

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ**

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

**RELATÓRIO Nº 001/2019 – CONTROLE INTERNO**

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren-Pa referente ao primeiro trimestre de 2019.

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 2019.

**BALANÇO PATRIMONIAL**

2. No período de Janeiro a Março de 2019, o patrimônio do Coren-Pa está composto por 90,22% de Ativo Circulante, 9,78% de Ativo Não Circulante, 1,44% de Passivo Circulante e 0,69% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 97,87%.

<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>			
<b>ATIVO</b>	<b>18.394.362,96</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>18.394.362,96</b>
Ativo Circulante	16.595.626,67	Passivo Circulante	264.748,81
Ativo Não Circulante	1.798.736,29	Passivo Não Circulante	127.172,49
		Patrimônio Líquido	18.002.441,66

3. O Ativo Circulante evoluiu 127,11% em comparação com o primeiro trimestre de 2018, e houve aumento de 65,93% das disponibilidades financeiras.

<b>ATIVO EM</b>	<b>1º Trim/18</b>	<b>1º Trim/19</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
ATIVO CIRCULANTE	7.307.216,53	16.595.626,67	9.288.410,14	<b>127,11%</b>
<b>Disponibilidades</b>	2.189.273,92	3.632.569,43	1.443.295,51	<b>65,93%</b>

4. O grupo Ativo Não Circulante aumentou com 29,83% em função de créditos a longo prazo (dívida ativa tributária) no montante de R\$ 817.240,07, o que corresponde a um aumento de 80,25% no subgrupo créditos a longo prazo..

<b>ATIVO EM</b>	<b>1º Trim/18</b>	<b>1º Trim/19</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.563.450,07	1.798.736,29	764.713,78	<b>29,83%</b>
<b>Créditos a longo prazo</b>	1.018.311,10	201.071,03	817.240,07	<b>80,25%</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 96,79%, em função do resultado patrimonial.

<b>PASSIVO EM</b>	<b>1º Trim/18</b>	<b>1º Trim/19</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	9.147.003,25	18.000.441,66	8.853.438,41	<b>96,79%</b>

6. O Superávit Financeiro no Balanço Patrimonial apurado foi de R\$ 1.718.125,59, o que corresponde a uma redução de 46,29% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	<b>1º Trim/18</b>	<b>1º Trim/19</b>
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	2.303.473,02	3.632.754,62
<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	5.502.281,65	5.350.880,21
<b>Déficit Financeiro</b>	<b>3.198.808,63</b>	<b>1.718.125,59</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	62,68	Maior que 1
Imediata	13,72	Maior que 1
Geral	46,93	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 2,13%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,218.

<b>Endividamento Total</b>	
Passivo Exigível	391.921,30
Ativo Total	18.394.362,96
<b>Endividamento Total</b>	<b>2,13%</b>

<b>Grau de Endividamento</b>	
Passivo Exigível	391.921,30
Patrimônio Líquido	18.002.441,66
<b>Grau de Endividamento</b>	<b>0,0218</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 2019 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 1.233.47,98 após o encerramento do trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ 3.632.569,43 representando um resultado financeiro de R\$ 2.399.121,45. O motivo deste decorre do fato de neste período a maioria dos recursos serem arrecadados (49,65% arrecadado) enquanto que a execução de despesas no exercício (76,94% executado).

<b>BALANÇO FINANCEIRO</b>			
<b>RECEITA</b>		<b>DESPESA</b>	
ORÇAMENTÁRIA	<b>5.060.011,22</b>	ORÇAMENTÁRIA	<b>2.487.976,81</b>
CORRENTE	5.060.011,22	CORRENTE	2.487.976,81
CAPITAL		CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	<b>1.096.586,16</b>	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	<b>1.269.499,12</b>
Saldo Exerc Anterior	<b>1.233.447,98</b>	Saldo Exerc Anterior	<b>3.632.569,43</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>2.399.121,45</b>		

**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

10. No exercício de 2019 foi prevista uma receita corrente 12,75%, que com relação a 2018 fora abaixo do previsto. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2019 superou em 28,13% em relação ao exercício anterior.

<b>Previsão</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Receita Corrente	11.680.003,34	10.190.896,69	1.489.106,65	<b>12,75%</b>
<b>Arrecadação</b>	<b>1° trim/18</b>	<b>1° trim/19</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Receita Corrente	3.949.047,20	5.060.011,22	1.110.964,02	<b>28,13%</b>

11. No primeiro trimestre de 2019, ocorreu déficit orçamentário corrente de R\$ 2.781.120,07.

<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	10.190.896,69	5.060.011,22	- 5.130.885,47	CORRENTES	10.190.896,69	7.841.131,29	2.349.765,40
CAPITAL				CAPITAL			
Déficit		2.781.120,07	2.781.120,07	<b>Superávit</b>			
TOTAL	10.190.896,69	7.841.131,29	- 2.349.765,40	TOTAL	10.190.896,69	7.841.131,29	2.349.765,40

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 49,65% 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 57,98% 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 1º Trimestre	%
2019	10.190.896,69	5.060.011,22	49,65%
2018	8.461.104,74	4.905.769,51	57,98%
		%	<b>-8,33%</b>

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 76,94% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 55,60% a mais do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 1º Trimestre	%
2019	10.190.896,69	7.841.131,29	76,94%
2018	10.450.003,34	2.229.866,66	21,34%
		%	<b>55,60%</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	9.112.699,82
Receitas de Serviços	994.631,52
Multas e Juros de Mora	0,00
Receita Dívida Ativa	0,00
Outras Receitas	43.820,85
<b>BASE DE CÁLCULO ART. 10</b>	<b>10.151.152,19</b>
<b>TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)</b>	<b>2.537.788,05</b>
<b>TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN</b>	<b>2.537.788,05</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 2019 foi orçado o valor de R\$ 4.580.947,36 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 44,95% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

<b>Previsão - Exercício 2018</b>		
Receita Corrente Líquida	10.190.896,69	100,00%
Limite -LRF (50% s/RCL)	5.095.448,35	50,00%
<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	<b>4.580.947,36</b>	<b>44,95%</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/2018 a Mar/2019) conf LRF</b>		
Receita Corrente Líquida	10.283.154,36	100,00%
Limite -LRF (50% s/RCL)	5.141.577,18	50,00%
<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	<b>4.089.701,01</b>	<b>39,77%</b>

**DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 17.743.839,91, sendo composta por 94,95% de Receitas com Transferências relativas às Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

<b>Varição Patrimonial Aumentativa</b>	<b>17.743.839,91</b>	<b>100,00%</b>
Contribuições	16.848.616,30	94,95%
Outras Variações	895.223,61	5,05%

<b>Varição Patrimonial Diminutiva</b>	<b>6.592.590,90</b>	<b>100,00%</b>
Pessoal e Encargos	682.374,40	10,35%
Diárias, Aux e Jetons	284.391,36	4,31%
Transferências Intra Governamentais	1.274.585,67	19,33%
Outras Variações	4.351.239,47	66,00%

<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>11.151.249,01</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\$ 11.151.249,01.

**CONCLUSÃO**

19. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-Pa apresentaram um crescimento de 65,93% em comparação ao exercício de 2018 e o Passivo Circulante diminuiu em 2,75%, resultando em decréscimo de 46,29% 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 49,65% do total previsto para o exercício;
- d) O principal motivo para a ocorrência de déficit nos resultados orçamentário (Balanço Orçamentário) e financeiro (Balanço Financeiro) decorre do baixo volume de arrecadação no primeiro semestre (49,65% de arrecadação) e da execução de despesas (76,94%) 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 39,77% da receita corrente líquida;
- f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido apresentou 96,79%, em relação ao primeiro trimestre de 2018.

Belém, 26 de Abril de 2019.

---

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