

RELATÓRIO Nº 01/2023 – CONTROLADORIA GERAL COREN-AP

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis
Coren/AP referente ao 1º trimestre de 2023.

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 2023.

BALANÇO PATRIMONIAL

01. No período em análise, o patrimônio do COREN-AP está composto por 21,43% de Ativo Circulante, e 78,57% de Ativo Não Circulante e 1,45% de Passivo Circulante e 0,00% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,55%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	19.078.090,16	PASSIVO	19.078.090,16
Ativo Circulante	4.088.485,68	Passivo Circulante	276.176,37
Ativo Não Circulante	14.989.604,48	Passivo Não Circulante	-
		Patrimônio Líquido	18.801.913,79

02. O Ativo Circulante teve um decréscimo de 56,15% em comparação ao primeiro trimestre de 2022, e houve uma diminuição de 7,17% das disponibilidades financeiras no mesmo período

ATIVO EM	1º trim 2022	1º trim 2023	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	9.323.181,51	4.088.485,68	- 5.234.695,83	-56,15%
Disponibilidades	458.917,55	426.031,05	- 32.886,50	-7,17%

03. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um acréscimo de 52,27% em comparação ao mesmo período do exercício anterior em função de ajustes anteriores no grupo - Créditos a longo prazo, contudo no subgrupo de Imobilizados - Bens Móveis correspondeu a um decréscimo de 5,11%.

ATIVO EM	1º trim 2022	1º trim 2023	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	9.844.145,58	14.989.604,48	5.145.458,90	52,27%
Bens móveis	789.844,28	749.514,91	- 40.329,37	-5,11%

04. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou uma diminuição de 0,63%, em relação ao mesmo período do ano anterior.

PASSIVO EM	1º trim 2022	1º trim 2023	Diferença	%
Patrimônio Líquido	18.921.783,27	18.801.913,79	- 119.869,48	-0,63%

05. O déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 2.453.548,09, o que corresponde a um acréscimo de 28,48% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	1º trim 2022	1º trim 2023
ATIVO FINANCEIRO	456.555,85	423.669,35
PASSIVO FINANCEIRO	2.366.295,14	2.877.217,44
Superávit/Déficit Financeiro	- 1.909.739,29	- 2.453.548,09

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	14,80	Maior que 1
Imediata	1,54	Maior que 1
Geral	55,56	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%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	0
Ativo Total	19.078.090,16
Endividamento Total %	0%

Grau de endividamento	
Passivo Exigível	0
Patrimônio líquido	18.801.913,79
Grau de endividamento	0,0
Indicador	Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

08. No início do exercício de 2023 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro foi de R\$ 136.789,65, após o encerramento do primeiro trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte é de R\$ 426.031,05, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 289.241,40.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTARIA		ORÇAMENTARIA	
	1.113.741,45		803.975,67
CORRENTE	1.113.741,45	CORRENTE	803.975,67
CAPITAL	-	CAPITAL	-
REC. EXTRA-ORÇAMENTARIO	40.177,77	PAG. EXTRA-ORÇAMENTÁRIO	60.702,15
Saldo Exercício Anterior	136.789,65	Saldo Exercício Seguinte	426.031,05
	1.250.531,10		1.230.006,72
Resultado Financeiro	289.241,40		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

09. No exercício de 2023 foi prevista uma receita corrente 32,11% acima do previsto inicial para 2022. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no 1º trimestre em 2023 ficou acima do arrecadado em 44,13% do exercício anterior.

Previsão	2022	2023	Diferença	%
Receita Corrente	2.941.688,83	3.886.227,80	944.538,97	32,11%
Arrecadação	1º trim/22	1º trim/23	Diferença	%
Receita Corrente	772.729,46	1.113.741,45	341.011,99	44,13%

10. No primeiro trimestre de 2023, analisando o resultado pela despesa liquidada na execução ocorreu um déficit orçamentário de R\$ 2.278.887,84.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução(empenhado)	Diferença
CORRENTES	4.045.175,58	1.113.741,45	2.931.434,13	CORRENTES	3.821.175,58	3.392.629,29	R\$ 428.546,29
				CONTINGENCIA	224.000,00		224.000,00
CAPITAL				CAPITAL	-		-
Déficit		2.278.887,84	2.278.887,84	Superávit			
TOTAL	4.045.175,58	3.392.629,29	652.546,29	TOTAL	4.045.175,58	3.392.629,29	R\$ 652.546,29

11. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 28,66% foram arrecadados no 1º trimestre de 2023, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 17,96%. Portanto, considerando o 1º trimestre de 2023, a arrecadação do período ficou 3,55% menor do que no mesmo período do exercício anterior.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 1º trimestre	%
2023	3.886.227,80	1.113.741,45	28,66%
2022	2.941.688,83	772.729,46	26,27%
		%	2,39%

12. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 21,04% das despesas correntes fixadas, o que corresponde 2,58% a menor do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 1º trimestre	%
2023	3.821.175,58	803.975,67	21,04%
2022	2.859.688,83	527.962,49	18,46%
		%	2,58%

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	916.408,63
Receitas de Serviços	97.275,38
Receitas Patrimoniais	10.951,66
Multas e Juros de Mora	-
Receita Dívida Ativa	-
Outras Receitas	89.105,78
BASE DE CALCULO ART. 10	1.113.741,45
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX 25%)	278.435,36
TRANSFERENCIA FIXADA COREN	275.509,77
DIFERENÇA	2.925,59

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

14. Para o exercício de 2023 foi orçado o valor de R\$ 1.912.625,81 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 49,22% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício 2023		%
Receita Corrente Líquida	3.886.227,80	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	1.943.113,90	50%
Despesa com Pessoal orçada	1.912.625,81	49,22%

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 34,99% 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 (04/2022 a 03/2023) Conforme LRF		
Receita Corrente Líquida	3.886.227,80	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	1.943.113,90	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	1.359.612,89	34,99%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 3.818.745,41 sendo composta por 94,29% de Receitas de contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 2.847.252,56

Variacao Patrimonial Aumentativa	3.818.745,41	100%
Contribuições	3.600.824,82	94,29
Exploração e vendas de bens, serviços e direitos	97.275,38	2,55
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	23.789,43	0,62
Transferências recebidas	96.855,78	2,54
Outras variações	0,00	0,00
Variacao Patrimonial Diminutiva	971.492,85	100%
Pessoal e Encargos	414.170,93	42,63
Uso de Bens e Serviços e Consumo	156.425,47	16,10
VPD - Financeiras	0,00	0,00
Transferências Concedidas	374.279,27	38,53
VPD - tributárias	0,00	0,00
Outras variações	26.617,18	2,74
RESULTADO PATRIMONIAL	2.847.252,56	

Diante do exposto, constatamos que:

a) No período em análise, o patrimônio do COREN-AP está composto por 21,43% de Ativo Circulante, e 78,57% de Ativo Não Circulante e 1,45% de Passivo Circulante e 0,00% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,55%..

b) As disponibilidades financeiras do Coren apresentaram uma diminuição de déficit financeiro para 7,17% em comparação ao primeiro Trimestre de 2022.

c) Da Receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecadado 28,66% do total previsto.

d) Em relação a execução das despesas, foram realizadas 21,95% das despesas correntes fixadas o que corresponde a 2,58% a maior 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% 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 2023 foi prevista uma receita corrente 32,11 % acima do previsto para 2022. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no 1º trimestre em 2023 superou o exercício anterior tendo um superávit de 44,13

g) Após o encerramento do primeiro trimestre 2023 o resultado financeiro superavitário apurado no Balanço financeiro foi de R\$ 289.241,40.

h) Em relação a cota-parte, o valor repassado perfaz o montante de R\$ 275.509,77, ficando uma diferença de R\$ 2.925,59, diferença apurada é do montante "receita não compartilhada automaticamente", o Coren-AP, 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 49,22% da receita corrente líquida.

j) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 2.847.252,56.

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 que vem mantendo.

É o nosso relatório.

Macapá-AP, 12/04/2023

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