

PARECER Nº01/2024 - UNIDADE FINANCEIRA E CONTÁBIL COREN-AP

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis COREN AP referente ao 3º trimestre de 2024.

Em cumprimento ao disposto no inciso § 1º e 2º do art. 11 da Resolução COFEN nº 764/2024, que estabelece procedimentos para elaboração da Prestação de Contas dos Conselhos de Enfermagem, procedemos à análise das demonstrações contábeis do COREN-AP referente ao 3º trimestre de 2024.

BALANÇO PATRIMONIAL

- 01.** No período em análise, o patrimônio do COREN AP está composto por 27,24% de Ativo Circulante, e 72,76% de Ativo Não Circulante e 0,12% de Passivo Circulante e 0,0% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 99,88%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	20.271.110,06	PASSIVO	20.271.110,06
Ativo Circulante	5.521.817,70	Passivo Circulante	24.775,34
Ativo Não Circulante	14.749.292,36	Passivo Não Circulante	-
		Patrimônio Líquido	20.246.334,72

- 02.** O Ativo Circulante teve um crescimento de 31,07% em comparação ao terceiro trimestre de 2023, e houve um aumento para 3,94% das disponibilidades financeiras no mesmo período.

ATIVO EM	3º trim 2023	3º trim 2024	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	4.212.949,40	5.521.817,70	1.308.868,30	31,07%
Disponibilidades	100.110,78	104.052,48	3.941,70	3,94%

- 03.** O grupo Ativo Não Circulante apresentou um acréscimo de 8,87% em comparação ao mesmo período do exercício anterior, contudo no subgrupo de Imobilizados - Bens Móveis houve um crescimento de 47,06%, devido a aquisição de veículos e recebimentos de doações de equipamentos de informática.

ATIVO EM	3º trim 2023	3º trim 2024	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	13.547.394,94	14.749.292,36	1.201.897,42	8,87%
Bens móveis	749.514,91	1.102.236,11	352.721,20	47,06%

- 04.** O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 15,22%, em relação ao mesmo período do ano anterior.

Autarquia Federal - Órgão Fiscalizador e Disciplinador do Exercício Profissional (LEI 5.905/73)

PASSIVO EM	3º trim 2023	3º trim 2024	Diferença	%
Patrimônio Líquido	17.571.700,75	20.246.334,72	2.674.633,97	15,22%

05. O deficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 1.362.818,98, o que corresponde a um decréscimo de 2,76% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	3º trim 2023	3º trim 2024
ATIVO FINANCEIRO	97.749,08	101.690,78
PASSIVO FINANCEIRO	1.423.928,96	1.464.509,76
Superávit/Deficit Financeiro	- 1.326.179,88	- 1.362.818,98

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 elevados, 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	222,88	Maior que 1
Imediata	4,20	Maior que 1
Geral	818,20	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 0,12%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	24.775,34
Ativo Total	20.271.110,06
Endividamento Total %	0,122

Grau de endividamento	
Passivo Exigível	24.775,34
Patrimônio Líquido	20.246.334,72
Grau de endividamento	0,0

Indicador Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

08. Após o encerramento do segundo trimestre do exercício de 2024 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro foi de R\$ 541.709,20 após o encerramento do terceiro trimestre o saldo foi de R\$104.052,48 que passa para o quarto trimestre com resultado financeiro de R\$ 437.656,72.



Autarquia Federal - Órgão Fiscalizador e Disciplinador do Exercício Profissional (LEI 5.905/73)

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTARIA	498.011,03	ORÇAMENTARIA	938.246,70
CORRENTE	498.011,03	CORRENTE	938.246,70
CAPITAL	-	CAPITAL	-
REC. EXTRA-ORÇAMENTARIO	44.094,06	PAG. EXTRA-ORÇAMENTÁRIO	41.515,11
Saldo Exercício Anterior	541.709,20	Saldo Exercício Seguinte	104.052,48
	1.039.720,23		1.042.299,18
Resultado Financeiro	- 437.656,72		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

09. No exercício de 2024 foi prevista uma receita corrente 5,73% acima do previsto para 2023. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no 3º trimestre em 2024 ficou abaixo do arrecadado em 25,31% do exercício anterior.

Previsão	2023	2024	Diferença	%
Receita Corrente	4.255.249,82	4.499.123,89	243.874,07	5,73%
Arrecadação	3º trim/23	3º trim/24	Diferença	%
Receita Corrente	666.762,31	498.011,03	- 168.751,28	-25,31%

10. No terceiro trimestre de 2024, analisando o resultado pela despesa liquidada na execução ocorreu um deficit orçamentário de R\$ 252.046,73.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução(empenhado)	Diferença
CORRENTES	4.499.123,89	498.011,03	4.001.112,86	CORRENTES	4.353.421,41	100.261,82	R\$ 4.253.159,59
				CONTINGENCIA	124.202,48	-	R\$ 124.202,48
CAPITAL				CAPITAL	21.500,00		21.500,00
Déficit				Superávit		-	
TOTAL	4.499.123,89	498.011,03	4.001.112,86	TOTAL	4.499.123,89	100.261,82	R\$ 4.398.862,07

11. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 11,07% foram arrecadados no 3º trimestre de 2024, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 15,67%. Portanto, considerando o 3º trimestre de 2023, a arrecadação do período ficou 4,60% menor do que no mesmo período do exercício anterior.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 3º trimestre	%
2024	4.499.123,89	498.011,03	11,07%
2023	4.255.249,82	666.762,31	15,67%
		%	-4,60%



Autarquia Federal - Órgão Fiscalizador e Disciplinador do Exercício Profissional (LEI 5.905/73)

12. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 21,43% das despesas correntes.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 3º trimestre	%
2024	4.353.421,41	932.761,42	21,43%
2023	3.956.451,92	718.404,78	18,16%
		%	3,27%

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;
- VI – rendas eventuais.

NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	70.134,05
Receitas de Serviços	6.212,13
Receitas Patrimoniais	-
Multas e Juros de Mora	-
Receita Dívida At ía	-
Outras Receitas	454.362,10
BASE DE CALCULO ART. 10	530.708,28
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX 25%)	132.677,07
TRANSFERENCIA FIXADA COREN	132.664,95
DIFERENÇA	12,12

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

14. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 5.608.283,97 sendo composta por 72,83% de Receitas de contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 2.876.175,06.

Autarquia Federal - Órgão Fiscalizador e Disciplinador do Exercício Profissional (LEI 5.905/73)

Variacao Patrimonial Aumentat va	5.608.283,97	100%
Contribuições	4.084.551,46	72,83
Exploração e vendas de bens, serviços e direitos	210.798,34	3,76
Variações patrimoniais aumentat vas f nanceiras	327.369,06	5,84
Transferencias recebidas	204.302,29	3,64
Outras variacoes	781.262,82	13,93

Variacao Patrimonial Diminut va	2.732.108,91	100%
Pessoal e Encargos	1.304.555,55	47,75
Uso de Bens e Serviços e Consumo	681.957,30	24,96
VPD - Financeiras	-	0,00
Transferências Concedidas	668.167,24	24,46
VPD - tributarias		0,00
Outras variações	77.428,82	2,83

RESULTADO PATRIMONIAL	2.876.175,06
------------------------------	---------------------

DEMAIS RECEITAS CORRENTES

15. A Receita referente as anuidades, multas, juros, dívida ativa, taxas, expedição de carteiras e serviços de inscrição, foram inclusas em receitas diversas. Isso ocorreu devido à ausência de relatórios pelo novo sistema SIGEN.

Demais Receitas Correntes	
Julho	R\$ 175.000,16
Agosto	R\$ 143.112,81
Setembro	R\$ 136.249,13
Total	R\$ 454.362,10

Diante do exposto, foi constatado que:

- No período em análise, o patrimônio do COREN AP está composto por 27,24% de Ativo Circulante, e 72,76% de Ativo Não Circulante e 0,12% de Passivo Circulante e 0,0% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 99,88%.
- O Ativo Circulante teve um crescimento de 31,07% em comparação ao terceiro trimestre de 2023.
- Da Receita corrente prevista, no período em análise, o montante arrecadado no 3º trimestre em 2024 ficou abaixo do arrecadado em 26,14% em relação ao exercício anterior.
- Em relação à execução das despesas, foram realizadas 21,43% das despesas correntes fixadas, o que corresponde 3,27% 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 0,12% 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 11,07% acima do previsto para 2023. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no 3º trimestre em 2024 ficou abaixo do arrecadado em 4,60% do exercício anterior.
- g) Após o encerramento do terceiro trimestre de 2024 representando um resultado financeiro deficitário de R\$ 437.656,72
- h) Em relação a cota-parte, o valor repassado perfaz o montante de R\$ 132.677,07 ficando uma diferença de R\$ 12,12 do previsto. A diferença registrada confere a cota -parte não compartilhada automaticamente. O COREN AP, informa que está trabalhando para manter em dias o compromisso do repasse ao COFEN.
- i) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 2.876.175,06.

Orienta-se que o Regional continue mantendo o controle das despesas e continue com as políticas efetivas de arrecadações para que o regional conserve o bom equilíbrio orçamentário e financeiro.

Entretanto, com a mudança de sistema, a prestação de contas trimestral referente às seguintes peças não pode ser apresentada: VII - Montante da inadimplência; VIII - Montante da Dívida Ativa, pois o Sistema Integrado de Gestão da Enfermagem (SIGEN) ainda não disponibiliza essas informações.

Conforme resolução COFEN Nº 764/2024 o prazo para apresentação e publicação da prestação de contas trimestral será até o último dia útil do mês seguinte ao trimestre encerrado, encaminhado para tesoureira para conhecimento e envio ao COFEN.

Este é o parecer, salvo melhor juízo.

Macapá-AP, 22 de outubro de 2024.

Mikaelle do Nascimento Uhl
Chefe do Departamento Contábil Financeiro
Nomeada pela Portaria Nº 217/2024