

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

RELATÓRIO Nº 004/2020 – CONTROLE INTERNO

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren-Pa referente ao quarto trimestre de 2020.

1. Em cumprimento ao disposto no inciso VI, § 2º do art. 11 da Resolução COFEN nº 373/2011, que discrimina as atribuições desta Divisão de Controle Interno, procedemos à análise das demonstrações contábeis do COREN-PA referente ao quarto trimestre de 2020.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período de Janeiro a Dezembro de 2020, o patrimônio do Coren-Pa está composto por 65,58% de Ativo Circulante, 34,42% de Ativo Não Circulante e 0,87% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 99,13%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	23.534.894,33	PASSIVO	205.861,91
Ativo Circulante	15.434.855,56	Passivo Circulante	205.861,91
Ativo Não Circulante	8.100.038,77	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	23.329.032,42

3. O Ativo Circulante evoluiu 30,99% em comparação com o quarto trimestre de 2019 e houve um aumento de 116,97% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	4º Trim/19	4º Trim/20	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	11.783.479,04	15.434.855,56	3.651.376,52	30,99%
Disponibilidades	2.221.810,32	4.820.762,23	2.598.951,91	116,97%

4. O grupo Ativo Não Circulante aumentou em 343,91% em função de aquisição de bem imóvel no montante de R\$ 6.000.000,00, mais evolução de bens móveis R\$ 39.552,30 (3,16%) e créditos a longo prazo R\$ 235.797,84 (107,29%).

ATIVO EM	4º Trim/19	4º Trim/20	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.824.688,63	8.100.038,77	6.275.350,14	343,91%
Créditos a longo prazo	219.764,77	455.562,61	235.797,84	107,29%
Bens móveis	1.252.034,15	1.291.586,45	39.552,30	3,16%

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um crescimento de **72,41%**, em função do resultado patrimonial superavitário.

PASSIVO EM	4º Trim/19	4º Trim/20	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	13.531.314,74	23.329.032,42	9.797.717,68	72,41%

6. O Superávit Financeiro no Balanço Patrimonial apurado foi de R\$ **4.665.107,61**, o que corresponde a um aumento de 228,75% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	4º Trim/19	4º Trim/20
ATIVO FINANCEIRO	2.267.694,78	4.871.570,68
PASSIVO FINANCEIRO	228.288,69	206.463,07
Superávit Financeiro	2.039.406,09	4.665.107,61

7. Analisando a liquidez deste Conselho, i.e., a capacidade de pagamento da autarquia frente a suas obrigações, percebe-se que a entidade possui altíssimos índices de liquidez, que quer dizer que o Coren-Pa não tem dificuldades em honrar com seus compromissos de curto prazo (liquidez corrente e imediata) e compromissos de longo prazo (liquidez geral).

Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez		
Índice	Valor	Valor Desejado
Corrente	74,98	Maior que 1
Imediata	23,42	Maior que 1
Geral	77,44	Maior que 1

8. Analisando o endividamento total do Coren-Pa, i.e., a porcentagem do ativo total financiada com recursos de terceiros percebe-se que este Conselho possui índices baixos de endividamento, não havendo riscos de insolvência 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 0,87%%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0088.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	205.861,91
Ativo Total	23.534.894,33
Endividamento Total	0,87%

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	205.861,91
Patrimônio Líquido	23.329.032,42
Grau de Endividamento	0,0088

Indicador Desejável < 1

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2020 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 2.221.810,32 após o encerramento do quarto trimestre o saldo passa para 4.820.762,23 representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 2.598.951,91. O motivo deste decorre do fato de neste período houve receita arrecada acima da prevista, no aporte de 101,69% arrecadado, enquanto que a execução de despesas no exercício foi de 81,06% executado, ou seja, abaixo do valor previsto em orçamento.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	18.982.127,35	ORÇAMENTÁRIA	16.290.726,84
CORRENTE	18.982.127,35	CORRENTE	5.643.851,82
CAPITAL	-	CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	7.743.618,91	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	7.836.067,51
Saldo Exerc Anterior	2.221.810,32	Saldo Exerc seguinte	4.820.762,23
Resultado Financeiro	2.598.951,91		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2020 foi prevista uma receita corrente **55,18%** acima do previsto para 2019. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2020 foi maior em **60,12%** com relação ao exercício anterior.

Previsão	2019	2020	Diferença	%
Receita Corrente	12.028.451,06	18.666.038,57	6.637.587,51	55,18%
Arrecadação	4° trim/19	4° trim/20	Diferença	%
Receita Corrente	11.854.608,57	18.982.127,35	7.127.518,78	60,12%

11. No quarto trimestre de 2020, ocorreu um Superávit de capital de R\$ 8.730.952,81, um déficit de capital de 6.039.552,30, resultando em um superávit orçamentário de R\$ 2.691.400,51.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	18.666.038,57	18.982.127,35	316.088,78	CORRENTES	12.646.038,57	10.251.174,54	2.394.864,03
CAPITAL				CAPITAL	7.020.000,00	6.039.552,30	980.447,70
superávit	1.000.000,00			Superávit		2.691.400,51	-2.691.400,51
TOTAL	19.666.038,57	18.982.127,35	316.088,78	TOTAL	19.666.038,57	18.982.127,35	683.911,22

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 101,69% foram arrecadados no quarto trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

98,55%. Portanto, considerando a meta alcançada no quarto trimestre de 2020, a arrecadação do período ficou 3,14% acima do previsto.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 4º Trimestre	%
2020	18.666.038,57	18.982.127,35	101,69%
2019	12.028.451,06	11.854.608,57	98,55%
		%	3,14%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 81,06% das despesas correntes fixadas, o que corresponde 7,17% a menor do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 4º Trimestre	%
2020	12.646.038,57	10.251.174,54	81,06%
2019	12.358.267,06	10.903.675,62	88,23%
		%	-7,17%

14. 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	11.490.942,30
Receitas de Serviços	1.074.988,41
Multas e Juros de Mora	0,00
Receita Dívida Ativa	0,00
Outras Receitas	45.100,42
BASE DE CÁLCULO ART. 10	12.611.030,71
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	3.152.757,68
TRANSFERÊNCIA FIXADA – COREN	3.152.757,68
DIFERENÇA	0,00

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2020 foi orçado o valor de R\$ **4.866.114,36** para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 26,07% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício 2020		
Receita Corrente Líquida	18.666.038,57	100,00%
Limite -LRF (50% s/RCL)	9.333.019,28	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	4.866.114,36	26,07%

16. A despesa de pessoal executada, de acordo com a metodologia estabelecida no §2º do art. 18 da LRF, também se encontra dentro dos limites estipulados, correspondendo a 27,73% 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/2019 a set/2020) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	16.290.726,84	100,00%
Limite -LRF (50% s/RCL)	8.145.363,42	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	4.517.622,37	27,73%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 26.034.023,62., sendo composta por 58,81% de Receitas com Transferências relativas às Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	27.528.726,26	100,00%
Contribuições	15.310.601,12	55,62%
Outras Variações	12.218.125,14	44,38%

Varição Patrimonial Diminutiva	17.749.905,75	100,00%
Pessoal e Encargos	4.147.903,86	23,37%
Diárias, Aux e Jetons	1.391.592,61	7,84%
Transferências Intra Governamentais	3.248.728,61	18,30%
Outras Variações	8.961.931,44	50,49%

RESULTADO PATRIMONIAL	9.778.820,51
------------------------------	---------------------

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 9.778.820,51.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-Pa apresentaram um aumento de 116,97% em comparação ao exercício de 2019 e o Ativo Circulante aumentou em 30,99%, resultando em acréscimo de 228,75% de superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial;
- b) Conforme exposto no item 7 e demonstrado no balanço patrimonial, as dívidas deste Conselho em comparação com seus ativos são pequenas, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência;
- c) Da receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecadado 101,69% do total previsto para o exercício, o que corresponde a um aumento de 3,14 em relação a 2019;
- d) O principal motivo para a ocorrência de superávit nos resultados orçamentário (Balanço Orçamentário) e financeiro (Balanço Financeiro) decorre do alto volume de arrecadação no exercício (101,69% de arrecadação) e da execução de despesas (81,06%) do valor orçado.
- e) O Conselho Regional do Pará está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF do exercício de 2020, com um percentual de 26,07% da receita corrente líquida;
- f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido apresentou 70,41%, em relação ao quarto trimestre de 2019.
- g) Registra-se que o Grupo Ativo não circulante teve aumento em 343,91 % em relação ao exercício anterior, em razão de aquisição de bem imóvel, evolução de bens móveis e créditos a longo prazo descrito no item 7.

Assim, pelas demonstrações contábeis do COREN/PA, em que pese o período de Pandemia que o cenário mundial apresenta, não vislumbramos desequilíbrio em sua receita e despesa ao longo do exercício de 2020.

Belém, 28 de Janeiro de 2021.

Carlos Pedro Paiva Furtado
Controlador Geral Mat. 1225
Coren - PA