

**CONSELHO FEDERAL DE ENFERMAGEM - COFEN
CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO AMAPÁ - COREN
CONTROLADORIA GERAL**

**RELATÓRIO DO 2º TRIMESTRE/2020
ANÁLISE DOS DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS**

MACAPÁ/2020



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: 2º TRIMESTRE – PAD Nº 2020000350

ANÁLISE DOS DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

EXERCÍCIO DE REFERÊNCIA: 2º TRIMESTRE/2020

UNIDADE: CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO AMAPÁ-COREN/AP

GESTOR RESPONSÁVEL: DRA. EMÍLIA NAZARÉ MENEZES RIBEIRO PIMENTEL





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 02/2020 – CONTROLADORIA GERAL – COREN/AP

Em cumprimento ao disposto nos incisos do § 1º e 2º do art. 11 da Resolução Cofen nº 504/2016, o Conselho Regional de Enfermagem do Amapá trata da apresentação da Prestação de Contas Trimestrais ao COFEN. Dessa forma, procedemos à análise das demonstrações contábeis do Coren-AP, referente ao 2º Trimestre de 2020.

BALANÇO PATRIMONIAL

01 - No período em análise, o patrimônio do COREN-AP está composto por 24,14% de Ativo Circulante, e 75,86% de Ativo Não Circulante e 2,15% de Passivo Circulante e 0,01% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 97,84%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	13.493.032,48	PASSIVO	13.493.032,48
ATIVO CIRCULANTE	3.257.286,90	PASSIVO CIRCULANTE	290.152,17
ATIVO NÃO CIRCULANTE	10.235.745,58	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	961,47
		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	13.201.918,84

02- O Ativo Circulante teve um acréscimo 20,97% em comparação ao segundo trimestre de 2019, e houve uma diminuição de (89,83%) das disponibilidades financeiras no mesmo período.

ATIVO EM	2º trim 2019	2º trim 2020	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	2.692.556,46	3.257.286,90	564.730,44	20,97%
Disponibilidades	1.307.684,38	132.979,77	1.174.704,61	-89,83%

03- O grupo Ativo Não Circulante apresentou um crescimento de 4,73% 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 179,89%.

ATIVO EM	2º trim 2019	2º trim 2020	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	9.773.227,89	10.235.745,58	462.517,69	4,73%
Bens móveis	280.493,56	785.063,36	504.569,80	179,89%



04 - O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 7,86%, em relação ao mesmo período do ano anterior.

PASSIVO EM	2º trim 2019	2º trim 2020	Diferença	%
Patrimônio Líquido	12.240.416,00	13.201.918,84	961.502,84	7,86%

05- O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 358.293,03, o que corresponde a um decréscimo de -67,35% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	2º trim 2019	2º trim 2020
ATIVO FINANCEIRO	1.474.785,57	381.408,84
PASSIVO FINANCEIRO	377.389,89	23.115,81
Superávit/Deficit Financeiro	1.097.395,68	358.293,03

06 - 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	11,23%	Maior que 1
Imediata	45,83%	Maior que 1
Geral	34,20%	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 2,16%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,022%.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	291.113,64
Ativo Total	13.493.032,48
Endividamento Total %	0,022
	2,16%

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	291.113,64
Patrimônio líquido	13.201.918,8
Grau de endividamento	0,022
Indicador	Desejável <1

BALANÇO FINANCEIRO

08 - No início do exercício de 2020 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro foi de R\$ 233.834,36 após o encerramento do segundo trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte é de R\$ 240.286,16 representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 6.451,80.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTARIA	431.006,40	ORÇAMENTARIA	445.914,92
CORRENTE	431.006,40	CORRENTE	444.267,92
CAPITAL	-	CAPITAL	-
REC. EXTRA-ORÇAMENTARIO		PAG. EXTRA-ORÇAMENTÁRIO	
Saldo Exercício Anterior	233.834,36	Saldo Exercício Seguinte	240.286,16
	664.840,76		684.554,08
Resultado Financeiro	6.451,80		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

09- No exercício de 2020 foi prevista uma receita corrente 12,88% acima do previsto inicial para 2019. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no 2º trimestre em 2020 superou em 22,80% o do exercício anterior.

Previsão	2019	2020	Diferença	%
Receita Corrente	3.144.197,75	3.549.265,49	405.067,74	12,88%
Arrecadação	2º trim/19	2º trim/20	Diferença	%
Receita Corrente	350.986,78	431.006,40	80.019,62	22,80%

10 - No segundo trimestre de 2020, analisando o resultado pela despesa liquidada na execução ocorreu um déficit orçamentário de R\$ 13.262,52.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	3.549.265,49	431.006,40	3.118.259,09	CORRENTES	2.549.265,49	444.267,92	R\$ 2.104.997,57
CAPITAL				CAPITAL			
Déficit				Superávit		13.261,52	
TOTAL	3.549.265,49	431.006,40	3.118.259,09	TOTAL	2.549.265,49	444.267,92	R\$ 2.104.997,57

11 - Da receita corrente prevista para todo o exercício, 12,14% foram arrecadados no 2º trimestre de 2020, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 11,16%. Portanto, considerando o 2º trimestre de 2020, a arrecadação do período ficou 0,98 % maior do que no mesmo período do exercício anterior.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 2º trimestre	%
2020	3.549.265,49	431.006,40	12,14%
2019	3.144.197,75	350.986,78	11,16%
		%	0,98%

12 - Em relação à execução das despesas, foram realizadas 17,43% das despesas correntes fixadas, o que corresponde 0,75% a maior do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 2º trimestre	%
2020	2.549.265,49	444.267,92	17,43%
2019	2.710.808,36	452.029,43	16,68%
		%	0,75%

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, 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 DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	431.006,40
Receitas de Serviços	89.732,18
Multas e Juros de Mora	
Receita Divida Ativa	
Outras Receitas	56.187,10

BASE DE CALCULO ART. 10	576.925,68
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX 25%)	144.231,42
TRANSFERENCIA FIXADA COREN	89.901,80
DIFERENÇA	54.329,62

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

14 - Para o exercício de 2020 foi orçado o valor de R\$ 1.280.515,93 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 36,08% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal

Previsão - Exercício 2020		%
Receita Corrente Líquida	3.549.265,49	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	1.774.632,75	50%
Despesa com Pessoal e encargos	1.280.515,93	36,08%

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 32,93% 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 (abril/2019 à mar/2020), conforme LRF Art. 18 e 19 da Lei Complementar nº 101/2000 – Lei de Responsabilidade Fiscal

Execução nos 12 meses (jul/2019 a jun/2020) Conforme LRF		
Receita Corrente Líquida	3.549.265,49	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	1.774.632,75	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	1.168.916,14	32,93%
FOLGA		17,07%

DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16 - Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 2.591.588,77 sendo composta por 89,56 % de Receitas de contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 1.547.308,94.

Variação Patrimonial Aumentativa	2.591.588,77	100%
Contribuições	2.321.139,80	89,56
Exploração e vendas de bens, serviços e direitos	143.023,88	5,52
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	9.207,77	0,36
Transferências recebidas		
Outras variações	118.217,32	4,56

Variação Patrimonial Diminutiva	1.044.279,83	100%
Pessoal e Encargos	592.145,97	56,70
Uso de Bens e Serviços e Consumo	101.422,8	9,71
VPD - Financeiras		
Transferências Concedidas	277.426,75	26,57
VPD - tributárias		
Outras variações	73.284,31	7,02

RESULTADO PATRIMONIAL 2020	1.547.308,94
-----------------------------------	---------------------

Diante do exposto, constatamos que:

- Em relação ao ativo circulante que está compondo 24,14% do ativo total, resultante de valores registrados de receita apropriada sob o enfoque patrimonial. O passivo circulante representa apenas 2,15% do passivo total;
- As disponibilidades financeiras do Coren apresentaram um acréscimo de déficit financeiro de 20,97% em comparação ao segundo Trimestre de 2019;
- Da Receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecadado 12,14% do total;
- Em relação a execução das despesas, foram realizadas 17,43% das despesas correntes fixadas o que corresponde a 0,75% a maior do que no mesmo período do exercício anterior.
- Analizando o endividamento total do Regional na relação entre o passivo exigível e o ativo total que é de 2,16% e o grau de endividamento, que é a dependência em relação com o capital de terceiros em 0,022 demonstrando dessa forma não haver riscos para uma situação de endividamento e solvência.



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)

f) Após o encerramento do segundo trimestre 2020 o resultado financeiro superavitário apurado no Balanço financeiro foi de R\$ 6.451,80 em relação ao mesmo período do exercício anterior.

g) Em relação a cota-parte, o valor repassado perfaz o montante de R\$ 89.901,80 ficando uma diferença de R\$ 54.329,62;

h) O Conselho Regional encontra-se dentro dos limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual em 36,08 % da receita corrente líquida.

i) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 1.547.308,94.

É o nosso relatório.

Macapá-AP, 24/08/2020.

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

