

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ**

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

**RELATÓRIO Nº 003/2023 – CONTROLE INTERNO**

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren-Pa referente ao TERCEIRO TRIMESTRE de 2023, (julho, agosto e setembro), considerando o período acumulado de janeiro a setembro de 2023.

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 2023, o patrimônio do Coren-Pa está composto por 78,06% de Ativo Circulante, 21,936% de Ativo Não Circulante, 9,30% de Passivo Circulante e 0% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 90,69%.

<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>			
<b>ATIVO</b>	<b>47.279.158,26</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>4.400.123,09</b>
Ativo Circulante	36.906.133,73	Passivo Circulante	4.400.123,09
Ativo Não Circulante	10.373.024,53	Passivo Não Circulante	0
		Patrimônio Líquido	<b>42.879.035,17</b>

3. O Ativo Circulante evoluiu 19,60% em comparação com o terceiro trimestre de 2022 e houve aumento de 24,18% das disponibilidades financeiras.

<b>ATIVO EM</b>	<b>3º Trim/22</b>	<b>3º Trim/23</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
ATIVO CIRCULANTE	30.856.226,28	36.906.133,73	6.049.907,45	19,60%
<b>Disponibilidades</b>	15.707.085,92	19.506.419,30	3.799.333,38	24,18%

4. O grupo Ativo Não Circulante aumentou em 28,30%, no montante de R\$ 2.288.225,43 em função da diminuição do ativo realizável a longo prazo (44,64%) e aumento do imobilizado (31,07%).

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ**

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

<b>ATIVO EM</b>	<b>3º Trim/22</b>	<b>3º Trim/23</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
ATIVO NÃO CIRCULANTE	8.084.799,10	10.373.024,53	2.288.225,43	<b>28,30%</b>
Ativo realizável a longo prazo	266.393,23	147.452,14	-118,941,09	<b>44,64%</b>
Imobilizado	7.745.590,87	10.152.757,39	2.407.166,52	<b>31,07%</b>

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um crescimento de 13,11%, em função do resultado patrimonial superavitário.

<b>PASSIVO EM</b>	<b>3º Trim/22</b>	<b>3º Trim/23</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	37.909.770,86	42.879.935,17	4.970.164,31	<b>13,11%</b>

6. O balanço patrimonial apresentou no terceiro trimestre de 2022 um superávit financeiro apurado de R\$ 11.637.157,87 Em 2023, no mesmo período, igualmente houve um superávit na ordem de R\$ 11.904.884,45, que corresponde a um aumento superavitário de 2,30 %.

	<b>3º Trim/22</b>	<b>3º Trim/23</b>
ATIVO FINANCEIRO	15.809.484,67	19.585.272,50
PASSIVO FINANCEIRO	4.172.326,80	7.680.388,05
<b>Déficit Financeiro</b>	-	-
<b>Superávit Financeiro</b>	<b>11.637.157,87</b>	<b>11.904.884,45</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 <sup>1</sup>	8,38	Maior que 1
Imediata <sup>2</sup>	4,43	Maior que 1
Geral <sup>3</sup>	10,74	Maior que 1

<sup>1</sup> Liquidez Corrente: Ativo Circulante dividido por Passivo Circulante

<sup>2</sup> Liquidez Imediata: Disponível dividido por Passivo Circulante

**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 30,96%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,34.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	14.639.657,28	Passivo Exigível	14.639.657,28
Ativo Total	47.279.158,26	Patrimônio Líquido	42.879.935,17
Endividamento Total	30,96%	Grau de Endividamento	0,34

Indicador Desejável < 1

**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 terceiro trimestre do exercício atual, 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 (69,33% arrecadado), enquanto que a execução de despesas no exercício corresponde somente ao trimestre.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	20.174.972,21	ORÇAMENTÁRIA	14.639.657,28
CORRENTE	20.174.972,21	CORRENTE	12.232.490,76
CAPITAL	-	CAPITAL	2.407.166,52
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	10.878.033,56	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	10.895.718,56
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>		

<sup>3</sup> Liquidez Geral: Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo dividido por Passivo Circulante + Passivo Não Circulante

**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 2022 foi prevista uma receita corrente 34,00% abaixo do previsto para 2023. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado até o terceiro trimestre de 2023 foi de 7,87 % acima com relação ao exercício anterior.

Previsão	2022	2023	Diferença	%
Receita Corrente	18.701.760,08	25.062.055,71	6.360.295,63	<b>34,00%</b>
Arrecadação	3° trim/22	3° trim/23	Diferença	%
Receita Corrente	18.701.760,08	20.174.972,21	1.473.212,13	<b>7,87%</b>

11. No terceiro trimestre de 2023, ocorreu uma arrecadação de receita de R\$ 20.174.972,21, o que corresponde a um percentual de 80,50% do total orçado para o exercício. No mesmo período houve uma diminuição na despesa prevista resultando em um superávit orçamentário de R\$ 15.652.964,76, resultando, pois, em um equilíbrio orçamentário.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	25.062.055,71	20.174.972,21	4.887.083,50	CORRENTES	27.927.055,71	17.535.286,78	10.391.768,93
CAPITAL	0	0	0	CAPITAL	10.130.000,00	4.868.804,17	5.261.195,83
Superávit exerc. ant.	12.995.000,00	0	12.995.000,00	Superávit	0		
<b>TOTAL</b>	<b>38.057.055,71</b>	<b>20.174.972,21</b>	<b>17.882.083,35</b>	<b>TOTAL</b>	<b>38.057.055,71</b>	<b>22.404.090,95</b>	<b>15.652.964,76</b>

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício de 2023, 80,50% foram arrecadados no terceiro trimestre. No mesmo período do exercício anterior, este montante foi de 86,32%. Portanto, considerando a meta alcançada no terceiro trimestre de 2022, a arrecadação do período ficou 5,82% abaixo do previsto.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 3° Trimestre	%
2023	25.062.055,71	20.174.972,21	80,50%
2022	18.701.760,08	16.145.182,63	86,32%
		<b>%</b>	<b>5,82%</b>

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ**

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas até o terceiro trimestre de 2023, 62,78% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 7,47% a mais do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 3º Trimestre	%
2023	27.927.055,71	17.535.286,78	62,78%
2022	20.011.760,08	11.069.156,72	55,31%
		<b>%</b>	<b>7,47%</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	16.656.085,11
Receitas de Serviços	2.390.929,32
Multas e Juros de Mora (PF + PJ)	
Receita Dívida Ativa	0,00
Outras Receitas	2.332,68
<b>BASE DE CÁLCULO ART. 10</b>	<b>19.049.374,11</b>
<b>TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)</b>	<b>4.762.336,77</b>
<b>TRANSFERÊNCIA FIXADA – COREN</b>	<b>4.762.336,77</b>
<b>DIFERENÇA</b>	<b>0,00</b>

**LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS**

15. Para o terceiro trimestre do exercício de 2023 foi empenhado o valor de R\$ 6.241.169,38 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 30,93% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ**

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

<b>Previsão - Exercício 2023</b>		
Receita Corrente Líquida	20.174.972,21	100,00%
Limite -LRF (50% s/RCL)	10.087.486,10	50,00%
<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	<b>6.241.169,38</b>	<b>30,93%</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 42,24% 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 (set/2020 a out/2021) conf LRF</b>		
Receita Corrente Líquida	20.174.972,21	100%
Limite -LRF (50% s/RCL)	10.087.486,10	50%
<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	<b>8.321.559,17</b>	<b>41,24%</b>

**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.

<b>Varição Patrimonial Aumentativa</b>	<b>33.840.169,84</b>	<b>100,00%</b>
Contribuições	20.689.503,75	61,13%
Outras Variações	6.872.670,74	20,30%
Exploração e venda de bens, serviços e direitos	2.259.161,99	6,67%
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	4.018.833,36	11,87%

<b>Varição Patrimonial Diminutiva</b>	<b>26.791.450,42</b>	<b>100,00%</b>
Pessoal e Encargos	3.699.635,91	13,80%
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	3.054.095,42	11,39%
Transferências e delegações concedidas	7.845.931,75	29,28%
Tributárias	2.499,46	0,009%
Outras Variações	12.189.287,88	45,49%

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>7.048.719,42</b>
------------------------------	---------------------

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ **7.048.719,42**.

### CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-Pa apresentaram um acréscimo de 24,18% em comparação ao exercício de 2022 e o Ativo Circulante teve um aumento de 19,60% em comparação ao terceiro trimestre do exercício, resultando em um de superávit financeiro de R\$ 11.904.884,45 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 reduzidas (30,96%), não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência;
- c) Da receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecadado 80,50% 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 (80,50% de arrecadação) e da execução das despesas considerando o terceiro trimestre do valor orçado, na ordem de 62,78%.
- 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 30,93% da receita corrente líquida;
- f) Diante do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido apresentou aumento de 13,11%, em relação ao segundo trimestre de 2022.

Belém, 03 de outubro de 2023.

---

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