

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

RELATÓRIO Nº 002/2020 – CONTROLE INTERNO

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

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período de Abril a Junho de 2020, o patrimônio do Coren-Pa está composto por 73,02% de Ativo Circulante, 26,98% de Ativo Não Circulante, 2,66% de Passivo Circulante e 0,00% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 97,34%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	26.254.270,73	PASSIVO	26.254.270,73
Ativo Circulante	19.169.735,70	Passivo Circulante	697.523,29
Ativo Não Circulante	7.084.535,03	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	25.556.747,44

3. O Ativo Circulante evoluiu 23,64% em comparação com o segundo trimestre de 2019, e houve aumento de 73,18% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	2º Trim/19	2º Trim/20	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	15.504.821,69	19.169.735,70	3.664.914,01	23,64%
Disponibilidades	3.824.787,45	6.623.576,24	2.798.788,79	73,18%

4. O grupo Ativo Não Circulante aumentou com 290,98% em função de créditos a longo prazo (dívida ativa tributária) no montante de R\$ 265.275,92, o que corresponde a um aumento de 123,77% no subgrupo créditos a longo prazo..

ATIVO EM	2º Trim/19	2º Trim/20	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.812.000,51	7.084.535,03	5.272.534,52	290,98%
Créditos a longo prazo	214.335,25	479.611,17	265.275,92	123,77%



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 53,50%, em função do resultado patrimonial.

PASSIVO EM	2º Trim/19	2º Trim/20	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	16.649.190,67	25.556.747,44	8.907.556,77	53,50%

6. O Superávit Financeiro no Balanço Patrimonial apurado foi de R\$ 2.431.301,14, o que corresponde a um aumento de 54,04% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	2º Trim/19	2º Trim/20
ATIVO FINANCEIRO	3.824.972,74	6.765.403,95
PASSIVO FINANCEIRO	3.296.023,37	4.334.102,81
Superávit Financeiro	528.949,37	2.431.301,14

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	27,48	Maior que 1
Imediata	9,50	Maior que 1
Geral	37,64	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 2,66%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0273.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	697.523,29
Ativo Total	26.254.270,73
Endividamento Total	2,66%

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	697.523,29
Patrimônio Líquido	25.556.747,44
Grau de Endividamento	0,0273

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\$ 6.623.576,24 representando um resultado financeiro de R\$ 4.401.765,92. O motivo deste decorre do fato de neste período a maioria dos recursos serem arrecadados (81,27% arrecadado) enquanto que a execução de despesas no exercício (74,17% executado).

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	14.356.513,16	ORÇAMENTÁRIA	9.668.458,04
CORRENTE	14.356.513,16	CORRENTE	4.668.458,04
CAPITAL		CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	2.711,507,80	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	3.276.081,30
Saldo Exerc Anterior	2.221.810,32	Saldo Exerc Seguinte	6.623.576,24
Resultado Financeiro	4.401.765,92		

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 83,00% 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	2° trim/19	2° trim/20	Diferença	%
Receita Corrente	7.845.190,34	14.356.513,16	6.511.322,82	83,00%

11. No segundo trimestre de 2020, ocorreu superávit orçamentário corrente de R\$ 436.240,44.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	17.666.038,57	14.356.513,16	- 3.309.525,41	CORRENTES	12.026.038,57	8.920.272,72	3.105.765,85
CAPITAL				CAPITAL	6.640.000,00	5.000.000,00	
Déficit				Superávit		436.240,44	
TOTAL	17.666.038,57	14.356.513,16	- 3.309.525,41	TOTAL	18.666.038,57	14.356.513,16	4.309.525,41

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 81,27% foram arrecadados no segundo trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 76,98%. Portanto, considerando a meta alcançada no trimestre de 2019, a arrecadação do período ficou 4,29% 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	%
2020	17.666.038,57	14.356.513,16	81,27%
2019	10.190.896,69	7.845.190,34	76,98%
		%	-4,29%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 74,17% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 9,87% a mais do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 2º Trimestre	%
2020	12.026.038,57	8.920.272,72	74,17%
2019	10.190.896,69	8.564.492,70	84,04%
		%	9,87%

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 25,58% 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/2019 a Jun/2020) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	18.365.931,39	100,00%
Limite -LRF (50% s/RCL)	9.182.965,70	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	4.698.593,84	25,58%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 24.716.374,03, sendo composta por 61,95% de Receitas com Transferências relativas às Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	24.716.374,03	100,00%
Contribuições	15.310.601,12	61,95%
Outras Variações	2.386.287,30	9,65%

Varição Patrimonial Diminutiva	12.690.941,33	100,00%
Pessoal e Encargos	1.949.156,50	15,36%
Diárias, Aux e Jetons	628.336,63	4,95%
Transferências Intra Governamentais	2.095.817,41	16,51%
Outras Variações	8.017.630,79	63,18%

RESULTADO PATRIMONIAL	12.025.432,70
------------------------------	----------------------




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\$ 12.025.432,70.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:
- a) As disponibilidades financeiras do Coren-Pa apresentaram um crescimento de 73,18% em comparação ao exercício de 2019 e o Passivo Circulante aumentou em 29,06%, resultando em decréscimo de 44,12% do 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 81,27% do total previsto para o exercício;
 - d) 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 (81,27% de arrecadação) e da execução de despesas (9,87%) 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 25,58% da receita corrente líquida;
 - f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido apresentou 53,50%, em relação ao segundo trimestre de 2019.

Belém, 29 de Julho de 2020.



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