

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

RELATÓRIO Nº 003/2020 – CONTROLE INTERNO

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

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período de Junho a Setembro de 2020, o patrimônio do Coren-Pa está composto por 67,97% de Ativo Circulante, 32,03% de Ativo Não Circulante e 1,42% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,58%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	25.297.622,59	PASSIVO	25.297.622,59
Ativo Circulante	17.195.273,42	Passivo Circulante	359.487,70
Ativo Não Circulante	8.102.349,17	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	24.938.134,80

3. O Ativo Circulante evoluiu 20,44% em comparação com o terceiro trimestre de 2019, porém houve um aumento de 52,83% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	3º Trim/19	3º Trim/20	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	14.277.008,38	17.195.273,42	2.918.265,04	20,44%
Disponibilidades	3.678.733,62	5.622.109,29	1.943.375,67	52,83%

4. O grupo Ativo Não Circulante aumentou em 344% em função de aquisição de bem imóvel no montante de R\$ 6.300.363,42, o que corresponde a um aumento de 109,04% no subgrupo créditos a longo prazo.

ATIVO EM	3º Trim/19	3º Trim/20	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.824.859,74	8.102.349,17	6.277.489,43	344%
Créditos a longo prazo	219.035,48	457.873,01	238.837,53	109,04%

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 **60,57%**, em função do resultado patrimonial superavitário.

PASSIVO EM	3º Trim/19	3º Trim/20	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	15.531.059,16	24.938.134,80	9.407.075,64	60,57%

6. O Superávit Financeiro no Balanço Patrimonial apurado foi de R\$ **3.064.290,22**, o que corresponde a um aumento de 93,42% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	3º Trim/19	3º Trim/20
ATIVO FINANCEIRO	3.678.920,41	5.622.109,29
PASSIVO FINANCEIRO	2.094.682,13	2.557.819,07
Superávit Financeiro	1.584.238,28	3.064.290,22

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	47,83	Maior que 1
Imediata	15,64	Maior que 1
Geral	70,37	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 1,42%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,01.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	359.487,70
Ativo Total	25.297.622,59
Endividamento Total	1,42%

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	359.487,70
Patrimônio Líquido	24.938.134,80
Grau de Endividamento	0,01

Indicador Desejável < 1

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

Folha 004
Proc. 1105 / 2020
Visto P

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\$ 5.561.434,14 representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 3.339.532,82. O motivo deste decorre do fato de neste período a maioria dos recursos serem arrecadados (94,16% arrecadado) enquanto que a execução de despesas no exercício (86,24% executado).

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	16.635.040,19	ORÇAMENTÁRIA	13.085.135,90
CORRENTE	16.635.040,19	CORRENTE	7.045.583,60
CAPITAL	-	CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	4.476.810,51	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	4.491.657,67
Saldo Exerc Anterior	2.221.810,32	Saldo Exerc seguinte	5.561.434,14
Resultado Financeiro	3.339.623,82		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2020 foi prevista uma receita corrente **70,16%** acima do previsto para 2019. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2020 foi maior em **66,54%** com relação ao exercício anterior.

Previsão	2019	2020	Diferença	%
Receita Corrente	10.381.875,69	17.666.038,57	7.284.162,88	70,16%
Arrecadação	3° trim/19	3° trim/20	Diferença	%
Receita Corrente	9.988.451,06	16.635.040,19	6.646.589,13	66,54%

11. No terceiro trimestre de 2020, ocorreu um Superávit de capital de R\$ 6.640.000,00 resultando em um superávit orçamentário de R\$ 1.059.851,70.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	17.666.038,57	16.635.040,19	- 1.030.998,38	CORRENTES	12.026.038,57	9.535.636,19	2.490.402,38
CAPITAL				CAPITAL	6.640.000,00	6.039.552,30	
superávit	1.000.000,00			Superávit		1.059.851,70	
TOTAL	18.666.038,57	16.635.040,19	- 2.030.998,38	TOTAL	18.666.038,57	16.635.040,19	2.030.998,38

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, % foram arrecadados no terceiro trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de %.

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

Portanto, considerando a meta alcançada no trimestre de 2020, a arrecadação do período ficou 9,92% aquém do previsto.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 3º Trimestre	%
2019	10.381.875,69	9.988.451,06	96,21%
2020	17.666.038,57	16.635.040,19	94,16%
		%	-9,92%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 79,29% das despesas correntes fixadas, o que corresponde 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%
2020	12.026.038,57	9.535.636,19	79,29%
		%	6,95%

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	3.000,00
Receita Dívida Ativa	0,00
Outras Receitas	45.100,42
BASE DE CÁLCULO ART. 10	11.614.031,13
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	2.903.507,78
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	2.903.507,78
DIFERENÇA	0,00

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2020 foi orçado o valor de R\$ **4.445.000,00** para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 25,16% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício 2018		
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	4.445.000,00	25,16%

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 23,64 % 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 (out/2019 a set/2020) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	18.635.040,19	100,00%
Limite -LRF (50% s/RCL)	9.250.598,85	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	4.404.784,05	23,64%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 26.034.023,62., sendo composta por 58,81% de Receitas com Transferências relativas às Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	26.034.023,62	100,00%
Contribuições	15.310.601,12	58,81%
Outras Variações	10.723.422,50	41,19%

Varição Patrimonial Diminutiva	14.727.203,47	100,00%
Pessoal e Encargos	2.726.380,51	18,51%
Diárias, Aux e Jetons	924.693,41	6,28%
Transferências Intra Governamentais	2.663.696,89	18,09%
Outras Variações	8.412.432,66	57,12%

RESULTADO PATRIMONIAL	8.673.640,56
------------------------------	---------------------

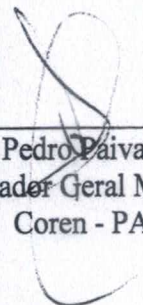
18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 8.573.640,56.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-Pa apresentaram um decréscimo de 52,83% em comparação ao exercício de 2019 e o Passivo Circulante aumentou em 22,11%, resultando em decréscimo de 93,42% 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 94,16% 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 (94,16% 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 do exercício de 2018, com um percentual de 23,64% da receita corrente líquida;
- f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido apresentou 60,57%, em relação ao primeiro trimestre de 2019.

Belém, 20 de Outubro de 2020.



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