



**CONSELHO FEDERAL DE ENFERMAGEM**  
**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO CEARÁ**

Autarquia Federal Criada pela Lei nº 5.905/73  
Filiado ao Conselho Internacional de Enfermeiros – Genebra – Suíça

**RELATÓRIO Nº 001/2018 – CONTROLADORIA**

Ref: Análise das Demonstrações Contábeis do COREN-CE referente ao quarto trimestre de 2017.

1. Procedemos à análise das Demonstrações Contábeis do COREN-CE referente quarto trimestre de 2017, e temos a relatar o seguinte:

**BALANÇO PATRIMONIAL**

2. No período em análise, o patrimônio do COREN-CE está composto por 12,72% de Ativo Circulante, 87,28% de Ativo Não Circulante e 0,75% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 99,25%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
<b>ATIVO</b>	<b>12.221.277,56</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>12.221.277,56</b>
Ativo Circulante	1.554.946,38	Passivo Circulante	91.460,53
Ativo Não Circulante	10.666.331,18	Passivo Não Circulante	-
		Patrimônio Líquido	12.129.817,03

3. O Ativo Circulante do 4º trimestre 2017 evoluiu 23,88% em comparação com o 4º trimestre de 2016, e houve aumento de 21,89% nas disponibilidades financeiras.

ATIVO	4º Trim/2017	4º Trim/2016	Diferença	%
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	R\$ 1.554.946,38	R\$ 1.255.233,03	R\$ 299.713,35	23,88%
Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$ 437.224,22	R\$ 358.704,15	R\$ 78.520,07	21,89%

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou, neste trimestre, um acréscimo de 107,66%, decorrente essencialmente da evolução positiva de novas inscrições na dívida ativa.



**CONSELHO FEDERAL DE ENFERMAGEM**  
**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO CEARÁ**

Autarquia Federal Criada pela Lei nº 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermeiros – Genebra – Suíça

ATIVO	4º Trim/2017	4º Trim/2016	Diferença	%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	R\$ 10.666.330,58	R\$ 5.136.372,53	R\$ 5.529.958,05	107,66%
Realizável a Longo Prazo	R\$ 8.352.407,39	R\$ 2.788.641,59	R\$ 5.563.765,80	199,52%
Investimento	R\$ 1.110,91	R\$ 1.110,91	-	0,00%
Imobilizado	R\$ 2.288.078,48	R\$ 2.319.138,03	-R\$ 31.059,55	-1,34%
Intangível	R\$ 24.733,80	R\$ 27.482,00	-R\$ 2.748,20	-10,00%

5. O Patrimônio Líquido do COREN-CE apresentou um crescimento de 95,48%, em função do resultado patrimonial superavitário.

PATRIMÔNIO	4º Trim/2017	4º Trim/2016	Diferença	%
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	R\$ 12.129.817,03	R\$ 6.205.082,34	R\$ 5.924.734,69	95,48%

6. O Superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 9.717.219,46 o que corresponde a um acréscimo de 158,55% em relação ao exercício anterior.

	4º Trim/2017	4º Trim/2016	
ATIVO FINANCEIRO	R\$ 9.808.679,99	R\$ 3.944.849,71	
PASSIVO FINANCEIRO	R\$ 91.460,53	R\$ 186.523,22	%
<b>Superavit Financeiro</b>	<b>R\$ 9.717.219,46</b>	<b>R\$ 3.758.326,49</b>	<b>158,55%</b>

7. Analisando a liquidez deste COREN-CE, i.l. a capacidade de pagamento da autarquia frente a suas obrigações, percebe-se que a entidade possui excelentes índices de liquidez, que quer dizer que o COREN-CE 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	17,00	Maior que 1
Imediata	4,78	Maior que 1
Geral	17,00	Maior que 1

8. Analisando o endividamento total do COREN-CE, i.e., a porcentagem do ativo total financiada com recursos de terceiros percebe-se que este Conselho possui índices muito baixos de endividamento, não havendo riscos de solvência 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



**CONSELHO FEDERAL DE ENFERMAGEM**  
**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO CEARÁ**

Autarquia Federal Criada pela Lei nº 5.905/73  
Filiado ao Conselho Internacional de Enfermeiros – Genebra – Suíça

ativo total é de 0,75%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0075401.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	R\$ 91.460,53	Passivo Exigível	R\$ 91.460,53
Ativo Total	R\$ 12.221.277,56	Patrimônio Líquido	R\$ 12.129.817,03
Endividamento Total	0,75%	Grau de Endividamento	0,007540141

Indicador Desejável

### BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do quarto do exercício de 2017 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 1.735.156,75, após o encerramento do quarto trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte é de R\$ 437.224,22 representando um resultado financeiro deficitário de R\$ 1.297.932,53.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
<b>ORÇAMENTARIA</b>	<b>R\$ 2.032.358,64</b>	<b>ORÇAMENTARIA</b>	<b>R\$ 3.367.107,02</b>
CORRENTE	R\$ 2.032.358,64	CORRENTE	R\$ 3.331.507,18
CAPITAL	-	CAPITAL	R\$ 35.599,84
<b>EXTRA-ORÇAMENTARIA</b>	<b>R\$ 271.852,86</b>	<b>EXTRA-ORÇAMENTARIA</b>	<b>R\$ 234.636,85</b>
<b>Saldo Exerc Anterior</b>	<b>R\$ 1.735.156,75</b>	<b>Saldo Exerc Seguinte</b>	<b>R\$ 437.224,22</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>(R\$ 1.297.932,53)</b>		

### BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2017 foi prevista uma receita corrente “atualizada” de 20,71% acima do que previsto para o exercício de 2016. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no 4º trimestre de 2017 cresceu em 20,22%.

Previsão	2017	2016	Diferença	%
Receita Corrente	R\$ 11.979.000,00	R\$ 9.924.008,15	R\$ 2.054.991,85	20,71%
<b>Arrecadação</b>	<b>4º Trim/2017</b>	<b>4º Sem/2016</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Receita Corrente	R\$ 2.032.358,64	R\$ 1.690.535,28	R\$ 341.823,36	20,22%

11. No quarto trimestre de 2017, ocorreu déficit corrente de R\$ 1.299.548,70, ocorreu déficit de capital de R\$ 35.599,84, resultando em um déficit orçamentário de R\$ R\$ 1.335.148,54;



**CONSELHO FEDERAL DE ENFERMAGEM**  
**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO CEARÁ**

Autarquia Federal Criada pela Lei nº 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermeiros – Genebra – Suíça

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Previsão	Execução	Diferença
CORRENTES	R\$ 11.979.000,00	R\$ 2.032.358,64	R\$ 9.946.641,36	CORRENTES	R\$ 11.856.000,00	R\$ 3.331.907,34	R\$ 8.524.092,66
CAPITAL	R\$ 21.000,00	R\$ -	R\$ 21.000,00	CAPITAL	R\$ 144.000,00	R\$ 35.599,84	R\$ 108.400,16
DÉFICIT	R\$ -	R\$ 1.335.148,54	-R\$ 1.335.148,54	SUPERAVIT	R\$ -		R\$ -
TOTAL	R\$ 12.000.000,00	R\$ 3.367.507,18	R\$ 8.632.492,82	TOTAL	R\$ 12.000.000,00	R\$ 3.367.507,18	R\$ 8.632.492,82

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 16,97% foi arrecadado no quarto trimestre, no entanto, no mesmo trimestre do exercício anterior este montante foi de 17,03%. Portanto, consideramos a meta alcançada no quarto trimestre de 2017, tendo em vista que neste trimestre não ocorreu receitas de transferência correntes, assim a arrecadação ficou abaixo do mesmo trimestre do ano anterior em 0,07%.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 4º Trimestre	%
2017	R\$ 11.979.000,00	R\$ 2.032.358,64	16,97%
2016	R\$ 9.924.008,15	R\$ 1.690.535,28	17,03%
			-0,07%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas no quarto 28,10% das despesas correntes fixadas no presente exercício, o que corresponde a 4,96% a mais do que no mesmo trimestre do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Realização no 4º Trimestre	%
2017	R\$ 11.856.000,00	R\$ 3.331.907,34	28,10%
2016	R\$ 9.294.433,00	R\$ 2.150.818,71	23,14%
			4,96%

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.*



**CONSELHO FEDERAL DE ENFERMAGEM**  
**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO CEARÁ**

Autarquia Federal Criada pela Lei nº 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermeiros – Genebra – Suíça

NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	1.456.476,78
Receitas de Serviços	154.743,14
Multas e Juros de Mora	267.334,75
Receita Dívida Ativa	141.822,49
Outras Receitas	11.981,48
<b>BASE DE CÁLCULO ART. 10</b>	<b>2.032.358,64</b>
<b>TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)</b>	<b>508.089,66</b>
<b>TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN</b>	<b>544.394,26</b>
<b>DIFERENÇA</b>	<b>-36.304,60</b>

### LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2017 foi orçado o valor de R\$ 4.840.000,00 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 40,40% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício de 2017		
Receita Corrente Líquida	R\$ 11.979.000,00	100%
Limite - LRF ( 50% s/ RCL )	R\$ 5.989.500,00	50%
<b>Despesa Com Pessoal e Encargos</b>	<b>R\$ 4.840.000,00</b>	<b>40,40%</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 39,46% 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”.*

Execução - (jan/2017 a Dez/2017) conforme à LRF		
Receita Corrente Líquida	R\$ 12.112.429,48	100%
Limite - LRF ( 50% s/ RCL )	R\$ 6.056.214,74	50%
<b>Despesa Com Pessoal e Encargos</b>	<b>R\$ 4.778.986,48</b>	<b>39,46%</b>

### DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 17.690.357,02, sendo composta por 86,75% de



**CONSELHO FEDERAL DE ENFERMAGEM**  
**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO CEARÁ**

Autarquia Federal Criada pela Lei nº 5.905/73  
 Filiado ao Conselho Internacional de Enfermeiros – Genebra – Suíça

Receitas de Contribuições das Categorias Profissionais. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

<b>Varição Patrimonial Aumentativa</b>	<b>R\$</b>	<b>17.690.357,02</b>	<b>100,00%</b>
Contribuições de Categorias Profissionais	R\$	15.315.323,00	86,57%
Prestação de Serviços as Categorias	R\$	957.633,75	5,41%
Encargos Financeiros Ativos	R\$	1.083.887,72	6,13%
Transferências Recebidas /Convênios	R\$	160.630,82	0,91%
Outras Variações	R\$	172.881,73	0,98%
<b>Varição Patrimonial Diminutiva</b>	<b>R\$</b>	<b>11.765.622,33</b>	<b>100,00%</b>
Pessoa e Encargos	R\$	4.399.810,24	37,40%
Uso de Bens e Serviços	R\$	3.102.029,72	26,37%
Transferências Intra Governamentais	R\$	2.998.244,16	25,48%
Variações Patrimoniais D. Financeiras	R\$	-	0,00%
VPD Tributárias	R\$	159.675,75	1,36%
Outras Variações	R\$	1.105.862,46	9,40%
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>R\$</b>	<b>5.924.734,69</b>	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 5.924.734,69.

### CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do COREN-CE apresentaram um acréscimo de 21,89% em relação ao mesmo exercício do período anterior.
- b) O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial evoluiu em relação ao mesmo período anterior em 158,55%;
- c) Os índices de liquidez mencionado no item 7 e o de endividamento exposto no item 8 e demonstrado no balanço patrimonial (item 2) evoluíram positivamente, sendo que as dívidas deste Conselho em comparação com seus ativos são muito pequenas, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência, bem como os índices de liquidez, neste trimestre, mantém a excelente capacidade de pagamento;
- d) Das receitas correntes previstas para o exercício de 2017 foi arrecado no quarto trimestre 20,22%, a mais, em relação ao quarto trimestre do exercício anterior;



**CONSELHO FEDERAL DE ENFERMAGEM**  
**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO CEARÁ**

Autarquia Federal Criada pela Lei nº 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermeiros – Genebra – Suíça

- e) As despesas correntes mantiveram-se num patamar aceitável em relação de acréscimo de 4,96% em relação ao quarto trimestre do exercício anterior;
- f) No Balanço Orçamentário e no Balanço Financeiro ocorreram déficits de R\$ 1.335.148,54 e R\$ 1.297.932,53 respectivamente, motivados pela sazonalidade da arrecadação baixa no decorrer do quarto trimestre, enquanto as despesas se mantêm linear no decorrer dos meses deste quarto trimestre;
- g) O Conselho vem respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com percentual estimado para o exercício de 40,40% da receita corrente líquida e com um percentual de 39,46% efetivo dos últimos 12 meses conforme demonstrado nos itens 15 e 16;
- h) O resultado patrimonial superavitário acumulado apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, bem como a evolução do Patrimônio Líquido em 95,48% no quarto trimestre, em relação ao período anterior, decorre da realização da receita no exercício e a variação na dívida ativa em 2017 de novos inscritos .

Fortaleza, 28 de fevereiro de 2018.

Marlene Oliveira Lima  
Controladora  
Coren-CE