

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

RELATÓRIO Nº 01/2022 – CONTROLADORIA GERAL COREN-AP

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis
Coren/AP referente ao 1º trimestre de 2022.

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 2022.

BALANÇO PATRIMONIAL

01. No período em análise, o patrimônio do COREN-AP está composto por 49,70% de Ativo Circulante, e 50,30% de Ativo Não Circulante e 1,31% de Passivo Circulante e 0,00% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,69%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	18.736.382,38	PASSIVO	18.736.382,38
Ativo Circulante	9.311.835,40	Passivo Circulante	245.543,81
Ativo Não Circulante	9.424.546,98	Passivo Não Circulante	-
		Patrimônio Líquido	18.490.838,57

02. O Ativo Circulante teve um acréscimo 12,85% em comparação ao primeiro trimestre de 2021, e houve um aumento de 0,39% das disponibilidades financeiras no mesmo período

ATIVO EM	1º trim 2021	1º trim 2022	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	8.251.687,86	9.311.835,40	1.060.147,54	12,85%
Disponibilidades	457.152,54	458.917,55	1.765,01	0,39%

03. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um acréscimo de 9,41% 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 0,02%.

ATIVO EM	1º trim 2021	1º trim 2022	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	8.613.966,97	9.424.546,98	810.580,01	9,41%
Bens móveis	787.700,26	787.848,94	148,68	0,02%

04. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 11,06%, em relação ao mesmo período do ano anterior.

PASSIVO EM	1º trim 2021	1º trim 2022	Diferença	%
Patrimônio Líquido	16.649.569,86	18.490.838,57	1.841.268,71	11,06%

05. O déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 1.963.125,46, o que corresponde a um acréscimo de 10,63% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	1º trim 2021	1º trim 2022
ATIVO FINANCEIRO	539.753,67	403.169,68
PASSIVO FINANCEIRO	2.314.254,88	2.366.295,14
Superávit/Deficit Financeiro	- 1.774.501,21	- 1.963.125,46

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	37,92	Maior que 1
Imediata	1,87	Maior que 1
Geral	61,86	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%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	0
Ativo Total	18.736.382,38
Endividamento Total %	0,00%

Grau de endividamento	
Passivo Exigível	0
Patrimônio líquido	18.490.838,57
Grau de endividamento	-
Indicador	Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

08. No início do exercício de 2022 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro foi de R\$ 161.813,04, após o encerramento do primeiro trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte é de R\$ 458.917,55, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 297.104,51.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTARIA	772.729,46	ORÇAMENTARIA	527.962,49
CORRENTE	772.729,46	CORRENTE	527.962,49
CAPITAL	-	CAPITAL	-
REC. EXTRA-ORÇAMENTARIO	850.109,83	PAG. EXTRA-ORÇAMENTÁRIO	797.772,29
Saldo Exercício Anterior	161.813,04	Saldo Exercício Seguinte	458.917,55
	934.542,50		986.880,04
Resultado Financeiro	297.104,51		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

09. No exercício de 2022 foi prevista uma receita corrente 4,47% acima do previsto inicial para 2021. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no 1º trimestre em 2022 ficou abaixo do arrecadado em 0,90% do exercício anterior.

Previsão	2021	2022	Diferença	%
Receita Corrente	2.815.889,87	2.941.688,83	125.798,96	4,47%
Arrecadação	1º trim/21	1º trim/22	Diferença	%
Receita Corrente	779.779,97	772.729,46	-7.050,51	-0,90%

10. No primeiro trimestre de 2022, analisando o resultado pela despesa liquidada na execução ocorreu um déficit orçamentário de R\$ 1.511.006,23.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução(empenhado)	Diferença
CORRENTES	2.941.688,83	772.729,46	2.168.959,37	CORRENTES	2.859.688,83	2.283.735,69	R\$ 575.953,14
				CONTINGENCIA	66.400,00		66.400,00
CAPITAL				CAPITAL	15.600,00		15.600,00
Déficit		1.511.006,23		Superávit			
TOTAL	2.941.688,83	2.283.735,69	657.953,14	TOTAL	2.941.688,83	2.283.735,69	R\$ 657.953,14

11. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 26,27% foram arrecadados no 1º trimestre de 2022, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 27,69%. Portanto, considerando o 1º trimestre de 2022, a arrecadação do período ficou 1,42% menor do que no mesmo período do exercício anterior.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação	%
2022	2.941.688,83	772.729,46	26,27%
2021	2.815.889,87	779.779,97	27,69%
		%	-1,42%

12. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 18,46% das despesas correntes fixadas, o que corresponde 0,50% a menor do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução	%
2022	2.859.688,83	527.962,49	18,46%
2021	2.565.889,87	460.951,64	17,96%
		%	0,50%

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	617.714,80
Receitas de Serviços	76.358,64
Receitas Patrimoniais	7.472,89
Multas e Juros de Mora	-
Receita Dívida Ativa	-
Outras Receitas	71.183,13
BASE DE CALCULO ART. 10	772.729,46
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX 25%)	193.182,37
TRANSFERENCIA FIXADA COREN	140.614,66
DIFERENÇA	52.567,71

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

14. Para o exercício de 2022 foi orçado o valor de R\$ 1.428.431,62 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 48,56% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela

Previsão - Exercício 2022		%
Receita Corrente Líquida	2.941.688,83	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	1.470.844,42	50%
Despesa com Pessoal orçada	1.428.431,62	48,56%

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 40,44% 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 (04/2021 a 03/2022) Conforme LRF		
Receita Corrente Líquida	2.941.688,83	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	1.470.844,42	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	1.189.659,92	40,44%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 2.833.060,64 sendo composta por 94,37% de Receitas de contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 2.273.935,95

Variacao Patrimonial Aumentativa	2.833.060,26	100%
Contribuições	2.673.644,64	94,37
Exploração e vendas de bens, serviços e direitos	76.358,64	2,70
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	11.873,84	0,42
Transferências recebidas	-	0,00
Outras variações	71.183,14	2,51

Variacao Patrimonial Diminutiva	559.124,31	100%
Pessoal e Encargos	300.642,41	53,77
Uso de Bens e Serviços e Consumo	94.659,04	16,93
VPD - Financeiras	-	0,00
Transferências Concedidas	140.614,66	25,15
VPD - tributarias	-	0,00
Outras variações	23.208,20	4,15

RESULTADO PATRIMONIAL	2.273.935,95
------------------------------	---------------------

Diante do exposto, constatamos que:

a) No período em análise, o patrimônio do COREN-AP está composto por 49,70% de Ativo Circulante, e 50,30% de Ativo Não Circulante e 1,31% de Passivo Circulante e 0,00% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,69%..

b) As disponibilidades financeiras do Coren apresentaram uma diminuição de déficit financeiro para 12,85% em comparação ao primeiro Trimestre de 2021.

c) Da Receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecadado 26,27% do total previsto.

d) Em relação a execução das despesas, foram realizadas 18,46% das despesas correntes fixadas o que corresponde a 0,50% 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%, demonstrando dessa forma não haver riscos para uma situação de endividamento e insolvência.

f) No exercício de 2022 foi prevista uma receita corrente 4,47 % acima do previsto para 2021. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no 1º trimestre em 2022 não superou o exercício anterior tendo um déficit de 0,90%. A diminuição na arrecadação se deve a suspensão da cobrança de dívida devido a situação da pandemia da COVID-19.

g) Após o encerramento do primeiro trimestre 2022 o resultado financeiro deficitário apurado no Balanço financeiro foi de R\$ 1.511.006,23.

h) Em relação a cota-parte, o valor repassado perfaz o montante de R\$ 140.614,66, ficando uma diferença de R\$ 52.567,71, diferença apurada é do montante "receita não compartilhada automaticamente", o Coren-AP, informa que está trabalhando para manter em dias o compromisso do repasse ao Cofen.

i) O Conselho Regional encontra-se dentro dos limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual em 40,44% da receita corrente líquida.

j) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 2.273.935,95.

Orienta-se que o regional continue mantendo o Controle das despesas e que continue implementando políticas efetivas de arrecadação para que o regional conserve o bom equilíbrio que vem mantendo.

É o nosso relatório.

Macapá-Ap, 18/04/2022

Andreia Brito Reis
CRC 002723/0-9
Controladora Geral/Coren-AP