

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

**RELATÓRIO N° 001/2018 – CONTROLE INTERNO**

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren-Pa referente ao primeiro trimestre de 2018.

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 primeiro trimestre de 2018.

**BALANÇO PATRIMONIAL**

2. No período de Janeiro a Março de 2018, o patrimônio do Coren-Pa está composto por 74,03% de Ativo Circulante, 25,97% de Ativo Não Circulante, 6,04% de Passivo Circulante e 1,29% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 92,67%.

| <b>BALANÇO PATRIMONIAL</b> |                     |                        |                     |
|----------------------------|---------------------|------------------------|---------------------|
| <b>ATIVO</b>               | <b>9.870.666,60</b> | <b>PASSIVO</b>         | <b>9.870.666,60</b> |
| Ativo Circulante           | 7.307.216,53        | Passivo Circulante     | 596.490,86          |
| Ativo Não Circulante       | 2.563.450,07        | Passivo Não Circulante | 127.172,49          |
|                            |                     | Patrimônio Líquido     | 9.147.003,25        |

3. O Ativo Circulante evoluiu 30,72% em comparação com o primeiro trimestre de 2017, porém houve uma diminuição de 16,33% das disponibilidades financeiras.

| <b>ATIVO EM</b>         | <b>1º Trim/17</b> | <b>1º Trim/18</b> | <b>Diferença</b> | <b>%</b>      |
|-------------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|
| ATIVO CIRCULANTE        | 5.590.170,56      | 7.307.216,53      | 1.717.045,97     | <b>30,72%</b> |
| <b>Disponibilidades</b> | 2.616.423,43      | 2.189.273,92      | 427.149,51       | <b>16,33%</b> |

4. O grupo Ativo Não Circulante aumentou com 26,44% em função de créditos a longo prazo (dívida ativa tributária) no montante de R\$ 535.982,94, o que corresponde a um aumento de 52,63% no subgrupo créditos a longo prazo..

| <b>ATIVO EM</b>               | <b>1º Trim/17</b> | <b>1º Trim/18</b> | <b>Diferença</b> | <b>%</b>      |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|
| ATIVO NÃO CIRCULANTE          | 2.027.467,13      | 2.563.450,07      | 535.982,94       | <b>26,44%</b> |
| <b>Créditos a longo prazo</b> | 482.328,16        | 1.018.311,10      | 535.982,94       | <b>52,63%</b> |

**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 26,90%, em função do resultado patrimonial.

| <b>PASSIVO EM</b>         | <b>1º Trim/17</b> | <b>1º Trim/18</b> | <b>Diferença</b> | <b>%</b>      |
|---------------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|
| <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b> | 7.208.184,14      | 9.147.003,25      | 1.938.819,11     | <b>26,90%</b> |

6. O Superávit Financeiro no Balanço Patrimonial apurado foi de R\$ 3.198.808,63, o que corresponde a uma redução de 30,44% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

|                             | <b>1º Trim/17</b>   | <b>1º Trim/18</b>   |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| ATIVO FINANCEIRO            | 1.161.291,34        | 2.303.473,02        |
| PASSIVO FINANCEIRO          | 5.760.099,98        | 5.502.281,65        |
| <b>Superávit Financeiro</b> | <b>4.598.808,64</b> | <b>3.198.808,63</b> |

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).

| <b>Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez</b> |              |                       |
|--|--------------|-----------------------|
| <b>Índice</b>                                    | <b>Valor</b> | <b>Valor Desejado</b> |
| Corrente   | 12,25        | Maior que 1           |
| Imediata   | 3,67         | Maior que 1           |
| Geral  | 13,64        | 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 7,33%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0791.

| <b>Endividamento Total</b> |              |
|----------------------------|--------------|
| Passivo Exigível           | 723.663,35   |
| Ativo Total                | 9.870.666,60 |
| <b>Endividamento Total</b> | <b>7,33%</b> |

| <b>Grau de Endividamento</b> |               |
|------------------------------|---------------|
| Passivo Exigível             | 723.663,35    |
| Patrimônio Líquido           | 9.147.003,25  |
| <b>Grau de Endividamento</b> | <b>0,0791</b> |

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 2018 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 762.857,17 após o encerramento do trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ 2.189.273,92 representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 1.426.416,75. O motivo deste decorre do fato de neste período a maioria dos recursos serem arrecadados (33,81% arrecadado) enquanto que a execução de despesas no exercício (21,34% executado).

| <b>BALANÇO FINANCEIRO</b>   |                     |                      |                     |
|-----------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| <b>RECEITA</b>              |                     | <b>DESPESA</b>       |                     |
| ORÇAMENTÁRIA                | <b>3.949.047,20</b> | ORÇAMENTÁRIA         | <b>2.229.866,66</b> |
| CORRENTE                    | 3.949.047,20        | CORRENTE             | 2.229.866,66        |
| CAPITAL                     |                     | CAPITAL              | -                   |
| EXTRA-ORÇAMENTÁRIA          | <b>855.391,37</b>   | EXTRA-ORÇAMENTÁRIA   | <b>1.148.155,16</b> |
| Saldo Exerc Anterior        | <b>762.857,17</b>   | Saldo Exerc Anterior | <b>2.189.273,92</b> |
| <b>Resultado Financeiro</b> | <b>1.426.416,75</b> |                      |                     |

**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

10. No exercício de 2018 foi prevista uma receita corrente 38,04% acima do previsto para 2017. Porém, em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2018 foi de 19,50% em relação ao exercício anterior.

| <b>Previsão</b>    | <b>2017</b>       | <b>2018</b>       | <b>Diferença</b> | <b>%</b>      |
|--------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|
| Receita Corrente   | 8.461.104,74      | 11.680.003,34     | 3.218.898,60     | <b>38,04%</b> |
| <b>Arrecadação</b> | <b>1° trim/17</b> | <b>1° trim/18</b> | <b>Diferença</b> | <b>%</b>      |
| Receita Corrente   | 4.905.769,51      | 3.949.047,20      | 956.722,31       | <b>19,50%</b> |

11. No primeiro trimestre de 2018, ocorreu superávit corrente de R\$ 4.952.207,66 déficit de capital de R\$ 3.722.207,66 resultando em um superávit orçamentário de R\$ 1.230.000,00.

| <b>BALANÇO ORÇAMENTÁRIO</b> |                 |                    |                  |                  |                     |                 |                       |
|-----------------------------|-----------------|--------------------|------------------|------------------|---------------------|-----------------|-----------------------|
| <b>RECEITAS</b>             | <b>Previsão</b> | <b>Arrecadação</b> | <b>Diferença</b> | <b>DESPESAS</b>  | <b>Fixação</b>      | <b>Execução</b> | <b>Diferença</b>      |
| CORRENTES                   | 11.680.003,34   | 3.949.047,20       | - 7.730.956,14   | CORRENTES        | 10.450.003,34       | 7.671.254,86    | -2.778.748,48         |
| CAPITAL                     |                 |                    |                  | CAPITAL          |                     |                 |                       |
| Déficit                     |                 | 3.722.207,66       | 3.722.207,66     | <b>Superávit</b> | <b>1.230.000,00</b> |                 | <b>- 1.230.000,00</b> |
| TOTAL                       | 11.680.003,34   | 7.671.254,86       | - 4.008.748,48   | TOTAL            | 11.680.003,34       | 7.671.254,86    | - 4.008.748,48        |

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 33,81% foram arrecadados no primeiro trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 57,98%. Portanto, considerando a meta alcançada no trimestre de 2018, a arrecadação do período ficou 24,17% 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<br>1º Trimestre | %              |
|--------------------|---------------|-----------------------------|----------------|
| 2018               | 11.680.003,34 | 3.949.047,20                | 33,81%         |
| 2017               | 8.461.104,74  | 4.905.769,51                | 57,98%         |
|                    |               | %                           | <b>-24,17%</b> |

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 21,34% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 9,71% a mais do que no mesmo período do exercício anterior.

| Despesas Correntes | Previsão      | Execução<br>1º Trimestre | %            |
|--------------------|---------------|--------------------------|--------------|
| 2018               | 10.450.003,34 | 2.229.866,66             | 21,34%       |
| 2017               | 8.161.104,74  | 2.533.934,53             | 31,05%       |
|                    |               | %                        | <b>9,71%</b> |

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                | 3.335.146,28        |
| Receitas de Serviços                     | 363.892,06          |
| Multas e Juros de Mora                   | 194.676,20          |
| Receita Dívida Ativa                     | 47.685,17           |
| Outras Receitas                          | 134,31              |
| <b>BASE DE CÁLCULO ART. 10</b>           | <b>3.941.534,02</b> |
| <b>TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)</b> | <b>985.383,51</b>   |
| <b>TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN</b>      | <b>985.383,51</b>   |
| <b>DIFERENÇA</b>                         | <b>0,00</b>         |

**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 2018 foi orçado o valor de R\$ 4.350.208,22 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 37,24% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

| <b>Previsão - Exercício 2018</b>      |                     |               |
|---------------------------------------|---------------------|---------------|
| Receita Corrente Líquida              | 11.680.003,34       | 100,00%       |
| Limite -LRF (50% s/RCL)               | 5.840.001,67        | 50,00%        |
|                                       |                     |               |
| <b>Despesa com Pessoal e Encargos</b> | <b>4.350.208,22</b> | <b>37,24%</b> |

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 % 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”.*

| <b>Execução nos 12 meses (Abr/2017 a Mar/2018) conf LRF</b> |                     |               |
|---|---------------------|---------------|
| Receita Corrente Líquida                                    | 9.437.374,63        | 100,00%       |
| Limite -LRF (50% s/RCL)                                     | 4.718.687,32        | 50,00%        |
|   |                     |               |
| <b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>                       | <b>3.749.962,56</b> | <b>39,74%</b> |

**DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 7.678.209,85, sendo composta por 91,67% de Receitas com Transferências relativas às Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

| <b>Varição Patrimonial Aumentativa</b> | <b>2.955.715,15</b> | <b>100,00%</b> |
|--|---------------------|----------------|
| Contribuições                          | 2.389.769,40        | 80,85%         |
| Outras Variações                       | 565.945,75          | 19,15%         |

| <b>Varição Patrimonial Diminutiva</b> | <b>2.800.100,31</b> | <b>100,00%</b> |
|---------------------------------------|---------------------|----------------|
| Pessoal e Encargos                    | 923.167,18          | 32,97%         |
| Diárias, Aux e Jetons                 | 353.626,19          | 12,63%         |
| Transferências Intra Governamentais   | 985.581,85          | 35,20%         |
| Outras Variações                      | 537.725,09          | 19,20%         |

|                              |                   |
|------------------------------|-------------------|
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL</b> | <b>155.614,84</b> |
|------------------------------|-------------------|

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\$ 155.614,84.

**CONCLUSÃO**

19. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-Pa apresentaram um decréscimo de 47,68% em comparação ao exercício de 2017 e o Passivo Circulante diminuiu em 4,48%, resultando em decréscimo de 30,44% 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 33,81% 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 (33,81% de arrecadação) e da execução de despesas (21,34%) 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 2018, com um percentual de 39,74% da receita corrente líquida;
- f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido apresentou 26,90%, em relação ao primeiro trimestre de 2017.

Belém, 12 de Abril de 2018.

---

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