

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

RELATÓRIO Nº 004/2016 – CONTROLE INTERNO

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren-Pa referente ao quadrimestre de 2016.

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 2016.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período de Janeiro a Dezembro de 2016, o patrimônio do Coren-Pa está composto por 23,67% de Ativo Circulante, 76,33% de Ativo Não Circulante, 3,96% de Passivo Circulante e 4,90% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 91,14%.

| BALANÇO PATRIMONIAL | | | |
|----------------------------|---------------------|------------------------|---------------------|
| ATIVO | 2.595.862,12 | PASSIVO | 2.595.862,12 |
| Ativo Circulante | 614.485,59 | Passivo Circulante | 102.825,14 |
| Ativo Não Circulante | 1.981.376,53 | Passivo Não Circulante | 127.172,49 |
| | | Patrimônio Líquido | 2.365.864,49 |

3. O Ativo Circulante apresentou 35,28% em comparação com o primeiro trimestre de 2016, e houve uma diminuição de 16,28% das disponibilidades financeiras.

| ATIVO EM | 4º Trim/15 | 4º Trim/16 | Diferença | % |
|-------------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|
| ATIVO CIRCULANTE | 949.517,13 | 614.485,59 | 335.031,54 | 35,28% |
| Disponibilidades | 608.384,95 | 509.325,73 | 99.059,22 | 16,28% |

4. O grupo Ativo Não Circulante aumentou com 32,17% em função de aquisições de bens móveis no montante de R\$ 12.539,00, o que corresponde a um aumento de 1,18% no subgrupo Bens Móveis.

| ATIVO EM | 4º Trim/15 | 4º Trim/16 | Diferença | % |
|----------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 1.499.109,37 | 1.981.376,53 | 482.267,16 | 32,17% |
| Bens Móveis | 1.066.664,55 | 1.079.203,55 | 12.539,00 | 1,18% |

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 25,29%, em função do resultado patrimonial.

| PASSIVO EM | 4º Trim/15 | 4º Trim/16 | Diferença | % |
|---------------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 1.888.359,82 | 2.365.864,49 | 2.177.504,67 | 25,29% |

6. O Superávit Financeiro no Balanço Patrimonial apurado foi de R\$ 310.773,65, o que corresponde a uma redução de 64,13% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

| | 4º Trim/15 | 4º Trim/16 |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| ATIVO FINANCEIRO | 949.517,13 | 614.485,59 |
| PASSIVO FINANCEIRO | 83.094,19 | 303.711,94 |
| Superávit Financeiro | 866.422,94 | 310.773,65 |

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 | 5,98 | Maior que 1 |
| Imediata | 4,95 | Maior que 1 |
| Geral | 2,67 | 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 8,86%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0972.

| Endividamento Total | |
|----------------------------|--------------|
| Passivo Exigível | 229.997,63 |
| Ativo Total | 2.595.862,12 |
| Endividamento Total | 8,86% |

| Grau de Endividamento | |
|------------------------------|---------------|
| Passivo Exigível | 229.997,63 |
| Patrimônio Líquido | 2.365.864,49 |
| Grau de Endividamento | 0,0972 |

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 2016 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 608.384,95 após o encerramento do quadrimestre o saldo que passa para o quadrimestre seguinte foi de R\$ 509.325,73 representando um resultado financeiro de R\$ 99.059,22. O motivo deste decorre do fato de neste período a maioria dos recursos serem arrecadados (99,81% arrecadado) enquanto que a execução de despesas no exercício (96,92% executado).

| BALANÇO FINANCEIRO | | | |
|-----------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| RECEITA | | DESPESA | |
| ORÇAMENTÁRIA | 7.983.933,46 | ORÇAMENTÁRIA | 8.149.090,56 |
| CORRENTE | 7.983.933,46 | CORRENTE | 7.933.036,16 |
| CAPITAL | 855.807,31 | CAPITAL | 12.539,00 |
| EXTRA-ORÇAMENTÁRIA | 3.891.078,21 | EXTRA-ORÇAMENTÁRIA | 3.824.980,33 |
| Saldo Exerc Anterior | 608.384,95 | Saldo Exerc Anterior | 509.325,73 |
| Resultado Financeiro | 99.059,22 | | |

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2016 foi prevista uma receita corrente 12,84% acima do previsto para 2015. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2016 superou em 12,76% do exercício anterior.

| Previsão | 2015 | 2016 | Diferença | % |
|--------------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------|
| Receita Corrente | 7.088.972,32 | 7.999.457,04 | 910.484,72 | 12,84% |
| Arrecadação | 4° trim/15 | 4° trim/16 | Diferença | % |
| Receita Corrente | 7.080.013,21 | 7.983.457,04 | 903.443,83 | 12,76% |

11. No quadrimestre de 2016, ocorreu superávit corrente de R\$ 50.896,88 déficit de capital de R\$ 12.539,00 resultando em um superávit orçamentário de R\$ 38.357,88.

| BALANÇO ORÇAMENTÁRIO | | | | | | | |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|------------------|---------------------|---------------------|--------------------|
| RECEITAS | Previsão | Arrecadação | Diferença | DESPESAS | Fixação | Execução | Diferença |
| CORRENTES | 7.999.457,04 | 7.983.933,04 | - 15.523,58 | CORRENTES | 8.347.257,04 | 7.933.036,16 | -414.220,88 |
| CAPITAL | 410.000,00 | | 410.000,00 | CAPITAL | 62.200,00 | 12.539,00 | -49.661,00 |
| Déficit | | | | Superávit | | 38.357,88 | |
| TOTAL | 8.409.457,04 | 7.983.933,04 | 425.523,58 | TOTAL | 8.409.457,04 | 7.983.933,04 | -463.881,46 |

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 99,81% foram arrecadados no quadrimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 99,87%. Portanto, considerando a meta alcançada no quadrimestre de 2016, a arrecadação do período ficou 0,06% 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 | % |
|--------------------|--------------|-----------------------------|---------------|
| 2016 | 7.999.457,04 | 7.983.933,46 | 99,81% |
| 2015 | 7.088.972,32 | 7.080.013,21 | 99,87% |
| | | % | -0,06% |

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 96,92% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 2,24% a menos do que no mesmo período do exercício anterior.

| Despesas Correntes | Previsão | Execução 4º Trimestre | % |
|--------------------|--------------|--------------------------|--------------|
| 2016 | 8.347.257,04 | 8.090.460,96 | 96,92% |
| 2015 | 7.088.972,32 | 7.029.487,66 | 99,16% |
| | | % | 2,24% |

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 | 6.056.518,14 |
| Receitas de Serviços | 313.490,00 |
| Multas e Juros de Mora | 617.922,15 |
| Receita Dívida Ativa | 85.751,36 |
| Outras Receitas | 148.415,68 |
| BASE DE CÁLCULO ART. 10 | 7.222.097,33 |
| TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%) | 1.805.524,33 |
| TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN | 1.805.524,33 |
| 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 2016 foi orçado o valor de R\$ 3.418.999,25 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 42,74% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

| Previsão - Exercício 2016 | | |
|---------------------------------------|---------------------|---------------|
| Receita Corrente Líquida | 7.999.457,04 | 100,00% |
| Limite - LRF (50% s/RCL) | 3.999.728,52 | 50,00% |
| | | |
| Despesa com Pessoal e Encargos | 3.418.999,25 | 42,74% |

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 8.819.448,08, sendo composta por 74,97% de Receitas com Transferências relativas às Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

| | | |
|--|---------------------|----------------|
| Varição Patrimonial Aumentativa | 8.819.448,08 | 100,00% |
| Contribuições | 6.611.997,66 | 74,97% |
| Outras Variações | 2.207.450,42 | 25,03% |
| Varição Patrimonial Diminutiva | 8.341.943,41 | 100,00% |
| Pessoal e Encargos | 3.604.275,82 | 43,21% |
| Diárias, Aux e Jetons | 1.487.561,80 | 17,83% |
| Transferências Intra Governamentais | 1.884.331,22 | 22,59% |
| Outras Variações | 1.365.774,57 | 16,37% |
| RESULTADO PATRIMONIAL | 477.504,67 | |

17. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 477.504,67.

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

CONCLUSÃO

18. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-Pa apresentaram um decréscimo de 16,28% em comparação ao exercício de 2015 e o Passivo Circulante aumentou, resultando em decréscimo de 64,13% do superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial;
- b) Conforme exposto no item 8 e demonstrado no balanço patrimonial (item 2), 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 99,81% 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 (99,81% de arrecadação) e da execução de despesas (96,92%) 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 2016, com um percentual de 42,74% da receita corrente líquida;
- f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido apresentou 25,29%, em relação ao primeiro semestre de 2015.

Belém, 08 de Março de 2017.

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