



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 002/2018 – CONTROLADORIA

Ref: Análise das Demonstrações Contábeis do COREN-CE referente ao primeiro trimestre de 2018.

1. Procedemos à análise das Demonstrações Contábeis do COREN-CE referente primeiro trimestre de 2018, e passamos a relatar o seguinte:

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN-CE está composto por 43,94% de Ativo Circulante, 56,06% de Ativo Não Circulante e 0,38% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 99,62%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	12.221.277,56	PASSIVO	12.221.277,56
Ativo Circulante	8.363.103,11	Passivo Circulante	91.460,53
Ativo Não Circulante	10.672.041,18	Passivo Não Circulante	-
		Patrimônio Líquido	12.129.817,03

3. O Ativo Circulante do 1º trimestre 2018 evoluiu 22,43% em comparação com o 1º trimestre de 2017, e houve aumento de 27,75% nas disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	4º Trim/2017	4º Trim/2016	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	R\$ 8.363.103,11	R\$ 6.830.668,99	R\$ 1.532.434,12	22,43%
Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$ 2.899.131,01	R\$ 2.269.295,10	R\$ 629.835,91	27,75%

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.

ATIVO EM	1º Trim/2018	1º Trim/2017	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 10.672.041,18	R\$ 5.140.149,53	R\$ 5.531.891,65	107,66%
Realizável a Longo Prazo	R\$ 8.352.407,99	R\$ 2.788.641,59	R\$ 5.563.766,40	199,52%
Investimento	R\$ 1.110,91	R\$ 1.110,91	R\$ -	0,00%
Imobilizado	R\$ 2.293.788,48	R\$ 2.322.915,03	-R\$ 29.126,55	-1,34%
Intangível	R\$ 24.733,80	R\$ 27.482,00	-R\$ 2.748,20	-10,00%



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

5. O Patrimônio Líquido do COREN-CE apresentou um crescimento de 62,77%, em função do resultado patrimonial superavitário.

PATRIMÔNIO	1º Trim/2018	1º Trim/2017	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ 18.962.104,82	R\$ 11.649.458,69	R\$ 7.312.646,13	62,77%

6. O Superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 10.135.104,05 o que corresponde a um acréscimo de 134,58% em relação ao exercício anterior.

	1º Trim/2018	1º Trim/2017	
ATIVO FINANCEIRO	ATIVO FINANCEIRO	R\$ 16.616.836,72	
PASSIVO FINANCEIRO	PASSIVO FINANCEIRO	R\$ 6.481.732,67	%
Superavit Financeiro	Superavit Financeiro	R\$ 10.135.104,05	134,56%

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	114,50	Maior que 1
Imediata	39,69	Maior que 1
Geral	228,85	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 ativo total é de 0,38%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,003851865.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	R\$ 73.039,47	Passivo Exigível	R\$ 73.039,47
Ativo Total	R\$ 19.035.144,29	Patrimônio Líquido	R\$ 18.962.104,82
Endividamento Total	0,38%	Grau de Endividamento	0,003851865

Indicador Desejável < 1



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 FINANCEIRO

9. No início do primeiro trimestre do exercício de 2018 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 437.224,22, após o encerramento do primeiro trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte é de R\$ 2.899.131,01 representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 2.461.906,79.

BALANÇO FINANCEIRO					
RECEITA			DESPESA		
ORÇAMENTARIA	R\$	6.062.823,80	ORÇAMENTARIA	R\$	3.579.196,05
CORRENTE	R\$	6.062.823,80	CORRENTE	R\$	3.573.486,05
CAPITAL	R\$	-	CAPITAL	R\$	5.710,00
EXTRA-ORÇAMENTARIA	R\$	179.811,08	EXTRA-ORÇAMENTARIA	R\$	201.532,04
Saldo Exerc Anterior	R\$	437.224,22	Saldo Exerc Seguinte	R\$	2.899.131,01
Resultado Financeiro	R\$	2.461.906,79			

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2018 foi prevista uma receita corrente de 4,68% acima do previsto para o exercício (atualizada) de 2017. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no 1º trimestre de 2018 cresceu em 9,32%.

Previsão	2018	2017	Diferença	%
Receita Corrente	R\$ 12.540.000,00	R\$ 11.979.000,00	R\$ 2.561.000,00	4,68%
Arrecadação	1º trim/2018	1º Trim/2017	Diferença	%
Receita Corrente	R\$ 6.062.823,80	R\$ 5.545.838,34	R\$ 516.985,46	9,32%

11. No primeiro trimestre de 2018, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 2.477.917,75 considerando a realização orçamentária das receitas e despesas do primeiro trimestre de 2018.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Previsão	Execução	Diferença
CORRENTES	R\$ 12.540.000,00	R\$ 6.062.823,80	R\$ 6.477.176,20	CORRENTES	R\$ 12.040.000,00	R\$ 3.579.196,05	R\$ 8.460.803,95
CAPITAL	R\$ -		R\$ -	CAPITAL	R\$ 500.000,00	R\$ 5.710,00	R\$ 494.290,00
DÉFICIT			R\$ -	SUPERAVIT		R\$ 2.477.917,75	-R\$ 2.477.917,75
TOTAL	R\$ 12.540.000,00	R\$ 6.062.823,80	R\$ 6.477.176,20	TOTAL	R\$ 12.540.000,00	R\$ 6.062.823,80	R\$ 6.477.176,20



CONSELHO FEDERAL DE ENFERMAGEM
CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO CEARÁ

Autarquia Federal Criada pela Lei n° 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermeiros – Genebra – Suíça

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 48,35% foi arrecadado no primeiro trimestre, no entanto, no mesmo período trimestre do exercício anterior este montante foi de 49,61%. Portanto, consideramos a meta alcançada no primeiro trimestre de 2018, tendo em vista que neste trimestre ocorreu a sazonalidade prevista para arrecadação, ficando em torno de 50% para todo o exercício, em comparação ao mesmo trimestre do ano anterior ficou abaixo: 1,26% do previsto.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 1º Trimestre	%
2018	R\$ 12.540.000,00	R\$ 6.062.823,80	48,35%
2017	R\$ 11.179.000,00	R\$ 5.545.838,34	49,61%
			-1,26%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas no primeiro trimestre 29,68% das despesas correntes fixadas no presente exercício, o que corresponde a 3,11% a menos do que no mesmo trimestre do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Realização 1º Trimestre	%
2018	R\$ 12.040.000,00	R\$ 3.573.486,05	29,68%
2017	R\$ 9.746.000,00	R\$ 3.195.387,17	32,79%
			-3,11%

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	R\$ 5.291.603,00
Receitas de Serviços	R\$ 374.260,05
Multas e Juros de Mora	R\$ 232.414,97
Receita Dívida Ativa	R\$ 123.303,94
Outras Receitas	R\$ 10.037,68
BASE DE CÁLCULO ART. 10	R\$ 6.031.619,64
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	R\$ 1.507.904,91
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	R\$ 1.507.290,61
	R\$ 614,30

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2018 foi orçado o valor de R\$ 4.921.000,00 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 45,14% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício de 2018		
Receita Corrente Líquida	R\$ 12.540.000,00	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	R\$ 6.270.000,00	50%
Despesa Com Pessoal e Encargos	R\$ 5.661.000,00	45,14%

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 44,82% 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 - (abr/2017 a mar/2018) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	R\$ 12.629.414,94	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	R\$ 6.314.707,47	50%
Despesa Com Pessoal e Encargos	R\$ 5.337.299,16	44,82%



CONSELHO FEDERAL DE ENFERMAGEM
CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO CEARÁ

Autarquia Federal Criada pela Lei n° 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermeiros – Genebra – Suíça

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 11.067.097,36, sendo composta por 83,33% de Receitas de Contribuições das Categorias Profissionais. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	R\$ 10.409.073,74	100,00%
Contribuições de Categorias Profissionais	R\$ 9.836.729,87	94,50%
Prestação de Serviços as Categorias	R\$ 303.394,69	2,91%
Encargos Financeiros Ativos	R\$ 258.911,50	2,49%
Transferências Recebidas /Convênios	R\$ 10.037,68	0,10%
Outras Variações	R\$ -	0,00%
Varição Patrimonial Diminutiva	R\$ 3.576.785,95	100,00%
Pessoa e Encargos	R\$ 1.097.608,36	30,69%
Uso de Bens e Serviços	R\$ 712.123,88	19,91%
Transferências Intra Governamentais	R\$ 1.507.290,61	42,14%
Variações Patrimoniais D. Financeiras	R\$ -	0,00%
VPD Tributárias	R\$ 75.081,18	2,10%
Outras Variações	R\$ 184.681,92	5,16%
RESULTADO PATRIMONIAL	R\$ 6.832.287,79	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 6.832.287,79.



CONSELHO FEDERAL DE ENFERMAGEM
CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO CEARÁ

Autarquia Federal Criada pela Lei n° 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermeiros – Genebra – Suíça

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do COREN-CE apresentaram um acréscimo de 27,75% em relação ao mesmo exercício do período anterior.
- b) O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial evoluiu em relação ao mesmo período anterior em 134,56%;
- 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, mantêm a excelente capacidade de pagamento;
- d) Das receitas correntes previstas para o exercício de 2018 foi arrecado no primeiro trimestre 1,26%, a menos, em relação ao primeiro trimestre do exercício anterior dos valores previstos;
- e) As despesas correntes mantiveram-se num patamar aceitável em relação de decréscimo de 3,11% em relação ao primeiro trimestre do exercício anterior;
- f) No Balanço Orçamentário e no Balanço Financeiro ocorreram superávits de R\$ 2.477.917,75 e R\$ 2.461.906,79, respectivamente, motivados pela sazonalidade da arrecadação baixa no decorrer deste trimestre, enquanto as despesas se mantêm linear no decorrer dos meses deste terceiro trimestre;
- g) O Conselho vem respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com percentual estimado para o exercício de 45,14% da receita corrente líquida e com um percentual de 44,825% 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 62,77% no primeiro trimestre, em relação ao período anterior decorre da concentração da realização da receita nos primeiros meses do ano (sazonalidade) em contrapartida da execução das despesas que ocorre dentro dos padrões normais sem acréscimos relevantes.

É o nosso relatório.

Fortaleza, 30 de abril de 2018.

Marlene Oliveira Lima
Controladora do COREN-CE



CONSELHO FEDERAL DE ENFERMAGEM
CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO CEARÁ
Autarquia Federal Criada pela Lei n° 5.905/73
Filiado ao Conselho Internacional de Enfermeiros – Genebra – Suíça