



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

RELATÓRIO Nº 01/2018 – CONTROLE INTERNO

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren-SP referente ao quarto trimestre de 2017.

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-SP referente ao quarto trimestre de 2017.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN-SP está composto por 44,27% de Ativo Circulante, 55,73% de Ativo Não Circulante e 9,84% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 90,11%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	162.133.938,48	PASSIVO	162.133.938,48
Ativo Circulante	71.778.411,08	Passivo Circulante	16.029.376,78
Ativo Não Circulante	90.355.527,40	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	146.104.561,70

3. O Ativo Circulante evoluiu 39,45% em comparação com o quarto trimestre de 2016, e houve aumento de 106,39% das disponibilidades financeiras, isto se deve principalmente ao aumento de 14,15% na arrecadação, quando comparado ao mesmo período de 2016.

ATIVO EM	4º trimestre /16	4º trimestre /17	Diferença	%
Ativo Circulante	51.471.308,31	71.778.411,08	20.307.102,77	39,45%
Disponibilidades	17.375.475,73	35.861.114,29	18.485.638,56	106,39%



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou uma redução de 71,26%, sendo que o grupo Créditos a Longo Prazo foi reduzido em 95,61%, isto se deve ao efeito do reconhecimento contábil do Ajuste para Perdas Estimadas de Créditos Tributários, isto é, devido ao registro em conta redutora do ativo das perdas esperadas referentes à Dívida Ativa.

ATIVO EM	4º trimestre /16	4º trimestre /17	Diferença	%
Ativo Não Circulante	314.405.200,06	90.355.527,40	-224.049.672,66	-71,26%
Créditos a Longo Prazo	229.224.974,11	10.054.534,16	-219.170.439,95	-95,61%
Bens Móveis	3.080.894,24	3.298.114,36	217.220,12	7,05%
Bens Imóveis	86.316.745,48	86.369.608,91	52.863,43	0,06%
Softwares	983.074,72	985.874,72	2.800,00	0,28%

5. O reflexo do reconhecimento contábil dos riscos de recebimento de Dívida Ativa pode ser observado também por meio do resultado patrimonial deficitário, o Patrimônio Líquido do Conselho apresentou uma redução de 58,94%, em relação ao exercício anterior.

PASSIVO EM	4º trimestre /16	4º trimestre /17	Diferença	%
Patrimônio Líquido	355.832.944,03	146.104.561,70	-209.728.382,33	-58,94%

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 28.454.194,97, o que corresponde a um aumento de 123,93% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	4º trimestre /16	4º trimestre /17
ATIVO FINANCEIRO	18.093.164,70	36.047.013,54
PASSIVO FINANCEIRO	5.386.518,14	7.592.818,57
Superávit Financeiro	12.706.646,56	28.454.194,97

7. Analisando a liquidez deste Conselho 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-SP não tem dificuldades em honrar com seus compromissos de curto prazo (liquidez corrente e imediata) e compromissos de longo prazo (liquidez geral).



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Cálculo e Análise dos índices de Liquidez		
índice	Valor	Valor Desejado
Corrente	4,477928997	Maior que 1
Imediata	2,237212013	Maior que 1
Geral	5,105185708	Maior que 1

8. Analisando o endividamento total do COREN-SP, ou seja, a porcentagem do ativo total financiada com recursos de terceiros, percebe-se que este Conselho possui índices baixos de endividamento, não havendo riscos de solvência 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 9,89%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,10971.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	16.029.376,78	Passivo Exigível	16.029.376,78
Ativo Total	162.133.938,48	Patrimônio Líquido	146.104.561,70
Endividamento Total	9,89%	Grau de Endividamento	0,10971

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2017 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 18.320.530,48 após o encerramento do quarto trimestre o saldo que passa para o exercício seguinte é de R\$ 36.494.089,28, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 18.173.558,80.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	133.363.326,90	ORÇAMENTÁRIA*	116.545.878,42
CORRENTE	133.363.326,90	CORRENTE	116.186.292,71
CAPITAL	0,00	CAPITAL	359.585,71
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	51.290.724,03	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	49.934.613,71
Saldo Exerc Anterior	18.320.530,48	Saldo Exerc Seguinte	36.494.089,28
Resultado Financeiro	18.173.558,80		

*Despesa na fase paga.



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2017 foi prevista uma receita corrente 2,68% acima do previsto para 2016. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2017 superou em 18,45% o do exercício anterior.

Previsão	2016	2017	Diferença	%
Receita Corrente	122.163.577,68	125.442.104,00	3.278.526,32	2,68%
Arrecadação	4º trimestre /16	4º trimestre /17	Diferença	%
Receita Corrente	112.592.435,92	133.363.326,90	20.770.890,98	18,45%

11. No quarto trimestre de 2017, ocorreu superávit corrente de R\$ 17.177.034,19, déficit de capital de R\$ 359.585,71, resultando em um superávit orçamentário de R\$ 16.817.448,48. Ressalta-se que nessa análise foi utilizado o valor da despesa na fase empenhada.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	125.442.104,00	133.363.326,90	7.921.222,90	CORRENTES	124.891.226,67	116.186.292,71	8.704.933,96
CAPITAL	295.555,00	0,00	-295.555,00	CAPITAL	2.046.432,33	359.585,71	1.686.846,62
Déficit				Superávit		16.817.448,48	
TOTAL	125.737.659,00	133.363.326,90	7.625.667,90	TOTAL	126.937.659,00*	133.363.326,90	10.391.780,58

*Houve suplementação no valor de R\$ 1.200.000,00 no exercício de 2017

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, foi arrecadada 6,31% além do previsto, sendo que no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 92,17% do previsto. Portanto, considerando a meta alcançada no quarto trimestre de 2017, a arrecadação do período ficou 14,15% acima do previsto.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação até 4º Trimestre	%
2017	125.442.104,00	133.363.326,90	106,31%
2016	122.163.577,68	112.592.435,92	92,17%
		%	14,15%



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

13. Em relação à execução das despesas (fase empenhada), foram realizadas 93,03% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 0,32% a menos do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução até 4º Trimestre	%
2017	124.891.226,67	116.186.292,71	93,03%
2016	118.689.400,09	110.792.975,67	93,35%
		%	-0,32%

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	88.493.198,92
Receitas de Serviços	18.090.332,41
Multas e Juros de Mora	7.703.908,68
Receita Dívida Ativa	15.414.987,55
Receita de Ônus de Sucumbência	0,00
Receitas não identificadas	37.364,85
Recuperação de Despesas	0,00
BASE DE CÁLCULO ART. 10	129.739.792,41
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX25%)	32.434.948,10
TRANSFERENCIA REALIZADA COREN SP	32.434.948,10
DIFERENÇA	0,00



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2017 foi orçado o valor de R\$ 56.024.152,55 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 44,66% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão Exercício 2017		
Receita Corrente Líquida	125.442.104,00	100,00%
Limite - LRF (50%S/ RCL)	62.721.052,00	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	56.024.152,55	44,66%

16. A despesa de pessoal executada, de acordo com a metodologia estabelecida no §2º do art. 18 da LRF, se encontra abaixo do limite estipulado, correspondendo a 40,29% 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 (janeiro/2017 a dezembro/2017) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	133.363.326,90	100,00%
Limite - LRF (50%S/ RCL)	66.681.663,45	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	53.729.230,93	40,29%

Informamos que o cálculo da despesa com pessoal foi revisto, com base nas instruções expedidas pela Controladoria Geral do Cofen no mês de outubro de 2016, que em suma, estabelece que os Conselhos devam respeitar a Resolução Cofen nº 340/2008, a qual foi aprovada pelo Plenário do Cofen em 2008, a qual estabelece em seu artigo 44 que será observado o limite de 50% de gastos com pessoal, conforme Constituição da República Federativa do Brasil e Lei Complementar da União. O parágrafo 1º do mesmo artigo do normativo interno define a despesa total com pessoal como:



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

§ 1º - Para os efeitos deste Regulamento, entende-se como despesa total com pessoal: o somatório dos gastos da Autarquia com os servidores e ocupantes de cargos comissionados, com quaisquer espécies **remuneratórias**, tais como vencimentos e vantagens, fixas e variáveis, subsídios, inclusive adicionais, gratificações, horas extras e vantagens pessoais de qualquer natureza, bem como encargos sociais e contribuições recolhidas pelo ente às entidades de previdência.

Sendo que a CLT (Consolidação das Leis Trabalhistas) define em seu art. 457 remuneração como:

Compreendem-se na remuneração do empregado, para todos os efeitos legais, além do salário devido e pago diretamente pelo empregador, como contraprestação do serviço, as gorjetas que receber. O § 1º - Integram o salário não só a importância fixa estipulada, como também as comissões, percentagens, gratificações ajustadas, diárias para viagens e abonos pagos pelo empregador (Redação dada pela Lei n.º 1.999, de 01-10-53, DOU 07-10-53). No entanto, segundo o § 2º - Não se incluem nos salários as ajudas de custo, assim como as diárias para viagem que não excedam de 50% (cinquenta por cento) do salário percebido pelo empregado. (Redação dada pela Lei n.º 1.999, de 01-10-53, DOU 07-10-53).

Desta forma, foram consideradas apenas as despesas remuneratórias ao realizar o cálculo da despesa com pessoal, excluindo-se as despesas indenizatórias, tais como: auxílio alimentação, auxílio creche, auxílio funeral, plano de saúde, etc.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 162.695.208,85, sendo composta por 85,80% de Receitas de Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Varição Patrimonial Aumentativa	162.695.208,85	100,00%
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	139.592.470,42	85,80%
Valor Bruto de Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	18.081.323,23	11,11%
Juros e Encargos de Mora	852.492,68	0,52%
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	3.723.072,59	2,29%
Transferências Intra Governamentais	0,00	0,00%
Valorização e Ganhos com ativos	19.546,02	0,01%
Outras Variações	426.303,91	0,26%

Variações Patrimonial Diminutiva	372.230.961,38	100,00%
Pessoal e Encargos	59.309.498,42	15,93%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	25.247.410,70	6,78%
VPD Financeiras	169.339,16	0,05%
Transferências e Delegações Concedidas	32.434.948,10	8,71%
Desvalorização e Perdas de Ativos	246.680.003,38	66,27%
VPD Tributárias	14.039,99	0,00%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	8.375.721,63	2,25%

RESULTADO PATRIMONIAL	-209.535.752,53
------------------------------	------------------------

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial deficitário de R\$ 209.535.752,53. Tal resultado se deve ao reconhecimento contábil, a partir deste exercício, do Ajuste para Perdas Estimadas referente à estimativa de riscos para recebimento da Dívida Ativa. A metodologia aplicada para esta apuração está documentada no PA 2715/2017.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

a) As disponibilidades financeiras do Coren-SP apresentaram um aumento de 106,39% em comparação ao quarto trimestre de 2016 e o Passivo Financeiro aumentou em 40,96%, resultando em um acréscimo de 123,93% do superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial;



Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

- 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) No período em análise, a arrecadação superou a receita corrente prevista para o exercício em 6,31%;
- 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 exercício em análise.
- e) Este Conselho Regional está abaixo dos limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual de 40,29% da receita corrente líquida;
- f) O resultado patrimonial deficitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais se deve ao reconhecimento do Ajuste para Perdas Estimadas referente à estimativa de risco para recebimento da Dívida Ativa, refletindo também no Patrimônio Líquido que reduziu em 58,94% em relação ao quarto trimestre de 2016.

É o nosso relatório.

São Paulo, 16 de Março de 2018.

Aline Érika Barbosa
Contadora

Camila Souza e Silva
Coordenadora