

**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%.

<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>			
<b>ATIVO</b>	<b>23.534.894,33</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>205.861,91</b>
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.

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

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%).

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

**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.

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

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.

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

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).

<b>Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez</b>		
<b>Índice</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor Desejado</b>
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 à 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.

<b>Endividamento Total</b>	
Passivo Exigível	205.861,91
Ativo Total	23.534.894,33
<b>Endividamento Total</b>	<b>0,87%</b>

<b>Grau de Endividamento</b>	
Passivo Exigível	205.861,91
Patrimônio Líquido	23.329.032,42
<b>Grau de Endividamento</b>	<b>0,0088</b>

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.

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

**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.

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

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.

<b>BALANÇO ORÇAMENTÁRIO</b>							
<b>RECEITAS</b>	<b>Previsão</b>	<b>Arrecadação</b>	<b>Diferença</b>	<b>DESPESAS</b>	<b>Fixação</b>	<b>Execução</b>	<b>Diferença</b>
CORRENTES	<b>18.666.038,57</b>	<b>18.982.127,35</b>	316.088,78	CORRENTES	12.646.038,57	<b>10.251.174,54</b>	<b>2.394.864,03</b>
CAPITAL				CAPITAL	<b>7.020.000,00</b>	6.039.552,30	<b>980.447,70</b>
<b>superávit</b>	1.000.000,00			<b>Superávit</b>		2.691.400,51	-2.691.400,51
TOTAL	19.666.038,57	<b>18.982.127,35</b>	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%
		%	<b>3,14%</b>

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%
		%	<b>-7,17%</b>

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
<b>BASE DE CÁLCULO ART. 10</b>	<b>12.611.030,71</b>
<b>TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)</b>	<b>3.152.757,68</b>
<b>TRANSFERÊNCIA FIXADA – COREN</b>	<b>3.152.757,68</b>
<b>DIFERENÇA</b>	<b>0,00</b>

**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.

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

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”.*

<b>Execução nos 12 meses (out/2019 a set/2020) conf LRF</b>		
Receita Corrente Líquida	16.290.726,84	100,00%
Limite -LRF (50% s/RCL)	8.145.363,42	50,00%
<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	<b>4.517.622,37</b>	<b>27,73%</b>

**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.

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

<b>Varição Patrimonial Diminutiva</b>	<b>17.749.905,75</b>	<b>100,00%</b>
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%

<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>9.778.820,51</b>
------------------------------	---------------------

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