

PARECER CONTÁBIL 4º TRIMESTRE

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do COREN/RJ referente ao quarto trimestre de 2024.

1. Em cumprimento ao disposto § 1º do art. 10 da Resolução COFEN nº 764/2024, que discrimina as atribuições desta Divisão de Controle Interno, procedemos à análise das demonstrações contábeis do COREN/RJ referente ao quarto trimestre de 2024.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o Patrimônio Bruto (bens e direitos) do COREN/RJ foi composto por 43,68% de Ativo Circulante, 56,32% de Ativo Não Circulante. As obrigações totais foram compostas por 1,22% de obrigações com terceiros e 94,75% de Patrimônio Líquido.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	313.819.928,45	PASSIVO	313.819.928,75
Ativo Circulante	137.071.495,31	Passivo Circulante	3.814.089,19
Ativo Não Circulante	176.748.433,14	Passivo Não Circulante	12.646.693,04
		Patrimônio Líquido	297.359.146,52

3. O Ativo Circulante obteve um acréscimo de 68,34% em comparação com ao quarto trimestre de 2023. As disponibilidades financeiras também tiveram um aumento de 12,55% no mesmo período.

ATIVO EM	4º TRM/2023	4º TRIM/2024	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	81.423.862,28	137.071.495,31	55.647.633,03	68,34%
Disponibilidades (caixa)	72.467.434,27	81.562.072,80	9.094.638,53	12,55%
Créditos a Curto Prazo	8.390.610,77	54.820.147,92	46.429.537,15	553,35%

4. O grupo Ativo Não Circulante, no quarto trimestre de 2024, apresentou um aumento de 18,25% em relação ao quarto trimestre de 2023. Da mesma forma, os Créditos a Longo Prazo apresentaram um aumento de 18,36%.

ATIVO EM	4º TRIM/2023	4º TRIM/2024	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	149.471.849,08	176.748.433,14	27.276.584,06	18,25%
Créditos a Longo Prazo	138.115.123,54	163.466.576,77	25.351.453,23	18,36%

No grupo Imobilizado no Ativo Não Circulante, os lançamentos feitos nos subgrupos de Bens Móveis, Imóveis e Softwares, referem-se a lançamentos de ajustes de reavaliação patrimonial feita por empresa especializada no ano de 2023 e 2024. O Coren RJ, não possui sistema integrado para depreciação, não sendo possível assim a realização da mesma. O saldo das contas dos subgrupos após os lançamentos de ajustes, estão demonstrados conforme quadro abaixo:

ATIVO EM	4º TRIM/2023	4º TRIM/2024	DIFERENÇA	%
NÃO CIRCULANTE	149.471.849,08	176.748.433,44	27.276.584,36	18,25%
Bens Móveis	3.353.688,43	2.222.664,25	1.131.024,18	-33,72%
Bens Imóveis	10.656.254,17	10.645.156,60	-11.097,57	-0,10%
(-) Depreciação	-	3.791.296,54	3.791.296,54	100,00%
Crédito a longo prazo	138.115.123,54	163.466.576,77	25.351.453,23	18,36%
Software	939.037,16	214.993,50	-	-77,10%
(-) Amortização	-	-	-	100,00%

5. O Patrimônio Líquido do Conselho, no quarto trimestre de 2024, apresentou um acréscimo de 41,58% em relação ao quarto trimestre de 2023.

PASSIVO EM	4º TRIM /2023	4º TRIM / 2024	DIFERENÇA	%
Patrimônio Líquido	210.028.000,24	297.359.146,52	87.331.146,28	41,58%

6. O Superavit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 81.395.766,15.

	4º TRIM/2023	4º TRIM/2024
ATIVO FINANCEIRO	73.645.184,29	88.106.886,01
PASSIVO FINANCEIRO	6.345.489,90	6.711.119,86
SUPERAVIT / DEFICT	67.299.694,39	84.778.182,16

7. Analisando a liquidez deste Conselho Regional, e a capacidade de pagamento da autarquia frente as suas obrigações, percebe-se que a entidade possui altíssimos índices de liquidez, demonstrando que o COREN-RJ 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	35,94	Maior que 1
Imediata	21,38	Maior que 1
Geral	18,27	Maior que 1

8. Analisando o endividamento total do COREN-RJ, e a porcentagem do ativo total financiada com recursos de terceiros, percebe-se que este Conselho possui índices muito baixos de endividamento, não havendo riscos de insolvência 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 passivo exigível e ativo total, é de 0,05%, e o grau de endividamento que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,01%.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	16.460.782,23
Ativo Total	313.819.928,75
Endividamento Total	0,05

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	3.814.089,19
Patrimônio Líquido	297.359.146,52
Grau de Endividamento	0,01

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2024 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro é de R\$ 84.342.039,50. Após o fechamento do quarto trimestre, o saldo que passará para o trimestre seguinte é de R\$ 81.562.072,80 apresentando um déficit de R\$ - 2.903.164,11.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTARIA	12.429.156,83	ORÇAMENTARIA	18.146.351,68
CORRENTE	12.429.156,83	CORRENTE	18.146.351,68
CAPITAL		CAPITAL	4.168,00
EXTRA ORÇAMENTARIA	29.020.170,78	EXTRA ORÇAMENTARIA	26.082.942,63
Saldo Exérc. Anterior	84.465.236,91	Saldo Exérc. Seguinte	81.562.072,80
		Resultado Financeiro	-2.903.164,11

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2024 foi prevista uma receita corrente 21,11% maior que o previsto para 2023. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no quarto trimestre de 2024 foi menor em 7,44% se comparado ao mesmo período do exercício anterior. Foi arrecadado 83,89% do total da Receita Corrente Prevista para o Exercício.

Previsão	2023	2024	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	68.887.574,00	83.433.014,64	14.545.440,64	21,11%
Arrecadação	4º TRIM /2023	4º TRIM /2024	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	13.428.910,39	12.429.156,83	- 999.753,56	-7,44%

11. O acumulado no quarto trimestre de 2024, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 10.125.956,32, confrontando a receita arrecada e a despesa liquidada neste período.

BALANÇO ORÇAMENTARIO							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESA	FIXAÇÃO (Atualizada)	EXECUÇÃO (Liquidada)	DIFERENÇA
CORRENTE	83.433.014,64	69.989.658,47	13.443.356,17	CORRENTE	80.815.514,64	59.538.397,21	21.277.117,43
CAPITAL				CAPITAL	2.617.500,00	325.304,94	2.292.19,06
				RESERVAS			
DEFICIT				SUPERÁVIT		10.125.956,32	
TOTAL	83.433.014,64	69.989.658,47	13.443.356,17	TOTAL	83.433.014,64	59.863.702,15	

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 83,89% foram arrecadados até o quarto trimestre. Sendo que, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 105,89%.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO (Atualizada)	ARRECAÇÃO ATÉ 4º TRIMESTRE	%
2024	83.433.014,64	69.989.658,47	83,89%
2023	68.887.574,00	72.945.035,58	105,89%

13. Em relação à execução das despesas correntes, no acumulado até o quarto trimestre, foram realizadas 73,67% das despesas correntes fixadas. O percentual do mesmo período do exercício anterior foi de 80,87%.

DESPESAS CORRENTES	DOTAÇÃO (Atualizada)	ARRECAÇÃO ATÉ 4º TRIMESTRE (Liquidada)	%
2024	80.815.514,64	59.538.397,21	73,67%
2023	67.076.574,00	54.245.037,94	80,87%

14. Em relação 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.

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 R\$
Receitas de Contribuição	16.171.382,47
Receitas de Serviço	805.346,33
Outras Receitas	
BASE DE CÁLCULO ART. 10	16.976.728,80
TRANSFERENCIA CALCULADA (A x 25%)	4.244.182,20
TRANSFERENCIA FIXADA - COREN (Liquidada)	2.573.327,38
DIFERENÇA	- 1.670.854,82

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2024 foi orçado o valor de R\$ 27.401.722,50 para Despesas com Pessoal e Encargos (atualizado), o que corresponde a 39,15% da Receita Corrente Líquida. Conclui-se, pelo exposto, que o percentual apurado se encontra dentro do limite máximo de 50% estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão para o Exercício 2024		
	R\$	%
Receita Corrente Líquida	69.989.658,47	100,00%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	34.994.829,24	50,00%
Limite Prudencial Recomendado (47,50%)	33.245.087,77	47,50%
Despesas com Pessoal e Encargos	32.986.731,70	47,13%

16. Da mesma forma, a despesa de pessoal executada, de acordo com a metodologia estabelecida no §2º do art. 18 da LRF, encontra-se dentro dos limites estipulados, correspondendo a 32,53% 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”.

Últimos 12 meses realizados (janeiro a dezembro de 2024)		
	R\$	%
Receita Corrente Liquidada	69.989.658,47	100,00 %
Limite - LRF (50% s/ RCL)	34.994.829,24	50,00 %
Limite Prudencial Recomendado (47,50%)	33.245.087,77	47,50%
Despesas com Pessoal e Encargos (fase liquidada)	18.867.077,15	34,63%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 162.541.236,20 sendo composta por 68% de Receitas com Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Variação Patrimonial Aumentativa	162.541.236,20	100,00
Contribuições	130.291.128,87	68,00
Outras Variações	32.250.107,33	17,73

Varição Patrimonial Diminutiva	75.254.224,84	100,00
Pessoal e Encargos	25.846.498,53	34,35
Uso de Bens, Serviços e Consumos	17.420.139,08	23,15
Transferências Concedidas	15.508.412,30	20,61
Desvalorização e Perda de Ativo	13.183.776,70	17,52
Tributárias	50.954,18	0,07
Outras variações patrimoniais diminutivas	3.200.222,43	4,25
Juros e Encargos em Sentenças Judiciais	44.214,37	0,06
RESULTADO PATRIMONIAL	7,25	0,00

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 87.287.011,36.

CONCLUSÃO

Diante do exposto, constatamos que:

- As disponibilidades financeiras do COREN/RJ apresentaram um aumento de 12,55% em comparação ao quarto trimestre de 2023. O Ativo Financeiro apresentou um aumento de 19,64%, enquanto o Passivo Financeiro, apresentou um aumento de 5,76%, resultando em um superavit financeiro de R\$ 81.395.766,15.
- Conforme exposto nos itens 7 e 8 e demonstrado no balanço patrimonial, as dívidas deste Conselho, em comparação com seus ativos são muito pequenas, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência
- Verifica-se que o montante arrecadado equivale a 83,89% da receita prevista.
- A comparação das receitas arrecadadas com as despesas efetivamente realizadas, isto é, as receitas arrecadadas com as despesas empenhadas e liquidadas no mesmo período, vamos apurar um Superávit no valor de R\$ 10.125.956,32.
- Em relação ao percentual estabelecido na LRF para despesa com pessoal, referente ao mês de referência com as dos onze meses imediatamente anteriores, o conselho atingiu 47,13% da Receita Corrente Líquida Executada, ultrapassando o limite de 34,63, mas ainda assim, estando dentro limite prudencial da LRF que é de 47,50%.
- Em comparação ao quarto trimestre de 2023, o Patrimônio Líquido obteve um acréscimo de 41,58%;

- g) Do saldo disponível em caixa, no final do terceiro trimestre, apresenta um valor de 84.342.039,50 assim como demonstrado abaixo:

Conta Movimento	31/12//2024
Banco do Brasil S/A Ag. 1769-8 C/C 33.038-8	0,00
Caixa Econômica Federal Ag 4775 C/C 30-2	167.818,92
Banco do Brasil Ag 1769-8 C/C 9474-9	1.216,74
Caixa Econômica Federal Ag 0202 C/C 2961-3	15,39
Banco do Brasil S/A Ag. 2234-9 C/C 33044-2	132.347,83
Arrecadação	
Banco do Brasil Ag 1769-8 C/C 33.042-6	0,00
Poupança	
Banco do Brasil S/A Ag. 1769-8 C/P 33.038-8 (Poupança)	658.241,82
Banco do Brasil S/A Ag. 1769-8 C/P 33.042-6 (Poupança)	0,00
Caixa Econômica Federal Ag 0202 C/P 25032-5 (Poupança)	0,01
Fundo de Investimentos	
Fundos de Investimento Banco do Brasil AG:1769-8 33042-6	41.572.164,52
Fundos de Investimento Caixa Econômica Federal 4775 C/C 30-2	3.788.903,81
Fundo de Investimentos Banco do Brasil Ag 1769-8 C/C 33038-8	98.494,44
CDB	
CDB/RDB - Ag 4775 Conta 30-2	5.106.948,15
CDB Caixa Econômica Federal Ag 0202 C/C 2961-3	30.035.921,17
Total:	81.592.072,80

- h) Sem lançamentos de depreciação no período. Foi feita uma reavaliação patrimonial no mês de julho/2023, para correção das diferenças apresentadas, onde estamos no aguardo do implanta que está fazendo uma planilha que vai zerar o Siscont e lançar os valores corretos.
- i) Será feito um estudo para levantamento dos dados e providências cabíveis para a correta contabilização no exercício de 2024.
- j) Houveram reformulações internas realizadas pela Divisão de Orçamento no mês de outubro, mas, não foi preciso ajustar o valor da proposta orçamentária inicial.

- k) Não houveram transposições realizadas pela Divisão de Orçamento até o dia 31 de dezembro de 2024.

Diante de todo o exposto, declaramos que os demonstrativos contábeis (Balancete, Balanços Orçamentário, Financeiro, Patrimonial, Balanço Patrimonial comparado e a Demonstração das Variações Patrimoniais, previstos na Lei n.º 4.320/1964) refletem a situação orçamentária, financeira e patrimonial do Conselho Regional de Enfermagem do Rio de Janeiro – COREN RJ e, que todos os fatos de natureza contábil ocorridos estão plenamente registrados até 31 de dezembro de 2024.

Para quaisquer outros esclarecimentos que julgarem oportunos e necessários, como complemento das informações contidas neste relatório, ficamos à disposição.

É o nosso relatório.

Vitória, 25 de fevereiro de 2025

SIDNEI BETZEL

NAAK:07048477792

Assinado de forma digital por
SIDNEI BETZEL NAAK:07048477792
Dados: 2025.02.25 06:25:21 -03'00'

Sidnei Betzel Naak
Contador
CRC-ES 011186/O-9