

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

RELATÓRIO Nº 004/2018 – CONTROLE INTERNO

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

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período de Janeiro a Dezembro de 2018, o patrimônio do Coren-Pa está composto por 70,51% de Ativo Circulante, 24,51% de Ativo Não Circulante, 4,49% de Passivo Circulante e 1,74% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 93,76%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	7.306.787,30	PASSIVO	7.306.787,30
Ativo Circulante	5.515.843,70	Passivo Circulante	328.422,16
Ativo Não Circulante	1.790.943,60	Passivo Não Circulante	127.172,49
		Patrimônio Líquido	6.851.192,65

3. O Ativo Circulante involui 19,84% em comparação com o quarto trimestre de 2017, devido a conta redutora de ajustes de perdas que diferenciou do exercício de 2017 para o atual, e houve aumento de 61,69% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	4º Trim./17	4º Trim./18	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	6.881.354,84	5.515.843,70	1.365.511,14	19,84%
Disponibilidades	762.857,17	1.233.447,98	470.590,81	61,69%

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

4. O grupo Ativo Não Circulante reduziu 29,78% em função de créditos a longo prazo no montante de R\$ 812.197,54 o que corresponde a uma redução de 80,78% no subgrupo Ativo Realizável a Longo Prazo.

ATIVO EM	4º Trim/17	4º Trim/18	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.550.614,85	1.790.943,60	759.671,25	29,78%
Créditos a Longo Prazo	1.005.475,88	193.278,34	812.197,54	80,78%

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou uma redução de 23,80 %, em função do resultado patrimonial deficitário.

PASSIVO EM	4º Trim/17	4º Trim/18	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	8.991.388,41	6.851.192,65	2.140.195,76	23,80%

6. O Superávit Financeiro no Balanço Patrimonial apurado foi de R\$ 952.586,09, o que corresponde a um aumento de 82,54% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	4º Trim/17	4º Trim/18
ATIVO FINANCEIRO	871.444,06	1.281.008,25
PASSIVO FINANCEIRO	349.580,65	328.422,16
Superávit Financeiro	521.863,41	952.586,09

7. Analisando a liquidez deste Conselho, i.e., a capacidade de pagamento da autarquia frente a suas obrigações, percebe-se que a entidade possui índices de liquidez maior que 1, 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	16,79	Maior que 1
Imediata	3,76	Maior que 1
Geral	16,04	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

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

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 6,24%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0665

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	455.594,65	Passivo Exigível	455.594,65
Ativo Total	7.306.787,30	Patrimônio Líquido	6.851.192,65
Endividamento Total	6,24%	Grau de Endividamento	0,0665

Indicador Desejável < 1

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 4º trimestre o saldo que passa para o semestre seguinte foi de R\$ 1.233.447,98 representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 470.590,81. O motivo deste decorre do fato de neste período a maioria dos recursos serem arrecadados (86,82% arrecadado) enquanto que a execução de despesas no exercício (79,68% executado).

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	10.458.377,29	ORÇAMENTÁRIA	9.853.117,97
CORRENTE	10.458.377,29	CORRENTE	9.754.999,10
CAPITAL		CAPITAL	
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	1.129.474,29	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	1.264.142,80
Saldo Exerc Anterior	762.857,17	Saldo Exerc Anterior	1.233.447,98
Resultado Financeiro	470.590,81		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2018 foi prevista uma receita corrente 14,94% acima do previsto para 2017. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2018 superou em 0,62% do exercício anterior.

Previsão	2017	2018	Diferença	%
Receita Corrente	10.479.584,44	12.045.409,08	1.565.824,64	14,94%
Arrecadação	4º trim/17	4º trim/18	Diferença	%
Receita Corrente	10.394.096,94	10.458.377,29	64.280,35	0,62%

11. No quarto trimestre de 2018, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 605.259,32.

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	12.045.409,08	10.458.377,29	1.587.031,79	CORRENTES	12.365.409,08	9.853.117,97	2.512.291,11
CAPITAL				CAPITAL	200.000,00		200.000,00
Déficit				Superávit	520.000,00	605.259,32	605.259,32
TOTAL	12.045.409,08	10.458.377,29	1.587.031,79	TOTAL	12.045.409,08	10.458.377,29	2.107.031,79

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 86,82% foram arrecadados no quarto trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 99,18%. Portanto, considerando a meta alcançada no quarto trimestre de 2018, a arrecadação do período ficou 13,36% aquém do previsto.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 4º Trimestre	%
2018	12.045.409,08	10.458.377,29	86,82%
2017	10.479.584,44	10.394.096,94	99,18%
		%	-13,36%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 79,68% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 14,45% a menos do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 4º Trimestre	%
2018	12.365.409,08	9.853.117,97	79,68%
2017	10.789.584,44	10.156.714,16	94,13%
		%	-14,45%

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.

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ
Autarquia Federal - Lei 5.905/73
Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

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

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2018 foi orçado o valor de R\$ 4556.158,22 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 37,82% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício 2018		
Receita Corrente Líquida	12.045.409,08	100,00%
Limite -LRF (50% s/RCL)	6.022.704,54	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	4.556.158,22	37,82%

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 37,85% 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/2018 a Dez/2018) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	10.458.377,29	100,00%
Limite -LRF (50% s/RCL)	5.229.188,65	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	3.958.822,32	37,85%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 10.931.152,22, sendo composta por 77,32% de Receitas com Transferências relativas às Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

Varição Patrimonial Aumentativa	10.931.152,22	100,00%
Contribuições	8.451.642,11	77,32%
Outras Variações	2.479.510,11	22,68%

Varição Patrimonial Diminutiva	12.190.857,78	100,00%
Pessoal e Encargos	3.791.865,25	31,10%
Diárias, Aux e Jetons	3.595.056,14	29,49%
Transferências Intra Governamentais	2.510.210,14	20,59%
Outras Variações	2.293.726,25	18,82%

RESULTADO PATRIMONIAL	1.259.705,56
------------------------------	---------------------

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial deficitário de R\$ 1.259.705,56.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- As disponibilidades financeiras do Coren-Pa apresentaram um aumento de 61,69% em comparação ao exercício de 2017 e o Passivo Circulante diminuiu em 6,05%, resultando em um aumento de 82,54% do superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial;
- 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;
- Da receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecadado 86,82% do total previsto para o exercício;
- 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 (86,82% de arrecadação) e da execução de despesas (79,68%)do valor orçado.
- 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 37,85% da receita corrente líquida;
- Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido apresentou diminuição de 23,80%, em relação ao quarto trimestre de 2017.

Belém, 27 de fevereiro de 2019.



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

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