

## RELATÓRIO Nº 03/2023 – CONTROLADORIA GERAL COREN-AP

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis  
Coren/AP referente ao 3º trimestre de 2023.

Em cumprimento ao disposto no inciso § 1º e 2º do art. 11 da Resolução C apresentação da prestação de contas trimestrais ao COFEN, procedemos à análise do COREN-AP referente ao 3º trimestre de 2023.

### BALANÇO PATRIMONIAL

01. No período em análise, o patrimônio do COREN-AP está composto por 9,75% Ativo Circulante e 1,02% de Passivo Circulante e 0,00% de Passivo Não Circ Patrimônio Líquido de 98,98%.

BALANÇO PATRIMONIAL		
ATIVO	15.636.781,16	PASSIVO
Ativo Circulante	1.523.988,30	Passivo Circulante
Ativo Não Circulante	14.112.792,86	Passivo Não Circulante
		Patrimônio Líquido

02. O Ativo Circulante teve um decréscimo de 77,08% em comparação ao terceiro dimuição para 67,86% das disponibilidades financeiras no mesmo período.

ATIVO EM	3º trim 2022	3º trim 2023	Diferença
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	6.648.335,18	1.523.988,30	- 5.124.346,88
Disponibilidades	208.919,15	67.138,91	- 141.780,24

03. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um acréscimo de 50,62% em comp exercício anterior em função de ajustes anteriores no grupo - Créditos a longo pra Imobilizados - Bens Móveis correspondeu a um decréscimo de 5,85%.

ATIVO EM	3º trim 2022	3º trim 2023	Diferença
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	9.369.489,68	14.112.792,86	4.743.303,18
Bens móveis	787.848,94	741.764,91	- 46.084,03

04. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou uma diminuição de 2,24%, em anterior.

PASSIVO EM	3º trim 2022	3º trim 2023	Diferença
Patrimônio Líquido	15.831.407,44	15.477.302,15	- 354.105,29

05. O déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 476.858,85, o qu de 736,67% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	3º trim 2022	
ATIVO FINANCEIRO	206.557,45	
PASSIVO FINANCEIRO	131.658,75	
<b>Superávit/Deficit Financeiro</b>	74.898,70	-

06. Analisando a liquidez deste Conselho Regional i.e., a capacidade de pagamento da au percebe-se que a entidade possui índices de liquidez elevado, que quer dizer que o Corer honrar com seus compromissos de curto prazo (liquidez corrente e imediata) e compromis neste período.

Cálculo e Análises dos Índices de Liquidez		
Índice	Valor	Valor Desejado
Corrente	9,56	Maior que 1
Imediata	0,42	Maior que 1
Geral	74,39	Maior que 1

07. Analisando o endividamento total do Coren - AP, a porcentagem do ativo total terceiros percebe-se que este Conselho possui índices baixos de endividamento, para a entidade. No cálculo deste índice, quanto maior o quociente, mais endividado o risco dela não cumprir com suas obrigações. O índice de endividamento total deste o passivo exigível e o ativo total é de 1%, e o grau de endividamento, que é a dependência de terceiros é de 0,0.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	159.479,01
Ativo Total	15.636.781,16
Endividamento Total %	1%

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	
Patrimônio líquido	
Grau de endividamento	
Indicador	Desejável < 1

### BALANÇO FINANCEIRO

08. No início do exercício de 2023 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro foi de R\$ 100.110,78, representando o superavitário de R\$ 69.650,74.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA			
ORÇAMENTARIA	666.762,31	ORÇAMENTARIA	
CORRENTE	666.762,31	CORRENTE	
CAPITAL	-	CAPITAL	
REC. EXTRA-ORÇAMENTARIO	41.375,53	PAG. EXTRA-ORÇAMENTÁRIO	
Saldo Exercício Anterior	169.761,52	Saldo Exercício Seguinte	
	836.523,83		
Resultado Financeiro	- 69.650,74		

### BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

09. No exercício de 2023 foi prevista uma receita corrente 32,11% acima do previsto. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no 3º trimestre em 2023 ficou a

Previsão	2022	2023	Diferença
Receita Corrente	2.941.688,83	3.886.227,80	944.538,97
Arrecadação	3º trim/22	3º trim/23	Diferença
Receita Corrente	660.752,24	666.762,31	6.010,07

10. No terceiro trimestre de 2023, analisando o resultado pela despesa liquidada no orçamento de R\$ 627.262,48.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO					
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação
CORRENTES	4.045.175,58	666.762,31	3.378.413,27	CORRENTES	3.956.451,92
				CONTINGENCIA	84.723,66
CAPITAL				CAPITAL	4.000,00
Déficit				Superávit	
TOTAL	4.045.175,58	666.762,31	3.378.413,27	TOTAL	4.045.175,58

11. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 17,16% foram arrecadados no 3º trimestre do mesmo período do exercício anterior este montante foi de 22,46%. Portanto, considerando a arrecadação do período ficou 5,30% menor do que no mesmo período do exercício anterior.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 3º trimestre
2023	3.886.227,80	666.762,31
2022	2.941.688,83	660.752,24
		%

12. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 19,50% das despesas correntes, 1,83% a menor do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 3º trimestre
2023	3.586.227,80	699.380,61
2022	2.741.688,83	584.867,92
		%

13. Em relação a conformidade do repasse da cota-parte, o Regional fixa "Transferência" em acordo com o artigo 10 da Lei 5.905/73, repassado devidamente os

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	436.765,25
Receitas de Serviços	114.384,97
Receitas Patrimoniais	4.516,17
Multas e Juros de Mora	-
Receita Dívida Ativa	-
Outras Receitas	111.095,92
<b>BASE DE CALCULO ART. 10</b>	<b>666.762,31</b>
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX 25%)	166.690,58
TRANSFERENCIA FIXADA COREN	165.549,87
DIFERENÇA	1.140,71

#### 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 corresponde a 49,22% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido;

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 encontra-se dentro dos limites estipulados, correspondendo a 40,17% da Receita Líquida. “§ 2o A despesa total com pessoal será apurada somando-se a realizada no mês imediatamente anteriores, adotando-se o regime de competência”.

Execução nos 12 meses (10/2022 a 09/2023) 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	1.561.276,68	40,17%

#### DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais auferidas totalizaram R\$ 4.362.480,25 sendo composta por 82,54% de Receitas de contribuições. As variações patrimoniais são apresentadas na tabela abaixo.

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 1.665.928,89.

<b>Variacao Patrimonial Aumentativa</b>	<b>4.362.480,25</b>	<b>100%</b>
Contribuições	3.600.824,82	82,54
Exploração e vendas de bens, serviços e direitos	334.229,77	7,66
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	-	-0,50
Transferências recebidas	148.850,74	3,41
Outras variações	300.310,62	6,88
<b>Variacao Patrimonial Diminutiva</b>	<b>2.696.551,36</b>	<b>100%</b>
Pessoal e Encargos	1.280.834,34	47,50
Uso de Bens e Serviços e Consumo	594.017,56	22,03
VPD - Financeiras		0,00
Transferências Concedidas	712.549,86	26,42
VPD - tributarias		0,00
Outras variações	109.149,60	4,05
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>1.665.928,89</b>	

Diante do exposto, constatamos que:

a) No período em análise, o patrimônio do COREN-AP está composto por 9,75% de Ativo Não Circulante e 1,02% de Passivo Circulante e 0,00% de Passivo Não Circulante, totalizando um Patrimônio Líquido de 98,98%.

b) As disponibilidades financeiras do Coren apresentaram um decréscimo financeiro de R\$ 1.000.000,00 no terceiro Trimestre de 2022.



c) Da Receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecadado 17,16% do

d) Em relação a execução das despesas, foram realizadas 19,50% das despesas, corresponde a 1,83% 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 grau de endividamento, que é a dependência em relação com o capital de terceiros, 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, a arrecadação, o montante arrecadado no 3º trimestre em 2023 ficou abaixo do anterior.

g) Após o encerramento do terceiro trimestre 2023 o resultado financeiro superavitário foi de R\$ 69.650,74 .

h) Em relação a cota-parte, o valor repassado perfaz o montante de R\$ 165.549,81, o Coren informa que está trabalhando para manter em dias o compromisso.

i) O Conselho Regional encontra-se dentro dos limites da despesa com pessoal e LRF, com um percentual em 40,17% da receita corrente líquida.

j) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Contas, apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 1.665.928,89.

Orienta-se que o regional continue mantendo o Controle das despesas e que as receitas efetivas de arrecadação para que o regional conserve o bom equilíbrio que vem mantendo.

É o nosso relatório.

Macapá-AP, 11/10/2023

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



DOFEN nº 504/2016, que trata da  
re das demonstrações contábeis

de Ativo Circulante, e 90,25% de  
culante, resultando em um

	<b>15.636.781,16</b>
	159.479,01
	-
	15.477.302,15

trimestre de 2022, e houve uma

	%
	-77,08%
	-67,86%

aração ao mesmo período do  
izo, contudo no subgrupo de

	%
	50,62%
	-5,85%

relação ao mesmo período do ano

	%
	-2,24%

re corresponde a um decréscimo

	<b>3º trim 2023</b>
	64.777,21
	541.636,06
	476.858,85

tarquia frente a suas obrigações,  
n - AP não tem dificuldades em  
sios de longo prazo (liquidez geral)

financiada com recursos de não havendo riscos de solvência da está a entidade, e maior será o e Conselho, que é a relação entre endência em relação ao capital de

u de endividamento	
	159.479,01
	15.477.302,15
	0,0

§ 169.761,52, após o encerramento representando um resultado financeiro

<b>DESPESA</b>	
	699.380,61
	699.380,61
	-
	78.407,97
	100.110,78
	799.491,39

sto inicial para 2022. abaixo do arrecadado

%	
	32,11%
%	
	0,91%

a execução ocorreu um superávit

Execução(empenhado)	Diferença
39.499,83	R\$ 3.916.952,09
	R\$ 84.723,66
	-
<b>627.262,48</b>	
666.762,31	R\$ 3.378.413,27

imestre de 2023, no entanto, no o o 3º trimestre de 2023, a or.

%	
	17,16%
	22,46%
	-5,30%

tes fixadas, o que corresponde

%	
	19,50%
	21,33%
	-1,83%

erências Correntes" com base de recursos ao Conselho Federal.

; com Pessoal e Encargos, o que  
pela Lei de Responsabilidade

no §2º do art. 18 da LRF  
Corrente Líquida.  
em referência com as dos onze

ntativas totalizaram R\$  
ções diminutivas estão

5.928,89

de Ativo Circulante, e 90,25% de  
culante, resultando em um

iro para 67,86% em comparação





total previsto.

correntes fixadas o que

ível e o ativo total que é de 1% e  
iros em 0%, demonstrando

o para 2022. Em relação à  
cadado em 0,91% do exercício

itário apurado no Balanço

7, ficando uma diferença de R\$  
isso do repasse ao Cofen.

encargos estabelecidos pela

s Variações Patrimoniais,

continue implementando políticas  
lo.