

CONSELHO FEDERAL DE ENFERMAGEM  
CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO MARANHÃO

CONTROLADORIA INTERNA DO COREN-MA

**RELATÓRIO DO 3º TRIMESTRE/2021**

**ANÁLISE DOS DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS**

**Gestores Responsáveis:**

José Carlos Costa Araújo Júnior – Presidente

Kelly Inaiane Nalva dos Santos Pestana – Tesoureira

Deusdede Fernandes da Silva - Secretário

## **1 – APRESENTAÇÃO**

O Conselho Regional de Enfermagem acima referenciado integra, em conjunto com os demais Regionais e ao Conselho Federal, o Sistema COFEN/Conselhos Regionais, Autarquia criada pela Lei nº 5.905, de 12 de julho de 1973.

As análises aplicadas à documentação apresentada pela autarquia objetivaram assegurar a regular propriedade dos Demonstrativos Contábeis, além de observar os aspectos à legalidade, economicidade, eficiência e efetividade dos fatos inerentes à administração orçamentária, financeira, contábil, patrimonial, operacional e de controle, além dos atos potenciais que possam vir a refletir sobre a gestão do patrimônio da entidade.

O relatório, ora apresentado, foi estruturado por meio de títulos específicos, de acordo com a Resolução Cofen nº 504/2016, Art. 11, § 1º, estabelecidos pelo Conselho Federal de Enfermagem, os quais formalizam a elaboração do Processo das Contas do III Trimestre do exercício de 2021.



---

## **PARECER Nº 57/2021 – Da Controladoria deste regional sobre a prestação de contas do 3º trimestre do COREN-MA**

### Análise das demonstrações contábeis

Senhor Presidente,

Em cumprimento ao disposto no parágrafo 1º, inciso VIII, do art. 11º da Resolução COFEN n.º 504/2016, e na seção I do capítulo IV do Regimento Interno do COFEN, aprovado pela Resolução COFEN n.º 421/2012, que discrimina os moldes do parecer da Controladoria Geral deste Regional sobre os Demonstrativos Contábeis, procedemos à análise das demonstrações contábeis do COREN/MA referente ao terceiro trimestre de 2021.

### **2- ESCOPO**

No que tange às informações contidas nas diversas peças que compõem as demonstrações contábeis do 3º trimestre de 2021, registre-se que as mesmas foram analisadas com base no que determina a Lei de Finanças Públicas 4.320/64, Lei de Responsabilidade Fiscal 101/2000, Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP-2015, bem como quanto ao estabelecido nos demais normativos aplicáveis.

### **3 – RESULTADOS DOS EXAMES**

#### **3.1. DA ESTRUTURA E DA CONFORMIDADE LEGAL DA PRESTAÇÃO DE CONTAS TRIMESTRAL**

3.1.1. A documentação encaminhada pelo COREN-MA encontra-se

anexada ao PAD COREN-MA N° 690/2021, observando-se o cumprimento das determinações elencadas na Resolução Cofen nº 504/2016, Art. 11, § 1º.

3.1.2. Não obstante à numeração das páginas efetuadas pelo COREN-MA, adotou-se neste relatório, para fins de localização dos anexos, a numeração fixada pelo Coren-MA.

3.1.3. O prazo para apresentação dos demonstrativos contábeis do Coren-MA será até o último dia útil do mês seguinte ao trimestre encerrado, que deverá ser disponibilizado no portal da transparência constante no sítio oficial desta Autarquia.

## **4 – DAS ANÁLISES**

### **4.1 – BALANÇO PATRIMONIAL**

4.1.1 No período em análise, o patrimônio do COREN-MA está composto por 41,09% de Ativo Circulante 58,91% de Ativo Não Circulante e 1,07% de Passivo Circulante, 0,52% do Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,41%.

<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>					
<b>ATIVO</b>	<b>9.680.636,07</b>	<b>%</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>9.680.636,07</b>	<b>%</b>
Ativo Circulante	3.977.726,99	41,09%	Passivo Circulante	103.935,83	1,07%
Ativo Não Circulante	5.702.909,08	58,91%	Passivo Não Circulante	50.055,53	0,52%
			Patrimônio Líquido	9.526.644,71	98,41%



4.1.2 Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um crescimento de 14,67%.

PASSIVO EM	3º trim. /20	3º trim. /21	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	8.128.695,38	9.526.644,71	1.397.949,33	14,67%

4.1.3 O Ativo financeiro variou positivamente em 220,24% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

CONTAS	3º trim. /20	3º trim. /21	Diferença	%
ATIVO FINANCEIRO	986.942,53	3.160.537,95	2.173.595,42	220,24%
PASSIVO FINANCEIRO	1.891.434,24	2.297.092,00	405.657,76	21,45 %

4.1.4 O índices de liquidez não apresentam risco de insolvência.

Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez		
Índice	Valor	Valor Desejado
	2º trim. /21	
Corrente (AC/PC)	38,27	Maior que 1
Imediata (Disponibilidade/PC)	30,30	Maior que 1
Geral (AC+RLP/PC+PNC)	30,45	Maior que 1

## 4.2 – BALANÇO FINANCEIRO

4.2.1 No início do exercício de 2021 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 1.326.827,12 após o encerramento do terceiro trimestre de 2021 o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ 3.160.537,95; representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 1.833.710,83.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	8.598.233,74	ORÇAMENTÁRIA	6.739.610,17
CORRENTE	8.598.233,74	CORRENTE	6.739.610,17
CAPITAL	0,00	CAPITAL	0,00
EXTRA -ORÇAMENTÁRIA	818.504,35	EXTRA -ORÇAMENTÁRIA	843.417,09
Saldo Exercício Anterior	1.326.827,12	Saldo Exercício Seguinte	3.160.537,95
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>1.833.710,83</b>		
<b>Total</b>	<b>10.743.565,21</b>	<b>Total</b>	<b>10.743.565,21</b>



## 4.3 – BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

4.3.1 No exercício de 2021 foi prevista uma receita corrente 2,32% acima do previsto para 2020. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no 3º trimestre em 2021 superou o mesmo período do ano anterior, ficando 24,69% acima.

Previsão	2020	2021	Diferença	%
Receita Corrente	8.486.851,90	8.684.480,45	197.628,55	2,32%
Arrecadação	3º trimestre	3º trimestre	Diferença	%
Receita Corrente	6.895.531,29	8.598.233,74	1.702.702,45	24,69%

4.3.2 No terceiro trimestre de 2021, ocorreu um déficit orçamentário de R\$ 498.272,81 (quatrocentos e noventa e oito mil e duzentos e setenta e dois reais e oitenta e um centavos).

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	8.684.480,45	8.598.233,74	(86.246,71)	CORRENTES	10.055.720,31	9.095.478,51	(960.241,80)
CAPITAL	0,00	0,00	0,00	CAPITAL	821.803,14	1.028,04	(820.775,10)
Sup. Financeiro	1.212.273,00	0,00	0,00	RES. CONT.	4.100,00	0,00	(4.100,00)
Déficit	0,00	<b>498.272,81</b>	498.272,81	Superávit			
TOTAL	9.896.753,45	9.096.506,55	412.026,10	TOTAL	10.881.623,45	9.096.506,55	(1.785.116,90)

4.3.3 Da receita corrente prevista para todo o exercício, foram arrecadados no terceiro trimestre 79,02 % do previsto, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 81,25%, a arrecadação do período decresceu em 2,23%.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 3º Trimestre	%
2021	10.881.623,45	8.598.233,74	79,02%
2020	8.486.851,90	6.895.531,29	81,25%
		%	(2,23%)

4.3.4 Em relação à execução das despesas, foram realizadas 83,59% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 1,60% a menos do que no Rua Carutapera, 03, Jardim Renascença, São Luís – MA, 65.075-690  
www.corenma.gov.br



mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 3º Trimestre	%
2021	10.881.623,45	9.096.506,55	83,59%
2020	8.327.210,70	7.094.224,72	85,19%
		%	1,60%

#### 4.4 – TRANSFERENCIAS CORRENTES (COTA-PARTE)

4.4.1 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, repassando 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;
- VI – rendas eventuais.

NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	7.194.018,92
Receitas de Serviços	1.338.691,97
Outras Receitas	10.867,75
BASE DE CÁLCULO ART.10	8.543.578,64
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A X 25%)	2.135.894,66
TRANSFERÊNCIA FIXADA – COREN	2.156.759,34
<b>DIFERENÇA</b>	<b>20.864,68</b>

A diferença evidenciada de fluxo bancário e transferências via PIX a este Regional, representando diferença de 0,96%.



## 4.5 – LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

4.5.1 Para o exercício de 2021 foi orçado o valor de R\$ 3.986.004,36 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 43,80% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício 2021		
	R\$	%
Receita Corrente	9.327.453,45	100,00%
Limite - LRF (50% s RCL)	4.663.726,73	50,00%
Limite Prudencial recomendado (47,50%)	4.430.540,39	47,50%
Pessoal Civil + SPJ + SPF (Despesa Orçada)	3.986.004,36	42,73%

4.5.2 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 52,68% 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 – (Out/20 a Set/21)		
	R\$	%
Receita Corrente	10.359.413,73	100,00%
Limite - LRF (50% s RCL)	5.179.706,87	50,00%
Limite Prudencial recomendado (47,50%)	4.920.721,52	47,50%
Pessoal Civil + SPJ + SPF (Despesa Executada)	4.098.184,07	39,56%

## 4.6 – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

4.6.1 Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 10.521.509,54, sendo composta por 80,15% de Receitas com Contribuições.

VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	10.521.509,54	100,00%
CONTRIBUIÇÕES	8.433.580,92	80,15%
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS E SERVIÇOS E DIREITOS	1.338.691,97	12,72%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	748.271,99	7,11%
OUTRAS RECEITAS	964,66	0,02%



4.6.2 Constatou-se que as variações patrimoniais diminutivas totalizaram R\$ 7.058.631,62, sendo composta por 43,91% de Pessoal e Encargos (em folha de pagamento).

<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA</b>	<b>7.058.631,62</b>	<b>100,00%</b>
PESSOAL E ENCARGOS	3.099.436,22	43,91%
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	1.572.254,24	22,27%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	3.000,00	0,04%
TRANSFERENCIA CONCEDIDAS	2.156.759,34	30,55%
OUTRAS VARIAÇÕES DIMINUTIVAS	227.181,82	3,23%

<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>3.462.877,92</b>
------------------------------	---------------------

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 3.462.877,92.

## 5 – CONCLUSÃO

Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-MA apresentam um aumento de 220,24 % em comparação ao terceiro trimestre de 2020. (Item 4.1.3);
- b) Conforme exposto no item 4.1.4 e demonstrado no Balanço Patrimonial (Item 4.1.1), as dívidas deste conselho em comparação com seus ativos observa-se que não há risco para uma situação de endividamento e ou insolvência;
- c) Da receita corrente prevista no período em análise, foi arrecado 79,02% do total previsto para o exercício. (Item 4.3.3);
- d) O principal motivo para a ocorrência de superávit nos resultados orçamentários e financeiro decorre do volume de arrecadação do período 79,02% e da execução de despesa de 83,59% do valor orçado;
- e) Este regional está respeitando os limites de despesas com



pessoal e encargos estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal, no orçamento de 2021, com um percentual de 39,56% da receita corrente líquida (Item, abaixo do limite);

- f) Ainda com resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido aumentou 14,67 % em relação ao terceiro trimestre de 2020. (Item 4.1.2);
- g) O Coren-MA vem respeitando a legislação vigente quanto aos repasses da Cota-Parte ao Cofen.
- h) Observar item 4.3.3, houve um decréscimo no que diz respeito a arrecadação em relação ao orçado entre os períodos, quer seja no patamar de 2,23%.

É o relatório.

São Luís/MA, 14 de Outubro de 2021.

  
**Daniel Bastos da Silva**  
Controlador do Coren-MA