

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

RELATÓRIO Nº 004/2022 – CONTROLE INTERNO

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

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período de Janeiro a Dezembro de 2022, o patrimônio do Coren-Pa está composto por 77,66% de Ativo Circulante, 22,33% de Ativo Não Circulante e 1,00% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,99%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	36.209.773,18	PASSIVO	362.110,17
Ativo Circulante	28.122.444,67	Passivo Circulante	362.110,17
Ativo Não Circulante	8.087.328,51	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	35.847.663,01

3. O Ativo Circulante evoluiu 20,93% em comparação com o quarto trimestre de 2021 e houve um aumento de 36,36% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	4º Trim/21	4º Trim/22	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	23.253.476,94	28.122.444,67	4.868.967,73	20,93%
Disponibilidades	10.258.613,56	13.988.789,37	3.730.175,81	36,36%

4. O grupo Ativo Não Circulante aumentou em 1,54%% em função da evolução de bens móveis ter sido positiva em 7,88% Além de os créditos a longo prazo apresentarem uma redução em 29,17%..

ATIVO EM	4º Trim/21	4º Trim/22	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	7.964.612,91	8.087.328,51	122.715,60	1,54%%
Créditos a longo prazo	272.142,75	192.747,33	-79.395,42	29,17%
Bens móveis	1.339.580,45	1,445.227,45	105.647,00	7,88%

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 **15,90%**, em função do resultado patrimonial superavitário.

PASSIVO EM	4º Trim/21	4º Trim/22	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	30.927.280,07	35.847.663,01	4.920.382,94	15,90%

6. O Superávit Financeiro no Balanço Patrimonial apurado foi de R\$ **13.686.952,76**, o que corresponde a um aumento de **36,50%** em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	4º Trim/21	4º Trim/22
ATIVO FINANCEIRO	10.317.585,37	14.049.062,93
PASSIVO FINANCEIRO	290.809,78	362.110,17
Superávit Financeiro	10.026.775,59	13.686.952,76

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	77,66	Maior que 1
Imediata	38,63	Maior que 1
Geral	78,40	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 0,010%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0101.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	362.110,17
Ativo Total	36.209.773,18
Endividamento Total	0,010%

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	362.110,17
Patrimônio Líquido	35.847.663,01
Grau de Endividamento	0,0101

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\$ 10.258.613,56. Após o encerramento do quarto trimestre o saldo passa para R\$ 13.998.789,37, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 3.740.175,81. O motivo deste decorre do fato de a Receita arrecadada no período, ter sido 9,97% superior ao exercício anterior e a despesa ter sido 29, 50% acima do realizado no exercício de 2021. Mês havendo essa diferença, foi possível o resultado financeiro mencionado.

26/01/2023

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	19.270.121,54	ORÇAMENTÁRIA	15.602.823,50
CORRENTE	19.270.121,54	CORRENTE	15.458.234,13
CAPITAL	-	CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	8.898.510,68	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	8.835.632,91
Saldo Exerc Anterior	10.258.613,56	Saldo Exerc seguinte	13.998.789,37
Resultado Financeiro	3.740.175,81		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2022 foi prevista uma receita inicial corrente 41,45% acima do previsto para 2021. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2022 foi maior em 9,97% ao orçado.

Previsão	2021	2022	Diferença	%
Receita Corrente	13.221.081,47	18.701.760,08	5.480.678,61	41,45%
Arrecadação	4° trim/21	4° trim/22	Diferença	%
Receita Corrente	17.522.100,67	19.270.212,54	1.748.111,87	9,97%

11. No quarto trimestre de 2022, ocorreu uma diferença de R\$ 5.023.398,58 entre a despesa prevista e a executada, resultando em um superavit de capital de R\$ 3.740.175,81 e em um superávit orçamentário de R\$ 3.667.298,04 .

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	18.701.760,08	19.270.121,54	568.361,46	CORRENTES	20.447.760,08	15.424.361,50	5.023.398,58
CAPITAL				CAPITAL	920.000,00	178.462,00	555.538,00
superávit							5.578.936,00
				Superávit			3.667.298,04
TOTAL	18.701.760,08	19.270.121,54	568.361,46	TOTAL	21.367.760,08	15.602.823,50	1.9011.637,96

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, 103,03% foram arrecadados até o quarto trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 99,74%. Portanto, considerando a meta alcançada no quarto trimestre de 2022, a arrecadação do período ficou 3,29% acima do exercício de 2021.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 4º Trimestre	%
2022	18.701.760,08	19.270.121,54	103,03%
2021	17.567.153,89	17.522.100,67	99,74%
		%	3,29%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 75,43% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 1,81% maior do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 4º Trimestre	%
2022	20.447.760,08	15.424.361,50	75,43%
2021	16.298.212,06	11.999.666,73	73,62%
			1,81%

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	15.746.881,99
Receitas de Serviços	2.756.639,44
Multas e Juros de Mora	25.000,00
Receita Dívida Ativa	275.570,44
Outras Receitas	20.740,34
BASE DE CÁLCULO ART. 10	18.824.832,21
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	4.706.208,05
TRANSFERÊNCIA FIXADA – COREN	4.706.208,05
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 31,36% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício 2021		
Receita Corrente Líquida	19.270.121,54	100,00%
Limite -LRF (50% s/RCL)	9.635.060,77	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	6.043.765,61	31,36%

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”.

Execução nos 12 meses (out/2020 a set/2021) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	19.270.121,54	100,00%
Limite -LRF (50% s/RCL)	9.635.060,77	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	5.168.647,92	26,82%

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.

Varição Patrimonial Aumentativa	31.507.423,03	100,00%
Contribuições	19.141.066,45	60,75%
Outras Variações	6.367.205,90	20,20%
Exploração e venda de bens, serviços e direitos	2.291.374,76	7,27%
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	3.496.912,92	11,09%
Varição Patrimonial Diminutiva	26.587.040,09	100,00%
Pessoal e Encargos	4.766.059,87	17,92%
Uso de bens, serviços e consumo	4.443.019,65	16,71%

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

de capital fixo		
Transferências e delegações concedidas	4.408.457,54	16,58%
tributárias	5.315,73	0,019%
Outras variações	12.973.812,34	48,79%
RESULTADO PATRIMONIAL	4.920.382,94	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 4.920.382,94.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-Pa apresentaram um aumento de 36,36% em comparação ao exercício de 2021 e o Ativo Circulante aumentou em 22,33%, resultando em um patrimônio líquido de 98,99%;
- 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 103,039% do total, enquanto que, em 2021, do valor inicialmente previsto para a receita, houve um aumento de 132,53%. Apesar dessa diferença, o montante arrecadado em 2022 foi 9,97% maior que o orçado.
- 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 e da execução de despesas (24,56%) menor do que o 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 26,82% da receita corrente líquida;
- f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido apresentou 15,90%, em relação ao quarto trimestre de 2021.
- g) Registra-se que o Grupo Ativo não circulante teve evolução de 1,54% em relação ao exercício anterior, em razão da evolução de bens móveis ter sido positiva em 7,88% e os créditos a longo prazo apresentarem uma redução de 29,17%.

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 2022.



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ
Autarquia Federal - Lei 5.905/73
Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

Belém, 28 de Janeiro de 2023.

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