

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

RELATÓRIO Nº 003/2017 – CONTROLE INTERNO

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

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período de Janeiro a Setembro de 2017, o patrimônio do Coren-Pa está composto por 57,24% de Ativo Circulante, 42,76% de Ativo Não Circulante, 9,95% de Passivo Circulante e 2,68% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 87,39%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	4.741.351,92	PASSIVO	4.741.351,92
Ativo Circulante	2.713.884,79	Passivo Circulante	471.797,43
Ativo Não Circulante	2.027.467,13	Passivo Não Circulante	127.172,49
		Patrimônio Líquido	4.143.382,00

3. O Ativo Circulante correspondeu a uma redução 5,60% em comparação com o primeiro trimestre de 2016, porém houve um aumento de 119,61% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	3º Trim./16	3º Trim./17	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	2.874.995,72	2.713.884,79	161.110,93	5,60%
Disponibilidades	1.063.005,36	2.337.658,57	1.274.653,21	119,91%

4. O grupo Ativo Não Circulante aumentou com 19,35% em função de aquisições de bens móveis no montante de R\$ 46.090,60, o que corresponde a um aumento de 4,27% no subgrupo Bens Móveis.

ATIVO EM	3º Trim/16	3º Trim/17	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.698.689,43	2.027.467,13	328.777,70	19,35%
Bens Móveis	1.079.203,55	1.125.294,15	46.090,60	4,27%

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 5,68%, em função do resultado patrimonial.

PASSIVO EM	3º Trim/16	3º Trim/17	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.920.813,08	4.143.382,00	222.568,92	5,68%

6. O Superávit Financeiro no Balanço Patrimonial apurado foi de R\$ 746.996,98, o que corresponde a uma redução de 29,04% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	3º Trim/16	3º Trim/17
ATIVO FINANCEIRO	2.872.073,61	2.510.310,49
PASSIVO FINANCEIRO	1.819.433,68	1.763.313,51
Superávit Financeiro	1.052.639,93	746.996,98

7. Analisando a liquidez deste Conselho, i.e., a capacidade de pagamento da autarquia frente a suas obrigações, percebe-se que a entidade possui índices de liquidez maior que 1, 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	5,76	Maior que 1
Imediata	4,97	Maior que 1
Geral	7,93	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 12,61%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,1443.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	597.969,92
Ativo Total	4.741.351,92
Endividamento Total	12,61%

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	597.969,92
Patrimônio Líquido	4.143.382,00
Grau de Endividamento	0,1443

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 semestre seguinte foi de R\$ 2.337.658,57 representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 1.828.332,84. O motivo deste decorre do fato de neste período a maioria dos recursos serem arrecadados (90,15% arrecadado) enquanto que a execução de despesas no exercício (56,16% executado).

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	8.962.721,11	ORÇAMENTÁRIA	6.924.466,25
CORRENTE	8.962.721,11	CORRENTE	6.924.466,25
CAPITAL		CAPITAL	
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	4.282.026,63	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	4.491.948,65
Saldo Exerc Anterior	509.325,73	Saldo Exerc Anterior	2.337.658,57
Resultado Financeiro	1.828.332,84		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2017 foi prevista uma receita corrente 26,34% acima do previsto para 2016. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2017 superou em 40,47% do exercício anterior.

Previsão	2016	2017	Diferença	%
Receita Corrente	7.868.952,04	9.941.693,70	2.072.741,66	26,34%
Arrecadação	3° trim/16	3° trim/17	Diferença	%
Receita Corrente	6.380.569,47	8.962.721,11	2.582.151,64	40,47%

11. No terceiro trimestre de 2017, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 391.442,37.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	9.941.693,70	8.962.721,11	978.972,59	CORRENTES	10.109.693,70	8.571.278,74	1.538.414,96
CAPITAL	310.000,00		310.000,00	CAPITAL	142.000,00		142.000,00
Déficit				Superávit		391.442,37	
TOTAL	10.251.693,70	8.962.721,11	- 1.288.972,59	TOTAL	10.251.693,70	8.962.721,11	-1.680.414,96

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 90,15% foram arrecadados no terceiro trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 81,09%. Portanto, considerando a meta alcançada no terceiro trimestre de 2017, a arrecadação do período ficou 9,06% 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 3º Trimestre	%
2017	9.941.693,70	8.962.721,11	90,15%
2016	7.868.952,04	6.380.569,47	81,09%
		%	-9,06%

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 3º Trimestre	%
2017	10.109.693,70	4.872.142,62	56,16%
2016	8.263.752,04	5.783.343,12	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	6.912.909,63
Receitas de Serviços	805.883,00
Multas e Juros de Mora	651.795,17
Receita Dívida Ativa	153.566,96
Outras Receitas	114.708,51
BASE DE CÁLCULO ART. 10	8.638.863,27
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	2.159.715,82
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	2.159.715,82
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\$ 4.097.018,34 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 41,21% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício 2017		
Receita Corrente Líquida	9.941.693,70	100,00%
Limite -LRF (50% s/RCL)	4.970.846,85	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	4.097.018,34	41,21%

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 41,89% 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/2016 a Set/2017) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	17.941.150,74	100,00%
Limite -LRF (50% s/RCL)	8.970.575,37	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	7.516.017,59	41,89%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$9.085.280,16, sendo composta por 78,58% de Receitas com Transferências relativas às Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	9.085.280,16	100,00%
Contribuições	7.139.286,70	78,58%
Outras Variações	1.945.993,46	21,42%

Varição Patrimonial Diminutiva	7.307.762,65	100,00%
Pessoal e Encargos	2.767.685,40	37,87%
Diárias, Aux e Jetons	823.951,46	11,28%
Transferências Intra Governamentais	2.159.652,48	29,55%
Outras Variações	1.556.473,31	21,30%

RESULTADO PATRIMONIAL	1.777.157,51
------------------------------	---------------------

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\$ 1.777.157,51.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-Pa apresentaram um crescimento de 119,91% em comparação ao exercício de 2016 e o Passivo Circulante diminuiu em 3,08%, resultando em aumento de 29,04% 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 90,15% 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 (90,15% 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 41,89% da receita corrente líquida;
- f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido apresentou 5,68%, em relação ao primeiro semestre de 2015.

Belém, 18 de Outubro de 2017.

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