

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

RELATÓRIO Nº 003/2024 – CONTROLADORIA GERAL

Ementa: *Análise das Demonstrações Contábeis do Coren-SC referente ao primeiro trimestre de 2024.*

1. Em cumprimento ao disposto no inciso VIII § 1º do art. 11 da Resolução Cofen 504/2016¹, procedemos à análise das demonstrações contábeis do **Coren-SC** referente ao primeiro trimestre de 2024.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do **Coren-SC** está composto por 76% de Ativo Circulante, 24% de Ativo não circulante, tem um Passivo Circulante que representa 3% do Passivo total, o Passivo não Circulante é nulo e o Patrimônio Líquido representa 97% do Passivo total do Coren-SC.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	39.495.944,97	PASSIVO	39.495.944,97
Ativo Circulante	29.922.904,21	Passivo Circulante	1.319.313,29
Ativo Não Circulante	9.573.040,76	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	38.176.631,68

3. No primeiro trimestre de 2024, o Ativo Circulante aumentou 13,49% em relação ao primeiro trimestre de 2023, enquanto as disponibilidades financeiras permaneçam praticamente inalteradas em relação ao mesmo período.

Ativo em	1º trim./23	1º trim./24	Diferença	%
Ativo Circulante	26.367.159,17	29.922.904,21	3.555.745,04	13,49%
Disponibilidades	14.858.139,98	14.855.355,61	-2.784,37	-0,02%

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um aumento de 85,25%, em relação ao exercício de 2023. Já os Créditos a Longo Prazo apresentaram uma diminuição na ordem de -59,05% também em relação ao primeiro trimestre de 2023.

Ativo em	1º trim./23	1º trim./24	Diferença	%
Ativo Não Circulante	5.167.531,04	9.573.040,76	4.405.509,72	85,25%
Crédito a Longo Prazo	2.799.078,32	1.146.337,04	-1.652.741,28	-59,05%
Bens Móveis	2.258.309,99	3.334.187,47	1.075.877,48	47,64%

¹ Acessível em: <https://www.cofen.gov.br/resolucao-cofen-no-05042016/>



Coren/SC

C

--

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

Bens Imóveis	11.103.000,00	11.103.000,00	0,00	0,00%
Softwares	450.737,92	781.192,01	330.454,09	73,31%

5. O Patrimônio Líquido do Regional, no final do primeiro trimestre de 2024, apresentou um aumento de 21,06%, em comparação com o mesmo período do exercício de 2023.

Passivo em	1º trim./23	1º trim./24	Diferença	%
Patrimônio Líquido	31.534.690,21	38.176.631,68	6.641.941,47	21,06%

6. Observa-se a ocorrência de um Déficit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial o valor negativo R\$ 424.294,73, que corresponde a um aumento aproximado de 107,50% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

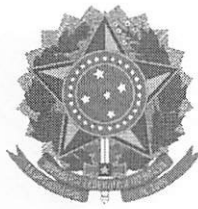
Período	1º trim./23	1º trim./24
Ativo Financeiro	14.941.896,63	14.860.083,61
Passivo Financeiro	15.146.373,54	15.284.378,34
Superávit/Déficit Financeiro	-204.476,91	-424.294,73

O déficit financeiro registrado pode ser justificado, em parte, pelo grande volume de despesas realizadas no exercício de 2023 inscritas em Restos à Pagar, no valor global de R\$ 2.097.112,31, sendo que deste valor R\$ 1.315.584,16 tem previsão de ser liquidado nos próximos trimestres.

7. Analisando os indicadores de liquidez deste Conselho Regional, a capacidade de pagamento frente a suas obrigações, percebe-se que a entidade possui altíssimos índices de liquidez, o que quer dizer que o Coren-SC não terá dificuldades em honrar seus compromissos de curto prazo (liquidez corrente e imediata) e, também, os compromissos de longo prazo (liquidez geral).

Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez		
Índice	Valor	Valor Desejado
Corrente	22,68	Maior que 1
Imediata	11,26	Maior que 1
Geral	23,55	Maior que 1

8. Analisando o endividamento total do Coren-SC, a porcentagem do ativo total financiada com recursos de terceiros percebe-se que este Regional 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 Regional, que é a relação entre o passivo exigível e o ativo total é de 3,34%, e o grau de endividamento, que representa a dependência em relação entre o capital de terceiros e o Patrimônio Líquido, é de 0,0346.

Coren/S
C**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	1.319.313,29	Passivo Exigível	1.319.313,29
Ativo Total	39.495.944,97	Patrimônio Líquido	38.176.631,68
Endividamento Total	3,34%	Grau de Endividamento	0,0346

BALANÇO FINANCEIRO

9. No final do início do primeiro trimestre de 2023 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 9.735.584,91, após o encerramento do primeiro trimestre de 2024, o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ **14.860.083,61**, representando um Resultado Financeiro Superavitário de **R\$ 5.124.498,70**.

Balanço Financeiro			
Receita		Despesa	
Orçamentária	12.133.099,55	Orçamentária	6.298.808,56
Corrente	12.133.099,55	Corrente	6.298.808,56
Capital	0,00	Capital	0,00
Extraorçamentária	578.899,42	Extraorçamentária	1.397.182,54
Saldo Exercício Anterior	9.735.584,91	Saldo Exercício Seguinte	14.860.083,61
		Caixa e Equivalente de Caixa	14.855.355,61
		Depósitos vinculados	4.728,00
Resultado Financeiro	5.124.498,70		

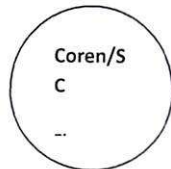
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. A receita corrente prevista para o exercício de 2024 foi 0,97% menor do que a prevista para 2023, o que corresponde a uma estimativa de diminuição da Receita no montante de R\$ 220.000,000, conforme item 1.2.3 da Proposta Orçamentária 2023.

Em relação à arrecadação, houve um aumento de 9,06% quando comparada ao mesmo período do exercício anterior, representando R\$ 1.007.584,45 a mais do que o arrecadado no mesmo período do exercício anterior.

Previsão	2023	2024	Diferença	%
Receita Corrente	22.600.000,00	22.380.000,00	-220.000,00	-0,97%
Arrecadação	1º trim./23	1º trim./24	Diferença	%
Receita Corrente	11.125.515,10	12.133.099,55	1.007.584,45	9,06%

11. No primeiro trimestre de 2024, considerando-se as receitas arrecadadas e deduzidas das Despesas legalmente, empenhadas, conforme determinado pelo Artigo 35 da Lei nº 4.320/64, não foi apurada a ocorrência de um superávit, mas sim no déficit orçamentário no valor de R\$



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

7.778.563,77, ou seja, as receitas arrecadadas foram menores que as despesas legalmente empenhadas neste mesmo valor.

Balço Orçamentário					FIXAÇÃO	Execução	Diferença
Receitas	Previsão	Arrecadação	Diferença	Despesas			
Correntes	22.380.000,00	12.133.099,55	-10.246.900,45	Correntes	22.460.000,00	19.911.663,32	-2.548.336,68
Capital	120.000,00	0,00	-120.000,00	Capital	40.000,00	0,00	-40.000,00
Déficit			-7.778.563,77	Superávit		0,00	
Total	22.500.000,00	12.133.099,55	-10.366.900,45	Total	22.500.000,00	19.911.663,32	-2.588.336,68

Sobre o déficit orçamentário, cabe esclarecer que no primeiro trimestre do ano é realizado o empenhamento total de contratos continuados. Contribuiu ainda para o déficit uma estimativa de receita em valor próximo ao que realmente poderia ser arrecadado, evitando-se a subestimação de receita como manobra de criar superávit, conforme já alertado pelo Cofen através do Ofício Circular nº 144/2023/Cofen.

12. Das receitas corrente inicialmente previstas para o exercício de 2024, 54,21% foram arrecadados até o final do primeiro trimestre daquele ano. Entretanto, no mesmo período do exercício anterior o percentual foi de 49,23%, ou seja, a arrecadação do período analisado foi maior que a prevista para o exercício e, também, superior ao montante arrecadado no exercício anterior.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 1º Trimestre	%
2024			
PREVISÃO INICIAL	22.380.000,00		
PREVISÃO ATUALIZADA	22.380.000,00	12.133.099,55	54,21%
(-) Transferências recebidas		0,00	0,00%
(=) ARRECAÇÃO EFETIVA LIQUIDA		12.133.099,55	54,21%
2023	22.600.000,00	11.125.515,10	49,23%
Diferença	-220.000,00	1.007.584,45	4,99%

13. Em relação à execução das despesas (fase empenhada), até o final do primeiro trimestre de 2024, foram realizadas 88,65% do montante fixado para as despesas correntes, o que corresponde a um aumento de **9,82%** em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Fixação	Execução 1º Trimestre	%
2024	22.460.000,00	19.911.663,32	88,65%
2023	24.734.677,01	19.498.754,65	78,83%
Diferença	-2.274.677,01	412.908,67	9,82%

Coren/S
C**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

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, repassando devidamente os recursos ao Conselho Federal, segue demonstrado na tabela abaixo.

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.

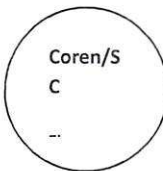
Natureza da Receita	Valor R\$
Receitas de Contribuições	10.711.150,14
Receitas de Serviços	1.086.902,43
Receita Dívida Ativa	0,00
Receitas Patrimoniais	0,00
Outras Receitas	12.175,77
(-) Devolução Diárias	2.052,24
(-) Correção Monetária	0,00
Base de Cálculo Art. 10	11.812.280,58
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (BC X 25%)	2.953.070,15
Transferência Fixada – Coren (empenhada/liquidada)	2.953.245,36
Diferença	-175,21

Aqui é importante chamar a atenção para o fato de que o valor negativo de R\$ 175,21, que se pode ser explicado em razão dos seguintes fatores: a) por diferença de arredondamento, uma vez que o valor lançado é calculado "boleto-boleto" enquanto o valor informado como total arrecadado é o somatório de todo o mês; ou, b) em decorrência dos ressarcimentos aos profissionais de enfermagem das receitas arrecadadas a maior ou em duplicidade, que diminuem o total da receita do período. De qualquer forma, a diferença deve ser monitorada e reavaliada no próximo trimestre.

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2024 foi inicialmente orçado o valor de R\$ 10.139.700,00 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que correspondia a 45,31 % da Receita Corrente Líquida prevista, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão Inicial – Exercício 2024



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

Receita Corrente Líquida	22.380.000,00	100%
Limite – LRF (50% s/RCL)	11.190.000,00	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	10.139.700,00	45,31%

16. Considerando as despesas de pessoal executadas a partir do primeiro trimestre de 2023 até o final do primeiro trimestre do mesmo ano, de acordo com a metodologia estabelecida no §2º do art. 18 da LRF, representa 38,87 da Receita Corrente Líquida, observando-se rigorosamente os limites estipulados pelo Citado Diploma Legal.

“§ 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”.

DESPESA COM PESSOAL – Execução nos 12 meses (abril 2023 a março 2023) conforme LRF		
A	RECEITAS CORRENTES	21.904.933,89
	(-) TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS COFEN	0,00
B	RECEITA CORRENTE LIQUIDA	21.904.933,89
C	DESPESAS PESSOAL - BO	8.192.982,64
D	(-) CONTRATOS P/TEMPO DETERMINADO	0,00
E	(=) OUTROS SERVIÇOS TERCEIRIZADOS	
F	BASE DE CÁLCULO F - (C+D+E)	8.192.982,64
(=)	PERCENTUAL F/B	37,40%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP no período, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 21.972.366,39, sendo composta por 93,30% de Receitas com Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	21.972.366,39	100%
Contribuições	20.500.633,20	93,30%
Outras variações	1.471.733,19	6,70%

Coren/S
C**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

Varição Patrimonial Diminutiva	12.531.472,03	100%
Pessoal e Encargos	1.888.889,00	15,07%
Uso de Bens e Serviços	1.897.636,01	15,14%
Transferências Intragovernamentais	0,00	0,00%
Desvalorização e Perdas de Ativos	2.953.245,36	23,57%
Financeiras	5.560,87	0,04%
Tributárias	39.384,49	0,31%
Outras Variações	5.746.756,30	45,86%
RESULTADO PATRIMONIAL	9.440.894,36	

18. Dessa forma, a DVP, no acumulado do primeiro trimestre de 2024, apresentou um resultado patrimonial superavitário no valor de R\$ **9.440.894,36**. Convém ressaltar que os procedimentos de encerramento de exercício ainda não foram concluídos.

19 – APLICAÇÕES NAS ATIVIDADES FINALÍSTICAS

Este Regional vem observando regularmente o percentual mínimo de 20% de aplicação de recursos nas atividades de fiscalização do exercício profissional, podendo-se verificar no quadro abaixo que foram aplicados 1% acima do percentual mínimo determinado.

METAS

Planejado	1º trimestre	2º trimestre	3º trimestre	4º trimestre	Toto ano
Salário, encargos e benefícios	913.455,87	913.455,86	913.455,86	913.455,86	3.653.823,46
Combustível	15.996,00	15.996,00	15.996,00	15.996,00	63.984,00
Locação carros:	61.305,00	61.305,00	61.305,00	61.305,00	245.220,00
Passagens:	2.610,00	2.610,00	2.610,00	2.610,00	10.440,00
Manutenção/seguro:	11.400,00	11.400,00	11.400,00	11.400,00	45.600,00
Equipamentos e sistemas	31.950,00	31.950,00	31.950,00	31.950,00	127.800,00
Planejado Correio/EPI:	24.000,00	24.000,00	24.000,00	24.000,00	96.000,00
Planejado diária:	1.080,00	1.080,00	1.080,00	1.080,00	4.320,00
Capacitação Fiscais	81.000,00	81.000,00	81.000,00	81.000,00	324.000,00
Telefonia:	3.300,00	3.300,00	3.300,00	3.300,00	13.200,00
Total planejado	1.146.096,87	1.146.096,87	1.146.096,87	1.146.096,87	4.584.387,46
Executado	1º trimestre	2º trimestre	3º trimestre	4º trimestre	Toto ano
Salário, encargos e benefícios	828.734,77	-	-	-	828.734,77
Combustível	5.513,23	-	-	-	5.513,23
Locação carros:	60.449,29	-	-	-	60.449,29
Passagens:	2.374,40	-	-	-	2.374,40
Manutenção/seguro/pedágio/es	13.743,37	-	-	-	13.743,37
Equipamentos e sistemas*	18.597,45	-	-	-	18.597,45
Executado Correio/EPI:	44.946,25	-	-	-	44.946,25
Executado diária:	3.910,00	-	-	-	3.910,00
Capacitação Fiscais	-	-	-	-	-
Telefonia:	2.335,86	-	-	-	2.335,86
Total executado	980.604,62	-	-	-	980.604,62
% de execução	86%				21%

* Gerenciamento de software, material de expediente, limpeza, manutenção e EPI (Equipamento de Proteção Individual).



Coren/S
C

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- a) Os bens e direitos de curto prazo representados pelo Ativo Circulante do Coren-SC apresentaram uma elevação de **13,49%** em comparação ao primeiro trimestre de 2023. As disponibilidades, no primeiro trimestre de 2024 foram praticamente as mesmas que as obtidas no mesmo período de 2023, com diminuição de **-0,02%**. O Ativo não circulante teve um aumento de **85,25%** em relação ao mesmo período de 2023 e o Patrimônio líquido cresceu aproximadamente **21,06%** no mesmo período de 2024 em relação a 2023.
- b) Conforme exposto no item 7 e demonstrado no balanço patrimonial (item 2), as dívidas deste Conselho em comparação com seus ativos são muito pequenas, não havendo risco algum para uma situação de endividamento e insolvência.
- c) Da receita corrente prevista, foi arrecadado no primeiro trimestre **54,21%** do total previsto para o exercício. No mesmo período do exercício anterior este montante foi de 49,23%, ou seja, houve uma variação positiva em relação à meta do exercício anterior de **4,99%**, conforme demonstrado no quadro abaixo.
- d) O Déficit apurado na execução orçamentária neste trimestre de **RS 7.778.563,77** pode ser justificada pelo fato de que as despesas de caráter continuado terem sido empenhadas, de forma global, as despesas de caráter continuado, isto é, as despesas de pessoal e encargos sociais, serviços de terceiros e a Cota COFEN. Idêntica situação ocorre em relação à apuração de Déficit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial, no valor de **RS 424.294,73**. Porém, se compararmos o saldo financeiro existente no final de 2023, com aquele verificado no final do primeiro trimestre de 2024, vamos observar um resultado financeiro superavitário no valor de **RS 5.124.498,70 de arrecadação no primeiro trimestre de 2024;**
- e) Conforme demonstrado no Item 16, este Regional vem respeitando, cuidadosamente, os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pelo §2º do art. 18 da LRF, com um percentual, nos últimos 12 meses, de **37,40 %** da receita corrente líquida.
- f) O Resultado Patrimonial Superavitário no valor de **RS 6.641.941,47** apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, é basicamente decorrente da mudança de critério no reconhecimento dos Créditos oriundos da Dívida Ativa, que passamos a reconhecê-los, pelos valores atualizados na forma do disposto na 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e, também, em virtude dos acréscimos das disponibilidades financeiras. Sendo este mesmo valor correspondente à variação do Patrimônio Líquido no período.



Coren/S
C

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

g) O Regional vem cumprindo rigorosamente o limite mínimo de aplicação nas atividades finalistas, podendo-se observar no quadro do Item 19 que foram aplicados aproximadamente **21%**.

h) A boa e regular gestão dos recursos orçamentário, financeiro e patrimonial, apesar da identificação de déficit orçamentário no valor de **(-) R\$ 7.778.563,77**, em razão de empenhamento de praticamente a totalidade das despesas de caráter continuado do exercício já no primeiro trimestre de 2024, a aplicação em valor superior ao limite estabelecido para as atividades de fiscalização (quadro integrante do Relatório de Gestão), além do cumprimento do limite de gastos de pessoal em percentual de **37,40%** em relação à receita corrente líquida.

Assim sendo e, considerando os indicadores de liquidez e endividamento deste Regional e, o que foram rigorosamente observadas as normas e diretrizes pertinentes à execução orçamentária, bem como quanto a correta aplicação dos recursos e controle patrimonial, este Controlador Geral, **SUGERE**:

- a) Que sejam julgadas regulares as contas deste Regional relativa ao primeiro trimestre de 2024, face a observância da legislação reguladora e dos procedimentos inerentes à elaboração e execução orçamentária, à administração financeira e patrimonial, conforme definidos na Lei n.º 4.320/1964 e na Lei de Responsabilidade Fiscal, - Lei Complementar n.º 101/2000, e suas alterações posteriores; e,
- b) Ainda, recomenda-se que o Regional:
 - i. Continuar empreendimento esforços para a regularização da cobrança das Dívidas Ativas, possibilitando o correto lançamento dos créditos a sua cobrança, extrajudicial e judicial, conforme já apontado no relatório anterior; e,
 - ii. Monitorar o déficit financeiro e déficit orçamentário, de modo que, a depender da evolução, tomar medidas para equilibrar as receitas e as despesas.

À consideração do Sr. Presidente do Coren-SC, para análise e julgamento do Plenário.

Florianópolis, 26 de abril de 2024.


FERNANDO SOUZA DUTRA
CONTROLADOR GERAL COREN-SC
OAB/SC 14.803