

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

RELATÓRIO Nº 003/2021 – CONTROLE INTERNO

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren-Pa referente ao TERCEIRO TRIMESTRE de 2021, (julho, agosto e setembro), considerando o período acumulado de janeiro a setembro de 2021.

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 terceiro trimestre de 2021, nos termos da ementa.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período de julho a setembro de 2021, o patrimônio do Coren-Pa está composto por 75,94% de Ativo Circulante, 24,06% de Ativo Não Circulante, 1,84% de Passivo Circulante e 0% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,16%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	33.187.848,48	PASSIVO	610.316,86
Ativo Circulante	25.202.000,85	Passivo Circulante	610.316,86
Ativo Não Circulante	7.985.847,63	Passivo Não Circulante	0
		Patrimônio Líquido	32.577.531,62

3. O Ativo Circulante evoluiu 46,56% em comparação com o terceiro trimestre de 2020 e houve aumento de 99,13% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	3º Trim/20	3º Trim/21	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	17.195.273,42	25.202.000,85	8.006.727,43	46,56%
Disponibilidades	5.622.109,29	11.195.426,26	5.573.316,97	99,13%

4. O grupo Ativo Não Circulante diminuiu em 1,44%, no montante de R\$ 116.501,54, em função da diminuição do ativo realizável a longo prazo (32,23%) e aumento do imobilizado (0,63%).

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

ATIVO EM	3º Trim/20	3º Trim/21	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	8.102.349,17	7.985.847,63	116.501,54	1,44%
Ativo realizável a longo prazo	510.399,30	345.903,76	164.495,54	32,23%
Imobilizado	7.591.949,87	7.639.943,87	47.994,00	0,63%

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um crescimento de 30,63%, em função do resultado patrimonial superavitário.

PASSIVO EM	3º Trim/20	3º Trim/21	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	24.937.819,24	32.577.531,62	7.639.712,38	30,63%

6. O balanço patrimonial apresentou no terceiro trimestre de 2020 um superávit financeiro apurado de R\$ 3.064.002,98. Em 2021, no mesmo período, igualmente houve um superávit na ordem de R\$ 8.113.698,48, que corresponde a 264,81%.

	3º Trim/20	3º Trim/21
ATIVO FINANCEIRO	5.621.072,59	11.281.788,18
PASSIVO FINANCEIRO	2.557.069,61	3.168.089,70
Déficit Financeiro	-	-
Superávit Financeiro	3.064.002,98	8.113.698,48

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 ¹	41,29	Maior que 1
Imediata ²	18,34	Maior que 1
Geral ³	41,86	Maior que 1

¹ Liquidez Corrente: Ativo Circulante dividido por Passivo Circulante

² Liquidez Imediata: Disponível dividido por Passivo Circulante

³ Liquidez Geral: Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo dividido por Passivo Circulante + Passivo Não Circulante

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

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 1,84%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0187.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível ⁴	610.316,86	Passivo Exigível	610.316,86
Ativo Total	33.187.848,48	Patrimônio Líquido	32.577.531,62
Endividamento Total	1,84%	Grau de Endividamento	0,0187

Indicador Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2021, o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 4.820.762,23. Após o encerramento do terceiro trimestre do exercício atual, o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ 11.195.426,26, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 6.374.664,03. O motivo deste decorre do fato de neste período a maioria dos recursos serem arrecadados (132,23% arrecadado), enquanto que a execução de despesas no exercício corresponde somente ao trimestre.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	14.774.991,53	ORÇAMENTÁRIA	8.274.493,27
CORRENTE	14.774.991,53	CORRENTE	5.277.833,73
CAPITAL	-	CAPITAL	47.994,00
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	4.876.422,41	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	5.002.256,64
Saldo Exerc Anterior	4.820.762,23	Saldo Exerc Seguinte	11.195.426,26
Resultado Financeiro	6.374.664,03		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

⁴ Passivo Exigível: Passivo Circulante + Passivo Não Circulante

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

10. No exercício de 2021 foi prevista uma receita corrente 25,16% abaixo do previsto para 2020. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado até o terceiro trimestre de 2021 foi de 11,18% abaixo com relação ao exercício anterior.

Previsão	2020	2021	Diferença	%
Receita Corrente	17.666.038,57	13.221.081,47	-4.444.957,10	-25,16%
Arrecadação	3° trim/20	3° trim/21	Diferença	%
Receita Corrente	16.635.040,19	14.774.991,53	- 1.860.048,66	- 11,18%

11. No terceiro trimestre de 2021, ocorreu um superávit de capital de R\$ 1.553.910,06. No mesmo período houve um aumento na despesa prevista no aporte de R\$ 1.553.910,06, resultando, pois, em um equilíbrio orçamentário.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	13.221.081,47	14.774.991,53	1.553.910,06	CORRENTES	12.377.139,64	11.165.834,76	
CAPITAL	0	0	0	CAPITAL	843.941,83	47.994,00	
Déficit	0	0	0	Superávit	0	3.561.162,77	
TOTAL	13.221.081,47	14.774.991,53	1.553.910,06	TOTAL	13.221.081,47	14.774.991,53	1.553.910,06

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício de 2021, 111,75% foram arrecadados no terceiro trimestre. No mesmo período do exercício anterior, este montante foi de 94,16%, portanto, considerando a meta alcançada no terceiro trimestre de 2020, a arrecadação do período ficou 17,59% acima do previsto.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 3° Trimestre	%
2021	13.221.081,47	14.774.991,53	111,75%
2020	17.666.038,57	16.635.040,19	94,16%
		%	17,59%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas até o terceiro trimestre de 2021, 53,31% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 25,98% a menos do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 3° Trimestre	%
2021	15.723.212,06	8.382.738,22	53,31%
2020	12.026.038,57	9.535.636,19	79,29%
		%	25,98%

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

14. Em relação à 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	12.439.964,33
Receitas de Serviços	2.179.912,88
Multas e Juros de Mora (PF + PJ)	18.161,68
Receita Dívida Ativa	0,00
Outras Receitas	1.571,62
BASE DE CÁLCULO ART. 10	14.639.610,51
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	3.659.902,62
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	3.659.902,62
DIFERENÇA	0,00

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o terceiro trimestre do exercício de 2021 foi empenhado o valor de R\$ 4.711.805,40 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 35,64% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício 2021		
Receita Corrente Líquida	13.221.081,47	100,00%
Limite -LRF (50% s/RCL)	6.610.540,73	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	4.711.805,40	35,64%

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 26,88% da Receita Corrente Líquida.

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

“§ 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 (set/2020 a out/2021) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	10.968.665,64	100%
Limite -LRF (50% s/RCL)	5.484.332,82	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	2.948,665,54	26,88%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 22.357.035,07, sendo composta por 76,27% de Contribuições; 12,81% de outras variações; 7,07% de Exploração e venda de bens, serviços e direitos e 3,85% de Variações patrimoniais aumentativas financeiras. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Variação Patrimonial Aumentativa	24.537.782,61	100,00%
Contribuições	17.084.528,07	69,62%
Outras Variações	3.826.167,36	15,60%
Exploração e venda de bens, serviços e direitos	2.179.912,88	8,88%
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	1.447.174,30	5,90%

Variação Patrimonial Diminutiva	15.289.283,41	100,00%
Pessoal e Encargos	2.966.382,49	19,40%
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	956.003,49	6,25%
Transferências e delegações concedidas	3.654.969,30	23,91%
Tributárias	1.229,90	0,01%
Outras Variações	7.710.698,23	50,43%

RESULTADO PATRIMONIAL	9.248.499,20
------------------------------	---------------------

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ **9.248.499,20**.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-Pa apresentaram um acréscimo de 99,13% em comparação ao exercício de 2020 e o Ativo Circulante teve um aumento de 46,56% em comparação ao terceiro trimestre do exercício, resultando em um acréscimo de 264,81% de superávit financeiro apurado no balanço patrimonial.
- b) Conforme exposto no item 8 e demonstrado no balanço patrimonial, as dívidas deste Conselho em comparação com seus ativos são muito reduzidas (0,0187%), não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência;
- c) Da receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecadado 111,75% do total previsto para o exercício;
- 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 primeiro semestre (111,75% de arrecadação) e da execução das despesas considerando o terceiro trimestre do valor orçado, na ordem de 53,31%.
- e) O Conselho Regional do Pará está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF do exercício de 2021, com um percentual de 35,62% da receita corrente líquida;
- f) Em que pese o resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido apresentou diminuição de 21,37%, em relação ao segundo trimestre de 2020.

Belém, 29 de julho de 2021.

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