

MEMORANDO Nº002/2019 - CONTROLADORIA GERAL

À
Presidência - COREN-AP

Encaminho para conhecimento e envio a Controladoria Geral do COFEN, o Relatório da controladoria COREN-AP referente às análises dos demonstrativos contábeis do primeiro trimestre/2019, Conforme peças elencadas na Res.504/2016 art.11, as quais são:

- • Balancete de verificação;
- • Balanço financeiro; ✓
- • Balanço orçamentário; ✓
- • Comparativo da receita e despesa; ✓
- • Demonstração das variações patrimoniais; ✓
- • Balanço patrimonial;
- • Cronograma de desembolso do trimestre;

Sem mais,

Macapá-AP, 29 de abril de 2019.



José Jeová Freitas Marques Júnior
Controladoria - COREN - AP
CRC - AP 001498 / O - 9
Portaria nº 280 - 20 / 12 / 18



Conselho Regional de Enfermagem do Amapá
Autarquia Federal criada pela Lei 5.905/73
CNPJ: 00.593.411/0001-38

RELATÓRIO Nº 01/2019 – CONTROLADORIA GERAL COREN-AP

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis
Coren AP referente ao primeiro trimestre de 2019.

1. 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 primeiro trimestre de 2019.

BALANÇO PATRIMONIAL

2º período em análise, o patrimônio do COREN-AP está composto por 36,44% de Ativo Circulante, e 63,56% de Ativo Não Circulante e 0,18% de Passivo Circulante e 0,0036% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	14.492.383,08	PASSIVO	14.492.383,08
Ativo Circulante	5.281.035,04	Passivo Circulante	258.321,25
Ativo Não Circulante	9.211.348,04	Passivo Não Circulante	952,47
		Patrimônio Líquido	14.233.109,36

3. O Ativo Circulante teve um acréscimo 48,35% em comparação com o primeiro trimestre de 2018, e houve um aumento de 387,92% das disponibilidades financeiras no mesmo período.

ATIVO EM	1º trim/18	1º trim/19	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	3.559.908,48	5.281.035,04	1.721.126,56	48,35
Disponibilidades	194.498,08	948.989,76	754.491,68	387,92

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um crescimento de 40,26% em função de ajustes de exercícios anteriores no grupo - Créditos a longo prazo, contudo no subgrupo de Imobilizados - Bens Móveis correspondeu a um crescimento de 152,96% .

ATIVO EM	1º trim/18	1º trim/19	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	6.567.327,06	9.211.348,04	2.644.020,98	40,26
Bens móveis	272.640,56	689.666,36	417.025,80	152,96

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 40,75%, em relação ao mesmo período do ano anterior.

PASSIVO EM	1º trim/18	1º trim/19	Diferença	%
Patrimônio Líquido	10.111.988,01	14.233.109,36	4.121.121,35	40,75

6. O Deficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de (R\$ 1.549.619,71), o que corresponde a um acréscimo de 685,96% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	1º trim/18	1º trim/19
ATIVO FINANCEIRO	463.431,23	1.099.754,03
PASSIVO FINANCEIRO	711.313,20	2.649.373,74
Superávit/Deficit Financeiro	-	247.881,97

COREN - AP
FLS Nº 04
Assinatura

7. Analisando a liquidez deste Conselho Regional em relação ao 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	20,44	Maior que 1
Imediata	3,67	Maior que 1
Geral	56,10	Maior que 1

8. Analisando o endividamento total do Coren - AP, a porcentagem do ativo total financiada com recursos de terceiros percebe-se que este Conselho possui índices muito baixo 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 1,78%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,00%

Endividamento Total	
Passivo Exigível	258.321,25
Ativo Total	14.492.383,08
Endividamento Total %	1,78

Grau de endividamento	
Passivo Exigível	258.321,25
Patrimônio líquido	14.233.109,36
Grau de endividamento	0,00
Indicador	Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2019 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro foi de R\$ 1.302.569,22 após o encerramento do primeiro trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte é de R\$ 948.989,76 representando um resultado financeiro deficitário de R\$ 353.579,46.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTARIA	637.190,00	ORÇAMENTARIA	420.277,34
CORRENTE	637.190,00	CORRENTE	420.277,34
CAPITAL	-	CAPITAL	-
REC. EXTRA-ORÇAMENTARIO	430.932,55	PAG. EXTRA-ORÇAMENTÁRIO	994.089,87
Saldo Exercício Anterior	1.302.569,22	Saldo Exercício Seguinte	948.989,76
	2.370.691,77		2.363.356,97
Resultado Financeiro	- 353.579,46		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2019 foi prevista uma receita corrente 0,66% acima do previsto inicial em relação 2018. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no 1º trimestre em 2019 superou em 16,67% o do exercício anterior.

Previsão	2018	2019	Diferença	%
Receita Corrente	3.123.711,86	3.144.197,75	20.485,89	0,66
Arrecadação	1º trim/18	1º trim/19	Diferença	%
Receita Corrente	546.139,78	637.190,00	91.050,22	16,67

11. No primeiro trimestre de 2019, analisando o resultado pela despesa liquidada na execução ocorreu um superavit orçamentário de R\$ 216.912,66.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO						
RECEIRAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução
CORRENTES	3.144.197,75	637.190,00	- 2.507.007,75	CORRENTES	2.710.808,36	420.277,34
CAPITAL	1.000,00		- 1.000,00	CAPITAL	26.600,00	
Déficit				Superávit		216.912,66
TOTAL	3.145.197,75	637.190,00	- 2.508.007,75	TOTAL	2.737.408,36	420.277,34

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 20,27% foram arrecadados no 1º trimestre de 2019, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 17,48%. Portanto, considerando o 1º trimestre de 2019, a arrecadação do período ficou 2,78% a mais

Receitas Correntes	Previsao	Arrecadação 1º trimestre	%
2019	3.144.197,75	637.190,00	20,27
2018	3.123.711,86	546.139,78	17,48
		%	2,78

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 15,50% das despesas correntes fixadas, o que

Despesas Correntes	Previsao	Execução 1º trimestre	%
2019	2.710.808,36	420.277,34	15,50
2018	2.091.949,15	299.520,72	14,32
		%	1,19

14. 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, repassando 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	637.190,00
Receitas de Serviços	
Multas e Juros de Mora	
Receita Dívida Ativa	
Outras Receitas	
BASE DE CALCULO ART. 10	637.190,00
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX 25%)	159.297,50
TRANSFERENCIA FIXADA COREM	
DIFERENÇA	

COREN - AP
 FLS Nº 06
 feox
 ASSINATURA

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2019 foi orçado o valor de R\$ 1.364.488,29 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 43,68% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício 2019		%
Receita Corrente Líquida	3.144.197,75	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	1.572.098,88	50%
Despesa com Pessoal orçada	1.364.488,29	43,40
Despesa com Pessoal e encargos	275.559,25	8,76

16. 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 38,03% 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 (abr/2018 a março/2019) Conforme LRF		
Receita Corrente Líquida	3.144.197,75	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	1.572.098,88	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	1.198.759,70	38,13

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 2.259.795,20 sendo composta por 94,00 % de Receitas de contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 1.847.095,00.

Variacao Patrimonial Aumentativa	2.404.154,97	100%
Contribuições	2.259.795,20	94,00
Exploração e vendas de bens, serviços e direitos	76.763,60	3,19
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	12.620,75	0,52
Transferências recebidas		0,00
Outras variações	54.975,42	2,29
Variacao Patrimonial Diminutiva	557.059,97	100%
Pessoal e Encargos	352.522,16	63,28
Uso de Bens e Serviços e Consumo	67.401,10	12,10
VPD - Financeiras		0,00
Transferências Concedidas	127.998,23	22,98
VPD - tributarias		0,00
Outras variações	9.138,48	1,64
RESULTADO PATRIMONIAL	1.847.095,00	

Diante do exposto, constatamos que:

- a) Em relação ao ativo circulante que está compondo 36,44% do ativo total, resultante de valores registrados de apropriada sob o enfoque patrimonial. O passivo circulante representa apenas 0,18% do passivo total.
- b) As disponibilidades financeiras do Coren apresentaram um acréscimo de déficit financeiro de 685,96% em com primeiro Trimestre de 2018 .
- c) Da Receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecadado 20,27% do total.
- d) Em relação a execução das despesas, foram realizadas 20,44% das despesas correntes fixadas o que correspond a 11% a maior do que no mesmo período do exercício anterior.
- e) Analisando o endividamento total do Regional na relação entre o passível exigível e o ativo total que é de 1,79 de endividamento , que é a dependencia em relação com o capital de terceiros em 0,0%, demonstrando dessa fo haver riscos para uma situação de endividamento e solvencia.
- f) Após o encerramento do primeiro trimestre 2019 o resultado financeiro superavitarario apurado no Balanço fina de R\$ 216.912,66 em relação ao mesmo período do exercício anterior.
- g) Em relação a cota parte , o valor repassado perfaz o montante de R\$ 159.127,50.
- h) O Conselho Regional encontra-se dentro dos limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF percentual em 38,03% da receita corrente liquida.
- i) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, apres resultado patrimonial superavitarario de R\$1.847095,00.

É o nosso relatório.

Macapá-Ap, 30/04/2019


José Jeová Freitas Marques Júnior
Controladoria - COREN - AP
CRC - AP 001498 / O - 9
Portaria nº 280 - 20 / 12 / 18