

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

RELATÓRIO Nº 003/2022 – CONTROLE INTERNO

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren-Pa referente ao TERCEIRO TRIMESTRE de 2022, (julho, agosto e setembro), considerando o período acumulado de janeiro a setembro 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 terceiro trimestre de 2022, nos termos da ementa.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período de julho a setembro de 2022, o patrimônio do Coren-Pa está composto por 79,23% de Ativo Circulante, 20,76% de Ativo Não Circulante, 1,56% de Passivo Circulante e 0% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 97,35%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	38.941.025,38	PASSIVO	1.031.254,52
Ativo Circulante	30.856.226,28	Passivo Circulante	610.316,86
Ativo Não Circulante	8.084.799,10	Passivo Não Circulante	0
		Patrimônio Líquido	37.909.770,86

3. O Ativo Circulante evoluiu 22,43% em comparação com o terceiro trimestre de 2021 e houve aumento de 40,29% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	3º Trim/21	3º Trim/22	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	25.202.000,85	30.856.226,28	5.654.225,43	22,43%
Disponibilidades	11.195.426,26	15.707.085,92	4.511.659,66	40,29%

4. O grupo Ativo Não Circulante aumentou em 1,23%, no montante de R\$ 98.951,47, em função da diminuição do ativo realizável a longo prazo (22,98%) e aumento do imobilizado (1,38%).

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

ATIVO EM	3º Trim/21	3º Trim/22	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	7.985.847,63	8.084.799,10	98.951,47	1,23%
Ativo realizável a longo prazo	345.903,76	266.393,23	-79.510,53	22,98%
Imobilizado	7.639.943,87	7.745.590,87	105.647,00	1,38%

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um crescimento de 16,36%, em função do resultado patrimonial superavitário.

PASSIVO EM	3º Trim/21	3º Trim/22	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	32.577.531,62	37.909.770,86	5.332.239,24	16,36%

6. O balanço patrimonial apresentou no terceiro trimestre de 2021 um superávit financeiro apurado de R\$ 8.113.698,48. Em 2022, no mesmo período, igualmente houve um superávit na ordem de R\$ 11.637.157,87, que corresponde a 143,42%.

	3º Trim/21	3º Trim/22
ATIVO FINANCEIRO	11.281.788,18	15.809.484,67
PASSIVO FINANCEIRO	3.168.089,70	4.172.326,80
Déficit Financeiro	-	-
Superávit Financeiro	8.113.698,48	11.637.157,87

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 ¹	29,92	Maior que 1
Imediata ²	15,23	Maior que 1
Geral ³	30,17	Maior que 1

¹ Liquidez Corrente: Ativo Circulante dividido por Passivo Circulante

² Liquidez Imediata: Disponível dividido por Passivo Circulante

³ Liquidez Geral: Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo dividido por Passivo Circulante + Passivo Não Circulante

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

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 2,64%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 3,67.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	1.031.254,52
Ativo Total	38.941.025,69
Endividamento Total	2,64%

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	1.031.254,52
Patrimônio Líquido	37.909.770,86
Grau de Endividamento	3,67

Indicador Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2022, o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 10.258.613,56. Após o encerramento do terceiro trimestre do exercício atual, o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ 15.707.085,92, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 5.448.472,36. O motivo deste decorre do fato de neste período a maioria dos recursos serem arrecadados (53,11% arrecadado), enquanto que a execução de despesas no exercício corresponde somente ao trimestre.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	16.145.182,63	ORÇAMENTÁRIA	10.597.669,66
CORRENTE	16.145.182,63	CORRENTE	10.419.207,86
CAPITAL	-	CAPITAL	178.462,00
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	5.446.722,38	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	5.545.762,99
Saldo Exerc Anterior	10.258.613,56	Saldo Exerc Seguinte	15.707.085,92
Resultado Financeiro	5.448.472,36		

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 até o terceiro trimestre de 2022 foi de 9,27 % acima com relação ao exercício anterior.

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

Previsão	2021	2022	Diferença	%
Receita Corrente	13.221.081,47	18.701.760,08	5.480.678,61	41,45%
Arrecadação	3° trim/21	3° trim/22	Diferença	%
Receita Corrente	14.774.991,53	16.145.182,63	1.370.191,10	9,27%

11. No terceiro trimestre de 2022, ocorreu uma arrecadação de receita de R\$ 16.145.182,63, o que corresponde a um percentual de 86,32% do total orçado para o exercício. No mesmo período houve uma diminuição na despesa prevista resultando em um superávit orçamentário de R\$ 1.655.107,25, resultando, pois, em um equilíbrio orçamentário.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	18.701.760,08	16.145.182,63	2.556.577,45	CORRENTES	20.011.760,08	11.069.156,72	
CAPITAL	0	0	0	CAPITAL	1.370.000,00	178.462,00	
Superávit exerc. ant.	2.680.000,00	0	0	Superávit	0	1.655.107,25	
TOTAL	21.381.760,08	16.145.182,63	5.236.577,45	TOTAL	21.381.760,08	12.902.725,97	8.479.034,11

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício de 2022, 86,32% foram arrecadados no terceiro trimestre. No mesmo período do exercício anterior, este montante foi de 111,75%. Portanto, considerando a meta alcançada no terceiro trimestre de 2021, a arrecadação do período ficou 25,43% abaixo do previsto.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 3° Trimestre	%
2022	18.701.760,08	16.145.182,63	86,32%
2021	13.221.081,47	14.774.991,53	111,75%
		%	25,43%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas até o terceiro trimestre de 2022, 55,31% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 02,00% a menos do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 3° Trimestre	%
2022	20.011.760,08	11.069.156,72	55,31%
2021	15.723.212,06	8.382.738,22	53,31%
		%	02,00%

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

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	13.134.014,68
Receitas de Serviços	1.871.061,33
Multas e Juros de Mora (PF + PJ)	
Receita Dívida Ativa	0,00
Outras Receitas	1.876,16
BASE DE CÁLCULO ART. 10	15.006.952,17
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	3.751.738,04
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	3.751.738,04
DIFERENÇA	0,00

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o terceiro trimestre do exercício de 2022 foi empenhado o valor de R\$ 5.716.000,00 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 35,40% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício 2021		
Receita Corrente Líquida	16.145.182,63	100,00%
Limite -LRF (50% s/RCL)	8.072.591,31	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	5.716.000,00	35,40%

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 22,43% da Receita Corrente Líquida.

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

“§ 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 (set/2020 a out/2021) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	16.145.182,63	100%
Limite -LRF (50% s/RCL)	8.072.591,31	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	3.622.912,42	22,43%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 28.700.667,63, sendo composta por 66, 69% de Contribuições; 17,15% de outras variações; 6,51% de Exploração e venda de bens, serviços e direitos e 8,89% de Variações patrimoniais aumentativas financeiras. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	28.700.667,63	100,00%
Contribuições	19.141.066,45	66,69%
Outras Variações	4.924.966,07	17,15%
Exploração e venda de bens, serviços e direitos	1.871.061,33	6,51%
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	2.553.282,34	8,89%

Varição Patrimonial Diminutiva	21.718.176,84	100,00%
Pessoal e Encargos	3.519.711,32	16,20%
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	2.440.363,36	11,23%
Transferências e delegações concedidas	3.726.294,02	17,15%
Tributárias	5.315,73	0,02%
Outras Variações	12.026.117,45	55,37%

RESULTADO PATRIMONIAL	6.982.490,79
------------------------------	---------------------

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ **6.982.490,79**.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-Pa apresentaram um acréscimo de 40,29% em comparação ao exercício de 2021 e o Ativo Circulante teve um aumento de 22,43% em comparação ao terceiro trimestre do exercício, resultando em um acréscimo de 143,42% de 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 reduzidas (2,64%), não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência;
- c) Da receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecadado 86,32% 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 (86,32% de arrecadação) e da execução das despesas considerando o terceiro trimestre do valor orçado, na ordem de 55,31%.
- 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 35,40% da receita corrente líquida;
- f) Em que pese o resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido apresentou diminuição de 24,49%, em relação ao segundo trimestre de 2021.

Belém, 29 de julho de 2022.

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