



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

RELATÓRIO Nº 03/2022 – CONTROLADORIA GERAL COREN-AP

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis
Coren/AP referente ao 3º 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 3º trimestre de 2022.

BALANÇO PATRIMONIAL

01. No período em análise, o patrimônio do COREN-AP está composto por 41,38% de Ativo Circulante, e 58,62% de Ativo Não Circulante e 1,16% de Passivo Circulante e 0% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,84%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	16.065.812,31	PASSIVO	16.065.812,31
Ativo Circulante	6.648.135,18	Passivo Circulante	186.452,42
Ativo Não Circulante	9.417.677,13	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	15.879.359,89

02. O Ativo Circulante teve um acréscimo 17,68% em comparação ao terceiro trimestre de 2021, e houve um aumento de 55,53% das disponibilidades financeiras no mesmo período

ATIVO EM	3º trim 2021	3º trim 2022	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	5.649.561,26	6.648.135,18	998.573,92	17,68%
Disponibilidades	134.329,21	208.919,15	74.589,94	55,53%

03. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um acréscimo de 10,40% 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	3º trim 2021	3º trim 2022	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	8.530.492,58	9.417.677,13	887.184,55	10,40%
Bens móveis	785.063,36	787.848,94	2.785,58	0,35%

04. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 13,73%, em relação ao mesmo período do ano anterior.

PASSIVO EM	3º trim 2021	3º trim 2022	Diferença	%
Patrimônio Líquido	13.962.720,37	15.879.359,89	1.916.639,52	13,73%

05. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 74.698,70, o que corresponde a um acréscimo de 112,90% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	3º trim 2021	3º trim 2022
ATIVO FINANCEIRO	218.436,15	206.357,45
PASSIVO FINANCEIRO	183.349,69	131.658,75
Superávit/Deficit Financeiro	35.086,46	74.698,70

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	35,66	Maior que 1
Imediata	1,12	Maior que 1
Geral	67,14	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
Ativo Total	16.065.812,31
Endividamento Total %	0,000
	0,00%

Grau de endividamento	
Passivo Exigível	0
Patrimônio líquido	15.879.359,89
Grau de endividamento	0
Indicador	Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

08. No início do exercício de 2022 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro foi de R\$ 496.082,63, após o encerramento do terceiro trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte é de R\$ 543.188,74 representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 47.106,11.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTARIA	660.752,24	ORÇAMENTARIA	614.510,59
CORRENTE	660.752,24	CORRENTE	614.510,59
CAPITAL	-	CAPITAL	-
REC. EXTRA-ORÇAMENTARIO	32.964,54	PAG. EXTRA-ORÇAMENTÁRIO	32.100,08
Saldo Exercício Anterior	496.082,63	Saldo Exercício Seguinte	543.188,74
	1.189.799,41		1.189.799,41
Resultado Financeiro	47.106,11		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

09. No exercício de 2022 foi prevista uma receita corrente 6,28% acima do previsto inicial para 2021. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no 3º trimestre em 2022 superou em 27,48% o do exercício anterior.

Previsão	2021	2022	Diferença	%
Receita Corrente	2.913.395,88	3.096.401,14	183.005,26	6,28%
Arrecadação	3º trim/21	3º trim/22	Diferença	%
Receita Corrente	518.335,42	660.752,24	142.416,82	27,48%

10. No terceiro trimestre de 2022, analisando o resultado pela despesa liquidada na execução ocorreu um superávit orçamentário de R\$ 563.566,88.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução(empenhad)	Diferença
CORRENTES	3.096.401,14	660.752,24	2.435.648,90	CORRENTE	3.035.401,14	97.185,36	R\$ 2.938.215,78
				CONTINGENCIA	54.400,00		R\$ 54.400,00
CAPITAL				CAPITAL	6.600,00		R\$ 6.600,00
Déficit				Superávit		563.566,88	- 563.566,88
TOTAL	3.096.401,14	660.752,24	2.435.648,90	TOTAL	3.096.401,14	660.752,24	R\$ 2.435.648,90

11. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 21,34% foram arrecadados no 3º trimestre de 2022, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 17,79%. Portanto, considerando o 3º trimestre de 2022, a arrecadação do período ficou 3,55% maior do que no mesmo

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação	%
2022	3.096.401,14	660.752,24	21,34%
2021	2.913.395,88	518.335,42	17,79%
		%	3,55%

12. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 3,20% das despesas correntes fixadas, o que corresponde 0,33% a menor do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução	%
2022	3.035.401,14	97.185,36	3,20%
2021	2.754.245,88	97.158,39	3,53%
		%	0,33%

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	182.633,59
DIFERENÇA	552.788,62

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 40,05% 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 (10/2021 a 09/2022) 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	1.178.044,08	40,05%

9,95%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 3.418.257,55, sendo composta por 78,22% de Receitas de contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 1.509.414,01.

Variacao Patrimonial Aumentativa	3.418.257,55	100%
Contribuições	2.673.644,64	78,22
Exploração e vendas de bens, serviços e direitos	278.783,05	8,16
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	62.386,32	1,83
Transferências recebidas	143.102,69	4,19
Outras variações	260.340,85	7,62

Variacao Patrimonial Diminutiva	1.908.843,54	100%
Pessoal e Encargos	921.318,14	48,27
Uso de Bens e Serviços e Consumo	458.120,84	24,00
VPD - Financeiras	-	0,00
Transferências Concedidas	425.369,19	22,28
VPD - tributárias	-	0,00
Outras variações	104.035,37	5,45

RESULTADO PATRIMONIAL	1.509.414,01
------------------------------	---------------------

Diante do exposto, constatamos que:

a) Em relação ao ativo circulante que está compondo 41,38% do ativo total, resultante de valores registrados de receita apropriada sob o enfoque patrimonial. O passivo circulante representa apenas 1,16% do passivo total.

b) As disponibilidades financeiras do Coren apresentaram um superávit financeiro para 55,53% em comparação ao terceiro Trimestre de 2021.

- c) Da Receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecadado 17,79% do total.
- d) Em relação a execução das despesas, foram realizadas 3,20% das despesas correntes fixadas o que corresponde a 0,33% 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 2022 o resultado financeiro superavitário apurado no Balanço financeiro foi de R\$ 47.106,11 em relação ao mesmo período do exercício anterior.
- g) Em relação a cota-parte, o valor repassado perfaz o montante de R\$ 182,633,59 ficando uma diferença de R\$ 552.788,62 .
- h) O Conselho Regional encontra-se dentro dos limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual em 40,05% da receita corrente líquida.
- i) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, apresenta um resultado patrimonial superavitario de R\$ 1.509.414,01.

É o nosso relatório.

Macapá-Ap, 21/10/2022

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