

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra
RELATÓRIO N° 002/2018 – CONTROLE INTERNO

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

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período de Janeiro a Junho de 2018, o patrimônio do Coren-Pa está composto por 77,72% de Ativo Circulante, 22,28% de Ativo Não Circulante, 3,75% de Passivo Circulante e 1,03% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 95,22%.

| BALANÇO PATRIMONIAL | | | |
|----------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| ATIVO | 12.407.045,23 | PASSIVO | 12.407.045,23 |
| Ativo Circulante | 9.642.220,57 | Passivo Circulante | 465.708,75 |
| Ativo Não Circulante | 2.764.824,66 | Passivo Não Circulante | 127.172,49 |
| | | Patrimônio Líquido | 11.814.163,99 |

3. O Ativo Circulante evoluiu 136,03% em comparação com o segundo trimestre de 2017, porém houve uma diminuição de 14,36% das disponibilidades financeiras.

| ATIVO EM | 2º Trim/17 | 2º Trim/18 | Diferença | % |
|-------------------------|-------------------|-------------------|------------------|----------------|
| ATIVO CIRCULANTE | 4.085.125,83 | 9.642.220,57 | 5.557.094,74 | 136,03% |
| Disponibilidades | 2.713.968,69 | 2.324.278,91 | 389.689,78 | -14,36% |

4. O grupo Ativo Não Circulante aumentou com 36,77% em função de créditos a longo prazo (dívida ativa tributária) no montante de R\$ 737.357,53, o que corresponde a um aumento de 152,87% no subgrupo créditos a longo prazo..

| ATIVO EM | 2º Trim/17 | 2º Trim/18 | Diferença | % |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|----------------|
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 2.027.467,13 | 2.764.824,66 | 737.357,53 | 36,77% |
| Créditos a longo prazo | 482.328,16 | 1.219.685,69 | 737.357,53 | 152,87% |

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 113,69%, em função do resultado patrimonial superavitário.

| PASSIVO EM | 2º Trim/17 | 2º Trim/18 | Diferença | % |
|---------------------------|-------------------|-------------------|------------------|----------------|
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 5.528.743,68 | 11.814.163,99 | 6.285.420,31 | 113,69% |

6. O Déficit Financeiro no Balanço Patrimonial apurado foi de R\$ 1.192.851,13, o que corresponde a uma redução de 12,71% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

| | 2º Trim/17 | 2º Trim/18 |
|---------------------------|---------------------|---------------------|
| ATIVO FINANCEIRO | 3.921.545,73 | 2.569.151,84 |
| PASSIVO FINANCEIRO | 2.554.957,03 | 3.762.002,97 |
| Déficit Financeiro | 1.366.588,70 | 1.192.851,13 |

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 | 20,70 | Maior que 1 |
| Imediata | 4,99 | Maior que 1 |
| Geral | 20,93 | 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 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 4,78%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0502.

| Endividamento Total | |
|----------------------------|---------------|
| Passivo Exigível | 592.881,24 |
| Ativo Total | 12.407.045,23 |
| Endividamento Total | 4,78% |

| Grau de Endividamento | |
|------------------------------|---------------|
| Passivo Exigível | 592.881,24 |
| Patrimônio Líquido | 11.814.163,99 |
| Grau de Endividamento | 0,0502 |

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\$ 2.324.278,91 representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 1.561.421,74. O motivo deste decorre do fato de neste período a maioria dos recursos serem arrecadados (56,00% arrecadado) enquanto que a execução de despesas no exercício (78,18% executado).

| BALANÇO FINANCEIRO | | | |
|-----------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| RECEITA | | DESPESA | |
| ORÇAMENTÁRIA | 6.639.908,39 | ORÇAMENTÁRIA | 4.648.287,78 |
| CORRENTE | 6.639.908,39 | CORRENTE | 4.648.287,78 |
| CAPITAL | - | CAPITAL | - |
| EXTRA-ORÇAMENTÁRIA | 2.255.766,71 | EXTRA-ORÇAMENTÁRIA | 2.685.965,58 |
| Saldo Exerc Anterior | 762.857,17 | Saldo Exerc Anterior | 2.324.278,91 |
| Resultado Financeiro | 1.561.421,74 | | |

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2018 foi prevista uma receita corrente 36,84% acima do previsto para 2017. Porém, em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2018 foi de 9,23% em relação ao exercício anterior.

| Previsão | 2017 | 2018 | Diferença | % |
|--------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|
| Receita Corrente | 8.664.794,74 | 11.857.003,34 | 3.192.208,30 | 36,84% |
| Arrecadação | 2° trim/17 | 2° trim/18 | Diferença | % |
| Receita Corrente | 7.314.834,07 | 6.639.908,39 | 674.925,68 | 9,23% |

11. No segundo trimestre de 2018, ocorreu um déficit de capital de R\$ 1.714.714,54 resultando em um superávit orçamentário de R\$ 1.170.000,00.

| BALANÇO ORÇAMENTÁRIO | | | | | | | |
|-----------------------------|-----------------|---------------------|---------------------|------------------|---------------------|-----------------|-----------------------|
| RECEITAS | Previsão | Arrecadação | Diferença | DESPESAS | Fixação | Execução | Diferença |
| CORRENTES | 11.857.003,34 | 6.639.908,39 | - 5.217.094,95 | CORRENTES | 10.687.003,34 | 8.354.622,93 | -2.332.380,41 |
| CAPITAL | | | | CAPITAL | | | |
| Déficit | | 1.714.714,54 | 1.714.714,54 | Superávit | 1.170.000,00 | | - 1.170.000,00 |
| TOTAL | 11.857.003,34 | 8.354.622,93 | - 3.502.380,41 | TOTAL | 11.857.003,34 | 8.354.622,93 | -3.502,380,41 |

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 56,00% foram arrecadados no primeiro trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 84,42%. Portanto, considerando a meta alcançada no trimestre de 2018, a arrecadação do período ficou 28,42% 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 | % |
|--------------------|---------------|-----------------------------|----------------|
| 2018 | 11.857.003,34 | 6.639.908,39 | 56,00% |
| 2017 | 8.664.794,74 | 7.314.834,07 | 84,42% |
| | | % | -28,42% |

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 78,18% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 6,39% a mais do que no mesmo período do exercício anterior.

| Despesas Correntes | Previsão | Execução 2º Trimestre | % |
|--------------------|---------------|--------------------------|--------------|
| 2018 | 10.687.003,34 | 8.354.622,93 | 78,18% |
| 2017 | 8.674.794,74 | 7.336.103,35 | 84,57% |
| | | % | 6,39% |

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 | 9.170.084,96 |
| Receitas de Serviços | 1.022.345,20 |
| Multas e Juros de Mora | 1.003.317,94 |
| Receita Dívida Ativa | 238.759,74 |
| Outras Receitas | 171.106,06 |
| BASE DE CÁLCULO ART. 10 | 11.605.613,90 |
| TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%) | 2.901.403,48 |
| TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN | 2.901.403,48 |
| 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 2018 foi orçado o valor de R\$ 4.320.208,22 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 36,44% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

| Previsão - Exercício 2018 | | |
|---------------------------------------|---------------------|---------------|
| Receita Corrente Líquida | 11.857.003,34 | 100,00% |
| Limite -LRF (50% s/RCL) | 5.928.501,67 | 50,00% |
| | | |
| Despesa com Pessoal e Encargos | 4.320.208,22 | 36,44% |

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 37,42% 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/2017 a Jun/2018) conf LRF | | |
|---|---------------------|---------------|
| Receita Corrente Líquida | 9.719.171,26 | 100,00% |
| Limite -LRF (50% s/RCL) | 4.859.585,63 | 50,00% |
| | | |
| Despesa com Pessoal e Encargos | 3.636.639,37 | 37,42% |

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 7.915.456,69, sendo composta por 84,09% de Receitas com Transferências relativas às Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

| Varição Patrimonial Aumentativa | 7.915.456,69 | 100,00% |
|--|---------------------|----------------|
| Contribuições | 6.656.331,22 | 84,09% |
| Outras Variações | 1.259.125,47 | 15,91% |

| Varição Patrimonial Diminutiva | 5.092.681,11 | 100,00% |
|---------------------------------------|---------------------|----------------|
| Pessoal e Encargos | 1.608.808,27 | 31,59% |
| Diárias, Aux e Jetons | 693.648,92 | 13,62% |
| Transferências Intra Governamentais | 1.608.760,65 | 31,59% |
| Outras Variações | 1.181.463,27 | 23,20% |

| | |
|------------------------------|---------------------|
| RESULTADO PATRIMONIAL | 2.822.775,58 |
|------------------------------|---------------------|

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\$ 2.822.775,58.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-Pa apresentaram um decréscimo de 14,36% em comparação ao exercício de 2017 e o Passivo Circulante aumentou em 47,24%, resultando em decréscimo de 12,71% 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 pequenas, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência;
- c) Da receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecadado 56,00% 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 (56,00% de arrecadação) e da execução de despesas (78,18%) 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 37,42% da receita corrente líquida;
- f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido apresentou 113,69%, em relação ao primeiro trimestre de 2017.

Belém, 10 de Julho de 2018.

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