



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO AMAPÁ
Autarquia Federal - Órgão Fiscalizador e Disciplinador do Exercício Profissional
(LEI 5.905/73)
UTILIDADE PÚBLICA
(LEI Nº 2.026/2012 - PMM)

RELATÓRIO 04/2019 – CONTROLADORIA GERAL COREN-AP

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis
Coren-AP referente ao 4º Trimestre de 2019.

1 - Em cumprimento ao disposto nos incisos do § 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 quarto trimestre de 2019.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, patrimônio do Coren-AP está composto por 13,43% de Ativo Circulante e 86,57% de Ativo Não Circulante; e 1,67% de Passivo Circulante e 0,0008% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,33%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	11.954.894,85	PASSIVO	11.954.894,85
ATIVO CIRCULANTE	1.606.278,78	PASSIVO CIRCULANTE	199.271,84
ATIVO NÃO CIRCULANTE	10.348.616,07	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	952,47
		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	11.754.670,54

3. O Ativo Circulante teve um acréscimo 62,56% em comparação com o quarto trimestre de 2018, e houve um decréscimo de 79,73% das disponibilidades financeiras no mesmo período.



Avenida Duque de Caxias, 1308 - Central
CEP 68900-081 – Macapá – AP
Fone (96) 3222-1461

WebSite: www.coren-ap.com.br
E-mail: contabilidade@coren-ap.gov.br

ATIVO	4º Trim/2018	4º Trim/2019	Diferença	%
Ativo Circulante	4.290.273,53	1.606.278,78	-2.683.994,75	-62,56
Disponibilidades	270.740,56	301.069,80	-1.184.459,40	-79,73

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um crescimento de 41,97%, em relação ao mesmo período de 2018, como também, no subgrupo Imobilizados - Bens Móveis, correspondeu a um crescimento de 38,23%.

ATIVO	4º Trim/2018	4º Trim/2019	Diferença	%
Ativo Circulante	7.289.128,98	10.348.616,07	3.059.487,09	41,97
Bens Móveis	270.740,56	374.243,56	103.503,00	38,23

5. O patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 3,24% em relação ao mesmo período do ano anterior.

PASSIVO	4º Trim/2018	4º Trim/2019	Diferença	%
Patrimônio Líquido	11.385.598,93	11.754.670,54	369.071,61	3,24

6. O déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial, foi de R\$ 795.704,32 o que corresponde a um decréscimo de 162,22% em relação ao mesmo período do exercício anterior.





CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO AMAPÁ
Autarquia Federal - Órgão Fiscalizador e Disciplinador do Exercício Profissional
(LEI 5.905/73)
UTILIDADE PÚBLICA
(LEI Nº 2.026/2012 - PMM)

	4º Trim/2018	4º Trim/2019
ATIVO FINANCEIRO	1.554.293,96	382.317,06
PASSIVO FINANCEIRO	869.653,85	1.178.021,38
Superavit/Deficit Financeiro	684.640,11	795.704,32

7. Analisando a liquidez deste Regional em relação aos índices econômicos, a capacidade de pagamento da autarquia frente as suas obrigações, demonstra que esta possui índices de liquidez elevado, que quer dizer que o Coren-AP não têm dificuldades em honrar com seus compromissos de curto prazo (liquidez corrente e imediata), como também, compromissos de longo prazo (liquidez geral).

Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez		
Índice	Valor	Valor Desejado
Corrente	8,06	Maior que 1
Imediata	1,51	Maior que 1
Geral	59,99	Maior que 1

8. Analisando o endividamento total do Coren-AP, a porcentagem do ativo total financiada com recursos de terceiros, possui índices muito baixo de endividamento, não havendo risco de solvência para entidade. No cálculo deste índice, quanto maior o quociente, mais endividada está





CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO AMAPÁ
Autorquia Federal - Órgão Fiscalizador e Disciplinador do Exercício Profissional
(LEI 5.905/73)
UTILIDADE PÚBLICA
(LEI Nº 2.026/2012 - PMM)

a entidade, e maior será o risco de não cumprir com suas obrigações. O índice de endividamento total, que é a relação entre o passivo exigível e o ativo total é de 1,67%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,00%. O indicador desejável para avaliação deste índice é sempre maior que 1.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	199.271,84
Ativo Total	11.954.894,85
Endividamento Total %	1,67

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	199.271,84
Patrimônio Líquido	11.754.670,54
Grau de Endividamento	0,00

BALANÇO FINANEIRO

9. No início deste trimestre de 2019, o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro foi de R\$ 654.005,92. Após o encerramento do quarto trimestre, o saldo que passa para o trimestre seguinte é de R\$ 606.244,00 representando um resultado financeiro deficitário de R\$ 347.761,92.





CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO AMAPÁ
Autarquia Federal - Órgão Fiscalizador e Disciplinador do Exercício Profissional
(LEI 5.905/73)
UTILIDADE PÚBLICA
(LEI Nº 2.026/2012 - PMM)

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	132.161,77	ORÇAMENTÁRIA	187.410,68
CORRENTE	132.161,77	CORRENTE	187.410,68
CAPITAL	-	CAPITAL	-
REC. EXTRA ORÇAM.	1.128.029,39	PAG. EXTRA ORÇAM.	612.093,48
Saldo Exerc. Anterior	954.005,92	Saldo Exerc. Anterior	606.244,00
	2.214.195,08		1.405.748,16
Result. Financeiro	-347.761,92		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2019 foi prevista uma receita corrente 0,66% acima do previsto inicial em relação à 2018. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no 4º trimestre de 2019, registrou diminuição na ordem de 77,67% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Previsão	2018	2019	Diferença	%
Recita Corrente	3.123.711,86	3.144.197,75	20.485,89	0,66
Arrecadação	4º Trim/2018	4º Trim/2019	Diferença	%
Receita Corrente	742.495,96	165.821,22	-576.674,74	-77,67



Avenida Duque de Caxias, 1308 - Central
CEP 68900-081 – Macapá – AP
Fone (96) 3222-1461

WebSite: www.coren-ap.com.br
E-mail: contabilidade@coren-ap.gov.br



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO AMAPÁ
Autarquia Federal - Órgão Fiscalizador e Disciplinador do Exercício Profissional
 (LEI 5.905/73)
UTILIDADE PÚBLICA
 (LEI Nº 2.026/2012 - PMM)

11. No quarto trimestre de 2019, analisando o resultado pela despesa liquidada na execução, ocorreu um déficit no orçamento de R\$ 2.625.547,50.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
Receita	Previsão	Arrecadação	Diferença	Despesa	Fixação	Execução	Diferença
Correntes	3.144.197,75	165.821,22	-2.978.376,53	Correntes	2.710.808,36	2.791.368,72	80.560,36
Capital				Capital			
Deficit				Superavit		-2.625.547,50	
Total	3.144.197,75	165.821,22	-2.978.376,53	Total	2.710.808,36	2.791.368,72	80.560,36

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 5,27% foram arrecadadas no quarto trimestre de 2019. Entretanto, no mesmo período do exercício anterior, este montante foi de 23,77%. Diante do exposto, a arrecadação do período ficou 18,50% menor do que no mesmo período de 2018.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 4º Trim	%
2019	3.144.197,75	165.821,22	5,27
2018	3.123.711,86	742.495,96	23,77
xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	xxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxxx	%	-18,50





CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO AMAPÁ
Autarquia Federal - Órgão Fiscalizador e Disciplinador do Exercício Profissional
(LEI 5.905/73)
UTILIDADE PÚBLICA
(LEI Nº 2.026/2012 - PMM)

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 22,33% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 4,02% menor do mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 4º Trim	%
2019	2.710.808,36	605.432,11	22,33
2018	2.091.949,75	551.368,72	26,36
		%	-4,02

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 estaduais.

NATUREZA DAS RECEITAS	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	165.821,22





CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO AMAPÁ
Autarquia Federal - Órgão Fiscalizador e Disciplinador do Exercício Profissional
(LEI 5.905/73)
UTILIDADE PÚBLICA
(LEI Nº 2.026/2012 - PMM)

Receitas de Serviços	
Multas e Juros de Mora	
Receita Dívida Ativa	
Outras Receitas	
BASE DE CÁLCULO ART. 10	165.821,22
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (AX 25%)	41.455,31
TRANSFERÊNCIA 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.

RECEITA - 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	338.285,41	10,76%





CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO AMAPÁ
Autarquia Federal - Órgão Fiscalizador e Disciplinador do Exercício Profissional
(LEI 5.905/73)
UTILIDADE PÚBLICA
(LEI Nº 2.026/2012 - PMM)

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 38,84% 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 anteriores (out/2018 à set/2019), conforme LRF		
Receita Corrente Líquida	3.144.197,75	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	1.572.098,88	50%
Despesas com Pessoal e Encargos	1.221.076,86	38,84%

DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida a análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 3.334.507,66, sendo composta por 69,47% das Receitas de Contribuições. As variações Diminutivas estão conforme tabela abaixo. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 1.101.219,30.

Variação Patrimonial Aumentativa	3.334.507,66	100%
Contribuições	2.316.451,77	69,47
Exploração e Vendas de Bens, Serviços e Direitos	195.904,99	5,88



VPA - Financeiras	69.868,85	2,10
Transferências Recebidas	566.822,72	17,00
Outras Variações	185.459,33	5,56

Variação Patrimonial Diminutiva	2.233.288,36	100%
Pessoal e Encargos	1.310.062,00	58,66
Uso de Bens, Serviços e Consumo	467.580,11	20,94
VPD - Financeiras	0,00	0,00
Transferências Concedidas	310.765,75	13,92
VPD - Tributárias	0,00	0,00
Outras Variações	144.880,50	6,49

RESULTADO PATRIMONIAL	1.101.219,30
------------------------------	---------------------

Diante do exposto, constatamos que:

- O Ativo Circulante está composto de 13,43% do Ativo Total, resultante de valores registrados de receita apropriada sob o enfoque patrimonial. O Passivo Circulante representa apenas 1,67% do Passivo Total;
- As disponibilidades financeiras do Coren-AP, apresentaram um decréscimo de 79,73% em comparação ao 4º Trimestre de 2018;
- Da Receita corrente prevista no período em análise, foi arrecadado 5,27% do total;





CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO AMAPÁ
Autarquia Federal - Órgão Fiscalizador e Disciplinador do Exercício Profissional
(LEI 5.905/73)
UTILIDADE PÚBLICA
(LEI Nº 2.026/2012 - PMM)

- d) Em relação a execução das despesas, foram realizadas 22,33% das despesas correntes fixadas o que corresponde a 4,02% menor 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 1,67%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação com o capital de terceiros é de 0,0%, demonstrando dessa forma não haver riscos para uma situação de endividamento e solvência;
- f) Após o encerramento do 4º trimestre 2019, o resultado financeiro deficitário apurado no Balanço Financeiro foi de R\$ 347.761,92;
- g) Em relação a cota parte, o valor a apurado para repasse ao Cofen foi de R\$ 41.455,31;
- h) O Conselho Regional está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual em 38,84% da receita corrente líquida;
- i) O Resultado Patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, perfaz o montante de R\$ 1.101.219,30.

É o nosso relatório

Macapá-AP, 30/01/2020.

