

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

RELATÓRIO Nº 004/2023 – CONTROLE INTERNO

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

1.1.1. 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 quarto trimestre de 2023.

BALANÇO PATRIMONIAL

1.1.2. No período de Janeiro a Dezembro de 2023, o patrimônio do Coren-Pa está composto por 62,04% de Ativo Circulante, 37,95% de Ativo Não Circulante e 10,58% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 89,41%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	43.986.456,36	PASSIVO	4.654.661,85
Ativo Circulante	27.291.817,67	Passivo Circulante	4.654.661,85
Ativo Não Circulante	16.694.638,69	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	39.331.794,51

1.1.3. O Ativo Circulante envolveu 2,95% em comparação com o quarto trimestre de 2022 e houve uma diminuição de 17,61% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	4º Trim/22	4º Trim/23	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	28.122.444,67	27.291.817,67	830.627,00	2,95%
Disponibilidades	13.988.789,37	11.525.279,78	2.463.509,59	17,61%

1.1.4. O grupo Ativo Não Circulante aumentou em 106,42% em função da evolução de bens móveis ter sido positiva em 479,39%. Além de os créditos a longo prazo apresentarem uma redução em 15,05%..

ATIVO EM	4º Trim/22	4º Trim/23	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	8.087.328,51	16.694.638,69	8.607.310,18	106,42%
Créditos a longo prazo	192.747,33	163.732,65	29.014,68	15,05%
Bens móveis	1.445.227,45	8,373,565,35	6.928.337,90	479,39%

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

1.1.5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um crescimento de **9,71%**, em função do resultado patrimonial superavitário.

PASSIVO EM	4º Trim/22	4º Trim/23	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	35.847.663,01	39.331.794,51	3.484.131,50	9,71%

1.1.6. O Superávit Financeiro no Balanço Patrimonial apurado foi de R\$ **10.874.205,00**, o que corresponde a uma diminuição de **20,55%** em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	4º Trim/22	4º Trim/23
ATIVO FINANCEIRO	14.049.062,93	11.564.792,37
PASSIVO FINANCEIRO	362.110,17	690.587,37
Superávit Financeiro	13.686.952,76	10.874.205,00

1.1.7. 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	5,86	Maior que 1
Imediata	2,47	Maior que 1
Geral	5,91	Maior que 1

1.1.8. 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 à 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 10,58%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 11,83%.

Endividamento Total

Passivo Exigível	4.654.661,85
Ativo Total	43.986.456,36
Endividamento Total	10,58%

Grau de Endividamento

Passivo Exigível	4.654.661,85
Patrimônio Líquido	39.331.794,51
Grau de Endividamento	11,83%

Indicador Desejável < 1

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

BALANÇO FINANCEIRO

1.1.9. No início do exercício de 2023 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 13.988.789,37. Após o encerramento do quarto trimestre o saldo passa para R\$ 11.525.279,78, representando um resultado financeiro deficitário de R\$ 2.463.509,59. O motivo deste decorre do fato de, apesar de a Receita arrecadada no período, ter sido 25,82% superior ao exercício anterior, a despesa finalizou em 72,50% acima do realizado no exercício de 2022, e, em razão dessa diferença, foi possível o resultado financeiro mencionado.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	24.245.734,22	ORÇAMENTÁRIA	26.916.133,50
CORRENTE	24.245.734,22	CORRENTE	18.067.534,06
CAPITAL	-	CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	2.150.240,86	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	1.943.351,17
Saldo Exerc Anterior	13.988.789,37	Saldo Exerc seguinte	11.525.279,78
Resultado Financeiro	2.463.509,59		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

1.1.10. No exercício de 2023 foi prevista uma receita inicial corrente 34,00% acima do previsto para 2022. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2023 foi maior em 25,81% ao arrecadado no exercício anterior.

Previsão	2022	2023	Diferença	%
Receita Corrente	18.701.760,08	25.062.055,71	6.360.295,63	34,00%
Arrecadação	4° trim/22	4° trim/23	Diferença	%
Receita Corrente	19.270.212,54	24.245.734,22	4.975.521,68	25,81%

1.1.11. No quarto trimestre de 2023, ocorreu uma diferença de R\$ 9.682.178,19 entre a despesa prevista e a executada, resultando em um deficit de capital de R\$ 2.670.399,28 e em um superávit orçamentário de R\$ 11.140.922,21.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	25.062.055,71	24.245.734,22	816.321,49	CORRENTES	27.927.055,71	18.244.877,52	9.682.178,19
CAPITAL				CAPITAL	10.130.000,00	8.671.255,98	1.458.744,02
superávit							
				Superávit			
TOTAL	25.062.055,71	24.245.734,22	816.321,49	TOTAL	38.057.055,71	26.916.133,50	11.140.922,21

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

- 1.1.12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 96,74% foram arrecadados até o quarto trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 103,03%. Portanto, considerando a meta alcançada no quarto trimestre de 2023, a arrecadação do período ficou 6,29% abaixo do exercício de 2022.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 4º Trimestre	%
2023	25.062.055,71	24.245.734,22	96,74
2022	18.701.760,08	19.270.121,54	103,03%
		%	6,29%

- 1.1.13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 65,33% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 10,10% menor do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 4º Trimestre	%
2023	27.927.055,71	18.244.877,52	65,33%
2022	20.447.760,08	15.424.361,50	75,43%
			10,10%

- 1.1.14. Em relação a 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	19.598.454,22
Receitas de Serviços	2.782.496,97
Multas e Juros de Mora	
Receita Dívida Ativa	275.570,44
Outras Receitas	2.862,08
BASE DE CÁLCULO ART. 10	22.659.383,71
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	5.664.845,92
TRANSFERÊNCIA FIXADA – COREN	5.664.845,92
DIFERENÇA	0,00

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

1.1.15. Para o exercício de 2023 foi orçado o valor de R\$ **7.122.272,48** para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 29,37% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício 2023		
Receita Corrente Líquida	24.245.734,22	100,00%
Limite -LRF (50% s/RCL)	12.122.867,11	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	7.122.273,48	29,37%

1.1.16. 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 27,11% 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 (out/2023 a set/2022) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	24.245.734,22	100,00%
Limite -LRF (50% s/RCL)	12.122.867,11	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	6.574.406,28	27,11%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

1.1.17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 26.357.164,60 sendo composta por 64,81% de Receitas com Transferências relativas às Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	36.885.121,24	100,00%
Contribuições	20.689.503,75	56,09%
Outras Variações	8.286.699,29	22,46%
Exploração e venda de bens, serviços e direitos	2.782.496,97	7,54%
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	5.126.421,23	13,89%

Varição Patrimonial Diminutiva	33.383.642,48	100,00%
Pessoal e Encargos	5.237.032,74	15,68%

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	5.377.818,28	16,10%
Transferências e delegações concedidas	9.541.965,05	28,58%
Tributárias	2.499,46	0,007%
Outras variações	13.224.326,95	39,61%

RESULTADO PATRIMONIAL	3.501.478,76
------------------------------	---------------------

1.1.18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 3.501.478,76.

CONCLUSÃO

1.1.19. Diante do exposto, constatamos que:

a) As disponibilidades financeiras do Coren-Pa apresentaram uma diminuição de 17,61% em comparação ao exercício de 2022 e o Ativo Circulante diminuiu em 2,95%, resultando em um patrimônio líquido de R\$ 39.331.794,51 (89,41%);

b) Conforme exposto no item 1.1.7 e demonstrado no balanço patrimonial, as dívidas deste Conselho em comparação com seus ativos são pequenas, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência;

c) Da receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecadado 96,74% do total, enquanto que, em 2022 a arrecadação resultou em 103,03%, do valor inicialmente previsto para a receita. Em razão dessa diferença, o montante arrecadado em 2023 foi 6,29% menor que em 2022.

d) No 4º Trimestre de 2023, constatou-se um déficit de capital de R\$ 2.670.399,29 e um superavit orçamentário de R\$ 11.140.922,21. O principal motivo para essa ocorrência foi a diferença de R\$ 9.682.178,19 entre a despesa prevista e a executada.

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 27,11% da receita corrente líquida;

f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido apresentou 9,71%, em relação ao quarto trimestre de 2022.

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO PARÁ

Autarquia Federal - Lei 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

g) Registra-se que o Grupo Ativo não circulante teve evolução de 106,42% em relação ao exercício anterior, em razão da evolução de bens móveis ter sido positiva em 479,39% e os créditos a longo prazo apresentarem uma redução de 15,05%.

Assim, pelas demonstrações contábeis do COREN/PA, mesmo com a aquisição de extraordinária de bem para a sede nova, , não vislumbramos desequilíbrio em sua receita e despesa ao longo do exercício de 2023.

Belém, 02 de fevereiro de 2024.

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