

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

RELATÓRIO Nº 001/2021 – CONTROLE INTERNO

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren-Pa referente ao primeiro trimestre 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 primeiro trimestre de 2021.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período de Janeiro a Março de 2021, o patrimônio do Coren-Pa está composto por 76,46% de Ativo Circulante, 23,54% de Ativo Não Circulante, 1,53% de Passivo Circulante e 0% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,47%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	33.949.694,35	PASSIVO	520.036,67
Ativo Circulante	25.958.461,72	Passivo Circulante	520.036,67
Ativo Não Circulante	7.991.232,63	Passivo Não Circulante	0
		Patrimônio Líquido	33.429.657,68

3. O Ativo Circulante evoluiu 26,96% em comparação com o primeiro trimestre de 2020 e houve aumento de 49,80% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	1º Trim/20	1º Trim/21	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	18.959.013,67	25.958.461,72	6.999.448,05	26,96%
Disponibilidades	5.259.371,69	10.476.190,75	5.216.819,06	49,80%

4. O grupo Ativo Não Circulante aumentou com 73,76% em função de créditos a longo prazo (dívida ativa tributária) no montante de R\$ 5.894.694,70, o que corresponde a uma diminuição de 41,77% no subgrupo créditos a longo prazo.

ATIVO EM	1º Trim/20	1º Trim/21	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.096.537,93	7.991.232,63	5.894.694,70	73,76%
Créditos a longo prazo	491.614,07	346.756,47	- 144.857,60	41,77%

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 38,32%, em função do resultado patrimonial.

PASSIVO EM	1º Trim/20	1º Trim/21	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	20.618.815,10	33.429.657,68	12.810.842,58	38,32%

6. O balanço patrimonial apresentou no primeiro trimestre de 2020 um déficit financeiro apurado de R\$ 611.730,66. Em 2021, no mesmo período houve um superávit na ordem de R\$ 3.001.259,89, que corresponde a 390,62%.

	1º Trim/20	1º Trim/21
ATIVO FINANCEIRO	5.507.396,03	9.498.012,91
PASSIVO FINANCEIRO	6.119.126,69	6.496.753,02
Déficit Financeiro	611.730,66	-
Superávit Financeiro	-	3.001.259,89

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	49,92	Maior que 1
Imediata	20,14	Maior que 1
Geral	50,68	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 1,53%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0155.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	520.036,67
Ativo Total	33.949.694,35
Endividamento Total	1,53%

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	520.036,67
Patrimônio Líquido	33.429.657,68
Grau de Endividamento	0,0155

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\$ 4.820.762,23 após o encerramento do trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ 9.413.640,82 representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 4.592.878,59. O motivo deste decorre do fato de neste período a maioria dos recursos serem arrecadados (60,69% arrecadado), enquanto que a execução de despesas no exercício corresponde somente ao trimestre.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	7.568.118,16	ORÇAMENTÁRIA	2.886.856,07
CORRENTE	7.568.118,16	CORRENTE	2.886.856,07
CAPITAL		CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	1.165.339,42	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	1.253.722,92
Saldo Exerc Anterior	4.820.762,23	Saldo Exerc Seguinte	9.413.640,82
Resultado Financeiro	4.592.878,59		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2021 foi prevista uma receita corrente 25,16% abaixo do previsto para 2020. Porém, em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2021 foi de 16,90% acima 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	1° trim/20	1° trim/21	Diferença	%
Receita Corrente	6.288.841,43	7.568.118,16	1.279.276,73	16,90%

11. No primeiro trimestre de 2021, ocorreu superávit corrente de R\$ 4.952.207,66 déficit de capital de R\$ 3.722.207,66 resultando em um superávit orçamentário de R\$ 1.230.000,00.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	13.221.081,47	7.568.118,16	-5.652.963,31	CORRENTES	12.377.139,64	9.145.278,25	3.231.861,39
CAPITAL				CAPITAL			
Déficit		1.577.160,09	1.577.160,09	Superávit			
TOTAL	13.221.081,47	9.145.278,25	- 4.075.803,22	TOTAL	12.377.139,64	9.145.278,25	3.231.861,39

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 57,24% foram arrecadados no primeiro trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 35,60%. Portanto, considerando a meta alcançada no trimestre de 2020, a arrecadação do período ficou 21,64% acima do previsto.

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 1º Trimestre	%
2021	13.221.081,47	7.568.118,16	57,24%
2020	17.666.038,57	6.288.841,43	35,60%
		%	21,64%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 69,17% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 4,83% a menos do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 1º Trimestre	%
2021	13.221.081,47	9.145.278,25	69,17%
2020	12.026.038,57	8.899.364,26	74,00%
		%	9,71%

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	6.661.772,67
Receitas de Serviços	892.371,94
Multas e Juros de Mora	535,18
Receita Dívida Ativa	0,00
Outras Receitas	0,00
BASE DE CÁLCULO ART. 10	7.554.679,79
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	1.888.669,95
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	1.888.669,95
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 2021 foi orçado o valor de R\$ 4.709.000,00 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 35,61% 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	4.709.000,00	35,61%

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 % 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 (Abr/2020 a Mar/2021) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	26.434.642,45	100%
Limite -LRF (50% s/RCL)	13.217.321,22	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	4.368.190,46	16,52%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 19.984.305,53, sendo composta por 85,31% de Contribuições; 8,28% de 1.654.966,44; 4,46% de Exploração e venda de bens, serviços e direitos e 1,94% de Variações patrimoniais aumentativas financeiras. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	19.984.305,53	100,00%
Contribuições	17.049.405,28	85,31%
Outras Variações	1.654.966,44	8,28%
Exploração e venda de bens, serviços e direitos	892.371,94	4,46%
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	387.561,87	1,94%
Varição Patrimonial Diminutiva	9.883.680,27	100,00%
Pessoal e Encargos	750.705,81	7,59%
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	287.712,06	2,91%

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

Transferências e delegações concedidas	1.888.536,15	19,11%
Outras Variações	6.956.726,25	70,38%
RESULTADO PATRIMONIAL	10.100.625,26	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 10.100.625,26.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-Pa apresentaram um acréscimo de 49,80% em comparação ao exercício de 2020 e o Passivo Circulante aumentou em 16,02%, resultando em decréscimo de 2,77% do 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 pequenas, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência;
- c) Da receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecadado 60,69% 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 (60,69% de arrecadação) e da execução das despesas considerando o primeiro trimestre 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 2021, com um percentual de 16,52% da receita corrente líquida;
- f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido apresentou 12,85%, em relação ao primeiro trimestre de 2020.

Belém, 30 de Abril de 2021.

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