

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

RELATÓRIO Nº 003/2019 – CONTROLE INTERNO

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

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período de Janeiro a Setembro de 2019, o patrimônio do Coren-Pa está composto por 88,67% de Ativo Circulante, 13,33% de Ativo Não Circulante, 2,76% de Passivo Circulante e 0,79% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 96,46%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	16.101.868,12	PASSIVO	16.101.868,12
Ativo Circulante	14.277.008,38	Passivo Circulante	443.636,47
Ativo Não Circulante	1.824.859,74	Passivo Não Circulante	127.172,49
		Patrimônio Líquido	15.531.059,16

3. O Ativo Circulante evoluiu 72,65% em comparação com o terceiro trimestre de 2018, porém houve aumento de 64,00% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	3º Trim/18	3º Trim/19	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	8.269.378,12	14.277.008,38	7.467.586,25	72,65%
Disponibilidades	2.243.192,93	3.678.733,62	1.435.540,69	64,00%

4. O grupo Ativo Não Circulante diminuiu com 29,17% em função de créditos a longo prazo (dívida ativa tributária) no montante de R\$ 812.309,77, o que corresponde a uma diminuição 78,76% no subgrupo créditos a longo prazo..

ATIVO EM	3º Trim/18	3º Trim/19	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.576.484,22	1.824.859,74	751.624,48	29,17%
Créditos a longo prazo	1.031.345,25	219.035,48	812.309,77	78,76%

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 51,45%, em função do resultado patrimonial superavitário.

PASSIVO EM	3º Trim/18	3º Trim/19	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	10.254.809,63	15.531.059,16	5.276.249,53	51,45%

6. O Superávit Financeiro no Balanço Patrimonial apurado foi de R\$1.584.238,28, o que corresponde a um aumento de 66,31% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	3º Trim/18	3º Trim/19
ATIVO FINANCEIRO	2.317.821,27	3.678.920,41
PASSIVO FINANCEIRO	2.313.578,70	2.094.682,13
Superávit Financeiro	952.586,09	1.584.238,28

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	32,18	Maior que 1
Imediata	8,29	Maior que 1
Geral	28,21	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 3,54%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0368.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	570.808,96
Ativo Total	16.101.868,12
Endividamento Total	3,54%

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	570.808,96
Patrimônio Líquido	15.531.059,16
Grau de Endividamento	0,0368

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 exercício de 2019 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 1.233.447,98 após o encerramento do 3º trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ 3.678.733,62 representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 2.445.285,64. O motivo deste decorre do fato de neste período a maioria dos recursos serem arrecadados (96,21% arrecadado) enquanto que a execução de despesas no exercício (86,24% executado).

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	9.988.451,06	ORÇAMENTÁRIA	7.378.916,27
CORRENTE	9.988.451,06	CORRENTE	7.370.757,27
CAPITAL	-	CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	4.583.637,88	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	4.747.887,03
Saldo Exerc Anterior	1.233.447,98	Saldo Exerc Seguinte	3.678.733,62
Resultado Financeiro	2.445.285,64		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2019 foi prevista uma receita corrente 12,44% abaixo do previsto com relação a 2018. Porém, em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2019 superou em 17,81% em relação ao exercício anterior.

Previsão	2018	2019	Diferença	%
Receita Corrente	11.857.003,34	10.381.875,69	1.475.127,65	12,44%
Arrecadação	3º trim/18	3º trim/19	Diferença	%
Receita Corrente	8.478.766,56	9.988.451,06	1.509.684,50	17,81%

11. No terceiro trimestre de 2019, ocorreu um superávit de capital de R\$ 518.425,50, déficit de capital de R\$ 8.159,00 resultando em superávit de 510.266,50 .

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	10.381.875,69	9.988.451,06	-393.424,63	CORRENTES	10.980.875,69	9.470.025,56	-1.510.850,13
CAPITAL				CAPITAL	60.000,00	8.159,00	51.841,00
Superávit	659.000,00			Superávit		510.266,50	-510.266,50
TOTAL	11.040.875,69	9.988.451,06	-393.424,63	TOTAL	11.040.875,69	9.988.451,06	-1.052.424,63

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 96,21% foram arrecadados no terceiro trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 87,56%. Portanto, considerando a meta alcançada terceiro trimestre de 2019, a arrecadação do período ficou 8,65% 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	%
2019	10.381.875,69	9.988.451,06	96,21%
2018	11.857.003,34	10.381.875,69	87,56%
		%	8,65%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 86,24% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 12,24% a mais do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 3º Trimestre	%
2019	10.980.875,69	9.470.025,56	86,24%
2018	12.177.003,34	9.010.887,17	74,00%
		%	12,24%

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\$ 4.506.947,36 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 43,41% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício 2019		
Receita Corrente Líquida	10.381.875,69	100,00%
Limite -LRF (50% s/RCL)	5.190.937,85	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	4.506.947,36	43,41%

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 35,90% 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/2018 a Set/2019) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	11.968.061,79	100,00%
Limite -LRF (50% s/RCL)	5.984.030,90	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	4.296.872,49	35,90%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 20.273.134,30, sendo composta por 83,11% de Receitas com Transferências relativas às Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	20.273.134,30	100,00%
Contribuições	16.848.616,30	83,11%
Outras Variações	3.424.518,00	16,89%

Varição Patrimonial Diminutiva	11.593.267,79	100,00%
Pessoal e Encargos	2.706.267,86	23,34%
Diárias, Aux e Jetons	1.178.138,10	10,16%
Transferências Intra Governamentais	2.439.840,57	21,05%
Outras Variações	5.269.021,26	45,45%

RESULTADO PATRIMONIAL	8.679.866,51
------------------------------	---------------------

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\$ 8.679.866,51.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-Pa apresentaram um crescimento de 64,00% em comparação ao exercício de 2018 e o Passivo Circulante diminuiu em 9,46%, resultando em um aumento de 66,31% 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 96,21% do total previsto para o exercício;
- d) Os resultados orçamentários (Balanço Orçamentário) e financeiro (Balanço Financeiro) decorrem da arrecadação no terceiro trimestre (96,21% de arrecadação) e da execução de despesas (86,24%) 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 35,90% da receita corrente líquida;
- f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido apresentou 51,45%, em relação ao segundo trimestre de 2018.

Belém, 09 de Outubro de 2019.

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