

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

RELATÓRIO Nº 004/2019 – CONTROLE INTERNO

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

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período de Janeiro a Dezembro de 2019, o patrimônio do Coren-Pa está composto por 86,59% de Ativo Circulante, 13,41% de Ativo Não Circulante e 0,56% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 99,44%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	13.608.167,67	PASSIVO	13.608.167,67
Ativo Circulante	11.783.479,04	Passivo Circulante	76.852,93
Ativo Não Circulante	1.824.688,63	Passivo Não Circulante	-
		Patrimônio Líquido	13.531.314,74

3. O Ativo Circulante evoluiu 113,63% em comparação com o quarto trimestre de 2018, e houve aumento de 80,13% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	4º Trim/18	4º Trim/19	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	5.515.843,70	11.783.479,04	6.267.635,34	113,63%
Disponibilidades	1.233.447,98	2.221.810,32	988.362,34	80,13%

4. O grupo Ativo Não Circulante aumentou com 1,88% em função de créditos a longo prazo no montante de R\$ 26.486,43 que corresponde a um aumento de 13,70% no subgrupo créditos a longo prazo..

ATIVO EM	4º Trim/18	4º Trim/19	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.790.943,60	1.824.688,63	33.745,03	1,88%
Créditos a longo prazo	193.278,34	219.764,77	26.486,43	13,70%

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 97,50%, em função do resultado patrimonial superavitário.

PASSIVO EM	4º Trim/18	4º Trim/19	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	6.851.192,65	13.531.314,74	6.680.122,09	97,50%

6. O Superávit Financeiro no Balanço Patrimonial apurado foi de R\$2.039.406,09, o que corresponde a um aumento de 114,09% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	4º Trim/18	4º Trim/19
ATIVO FINANCEIRO	1.281.008,25	2.267.694,78
PASSIVO FINANCEIRO	328.422,16	228.288,69
Superávit Financeiro	952.586,09	2.039.406,09

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	153,33	Maior que 1
Imediata	28,91	Maior que 1
Geral	177,07	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 0,56%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0057.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	76.852,93
Ativo Total	13.608.167,67
Endividamento Total	0,56%

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	76.852,93
Patrimônio Líquido	13.531.314,74
Grau de Endividamento	0,0057

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 4º trimestre e o saldo passa para R\$ 2.221.810,32 representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 988.362,34. O motivo deste decorre do fato de neste período a maioria dos recursos serem arrecadados (98,55% arrecadado) enquanto que a execução de despesas no exercício (88,23% executado).

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	11.854.608,57	ORÇAMENTÁRIA	10.911.834,62
CORRENTE	11.854.608,57	CORRENTE	6.358.452,81
CAPITAL	-	CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	1.337.916,81	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	1.292.328,42
Saldo Exerc Anterior	1.233.447,98	Saldo Exerc Seguinte	2.221.810,32
Resultado Financeiro	988.362,34		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2019 foi prevista uma receita corrente 0,14% abaixo do previsto com relação a 2018. Porém, em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2019 superou em 13,35% em relação ao exercício anterior.

Previsão	2018	2019	Diferença	%
Receita Corrente	12.045.409,08	12.028.451,06	16.958,02	0,14%
Arrecadação	4º trim/18	4º trim/19	Diferença	%
Receita Corrente	10.458.377,29	11.854.608,57	1.396.231,28	13,35%

11. No quarto trimestre de 2019, ocorreu um superávit de corrente de R\$ 950.932,95, déficit de capital de R\$ 8.159,00 resultando em superávit orçamentário de R\$ 942.773,95 .

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	12.028.451,06	11.854.608,57	-173.842,49	CORRENTES	12.358.267,06	10.903.675,62	1.454.591,44
CAPITAL				CAPITAL	329.184,00	8.159,00	321.025,00
Superávit	659.000,00			Superávit		942.773,95	-942.773,95
TOTAL	12.687.451,06	11.854.608,57	-173.842,49	TOTAL	12.687.451,06	11.854.608,57	832.842,49

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 98,55% foram arrecadados no quarto trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 86,82%. Portanto, considerando a meta alcançada quarto trimestre de 2019, a arrecadação do período ficou 11,73% 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 4º Trimestre	%
2019	12.028.451,06	11.854.608,57	98,55%
2018	12.045.409,08	10.458.377,29	86,82%
		%	11,73%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 88,23% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 8,55% a mais do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 4º Trimestre	%
2019	12.358.267,06	10.903.675,62	88,23%
2018	12.365.409,08	9.853.117,97	79,68%
		%	8,55%

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	10.523.699,82
Receitas de Serviços	1.158.206,89
Multas e Juros de Mora	0,00
Receita Dívida Ativa	0,00
Outras Receitas	43.820,85
BASE DE CÁLCULO ART. 10	11.725.727,56
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	2.931.431,89
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	2.931.431,89
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\$ 4.736.947,36 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 39,38% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício 2019		
Receita Corrente Líquida	12.028.451,06	100,00%
Limite -LRF (50% s/RCL)	6.014.225,53	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	4.736.947,36	39,38%

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 36,64% 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 (Jan/2019 a Dez/2019) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	11.854.608,57	100,00%
Limite -LRF (50% s/RCL)	5.927.304,29	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	4.343.589,83	36,64%

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	21.686.998,01	100,00%
Contribuições	16.848.616,30	77,69%
Outras Variações	4.838.381,71	22,31%

Varição Patrimonial Diminutiva	15.006.875,92	100,00%
Pessoal e Encargos	4.033.327,32	26,88%
Diárias, Aux e Jetons	2.355.440,65	15,70%
Transferências Intra Governamentais	2.838.167,29	18,91%
Outras Variações	5.779.940,66	38,52%

RESULTADO PATRIMONIAL	6.680.122,09
------------------------------	---------------------

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\$ 6.680.122,09.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-Pa apresentaram um crescimento de 113,63% em comparação ao exercício de 2018 e o Passivo Circulante diminuiu em 30,49%, resultando em um aumento de 114,09% 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 98,55% do total previsto para o exercício;
- d) Os resultados orçamentários (Balanço Orçamentário) e financeiro (Balanço Financeiro) decorrem da arrecadação no terceiro trimestre (98,55% de arrecadação) e da execução de despesas (88,23%) 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 36,64% da receita corrente líquida;
- f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido apresentou 97,50%, em relação ao quarto trimestre de 2018.

Belém, 30 de Janeiro de 2020.

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