



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

## RELATÓRIO Nº 04/2022 – CONTROLADORIA GERAL COREN-AP

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis  
Coren/AP referente ao 4º 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 4º trimestre de 2022.

### BALANÇO PATRIMONIAL

01. No período em análise, o patrimônio do COREN-AP está composto por 40,27% de Ativo Circulante, e 59,73% de Ativo Não Circulante e 1,44% de Passivo Circulante e 0% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,56%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	15.795.008,48	PASSIVO	15.795.008,48
Ativo Circulante	6.360.633,55	Passivo Circulante	226.658,58
Ativo Não Circulante	9.434.374,93	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	15.568.349,90

02. O Ativo Circulante teve um acréscimo 16,88% em comparação ao quarto trimestre de 2021, e houve um aumento de 184,20% das disponibilidades financeiras no mesmo período

ATIVO EM	4º trim 2021	4º trim 2022	Diferença	%
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	5.441.857,43	6.360.633,55	918.776,12	16,88%
Disponibilidades	86.059,80	244.586,05	158.526,25	184,20%

03. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um decréscimo de 1,22% 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 2021	4º trim 2022	Diferença	%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	9.550.701,59	9.434.374,93	-116.326,66	-1,22%
Bens móveis	785.212,04	795.696,94	10.484,90	1,34%

04. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 4,76%, em relação ao mesmo período do ano anterior.

PASSIVO EM	4º trim 2021	4º trim 2022	Diferença	%
Patrimônio Líquido	14.861.575,52	15.568.349,90	706.774,38	4,76%

05. O déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 236.691,08, o que corresponde a um decréscimo de 24,31% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	4º trim 2021	4º trim 2022
ATIVO FINANCEIRO	85.285,29	247.307,75
PASSIVO FINANCEIRO	397.983,99	483.998,83
<b>Superávit/Deficit Financeiro</b>	-312.698,70	-236.691,08

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	28,06	Maior que 1
Imediata	1,08	Maior que 1
Geral	54,00	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	15.795.008,48
Endividamento Total %	0,000
	0,00%

Grau de endividamento	
Passivo Exigível	0
Patrimônio líquido	15.568.349,90
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\$ 534.188,74, após o encerramento do quarto trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte é de R\$ 136.789,43 representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 406.399,09.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTARIA	401.225,49	ORÇAMENTARIA	905.568,43
CORRENTE	401.225,49	CORRENTE	668.217,40
CAPITAL	-	CAPITAL	-
REC. EXTRA-ORÇAMENTARIO	276.754,23	PAG. EXTRA-ORÇAMENTARIO	178.810,38
Saldo Exercício Anterior	543.188,74	Saldo Exercício Seguinte	136.789,65
	1.221.168,46		983.817,43
Resultado Financeiro	-		406.399,09

### 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 4º trimestre em 2022 superou em

Previsão	2021	2022	Diferença	%
Receita Corrente	2.913.395,88	3.096.401,14	183.005,26	6,28%
Arrecadação	4º trim/21	4º trim/22	Diferença	%
Receita Corrente	287.318,15	401.225,49	113.907,34	39,65%

10. No quarto trimestre de 2022, analisando o resultado pela despesa liquidada na execução ocorreu um déficit orçamentário de R\$ 268.867,11.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução(empenhad	Diferença
CORRENTES	3.096.401,14	401.225,49	2.695.175,65	CORRENTE	3.078.108,04	166.830,72	R\$ 2.911.277,32
				CONTINGENCIA	1.693,10		R\$ 1.693,10
CAPITAL				CAPITAL	16.600,00	7.848,00	R\$ 8.752,00
Déficit		268.867,11	268.867,11	Superávit			
TOTAL	3.096.401,14	670.092,60	2.426.308,54	TOTAL	3.096.401,14	174.678,72	R\$ 2.921.722,42

11. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 12,96% foram arrecadados no 4º trimestre de 2022, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 9,86%. Portanto, considerando o 4º trimestre de 2022, a arrecadação do período ficou 3,10% maior do que no mesmo período do exercício

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação	%
		4º trimestre	
2022	3.096.401,14	401.225,49	12,96%
2021	2.913.395,88	287.318,15	9,86%
		%	3,10%

12. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 5,42% das despesas correntes fixadas, o que corresponde 5,35% a maior do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução	%
		4º trimestre	
2022	3.078.108,04	166.830,72	5,42%
2021	2.831.745,88	1.861,23	-0,07%
		%	5,35%

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
<b>BASE DE CALCULO ART. 10</b>	<b>2.941.688,83</b>
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX 25%)	735.422,21
TRANSFERENCIA FIXADA COREN	219.815,97
DIFERENÇA	515.606,24

#### 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 42,29% 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 (01/2022 a 12/2022) 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	1.244.175,72	42,29%

7,71%

#### DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 3.589.092,46, sendo composta por 74,45% de Receitas de contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 868.919,39.

Variacao Patrimonial Aumentativa	3.589.092,46	100%
Contribuições	2.671.983,87	74,45
Exploração e vendas de bens, serviços e direitos	340.368,99	9,48
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	89.716,34	2,50
Transferências recebidas	143.102,69	3,99
Outras variações	343.920,57	9,58

Variacao Patrimonial Diminutiva	2.720.173,07	100%
Pessoal e Encargos	1.376.063,38	50,59
Uso de Bens e Serviços e Consumo	546.221,92	20,08
VPD - Financeiras	-	0,00
Transferências Concedidas	672.172,77	24,71
VPD - tributárias	-	0,00
Outras variações	125.715,00	4,62

<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>868.919,39</b>
------------------------------	-------------------

Diante do exposto, constatamos que:

a) Em relação ao ativo circulante que está compondo 40,27% 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 um superávit financeiro para 184,20% em comparação ao quarto Trimestre de 2021.

c) Da Receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecadado 12,96% do total.

d) Em relação a execução das despesas, foram realizadas 5,42% das despesas correntes fixadas o que corresponde a 5,35% 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 2022 o resultado financeiro superavitário apurado no Balanço financeiro foi de R\$ 406.399,09 em relação ao mesmo período do exercício anterior.

g) Em relação a cota-parte, o valor repassado perfaz o montante de R\$ 219.815,97 (compartilhada R\$ 97.683,65 e não compartilhada R\$ 122.132,32 ).

h) O Conselho Regional encontra-se dentro dos limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual em 42,29% da receita corrente líquida.

i) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 868.919,39..

É o nosso relatório.

Macapá-Ap, 13/01/2023

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