

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARANÁ

RELATÓRIO DO 1º TRIMESTRE/2023
ANÁLISE DOS DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

CONTROLADORIA-GERAL

Unidade: Conselho Regional de Enfermagem do Paraná – Coren/PR

Gestor Responsável: Dra. Rita Sandra Franz

SUMÁRIO

I – APRESENTAÇÃO	3
II – ESCOPO	4
III – RESULTADOS DOS EXAMES	4
IV – DAS ANÁLISES	5
V – CONCLUSÃO.....	12

I – APRESENTAÇÃO

O Conselho Regional de Enfermagem acima referenciado integra, em conjunto com os demais regionais e ao Conselho Federal, o Sistema COFEN/Conselhos Regionais, Autarquia criada pela Lei nº 5. 905, de 12 de julho de 1973.

Em cumprimento às determinações emanadas do citado normativo, bem como do Regimento Interno do Conselho Federal de Enfermagem – COFEN, aprovado pela Resolução COFEN 421/2012 e Regimento Interno do Coren/PR, aprovado pela Decisão Coren/PR nº 020/2022, procedeu-se à análise das demonstrações contábeis do Conselho Regional de Enfermagem do Paraná – Core/PR do 1º Trimestre referente ao exercício financeiro de 2023.

As análises aplicadas à documentação apresentada pela autarquia objetivaram assegurar a regular propriedade dos Demonstrativos Contábeis, além de observar os aspectos à legalidade, economicidade, eficiência e efetividade dos fatos inerentes à administração orçamentária, financeira, contábil, patrimonial, operacional e de controle, além dos atos potenciais que possam vir a refletir sobre a gestão do patrimônio da entidade.

O relatório, ora apresentado, foi estruturado por meio de títulos específicos, de acordo com a Resolução Cofen nº 504/ 2016, Art. 11, § 1º , estabelecidos pelo Conselho Federal de Enfermagem, os quais formalizam a elaboração do Processo das Contas Trimestral referente ao exercício de 2023.

RELATÓRIO DA CONTROLADORIA GERAL SOBRE A PRESTAÇÃO DE CONTASTRIMESTRAL
DO COREN/PR
ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Senhora Presidente,

Em cumprimento ao quanto determinado por meio da Resolução Cofen nº 504/2016 , Art. 11 , § 1º, relata-se, neste documento, os resultados dos exames realizados nos Demonstrativos Contábeis, ocorridos na unidade supra referida, no período de 01/01/2023 a 31/03/2023.

II – ESCOPO

No que tange às informações contidas nas diversas peças que compõem as demonstrações contábeis do 1º trimestre/2023, registre-se que as mesmas foram analisadas com base no que determina a Lei de Finanças Públicas 4.320/64, Lei de Responsabilidade Fiscal 101/2000 , Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP – 9ª edição, bem como quanto ao estabelecido nos demais normativos aplicáveis.

III – RESULTADOS DOS EXAMES

DA ESTRUTURA E DA CONFORMIDADE LEGAL DA PRESTAÇÃO DE CONTASTRIMESTRAL

- a)** A documentação encaminhada pelo Coren/PR encontra-se anexada ao Processo Administrativo Coren/PR nº 392/2023, observando-se o cumprimento das determinações elencadas na Resolução Cofen nº 504/2016, Art. 11, § 1º.
- b)** Torna-se oportuno ressaltar que os demonstrativos contábeis do 1º trimestre em análise, referente ao exercício de 2023, deverão ser apreciados pela Diretoria do Coren/PR. O prazo para publicação dos demonstrativos contábeis do Coren/PR no Portal da Transparência será até o último dia útil do mês seguinte ao trimestre encerrado.
- c)** Os mencionados relatórios contábeis do 1º trimestre/2023 elencam como principais responsáveis pela Gestão Orçamentária, Financeira, Contábil, Patrimonial e Operacional os seguintes:

AGENTE PÚBLICO	CARGO / FUNÇÃO
Rita Sandra Franz	Presidente
Eduardo José Truppel	Secretário
Decarlo Cisz Trevizan	Tesoureiro

IV – DAS ANÁLISES

1. BALANÇO PATRIMONIAL

1.1. No período em análise, o ativo do Coren/PR está composto por 59,6124% de Ativo Circulante, 40,3876% de Ativo Não Circulante. Quanto ao passivo, 6,8323% de Passivo Circulante e 4,2419% de Passivo não circulante. O patrimônio líquido é de 88,9258%, conforme tabela demonstrativa abaixo:

BALANÇO PATRIMONIAL					
ATIVO	R\$ 74.620.611,48	%	PASSIVO	R\$ 74.620.611,48	%
Ativo Circulante	R\$ 44.483.164,89	59,6124%	Passivo Circulante	R\$ 5.098.307,40	6,8323%
Ativo Não Circulante	R\$ 30.137.446,59	40,3876%	Passivo Não Circulante	R\$ 3.165.345,34	4,2419%
			Patrimônio Líquido	R\$ 66.356.958,74	88,9258%

1.2. O Ativo Circulante evoluiu 12,23% em comparação ao exercício de 2022, e houve aumento de 11,90% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	1º TRIMESTRE/2022 (Acumulado)	1º TRIMESTRE/2023 (Acumulado)	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	R\$ 39.634.378,63	R\$ 44.483.164,89	R\$ 4.848.786,26	12,23%
Disponibilidades (Ativo Financeiro)	R\$ 29.063.568,06	R\$ 32.521.718,93	R\$ 3.458.150,87	11,90%

1.3. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um crescimento de 24,71% no período, conforme tabela abaixo:

ATIVO EM	1º TRIMESTRE/2022 (Acumulado)	1º TRIMESTRE/2023 (Acumulado)	DIFERENÇA	%
Ativo Não Circulante	R\$ 24.166.283,34	R\$ 30.137.446,59	R\$ 5.971.163,25	24,71%
Realizável a longo prazo	R\$ 11.103.748,74	R\$ 13.232.518,71	R\$ 2.128.769,97	19,17%
Imobilizado	R\$ 12.980.677,41	R\$ 16.845.910,47	R\$ 3.865.233,06	29,78%
Intangível	R\$ 81.857,19	R\$ 59.017,41	-R\$ 22.839,78	-27,90%

1.4. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um crescimento de 17,64%.

ATIVO EM	1º TRIMESTRE/2022 (Acumulado)	1º TRIMESTRE/2023 (Acumulado)	DIFERENÇA	%
Patrimônio Líquido	R\$ 56.408.661,52	R\$ 66.356.958,74	R\$ 9.948.297,22	17,64%

1.5. Quanto ao Ativo e Passivo Financeiro do período entre os exercícios cabe ressaltar que houve um aumento de 11,85% do Ativo e do passivo um acréscimo de 27,05%. Evolução deficitária de 5,10%, conforme tabela abaixo:

ATIVO EM	1º TRIMESTRE/2022 (Acumulado)	1º TRIMESTRE/2023 (Acumulado)	DIFERENÇA	%
Ativo Financeiro	R\$ 29.099.946,77	R\$ 32.548.189,96	R\$ 3.448.243,19	11,85%
Passivo Financeiro	R\$ 15.340.690,14	R\$ 19.490.101,80	R\$ 4.149.411,66	27,05%
Superávit/Déficit Financeiro	R\$ 13.759.256,63	R\$ 13.058.088,16	-R\$ 701.168,47	-5,10%

1.6. Analisando a liquidez deste Conselho Regional, a capacidade de pagamento da Autarquia frente a suas obrigações, percebe-se que a entidade possui índices de liquidez satisfatórios, os quais demonstram que o Coren/PR 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
Liquidez Corrente (AC/PC)	8,73	Maior que 1
Liquidez Imediata (Disp/PC)	6,38	Maior que 1
Liquidez Geral (AC+RLP/PC+PNC)	6,98	Maior que 1

1.7. Analisando o endividamento total do Coren/PR, a porcentagem do ativo total financiada com recursos de terceiros percebe-se que este Conselho possui índices baixos de endividamento, não havendo riscos de solvência 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 11,07% e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,12.

ENDIVIDAMENTO TOTAL	
Exigibilidades (PC+PNC)	R\$ 8.263.652,74
Ativo Total	R\$ 74.620.611,48
Endividamento Total	11,07%

GRAU DE ENDIVIDAMENTO	
Exigibilidades (PC+PNC)	R\$ 8.263.652,74
Patrimônio Líquido	R\$ 66.356.958,74
Grau de Endividamento	0,12
Indicador desejável	<1

2. BALANÇO FINANCEIRO

2.1. O saldo em espécie apurado ao final do 1º trimestre do exercício de 2022 foi de R\$ 26.032.070,12. Conforme o Balanço Financeiro relativo ao 1º trimestre do exercício de 2023 o saldo final apurado foi de R\$ 32.521.718,93, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 6.489.648,81.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	R\$ 16.056.818,53	ORÇAMENTÁRIA	R\$ 6.693.954,72
CORRENTE	R\$ 16.056.818,53	CORRENTE	R\$ 6.675.246,72
CAPITAL	R\$ -	CAPITAL	R\$ 18.708,00
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	R\$ 622.761,33	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	R\$ 3.495.976,33
Saldo em espécie do exercício anterior	R\$ 26.032.070,12	Saldo em espécie para o exercício seguinte (em 31/12/2022)	R\$ 32.521.718,93
Resultado Financeiro	R\$ 6.489.648,81		
TOTAL	R\$ 42.711.649,98	TOTAL	R\$ 42.711.649,98

3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

3.1. Para o exercício de 2023 foram previstas receitas orçamentárias no montante de R\$ 31.808.615,88, sendo este 25,53% maior do que a prevista para o exercício de 2022. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado ao final deste trimestre (considerando todo o exercício) é superior em 18,35% em relação ao valor arrecadado em todo o exercício anterior no mesmo

período, conforme tabela abaixo:

Previsão	2022	2023	Diferença	%
Receita Corrente	R\$ 25.340.169,09	R\$ 31.808.615,88	R\$ 6.468.446,79	25,53%
Arrecadação	2022	2023	Diferença	%
Receita Corrente	R\$ 13.566.679,26	R\$ 16.056.818,53	R\$ 2.490.139,27	18,35%

3.2. Ocorreu déficit orçamentário no período analisado de 2023 de R\$ 9.365.168,75.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão (atualizada)	Arrecadação	Diferença	DESPESAS (*)	Fixação (atualizada)	Execução (empenhada)	Diferença
CORRENTES	31.808.615,88	16.056.818,53	15.751.797,35	CORRENTES	30.750.392,71	25.400.937,28	5.349.455,43
CAPITAL	-	-	-	CAPITAL	811.253,06	21.050,00	790.203,06
				RES. CONT.	246.970,11	-	246.970,11
Déficit		9.365.168,75		Superávit			
TOTAL	31.808.615,88	25.421.987,28	6.386.628,60	TOTAL	31.808.615,88	25.421.987,28	6.386.628,60
Sup. Ex. Ant.	-	-	-				
TOTAL	31.808.615,88	25.421.987,28	6.386.628,60	TOTAL	31.808.615,88	25.421.987,28	6.386.628,60

3.3. Da receita corrente prevista para todo o exercício de 2023, o Coren/PR arrecadou o percentual de 50,48%. No mesmo período do exercício anterior este montante foi de 53,54%. Portanto, considerando a superação da meta estabelecida para o exercício, a arrecadação do período ficou 18,35% maior em relação a arrecadação do exercício anterior:

Receitas Correntes	Previsão Atualizada	Arrecadação	%
2023	R\$ 31.808.615,88	R\$ 16.056.818,53	50,48%
2022	R\$ 25.340.169,09	R\$ 13.566.679,26	53,54%
		%	18,35%

3.4. Em relação à execução das despesas, foram realizados 79,92% das despesas correntes fixadas em 2023, o que corresponde a uma variação de 21,79% maior em relação ao realizado no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão das Despesas Correntes (Atualizada)	Execução (empenhadas)	%
2023	R\$ 31.808.615,88	R\$ 25.421.987,28	79,92%
2022	R\$ 25.340.169,09	R\$ 20.873.982,28	82,38%
		R\$ 4.548.005,00	21,79%

4. TRANSFERÊNCIAS CORRENTES (COTA-PARTE)

4.1. 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.

A diferença evidenciada no quadro abaixo pode decorrer de fluxo bancário.

NATUREZA DA RECEITA	VALOR (R\$)
Receitas de Contribuições (comparativo de receitas)	R\$ 13.959.659,67
Receitas de Serviços (comparativo de receitas)	R\$ 1.164.190,32
Outras Receitas (comparativo de receitas)	R\$ 9.576,20
(+) Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	R\$ -
(-) Receitas de ônus de Sucumbências	R\$ -
(-) Atualização de Restituição de Cota Parte	R\$ -
(+) Doações Recebidas	R\$ -
(-) Recuperação de Despesas Bancárias	R\$ -
(-) Reembolso de Despesas	R\$ -
(-) Atualização Monetária	R\$ -
(-) Juros e multas por atraso de aluguel	R\$ -
(-) Outras Receitas Correntes	R\$ 5.040,00
BASE DE CÁLCULO (Art. 10)	R\$ 15.128.386,19
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A X 25%)	R\$ 3.782.096,55
TRANSFERÊNCIA REALIZADA – COREN/PR	R\$ 3.781.749,25
DIFERENÇA	-R\$ 347,30
<i>Diferença %</i>	99,99%

5. LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

5.1. Para o exercício de 2022 foi orçado o valor de R\$ 11.169.265,92 para Despesas com Pessoal e Encargos, não incluindo os Auxílios Transporte e Alimentação, o que corresponde a 38,75% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal. Não houve utilização integral dessa dotação, tendo ocorrido a execução conforme abaixo:

EXECUÇÃO – EXERCÍCIO 2023		
Receita Corrente Líquida	R\$ 31.315.993,54	100,00%
Limite – LRF (50% s/RCL)	R\$ 15.657.996,77	50%
Pessoal e Encargos (liquidado)	R\$ 9.947.989,21	31,77%

5.2. A despesa de pessoal executada, de acordo com a metodologia estabelecida no §2º do art. 18 da LRF, se encontra dentro dos limites estipulados, correspondendo a **34,73%** 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”.

5.3. Com relação à composição do total de despesas com pessoal, para fins de cálculo do percentual de gasto em relação à Receita Corrente Líquida. O artigo 18 da Lei Complementar 101/2000 (LRF) estabelece (com grifo)

Art. 18. Para os efeitos desta Lei Complementar, entende-se como despesa total com pessoal: o somatório dos gastos do ente da Federação com os ativos, os inativos e os pensionistas, relativos a mandatos eletivos, cargos, funções ou empregos, civis, militares e de membros de Poder, com quaisquer espécies remuneratórias, tais como vencimentos e vantagens, fixas e variáveis, subsídios, proventos da aposentadoria, reformas e pensões, inclusive adicionais, gratificações, horas extras e vantagens pessoais de qualquer natureza, bem como encargos sociais e contribuições recolhidas pelo ente às entidades de previdência.

§ 1º Os valores dos contratos de terceirização de mão-de-obra que e referem à substituição de servidores e empregados públicos serão contabilizados como "Outras Despesas de Pessoal".

5.4. Nesse sentido, importante destacar que os contratos de terceirização de mão de obra executados nos trimestre não estão incluídos nos cálculos acima apresentados em virtude de não se referirem à substituição de empregados dessa Autarquia, tratando-se unicamente de atividades acessórias (copeiragem, servente de limpeza, segurança, recepcionista e telefonista), que não são inerentes às categorias funcionais abrangidas pelo quadro desse pessoal deste Conselho, bem como não caracterizam relação direta de empregado.

6. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

6.1. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 47.259.608,38, sendo composta conforme tabela abaixo:

Varição Patrimonial Aumentativa	R\$ 47.259.608,38	100%
Contribuições	R\$ 40.959.689,05	86,67%
Exploração e vendas de bens, serviços e direitos	R\$ 1.453.343,61	3,08%
Variações Patrimoniais aumentativas financeiras	R\$ 923.392,34	1,95%
Transferências e Delegações Recebidas	R\$ -	0,00%
Valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos	R\$ -	0,000%
Outras Variações	R\$ 3.923.183,38	8,30%
Varição Patrimonial Diminutiva	R\$ 35.137.258,90	100%
Pessoal e Encargos	R\$ 2.581.418,36	7,35%
Uso de bens, serviços, e consumo de capital fixo	R\$ 1.444.980,60	4,11%
Variações Patrimoniais diminutivas financeiras	R\$ 19.064,30	0,05%
Transferências concedidas	R\$ -	0,00%
Desvalorização e perda de ativos	R\$ 4.616.111,95	13,14%
Tributárias	R\$ 6.926,98	0,02%
Outras Variações	R\$ 26.468.756,71	75,33%
RESULTADO PATRIMONIAL 2023	R\$ 12.122.349,48	

V – CONCLUSÃO

Diante do exposto, constatou-se que:

- a) As disponibilidades financeiras (item 1.2) do Coren/PR apresentaram, no 1º trimestre/2023, um crescimento de 11,90% em comparação ao mesmo período do exercício de 2022;
- b) Conforme demonstrado no item 1.5, o Coren/PR apresentou diferença negativa quanto ao superávit acumulado na comparação entre os exercício de 2023 e 2023 na importância de R\$ 701.168,47, no entanto, destaca-se que mantém a posição superavitária da instituição.
- c) De acordo com o disposto no item 2.1, houve resultado financeiro positivo nesse exercício na importância de R\$ 6.489.648,81;
- d) Da receita corrente prevista, no período em análise e conforme item 3.3, foram arrecadados 50,48% do total previsto para o exercício, ou seja, a arrecadação superou em 18,35% a estimativa;
- e) Item 3.4 demonstra que esta Autarquia aumentou sua despesa em 21,79% em relação ao valor empenhado no mesmo período do exercício anterior;
- f) O Coren/PR vem respeitando as legislações vigentes quanto aos repasses da Cota- Parte ao Cofen;
- g) Este Conselho Regional está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual de 31,77% da Receita Corrente Líquida. Não foram incluídas as despesas de Auxílios transporte e alimentação;
- h) O resultado patrimonial de 2023, ao final do presente trimestre, foi de R\$ 12.122,349,48 na Demonstração das Variações Patrimoniais.

É o relatório.

Curitiba, 25 de abril de 2023.

Riciane Santos Bobato
Contadora – CRC PR 064932/O-9
Controladoria-Geral

Luiz Antonio Schiminsky
Controlador-Geral
Portaria N° 597/2022