

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

RELATÓRIO Nº 002/2017 – CONTROLE INTERNO

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren-Pa referente ao segundo trimestre de 2017.

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 2017.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período de Janeiro a Junho de 2017, o patrimônio do Coren-Pa está composto por 66,83% de Ativo Circulante, 33,17% de Ativo Não Circulante, 7,47% de Passivo Circulante e 2,08% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 90,45%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	6.112.592,96	PASSIVO	6.112.592,96
Ativo Circulante	4.085.125,83	Passivo Circulante	456.676,79
Ativo Não Circulante	2.027.467,13	Passivo Não Circulante	127.172,49
		Patrimônio Líquido	5.528.743,68

3. O Ativo Circulante corresponde a uma redução 3,92% em comparação com o primeiro trimestre de 2016, porém houve um aumento de 63,93% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	2º Trim/16	2º Trim/17	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	4.251.625,43	4.085.125,83	166.499,60	3,92%
Disponibilidades	1.655.573,62	2.713.968,69	1.058.395,07	63,93%

4. O grupo Ativo Não Circulante aumentou com 34,60% em função de aquisições de bens móveis no montante de R\$ 51.429,00, o que corresponde a um aumento de 4,79% no subgrupo Bens Móveis.

ATIVO EM	2º Trim/16	2º Trim/17	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.506.309,17	2.027.467,13	521.157,96	34,60%
Bens Móveis	1.073.864,55	1.125.294,15	51.429,60	4,79%

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 6,16%, em função do resultado patrimonial.

PASSIVO EM	2º Trim/16	2º Trim/17	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5.757.934,80	6.112.592,96	2.177.504,67	6,16%

6. O Superávit Financeiro no Balanço Patrimonial apurado foi de R\$ 1.366.588,70, o que corresponde a um aumento de 47,44% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	2º Trim/16	2º Trim/17
ATIVO FINANCEIRO	3.798.376,99	3.921.545,73
PASSIVO FINANCEIRO	2.871.528,46	2.554.957,03
Superávit Financeiro	926.848,53	1.366.588,70

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	8,95	Maior que 1
Imediata	5,94	Maior que 1
Geral	10,47	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 9,55%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,1056.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	583.849,28
Ativo Total	6.112.592,96
Endividamento Total	9,55%

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	583.849,28
Patrimônio Líquido	5.528.743,68
Grau de Endividamento	0,1056

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 2017 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 509.325,76 após o encerramento do trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ 2.713.968,69 representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 2.204.642,96. O motivo deste decorre do fato de neste período a maioria dos recursos serem arrecadados (84,42% arrecadado) enquanto que a execução de despesas no exercício (56,16% executado).

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	7.314.834,07	ORÇAMENTÁRIA	4.872.142,62
CORRENTE	7.314.834,07	CORRENTE	3.112.735,31
CAPITAL	681.656,00	CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	2.840.501,11	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	3.078.549,60
Saldo Exerc Anterior	509.325,73	Saldo Exerc Anterior	2.713.968,69
Resultado Financeiro	2.204.642,96		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2017 foi prevista uma receita corrente 12,74% acima do previsto para 2016. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2017 superou em 37,57% do do exercício anterior.

Previsão	2016	2017	Diferença	%
Receita Corrente	7.685.952,04	8.664.794,74	978.842,70	12,74%
Arrecadação	2° trim/16	2° trim/17	Diferença	%
Receita Corrente	5.316.993,63	7.314.834,07	1.997.840,44	37,57%

11. No segundo trimestre de 2017, ocorreu apenas um déficit corrente de R\$ 21.269,28 conforme demonstrado na tabela.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	8.674.794,74	7.314.834,07	- 1.349.960,67	CORRENTES	8.674.794,74	7.336.103,35	-1.338.691,39
CAPITAL				CAPITAL			
Déficit		21.269,28	21.269,28	Superávit			
TOTAL	8.674.794,74	7.336.103,35	- 1.328.691,39	TOTAL	8.674.794,74	7.336.103,35	-1.338.691,39

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 84,42% foram arrecadados no segundo trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 56,48%. Portanto, considerando a meta alcançada no trimestre de 2017, a arrecadação do período ficou 27,94% aquém do previsto.

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 2º Trimestre	%
2017	8.664.794,74	7.314.834,07	84,42%
2016	7.868.952,04	4.444.032,95	56,48%
		%	-27,94%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 56,16% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 19,53% a mais do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 2º Trimestre	%
2017	8.674.794,74	4.872.142,62	56,16%
2016	8.268.908,32	3.028.962,42	36,63%
		%	19,53%

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	5.880.606,26
Receitas de Serviços	535.715,33
Multas e Juros de Mora	449.758,80
Receita Dívida Ativa	101.346,11
Outras Receitas	114.705,82
BASE DE CÁLCULO ART. 10	7.082.132,32
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	1.770.533,08
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	1.770.533,08
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 2017 foi orçado o valor de R\$ 3.797.018,34 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 43,82% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício 2017		
Receita Corrente Líquida	8.664.794,74	100,00%
Limite -LRF (50% s/RCL)	4.332.397,37	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	3.797.018,34	43,82%

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 35,68% 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/2016 a Jun/2017) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	8.013.769,35	100,00%
Limite -LRF (50% s/RCL)	4.006.884,68	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	2.859.200,58	35,68%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$8.461.050,13, sendo composta por 83,76% de Receitas com Transferências relativas às Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	8.461.050,13	100,00%
Contribuições	7.087.065,85	83,76%
Outras Variações	171.906,88	16,24%

Varição Patrimonial Diminutiva	5.298.170,94	100,00%
Pessoal e Encargos	2.376.868,87	44,86%
Diárias, Aux e Jetons	507.977,41	9,59%
Transferências Intra Governamentais	1.770.469,75	33,42%
Outras Variações	642.854,91	12,13%

RESULTADO PATRIMONIAL	3.162.879,19
------------------------------	---------------------

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 3.162.879,19.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-Pa apresentaram um decréscimo de 63,93% em comparação ao exercício de 2016 e o Passivo Circulante diminuiu em 11,02%, resultando em aumento de 47,44% do superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial;
- b) Conforme exposto no item 7 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 84,42% 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 (84,42% de arrecadação) e da execução de despesas (56,16%) 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 2017, com um percentual de 35,68% da receita corrente líquida;
- f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido apresentou 6,16%, em relação ao primeiro semestre de 2015.

Belém, 17 de Agosto de 2017.

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