



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

RELATÓRIO Nº 03/2021 – CONTROLADORIA GERAL COREN-AP

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis
Coren/AP referente ao 3º 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 3º trimestre de 2021.

BALANÇO PATRIMONIAL

01. No período em análise, o patrimônio do COREN-AP está composto por 39,85% de Ativo Circulante, e 60,15% de Ativo Não Circulante e 1,57% de Passivo Circulante e 0% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,43%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	14.182.506,01	PASSIVO	14.182.506,01
Ativo Circulante	5.652.013,43	Passivo Circulante	222.707,61
Ativo Não Circulante	8.530.492,58	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	13.959.798,40

02. O Ativo Circulante teve um acréscimo 36,45% em comparação ao terceiro trimestre de 2020, e houve um aumento de 277,30% das disponibilidades financeiras no mesmo período

ATIVO EM	3º trim 2020	3º trim 2021	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	4.142.113,38	5.652.013,43	1.509.900,05	36,45%
Disponibilidades	35.602,49	134.329,21	98.726,72	277,30%

03. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um decréscimo de 6,57% 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	3º trim 2020	3º trim 2021	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	9.130.647,45	8.530.492,58	- 600.154,87	-6,57%
Bens móveis	783.416,36	785.063,36	1.647,00	0,21%

04. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 5,92%, em relação ao mesmo período do ano anterior.

PASSIVO EM	3º trim 2020	3º trim 2021	Diferença	%
Patrimônio Líquido	13.179.458,65	13.959.798,40	780.339,75	5,92%

05. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 33.004,49, o que corresponde a um decréscimo de 128,07% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	3º trim 2020	3º trim 2021
ATIVO FINANCEIRO	213.840,15	220.862,98
PASSIVO FINANCEIRO	331.409,08	187.858,49
Superávit/Deficit Financeiro	- 117.568,93	33.004,49

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	25,38	Maior que 1
Imediata	0,60	Maior que 1
Geral	47,76	Maior que 1

07. Analisando o endividamento total do Coren - AP, a porcentagem do ativo total financiada

... mantendo o comprometimento total do Conselho, a preservação do ativo total mantido com recursos de terceiros percebe-se que este Conselho possui índice zero 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%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	0
Ativo Total	14.182.506,01
Endividamento Total %	0,000
	0,00%

Grau de endividamento	
Passivo Exigível	0
Patrimônio Líquido	13.959.798,40
Grau de endividamento	0
Indicador	Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

08. No início do exercício de 2021 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro foi de R\$ 596.658,17 após o encerramento do terceiro trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte é de R\$ 489.430,11 representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 107.228,06 .

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTARIA	520.762,25	ORÇAMENTARIA	600.349,20
CORRENTE	520.762,25	CORRENTE	592.499,20
CAPITAL	-	CAPITAL	7.850,00
REC. EXTRA-ORÇAMENTARIO	562.128,71	PAG. EXTRA-ORÇAMENTÁRIO	589.769,82
Saldo Exercício Anterior	596.658,17	Saldo Exercício Seguinte	489.430,11
	1.679.549,13		1.679.549,13
Resultado Financeiro	- 107.228,06		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

09. No exercício de 2021 foi prevista uma receita corrente 17,92% abaixo do previsto inicial para 2020. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no 3º trimestre em 2021 superou em 34,18% o do exercício anterior.

Previsão	2020	2021	Diferença	%
Receita Corrente	3.549.265,49	2.913.395,88	- 635.869,61	-17,92%
Arrecadação	3º trim/20	3º trim/21	Diferença	%
Receita Corrente	388.100,77	520.762,25	132.661,48	34,18%

10. No terceiro trimestre de 2021, analisando o resultado pela despesa liquidada na execução ocorreu um superávit orçamentário de R\$ 423.603,86 .

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução(empenhad)	Diferença
CORRENTES	2.913.395,88	520.762,25	2.392.633,63	CORRENTE	2.754.245,88	97.158,39	R\$ 2.657.087,49
				CONTINGENCIA	146.000,00		R\$ 146.000,00
CAPITAL				CAPITAL	13.150,00		13.150,00
Déficit				Superávit		423.603,86	- 423.603,86
TOTAL	2.913.395,88	520.762,25	2.392.633,63	TOTAL	2.913.395,88	520.762,25	R\$ 2.392.633,63

11. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 17,87% foram arrecadados no 3º trimestre de 2021, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 10,93%. Portanto, considerando o 3º trimestre de 2021, a arrecadação do período ficou 6,94% maior do que no mesmo período do exercício

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 3º trimestre	%
2021	2.913.395,83	520.762,25	17,87%
2020	3.549.265,49	388.100,77	10,93%
		%	6,94%

12. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 3,53% das despesas correntes fixadas, o que corresponde 0,01% a menor do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 3º trimestre	%
2021	2.754.245,88	97.158,39	3,53%
2020	2.724.786,65	96.544,44	3,54%
		%	0,01%

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 48,27% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício 2021		%
Receita Corrente Líquida	2.913.395,88	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	1.456.697,94	50%
Despesa com Pessoal orçada	1.406.408,13	48,27%

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 39,06% 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	2.913.395,88	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	1.456.697,94	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	1.137.830,22	39,06%

10,94%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 3.210.297,12, sendo composta por 80,58% de Receitas de contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 1.367.435,03.

Variacao Patrimonial Aumentativa	3.210.297,12	100%
Contribuições	2.586.729,81	80,58
Exploração e vendas de bens, serviços e direitos	263.226,10	8,20
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	19.385,20	0,60
Transferências recebidas	83.960,34	2,62
Outras variações	256.995,67	8,01

Variacao Patrimonial Diminutiva	1.842.862,09	100%
Pessoal e Encargos	920.713,58	49,96
Uso de Bens e Serviços e Consumo	277.957,99	15,08
VPD - Financeiras	-	0,00
Transferências Concedidas	549.687,34	29,83
VPD - tributárias	-	0,00
Outras variações	94.503,18	5,13

RESULTADO PATRIMONIAL	1.367.435,03
------------------------------	---------------------

Diante do exposto, constatamos que:

- a) Em relação ao ativo circulante que está compondo 39,85% do ativo total, resultante de valores registrados de receita apropriada sob o enfoque patrimonial. O passivo circulante representa apenas 1,57% do passivo total.
- b) As disponibilidades financeiras do Coren apresentaram um superávit financeiro para 277,30 % em comparação ao terceiro Trimestre de 2021.
- c) Da Receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecadado 17,87% do total.

d) Em relação a execução das despesas, foram realizadas 3,53% das despesas correntes fixadas o que corresponde a 0,01% 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% e o grau de endividamento, que é a dependência em relação com o capital de terceiros em 0 (zero), demonstrando dessa forma não haver riscos para uma situação de endividamento e solvência.

f) Após o encerramento do terceiro trimestre 2021 o resultado financeiro superavitário apurado no Balanço financeiro foi de R\$ 107.228,06 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 39,06% da receita corrente líquida.

i) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, apresenta um resultado patrimonial superavitario de R\$ 1.367.435,03.

É o nosso relatório.

Macapá-Ap, 18/10/2021

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