

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ**

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

**RELATÓRIO Nº 001/2023 – CONTROLE INTERNO**

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren-Pa referente ao primeiro trimestre de 2023.

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 2023.

**BALANÇO PATRIMONIAL**

2. No período de Janeiro a Março de 2023, o patrimônio do Coren-Pa está composto por 83,45% de Ativo Circulante, 16,54% de Ativo Não Circulante, 11,39% de Passivo Circulante e 0% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 88,60%.

<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>			
<b>ATIVO</b>	<b>48.442.667,51</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>5.522.319,49</b>
Ativo Circulante	40.427.354,05	Passivo Circulante	5.522.319,49
Ativo Não Circulante	8.015.313,46	Passivo Não Circulante	0
		Patrimônio Líquido	42.920.348,02

3. O Ativo Circulante evoluiu 25,75% em comparação com o primeiro trimestre de 2022 e houve aumento de 4,24% das disponibilidades financeiras.

<b>ATIVO EM</b>	<b>1º Trim/22</b>	<b>1º Trim/23</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
ATIVO CIRCULANTE	32.144.586,30	40.427.354,05	8.282.767,75	<b>25,75%</b>
<b>Disponibilidades</b>	18.701.760,08	19.494.954,58	793.194,50	<b>4,24 %</b>

4. O grupo Ativo Não Circulante aumentou com 0,26% em função da diminuição de créditos a longo prazo (dívida ativa tributária) no montante de R\$ -149.161,48, o que corresponde a uma diminuição de 55,26 % no subgrupo créditos a longo prazo.

<b>ATIVO EM</b>	<b>1º Trim/22</b>	<b>1º Trim/23</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
ATIVO NÃO CIRCULANTE	8.036.758,92	8.015.313,46	21.445,46	<b>0,26 %</b>
<b>Créditos a longo prazo</b>	269.893,76	120.732,28	-149.161,48	<b>55,26 %</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 09,69%, em função do resultado patrimonial.

<b>PASSIVO EM</b>	<b>1º Trim/22</b>	<b>1º Trim/23</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	39.126.985,36	42.920.348,02	3.793.362,66	<b>9,69%</b>

6. O balanço patrimonial apresentou no primeiro trimestre de 2022 um superavit financeiro apurado de R\$ 5.739.040,88. Em 2023, no mesmo período houve um superávit na ordem de R\$ 10.372.780,07, que corresponde a 180,74%.

	<b>1º Trim/22</b>	<b>1º Trim/23</b>
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	14.887.133,52	19.565.406,73
<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	9.148.092,64	9.192.626,66
<b>Déficit Financeiro</b>		-
<b>Superávit Financeiro</b>	<b>5.739.040,88</b>	<b>10.372.780,07</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	7,32	Maior que 1
Imediata	3,53	Maior que 1
Geral	7,35	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 11,39%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,1286.

<b>Endividamento Total</b>	
Passivo Exigível	5.522.319,49
Ativo Total	48.442.667,51
<b>Endividamento Total</b>	<b>11,39 %</b>

<b>Grau de Endividamento</b>	
Passivo Exigível	5.522.319,49
Patrimônio Líquido	42.920.348,02
<b>Grau de Endividamento</b>	<b>0,1286</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 2023 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 10.258.613,56 após o encerramento do trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ 13.988.789,37 representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 3.730.175,81. O motivo deste decorre do fato de neste período a maioria dos recursos serem arrecadados, enquanto que a execução de despesas no exercício corresponde somente ao trimestre.

<b>BALANÇO FINANCEIRO</b>			
<b>RECEITA</b>		<b>DESPESA</b>	
ORÇAMENTÁRIA	<b>9.316.702,96</b>	ORÇAMENTÁRIA	<b>3.857.315,22</b>
CORRENTE	9.316.702,96	CORRENTE	3.857.315,22
CAPITAL		CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	<b>3.665.008,31</b>	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	<b>3.618.230,84</b>
Saldo Exerc Anterior	<b>10.258.613,56</b>	Saldo Exerc Seguinte	<b>13.988.789,37</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>3.730.175,81</b>		

**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

10. No exercício de 2023 foi prevista uma receita corrente de 8,88 % acima do previsto para 2022. Porém, em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2023 foi de 18,87% acima com relação ao exercício anterior.

<b>Previsão</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Receita Corrente	18.701.760,08	20.362.805,27	1.661.045,19	<b>8,88</b>
<b>Arrecadação</b>	<b>1º trim/22</b>	<b>1º trim/23</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Receita Corrente	7.837.384,25	9.316.702,96	1.479.318,71	<b>18,87</b>

11. No primeiro trimestre de 2023, ocorreu deficit corrente de R\$ 11.046.102,31 resultando em um superávit orçamentário de R\$ 15.035.162,75.

<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	20.362.805,27	9.316.702,96	-11.046.102,31	CORRENTES	19.382.805,27	4.347.642,52	<b>15.035.162,75</b>
Déficit		11.046.102,31		Déficit			
Superávit				Superávit		15.035.162,75	
<b>TOTAL</b>	<b>20.362.805,27</b>	<b>20.362.805,31</b>	<b>-11.046.102,31</b>	<b>TOTAL</b>	<b>19.382.805,27</b>	<b>19.382.805,27</b>	<b>15.035.162,75</b>

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 45,75% foram arrecadados no primeiro trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ**

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

de 41,90%. Portanto, considerando a meta alcançada no trimestre de 2022, a arrecadação do atual período ficou 3,85 % acima do previsto.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 1º Trimestre	%
2023	20.362.805,27	9.316,702,96	45,75 %
2022	18.701.760,08	7.837.384,25	41,90 %
		<b>%</b>	<b>3,85 %</b>

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 22,43% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 4,56% a menos do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 1º Trimestre	%
2023	19.382.805,27	4.347.642,52	22,43%
2022	17.781.160,08	3.178.504,48	17,87%
		<b>%</b>	<b>4,56 %</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	8.070.427,82
Receitas de Serviços	772.742,59
Multas e Juros de Mora	0,00
Receita Dívida Ativa	0,00
Outras Receitas	<b>865,92</b>
<b>BASE DE CÁLCULO ART. 10</b>	<b>8.844.036,33</b>
<b>TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)</b>	<b>2.211.009,08</b>
<b>TRANSFERÊNCIA FIXADA – COREN</b>	<b>2.211.009,08</b>
<b>DIFERENÇA</b>	<b>0,00</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 2023 foi orçado o valor de R\$ 6.692.273,48 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 32,86% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

<b>Previsão - Exercício 2023</b>		
Receita Corrente Líquida	20.362.805,77	100,00%
Limite -LRF (50% s/RCL)	10.181.402,88	50,00%
<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	<b>6.692.273,48</b>	<b>32,86%</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\$ 26.672.112,84, sendo composta por 77,56% de Contribuições; 8,97% de outras variações; 2,89% de Exploração e venda de bens, serviços e direitos e 10,56% de Variações patrimoniais aumentativas financeiras. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

<b>Varição Patrimonial Aumentativa</b>	<b>26.672.112,84</b>	<b>100,00%</b>
Contribuições	20.689.503,75	77,56 %
Outras Variações	2.392.699,59	8,97 %
Exploração e venda de bens, serviços e direitos	772.742,59	2,89 %
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	2.817.166,91	10,56 %

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

<b>Varição Patrimonial Diminutiva</b>	<b>19.582.080,57</b>	<b>100,00%</b>
Pessoal e Encargos	1.091.393,23	5,57 %
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	751.513,12	3,83 %
Transferências e delegações concedidas	6.660.652,77	34,01 %
Outras Variações	11.076.223,23	56,56 %
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>7.090.032,27</b>	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 7.090.032,27.

## CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

a) As disponibilidades financeiras do Coren-Pa apresentaram um acréscimo de 4,24% em comparação ao exercício de 2022 e o Ativo Circulante aumentou em 25,75%, resultando em crescimento do Patrimônio Líquido de 09,69 % 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 11,39 % de endividamento total, correspondendo ao grau de endividamento na ordem de 0,1286, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência;

d) Da receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecadado 45,750% do total previsto para o exercício, tendo um aumento de 3,85 % em relação ao exercício de 2022;

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 32,86% 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, o Patrimônio Líquido apresentou 9,69%, em relação ao primeiro trimestre de 2022.

Belém, 30 de Abril de 2023.

---

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