



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

RELATÓRIO Nº 02/2021 – CONTROLADORIA GERAL COREN-AP

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis
Coren/AP referente ao 2º 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 2º trimestre de 2021.

BALANÇO PATRIMONIAL

01. No período em análise, o patrimônio do COREN-AP está composto por 30,36% de Ativo Circulante, e 69,64% de Ativo Não Circulante e 3,40% de Passivo Circulante e 0,01% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 96,60%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	15.232.067,99	PASSIVO	15.232.067,99
Ativo Circulante	4.624.690,13	Passivo Circulante	517.612,91
Ativo Não Circulante	10.607.377,86	Passivo Não Circulante	961,47
		Patrimônio Líquido	14.713.493,61

02. O Ativo Circulante teve um acréscimo 41,98% em comparação ao segundo trimestre de 2020, e houve um aumento de 186,56% das disponibilidades financeiras no mesmo período

ATIVO EM	2º trim 2020	2º trim 2021	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	3.257.286,90	4.624.690,13	1.367.403,23	41,98%
Disponibilidades	132.979,77	381.062,90	248.083,13	186,56%

03. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um acréscimo de 3,63% 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 não houve alterações.

ATIVO EM	2º trim 2020	2º trim 2021	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	10.235.745,58	10.607.377,86	371.632,28	3,63%
Bens móveis	785.063,36	785.063,36	-	0,00%

04. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 11,45%, em relação ao mesmo período do ano anterior.

PASSIVO EM	2º trim 2020	2º trim 2021	Diferença	%
Patrimônio Líquido	13.201.918,85	14.713.493,61	1.511.574,76	11,45%

05. O superavit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 371.061,80, o que corresponde a um acréscimo de 3,01% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	2º trim 2020	2º trim 2021
ATIVO FINANCEIRO	381.408,84	632.625,35
PASSIVO FINANCEIRO	21.199,87	261.563,55
Superávit/Deficit Financeiro	360.208,97	371.061,80

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	893,00%	Maior que 1
Imediata	73,62%	Maior que 1
Geral	2255,00%	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 0,01%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,000%.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	961,47
Ativo Total	15.232.067,99
Endividamento Total %	0,000
	0,01%

Grau de endividamento	
Passivo Exigível	961,47
Patrimônio Líquido	14.713.493,61
Grau de endividamento	0,000
Indicador	Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

08. No início do exercício de 2021 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro foi de R\$ 457.152,54, após o encerramento do segundo trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte é de R\$ 596.658,17 representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 139.505,63.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTARIA	710.145,23	ORÇAMENTARIA	529.047,12
CORRENTE	710.145,23	CORRENTE	529.047,12
CAPITAL	-	CAPITAL	
REC. EXTRA-ORÇAMENTARIO	639.563,17	PAG. EXTRA-ORÇAMENTÁRIO	681.155,65
Saldo Exercício Anterior	457.152,54	Saldo Exercício Seguinte	596.658,17
	1.167.297,77		529.047,12
Resultado Financeiro	139.505,63		

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 2º trimestre em 2021 superou em 64,76% o do exercício anterior.

Previsão	2020	2021	Diferença	%
Receita Corrente	3.549.265,49	2.815.889,87	- 733.375,62	-20,66%
Arrecadação	2º trim/20	2º trim/21	Diferença	%
Receita Corrente	431.006,40	710.145,23	279.138,83	64,76%

10. No segundo trimestre de 2021, analisando o resultado pela despesa liquidada na execução ocorreu um superávit orçamentário de R\$ 542.050,86.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução (empenhad)	Diferença
CORRENTES	2.815.889,87	710.145,23	2.105.744,64	CORRENTE	2.754.245,88	162.744,37	R\$ 2.591.501,51
				CONTINGENCIA	250.000,00		R\$ 250.000,00
CAPITAL				CAPITAL	13.150,00	5.350,00	7.800,00
Déficit				Superávit		542.050,86	542.050,86
TOTAL	2.815.889,87	710.145,23	2.105.744,64	TOTAL	3.017.395,88	710.145,23	R\$ 2.307.250,65

11. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 25,22% foram arrecadados no 2º trimestre de 2021, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 12,14%. Portanto, considerando o 2º trimestre de 2021, a arrecadação do período ficou 13,08% maior do que no mesmo período do exercício

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação	%
2021	2.815.889,87	710.145,23	25,22%
2020	3.549.265,49	431.006,40	12,14%
		%	13,08%

12. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 6,34 % das despesas correntes fixadas, o que corresponde 2,78% a menor do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução	%
2021	2.565.889,87	162.744,73	6,34%
2020	2.549.265,49	70.790,68	2,78%
		%	3,57%

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	2.495.532,33
Receitas de Serviços	273.357,54
Receitas Patrimoniais	32.000,00
Multas e Juros de Mora	-
Receita Dívida Ativa	-
Outras Receitas	15.000,00
BASE DE CÁLCULO ART. 10	2.815.889,87
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX 25%)	703.972,47
TRANSFERENCIA FIXADA COREN	641.472,47
DIFERENÇA	62.500,00

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 41,19% 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	1.159.978,00	41,19%
		8,81%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 3.059.481,19, sendo composta por 84,55% de Receitas de contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 1.806.164,04

Variacao Patrimonial Aumentativa	3.059.481,19	100%
Contribuições	2.586.700,05	84,55
Exploração e vendas de bens, serviços e direitos	192.664,26	6,30
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	10.719,42	0,35
Transferências recebidas	97.506,01	3,19
Outras variações	171.891,45	5,62

Variacao Patrimonial Diminutiva	1.253.317,15	100%
Pessoal e Encargos	626.471,61	49,99
Uso de Bens e Serviços e Consumo	104.796,11	8,36
VPD - Financeiras	-	0,00
Transferências Concedidas	456.421,83	36,42
VPD - tributárias	-	0,00
Outras variações	65.627,60	5,24

RESULTADO PATRIMONIAL	1.806.164,04
------------------------------	---------------------

Diante do exposto, constatamos que:

a) Em relação ao ativo circulante que está compondo 30,36% do ativo total, resultante de valores registrados de receita apropriada sob o enfoque patrimonial. O passivo circulante representa apenas 69,64% do passivo total.

b) As disponibilidades financeiras do Coren apresentaram uma diminuição de déficit financeiro para 186,56% em comparação ao segundo Trimestre de 2021.

c) Da Receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecadado 64,76% do total.

d) Em relação a execução das despesas, foram realizadas 6,34% das despesas correntes fixadas o que corresponde a 2,78% 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 0,01% e o grau de endividamento, que é a dependência em relação com o capital de terceiros em 0%, demonstrando dessa forma não haver riscos para uma situação de endividamento e solvência.

f) Após o encerramento do segundo trimestre 2021 o resultado financeiro superavitário apurado no Balanço financeiro foi de R\$ 139.505,63 em relação ao mesmo período do exercício anterior.

g) Em relação a cota-parte, o valor repassado perfaz o montante de R\$ 641.472,47 ficando uma diferença de R\$ 62.500,00.

h) O Conselho Regional encontra-se dentro dos limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual em 41,19% da receita corrente líquida.

i) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, apresenta um resultado patrimonial superavitario de R\$ 1.806.164,04.

É o nosso relatório.

Macapá-AP, 07/07/2021



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