

RELATÓRIO Nº 021/2023– CONTROLADORIA GERAL

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis, Financeira e Orçamentária do Coren/PE referente ao Terceiro Trimestre de 2023.

1. Em cumprimento ao disposto da Seção IV, do art. 25, inciso XXIX do Regimento Interno do COFEN, aprovado pela Resolução COFEN nº 421/2012 e pela Resolução COFEN 504/2016 no seu Art.11, que discrimina as atribuições desta Divisão de Controle Interno, procedemos à análise das demonstrações contábeis do COREN/PE referente ao terceiro trimestre de 2023.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do Coren/PE está composto por 99,48% de Ativo Circulante, 0,52% de Ativo Não Circulante. O Passivo está composto por 22,35% de Passivo Circulante e um Patrimônio Líquido de 77,65%.

BALANÇO PATRIMONIAL					
ATIVO	85.308.467,35	100%	PASSIVO	85.308.467,35	100,00%
Ativo Circulante	84.865.126,21	99,48%	Passivo Circulante	19.068.678,68	22,35%
Ativo Não Circulante	443.341,14	0,52%	Passivo Não Circulante	0,00	0,00%
			Patrimônio Líquido	66.239.788,67	77,65%

3. O Ativo Circulante evoluiu 22,28% em comparação com o Terceiro Trimestre de 2022, e houve aumento de 18,68% das disponibilidades financeiras.

ATIVO CIRCULANTE				
ATIVO	3º Trim./2022	3º Trim./2023	Diferença	%
Ativo Circulante	69.403.094,69	84.865.126,21	15.462.031,52	22,28%
Disponibilidades	18.926.896,03	22.461.913,27	3.535.017,24	18,68%

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou uma redução de 61,27% em relação ao 3º Trimestre de 2022, bem como um aumento de 7,31% no subgrupo Bens Móveis.

ATIVO NÃO CIRCULANTE				
ATIVO	3º Trim./2022	3º Trim./2023	Diferença	%
Ativo Não Circulante	1.144.720,71	443.341,14	-701.379,57	-61,27%
Bens Móveis	2.707.095,35	2.905.054,76	197.959,41	7,31%

5. O Patrimônio Líquido do Coren/PE apresentou uma redução de 1,26% em relação ao Terceiro Trimestre de 2022.

PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
PASSIVO	3º Trim./2022	3º Trim./2023	Diferença	%
Patrimônio Líquido	67.084.513,15	66.239.788,67	-844.724,48	-1,26%

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial no Terceiro Trimestre de 2023 foi de **RS 8.866,754,29** (Oito milhões oitocentos e sessenta e seis mil, setecentos e cinquenta e quatro reais e vinte e nove centavos) o que corresponde a um aumento de **13,22%** em relação ao mesmo período do exercício anterior.

SUPERÁVIT			
	3º Trim./2022	3º Trim./2023	Diferença
Ativo Financeiro	67.422.197,45	82.727.897,64	
Passivo Financeiro	344.612,72	6.783.558,62	
Superávit Financeiro	67.077.584,73	75.944.339,02	8.866.754,29 13,22%

7. Analisando a liquidez do Coren/PE, i.e., a capacidade de pagamento da autarquia frente a suas obrigações, percebe-se que a entidade possui um excelente índice de liquidez, o que significa dizer que o Coren/PE não tem dificuldades em honrar com seus compromissos de curto prazo (liquidez corrente e imediata) e compromissos de longo prazo (liquidez geral).

CÁLCULO E ANÁLISE DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ		
ÍNDICE	VALOR	VALOR DESEJADO
Corrente (AC/PC)	4,45	Maior que 1
Imediata (DISP/PC)	1,18	Maior que 1
Geral (AC+RLP/PC+PNC)	4,54	Maior que 1

8. Analisando o endividamento total do Coren/PE, i.e., a porcentagem do ativo total financiada com recursos de Primeiros, percebe-se que este Conselho possui índices normais de endividamento, não havendo riscos de solvência para a entidade. No cálculo deste índice, quanto maior o quociente, mais endividada está a entidade, e maior será o risco de não cumprir com suas obrigações. O índice de endividamento total do Coren/PE, que é a relação entre o passivo exigível e o ativo total é de **22,35%** e o grau de endividamento relação (Passivo Circulante e Patrimônio Líquido) que é a dependência em relação ao capital de Primeiros é de **0,29**.

ENDIVIDAMENTO TOTAL	
Passivo Exigível	19.068.678,68
Ativo Total	85.308.467,35
Endividamento Total	22,35%

GRAU DE ENDIVIDAMENTO	
Passivo Exigível	19.068.678,68
Patrimônio Líquido	66.239.788,67
Grau de Endividamento	0,29
Indicador	Desejável < 1



BALANÇO FINANCEIRO

9. O saldo inicial apurado do Terceiro Trimestre do exercício 2022 no Balanço Financeiro, era de **RS 18.926.896,03** (Dezoito milhões, novecentos e vinte e seis mil, oitocentos e noventa e seis reais e três centavos), que após o encerramento do Terceiro Trimestre do Exercício 2023, passou a ser de **RS 22.461.913,27**. (Vinte e dois milhões, quatrocentos e sessenta e um mil, novecentos e treze reais e vinte e sete centavos) representando um resultado financeiro superavitário de **RS 3.535.017,24** (Três milhões, quinhentos e trinta e cinco mil, dezessete e reais e vinte e quatro centavos), o que corresponde a um acréscimo de 18,68%.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	21.260.999,60	ORÇAMENTÁRIA	17.371.318,23
Corrente	21.260.999,60	Corrente (Liquidada Paga)	17.162.670,80
Capital	0,00	Capital	208.647,43
Extra – Orçamentária	2.174.194,88	Extra - Orçamentária	2.528.859,01
Saldo Exercício Anterior	18.926.896,03	Saldo Exercício Seguinte	22.461.913,27
Resultado Financeiro (18,68%)			3.535.017,24



BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2023, seguindo a metodologia direcionada pelas normas e legislação vigente, foi previsto uma receita corrente a maior em 16,33%, comparada ao Terceiro Trimestre do exercício anterior. Em relação à arrecadação, o Terceiro Trimestre de 2023 apresentou um aumento de 4,68%, em relação ao Terceiro Trimestre do exercício anterior.

RECEITA CORRENTE – PREVISÃO X ARRECADAÇÃO				
Previsão	2022	2023	Diferença	%
Receita Corrente	21.488.979,92	24.997.107,55	3.508.127,63	16,33%
Arrecadação	3º Trim/2022	3º Trim/2023	Diferença	%
Receita Corrente	20.310.851,04	21.260.999,60	950.148,56	4,68%

11. No Terceiro Trimestre de 2023 ocorreu superávit orçamentário corrente de **R\$ 3.535.017,24** (Três milhões, quinhentos e trinta e cinco mil, dezessete reais e vinte e quatro centavos), “Receita Arrecadada – Despesas Executadas”.

RECEITAS – PREVISÃO							
RECEITA	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESA	Fixação	Execução (pagas)	Diferença
Corrente	24.997.107,55	21.260.999,60	-3.736.107,95	Corrente	24.720.660,69	17.162.670,80	7.557.989,89
Capital	284.296,64	-	-284.296,64	Capital	460.743,50	208.647,43	252.096,07
Déficit/ Superávit	-	-	0,00	Res. de Cont.	100.000,00	-	100.000,00
				Déficit/Superávit	-	-	-
TOTAL	25.281.404,19	21.260.999,60	-4.020.404,59	TOTAL	25.281.404,19	17.371.318,23	7.910.085,96

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício de 2023, este Coren conseguiu arrecadar neste trimestre 85,05%. Comparando o resultado “Previsto X Arrecadado” dos mesmos períodos entre os exercícios de 2022 e 2023 ficou evidente uma performance negativa de 9,46%.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	%
2023	24.997.107,55	21.260.999,60	85,05%
2022	21.488.979,92	20.310.851,04	94,52%
		Diferença %	-9,46%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizados (despesas liquidadas pagas) 69,43% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a uma melhora na performance de 2,65% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

DESPESAS CORRENTES	PREVISÃO	EXECUÇÃO	%
2023	24.720.660,69	17.162.670,80	69,43%
2022	21.313.867,13	14.232.477,67	66,78%
		Diferença %	2,65%

14. Em relação à conformidade do repasse da cota-parte, o Regional fixa “Transferências Correntes” com base de cálculo em acordo com o artigo 10 da Lei 5.905/73, detectamos um valor a repassar de **R\$ 121.432,85** (Cento e vinte e um mil, quatrocentos e trinta e dois reais e oitenta e

cinco centavos), questionado através de e-mail, o Departamento Financeiro explicou, através de Despacho que este valor se deu devido à problemas ocorridos com os repasses automáticos com a empresa responsável pelo recebimento de cartão de crédito e débito onde alguns valores não são repassados automaticamente, deixando ao Departamento o retrabalho para realizar a operação manualmente.

Art 10. A receita do Conselho Federal de Enfermagem será constituída de:

- I – Um Primeiro da taxa de expedição das carteiras profissionais;
- II – Um Primeiro das multas aplicadas pelos Conselhos Regionais;
- III – Um Primeiro das anuidades recebidas pelos Conselhos Regionais;
- IV – Doações e legados;
- V – Subvenções oficiais;
- VI – Rendas eventuais.

NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	16.277.542,37
Receitas de Serviços	2.992.016,78
Transferências Correntes	76,74
Outras Receitas Correntes	2.025,24
BASE DE CÁLCULO ART. 10	19.271.661,13
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	4.817.915,28
TRANSFERÊNCIA REALIZADA – COREN/PE	4.696.482,43
DIFERENÇA	-121.432,85

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2023 foi previsto o valor de **R\$ 7.324.600,79** (Sete milhões, trezentos e vinte e quatro mil, seiscentos reais e setenta e nove centavos) para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a **29,30%** da Receita Corrente Líquida, valor este dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

PREVISÃO – EXERCÍCIO 2023		
Receita Corrente Líquida	24.997.107,55	100,00%
Limite – LRF (50 s/RCL%)	12.498.553,78	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	7.324.600,79	29,30%

16. A despesa de pessoal executada, de acordo com a metodologia estabelecida no §3º do art. 18 da LRF, quando considerada os últimos doze meses, isto é, abril de 2022 à março de 2023, também se encontra dentro dos limites estipulados, correspondendo a **32,57%** da Receita Corrente Líquida.

“§ 2º A despesa total com pessoal será apurada somando-se a realizada no mês em referência com as dos onze imediatamente anteriores, adotando-se o regime de competência”.

EXECUÇÃO NOS 12 MESES CONFORME LFR		
	OUT/2022 A SET/2023	%
Receita Corrente Líquida	25.034.836,14	100%
Limite - LRF	12.517.418,07	50%
Despesas com Pessoal e Encargos	8.152.648,17	32,57%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram **R\$ 33.084.892,48** (Trinta e três mil, oitenta e quatro mil, oitenta e quatro mil, oitocentos e noventa e dois reais e quarenta e oito centavos), sendo composta por 80,99% de Receitas de Contribuições dos Profissionais. As variações diminutivas totalizaram **R\$ 33.924.690,90** (Trinta e três mil, novecentos e vinte e quatro mil, seiscentos e noventa reais e noventa centavos) e estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	33.084.892,48	100,00%
Contribuições Profissionais	26.796.255,62	80,99%
Explor. Venda de Bens, Serv. Dir.	2.967.772,34	8,97%
Varição Patrimonial Aumentativa Financeira	3.319.819,98	10,03%
Outras Variações	1.044,54	0,00%
Varição Patrimonial Diminutiva	33.924.690,90	100,00%
Pessoal e Encargos	8.171.674,24	24,09%
Uso de Bens, Serviços e Consumo	4.142.278,71	12,21%
Transferências Intragovernamentais	19.688.534,96	58,04%
Tributárias	73.036,90	0,22%
Outras Variações	1.849.166,09	5,451%
RESULTADO PATRIMONIAL	-839.798,42	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial deficitário de **R\$ 839.798,42** (Oitocentos e trinta e nove mil, setecentos e noventa e oito reais e quarenta e dois centavos).



CONCLUSÃO

Com base na análise procedida sobre a documentação apresentada pela entidade, inerente à Prestação de Contas Anual do Exercício de 2023, constata-se o cumprimento estabelecido pela Resolução Cofen nº 504/2016.

Cabe registrar que a entidade cumpriu as determinações esculpidas na Lei 4320/1964, Lei de Responsabilidade Fiscal 101/2000, MCASP - 9ª Edição, bem como nos demais normativos aplicados à Gestão Orçamentária, Financeira e Patrimonial do Sistema COFEN/CORENS.

É importante salientar que todas as peças que compõem este Relatório passou por um procedimento de Auditoria onde foram apontadas diversas inconformidades e oportunidades de melhoria, demonstrado na Nota Geral de Análise 226/2023. Ao término do trabalho de auditoria, foi realizado uma reunião com a Chefe do Departamento Financeiro assim como a Chefe do Setor de Contabilidade onde foi discutido ponto a ponto com os respectivos planos de ação, conforme demonstra a Ata003/2023, em anexo.

Como desfecho, apresentamos alguns pontos importantes que foram observados ao longo da análise das demonstrações acostadas no processo seguidas das análises realizadas por esta Controladoria, transcritas a seguir:

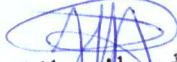
- Conforme exposto no item 7 e demonstrado no balanço patrimonial, as dívidas do Coren/PE em comparação com seus ativos não demonstra risco para uma situação de endividamento e insolvência;
- As disponibilidades financeiras do Coren/PE apresentaram um crescimento de 18,68% em comparação ao Segundo Trimestre de 2022, conforme exposto no item 9.
- Conforme exposto no item 12, da receita corrente prevista no período em análise, foi arrecadado 85,05%. Comparando o resultado “Previsto X Arrecadado” dos mesmos períodos entre os exercícios de 2022 e 2023 ficou evidente uma performance negativa de 9,46%.
- Conforme exposto nos itens 15 e 16, este Conselho Regional de Enfermagem – Coren/PE está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual previsto de 29,30% da receita corrente líquida e no acumulado dos últimos doze meses 32,57% efetivamente gasto com pessoal.
- Em função do resultado patrimonial deficitária apurada na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido do exercício (R\$ 66.239.788,67) decaiu 1,26% (R\$ 844.724,48) em relação ao Terceiro Trimestre de 2022 (R\$ 67.084.513,15), conforme exposto no item 5.

Recife, 30 de novembro de 2023.



Danilo Barbosa Da Silva

Controlador Geral
COREN-PE



José Almir Alves da Silva
COREN-PE nº 556.853-TEC
Tesoureiro do Coren-PE

EM BRANCO