



Conselho Regional de Enfermagem do Amapá
Autarquia Federal criada pela Lei 5.905/73
CNPJ: 00.593.411/0001-38

RELATÓRIO Nº 01/2021 – CONTROLADORIA GERAL COREN-AP

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis
Coren/AP referente ao 1º trimestre de 2021.

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 1º trimestre de 2021.

BALANÇO PATRIMONIAL

01. No período em análise, o patrimônio do COREN-AP está composto por 43,25% de Ativo Circulante, e 56,75% de Ativo Não Circulante e 1,66% de Passivo Circulante e 0,01% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,33%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	17.088.504,85	PASSIVO	17.088.504,85
Ativo Circulante	7.389.959,96	Passivo Circulante	284.018,61
Ativo Não Circulante	9.698.544,89	Passivo Não Circulante	961,47
		Patrimônio Líquido	16.803.524,77

02. O Ativo Circulante teve um acréscimo 35,23% em comparação ao primeiro trimestre de 2020, e houve um aumento de 95,44% das disponibilidades financeiras no mesmo período

ATIVO EM	1º trim 2020	1º trim 2021	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	5.464.585,20	7.389.959,96	1.925.374,76	35,23%
Disponibilidades	233.834,36	456.998,46	223.164,10	95,44%

03. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um decréscimo de -4,19% em comparação ao mesmo período do exercício anterior em função de ajustes anteriores no grupo - Créditos a longo prazo, contudo no subgrupo de Imobilizados - Bens Móveis correspondeu a um crescimento de 0,55%.

ATIVO EM	1º trim 2020	1º trim 2021	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	10.188.493,33	9.698.544,89	- 489.948,44	-4,81%
Bens móveis	783.416,36	787.700,26	4.283,90	0,55%

04. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 9,68%, em relação ao mesmo período do ano anterior.

PASSIVO EM	1º trim 2020	1º trim 2021	Diferença	%
Patrimônio Líquido	15.319.857,43	16.803.524,77	1.483.667,34	9,68%

05. O déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 1.616.125,37, o que corresponde a um decréscimo de -5,19% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	1º trim 2020	1º trim 2021
ATIVO FINANCEIRO	486.000,99	705.568,03
PASSIVO FINANCEIRO	2.022.336,22	2.321.693,40
Superávit/Deficit Financeiro	- 1.536.335,23	- 1.616.125,37

06. Analisando a liquidez deste Conselho Regional, *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	26,02%	Maior que 1
Imediata	1,60%	Maior que 1
Geral	47,54%	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 1,66%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,017

Endividamento Total	
Passivo Exigível	284.018,61
Ativo Total	17.088.504,85
Endividamento Total %	0,017
	1,66%

Grau de endividamento	
Passivo Exigível	284.018,61
Patrimonio líquido	16.803.524,77
Grau de endividamento	0,017
Indicador	Desejavel < 1

BALANÇO FINANCEIRO

08. No início do exercício de 2021 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro foi de R\$ 241.557,27 após o encerramento do primeiro trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte é de R\$ 456.998,46 representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 215.441,19.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTARIA	779.625,89	ORÇAMENTARIA	460.951,64
CORRENTE	779.625,89	CORRENTE	460.951,64
CAPITAL	-	CAPITAL	-
REC. EXTRA-ORÇAMENTARIO	810.389,52	PAG. EXTRA-ORÇAMENTÁRIO	913.622,58
Saldo Exercício Anterior	241.557,27	Saldo Exercício Seguinte	456.998,46
	1.021.183,16		917.950,10
Resultado Financeiro	215.441,19		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

09. No exercício de 2021 foi prevista uma receita corrente -20,66% abaixo do previsto inicial para 2020. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no 1º trimestre em 2021

Previsao	2020	2021	Diferença	%
Receita Corrente	3.549.265,49	2.815.889,87	- 733.375,62	-20,66%
Arrecadação	1º trim/20	1º trim/21	Diferença	%
Receita Corrente	664.079,27	779.625,89	115.546,62	17,40%

10. No primeiro trimestre de 2021, analisando o resultado pela despesa liquidada na execução ocorreu um superávit orçamentário de R\$ 1.390.982,02 .

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução(empenhad)	Diferença
CORRENTES	2.815.889,87	779.625,89	2.036.263,98	CORRENTES	2.565.889,87	2.170.607,91	R\$ 395.281,96
				CONTINGENCIA	250.000,00		
CAPITAL				CAPITAL			
Déficit		1.390.982,02		Superávit			
TOTAL	2.815.889,87	2.170.607,91	645.281,96	TOTAL	2.815.889,87	2.170.607,91	R\$ 645.281,96

11. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 27,69% foram arrecadados no 1º trimestre de 2021, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 18,71%. Portanto, considerando o 1º trimestre de 2021, a arrecadação do período ficou 8,98% maior do que no mesmo período do

Receitas Correntes	Previsao	Arrecadação 1º trimestre	%
2021	2.815.889,87	779.625,89	27,69%
2020	3.549.265,49	664.079,27	18,71%
		%	8,98%

12. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 17,96% das despesas correntes fixadas, o que corresponde -0,66% a menor do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsao	Execução 1º trimestre	%
2021	2.565.889,87	460.951,64	17,96%
2020	2.549.265,49	474.793,78	18,62%
		%	-0,66%

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, repassado 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;

NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	589.434,24
Receitas de Serviços	109.661,88
Receitas Patrimoniais	39,75
Multas e Juros de Mora	-
Receita Dívida Ativa	-
Outras Receitas	80.490,02
BASE DE CÁLCULO ART. 10	779.625,89
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX 25%)	194.906,47
TRANSFERENCIA FIXADA COREN	155.258,45
DIFERENÇA	39.648,02

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

14. Para o exercício de 2021 foi orçado o valor de R\$ 1.406.408,13 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 49,95% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício 2021		%
Receita Corrente Líquida	2.815.889,87	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	1.407.944,94	50%
Despesa com Pessoal orçada	1.406.408,13	49,95%

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 39,40% 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 (/2020 a /2021) Conforme LRF		
Receita Corrente Líquida	2.815.889,87	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	1.407.944,94	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	1.109.520,61	39,40%
		10,60%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 2.779.147,07 sendo composta por 93,06% de Receitas de contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 2.272.671,04

Variacao Patrimonial Aumentativa	2.779.147,07	100%
Contribuições	2.586.266,69	93,06
Exploração e vendas de bens, serviços e direitos	109.661,88	3,95
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	2.728,48	0,10
Transferências recebidas	-	0,00
Outras variações	80.490,02	2,90
Variacao Patrimonial Diminutiva	506.476,03	100%
Pessoal e Encargos	280.669,43	55,42
Uso de Bens e Serviços e Consumo	33.540,81	6,62
VPD - Financeiras	-	0,00
Transferências Concedidas	155.258,45	30,65
VPD - tributarias	-	0,00
Outras variações	37.007,34	7,31
RESULTADO PATRIMONIAL	2.272.671,04	

Diante do exposto, constatamos que:

a) Em relação ao ativo circulante que está compondo 43,25% do ativo total, resultante de valores registrados de receita apropriada sob o enfoque patrimonial. O passivo circulante representa apenas 1,66% do passivo total.

b) As disponibilidades financeiras do Coren apresentaram uma diminuição de déficit financeiro para 95,44% em comparação ao primeiro Trimestre de 2020 .

c) Da Receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecadado 27,69% do total.

d) Em relação a execução das despesas, foram realizadas 17,96% das despesas correntes fixadas o que corresponde a -0,66% 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 1,66% e o grau de endividamento, que é a dependência em relação com o capital de terceiros em 0,017%, demonstrando dessa forma não haver riscos para uma situação de endividamento e solvência.

f) Após o encerramento do primeiro trimestre 2021 o resultado financeiro superavitário apurado no Balanço financeiro foi de R\$ 215.441,19 em relação ao mesmo período do exercício anterior.

g) Em relação a cota-parte, o valor repassado perfaz o montante de R\$ 155.258,45 ficando uma diferença de R\$ 39.648,02 .

h) O Conselho Regional encontra-se dentro dos limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual em 39,40% da receita corrente líquida.

i) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 2.272.671,04 .

É o nosso relatório.

Macapá-Ap, 28/04/2021



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