



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

RELATÓRIO Nº 02/2022 – CONTROLADORIA GERAL COREN-AP

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis
Coren/AP referente ao 2º 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 2º trimestre de 2022.

BALANÇO PATRIMONIAL

01. No período em análise, o patrimônio do COREN-AP está composto por 41,19% de Ativo Circulante, e 58,81% de Ativo Não Circulante e 1,44% de Passivo Circulante e 0,00% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,56%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	16.020.107,13	PASSIVO	16.020.107,13
Ativo Circulante	6.598.466,00	Passivo Circulante	230.183,31
Ativo Não Circulante	9.421.641,13	Passivo Não Circulante	-
		Patrimônio Líquido	15.789.923,82

02. O Ativo Circulante teve um acréscimo 20,60% em comparação ao segundo trimestre de 2021, e houve uma diminuição de 47,78% das disponibilidades financeiras no mesmo período

ATIVO EM	2º trim 2021	2º trim 2022	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	5.471.234,05	6.598.466,00	1.127.231,95	20,60%
Disponibilidades	381.062,90	198.978,12	-182.084,78	-47,78%

03. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um acréscimo de 6,18% 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 houve variação de 0,35% para maior.

ATIVO EM	2º trim 2021	2º trim 2022	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	8.873.498,98	9.421.641,13	548.142,15	6,18%
Bens móveis	785.063,36	787.848,94	2.785,58	0,35%

04. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 13,28%, em relação ao mesmo período do ano anterior.

PASSIVO EM	2º trim 2021	2º trim 2022	Diferença	%
Patrimônio Líquido	13.938.619,10	15.789.923,82	1.851.304,72	13,28%

05. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 78.573,79, o que corresponde a um decréscimo de 81,00% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	2º trim 2021	2º trim 2022
ATIVO FINANCEIRO	465.985,04	196.616,42
PASSIVO FINANCEIRO	52.333,72	118.042,63
Superávit/Deficit Financeiro	413.651,32	78.573,79

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 elevada, 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	28,67	Maior que 1
Imediata	1,66	Maior que 1
Geral	54,18	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 0,0%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	0,00
Ativo Total	16.020.107,13
Endividamento Total %	0,000
	0,00%

Grau de endividamento	
Passivo Exigível	0,00
Patrimônio Líquido	15.789.923,82
Grau de endividamento	0,00
Indicador	Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

08. No início do exercício de 2022 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro foi de R\$ 458.917,55, após o encerramento do segundo trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte é de R\$ 496.082,63 representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 37.165,08..

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTARIA	787.263,71	ORÇAMENTARIA	749.258,45
CORRENTE	787.263,71	CORRENTE	749.258,45
CAPITAL	-	CAPITAL	-
REC. EXTRA-ORÇAMENTARIO	31.287,34	PAG. EXTRA-ORÇAMENTÁRIO	32.127,52
Saldo Exercício Anterior	458.917,55	Saldo Exercício Seguinte	496.082,63
	1.246.181,26		749.258,45
Resultado Financeiro	37.165,08		

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 2º trimestre em 2022 superou em 10,86% o do exercício anterior.

Previsao	2021	2022	Diferença	%
Receita Corrente	2.815.889,87	2.941.688,83	125.798,96	4,47%
Arrecadação	2º trim/21	2º trim/22	Diferença	%
Receita Corrente	710.145,23	787.263,71	77.118,48	10,86%

10. No segundo trimestre de 2022, analisando o resultado pela despesa liquidada na execução ocorreu um superávit orçamentário de R\$ 545.563,52.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução(empenhad)	Diferença
CORRENTES	3.096.401,14	787.263,71	2.309.137,43	CORRENTE	3.035.401,14	241.700,19	R\$ 2.793.700,95
				CONTINGENCIA	54.400,00		R\$ 54.400,00
CAPITAL				CAPITAL	6.600,00		R\$ 6.600,00
Déficit				Superávit		545.563,52	-R\$ 545.563,52
TOTAL	3.096.401,14	787.263,71	2.309.137,43	TOTAL	3.096.401,14	787.263,71	R\$ 2.309.137,43

11. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 25,43% foram arrecadados no 2º trimestre de 2022, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 25,22%. Portanto, considerando o 2º trimestre de 2022, a arrecadação do período ficou 0,21% maior do que no mesmo período do exercício

Receitas Correntes	Previsao	Arrecadação	%
2022	3.096.401,14	787.263,71	25,43%
2021	2.815.889,87	710.145,23	25,22%
		%	0,21%

12. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 7,96% das despesas correntes fixadas, o que corresponde 2,05% a maior do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsao	Execução	%
2022	3.035.401,14	241.700,19	7,96%
2021	2.754.245,88	162.744,37	5,91%
		%	2,05%

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	2.670.161,68
Receitas de Serviços	253.527,15
Receitas Patrimoniais	3.000,00
Multas e Juros de Mora	-
Receita Dívida Ativa	-
Outras Receitas	15.000,00
BASE DE CALCULO ART. 10	2.941.688,83
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX 25%)	735.422,21
TRANSFERENCIA FIXADA COREN	685.422,21
DIFERENÇA	50.000,00

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 Lei de Responsabilidade Fiscal.

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 39,94% 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 (07/2021 a 06/2022) 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	1.174.800,65	39,94%

10,06%

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 87,39% 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	3.170.932,77	100%
Contribuições	2.673.644,64	84,32
Exploração e vendas de bens, serviços e direitos	164.902,00	5,20
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	30.499,88	0,96
Transferências recebidas	143.102,69	4,51
Outras variações	158.783,56	5,01

Variacao Patrimonial Diminutiva	1.323.975,62	100%
Pessoal e Encargos	625.513,88	47,25
Uso de Bens e Serviços e Consumo	343.184,14	25,92
VPD - Financeiras	-	0,00
Transferências Concedidas	264.123,51	19,95
VPD - tributarias	-	0,00
Outras variações	91.154,09	6,88

RESULTADO PATRIMONIAL	1.846.957,15
------------------------------	---------------------

Diante do exposto, constatamos que:

- a) Em relação ao ativo circulante que está compondo 41,19% do ativo total, resultante de valores registrados de receita apropriada sob o enfoque patrimonial. O passivo circulante representa apenas 1,44% do passivo total.
- b) As disponibilidades financeiras do Coren apresentaram uma diminuição de déficit financeiro para % 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\$ 685.422,21 ficando uma diferença de R\$ 50.000,00.

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, 27/07/2022



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