

**CONSELHO FEDERAL DE ENFERMAGEM  
CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO AMAPÁ  
CONTROLADORIA DO COREN-AP**

**RELATÓRIO DO 1º 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: 1º TRIMESTRE – PAD Nº 2020000214**

**ANÁLISE DOS DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS**

**EXERCÍCIO DE REFERÊNCIA: 1º 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 01/2020 – 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 1º Trimestre de 2020.

### BALANÇO PATRIMONIAL

01 - No período em análise, o patrimônio do COREN-AP está composto por 34,27% de Ativo Circulante, e 65,73% de Ativo Não Circulante e 2,12% de Passivo Circulante e 0,01% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 97,87%.

<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>			
<b>ATIVO</b>	<b>15.653.048,00</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>15.653.048,00</b>
ATIVO CIRCULANTE	5.363.994,27	PASSIVO CIRCULANTE	332.259,64
ATIVO NÃO CIRCULANTE	10.289.053,73	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	961,47
		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	<b>15.319.826,89</b>

02 - O Ativo Circulante teve um acréscimo 20,48% em comparação com o primeiro trimestre de 2019, e houve um decréscimo de (-75,36%) das disponibilidades financeiras no mesmo período.

<b>ATIVO EM</b>	<b>1º trim 2019</b>	<b>1º trim 2020</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
ATIVO CIRCULANTE	4.452.041,51	5.363.994,27	911.952,76	20,48%
Disponibilidades	948.989,76	233.803,83	- 715.185,93	-75,36%

03 - O grupo Ativo Não Circulante apresentou um crescimento de 1,72% em função de ajustes no grupo - Créditos a longo prazo, no subgrupo de Imobilizados - Bens Móveis correspondeu a um crescimento de 13,59%.

<b>ATIVO EM</b>	<b>1º trim 2019</b>	<b>1º trim 2020</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
ATIVO NÃO CIRCULANTE	10.114.790,17	10.289.053,73	174.263,56	1,72%
Bens móveis	689.666,36	783.416,36	93.750,00	13,59%



04 - O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 7,45%, em relação ao mesmo período do ano anterior.

PASSIVO EM	1º trim 2019	1º trim 2020	Diferença	%
Patrimônio Líquido	14.257.269,61	15.319.826,89	1.062.557,28	7,45%

05 - O Déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de (R\$ 1.542.492,01), o que corresponde a um acréscimo de 9,62% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	1º trim 2019	1º trim 2020
ATIVO FINANCEIRO	1.099.754,03	485.970,46
PASSIVO FINANCEIRO	2.506.932,93	2.028.462,47
<b>Superávit/Déficit Financeiro</b>	- 1.407.178,90	-1.542.492,01

06 - Analisando a liquidez deste Conselho Regional, 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	16,14%	Maior que 1
Imediata	70,37%	Maior que 1
Geral	36,37%	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 2,13%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,022%.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	333.221,11
Ativo Total	15.653.048,00
Endividamento Total %	0,021
	2,13%

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	333.221,11
Patrimônio líquido	15.319.826,89
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\$ 126.527,97 após o encerramento do primeiro trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte é de R\$ 233.803,83 representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 107.275,86.

<b>BALANÇO FINANCEIRO</b>			
<b>RECEITA</b>		<b>DESPESA</b>	
<b>ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>664.079,27</b>	<b>ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>474.793,78</b>
CORRENTE	664.079,27	CORRENTE	474.793,78
CAPITAL		CAPITAL	
<b>REC. EXTRA-ORÇAMENTARIO</b>	<b>684.615,79</b>	<b>PAG. EXTRA-ORÇAMENTÁRIO</b>	<b>766.625,42</b>
Saldo Exercício Anterior	<b>126.527,97</b>	Saldo Exercício Seguinte	<b>233.803,83</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>107.275,86</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>1.475.223,03</b>		<b>1.475.223,03</b>

### 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 1º trimestre em 2020 superou em 4,22% o do exercício anterior.

<b>Previsão</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Receita Corrente	3.144.197,75	3.549.265,49	405.067,74	12,88%
<b>Arrecadação</b>	<b>1º trim/19</b>	<b>1º trim/20</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Receita Corrente	637.190,00	664.079,27	26.889,27	4,22%

10 - No primeiro trimestre de 2020, analisando o resultado pela despesa liquidada na execução ocorreu um déficit orçamentário de R\$ 1.382.917,48.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	3.549.265,49	664.079,27	2.885.186,22	CORRENTES	2.549.265,49	474.793,78	2.074.471,71
CAPITAL				CAPITAL			
<b>Déficit</b>		1.382.917,48		<b>Superávit</b>			
TOTAL	3.549.265,49	2.046.996,75	2.885.186,22	TOTAL	2.549.265,49	474.793,78	2.074.471,71

11 - Da receita corrente prevista para todo o exercício 18,71% foram arrecadados no 1º trimestre de 2020, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 20,27%. Portanto, considerando o 1º trimestre de 2020, a arrecadação do período ficou - 1,56 % a menor do que no mesmo período do exercício anterior.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 1º Trim	%
2020	3.549.265,49	664.079,27	18,71%
2019	3.144.197,75	637.190,00	20,27%
		%	- 1,56%

12 - Em relação à execução das despesas, foram realizadas 22,27% das despesas correntes fixadas, o que corresponde 8,16% a maior do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 1º Trim	%
2020	2.549.265,49	567.821,06	22,27%
2019	2.710.808,36	420.277,34	15,50%
		%	8,16%

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	548.162,10
Receitas Patrimoniais	595,25
Receitas de Serviços	53.291,70
Multas e Juros de Mora	
Receita Dívida Ativa	
Outras Receitas	62.030,22
<b>BASE DE CÁLCULO ART. 10</b>	<b>664.079,27</b>
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX 25%)	166.019,82
TRANSFERENCIA REALIZADA COREN	90.040,88
DIFERENÇA	75.978,94

### 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 39,52% 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**

Descrição	Exercício 2019	Exercício 2020	Total
Receita Corrente Líquida	3.144.197,75	3.549.265,49	6.693.463,24
Despesas com Pessoal e Encargos	1.364.488,29	1.280.515,93	2.645.004,22



<b>ÍNDICE LRF</b>	<b>39,52%</b>
Limite – LRF	50%
Folga Atual	10,48%

### **DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

16 - Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 2.440.753,95 sendo composta por 95,02 % de Receitas de contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 1.832.593,23 e um decaimento de -2,11% em comparação ao ano anterior.

<b>Varição Patrimonial Aumentativa</b>	<b>2.440.753,95</b>	<b>100%</b>
Contribuições	2.319.324,11	95,02
Exploração e vendas de bens, serviços e direitos	53.291,70	2,18
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	6.107,92	0,25
Transferências recebidas		0,00
Outras variações	62.030,22	2,54

<b>Varição Patrimonial Diminutiva</b>	<b>608.160,72</b>	<b>100%</b>
Pessoal e Encargos	335.189,97	55,12
Uso de Bens e Serviços e Consumo	48.123,30	7,91
VPD - Financeiras		0,00
Transferências Concedidas	187.524,95	30,83
VPD - tributárias		0,00
Outras variações	37.322,50	6,14

<b>RESULTADO PATRIMONIAL 2020</b>	<b>1.832.593,23</b>
-----------------------------------	---------------------

<b>RESULTADO PATRIMONIAL 2019</b>	<b>1.871.255,25</b>
-----------------------------------	---------------------

<b>DECAIMENTO PATRIMONIAL</b>	<b>-2,11</b>
-------------------------------	--------------



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)

Diante do exposto, constatamos que:

- a) Em relação ao ativo circulante que está compondo 34,27% do ativo total, resultante de valores registrados de receita apropriada sob o enfoque patrimonial. O passivo circulante representa apenas 2,12% do passivo total;
- b) As disponibilidades financeiras do Coren apresentaram um acréscimo de déficit financeiro de 75,36% em comparação ao primeiro Trimestre de 2019;
- c) Da Receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecadado 18,71% do total;
- d) Em relação a execução das despesas, foram realizadas 22,2% das despesas correntes fixadas o que corresponde a 8,16% a maior 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 2,13% 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.
- f) Após o encerramento do primeiro trimestre 2020 o resultado financeiro superavitário apurado no Balanço financeiro foi de R\$ 107.275,86 em relação ao mesmo período do exercício anterior.
- g) Em relação a cota-parte, o valor repassado perfaz o montante de R\$ 90.040,88 ficando uma diferença de R\$ 75.978,94;
- 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\$ 1.832.593,23.

É o nosso relatório.

Macapá-AP, 30/06/2020.

---

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

