

RELATÓRIO Nº 03/2019 – CONTROLADORIA GERAL COREN-AP

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

Coren

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 terceiro trimestre de 2019.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN-AP está composto por 30,00% de Ativo Circulante, e 70,00% de Ativo Não Circulante e 0,01% de Passivo Circulante e 0,0008% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 99,9%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	12.576.345,69	PASSIVO	12.576.345,69
Ativo Circulante	3.774.170,45	Passivo Circulante	183.183,63
Ativo Não Circulante	8.802.175,24	Passivo Não Circulante	961,47
		Patrimônio Líquido	12.392.200,59

3. O Ativo Circulante teve um acréscimo 25,48% em comparação com o terceiro trimestre de 2018, e houve um aumento de 9.258,46% das disponibilidades financeiras no mesmo período.

ATIVO EM	3º trim/18	3º trim/19	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	2.812.461,61	3.774.170,45	961.708,84	34,19
Disponibilidades	15.772,58	1.476.070,71	1.460.298,13	9258,46

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um crescimento de 74,18% em relação ao mesmo período de 2018, como também, no subgrupo de Imobilizados - Bens Moveis correspondeu a um crescimento de 0,68% .

ATIVO EM	3º trim/18	3º trim/19	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	5.053.524,31	8.802.175,24	3.748.650,93	74,18
Bens móveis	278.593,56	280.493,56	1.900,00	0,68

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 58,96%, em relação ao mesmo período do ano anterior.

PASSIVO EM	3º trim/18	3º trim/19	Diferença	%
Patrimônio Líquido	7.795.895,00	12.392.200,59	4.596.305,59	58,96

6. O Superavit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de (R\$ 1.097.319,38), o que corresponde a um acréscimo de 2.462% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	3º trim/18	3º trim/19
ATIVO FINANCEIRO	17.606,49	1.569.269,34
PASSIVO FINANCEIRO	47.080,41	372.561,22
Superávit/Deficit Financeiro	-	1.196.708,12

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	20,60	Maior que 1
Imediata	8,06	Maior que 1
Geral	68,65	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 1,46%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,00%

Endividamento Total	
Passivo Exigível	183.183,63
Ativo Total	12.576.345,69
Endividamento Total %	1,46

Grau de endividamento	
Passivo Exigível	183.183,63
Patrimônio líquido	12.392.200,59
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\$ 948.989,76 após o encerramento do terceiro trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte é de R\$ 1.127.507,41, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 173.501,49.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTARIA	1.278.815,01	ORÇAMENTARIA	663.639,62
CORRENTE	840.685,16	CORRENTE	663.639,62
CAPITAL	438.129,85	CAPITAL	-
REC. EXTRA-ORÇAMENTARIO	422.851,21	PAG. EXTRA-ORÇAMENTÁRIO	426.395,26
Saldo Exercício Anterior	954.005,92	Saldo Exercício Seguinte	1.127.507,41
	2.655.672,14		2.217.542,29
Resultado Financeiro	173.501,49		

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 3º trimestre em 2019 registrou aumento na ordem de 238,92% em relação ao 3º trimestre do exercício anterior.

Previsão	2018	2019	Diferença	%
Receita Corrente	3.123.711,86	3.144.197,75	20.485,89	0,66
Arrecadação	3º trim/18	3º trim/19	Diferença	%
Receita Corrente	248.102,45	840.865,16	592.762,71	238,92

11.No 3º trimestre de 2019, analisando o resultado pela despesa liquidada na execução ocorreu um deficit orçamentario de R\$ 177.225,54

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO						
RECEIRAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução
CORRENTES	3.144.197,75	840.865,16	- 2.303.332,59	CORRENTES	2.710.808,36	663.639,62
CAPITAL			-	CAPITAL		
Déficit				Superávit		177.225,54
TOTAL	3.144.197,75	840.865,16	- 2.303.332,59	TOTAL	2.710.808,36	663.639,62

12.Da receita corrente prevista para todo o exercício, 26,74% foram arrecadados no 3º trimestre de 2019, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 7,94%. Portanto, considerando o 3º trimestre de 2019, a arrecadação do período ficou 18,80% maior do que no mesmo período do exercício anterior.

Receitas Correntes	Previsao	Arrecadacao 2º trimestre	%
2019	3.144.197,75	840.865,16	26,74
2018	3.123.711,86	248.102,45	7,94
		%	18,80

13.Em relação à execução das despesas, foram realizadas 24,48% das despesas correntes fixadas, o que corresponde 2,22% maior do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsao	Execução 3º trimestre	%
2019	2.710.808,36	663.639,62	24,48
2018	2.091.949,75	465.795,61	22,27
		%	2,22

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;*
- VI – rendas eventuais.*

NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	840.865,16
Receitas de Serviços	
Multas e Juros de Mora	
Receita Divida Ativa	
Outras Receitas	
BASE DE CALCULO ART. 10	840.865,16
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX 25%)	210.216,29
TRANSFERENCIA FIXADA COREN	
DIFERENÇA	

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	306.109,80	9,74

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 37,36% 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 (Jul/2018 a Jun/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	1.366.803,45	43,47

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 3.149.243,42 sendo composta por 73,15 % de Receitas de contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 1.521.413,55.

Variacao Patrimonial Aumentativa	3.149.243,42	100%
Contribuições	2.303.754,93	73,15
Exploração e vendas de bens, serviços e direitos	161.590,39	5,13
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	60.704,45	1,93
Transferências recebidas	438.129,85	13,91
Outras variações	185.063,80	5,88
Variacao Patrimonial Diminutiva	1.627.829,87	100%
Pessoal e Encargos	922.136,16	56,65
Uso de Bens e Serviços e Consumo	355.514,78	21,84
VPD - Financeiras		0,00
Transferências Concedidas	260.217,33	15,99
VPD - tributárias		0,00
Outras variações	89.961,60	5,53
RESULTADO PATRIMONIAL	1.521.413,55	

Diante do exposto, constatamos que:

- a) O ativo circulante está compondo 30,00% do ativo total, resultante de valores registrados de receita apropriada patrimonial. O passivo circulante representa apenas 0,01% do passivo total.
- b) As disponibilidades financeiras do Coren apresentaram um acréscimo financeiro de 25,48% em comparação ao trimestre de 2018 .
- c) Da Receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecadado 11,16% do total.
- d) Em relação a execução das despesas, foram realizadas 16,68% das despesas correntes fixadas o que corresponde a 14,06% a menor 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 1,83% endividamento , que é a dependência em relação com o capital de terceiros em 0,0%, demonstrando dessa forma riscos para uma situação de endividamento e solvencia.
- f) Após o encerramento do segundo trimestre 2019 o resultado financeiro deficitário apurado no Balanço financeiro 101.042,65 em relação ao mesmo período do exercício anterior.
- g) Em relação a cota parte , o valor repassado perfaz o montante de R\$ 87.746,70.
- h) O Conselho Regional encontra-se dentro dos limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, percentual em 37,36% da receita corrente líquida.
- i) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, aprese resultado patrimonial superavitario de R\$1.515.227,23.

É o nosso relatório.

Macapá-Ap, 08/08/2019

Diferença
- 2.047.168,74
-
- 2.047.168,74

a sob o enfoque

terceiro

e

% e o grau de
não haver

ro foi de R\$

com um

enta um