

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

RELATÓRIO Nº 001/2020 – CONTROLE INTERNO

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren-Pa referente ao primeiro trimestre de 2020.

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 2020.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período de Janeiro a Março de 2020, o patrimônio do Coren-Pa está composto por 90,04% de Ativo Circulante, 9,96% de Ativo Não Circulante, 2,07% de Passivo Circulante e 0,00% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 97,93%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	21.055.551,60	PASSIVO	21.055.551,60
Ativo Circulante	18.959.013,67	Passivo Circulante	436.736,50
Ativo Não Circulante	2.096.537,93	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	20.618.815,10

3. O Ativo Circulante evoluiu 14,24% em comparação com o primeiro trimestre de 2019, e houve aumento de 30,93% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	1º Trim/19	1º Trim/20	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	16.595.626,67	18.959.013,67	2.363.387,00	14,24%
Disponibilidades	3.632.569,43	5.259.371,69	1.626.802,26	30,93%

4. O grupo Ativo Não Circulante aumentou com 14,20% em função de créditos a longo prazo (dívida ativa tributária) no montante de R\$ 290.543,04, o que corresponde a um aumento de 59,10% no subgrupo créditos a longo prazo..

ATIVO EM	1º Trim/19	1º Trim/20	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.798.736,29	2.096.537,93	297.801,64	14,20%
Créditos a longo prazo	201.071,03	491.614,07	290.543,04	59,10%



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 14,55%, em função do resultado patrimonial.

PASSIVO EM	1º Trim/19	1º Trim/20	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	18.000.441,66	20.618.815,10	2.618.373,44	14,55%

6. O Déficit Financeiro no Balanço Patrimonial apurado foi de R\$ 611.730,66, o que corresponde a uma redução de 64,40% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	1º Trim/19	1º Trim/20
ATIVO FINANCEIRO	3.632.754,62	5.507.396,03
PASSIVO FINANCEIRO	5.350.880,21	6.119.126,69
Déficit Financeiro	1.718.125,59	611.730,66

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	43,41	Maior que 1
Imediata	12,04	Maior que 1
Geral	48,21	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 2,07%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,212.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	436.736,50
Ativo Total	21.055.551,60
Endividamento Total	2,07%

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	436.736,50
Patrimônio Líquido	20.618.815,10
Grau de Endividamento	0,212

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 2020 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 2.221.810,32 após o encerramento do trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ 5.259.371,69 representando um resultado financeiro de R\$ 3.037.561,37. O motivo deste decorre do fato de neste período a maioria dos recursos serem arrecadados (35,60% arrecadado) enquanto que a execução de despesas no exercício (2,94% executado).

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	6.288.841,43	ORÇAMENTÁRIA	2.911.452,08
CORRENTE	6.288.841,43	CORRENTE	2.911.452,08
CAPITAL		CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	1.621.446,00	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	1.961.273,98
Saldo Exerc Anterior	2.221.810,32	Saldo Exerc Seguinte	5.259.371,69
Resultado Financeiro	3.037.561,37		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2020 foi prevista uma receita corrente 73,35%, que com relação a 2019 fora acima do previsto. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2020 superou em 24,29% em relação ao exercício anterior.

Previsão	2019	2020	Diferença	%
Receita Corrente	10.190.896,69	17.666.038,57	7.475.141,88	73,35%
Arrecadação	1° trim/19	1° trim/20	Diferença	%
Receita Corrente	5.060.011,22	6.288.841,43	1.228.830,21	24,29%

11. No primeiro trimestre de 2020, ocorreu déficit orçamentário corrente de R\$ 2.610.522,83.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	17.666.038,57	6.288.841,43	11.377.197,14	CORRENTES	12.026.038,57	8.899.364,26	9.766.674,31
CAPITAL				CAPITAL	6.640.000,00		
Déficit		2.610.522,83	2.610.522,83	Superávit			
TOTAL	17.666.038,57	8.899.364,26	- 8.766.674,31	TOTAL	18.666.038,57	8.899.364,26	9.766.674,31

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 35,60% foram arrecadados no primeiro trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 49,65%. Portanto, considerando a meta alcançada no trimestre de 2019, a arrecadação do período ficou 14,65% 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 1º Trimestre	%
2020	17.666.038,57	6.288.841,43	35,60%
2019	10.190.896,69	5.060.011,22	49,65%
		%	-14,65%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 74,00% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 2,94% a mais do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 1º Trimestre	%
2020	12.026.038,57	8.899.364,26	74,00%
2019	10.190.896,69	7.841.131,29	76,94%
		%	2,94%

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	10.490.942,30
Receitas de Serviços	1.074.988,41
Multas e Juros de Mora	0,00
Receita Dívida Ativa	0,00
Outras Receitas	45.100,42
BASE DE CÁLCULO ART. 10	11.611.031,13
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	2.902.757,78
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	2.902.757,78
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 2020 foi orçado o valor de R\$ 4.896.114,36 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 27,71% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício 2020		
Receita Corrente Líquida	17.666.038,57	100,00%
Limite - LRF (50% s/RCL)	8.833.019,29	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	4.896.114,36	27,71%

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 33,97% 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 (Abr/2019 a Mar/2020) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	13.083.438,78	100,00%
Limite - LRF (50% s/RCL)	6.541.719,39	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	4.445.000,00	33,97%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 17.709.011,19, sendo composta por 86,46% de Receitas com Transferências relativas às Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	17.709.011,19	100,00%
Contribuições	15.310.601,12	86,46%
Outras Variações	1.578.884,55	8,92%

Varição Patrimonial Diminutiva	10.621.510,83	100,00%
Pessoal e Encargos	954.392,49	8,99%
Diárias, Aux e Jetons	445.497,45	4,19%
Transferências Intra Governamentais	1.567.974,66	14,76%
Outras Variações	7.653.646,23	72,06%

RESULTADO PATRIMONIAL	7.087.500,36
------------------------------	---------------------



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\$ 7.087.500,36.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-Pa apresentaram um crescimento de 30,93% em comparação ao exercício de 2019 e o Passivo Circulante aumentou em 14,36%, resultando em decréscimo de 64,40% do déficit 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 35,60% 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 (35,60% de arrecadação) e da execução de despesas (2,94%) 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 33,97% da receita corrente líquida;
- f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido apresentou 14,55%, em relação ao primeiro trimestre de 2019.

Belém, 29 de Julho de 2020.



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