

RELATÓRIO Nº 01/2024 – CONTROLADORIA GERAL COREN-AP

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis
Coren/AP referente ao 1º trimestre de 2024.

Em cumprimento ao disposto no inciso § 1º e 2º do art. 11 da Resolução COFEN nº 504/2016, que trata da apresentação da prestação de contas trimestrais ao COFEN, procedemos à análise das demonstrações contábeis do COREN-AP referente ao 1º trimestre de 2024.

BALANÇO PATRIMONIAL

01. No período em análise, o patrimônio do COREN-AP está composto por 28,05% de Ativo Circulante, e 71,95% de Ativo Não Circulante e 0,16% de Passivo Circulante e 0,0% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 99,84%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	20.959.857,31	PASSIVO	20.959.857,31
Ativo Circulante	5.879.378,58	Passivo Circulante	32.806,42
Ativo Não Circulante	15.080.478,73	Passivo Não Circulante	-
		Patrimônio Líquido	20.927.050,89

02. O Ativo Circulante teve um crescimento de 36,46% em comparação ao primeiro trimestre de 2023, e houve uma diminuição para 31,09% das disponibilidades financeiras no mesmo período.

ATIVO EM	1º trim 2023	1º trim 2024	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	4.308.645,50	5.879.378,58	1.570.733,08	36,46%
Disponibilidades	426.031,05	293.558,85	-132.472,20	-31,09%

03. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um crescimento de 2,11% em comparação ao mesmo período do exercício anterior em função de ajustes anteriores no grupo - Créditos a longo prazo, o mesmo ocorreu no subgrupo de Imobilizados - Bens Móveis correspondendo a um crescimento de 46,20%.

ATIVO EM	1º trim 2023	1º trim 2024	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	14.769.448,37	15.080.478,73	311.030,36	2,11%
Bens móveis	749.514,91	1.095.816,11	346.301,20	46,20%

04. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 11,30%, em relação ao mesmo período do ano anterior.

PASSIVO EM	1º trim 2023	1º trim 2024	Diferença	%
Patrimônio Líquido	18.801.917,50	20.927.050,89	2.125.133,39	11,30%

05. O déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 2.483.711,24, o que corresponde a um decréscimo de 1,27% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	1º trim 2023	1º trim 2024
ATIVO FINANCEIRO	423.669,35	291.197,15
PASSIVO FINANCEIRO	2.876.160,27	2.774.908,39
Superávit/Déficit Financeiro	-2.452.490,92	-2.483.711,24

06. Analisando a liquidez deste Conselho Regional i.e., a capacidade de pagamento da autarquia frente a suas obrigações, percebe-se que a entidade possui índices de liquidez elevado, que quer dizer que o Coren - AP não tem dificuldades em honrar com seus compromissos de curto prazo (liquidez corrente e imediata) e compromissos de longo prazo (liquidez geral) neste período.

Cálculo e Análises dos Índices de Liquidez		
Índice	Valor	Valor Desejado
Corrente	179,21	Maior que 1
Imediata	8,95	Maior que 1
Geral	520,70	Maior que 1

07. Analisando o endividamento total do Coren - AP, 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 dela 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 1,207%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	253.022,00
Ativo Total	20.959.857,31
Endividamento Total %	1,207

Grau de endividamento	
Passivo Exigível	253.022,00
Patrimônio líquido	20.927.050,89
Grau de endividamento	0,0
Indicador	Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

08. No início do exercício de 2024 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro foi de R\$ 23.475,85, após o encerramento do primeiro trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte é de R\$ 293.558,85, representando um resultado financeiro deficitário de R\$ 270.083,00 .

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTARIA	1.398.867,06	ORÇAMENTARIA	1.240.384,64
CORRENTE	1.398.867,06	CORRENTE	873.887,24
CAPITAL	-	CAPITAL	-
REC. EXTRA-ORÇAMENTARIO	52.397,65	PAG. EXTRA-ORÇAMENTÁRIO	307.294,47
Saldo Exercício Anterior	23.475,85	Saldo Exercício Seguinte	293.558,85
	1.422.342,91		1.167.446,09
Resultado Financeiro	270.083,00		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

09. No exercício de 2024 foi prevista uma receita corrente 9,50% acima do previsto inicial para 2023. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no 1º trimestre em 2024 ficou acima do arrecadado em 25,60% do exercício anterior.

Previsão	2023	2024	Diferença	%
Receita Corrente	3.886.227,80	4.255.249,82	369.022,02	9,50%
Arrecadação	1º trim/23	1º trim/24	Diferença	%
Receita Corrente	1.113.741,45	1.398.867,06	285.125,61	25,60%

10. No primeiro trimestre de 2024, analisando o resultado pela despesa liquidada na execução ocorreu um superávit orçamentário de R\$ 510.129,09 .

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução(empenhado)	Diferença
CORRENTES	4.255.249,82	1.398.867,06	2.856.382,76	CORRENTES	4.013.749,82	3.636.373,72	R\$ 377.376,10
				CONTINGENCIA	220.000,00	-	R\$ 220.000,00
CAPITAL				CAPITAL	21.500,00		21.500,00
Déficit				Superávit		-	
TOTAL	4.255.249,82	1.398.867,06	2.856.382,76	TOTAL	4.255.249,82	3.636.373,72	R\$ 618.876,10

11. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 32,87% foram arrecadados no 1º trimestre de 2024, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 28,66%. Portanto, considerando o 1º trimestre de 2023, a arrecadação do período ficou 4,22% maior do que no mesmo período do

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 1º trimestre	%
2024	4.255.249,82	1.398.867,06	32,87%
2023	3.886.227,80	1.113.741,45	28,66%
			4,22%

12. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 21,77% das despesas correntes fixadas, o que corresponde 0,65% a menor do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 1º trimestre	%
2024	4.013.749,82	873.887,24	21,77%
2023	3.586.227,80	803.975,67	22,42%
			-0,65%

13. 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, repassado 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;

NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	1.210.826,58
Receitas de Serviços	167.175,03
Receitas Patrimoniais	-
Multas e Juros de Mora	-
Receita Dívida Ativa	-
Outras Receitas	15.146,83
BASE DE CALCULO ART. 10	1.393.148,44
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX 25%)	348.287,11
TRANSFERENCIA FIXADA COREN	348.513,06
DIFERENÇA	- 225,95

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

14. Para o exercício de 2024 foi orçado o valor de R\$ para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 46,90% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de

Previsão - Exercício 2024		%
Receita Corrente Líquida	4.255.249,82	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	2.127.624,91	50%
Despesa com Pessoal orçada	1.995.529,13	46,90%

15. 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 40,02% 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 (01/2023 a 12/2023) Conforme LRF		
Receita Corrente Líquida	3.863.797,41	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	1.931.898,71	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	1.546.433,70	40,02%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 4.559.302,17 sendo composta por 89,46% de Receitas de contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 3.556.891,23

Variacao Patrimonial Aumentativa	4.559.302,17	100%
Contribuições	4.078.554,10	89,46
Exploração e vendas de bens, serviços e direitos	167.175,03	3,67
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	296.048,95	6,49
Transferências recebidas	-	0,00
Outras variações	17.524,09	0,38
Variacao Patrimonial Diminutiva	1.002.410,94	100%
Pessoal e Encargos	437.796,12	43,67
Uso de Bens e Serviços e Consumo	194.603,54	19,41
VPD - Financeiras	-	0,00
Transferências Concedidas	348.513,06	34,77
VPD - tributarias	-	0,00
Outras variações	21.498,22	2,14
RESULTADO PATRIMONIAL	3.556.891,23	

Diante do exposto, constatamos que:

a) No período em análise, o patrimônio do COREN-AP está composto por 28,05% de Ativo Circulante, e 71,95% de Ativo Não Circulante e 0,16% de Passivo Circulante e 0,0% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 99,84%.

b) As disponibilidades financeiras do Coren apresentaram um decréscimo financeiro para 31,09% em comparação ao primeiro Trimestre de 2023.

c) Da Receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecadado 32,87% do total previsto para o exercício.

d) Em relação a execução das despesas, foram realizadas 21,77% das despesas correntes fixadas o que corresponde a 0,65% a menor do que no mesmo período do exercício anterior.

e) Analisando o endividamento total do Regional na relação entre o passivo exigível e o ativo total que é de 1,207% e o grau de endividamento, que é a dependência em relação com o capital de terceiros em 0%, demonstrando dessa forma não haver riscos para uma situação de endividamento e insolvência.

f) No exercício de 2024 foi prevista uma receita corrente 9,50% acima do previsto para 2023. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no 1º trimestre em 2024 ficou acima do arrecadado em 25,60% do exercício anterior.

g) Após o encerramento do primeiro trimestre de 2024 o resultado financeiro superavitário apurado no Balanço financeiro foi de R\$ 270.083,00.

h) Em relação a cota-parte, o valor repassado perfaz o montante de R\$ 348.513,06, ficando uma diferença de R\$ 225,95 do previsto. A diferença registrada confere a cota-parte não compartilhada automaticamente. O Coren ,informa que está trabalhando para manter em dias o compromisso do repasse ao Cofen.

i) O Conselho Regional encontra-se dentro dos limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual em 40,02% da receita corrente líquida.

j) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 3.556.981,23.

Orienta-se que o regional continue mantendo o Controle das despesas e que continue implementando políticas efetivas de arrecadação para que o regional conserve o bom equilíbrio orçamentário e financeiro.

É o nosso relatório.

Macapá-Ap, 29/04/2024

Andreia Brito Reis
CRC 002723/O-9
Controladora Geral/Coren-AP