

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

RELATÓRIO Nº 002/2024 – CONTROLE INTERNO

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren-Pa referente ao SEGUNDO TRIMESTRE de 2024, (abril, maio e junho), considerando o período acumulado de janeiro a junho 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 segundo trimestre de 2024, nos termos da ementa.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período de janeiro a junho de 2024, o patrimônio do Coren-Pa está composto por 69,92% de Ativo Circulante, 30,07% de Ativo Não Circulante, 11,22% de Passivo Circulante e 0% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 88,77%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	56.037.666,75	PASSIVO	6.288.849,86
Ativo Circulante	39.181.788,13	Passivo Circulante	6.288.849,86
Ativo Não Circulante	16.855.878,62	Passivo Não Circulante	0
		Patrimônio Líquido	49.748.816,89

3. O Ativo Circulante envolveu 0,23 % em comparação com o segundo trimestre de 2023 e houve diminuição de 10,20 % das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	2º Trim/23	2º Trim/24	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	39.272.779,74	39.181.788,13	90.991,61	0,23 %
Disponibilidades	20.089.003,15	18.038.325,98	2.050.677,17	10,20 %

4. O grupo Ativo Não Circulante aumentou com 109,45 %, no montante de R\$ 8.808.436,28 em função do aumento do ativo realizável a longo prazo (76,15 %) e aumento do imobilizado (107,86%).

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

ATIVO EM	2º Trim/23	2º Trim/24	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	8.047.442,34	16.855.878,62	8.808.436,28	109,45 %
Imobilizado	7.793.940,87	16.201.078,76	8.407.137,89	107,86 %
Ativo realizável a longo prazo	180.686,47	318.279,44	137.592,97	76,15 %

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um crescimento de 17,74%, em função do resultado patrimonial.

PASSIVO EM	2º Trim/23	2º Trim/24	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	42.159.467,66	49.748.816,89	7.589.349,23	17,74%

6. O balanço patrimonial apresentou no segundo trimestre de 2023 um superávit financeiro apurado de R\$ 10.082.800,53. Em 2024, no mesmo período, igualmente houve um superávit na ordem de R\$ 9.020.141,63, Em vista disso, houve uma diminuição de 10,53%.

	2º Trim/23	2º Trim/24
ATIVO FINANCEIRO	20.203.962,49	18.179.463,66
PASSIVO FINANCEIRO	10.121.161,96	9.159.322,03
Déficit Financeiro	-	-
Superávit Financeiro	10.082.800,53	9.020.141,63

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	6,23	Maior que 1
Imediata	2,86	Maior que 1
Geral	8,91	Maior que 1

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

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 11,22%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,1264.

Grau de Endividamento

Passivo Exigível	6.288.849,86
Patrimônio Líquido	49.748.816,89
Grau de Endividamento	0,1264

Indicador Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2023, o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 11.525.279,78. Após o encerramento do segundo trimestre do exercício atual, o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ 18.038.325,98, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 6.513.046,20. O motivo deste decorre do fato de neste período a maioria dos recursos serem arrecadados (56,51% arrecadado), enquanto que a execução de despesas no exercício corresponde somente ao trimestre.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	15.943.909,80	ORÇAMENTÁRIA	9.220.488,23
CORRENTE	15.943.909,80	CORRENTE	9.120.488,23
CAPITAL	-	CAPITAL	100.000,00
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	4.156.701,53	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	4.367.076,90
Saldo Exerc Anterior	11.525.279,78	Saldo Exerc Seguinte	18.038.325,98
Resultado Financeiro	6.513.046,20		

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

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2024 foi prevista uma receita corrente 27,42 % acima do previsto para 2023. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2024 foi de 9,40 % acima com relação ao exercício anterior.

Previsão	2023	2024	Diferença	%
Receita Corrente	20.362.805,27	25.946.746,28	5.583.941,01	27,42 %
Arrecadação	2° trim/23	2° trim/24	Diferença	%
Receita Corrente	14.573.488,89	15.943.909,80	1.370.420,91	9,40%

11. No segundo trimestre de 2024 ocorreu um déficit de capital de R\$ 7.410.378,06. No mesmo período houve uma redução na despesa prevista no aporte de R\$ 7.410.378,22, resultando, pois, em um equilíbrio orçamentário.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	25.946.746,28	18.536.368,06	-7.410.378,22	CORRENTES	24.396.746,28	18.430.344,06	5.966.402,22
CAPITAL	0	0	0	CAPITAL	1.550.000,00	106.024,00	1.443.976,00
Déficit	0	0	0	Superávit	0	0	
TOTAL	25.946.746,28	18.536.368,06	-7.410.378,22	TOTAL	25.946.746,28	18.536.368,06	7.410.378,22

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício de 2024, 71,44% foram arrecadados no segundo trimestre. No mesmo período do exercício anterior, este montante foi de 71,56%, portanto, considerando a meta alcançada no segundo trimestre de 2024, a arrecadação do período ficou 0,12 % abaixo do previsto.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 2° Trimestre	%
2024	25.946.746,28	18.536.368,06	71,44 %
2023	20.362.805,27	14.573.488,89	71,56 %
			6,23 %

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 75,54% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 38,38% a mais do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 2° Trimestre	%
--------------------	----------	-----------------------	---

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

2024	24.396.746,2 8	18.430.344,0 6	75,54 %
2023	23.827.805,2 7	8.856.318,30	37,16 %
		%	6,97%

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	0,00
Receita Dívida Ativa	0,00
Outras Receitas	5.520,92
BASE DE CÁLCULO ART. 10	24.276.332,94
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	6.069.083,23
TRANSFERÊNCIA FIXADA – COREN	6.069.083,23
DIFERENÇA	0,00

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.

Previsão - Exercício 2023		
Receita Corrente Líquida	25.946.746,28	100,00 %
Limite -LRF (50% s/RCL)	12.973.373,1 4	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	7.095.710,20	27,34%

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

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 19,52% 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/2023 a jun/2024) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	25.946.746,28	100%
Limite -LRF (50% s/RCL)	12.973.373,14	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	5.066.794,27	19,52%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 33.548.733,20, sendo composta por 68,45% de Contribuições; 13,83% de outras variações; 5,65% de Exploração e venda de bens, serviços e direitos e 12,05% de Variações patrimoniais aumentativas financeiras. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Variação Patrimonial Aumentativa	33.548.733,20	100,00%
Contribuições	22.966.481,87	68,45%
Outras Variações	4.641.243,62	13,83%
Exploração e venda de bens, serviços e direitos	1.897.697,70	5,65%
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	4.043.310,01	12,05%

Variação Patrimonial Diminutiva	23.131.710,82	100,00%
Pessoal e Encargos	2.652.433,31	11,46%
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	2.514.153,43	10,86%
Transferências e delegações concedidas	4.517.838,62	19,53%
Tributárias	7.985,88	0,03%
Outras Variações	13.434.266,70	58,07%

RESULTADO PATRIMONIAL 2024	10.417.022,38
-----------------------------------	----------------------

RESULTADO PATRIMONIAL 2023	6.329.151,91
-----------------------------------	---------------------

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

DIFERENÇA 2023/2024	4.087.870,47	65,51 %
---------------------	--------------	---------

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de **R\$ 10.417.022,38** correspondendo a um acréscimo de 65,51 % em relação a 2023 no mesmo período

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-Pa apresentaram um acréscimo de 10,20% em comparação ao exercício de 2023 e o Ativo Circulante evoluiu em 0,23%, resultando em crescimento do Patrimônio Líquido em 88,77%, apurado no Balanço Patrimonial;
- b) Conforme exposto no item 8 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 71,56% 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 (56,51% de arrecadação) e da execução das despesas considerando o segundo trimestre 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 2024, com um percentual de 27,34% da receita corrente líquida;
- f) Em razão do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido teve um aumento de 65,51 %, em relação ao segundo trimestre de 2023.

Belém, 30 de junho de 2024.

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