

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ**

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

**RELATÓRIO Nº 002/2021 – CONTROLE INTERNO**

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren-Pa referente ao SEGUNDO TRIMESTRE de 2021, (abril, maio e junho), considerando o período acumulado de janeiro a junho 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 segundo trimestre de 2021, nos termos da ementa.

**BALANÇO PATRIMONIAL**

2. No período de janeiro a junho de 2021, o patrimônio do Coren-Pa está composto por 76,15% de Ativo Circulante, 23,85% de Ativo Não Circulante, 1,82% de Passivo Circulante e 0% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,18%.

<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>			
<b>ATIVO</b>	<b>33.392.121,04</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>608.168,05</b>
Ativo Circulante	25.426.894,27	Passivo Circulante	608.168,65
Ativo Não Circulante	7.965.226,77	Passivo Não Circulante	0
		Patrimônio Líquido	<b>32.783.952,99</b>

3. O Ativo Circulante evoluiu 36,51% em comparação com o segundo trimestre de 2020 e houve aumento de 55,67% das disponibilidades financeiras.

<b>ATIVO EM</b>	<b>2º Trim/20</b>	<b>2º Trim/21</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
ATIVO CIRCULANTE	19.169.735,70	25.426.894,27	6.999.448,05	<b>36,51%</b>
<b>Disponibilidades</b>	6.623.576,24	10.312.043,34	3.688.467,10	<b>55,67%</b>

4. O grupo Ativo Não Circulante aumentou com 12,43%, no montante de R\$ 880.691,74, em função da diminuição do ativo realizável a longo prazo (29,85%) e aumento do imobilizado (15,86%).

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ**

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

<b>ATIVO EM</b>	<b>2º Trim/20</b>	<b>2º Trim/21</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
ATIVO NÃO CIRCULANTE	7.084.535,03	7.965.226,77	880.691,74	<b>12,43%</b>
imobilizado	6.552.397,57	7.591.949,87	1.039.552,30	<b>15,86%</b>
Ativo realizável a longo prazo	532.137,46	373.276,90	- 158.860,56	<b>-29,85%</b>

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um crescimento de 28,28%, em função do resultado patrimonial.

<b>PASSIVO EM</b>	<b>2º Trim/20</b>	<b>2º Trim/21</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	25.556.747,44	32.783.952,39	7.227.204,95	<b>28,28%</b>

6. O balanço patrimonial apresentou no segundo trimestre de 2020 um superávit financeiro apurado de R\$ 2.431.301,14. Em 2021, no mesmo período, igualmente houve um superávit na ordem de R\$ 6.278.013,59, que corresponde a 258,22%.

	<b>2º Trim/20</b>	<b>2º Trim/21</b>
ATIVO FINANCEIRO	6.765.403,95	10.410.987,78
PASSIVO FINANCEIRO	4.334.102,81	4.132.974,19
<b>Déficit Financeiro</b>	-	-
<b>Superávit Financeiro</b>	<b>2.431.301,14</b>	<b>6.278.013,59</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	41,80	Maior que 1
Imediata	16,95	Maior que 1
Geral	42,42	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

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ**

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

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 1,82%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0185.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	608.168,65	Passivo Exigível	608.168,65
Ativo Total	33.392.121,04	Patrimônio Líquido	32.783.952,39
Endividamento Total	1,82%	Grau de Endividamento	0,0185

Indicador Desejável < 1

**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 segundo trimestre do exercício atual, o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ 10.312.043,34, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 5.491.281,11. O motivo deste decorre do fato de neste período a maioria dos recursos serem arrecadados (113,91% arrecadado), enquanto que a execução de despesas no exercício corresponde somente ao trimestre.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	<b>11.441.141,27</b>	ORÇAMENTÁRIA	<b>5.867.935,84</b>
CORRENTE	11.441.141,27	CORRENTE	5.867.935,84
CAPITAL	-	CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	<b>3.514.814,54</b>	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	<b>3.596.738,86</b>
Saldo Exerc Anterior	<b>4.820.762,23</b>	Saldo Exerc Seguinte	<b>10.312.043,34</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>5.491.281,11</b>		

**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

10. No exercício de 2021 foi prevista uma receita corrente 25,16% abaixo do previsto para 2020. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2021 foi de 20,31% abaixo com relação ao exercício anterior.

Previsão	2020	2021	Diferença	%
Receita Corrente	17.666.038,57	13.221.081,47	-4.444.957,10	<b>-25,16%</b>
Arrecadação	2° trim/20	2° trim/21	Diferença	%
Receita Corrente	14.356.513,16	11.441.141,27	- 2.915.371,89	<b>- 20,31%</b>

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ**

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

11. No segundo trimestre de 2021, ocorreu um déficit de capital de R\$ 1.779.940,20. No mesmo período houve uma redução na despesa prevista no aporte de R\$ 1.779.940,20, resultando, pois, em um equilíbrio orçamentário.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	13.221.081,47	11.441.141,27	-1.779.940,20	CORRENTES	<b>12.377.139,64</b>	<b>9.744.949,61</b>	<b>2.632.190,03</b>
CAPITAL	0	0	0	CAPITAL	<b>843.941,83</b>	0	<b>0</b>
Déficit	0	0	0	Superávit	<b>0</b>	<b>1.696.191,66</b>	
TOTAL	13.221.081,47	11.441.141,27	-1.779.940,20	TOTAL	13.221.081,47	11.441.141,27	1.779.940,20

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício de 2021, 86,54% foram arrecadados no segundo trimestre. No mesmo período do exercício anterior, este montante foi de 81,27%, portanto, considerando a meta alcançada no segundo trimestre de 2020, a arrecadação do período ficou 5,27% acima do previsto.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 2º Trimestre	%
2021	13.221.081,47	11.441.141,27	86,54%
2020	17.666.038,57	14.356.513,16	81,27%
		<b>%</b>	<b>5,27%</b>

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 86,54% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 12,37% a mais do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 2º Trimestre	%
2021	13.221.081,47	11.441.141,27	86,54%
2020	12.026.038,57	8.920.272,72	74,17%
		<b>%</b>	<b>12,37%</b>

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;*

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ**

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

*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	9.798.157,51
Receitas de Serviços	1.582.175,09
Multas e Juros de Mora	0,00
Receita Dívida Ativa	0,00
Outras Receitas	<b>0,00</b>
<b>BASE DE CÁLCULO ART. 10</b>	<b>11.380.332,60</b>
<b>TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)</b>	<b>2.845.083,16</b>
<b>TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN</b>	<b>2.845.083,16</b>
<b>DIFERENÇA</b>	<b>0,00</b>

**LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS**

15. Para o exercício de 2021 foi orçado o valor de R\$ 4.709.550,00 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 35,62% 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%
<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	<b>4.709.550,00</b>	<b>35,62%</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 % 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 (jul/2020 a jun/2021) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	26.442.162,94	100%
Limite -LRF (50% s/RCL)	13.221.081,47	50%
<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	<b>9.419.100,00</b>	<b>35,62%</b>

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ**

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

**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.

<b>Varição Patrimonial Aumentativa</b>	<b>22.357.035,07</b>	<b>100,00%</b>
Contribuições	17.049.528,07	76,27%
Outras Variações	2.863.818,32	12,81%
Exploração e venda de bens, serviços e direitos	1.582.175,09	7,07%
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	861.513,59	3,85%

<b>Varição Patrimonial Diminutiva</b>	<b>12.902.115,10</b>	<b>100,00%</b>
Pessoal e Encargos	2.119.622,14	16,43%
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	621.009,50	4,81%
Transferências e delegações concedidas	2.845.083,15	22,05%
Tributárias	1.229,90	0,01%
Outras Variações	7.315.170,41	56,70%

<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>9.454.919,97</b>
------------------------------	---------------------

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 9.454.919,97.

**CONCLUSÃO**

19. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-Pa apresentaram um acréscimo de 55,67% em comparação ao exercício de 2020 e o Passivo Circulante diminuiu em 12,81%, resultando em acréscimo de 258,22% do superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial;

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

*Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra*

- 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 86,54% 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 (86,54% de arrecadação) e da execução das despesas considerando o segundo 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 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