

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

RELATÓRIO Nº 002/2019 – CONTROLE INTERNO

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

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período de Janeiro a Junho de 2019, o patrimônio do Coren-Pa está composto por 89,54% de Ativo Circulante, 10,46% de Ativo Não Circulante, 3,12% de Passivo Circulante e 0,73% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 96,14%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	17.316.822,20	PASSIVO	17.316.822,20
Ativo Circulante	15.504.821,69	Passivo Circulante	540.459,04
Ativo Não Circulante	1.812.000,51	Passivo Não Circulante	127.172,49
		Patrimônio Líquido	16.649.190,67

3. O Ativo Circulante evoluiu 60,80% em comparação com o segundo trimestre de 2018, porém houve aumento de 64,56% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	2º Trim/18	2º Trim/19	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	9.642.220,57	15.504.821,69	5.862.601,12	60,80%
Disponibilidades	2.324.278,91	3.824.787,45	1.500.508,54	64,56%

4. O grupo Ativo Não Circulante diminuiu com 34,46% em função de créditos a longo prazo (dívida ativa tributária) no montante de R\$ 1.005.350,44, o que corresponde a uma diminuição 82,43% no subgrupo créditos a longo prazo..

ATIVO EM	2º Trim/18	2º Trim/19	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.764.824,66	1.812.000,51	952.824,15	34,46%
Créditos a longo prazo	1.219.685,69	214.335,25	1.005.350,44	82,43%

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 40,93%, em função do resultado patrimonial superavitário.

PASSIVO EM	2º Trim/18	2º Trim/19	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	11.814.163,99	16.649.190,67	4.835.026,68	40,93%

6. O Superávit Financeiro no Balanço Patrimonial apurado foi de R\$528.949,37, o que corresponde a uma redução de 55,66% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	2º Trim/18	2º Trim/19
ATIVO FINANCEIRO	2.569.151,84	3.824.972,74
PASSIVO FINANCEIRO	3.762.002,97	3.296.023,37
Superávit Financeiro	1.192.851,13	528.949,37

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	28,69	Maior que 1
Imediata	7,08	Maior que 1
Geral	25,94	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 3,86%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0401.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	667.631,53
Ativo Total	17.316.822,20
Endividamento Total	3,86%

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	667.631,53
Patrimônio Líquido	16.649.190,67
Grau de Endividamento	0,0401

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\$ 1.233.447,98 após o encerramento do trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ 3.824.787,45 representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 2.591.339,47. O motivo deste decorre do fato de neste período a maioria dos recursos serem arrecadados (76,98% arrecadado) enquanto que a execução de despesas no exercício (79,38% executado).

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	7.845.190,34	ORÇAMENTÁRIA	5.073.985,78
CORRENTE	7.845.190,34	CORRENTE	5.073.985,78
CAPITAL	-	CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	2.751.319,54	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	2.931.184,63
Saldo Exerc Anterior	1.233.447,98	Saldo Exerc Seguinte	3.824.787,45
Resultado Financeiro	2.591.339,47		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2019 foi prevista uma receita corrente 14,05% abaixo do previsto com relação a 2018. Porém, em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2019 superou em 18,15% em relação ao exercício anterior.

Previsão	2018	2019	Diferença	%
Receita Corrente	11.857.003,34	10.190.896,69	1.666.106,65	14,05%
Arrecadação	2° trim/18	2° trim/19	Diferença	%
Receita Corrente	6.639.908,39	7.845.190,34	1.205.281,95	18,15%

11. No segundo trimestre de 2019, ocorreu um déficit de capital de R\$ 719.302,36 .

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	10.190.896,69	7.845.190,34	- 2.345.706,35	CORRENTES	10.789.896,69	8.564.492,70	-2.225.403,99
CAPITAL	659.000,00			CAPITAL	60.000,00		60.000,00
Déficit		719.302,36	719.302,36	Superávit			
TOTAL	10.849.896,69	8.564.492,70	-1.626.403,99	TOTAL	10.849.896,69	8.564.492,70	-2.285.403,99

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 76,98% foram arrecadados no segundo trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 56,00%. Portanto, considerando a meta alcançada segundo trimestre de 2019, a arrecadação do período ficou 29,98% 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 2º Trimestre	%
2019	10.190.896,69	7.845.190,34	76,98%
2018	11.857.003,34	6.639.908,39	56,00%
		%	-20,98%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 79,38% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 1,20% a mais do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 2º Trimestre	%
2019	10.789.896,69	8.564.492,70	79,38%
2018	10.687.003,34	8.354.622,93	78,18%
		%	1,20%

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
BASE DE CÁLCULO ART. 10	10.151.152,190
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	2.537.788,05
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	2.537.788,05
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 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.

Previsão - Exercício 2019		
Receita Corrente Líquida	10.190.896,69	100,00%
Limite -LRF (50% s/RCL)	5.095.448,35	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	4.580.947,36	44,95%

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 36,44% 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/2018 a Jun/2019) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	11.663.659,24	100,00%
Limite -LRF (50% s/RCL)	5.831.829,62	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	4.250.812,06	36,44%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 19.180.049,70, sendo composta por 87,84% de Receitas com Transferências relativas às Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	19.180.049,70	100,00%
Contribuições	16.848.616,30	87,84%
Outras Variações	2.331.433,40	12,16%

Varição Patrimonial Diminutiva	9.382.051,68	100,00%
Pessoal e Encargos	1.706.662,55	18,19%
Diárias, Aux e Jetons	787.874,67	8,40%
Transferências Intra Governamentais	2.103.340,09	22,42%
Outras Variações	4.784.173,56	50,99%

RESULTADO PATRIMONIAL	9.797.998,02
------------------------------	---------------------

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\$ 9.797.998,02.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-Pa apresentaram um crescimento de 64,56% em comparação ao exercício de 2018 e o Passivo Circulante diminuiu em 12,39%, resultando em decréscimo de 55,66% 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 76,98% do total previsto para o exercício;
- d) Os resultados orçamentários (Balanço Orçamentário) e financeiro (Balanço Financeiro) decorrem da arrecadação no segundo trimestre (76,98% de arrecadação) e da execução de despesas (79,38%) do valor orçado.
- e) O Conselho Regional do Pará está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual de 36,44% da receita corrente líquida;
- f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido apresentou 40,93%, em relação ao segundo trimestre de 2018.

Belém, 09 de Julho de 2019.

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