

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ**

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

**RELATÓRIO Nº 004/2021 – CONTROLE INTERNO**

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

**BALANÇO PATRIMONIAL**

2. No período de Janeiro a Dezembro de 2022, o patrimônio do Coren-Pa está composto por 74,48% de Ativo Circulante, 25,51% de Ativo Não Circulante e 0,93% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 99,06%.

<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>			
<b>ATIVO</b>	<b>31.218.089,85</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>290.809,78</b>
Ativo Circulante	23.253.476,94	Passivo Circulante	290.809,78
Ativo Não Circulante	7.964.612,91	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	30.927.280,07

3. O Ativo Circulante evoluiu 50,65% em comparação com o quarto trimestre de 2020 e houve um aumento de 112,80% das disponibilidades financeiras.

<b>ATIVO EM</b>	<b>4º Trim/20</b>	<b>4º Trim/21</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
ATIVO CIRCULANTE	15.434.855,56	23.253.476,94	7.818.621,38	<b>50,65%</b>
<b>Disponibilidades</b>	4.820.762,23	10.258.613,56	5.437.851,33	<b>112,80%</b>

4. O grupo Ativo Não Circulante diminuiu em 1,67%% em função, apesar da evolução de bens móveis ter sido positiva em R\$ 47.994,00 (3,71%), os créditos a longo prazo tiveram uma redução de R\$ 183.419,86 (40,26%).

<b>ATIVO EM</b>	<b>4º Trim/20</b>	<b>4º Trim/21</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
ATIVO NÃO CIRCULANTE	8.100.038,77	7.964.612,91	-135.425,86	<b>-1,67%%</b>
<b>Créditos a longo prazo</b>	455.562,61	272.142,75	183.419,86	<b>-40,26%</b>
<b>Bens móveis</b>	1.291.586,45	1.339.580,45	47.994,00	<b>3,71%</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 **32,56%**, em função do resultado patrimonial superavitário.

<b>PASSIVO EM</b>	<b>4º Trim/20</b>	<b>4º Trim/21</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	23.329.032,42	30.927.280,07	7.598.247,65	<b>32,56%</b>

6. O Superávit Financeiro no Balanço Patrimonial apurado foi de R\$ **10.026.775,59**, o que corresponde a um aumento de **214,93%** em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	<b>4º Trim/20</b>	<b>4º Trim/21</b>
ATIVO FINANCEIRO	4.871.570,68	10.317.585,37
PASSIVO FINANCEIRO	206.463,07	290.809,78
<b>Superávit Financeiro</b>	<b>4.665.107,61</b>	<b>10.026.775,59</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	79,96	Maior que 1
Imediata	35,27	Maior que 1
Geral	81,07	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 0,003%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0094.

<b>Endividamento Total</b>	
Passivo Exigível	290.809,78
Ativo Total	31.218.089,85
<b>Endividamento Total</b>	<b>0,003%</b>

<b>Grau de Endividamento</b>	
Passivo Exigível	290.809,78
Patrimônio Líquido	30.927.280,07
<b>Grau de Endividamento</b>	<b>0,0094</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 2021 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 4.820.762,23. Após o encerramento do quarto trimestre o saldo passa para R\$ 10.258.613,56, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 10.258.613,56. O motivo deste decorre do fato de neste período houve receita arrecadada acima da prevista, a qual inicialmente era de R\$ 13.221.081,47 tendo que sofrer reformulação orçamentária em razão do excesso de arrecadação, enquanto que a execução de despesas no exercício ficou abaixo do orçado, ou seja, foi de 73,62%. Do previsto no orçamento.

<b>BALANÇO FINANCEIRO</b>			
<b>RECEITA</b>		<b>DESPESA</b>	
ORÇAMENTÁRIA	17.522.100,67	ORÇAMENTÁRIA	12.047.660,73
CORRENTE	17.522.100,67	CORRENTE	11.986.733,83
CAPITAL	-	CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	<b>1.571,62</b>	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
Saldo Exerc Anterior	4.820.762,23	Saldo Exerc seguinte	10.258.613,56
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>10.258.61356,33</b>		

**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

10. No exercício de 2021 foi prevista uma receita inicial corrente 69,95% abaixo do previsto para 2020. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2021 foi maior em **32,53%** ao orçado, apesar de ser 7,69% a menor do previsto para 2020.

<b>Previsão</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Receita Corrente	17.567.153,89	13.221.081,47	6.637.587,51	<b>69,95%</b>
<b>Arrecadação</b>	<b>4º trim/19</b>	<b>4º trim/20</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Receita Corrente	18.982.127,35	17.522.100,67	1.460.026,68	<b>7,69%</b>

11. No quarto trimestre de 2021, ocorreu uma diferença de R\$- 4.298.545,33 entre a despesa prevista e a executada, resultando em um superavit de capital de R\$1.220.947,83 e em um superávit orçamentário de R\$ 5.474.439,94.

<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	17.567.153,89	17.522.100,67	45.053,22	CORRENTES	16.298.212,06	11.999.666,73	<b>4.298.545,33</b>
CAPITAL				CAPITAL	<b>1.268.941,83</b>	47.994,00	<b>1.220.947,83</b>
<b>superávit</b>	5.474.439,94			<b>Superávit</b>			
TOTAL	23041593,83	17.522.100,67	45.053,22	TOTAL	17.567.153,89	12.047.660,73	5.519.493,16

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ**

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 99,74% foram arrecadados até o quarto trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 101,69%. Entretanto, apesar de haver uma diferença a menor, ressalta-se que a previsão fixada para 2021 sofreu duas reformulações orçamentárias por excesso de arrecadação, eis que o valor inicialmente fixado foi de R\$- 13.221.081,47 Portanto, considerando a meta alcançada no quarto trimestre de 2021, a arrecadação do período ficou 132,87% acima do previsto.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 4º Trimestre	%
2021	17.567.153,89	17.522.100,67	99,74%
2020	18.666.038,57	18.982.127,35	101,69%
		<b>%</b>	<b>3,14%</b>

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 73,62% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 7,44% menor do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 4º Trimestre	%
2021	16.298.212,06	11.999.666,73	73,62%
2020	12.646.038,57	10.251.174,54	81,06%
			<b>-7,44%</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	14.627.955,42
Receitas de Serviços	2.576.025,93
Multas e Juros de Mora	0,00
Receita Dívida Ativa	0,00
Outras Receitas	
<b>BASE DE CÁLCULO ART. 10</b>	<b>15.704.515,45</b>

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ**

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

<b>TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)</b>	3.926.128,86
<b>TRANSFERÊNCIA FIXADA – COREN</b>	3.926.128,86
<b>DIFERENÇA</b>	0,00

**LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS**

15. Para o exercício de 2021 foi orçado o valor de R\$ **5.301.802,34** para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 30,25% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

<b>Previsão - Exercício 2021</b>		
Receita Corrente Líquida	<b>17.522.100,67</b>	100,00%
Limite -LRF (50% s/RCL)	8.761.050,33	50,00%
<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	<b>5.301.802,34</b>	<b>30,25%</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 27,79% 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/2020 a set/2021) conf LRF</b>		
Receita Corrente Líquida	17.522.100,67	100,00%
Limite -LRF (50% s/RCL)	8.761.050,33	50,00%
<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	<b>4.869.831,73</b>	<b>27,79%</b>

**DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 26.357.164,60 sendo composta por 64,81% de Receitas com Transferências relativas às Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

<b>Variação Patrimonial Aumentativa</b>	<b>26.357.164,60</b>	<b>100,00%</b>
Contribuições	17.084.528,07	64,81%
Outras Variações	4.585.525,41	17,39%
Exploração e venda de bens, serviços e direitos	2.576.025,93	9,77%
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	2.111.085,19	8,00%

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

<b>Variação Patrimonial Diminutiva</b>	<b>18.758.916,95</b>	<b>100,00%</b>
Pessoal e Encargos	4.524.142,28	24,11%
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	1.673.042,65	8,91%
Transferências e delegações concedidas	4.300.995,35	22,92%
tributárias	1.229,90	0,006%
Outras variações	8.259.506,77	44,02%
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>7.598.247,65</b>	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 7.598.247,65.

### CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-Pa apresentaram um aumento de 112,80% em comparação ao exercício de 2020 e o Ativo Circulante aumentou em 50,65%, resultando em acréscimo de 214,93% 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 132,87% do total, enquanto que, em 2020, do valor inicialmente previsto para a receita, houve um aumento de 101,69%;
- 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 (132,87% de arrecadação) e da execução de despesas (73,62%) 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 30,25% da receita corrente líquida;
- f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido apresentou 132,57%, em relação ao quarto trimestre de 2019.
- g) Registra-se que o Grupo Ativo não circulante teve diminuição de 9,83% em relação ao exercício anterior, em razão de, naquele exercício, ter havido aquisição de bem imóvel.



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

*Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra*

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 2021.

Belém, 28 de Janeiro de 2022.

---

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