

## RELATÓRIO Nº 04/2023 – CONTROLADORIA GERAL COREN-AP

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis  
Coren/AP referente ao 4º 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 4º trimestre de 2023.

### BALANÇO PATRIMONIAL

01. No período em análise, o patrimônio do COREN-AP está composto por 5,20% de Ativo Circulante, e 94,80% de Ativo Não Circulante e 1,58% de Passivo Circulante e 0,0% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,42%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	15.984.841,78	PASSIVO	15.984.841,78
Ativo Circulante	830.454,67	Passivo Circulante	253.022,00
Ativo Não Circulante	15.154.387,11	Passivo Não Circulante	-
		Patrimônio Líquido	15.731.819,78

02. O Ativo Circulante teve um crescimento de 74,75% em comparação ao quarto trimestre de 2022, e houve uma diminuição para -75,41% das disponibilidades financeiras no mesmo período.

ATIVO EM	4º trim 2022	4º trim 2023	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	475.231,36	830.454,67	355.223,31	74,75%
Disponibilidades	244.586,05	60.154,72	-184.431,33	-75,41%

03. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um crescimento de 2,76% 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 47,07%.

ATIVO EM	4º trim 2022	4º trim 2023	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	14.747.287,95	15.154.387,11	407.099,16	2,76%
Bens móveis	739.769,57	1.087.994,91	348.225,34	47,07%

04. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 11,49%, em relação ao mesmo período do ano anterior.

PASSIVO EM	4º trim 2022	4º trim 2023	Diferença	%
Patrimônio Líquido	14.110.421,97	15.731.819,78	1.621.397,81	11,49%

05. O déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 1.033.400,04, o que corresponde a um decréscimo de 242,01% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	4º trim 2022	4º trim 2023
ATIVO FINANCEIRO	246.947,75	57.793,02
PASSIVO FINANCEIRO	549.103,00	1.091.193,06
Superávit/Deficit Financeiro	-302.155,25	-1.033.400,04

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	3,28	Maior que 1
Imediata	0,24	Maior que 1
Geral	46,90	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 1,583%, 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	15.984.841,78
Endividamento Total %	1,583

Grau de endividamento	
Passivo Exigível	253.022,00
Patrimônio líquido	15.731.819,78
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\$ 100.110,78, após o encerramento do quarto trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte é de R\$ 23475,85, representando um resultado financeiro deficitário de R\$ 76.634,93 .

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTARIA	1.027.501,86	ORÇAMENTARIA	1.240.384,64
CORRENTE	1.027.501,86	CORRENTE	748.000,27
CAPITAL	-	CAPITAL	-
REC. EXTRA-ORÇAMENTARIO	185.752,75	PAG. EXTRA-ORÇAMENTÁRIO	4.010,69
Saldo Exercício Anterior	100.110,78	Saldo Exercício Seguinte	23.475,85
	1.127.612,64		771.476,12
Resultado Financeiro	- 76.634,93		

### 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 4º trimestre em 2023 ficou acima do arrecadado em 156,09% do exercício anterior.

Previsão	2022	2023	Diferença	%
Receita Corrente	2.941.688,83	3.886.227,80	944.538,97	32,11%
Arrecadação	4º trim/22	4º trim/23	Diferença	%
Receita Corrente	401.225,49	1.027.501,86	626.276,37	156,09%

10. No quarto trimestre de 2023, analisando o resultado pela despesa liquidada na execução ocorreu um déficit orçamentário de R\$ 178.227,67.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução(empenhado)	Diferença
CORRENTES	4.388.438,28	1.027.501,86	3.360.936,42	CORRENTES	4.033.136,74	382.781,73	R\$ 4.415.918,47
				CONTINGENCIA	4.571,54		R\$ 4.571,54
CAPITAL				CAPITAL	350.730,00	346.230,00	4.500,00
Déficit		178.227,67		Superávit		-	
TOTAL	4.388.438,28	1.205.779,53	3.182.658,75	TOTAL	4.388.438,28	36.551,73	R\$ 4.424.990,01

11. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 26,44% foram arrecadados no 4º trimestre de 2023, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 13,64%. Portanto, considerando o 4º trimestre de 2023, a arrecadação do período ficou 12,80% maior do que no mesmo período do exercício

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 4º trimestre	%
2023	3.886.227,80	1.027.501,86	26,44%
2022	2.941.688,83	401.225,49	13,64%
		%	12,80%

12. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 20,86% das despesas correntes fixadas, o que corresponde 3,51% a menor do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 4º trimestre	%
2023	3.586.227,80	748.000,27	20,86%
2022	2.741.688,83	668.217,40	24,37%
		%	-3,51%

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	429.573,08
Receitas de Serviços	134.953,37
Receitas Patrimoniais	7.239,65
Multas e Juros de Mora	-
Receita Dívida Ativa	-
Outras Receitas	117.874,92
<b>BASE DE CALCULO ART. 10</b>	<b>689.641,02</b>
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX 25%)	172.410,26
TRANSFERENCIA FIXADA COREN	170.589,92
DIFERENÇA	1.820,33

#### 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

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 39,80% 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	3.886.227,80	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	1.943.113,90	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	1.546.802,17	39,80%

#### DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 4.362.480,25 sendo composta por 82,54% de Receitas de contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

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

<b>Variacao Patrimonial Aumentativa</b>	<b>4.973.429,07</b>	<b>100%</b>
Contribuições	3.600.824,82	72,40
Exploração e vendas de bens, serviços e direitos	469.183,14	9,43
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	1.476,01	-0,03
Transferências recebidas	486.711,58	9,79
Outras variações	418.185,54	8,41
<b>Variacao Patrimonial Diminutiva</b>	<b>3.605.339,02</b>	<b>100%</b>
Pessoal e Encargos	1.825.903,66	50,64
Uso de Bens e Serviços e Consumo	763.321,55	21,17
VPD - Financeiras		0,00
Transferências Concedidas	883.361,34	24,50
VPD - tributárias		0,00
Outras variações	132.752,47	3,68
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>1.368.090,05</b>	

Diante do exposto, constatamos que:

- a) No período em análise, o patrimônio do COREN-AP está composto por 5,20% de Ativo Circulante, e 94,80% de Ativo Não Circulante e 1,58% de Passivo Circulante e 0,0% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,42%.
- b) As disponibilidades financeiras do Coren apresentaram um crescimento financeiro para 74,75% em comparação ao quarto Trimestre de 2022.

- c) Da Receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecadado 26,44% do total previsto.
- d) Em relação a execução das despesas, foram realizadas 20,86% das despesas correntes fixadas o que corresponde a 12,80% 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 1,58% 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 4º trimestre em 2023 ficou acima do arrecadado em 156,09% do exercício anterior.
- g) Após o encerramento do quarto trimestre de 2023 o resultado financeiro superavitário apurado no Balanço financeiro foi de R\$ 76.634,93.
- h) Em relação a cota-parte, o valor repassado perfaz o montante de R\$ 170.589,92, ficando uma diferença de R\$ 1.820,33. 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 39,80% da receita corrente líquida.
- j) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, apresenta um resultado patrimonial superavitario de R\$ 1.368.090,05.

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, 29/01/2024

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