

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

**RELATÓRIO DO 3º 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: 3º TRIMESTRE – PAD Nº 2020000411

ANÁLISE DOS DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

EXERCÍCIO DE REFERÊNCIA: 3º 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 03/2020 – 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 3º Trimestre de 2020.

BALANÇO PATRIMONIAL

01 - No período em análise, o patrimônio do COREN-AP está composto por 33,89% de Ativo Circulante, e 66,11% de Ativo Não Circulante e 2,59% de Passivo Circulante e 0,01% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 97,40%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	15.015.734,23	PASSIVO	15.015.734,23
ATIVO CIRCULANTE	5.088.118,73	PASSIVO CIRCULANTE	388.807,94
ATIVO NÃO CIRCULANTE	9.927.615,50	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	961,47
		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	14.625.964,82

02- O Ativo Circulante teve um acréscimo 81,69% em comparação ao terceiro trimestre de 2019, e houve uma diminuição de (89,88%) das disponibilidades financeiras no mesmo período.

ATIVO EM	3º trim 2019	3º trim 2020	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	2.800.395,95	5.088.118,73	2.287.722,78	81,69%
Disponibilidades	1.476.491,69	149.360,79	-1.327.130,90	-89,88%

03- O grupo Ativo Não Circulante apresentou um crescimento de 1,55% 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 37,60%.

ATIVO EM	3º trim 2019	3º trim 2020	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	9.775.949,74	9.927.615,50	151.665,76	1,55%
Bens móveis	2.570.493,56	3.537.063,36	966.569,80	37,60%



04 - O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 18,02%, em relação ao mesmo período do ano anterior.

PASSIVO EM	3º trim 2019	3º trim 2020	Diferença	%
Patrimônio Líquido	12.392.920,59	14.625.964,82	2.233.044,23	18,02%

05- O superavit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 836.122,21, o que corresponde a um decréscimo de -169,85% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	3º trim 2019	3º trim 2020
ATIVO FINANCEIRO	1.569.690,32	402.788,08
PASSIVO FINANCEIRO	372.672,30	1.238.910,29
Superávit/Deficit Financeiro	1.197.018,02	836.122,21

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	13,09%	Maior que 1
Imediata	38,42%	Maior que 1
Geral	38,52%	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 2,60%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,027

Endividamento Total	
Passivo Exigível	389.769,41
Ativo Total	15.015.734,23
Endividamento Total %	0,026
	2,60%

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	389.769,41
Patrimônio líquido	14.625.964,82
Grau de endividamento	0,027
Indicador Desejável <1	2,66



BALANÇO FINANCEIRO

08 - No início do exercício de 2020 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro foi de R\$ 388.100,77 após o encerramento do terceiro trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte é de R\$ 240.286,16 representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 90.925,37.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTARIA	388.100,77	ORÇAMENTARIA	477.294,78
CORRENTE	388.100,77	CORRENTE	477.294,78
CAPITAL	-	CAPITAL	-
REC. EXTRA-ORÇAMENTARIO		PAG. EXTRA-ORÇAMENTÁRIO	
Saldo Exercício Anterior	240.286,16	Saldo Exercício Seguinte	149.360,79
	628.386,93		626.655,57
Resultado Financeiro	-90.925,37		

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 3º trimestre em 2020 superou em - 53,86% o do exercício anterior.

Previsao	2019	2020	Diferença	%
Receita Corrente	3.144.197,75	3.549.265,49	405.067,74	12,88%
Arrecadação	3º trim/19	3º trim/20	Diferença	%
Receita Corrente	841.106,14	388.100,77	-453.005,37	-53,86%

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



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 - Da receita corrente prevista para todo o exercício, 10,93% foram arrecadados no 3º trimestre de 2020, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 26,75%. Portanto, considerando o 3º trimestre de 2020, a arrecadação do período ficou -15,82 % menor do que no mesmo período do exercício anterior.

Receitas Correntes	Previsao	Arrecadacao	%
		3º trimestre	
2020	3.549.265,49	388.100,77	10,93%
2019	3.144.197,75	841.106,14	26,75%
		%	-15,82%

12 - Em relação à execução das despesas, foram realizadas 18,72% das despesas correntes fixadas, o que corresponde -5,75 % a menor do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsao	Execução	%
		3º trimestre	
2020	2.549.265,49	477.294,78	18,72%
2019	2.710.808,36	663.528,54	24,48%
		%	-5,75%

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	279.191,29
Receitas de Serviços	48.625,88
Multas e Juros de Mora	-
Receita Divida Ativa	-
Outras Receitas	60.171,40
BASE DE CALCULO ART. 10	387.988,57
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX 25%)	96.997,14
TRANSFERENCIA FIXADA COREN	80.621,14
DIFERENÇA	16.376,00



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 38,59% 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 orçada	1.280.515,93	38,59%

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 (out/2019 a set/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	1.088.757,49	30,68%

DEMONSTRAÇÕES DAS VARIACÕES 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.

Varição Patrimonial Aumentativa	2.591.588,77	100%
Contribuições	2.321.139,80	89,56



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)

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

Varição 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 33,89% do ativo total, resultante de valores registrados de receita apropriada sob o enfoque patrimonial. O passivo circulante representa apenas 2,59% do passivo total;
- As disponibilidades financeiras do Coren apresentaram um acréscimo de déficit financeiro de 89,88% em comparação ao terceiro trimestre de 2019;
- Da Receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecadado 15,82% menos que no mesmo período de 2019;
- Em relação a execução das despesas, foram realizadas 18,72% das despesas correntes fixadas o que corresponde a 5,75% menor 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 2,60% e o grau de endividamento, que é a dependência em relação com o capital de terceiros em 0,027 demonstrando dessa forma não haver riscos para uma situação de endividamento e solvência.
- Após o encerramento do terceiro trimestre 2020 o resultado financeiro superavitário apurado no Balanço financeiro foi de R\$ 90.925,37 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)

g) Em relação a cota-parte, o valor repassado perfaz o montante de R\$ 96.007,14 ficando uma diferença de R\$ 16.376,00;

h) O Conselho Regional encontra-se dentro dos limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual em 38,59 % da receita corrente líquida.

i) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 1.138.731,15.

É o nosso relatório.

Macapá-AP, 29/10/2020.

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

