

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ**

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

**RELATÓRIO Nº 002/2023 – CONTROLE INTERNO**

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren-Pa referente ao SEGUNDO TRIMESTRE de 2023, (abril, maio e junho), considerando o período acumulado de janeiro a junho 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 segundo trimestre de 2023, nos termos da ementa.

**BALANÇO PATRIMONIAL**

2. No período de janeiro a junho de 2023, o patrimônio do Coren-Pa está composto por 83,07% de Ativo Circulante, 17,00% de Ativo Não Circulante, 10,90% de Passivo Circulante e 0% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 89,09%.

<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>			
<b>ATIVO</b>	<b>47.320.222,08</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>5.160.754,42</b>
Ativo Circulante	39.272.779,74	Passivo Circulante	5.160.754,42
Ativo Não Circulante	8.047.442,34	Passivo Não Circulante	0
		Patrimônio Líquido	<b>42.159.467,66</b>

3. O Ativo Circulante evoluiu 23,40 % em comparação com o segundo trimestre de 2022 e houve aumento de 75,88 % das disponibilidades financeiras.

<b>ATIVO EM</b>	<b>2º Trim/22</b>	<b>2º Trim/23</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
ATIVO CIRCULANTE	31.823.362,36	39.272.779,74	7.449.417,38	<b>23,40%</b>
<b>Disponibilidades</b>	11.421.423,71	20.089.003,15	8.667.579,44	<b>75,88%</b>

4. O grupo Ativo Não Circulante aumentou com 0,42 %, no montante de R\$ 33.812,46 em função da diminuição do ativo realizável a longo prazo (36,62%) e aumento do imobilizado (1,99%).

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ**

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

<b>ATIVO EM</b>	<b>2º Trim/22</b>	<b>2º Trim/23</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
ATIVO NÃO CIRCULANTE	8.013.629,88	8.047.442,34	33.812,46	<b>0,42%</b>
Imobilizado	7.641,523,87	7.793.940,87	152.417,00	<b>1,99%</b>
Ativo realizável a longo prazo	299.291,01	180.686,47	118.604,54	<b>36,62 %</b>

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um crescimento de 10,08%, em função do resultado patrimonial.

<b>PASSIVO EM</b>	<b>2º Trim/22</b>	<b>2º Trim/23</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	38.298.864,76	42.159.467,66	3.860.602,90	<b>10,08%</b>

6. O balanço patrimonial apresentou no segundo trimestre de 2022 um superávit financeiro apurado de R\$ 8.603.099,30. Em 2023, no mesmo período, igualmente houve um superávit na ordem de R\$ 10.082.800,53, Em vista disso, houve um aumento de 170,19%.

	<b>2º Trim/22</b>	<b>2º Trim/23</b>
ATIVO FINANCEIRO	15.772.526,78	20.203.962,49
PASSIVO FINANCEIRO	7.169.427,48	10.121.161,96
<b>Déficit Financeiro</b>	-	-
<b>Superávit Financeiro</b>	<b>8.603.099,30</b>	<b>10.082.800,53</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>		
Índice	Valor	Valor Desejado
Corrente	7,60	Maior que 1
Imediata	3,89	Maior que 1
Geral	7,64	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

## CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

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 10,90%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,1224.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	5.160.754,42	Passivo Exigível	5.160.754,42
Ativo Total	47.320.222,08	Patrimônio Líquido	42.159.467,66
Endividamento Total	10,90%	Grau de Endividamento	0,1224

Indicador Desejável < 1

### BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2022, o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 13.988.789,37. Após o encerramento do segundo trimestre do exercício atual, o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ 20.089.003,15, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 6.100.213,78. O motivo deste decorre do fato de neste período a maioria dos recursos serem arrecadados (71,56% arrecadado), enquanto que a execução de despesas no exercício corresponde somente ao trimestre.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	<b>14.573.488,89</b>	ORÇAMENTÁRIA	<b>8.417.210,27</b>
CORRENTE	14.573.488,89	CORRENTE	8.368.860,27
CAPITAL	-	CAPITAL	48.350,00
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	<b>6.650.794,53</b>	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	<b>7.189.158,55</b>
Saldo Exerc Anterior	<b>13.988.789,37</b>	Saldo Exerc Seguinte	<b>20.089.003,15</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>6.100.213,78</b>		

### BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2023 foi prevista uma receita corrente 8,88% acima do previsto para 2022. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2023 foi de 19,27% acima com relação ao exercício anterior.

Previsão	2022	2023	Diferença	%
Receita Corrente	18.701.760,08	20.362.805,27	1.661.045,19	<b>8,88%</b>
Arrecadação	2° trim/22	2° trim/23	Diferença	%
Receita Corrente	12.218.901,64	14.573.488,89	2.354.587,25	<b>19,27%</b>

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ**

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

11. No segundo trimestre de 2023 ocorreu um déficit de capital de R\$ 5.789.316,38. No mesmo período houve uma redução na despesa prevista no aporte de R\$ 14.971.486,97, resultando, pois, em um equilíbrio orçamentário.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	20.362.805,27	14.573.488,89	5.789.316,38	CORRENTES	<b>23.827.805,27</b>	<b>8.856.318,30</b>	<b>14.971.486,97</b>
CAPITAL	0	0	0	CAPITAL	0	0	0
Déficit	0	0	0	Superávit	0	0	
TOTAL	20.362.805,27	14.573.488,89	5.789.316,38	TOTAL	23.827.805,27	8.856.318,30	14.971.486,97

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício de 2023, 71,56% foram arrecadados no segundo trimestre. No mesmo período do exercício anterior, este montante foi de 65,33%, portanto, considerando a meta alcançada no segundo trimestre de 2023, a arrecadação do período ficou 6,23 % acima do previsto.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 2º Trimestre	%
2023	20.362.805,27	14.573.488,89	71,56 %
2022	18.701.760,08	12.218.901,64	65,33 %
		%	<b>6,23 %</b>

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 37,16% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 6,97% a menos do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 2º Trimestre	%
2023	23.827.805,27	8.856.318,30	37,16%
2022	17.781.760,08	7.541.087,85	42,40%
		%	<b>6,97%</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;*

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ**

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

*IV – doações e legados;*

*V – subvenções oficiais;*

*VI – rendas eventuais.*

NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	12.024.617,97
Receitas de Serviços	1.559.054,02
Multas e Juros de Mora	0,00
Receita Dívida Ativa	0,00
Outras Receitas	<b>0,00</b>
<b>BASE DE CÁLCULO ART. 10</b>	<b>13.583.671,99</b>
<b>TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)</b>	<b>3.395.917,99</b>
<b>TRANSFERÊNCIA FIXADA – COREN</b>	<b>3.395.917,99</b>
<b>DIFERENÇA</b>	<b>0,00</b>

**LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS**

15. Para o exercício de 2023 foi orçado o valor de R\$ 20.362.805,27 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 29,68% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício 2023		
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>6.043.765,61</b>	<b>29,68%</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 23,33% 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/2021 a jun/2022) conf LRF		
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>4.751.174,17</b>	<b>23,33%</b>

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

**DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 25.552.066,45, sendo composta por 74,90% de Contribuições; 13,25% de outras variações; 5,03% de Exploração e venda de bens, serviços e direitos e 5,95% de Variações patrimoniais aumentativas financeiras. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

<b>Variação Patrimonial Aumentativa</b>	<b>30.084.703,98</b>	<b>100,00%</b>
Contribuições	20.689.503,75	68,77%
Outras Variações	4.503.232,04	14,96%
Exploração e venda de bens, serviços e direitos	1.559.054,02	5,18%
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	3.332.914,17	11,07%

<b>Variação Patrimonial Diminutiva</b>	<b>23.755.552,07</b>	<b>100,00%</b>
Pessoal e Encargos	2.364.447,80	9,95%
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	2.298.447,20	9,67%
Transferências e delegações concedidas	7.467.183,81	31,43%
Tributárias	2.499,46	0,01%
Outras Variações	11.622.973,80	48,92%

<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>6.329.151,91</b>
------------------------------	---------------------

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 6.329.151,91.

**CONCLUSÃO**

19. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-Pa apresentaram um acréscimo de 75,88% em comparação ao exercício de 2022 e o Ativo Circulante evoluiu em 23,40%, resultando em crescimento do Patrimônio Líquido em 89,09%, 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;

**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 43,95% 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 (71,56% 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 2023, com um percentual de 29,68% da receita corrente líquida;
- f) Em razão do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido teve um aumento de 10,08 %, em relação ao segundo trimestre de 2022.

Belém, 29 de julho de 2023.

---

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