

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

RELATÓRIO Nº 002/2022 – CONTROLE INTERNO

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren-Pa referente ao SEGUNDO TRIMESTRE de 2022, (abril, maio e junho), considerando o período acumulado de janeiro a junho 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 segundo trimestre de 2022, nos termos da ementa.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período de janeiro a junho de 2022, o patrimônio do Coren-Pa está composto por 79,88% de Ativo Circulante, 20,11% de Ativo Não Circulante, 3,86% de Passivo Circulante e 0% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 96,13%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	39.836.992,24	PASSIVO	1.538.127,48
Ativo Circulante	31.823.362,36	Passivo Circulante	1.538.127,48
Ativo Não Circulante	8.013.629,88	Passivo Não Circulante	0
		Patrimônio Líquido	38.298.864,76

3. O Ativo Circulante evoluiu 25,15 % em comparação com o segundo trimestre de 2021 e houve aumento de 10,75 % das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	2º Trim/21	2º Trim/22	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	25.426.894,27	31.823.362,36	6.396.468,09	25,15%
Disponibilidades	10.312.043,34	11.421.423,71	1.109.380,37	10,75%

4. O grupo Ativo Não Circulante aumentou com 0,60 %, no montante de R\$ 48.403,11 em função da diminuição do ativo realizável a longo prazo (19,82%) e aumento do imobilizado (0,65%).

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

ATIVO EM	2º Trim/21	2º Trim/22	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	7.965.226,77	8.013.629,88	48.403,11	0,60%
Imobilizado	7.591.949,87	7.641,523,87	49.574,00	0,65%
Ativo realizável a longo prazo	373.276,90	299.291,01	73.985,89	19,82 %

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um crescimento de 16,82%, em função do resultado patrimonial.

PASSIVO EM	2º Trim/21	2º Trim/22	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	32.783.952,39	38.298.864,76	5.514.912,37	16,82%

6. O balanço patrimonial apresentou no segundo trimestre de 2021 um superávit financeiro apurado de R\$ 10.026.775,59. Em 2022, no mesmo período, igualmente houve um superávit na ordem de R\$ 8.603.099,30, Em vista disso, houve uma redução de 0,01%.

	2º Trim/21	2º Trim/22
ATIVO FINANCEIRO	10.410.987,78	15.772.526,78
PASSIVO FINANCEIRO	4.132.974,19	7.169.427,48
Déficit Financeiro	-	-
Superávit Financeiro	10.026.775,59	8.603.099,30

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	20,68	Maior que 1
Imediata	10,16	Maior que 1
Geral	25,89	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 2021, o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 10.258.613,56. Após o encerramento do segundo trimestre do exercício atual, o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ 15.630.042,84, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 5.371.329,28. O motivo deste decorre do fato de neste período a maioria dos recursos serem arrecadados (43,95% arrecadado), enquanto que a execução de despesas no exercício corresponde somente ao trimestre.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	12.218.901,64	ORÇAMENTÁRIA	6.744.689,55
CORRENTE	12.218.901,64	CORRENTE	6.670.294,55
CAPITAL	-	CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	3.373.674,55	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	3.476.357,36
Saldo Exerc Anterior	10.258.613,56	Saldo Exerc Seguinte	15.630.042,84
Resultado Financeiro	5.371.329,28		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2021 foi prevista uma receita corrente 41,45% abaixo do previsto para 2022. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2022 foi de 06,79% 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	2° trim/21	2° trim/22	Diferença	%
Receita Corrente	11.441.141,27	12.218.901,64	777.760,37	06,79%

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

11. No segundo trimestre de 2022, ocorreu um déficit de capital de R\$ 6.482.858,94. No mesmo período houve uma redução na despesa prevista no aporte de R\$ 10.240.672,23, resultando, pois, em um equilíbrio orçamentário.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	18.701.760,08	12.218.901,64	-6.482.858,94	CORRENTES	17.781.760,08	7.541.087,85	10.240.672,23
CAPITAL	0	0	0	CAPITAL	0	0	0
Déficit	0	0	0	Superávit	0	0	
TOTAL	18.701.760,08	12.218.901,64	6.482.858,64	TOTAL	17.781.760,08	7.541.087,85	10.240.672,23

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício de 2022, 65,33% foram arrecadados no segundo trimestre. No mesmo período do exercício anterior, este montante foi de 86,53%, portanto, considerando a meta alcançada no segundo trimestre de 2021, a arrecadação do período ficou 21,20% abaixo do previsto.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 2º Trimestre	%
2022	18.701.760,08	12.218.901,64	65,33%
2021	13.221.081,47	11.441.141,27	86,53%
		%	21,20%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 42,40% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 44,13% a menos do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 2º Trimestre	%
2022	17.781.760,08	7.541.087,85	42,40%
2021	13.221.081,47	11.441.141,27	86,53%
		%	44,13%

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	10.109.201,51
Receitas de Serviços	1.287.570,69
Multas e Juros de Mora	0,00
Receita Dívida Ativa	0,00
Outras Receitas	0,00
BASE DE CÁLCULO ART. 10	11.396.772,20
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	2.849.193,05
TRANSFERÊNCIA FIXADA – COREN	2.849.193,05
DIFERENÇA	0,00

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)	9.350.880,40	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 21,01% 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/2021 a jun/2022) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	18.701.760,08	100%
Limite -LRF (50% s/RCL)	9.350.880,40	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	3.929.955,31	21,01%

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\$ 25.552.066,45, sendo composta por 74,90% de Contribuições; 13,25% de outras variações; 5,03% de Exploração e venda de bens, serviços e direitos e 5,95% de Variações patrimoniais aumentativas financeiras. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	25.552.715,16	100,00%
Contribuições	19.141.066,45	74,90%
Outras Variações	3.386.287,30	13,25%
Exploração e venda de bens, serviços e direitos	1.287.570,69	5,03%
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	1.522.901,72	5,95%

Varição Patrimonial Diminutiva	18.181.130,47	100,00%
Pessoal e Encargos	2.345.668,68	12,90%
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	1.660.696,61	9,13%
Transferências e delegações concedidas	2.849.193,06	15,67%
Tributárias	5.315,73	0,02%
Outras Variações	11.319.881,43	62,26%

RESULTADO PATRIMONIAL	7.371.584,69
------------------------------	---------------------

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 7.371.584,69.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-Pa apresentaram um acréscimo de 10,75% em comparação ao exercício de 2021 e o Ativo Circulante evoluiu em 25,15%, resultando em acréscimo de R\$ 8.603.099,30 de 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 43,95% 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 (43,95% 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 2022, com um percentual de 32,31% da receita corrente líquida;
- f) Em que pese o resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido diminuiu 24,007%, em relação ao segundo trimestre de 2021.

Belém, 29 de julho de 2022.

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