



CONTROLADORIA

PARECER TÉCNICO Nº 32/2024

Assunto: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren-PI referente ao 1º (primeiro) trimestre de 2024;

Em atenção ao disposto no inciso VI, § 2º do art. 11 da Resolução COFEN nº 573/2018, bem como na Decisão Coren-PI nº 043/2021 que discrimina as atribuições dessa Unidade de Controladoria, procedemos a análise das Demonstrações Contábeis do Coren-PI referente ao 1º (primeiro) trimestre de 2024, **período de janeiro a março de 2024**, com a finalidade do cumprimento do artigo 11 da Resolução Cofen nº 608/2019.

1. BALANÇO PATRIMONIAL

1.1. Verificando a situação patrimonial do Conselho Regional de Enfermagem do Piauí no primeiro trimestre de 2024, importa ressaltar que o Ativo do Coren-PI está composto por 70,66% de Ativo Circulante, 29,34% de Ativo Não-Circulante, enquanto notamos 1,62% de Passivo Circulante e um Patrimônio Líquido de 98,38%.

BALANÇO PATRIMONIAL -1º TRIMESTRE 2024					
ATIVO	R\$	100%	PASSIVO	R\$	100%
	25.605.120,62			25.605.120,62	
Ativo Circulante	R\$	70,66%	Passivo Circulante	R\$	1,62%
	18.093.624,70			415.503,48	
Ativo Não Circulante	R\$ 7.511.495,92	29,34%	Passivo Não Circulante	R\$ 0,00	-
			PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$	98,38%
				25.189.617,14	

1.2. Em análise particular do Ativo Circulante no período, verificamos que houve uma evolução de 31,16% em comparação ao mesmo período do ano anterior. Além disso, transcorreu redução de -1,82% nas disponibilidades financeiras, ocasionado por contratações de bens/serviços para o bom andamento da instituição.

ATIVO	1º TRIMESTRE 2023	1º TRIMESTRE 2024	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	R\$ 13.795.065,68	R\$ 18.093.624,70	R\$ 4.298.559,02	31,16%
Disponibilidades	R\$ 3.590.343,57	R\$ 3.524.988,24	-R\$ 65.355,33	-1,82%



1.3. Por sua vez, o Ativo Não Circulante registrou uma redução de 2,26% em relação ao primeiro trimestre de 2023, ocasionado por depreciação do período.

ATIVO	1º TRIMESTRE 2023	1º TRIMESTRE 2024	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	R\$ 7.685.085,22	R\$ 7.511.495,92	-R\$ 173.589,30	-2,26%
Créditos a Longo Prazo	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
Investimentos	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	0,00%
Bens Móveis	R\$ 1.270.987,00	R\$ 1.527.187,21	R\$ 256.200,21	20,16%
Bens Imóveis	R\$ 7.395.000,00	R\$ 7.395.000,00	R\$ 0,00	0,00%

1.4. Em relação ao Patrimônio Líquido, observa-se uma variação positiva de 19,17% entre o valor registrado em 2023 e o valor registrado em 2024.

PASSIVO	1º TRIMESTRE 2023	1º TRIMESTRE 2024	DIFERENÇA	%
Patrimônio Líquido	R\$ 21.137.032,22	R\$ 25.189.617,14	R\$ 4.052.584,92	19,17%

1.5. O Déficit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial do primeiro trimestre de 2024 foi de R\$ 1.747.552,75 correspondendo a um aumento de 5,35% em relação ao primeiro trimestre de 2023 onde foi apurado um Déficit Financeiro no montante de R\$ 1.658.835,56. Notou-se que o Ativo financeiro reduziu em 1,82%, bem como houve um aumento de 0,44% no passivo financeiro comparando com o mesmo período no ano anterior.

	1º TRIMESTRE 2023	1º TRIMESTRE 2024	%
Ativo Financeiro	R\$ 3.590.356,29	R\$ 3.524.988,34	-1,82%
Passivo Financeiro	R\$ 5.249.191,85	R\$ 5.272.541,09	0,44%
Superávit/Déficit Financeiro	-R\$ 1.658.835,56	-R\$ 1.747.552,75	5,35%

1.6. Em avaliação à capacidade de pagamento da autarquia frente a suas obrigações, constatam-se excelentes índices de liquidez conforme tabela abaixo. Dessa forma, o Coren-PI não apresenta 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 – 2024		
Índice	Valor	Valor Desejado
Corrente (AC/PC)	43,55	>1
Imediata (DISP/PC)	8,48	>1
Geral	61,62	>1



1.7. Analisando o endividamento total do Conselho Regional de Enfermagem do Piauí, ou seja, a porcentagem do ativo total financiada com recursos de terceiros, percebe-se que este Conselho possui índices baixos 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 ela não cumprir com suas obrigações. O índice de endividamento total deste Conselho, que é a relação entre o passivo exigível e o ativo total é de 1,65%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0162274.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	R\$ 415.503,48	Passivo Exigível	R\$ 415.503,48
Ativo total	R\$ 25.605.120,62	Patrimônio Líquido	25.189.617,14
Endividamento Total	0,0162274	Grau de Endividamento	1,65
Indicador Desejável < 1			

2. BALANÇO FINANCEIRO

2.1. Ao final do exercício de 2023 o saldo apurado no Balanço Financeiro foi de R\$ 1.324.369,53 após o encerramento do primeiro trimestre o saldo que passa para o ano seguinte é de R\$ 3.524.988,24, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 2.200.618,71.

BALANÇO FINANCEIRO 1º TRIMESTRE 2024			
INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
Receita Orçamentária	R\$ 5.747.095,98	Despesa Orçamentária	R\$ 2.765.579,93
Receitas Correntes	R\$ 5.747.095,98	Despesas Correntes	R\$ 2.765.579,93
Receitas de Capital	R\$ 0,00	Despesas de Capital	R\$ 0,00
Receita Extraorçamentária	R\$ 210.574,63	Despesa Extraorçamentária	R\$ 991.471,97
Saldo do Exerc. Anterior	R\$ 1.324.369,53	Saldo Exerc. Seguinte	R\$ 3.524.988,24
RESULTADO FINANCEIRO	R\$ 2.200.618,71		



3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

3.1. No exercício de 2024, foi prevista uma receita corrente 1,15% inferior da prevista para 2023. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no primeiro trimestre de 2024 foi superior em 22,40% comparado ao mesmo período do ano anterior. Esse aumento bastante expressivo pode ser observado em virtude do uso das maquinetas de cartão de crédito, que possibilita o profissional exaurir seus débitos de forma parcelada e de maneira mais rápida e segura, bem como a política de cobrança administrativa de forma ativa, onde os colaboradores do Coren-PI entram em contato com os profissionais com débitos e após esgotar todas as formas de negociação ou contato, é que escrevemos em Dívida Ativa, dando mais uma oportunidade antes de realizar o protesto desses valores.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 1º TRIMESTRE 2024				
PREVISÃO	2024	2023	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	R\$ 10.170.776,88	R\$ 10.289.075,00	-R\$ 118.298,12	-1,15%
Receita de Capital	R\$ 0,00	R\$ 643.854,33	-R\$ 643.854,33	-100,0%
Receita Total	R\$ 10.170.776,88	R\$ 10.932.929,33	-R\$ 792.152,45	-6,97%
ARRECADAÇÃO	2024 – 1º TRIMESTRE	2023 – 1º TRIMESTRE	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	R\$ 5.747.095,98	R\$ 4.695.303,26	R\$ 1.051.792,72	22,40%
Receita de Capital	R\$ 0,00	R\$ 643.854,33	-R\$ 643.854,33	
Receita Total	R\$ 5.747.095,98	R\$ 5.339.157,59	R\$ 407.938,39	7,64%
Percentual de Arrecadação	56,50%	45,63%		10,87%

3.2. Da receita corrente prevista para o exercício em análise, arrecadamos 56,50% no primeiro trimestre. No ano anterior, a arrecadação no mesmo período alcançou 45,63 %, perfazendo uma diferença de 10,87% em relação ao percentual previsto para o exercício bem maior que o percentual previsto para o exercício. Observando todo o cenário no ano de 2023, consideramos que o Conselho conseguiu superar sua arrecadação.

RECEITAS CORRENTES			
Ano	Previsão	Arrecadação 1º TRIMESTRE	%
2024	10.170.776,88	5.747.095,98	56,50
2023	10.289.075,00	4.695.303,26	45,63
	Diferença	%	10,87



RECEITAS DE CAPITAL			
Ano	Previsão	Arrecadação 1º TRIMESTRE	%
2024	-	-	
2023	643.854,33	643.854,33	100%
Diferença		%	-100,00%

3.3. No primeiro trimestre de 2024, ocorreu superávit corrente de R\$ 2.694.108,18 e não teve déficit de capital, resultando em um superávit orçamentário de R\$ 2.694.108,18, quando comparamos a receita arrecadada versus despesas liquidadas.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
Receitas	Previsão	Arrecadação	Diferença	Despesas	Fixada	Executada	Diferença
Corrente	10.170.776,88	5.747.095,98	4.423.680,90	Correntes	10.002.516,50	3.052.987,80	6.949.528,70
Capital	-	-	-	Capital	168.230,38	-	168.260,38
Déficit			-	Superávit		2.763.834,36	2.763.834,36
TOTAL	10.170.776,88	5.747.095,98	4.423.680,90	Total	10.170.776,88	3.052.987,80	7.117.789,08
SUPERÁVIT DE EXERCÍCIOS	334.743,57						

3.4. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 30,52% das despesas correntes fixadas, que corresponde a um aumento de 5,26% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

DESPESAS CORRENTE- LIQUIDADAS			
Ano	Previsão	Execução 1º TRIMESTRE	%
2024	10.002.516,50	3.052.987,80	30,52%
2023	10.194.042,82	2.575.323,23	25,26%
Diferença		477.664,57	5,26%

DESPESAS DE CAPITAL - LIQUIDADAS			
Ano	Previsão	Execução 1º TRIMESTRE	%
2024	168.260,38	-	
2023	1.486.150,75	-	
Diferença		%	



3.5. Sobre a 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, repassando devidamente os recursos ao Conselho Federal.

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

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

NATUREZA DA RECEITA	VALOR
Receitas de Contribuições	R\$ 5.232.135,15
Receitas de Serviços	R\$ 447.034,41
Multa e Juros de Mora	R\$ 0,00
Outras Receitas	R\$ 213,31
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA – RESTITUIÇÕES	R\$ 7.036,36
BASE DE CÁLCULO DO ART. 10 (BASE=A)	R\$ 5.679.382,87
TRANSFERENCIA CALCULADA (Ax25%)	R\$ 1.419.845,72
TRANSFERENCIA FIXADA – COREN	R\$ 1.419.822,61
DIFERENÇA	R\$ 23,11

3.6. Na tabela acima, em “Outras Receitas” foi adicionado apenas o valor referente à outras receitas não identificadas. Em “transferência fixada – COREN” utilizou como parâmetro o valor liquidado para tal despesa. A diferença entre a despesa liquidada e a efetivamente paga no período decorre da cota parte das receitas obtidas por meios de recebimento cartão de crédito/débito não serem repassadas automaticamente ao Conselho Federal, dependendo de apuração e repasse manual, bem como arredondamentos do repasse automático, que serão apurados e repassados no final do exercício.



4. LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

4.1. Para o exercício de 2024 foi orçado o valor de R\$ 4.117.111,20 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 40,48% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

PREVISÃO – EXERCÍCIO 2024		
Receita Corrente Líquida	R\$ 10.170.776,88	100,00%
Limite – LRF	R\$ 5.085.388,44	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	R\$ 4.117.111,20	40,48%

4.2. A despesa de pessoal executada, de acordo com a metodologia estabelecida no §2º do art. 18 da LRF, também se encontra dentro dos limites estipulados, correspondeu a 35,38% 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 – ÚLTIMOS 12 MESES (ABRIL/2023 ATÉ MARÇO/2024)		
Receita Corrente Líquida	R\$ 11.939.787,85	100,00%
Limite – LRF	R\$ 5.969.893,93	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	R\$ 3.379.987,18	28,31%

5. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

5.1. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 12.884.536,84. Com relação às variações diminutivas estão compostas principalmente por 39,01% de Transferências Concedidas e 30,68% de Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo. Os demais itens que compõem a DVP constam na tabela abaixo com a respectiva representação percentual.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	R\$12.884.536,84	100,00%
Contribuições	R\$ 12.118.742,83	94,06%
Exploração e venda de bens, serviços e direitos	R\$ 448.374,41	3,48%



Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	R\$ 310.033,06	2,41%
Transferências recebidas	R\$ 0,00	0,00%
Valorização e Ganhos com ativos e Desincorporação de Passivos	R\$ 0,00	0,00%
Outras Variações	R\$ 7.386,54	0,06%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	R\$ 3.639.321,87	100,00%
Pessoal e Encargos	R\$ 903.999,60	24,84%
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	R\$ 1.116.487,06	30,68%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	R\$ 0,00	0,00%
Transferências concedidas	R\$ 1.419.822,61	39,01%
Desvalorização e Perda de Ativos	R\$ 0,00	0,00%
Tributárias	R\$ 0,00	0,00%
Outras variações patrimoniais diminutivas	R\$ 199.012,60	5,47%
Superávit do Exercício	R\$ 9.245.214,97	

5.2. Ainda sobre a DVP, registramos que a mesma apresentou um resultado patrimonial superavitário de R\$ 9.245.214,97.

6. CONCLUSÃO

6.1. Diante do exposto, frisamos que:

- O Ativo Circulante no exercício de 2024 aumentou em 31,16% comparando com o primeiro trimestre de 2023. Além disso, transcorreu uma redução de 1,82% nas disponibilidades financeiras;
- Conforme exposto no item 1.7 e demonstrado no Balanço Patrimonial (item 1), as dívidas deste Conselho, em comparação com seus ativos, mantém-se sob controle, cujo risco é mínimo para uma situação de endividamento e insolvência;



- c) Da Receita Corrente Prevista, no primeiro trimestre de 2024, foi arrecadado 56,51 % do total previsto para o exercício. Comparando o montante total arrecadado no primeiro trimestre de 2024 com o arrecadado no mesmo período de 2023, registramos um aumento de 10,87%;
- d) Em relação à execução das despesas, foram realizadas 30,52% das despesas correntes fixadas, corroborando em um aumento de 5,26% do mesmo período do ano anterior.
- e) Observamos um Resultado Financeiro Deficitário, apurado no Balanço Patrimonial, no valor de R\$ 1.747.552,75 e um Superávit Orçamentário, apurado no Balanço Orçamentário, no valor de R\$ 2.694.108,18;
- f) Em relação a previsão orçamentária, este Conselho está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual de 28,31% da receita corrente líquida;
- g) Chamamos atenção ainda para o Resultado Patrimonial Superavitário apurado na Demonstração de Variações Patrimoniais no montante de R\$ 9.245.214,97.
- h) Dos exames técnicos e formais realizados, informamos que foram examinados os seguintes demonstrativos contábeis e financeiros correspondentes ao período de janeiro a março de 2023: Balancete de Verificação, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Comparativo da Receita e Comparativo da Despesa Empenhada/Liquidada/Paga, Demonstração das Variações Patrimoniais e Balanço Patrimonial. Tais demonstrativos foram elaborados sob a responsabilidade da administração.

É o parecer da Controladoria.

Teresina-PI, 29 de abril de 2024.

Adriana de Holanda Antunes
Adriana de Holanda Antunes
Auditora Interna
CRC - PI 010696/O-0
COREN - PI



Coren^{PI}
Conselho Regional de Enfermagem do Piauí



Visto e de acordo:

Ana Lídia dos Santos Leal
Ana Lídia dos Santos Leal
Controladora
CRC – PI 011484/O-3
COREN-PI