

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

**RELATÓRIO DO 4º TRIMESTRE/2021
ANÁLISE DOS DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS**

MACAPÁ/2022

RELATÓRIO: 4º TRIMESTRE – PAD N° 2022000049

ANÁLISE DOS DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

EXERCÍCIO DE REFERÊNCIA: 4º TRIMESTRE/2021

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 criada pela Lei 5.905/73 CNPJ: 00.593.411/0001-38

RELATÓRIO Nº 04/2021 – CONTROLADORIA GERAL COREN-AP

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis
Coren/AP referente ao 4º 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 4º trimestre de 2021.

BALANÇO PATRIMONIAL

01. No período em análise, o patrimônio do COREN-AP está composto por 39,11% de Ativo Circulante, e 60,89% de Ativo Não Circulante e 1,01% de Passivo Circulante e 0% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,99%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	14.142.340,94	PASSIVO	14.142.340,94
Ativo Circulante	5.531.096,71	Passivo Circulante	143.123,33
Ativo Não Circulante	8.611.244,23	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	13.999.217,61

02. O Ativo Circulante teve um acréscimo 29,86% em comparação ao quarto trimestre de 2020, e houve um aumento de 104,29% das disponibilidades financeiras no mesmo período

ATIVO EM	4º trim 2020	4º trim 2021	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	4.259.202,56	5.531.096,71	1.271.894,15	29,86%
Disponibilidades	218.724,34	446.831,39	228.107,05	104,29%

03. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um decréscimo de 5,79% 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 grandes alterações.

ATIVO EM	4º trim 2020	4º trim 2021	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	9.140.561,88	8.611.244,23	- 529.317,65	-5,79%
Bens móveis	783.416,36	785.212,36	1.796,00	0,23%

04. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 5,58%, em relação ao mesmo período do ano anterior.

PASSIVO EM	4º trim 2020	4º trim 2021	Diferença	%
Patrimônio Líquido	13.259.795,46	13.999.217,61	739.422,15	5,58%

05. O déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 374.456,09, o que corresponde a um acréscimo de 452,92% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	4º trim 2020	4º trim 2021
ATIVO FINANCEIRO	298.788,76	3.729,88
PASSIVO FINANCEIRO	192.686,20	378.185,97
Superávit/Deficit Financeiro	106.102,56	- 374.456,09

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	38,65	Maior que 1
Imediata	3,12	Maior que 1
Geral	74,10	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 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	0,00
Ativo Total	14.142.340,94
Endividamento Total %	0,000
	0,00%

Grau de endividamento	
Passivo Exigível	0,00
Patrimônio Líquido	13.999.217,61
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\$ 489.430,11 após o encerramento do quarto trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte é de - R\$ 198.958,55 representando um resultado financeiro deficitário de R\$ 290.471,56.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA		ORÇAMENTÁRIA	
	369.471,51		847.349,49
CORRENTE	369.471,51	CORRENTE	585.508,51
CAPITAL	-	CAPITAL	
REC. EXTRA-ORÇAMENTARIO	297.227,66	PAG. EXTRA-ORÇAMENTARIO	507.738,34
Saldo Exercício Anterior	489.430,11	Saldo Exercício Seguinte	- 198.958,55
	1.156.129,28		1.156.129,28
Resultado Financeiro	290.471,56		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

09. No exercício de 2021 foi prevista uma receita corrente 24,04% abaixo do previsto inicial para 2020. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no 4 trimestre em 2021 foi inferior em 35,73% do do exercício anterior.

Previsão	2020	2021	Diferença	%
Receita Corrente	3.835.265,49	2.913.395,88	- 921.869,61	-24,04%
Arrecadação	4º trim/20	4º trim/21	Diferença	%
Receita Corrente	574.863,15	369.471,51	- 205.391,64	-35,73%

10. No quarto trimestre de 2021, analisando o resultado pela despesa liquidada na execução ocorreu um superávit orçamentário de R\$ 370.133,74 .

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução(empenhad	Diferença
CORRENTES	2.913.395,88	369.471,51	2.543.924,37	CORRENTE	2.831.745,88	1.861,23	R\$ 2.833.607,11
				CONTINGENCIA	53.000,00		R\$ 53.000,00
CAPITAL				CAPITAL	28.650,00	1.199,00	27.451,00
Déficit				Superávit		370.133,74	370.133,74
TOTAL	2.913.395,88	369.471,51	2.543.924,37	TOTAL	2.913.395,88	369.471,51	R\$ 2.543.924,37

11. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 12,68% foram arrecadados no 4º trimestre de 2021, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 14,99%. Portanto, considerando o 4º trimestre de 2021, a arrecadação do período ficou 2,31% menor do que no mesmo período do exercício

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 4º trimestre	%
2021	2.913.395,83	369.471,51	12,68%
2020	3.835.265,49	574.863,15	14,99%
		%	-2,31%

12. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 20,68% das despesas correntes fixadas, o que corresponde 2,60% a menor do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 4º trimestre	%
2021	2.831.745,88	585.508,51	20,68%
2020	3.023.786,65	546.599,25	18,08%
		%	2,60%

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 CALCULO 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 40,65% 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 (jan/202 a dez/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	1.144.790,98	40,65%
	Folga	9,35%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 3.394.566,08, sendo composta por 77,45% de Receitas de contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 973.474,03 .

Variacao Patrimonial Aumentativa	3.394.566,08	100%
Contribuições	2.629.069,05	77,45
Exploração e vendas de bens, serviços e direitos	324.858,21	9,57
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	28.561,74	0,84
Transferências recebidas	83.960,34	2,47
Outras variações	328.116,74	9,67

Variacao Patrimonial Diminutiva	2.421.092,05	100%
Pessoal e Encargos	1.326.497,72	54,79
Uso de Bens e Serviços e Consumo	358.985,38	14,83
VPD - Financeiras	-	0,00
Transferências Concedidas	619.079,06	25,57
VPD - tributárias	-	0,00
Outras variações	116.529,89	4,81

RESULTADO PATRIMONIAL	973.474,03
------------------------------	-------------------

Diante do exposto, constatamos que:

a) Em relação ao ativo circulante que está compondo 39,11% do ativo total, resultante de valores registrados de receita apropriada sob o enfoque patrimonial. O passivo circulante representa apenas 1,01% do passivo total.

b) As disponibilidades financeiras do Coren apresentaram um superávit financeiro para 104,29% em comparação ao quarto Trimestre de 2021.

- c) Da Receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecadado 12,68% do total.
- d) Em relação a execução das despesas, foram realizadas 20,68% das despesas correntes fixadas o que corresponde a 2,6% 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 quarto trimestre 2021 o resultado financeiro deficitário apurado no Balanço financeiro foi de R\$ 290.471,56 em relação ao mesmo período do exercício anterior.
- g) O Conselho Regional encontra-se dentro dos limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual em 49,95% da receita corrente líquida.
- h) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, apresenta um resultado patrimonial superavitario de R\$ 973.474,03.

É o nosso relatório.

Macapá-AP, 28/01/2022



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



Coren^{AP}
Conselho Regional de Enfermagem do Amapá
Valorização e Transparência

Autarquia Federal - Órgão Fiscalizador e Disciplinador do Exercício Profissional (LEI 5.905/73)
UTILIDADE PÚBLICA (LEI Nº 2.026/2012 - PMM)

EXTRATO DA 1ª REUNIÃO EXTRAORDINÁRIA DE PLENÁRIA DO COREN-AP - ANO 2022

Aos trinta e um dias do mês de janeiro de dois mil e vinte e dois às 15h de forma remota em Macapá – AP, reuniram-se os Conselheiros do órgão, estando presentes no início da reunião Online: Dra. Emília Nazaré Menezes Ribeiro Pimentel – Presidente, Dr. Donato Farias- Secretário, Dr. Kleverton Ramon Siqueira – Tesoureiro, conselheiros, Dr. Quintino dos Santos Marinho – Suplente, Dr^a. Teresa Cristina Farias de Araújo Chucre- Suplente. **AUSENTES:** Dr^a Rosemeire do Socorro Farias Pinto (com justificativa), Dr. Jonílson de Lima Seguints - Suplente (sem justificativa), Dr.^a Ângela do Socorro de Souza Vaz – Suplente (sem justificativa), Dr. Diego Araújo (ausente com justificativa). Dra Nayani Melo (com justificativa). **EXPEDIENTE: ITEM 5. PAD Nº 20222000049 - RELATÓRIO CONTÁBIL E FINANCEIRO DO 4º TRIMESTRE DE 2021 DO COREN-AP** : Presidente designa conselheiro Tesoureiro Dr. Kleverton para leitura de seu parecer. Eu KLEVERTON RAMON SANTANA SIQUEIRA, Parecer nº Nº 003/2022 fui designado através da Portaria Coren – AP nº 017 de 28 de janeiro de 2022, fundamentada nos artigos 24 e 26 da Resolução Cofen nº 370/2010, a fim de relatar o PAD nº 2022.000.049, criado em vinte e oito de janeiro de dois mil e vinte e dois, e emitir parecer de conselheiro sobre a matéria contida no PAD. Para isso recebi o processo físico, contendo 79 páginas, devidamente numeradas e rubricadas. Trata-se da análise das peças documentais que compõem o relatório de análises dos demonstrativos contábeis do quarto trimestre de 2021, contendo as peças citadas abaixo: • Balancete de verificação; • Balanço financeiro; • Balanço orçamentário; • Comparativo da receita e despesa; • Demonstração das variações patrimoniais; • Balanço patrimonial; • Cronograma de desembolso do trimestre. Da análise: Trata-se da análise das peças documentais que compõem o processo de prestação de contas do quarto trimestre do ano de 2021 deste conselho regional, cumprindo o dispositivo legal contido no inciso 1º e 2ª do art. 11 da Resolução Cofen nº 504/2016 que normatiza e orienta a estrutura regular para elaboração e prestações de contas. Para esta avaliação foram fornecidos Balancete de verificação, Balanço financeiro, Balanço orçamentário, Comparativo

da receita e despesa Demonstração das variações patrimoniais, Balanço patrimonial, Cronograma de desembolso do trimestre, Relatório da Controladoria e Nomeação por meio de portaria para conselheiro relator. **Análise do Balanço Patrimonial:** No respectivo período em análise o COREN-AP, foi avaliado os 39,11% de composição do ativo circulante e 60,89% de ativo não circulante e 1,01% do Passivo circulante e 0% do Passivo não circulante, ao total de 98,99% do Patrimônio líquido. Do Ativo Circulante comparado ao mesmo período no ano de 2020, o regional obteve uma diferença positiva de R\$ 1.271.894,15 (um milhão duzentos e setenta e um mil, oitocentos e noventa e quatro reais e quinze centavos) correspondente a 29,86% de diferença. Do Ativo não Circulante comparado ao mesmo período do ano de 2020 o regional obteve uma diferença negativa de R\$ -529.371,65 (quinhentos e vinte e nove mil, trezentos e setenta e um reais, e sessenta e cinco centavos) correspondente a -5,79%, do Patrimônio líquido comparado ao mesmo período do ano de 2020 o regional obteve uma diferença positiva de R\$ 739.422,15 (setecentos e trinta e nove mil, quatrocentos e vinte dois reais, quinze centavos). Em análise ao risco de liquidez do regional, o regional tem apresentado capacidade em cumprir com suas obrigações, observando índices de liquidez elevados, que representa não ter dificuldades em honrar seus compromissos a curto prazo. **Análise do balanço orçamentário:** No exercício de 2021 foi prevista uma receita corrente de 24,04% abaixo do previsto inicialmente para 2020. No que tange a arrecadação correspondente ao 4º trimestre do ano de 2021 resultou em 35,73% inferior ao previsto no mesmo exercício, o que representa uma redução do capital previsto para o período. No entanto, em observação ao mesmo período, ficou registrado um superávit de R\$ 370.133,74 (trezentos e setenta mil, cento e trinta e três reais e setenta quatro centavos). **Análise de limite da despesa com pessoal e encargos para 2021:** foi orçado o valor de R\$ 1.404.408,13 (um milhão, quatrocentos e quatro mil, quatrocentos e oito reais, treze centavos) com despesas de pessoal e encargos, correspondente a 49,95% da Receita Corrente Líquida disponível. Desta forma o regional se apresenta regular e dentro dos limites estabelecidos pela LRF. **Da conclusão** Excelentíssima Sra. Presidente, conselheiros, pelo analisado nos autos, considerando todos elementos apresentados, concluo que a prestação de contas apresentada encontra-se regular, não havendo impedimento ou ressalvas para a sua aprovação. **Do Voto:** Considerando os resultados apresentados nos demonstrativos, considerando as avaliações apresentadas pela controladoria deste regional, não encontrei divergências nos dados, o que visivelmente apresenta conformidades nas informações prestadas. Diante ao exposto, opino pela aprovação da 4º Relatório Trimestral do Coren-AP de 2021. **Em discussão:**

Conselheiro Kleverton informa sobre a estabilidade financeira regional, no qual o Coren-AP tem avançando significativamente em relação a anos anteriores. Presidente concorda com o relator e acrescenta que o regional vem obtendo resultados satisfatórios, mantendo bons índices sem descumprir com as suas obrigações legais. Conselheiro Donato se manifestou a favor do parecer e concorda com relator e presidente. **Em votação:** Presidente efetiva Dr Quintino e Dra Tereza para o voto. Presidente acompanha o parecer do relator, secretario Donato acompanha o parecer do relator, Conselheiro Quintino acompanha o parecer do relator, Conselheira Tereza acompanha o parecer do relator, aprovado por unanimidade. Deliberação: Ao GAB para envio de Ofício ao Cofen com as devidas deliberações. Deu-se por encerrada a reunião às 16h horas do dia trinta e um de janeiro de dois mil e vinte e dois. EU, Donato Farias (_____), secretariei esta Reunião de Plenário, lavrei a presente ata, que vai assinada por mim e os demais conselheiros.


Dra. Emília Nazare Menezes Ribeiro Pimentel, Coren-AP nº 130.898-ENF,
Presidente.