

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

RELATÓRIO Nº 001/2022 – CONTROLE INTERNO

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren-Pa referente ao primeiro trimestre de 2022.

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 2022, o patrimônio do Coren-Pa está composto por 79,99% de Ativo Circulante, 20,00% de Ativo Não Circulante, 2,62% de Passivo Circulante e 0% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 76,96%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	40.181.345,22	PASSIVO	31.981.639,93
Ativo Circulante	32.144.586,30	Passivo Circulante	1.054.359,86
Ativo Não Circulante	8.036.758,92	Passivo Não Circulante	0
		Patrimônio Líquido	30.927.280,07

3. O Ativo Circulante evoluiu 23,83% em comparação com o primeiro trimestre de 2021 e houve aumento de 78,51% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	1º Trim/21	1º Trim/22	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	25.958.461,72	32.144.586,30	6.186.124,58	23,83%
Disponibilidades	10.476.190,75	18.701.760,08	8.225.569,33	78,51%

4. O grupo Ativo Não Circulante aumentou com 0,57% em função da diminuição de créditos a longo prazo (dívida ativa tributária) no montante de R\$ -76.862,27, o que corresponde a uma diminuição de 22% no subgrupo créditos a longo prazo.

ATIVO EM	1º Trim/21	1º Trim/22	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	7.991.232,63	8.036.758,92	45.526,29	0,57%
Créditos a longo prazo	346.756,47	269.893,76	- 76.862,27	22 %

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 17,04%, em função do resultado patrimonial.

PASSIVO EM	1º Trim/21	1º Trim/22	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	33.429.657,68	39.126.985,36	5.697.327,68	17,04%

6. O balanço patrimonial apresentou no primeiro trimestre de 2021 um superávit financeiro apurado de R\$ 3.001.259,89. Em 2022, no mesmo período houve um superávit na ordem de R\$ 5.739.040,88, que corresponde a 191,22%.

	1º Trim/21	1º Trim/22
ATIVO FINANCEIRO	9.498.012,91	14.887.133,52
PASSIVO FINANCEIRO	6.496.753,02	9.148.092,64
Déficit Financeiro		-
Superávit Financeiro	3.001.259,89	5.739.040,88

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	30,48	Maior que 1
Imediata	14,04	Maior que 1
Geral	38,10	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 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 2,62%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0269.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	1.054.359,86
Ativo Total	40.181.345,22
Endividamento Total	2,62%

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	1.054.359,86
Patrimônio Líquido	39.126.985,36
Grau de Endividamento	0,0269

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 2022 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\$ 10.258.613,56 representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 5.437.851,53. O motivo deste decorre do fato de neste período a maioria dos recursos serem arrecadados, mesmo, considerando o período pandêmico, enquanto que a execução de despesas no exercício corresponde somente ao trimestre.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	7.837.384,25	ORÇAMENTÁRIA	3.252.899,48
CORRENTE	7.837.384,25	CORRENTE	3.178.504,48
CAPITAL		CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	1.239.712,69	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	1.279.589,74
Saldo Exerc Anterior	4.820.762,23	Saldo Exerc Seguinte	10.258.613,56
Resultado Financeiro	5.437.851,33		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2022 foi prevista uma receita corrente de 41,45% acima do previsto para 2021. Porém, em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2022 foi de somente 0,35% acima com relação ao exercício anterior.

Previsão	2021	2022	Diferença	%
Receita Corrente	13.221.081,47	18.701.760,08	5.480.678,61	41,45
Arrecadação	1° trim/21	1° trim/22	Diferença	%
Receita Corrente	7.568.118,16	7.837.384,25	269.266,09	0,35

11. No primeiro trimestre de 2022, ocorreu deficit corrente de R\$ 4.181.385,07 resultando em um superávit orçamentário de R\$ 13.940.019,80.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	18.701.760,08	7.837.384,25	-10.864.375,83	CORRENTES	17.781.760,08	3.841.740,28	5.762.990,76
Déficit		4.181.385,07		Déficit			
Superávit				Superávit		13.940.019,80	
TOTAL	18.701.760,08	3.655.999,18	-10.864.375,83	TOTAL	17.781.760,08	3.841.740,28	5.762.990,76

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 41,90% foram arrecadados no primeiro trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

de 57,24%. Portanto, considerando a meta alcançada no trimestre de 2021, a arrecadação do atual período ficou 15,34 % abaixo do previsto.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 1º Trimestre	%
2022	18.701.760,08	7.837.384,25	41,90 %
2021	13.221.081,47	7.568.118,16	57,24 %
		%	15,34 %

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 17,870% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 51,31% a menos do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 1º Trimestre	%
2022	17.781.160,08	3.178.504,48	17,87%
2021	13.221.081,47	9.145.278,25	69,17%
		%	51,31%

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	6.860.924,89
Receitas de Serviços	727.697,66
Multas e Juros de Mora	17,44
Receita Dívida Ativa	0,00
Outras Receitas	0,00
BASE DE CÁLCULO ART. 10	7.588.639,99
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	1.897.159,99
TRANSFERÊNCIA FIXADA – COREN	1.897.159,99
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 2022 foi orçado o valor de R\$ 6.043.765,61 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 32,31% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício 2022		
Receita Corrente Líquida	18.701.760,08	100,00%
Limite -LRF (50% s/RCL)	9.350.880,04	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	6.043.765,61	32,31%

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 16,71 % 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/2021 a Mar/2022) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	18.701.760,08	100%
Limite -LRF (50% s/RCL)	6.043.880,04	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	3.126.767,64	16,71%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 22.480.781,54, sendo composta por 85,14% de Contribuições; 8,66% de outras variações; 3,23% de Exploração e venda de bens, serviços e direitos e 2,95% de Variações patrimoniais aumentativas financeiras. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	22.480.781,54	100,00%
Contribuições	19.141.066,45	85,14 %
Outras Variações	1.947.451,62	8,66 %
Exploração e venda de bens, serviços e direitos	727.697,66	3,23 %
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	664.565,81	2,95 %

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

Varição Patrimonial Diminutiva	14.281.076,25	100,00%
Pessoal e Encargos	1.089.838,44	7,63 %
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	483.910,10	3,38 %
Transferências e delegações concedidas	1.897.155,64	13,28 %
Outras Variações	10.804.481,38	75,65 %
RESULTADO PATRIMONIAL	8.199.705,29	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 8.199.705,29

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

a) As disponibilidades financeiras do Coren-Pa apresentaram um acréscimo de 78,51%% em comparação ao exercício de 2021 e o Ativo Circulante aumentou em 23,83%, resultando em crescimento do Patrimônio Líquido de 38,32 % apurado no Balanço Patrimonial;

b) O Ativo Circulante evoluiu 23,83% em comparação com o primeiro trimestre de 2021 houve aumento de 78,51% das disponibilidades financeiras.

c) Conforme descrito no item 8 e demonstrado no balanço patrimonial, as dívidas deste Conselho em comparação com seus ativos são muito pequenas, representando um percentual de 2,62 % de endividamento total, correspondendo ao grau de endividamento na ordem de 0,0155, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência;

d) Da receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecadado 41,90% do total previsto para o exercício, tendo uma diminuição de 15,34 % em relação ao exercício de 2021;

e) 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 trimestre e da execução das despesas considerando que se referem somente ao trimestre do valor orçado.

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

f) 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 32,31% da receita corrente líquida;

g) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido apresentou 17,04%, em relação ao primeiro trimestre de 2021.

Belém, 30 de Abril de 2022.

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