

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ**

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

**RELATÓRIO Nº 001/2024 – CONTROLE INTERNO**

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren-Pa referente ao primeiro trimestre de 2024.

1. Em cumprimento ao disposto no inciso VI, § 2º do art. 11 da Resolução COFEN nº 573/2018, que discrimina as atribuições desta Divisão de Controle Interno, procedemos à análise das demonstrações contábeis do COREN-PA referente ao primeiro trimestre de 2024.

**BALANÇO PATRIMONIAL**

2. No período de janeiro a março de 2024, o patrimônio do Coren-Pa está composto por 70,88% de Ativo Circulante, 29,11% de Ativo Não Circulante, 11,51% de Passivo Circulante e 0% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 88,79%.

<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>			
<b>ATIVO</b>	<b>57.654.624,25</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>6.460.638,79</b>
Ativo Circulante	40.866.011,80	Passivo Circulante	6.460.638,79
Ativo Não Circulante	16.788.612,45	Passivo Não Circulante	0
		Patrimônio Líquido	51.193.985,46

3. O Ativo Circulante evoluiu 1,08% em comparação com o primeiro trimestre de 2023 e houve diminuição de 0,005% das disponibilidades financeiras.

<b>ATIVO EM</b>	<b>1º Trim/23</b>	<b>1º Trim/24</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
ATIVO CIRCULANTE	40.427.354,05	40.866.011,80	438.657,75	<b>1,08%</b>
<b>Disponibilidades</b>	19.494.954,58	18.340.610,42	1.154,34	<b>0,005 %</b>

4. O grupo Ativo Não Circulante aumentou com 109,45% em função do aumento de bens móveis e imóveis no montante de R\$ 8.383.355,47, o que corresponde a um aumento de 108,22 % no subgrupo imobilizado.

<b>ATIVO EM</b>	<b>1º Trim/23</b>	<b>1º Trim/24</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
ATIVO NÃO CIRCULANTE	8.015.313,46	16.788.612,45	8.773.298,99	<b>109,45%</b>
<b>Imobilizado</b>	7.745.590,87	16.127.946,34	8.382.355,47	<b>108,22 %</b>

**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 19,27%, em função do resultado patrimonial.

<b>PASSIVO EM</b>	<b>1º Trim/23</b>	<b>1º Trim/24</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	42.920.348,02	51.193.985,43	8,273.637,41	<b>19,27%</b>

6. O balanço patrimonial apresentou no primeiro trimestre de 2023 um superavit financeiro apurado de R\$ 10.372.780,07. Em 2024, no mesmo período houve um superávit na ordem de R\$ 6.404.145,35, que corresponde a diferença de 38,26%.

	<b>1º Trim/23</b>	<b>1º Trim/24</b>
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	19.565.406,73	18.416.273,47
<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	9.192.626,66	12.012.128,12
<b>Déficit Financeiro</b>		-
<b>Superávit Financeiro</b>	<b>10.372.780,07</b>	<b>6.404.145,35</b>

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).

<b>Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez</b>		
<b>Índice</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor Desejado</b>
Corrente	6,32	Maior que 1
Imediata	2,83	Maior que 1
Geral	8,92	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 11,20%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,1078.

<b>Endividamento Total</b>	
Passivo Exigível	6.460.638,79
Ativo Total	57.654.624,25
<b>Endividamento Total</b>	<b>11,20 %</b>

<b>Grau de Endividamento</b>	
Passivo Exigível	5.522.319,49
Patrimônio Líquido	51.193.985,46
<b>Grau de Endividamento</b>	<b>0,1078</b>

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 2024 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 13.988.789,37 após o encerramento do trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ 11.525.279,78 representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 9.278.840,23. O motivo deste decorre do fato de neste período a maioria dos recursos serem arrecadados, enquanto a execução de despesas no exercício corresponde somente ao trimestre.

<b>BALANÇO FINANCEIRO</b>			
<b>RECEITA</b>		<b>DESPESA</b>	
ORÇAMENTÁRIA	<b>11.138.160,44</b>	ORÇAMENTÁRIA	<b>4.172.561,59</b>
CORRENTE	11.138.160,44	CORRENTE	4.172.561,59
CAPITAL		CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	<b>1.635.542,64</b>	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	<b>1.785.810,85</b>
Saldo Exerc Anterior	<b>13.988.789,37</b>	Saldo Exerc Seguinte	<b>11.525.279,78</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>9.278.840,23</b>		

**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

10. No exercício de 2024 foi prevista uma receita corrente de 27,42 % acima do previsto para 2023. Porém, em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2024 foi de 19,55% acima com relação ao exercício anterior.

<b>Previsão</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Receita Corrente	20.362.805,27	25.946.746,28	5.583.941,01	<b>27,42</b>
<b>Arrecadação</b>	<b>1º trim/22</b>	<b>1º trim/23</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Receita Corrente	9.316.702,96	11.138.160,44	1.821.457,48	<b>19,55</b>

11. No primeiro trimestre de 2024, ocorreu deficit corrente de R\$ 14.808.585,80 resultando em um superávit orçamentário de R\$ 16.619.434,72.

<b>BALANÇO ORÇAMENTÁRIO</b>							
<b>RECEITAS</b>	<b>Previsão</b>	<b>Arrecadação</b>	<b>Diferença</b>	<b>DESPESAS</b>	<b>Fixação</b>	<b>Execução</b>	<b>Diferença</b>
CORRENTES	25.946.746,28	16.033.335,56	14.808.585,84	CORRENTES	32.646.746,28	16.027.311,56	<b>16.619.434,72</b>
Déficit				Déficit			
Superávit		8.350.000,00		Superávit			
<b>TOTAL</b>	<b>25.946.746,28</b>	<b>24.405.335,56</b>	<b>14.808.585,84</b>	<b>TOTAL</b>	<b>32.646.746,28</b>	<b>16.027.311,56</b>	<b>16.619.434,72</b>

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 42,92% foram arrecadados no primeiro trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 45,75%. Portanto, considerando a meta alcançada no trimestre de 2023, a arrecadação do atual período ficou 2,83 % abaixo 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	%
2024	25.946.746,28	11.138.160,44	42,92 %
2023	20.362.805,27	9.316,702,96	45,75 %
		%	<b>2,83 %</b>

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 49,09% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 26,66% a mais do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 1º Trimestre	%
2024	32.646.746,28	16.027.311,56	49,09%
2023	19.382.805,27	4.347.642,52	22,43%
		%	<b>26,66 %</b>

14. Em relação à 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	21.381.362,89
Receitas de Serviços	2.889.449,13
Multas e Juros de Mora	
Receita Dívida Ativa	
Outras Receitas	
<b>BASE DE CÁLCULO ART. 10</b>	<b>24.270.812,02</b>
<b>TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)</b>	<b>6.067.703,05</b>
<b>TRANSFERÊNCIA FIXADA – COREN</b>	<b>6.000.000,00</b>
<b>DIFERENÇA</b>	<b>067.703,05</b>

**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 2024 foi orçado o valor de R\$ 7.095.710,20 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 27,34% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

<b>Previsão - Exercício 2024</b>		
Receita Corrente Líquida	25.946.746,28	100,00%
Limite -LRF (50% s/RCL)	12.973.4373,14	50,00%
<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	<b>7.095.710,20</b>	<b>27,34%</b>

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 20,83 % 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”.*

<b>Execução nos 12 meses (Abr/2022 a Mar/2023) conf LRF</b>		
Receita Corrente Líquida	20.362.805,77	100%
Limite -LRF (50% s/RCL)	10.181.402,88	50%
<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	<b>4.242.492,87</b>	<b>20,83%</b>

**DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 30.310.482,80 sendo composta por 75,77% de Contribuições; 8,68% de outras variações; 3,38% de Exploração e venda de bens, serviços e direitos e 12,16% de Variações patrimoniais aumentativas financeiras. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

<b>Varição Patrimonial Aumentativa</b>	<b>30.310.482,80</b>	<b>100,00%</b>
Contribuições	22.966.481,87	75,77 %
Outras Variações	2.631.788,77	8,68 %
Exploração e venda de bens, serviços e direitos	1.025.371,74	3,38 %
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	3.686.840,42	12,16 %

<b>Varição Patrimonial Diminutiva</b>	<b>18.448.291,85</b>	<b>100,00%</b>
Pessoal e Encargos	1.040.597,12	5,64 %

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	601.895,79	3,26 %
Transferências e delegações concedidas	4.203.254,09	22,78 %
Outras Variações	12.594.523,25	68,26 %
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>11.862.190,95</b>	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 11.862.190,95, enquanto que no exercício de 2023, no mesmo período foi de R\$ 7.245.454,53, representando um aumento de 63,71%

### CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-Pa apresentaram um acréscimo de 0,005 % em comparação ao exercício de 2023 e o Ativo Circulante aumentou em 1,08%, resultando em crescimento do Patrimônio Líquido de 19,27 % apurado no Balanço Patrimonial;
- b) Conforme descrito no item 8 e demonstrado no balanço patrimonial, as dívidas deste Conselho em comparação com seus ativos são muito pequenas, representando um percentual de 11,20 % de endividamento total, correspondendo ao grau de endividamento na ordem de 0,1078, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência;
- d) Da receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecadado 42,92% do total previsto para o exercício, tendo uma diminuição de 2,83 % em relação ao exercício de 2023;
- e) 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 trimestre e da execução das despesas considerando que se referem somente ao trimestre do valor orçado.
- f) O Conselho Regional do Pará está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF do exercício de 2023, com um percentual de 27,34% da receita corrente líquida;

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ**

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

*Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra*

g) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, houve um aumento de 63,71%, em relação ao primeiro trimestre de 2023.

Belém, 30 de Abril de 2024.

---

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