

RELATÓRIO Nº 02/2023 – CONTROLADORIA GERAL COREN-AP

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis
Coren/AP referente ao 2º 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 2,45% de Ativo Circulante, e 97,55% de Ativo Não Circulante e 0,70% de Passivo Circulante e 0,00% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 99,30%.

| BALANÇO PATRIMONIAL | | | |
|----------------------|---------------|------------------------|---------------|
| ATIVO | 15.358.655,70 | PASSIVO | 15.358.655,70 |
| Ativo Circulante | 376.518,67 | Passivo Circulante | 107.962,77 |
| Ativo Não Circulante | 14.982.137,03 | Passivo Não Circulante | - |
| | | Patrimônio Líquido | 15.250.692,93 |

02. O Ativo Circulante teve um decréscimo de 94,29% em comparação ao segundo trimestre de 2022, e houve uma diminuição para 39,95% das disponibilidades financeiras no mesmo período.

| ATIVO EM | 2º trim 2022 | 2º trim 2023 | Diferença | % |
|-------------------------|--------------|--------------|----------------|---------|
| ATIVO CIRCULANTE | 6.598.486,04 | 376.518,67 | - 6.221.967,37 | -94,29% |
| Disponibilidades | 198.978,12 | 119.479,88 | - 79.498,24 | -39,95% |

03. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um acréscimo de 59,84% 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 5,85%.

| ATIVO EM | 2º trim 2022 | 2º trim 2023 | Diferença | % |
|-----------------------------|--------------|---------------|--------------|--------|
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 9.373.453,68 | 14.982.137,03 | 5.608.683,35 | 59,84% |
| Bens móveis | 787.848,94 | 741.764,91 | - 46.084,03 | -5,85% |

04. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou uma diminuição de 3,12%, em relação ao mesmo período do ano anterior.

| PASSIVO EM | 2º trim 2022 | 2º trim 2023 | Diferença | % |
|--------------------|---------------|---------------|--------------|--------|
| Patrimônio Líquido | 15.741.756,41 | 15.250.692,93 | - 491.063,48 | -3,12% |

05. O déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 430.381,29, o que corresponde a um acréscimo de 647,74% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

| | 2º trim 2022 | 2º trim 2023 |
|-------------------------------------|--------------|--------------|
| ATIVO FINANCEIRO | 196.616,42 | 121.841,58 |
| PASSIVO FINANCEIRO | 118.042,63 | 552.222,87 |
| Superávit/Deficit Financeiro | 78.573,79 | 430.381,29 |

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 | 3,49 | Maior que 1 |
| Imediata | 1,11 | Maior que 1 |
| Geral | 107,77 | 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%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0.

| Endividamento Total | |
|-----------------------|---------------|
| Passivo Exigível | 107.962,77 |
| Ativo Total | 15.358.655,70 |
| Endividamento Total % | 1% |

| Grau de endividamento | |
|-----------------------|---------------|
| Passivo Exigível | 107.962,77 |
| Patrimônio líquido | 15.250.692,93 |
| Grau de endividamento | 0,0 |
| Indicador | Desejavel < 1 |

BALANÇO FINANCEIRO

08. No início do exercício de 2023 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro foi de R\$ 426.031,05, após o encerramento do segundo trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte é de R\$ 169.761,52, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 256.269,53.

| BALANÇO FINANCEIRO | | | |
|--------------------------|--------------|--------------------------|--------------|
| RECEITA | | DESPESA | |
| ORÇAMENTARIA | 770.666,18 | ORÇAMENTARIA | 952.790,15 |
| CORRENTE | 770.666,18 | CORRENTE | 952.790,15 |
| CAPITAL | - | CAPITAL | - |
| REC. EXTRA-ORÇAMENTARIO | 41.532,26 | PAG. EXTRA-ORÇAMENTÁRIO | 115.677,82 |
| Saldo Exercício Anterior | 426.031,05 | Saldo Exercício Seguinte | 169.761,52 |
| | 1.196.697,23 | | 1.122.551,67 |
| Resultado Financeiro | - 256.269,53 | | |

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 2º trimestre em 2023 ficou abaixo do arrecadado

| Previsao | 2022 | 2023 | Diferença | % |
|------------------|--------------|--------------|-------------|--------|
| Receita Corrente | 2.941.688,83 | 3.886.227,80 | 944.538,97 | 32,11% |
| Arrecadação | 2º trim/22 | 2º trim/23 | Diferença | % |
| Receita Corrente | 787.263,71 | 770.666,18 | - 16.597,53 | -2,11% |

10. No segundo trimestre de 2023, analisando o resultado pela despesa liquidada na execução ocorreu um superávit orçamentário de R\$ 469.712,50.

| BALANÇO ORÇAMENTÁRIO | | | | | | | |
|----------------------|--------------|-------------|--------------|--------------|--------------|---------------------|------------------|
| RECEITAS | Previsão | Arrecadação | Diferença | DESPESAS | Fixação | Execução(empenhado) | Diferença |
| CORRENTES | 4.045.175,58 | 770.666,18 | 3.274.509,40 | CORRENTES | 3.956.451,92 | 300.953,68 | R\$ 3.655.498,24 |
| | | | | CONTINGENCIA | 84.723,66 | | 84.723,66 |
| CAPITAL | | | | CAPITAL | 4.000,00 | | - |
| Déficit | | | | Superávit | | | 469.712,50 |
| TOTAL | 4.045.175,58 | 770.666,18 | 3.274.509,40 | TOTAL | 4.045.175,58 | 770.666,18 | R\$ 3.274.509,40 |

11. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 19,05% foram arrecadados no 2º trimestre de 2023, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 26,76%. Portanto, considerando o 2º trimestre de 2023, a arrecadação do período ficou 7,71% menor do que no mesmo período do exercício anterior.

| Receitas Correntes | Previsão | Arrecadação 2º trimestre | % |
|--------------------|--------------|--------------------------|--------|
| 2023 | 4.045.175,58 | 770.666,18 | 19,05% |
| 2022 | 2.941.688,83 | 787.263,71 | 26,76% |
| | | % | -7,71% |

12. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 7,61% das despesas correntes fixadas, o que corresponde 0,36% a menor do que no mesmo período do exercício anterior.

| Despesas Correntes | Previsão | Execução 2º trimestre | % |
|--------------------|--------------|-----------------------|--------|
| 2023 | 3.956.451,92 | 300.953,68 | 7,61% |
| 2022 | 3.035.401,19 | 241.700,19 | 7,96% |
| | | % | -0,36% |

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 | 476.005,43 |
| Receitas de Serviços | 122.559,27 |
| Receitas Patrimoniais | - 69.114,62 |
| Multas e Juros de Mora | - |
| Receita Dívida Ativa | - |
| Outras Receitas | 92.365,36 |
| BASE DE CALCULO ART. 10 | 621.815,44 |
| TRANSFERENCIA CALCULADA (AX 25%) | 155.453,86 |
| TRANSFERENCIA FIXADA COREN | 172.720,72 |
| DIFERENÇA | - 17.266,86 |

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

| 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 37,91% 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 (07/2022 a 06/2023) 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 | 1.473.176,55 | 37,91% |

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 4.121.434,55 sendo composta por 87,37% de Receitas de contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 2.143.287,97

| Variacao Patrimonial Aumentativa | 4.121.434,55 | 100% |
|--|--------------|-------|
| Contribuições | 3.600.824,82 | 87,37 |
| Exploração e vendas de bens, serviços e direitos | 219.838,62 | 5,33 |
| Variações patrimoniais aumentativas financeiras | - 37.300,51 | -0,91 |
| Transferências recebidas | 148.850,74 | 3,61 |
| Outras variações | 189.220,88 | 4,59 |

| Variacao Patrimonial Diminutiva | 1.978.146,58 | 100% |
|----------------------------------|--------------|-------|
| Pessoal e Encargos | 851.606,22 | 43,05 |
| Uso de Bens e Serviços e Consumo | 496.406,11 | 25,09 |
| VPD - Financeiras | | 0,00 |
| Transferências Concedidas | 546.999,99 | 27,65 |
| VPD - tributarias | | 0,00 |
| Outras variações | 83.134,26 | 4,20 |

| | |
|------------------------------|---------------------|
| RESULTADO PATRIMONIAL | 2.143.287,97 |
|------------------------------|---------------------|

Diante do exposto, constatamos que:

- a) No período em análise, o patrimônio do COREN-AP está composto por 2,45% de Ativo Circulante, e 97,55% de Ativo Não Circulante e 0,70% de Passivo Circulante e 0,00% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 99,30%.
- b) As disponibilidades financeiras do Coren apresentaram uma diminuição de déficit financeiro para 39,95% em comparação ao primeiro Trimestre de 2022.

c) Da Receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecadado 19,05% do total previsto.

d) Em relação a execução das despesas, foram realizadas 7,61% das despesas correntes fixadas o que corresponde a 0,36% 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 1% 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 ficou abaixo do arrecadado em 2,11% do exercício anterior.

g) Após o encerramento do primeiro trimestre 2023 o resultado financeiro superavitário apurado no Balanço financeiro foi de R\$ 256.269,53.

h) Em relação a cota-parte, o valor repassado perfaz o montante de R\$ 172.720,72, ficando uma diferença de R\$ 17.266,86, 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 37,91% da receita corrente líquida.

j) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 2.143.287,97.

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, 18/07/2023

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