

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

RELATÓRIO Nº 003/2018 – CONTROLE INTERNO

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

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período de Janeiro a Setembro de 2018, o patrimônio do Coren-Pa está composto por 71,12% de Ativo Circulante, 28,88% de Ativo Não Circulante, 5,25% de Passivo Circulante e 1,33% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 93,42%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	9.574.246,79	PASSIVO	9.574.246,79
Ativo Circulante	6.809.422,13	Passivo Circulante	502.504,48
Ativo Não Circulante	2.764.824,66	Passivo Não Circulante	127.172,49
		Patrimônio Líquido	8.944.569,82

3. O Ativo Circulante evoluiu 150,91% em comparação com o terceiro trimestre de 2017, porém houve uma diminuição de 4,04% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	3º Trim/17	3º Trim/18	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	2.713.884,79	6.809.422,13	4.095.537,34	150,91%
Disponibilidades	2.337.658,57	2.243.192,93	94.465,64	4,04%

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	3º Trim/17	3º 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 115,88%, em função do resultado patrimonial superavitário.

PASSIVO EM	3º Trim/17	3º Trim/18	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	4.143.382,00	8.944.569,82	4.801.187,82	115,88%

6. O Superávit Financeiro no Balanço Patrimonial apurado foi de R\$ 4.242,57, o que corresponde a uma redução de 99,43% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	3º Trim/17	3º Trim/18
ATIVO FINANCEIRO	2.510.310,49	2.317.821,27
PASSIVO FINANCEIRO	1.763.313,51	2.313.578,70
Superávit Financeiro	746.996,98	4.242,57

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	13,55	Maior que 1
Imediata	4,46	Maior que 1
Geral	15,21	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 6,58%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0704.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	629.676,97
Ativo Total	9.574.246,79
Endividamento Total	6,58%

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	629.676,97
Patrimônio Líquido	8.944.569,82
Grau de Endividamento	0,0704

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\$ 2.243.192,93 representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 1.480.335,76. O motivo deste decorre do fato de neste período a maioria dos recursos serem arrecadados (71,51% arrecadado) enquanto que a execução de despesas no exercício (84,79% executado).

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	8.478.766,56	ORÇAMENTÁRIA	6.698.942,44
CORRENTE	8.478.766,56	CORRENTE	6.698.942,44
CAPITAL	-	CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	3.898.508,48	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	4.197.996,84
Saldo Exerc Anterior	762.857,17	Saldo Exerc Anterior	2.243.192,93
Resultado Financeiro	1.480.335,76		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2018 foi prevista uma receita corrente 19,27% acima do previsto para 2017. Porém, em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2018 foi menor em 5,40% com relação ao exercício anterior.

Previsão	2017	2018	Diferença	%
Receita Corrente	9.941.693,70	11.857.003,34	1.915.309,64	19,27%
Arrecadação	3° trim/17	3° trim/18	Diferença	%
Receita Corrente	8.962.721,11	8.478.766,56	483.954,55	5,40%

11. No terceiro trimestre de 2018, ocorreu um déficit de capital de R\$ 532.120,61 resultando em um superávit orçamentário de R\$ 1.230.000,00.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	11.857.003,34	8.478.766,56	- 3.378.236,78	CORRENTES	10.627.003,34	9.010.887,17	-1.616.116,17
CAPITAL				CAPITAL			
Déficit		532.120,61	532.120,61	Superávit	1.230.000,00		1.230.000,00
TOTAL	11.857.003,34	9.010.887,17	- 2.846.116,17	TOTAL	11.857.003,34	9.010.887,17	-2.846.116,17

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 71,51% foram arrecadados no terceiro trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 90,15%. Portanto, considerando a meta alcançada no trimestre de 2018, a arrecadação do período ficou 18,64% 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	%
2018	11.857.003,34	8.478.766,56	71,51%
2017	9.941.693,70	8.962.721,11	90,15%
		%	-18,64%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 84,79% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 28,63% a mais do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 3º Trimestre	%
2018	10.627.003,34	9.010.887,17	84,79%
2017	10.109.693,70	4.872.142,62	56,16%
		%	28,63%

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\$ 4.194.708,22 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 35,38% 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	4.194.708,22	35,38%

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 42,79% 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/2017 a Set/2018) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	9.911.140,05	100,00%
Limite -LRF (50% s/RCL)	4.955.570,03	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	4.241.372,94	42,79%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 7.158.281,68, sendo composta por 75,67% de Receitas com Transferências relativas às Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	7.158.281,68	100,00%
Contribuições	5.416.778,14	75,67%
Outras Variações	1.741.503,54	24,33%

Varição Patrimonial Diminutiva	7.205.100,27	100,00%
Pessoal e Encargos	2.542.951,44	35,29%
Diárias, Aux e Jetons	996.764,30	13,83%
Transferências Intra Governamentais	2.065.999,48	28,67%
Outras Variações	1.599.385,05	22,20%

RESULTADO PATRIMONIAL	46.818,59
------------------------------	------------------

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 deficitário de R\$ 46.818,59.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-Pa apresentaram um decréscimo de 4,04% em comparação ao exercício de 2017 e o Passivo Circulante aumentou em 31,21%, resultando em decréscimo de 99,43% 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 71,51% 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 (71,51% de arrecadação) e da execução de despesas (84,79%) 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 42,79% da receita corrente líquida;
- f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido apresentou 115,88%, em relação ao primeiro trimestre de 2017.

Belém, 10 de Outubro de 2018.

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