

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

RELATÓRIO Nº 003/2024 – CONTROLE INTERNO

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren-Pa referente ao TERCEIRO TRIMESTRE de 2024, (julho, agosto e setembro), considerando o período acumulado de janeiro a setembro de 2024.

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 2023, nos termos da ementa.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período de julho a setembro de 2024, o patrimônio do Coren-Pa está composto por 67,38% de Ativo Circulante, 32,61% de Ativo Não Circulante, 11,45% de Passivo Circulante e 0% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 88,54%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	52.119.352,83	PASSIVO	5.969.141,22
Ativo Circulante	35.118.548,42	Passivo Circulante	5.969.141,22
Ativo Não Circulante	17.000.804,41	Passivo Não Circulante	0
		Patrimônio Líquido	46.150.211,61

3. O Ativo Circulante envolveu 4,84% em comparação com o terceiro trimestre de 2023 e houve diminuição de 23,77% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	3º Trim/23	3º Trim/24	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	36.906.133,73	35.118.548,42	1.787.585,31	4,84%
Disponibilidades	19.506.419,30	14.869.252,72	4.637.166,58	23,77%

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

4. O grupo Ativo Não Circulante aumentou em 63,89%, no montante de R\$ 6.627.779,88 em função do aumento do ativo realizável a longo prazo (143,33%) e aumento do imobilizado (60,80%).

ATIVO EM	3º Trim/23	3º Trim/24	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	10.373.024,53	17.000.804,41	6.627.779,88	63,89%
Ativo realizável a longo prazo	147.452,14	358.803,98	211.351,84	143,33%
Imobilizado	10.152.757,39	16.325.843,11	6.173.085,72	60.80%

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um crescimento de 7,62%, em função do resultado patrimonial superavitário.

PASSIVO EM	3º Trim/23	3º Trim/24	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	42.879.935,17	46.150.211,60	3.270.276,43	7,62%

6. O balanço patrimonial apresentou no terceiro trimestre de 2023 um superávit financeiro apurado de R\$ 11.904.884,45. Em 2024, no mesmo período, igualmente houve um superávit na ordem de R\$ 8.628.624,90, que corresponde a uma diminuição superavitária de 27,52 %.

	3º Trim/23	3º Trim/24
ATIVO FINANCEIRO	19.585.272,50	14.989.071,05
PASSIVO FINANCEIRO	7.680.388,05	6.360.446,15
Déficit Financeiro	-	-
Superávit Financeiro	11.904.884,45	8.628.624,90

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 ¹	5,88	Maior que 1

¹Liquidez Corrente: Ativo Circulante dividido por Passivo Circulante

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

Imediata ²	2,49	Maior que 1
Geral ³	5,94	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 22,42%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,25.

Endividamento Total	
Passivo Exigível	11.688.344,98
Ativo Total	52.119.352,83
Endividamento Total	22,42%

Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	11.688.344,98
Patrimônio Líquido	46.150.211,60
Grau de Endividamento	0,25

Indicador Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2024, o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 11.525.279,78. Após o encerramento do terceiro trimestre do exercício atual, o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ 14.869.252,72, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 3.343.972,94. O motivo deste decorre do fato de neste período a maioria dos recursos serem arrecadados (77,43% arrecadado), enquanto que a execução de despesas no exercício corresponde somente ao trimestre.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	19.193.825,10	ORÇAMENTÁRIA	15.514.666,12
CORRENTE	19.193.825,10	CORRENTE	15.067.129,12
CAPITAL	-	CAPITAL	447.537,00
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	11.414.356,01	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	11.749.542,05

²Liquidez Imediata: Disponível dividido por Passivo Circulante

Liquidez Geral: Ativo Circulante + Realizável a longo prazo/ Passivo Circulante + Passivo Não Circulante

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

Saldo Exerc Anterior	11.525.279,78	Saldo Exerc Seguinte	14.869.252,72
Resultado Financeiro	3.343.972,94		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2023 foi prevista uma receita corrente 3,53% abaixo do previsto para 2024. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado até o terceiro trimestre de 2024 foi de 4,86 % abaixo em relação ao exercício anterior.

Previsão	2023	2024	Diferença	%
Receita Corrente	25.062.055,71	25.946.746,28	884.690,57	3,53%
Arrecadação	3° trim/23	3° trim/24	Diferença	%
Receita Corrente	20.174.972,21	19.193.825,10	981.147,11	4,86%

11. No terceiro trimestre de 2024, ocorreu uma arrecadação de receita de R\$ 19.193.825,10, o que corresponde a um percentual de 73,97% do total orçado para o exercício. No mesmo período houve uma diminuição na despesa prevista resultando em um superávit orçamentário de R\$ 14.546.938,05, resultando, pois, em um equilíbrio orçamentário.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	25.946.746,28	19.193.825,10	6.752.921,18	CORRENTES	34.706.746,28	21.056.247,23	13.650.499,05
CAPITAL	0	0	0	CAPITAL	1.350.000,00	453.561,00	896.439,00
Superávit exerc. ant.	10.110.000,00	0		Superávit	0		
TOTAL	36.056.746,28	19.193.825,10	6.752.921,18	TOTAL	36.056.746,28	21.509.808,23	14.546.938,05

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício de 2024, 73,97% foram arrecadados no terceiro trimestre. No mesmo período do exercício anterior, este montante foi de 80,50%. Portanto, considerando a meta alcançada no terceiro trimestre de 2023, a arrecadação do período ficou 6,53% abaixo do previsto.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 3° Trimestre	%
2024	25.946.746,28	19.193.825,10	73,97

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

2023	25.062.055,7 1	20.174.972,2 1	80,50
		%	6,53%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas até o terceiro trimestre de 2024, 60,66% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 2,12% a menos do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 3º Trimestre	%
2024	34.706.746,2 8	21.056.247,2 3	60,66
2023	27.927.055,7 1	17.535.286,7 8	62,78
		%	2,12%

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	15.557.687,76
Receitas de Serviços	2.600.238,41
Multas e Juros de Mora (PF + PJ)	
Receita Dívida Ativa	0,00
Outras Receitas	
BASE DE CÁLCULO ART. 10	18.157.926,17
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	4.539.481,54
TRANSFERÊNCIA FIXADA – COREN	4.538.168,70

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

DIFERENÇA	1.312,84
-----------	----------

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o terceiro trimestre do exercício de 2024 foi empenhado o valor de R\$ 6.707.000,00 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 25,84% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício 2024		
Receita Corrente Líquida	25.946.746,28	100,00 %
Limite -LRF (50% s/RCL)	12.973.373,14	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	6.707.000,00	25,84%

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 34,46% 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, independentemente de empenho” (redação dada pela lei complementar 178/2021).

Execução nos 12 meses (set/2023 a out/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	8.942.666,64	34,46%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 33.840.169,84, sendo composta por 61,13% de Contribuições; 20,30% de outras variações; 6,67% de Exploração e venda de bens, serviços e direitos e 11,87% de Variações patrimoniais aumentativas financeiras. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

Variação Patrimonial Aumentativa	35.891.158,0 2	100,00 %
Contribuições	22.966.481,8 7	63,98%
Outras Variações	5.953.282,96	16,58%
Exploração e venda de bens, serviços e direitos	2.600.238,41	7,24%
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	4.371.154,78	12,17%

Variação Patrimonial Diminutiva	29.072.740,9 3	100,00 %
Pessoal e Encargos	4.388.363,7 3	15,09%
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	4.660.901,14	16,03%
Transferências e delegações concedidas	5.662.246,4 9	19,47%
Tributárias	7.985,88	0,02%
Outras Variações	14.348.210,8 1	49,35%

RESULTADO PATRIMONIAL	6.818.417,09
------------------------------	---------------------

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ **6.818.417,09**.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- As disponibilidades financeiras do Coren-Pa apresentaram um decréscimo de 23,77% em comparação ao exercício de 2023 e o Ativo Circulante teve uma diminuição de 4,84% em comparação ao terceiro trimestre do exercício, resultando em um superávit financeiro de R\$ 8.628.624,90 apurado no balanço patrimonial, o que corresponde a uma diminuição superavitária de 27,52%, comparando também ao exercício pretérito.
- Conforme exposto no item 8 e demonstrado no balanço patrimonial, as dívidas deste Conselho em comparação com seus ativos são muito reduzidas (22,42%), não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência;

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

- c) Da receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecadado 77,43% do total previsto para o exercício;
- d) O principal motivo para a ocorrência de diminuição superavitária nos resultados orçamentário (Balanço Orçamentário) e financeiro (Balanço Financeiro) decorre da redução de arrecadação no terceiro trimestre (77,43% enquanto que em 2023 foi de 80,50%) e a execução das despesas correspondeu somente ao trimestre. Todavia, ressalta-se a diminuição da despesa prevista na ordem de R\$ 14.546.938,05, resultando em um equilíbrio orçamentário.
- 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 34,46% da receita corrente líquida;
- f) Diante do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido apresentou redução de 7,08%, em relação ao segundo trimestre de 2023.

Belém, 03 de outubro de 2024.

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