



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO CEARÁ

Autarquia Federal criado pela Lei Nº 5.905/73
Filiado ao Conselho Internacional de Enfermeiros – Genebra

RELATÓRIO Nº 04/2021 – CONTROLADORIA

Ref: Análise das Demonstrações Contábeis do COREN-CE referente ao quarto trimestre de 2021.

1. Procedemos à análise das Demonstrações Contábeis do COREN-CE referente ao quarto trimestre de 2021, e passamos a relatar o seguinte:

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN-CE está composto por 33,56% de Ativo Circulante, 66,44% de Ativo Não Circulante e 2,07% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 97,93%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	40.741.307,72	PASSIVO	40.741.307,72
Ativo Circulante	13.674.436,55	Passivo Circulante	845.257,22
Ativo Não Circulante	27.066.871,17	Passivo Não Circulante	-
		Patrimônio Líquido	39.896.050,50

3. O Ativo Circulante do 4º trimestre 2021 evoluiu 523,64% em comparação com o 4º trimestre de 2020, e houve um aumento de 252,68% nas disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	4º Trim/2021	4º Trim/2020	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	R\$ 13.674.436,55	R\$ 2.192.688,92	R\$ 11.481.747,63	523,64%
Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$ 5.667.036,84	R\$ 1.606.842,72	R\$ 4.060.194,12	252,68%

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou, neste trimestre, um acréscimo de 25,97%, em função de um aumento do imobilizado.

ATIVO EM	4º Trim/2021	4º Trim/2020	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 27.066.871,17	R\$ 21.486.726,31	R\$ 5.580.144,86	25,97%
Realizável a Longo Prazo	R\$ 16.617.184,38	R\$ 18.705.268,60	R\$ 2.088.084,22	-11,16%
Investimento	R\$ 1.110,91	R\$ 1.110,91	R\$ -	0,00%
Imobilizado	R\$ 10.433.735,60	R\$ 2.763.857,60	R\$ 7.669.878,00	277,51%
Intangível	R\$ 14.480,28	R\$ 16.489,20	-R\$ 1.648,92	-10,00%



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO CEARÁ

*Autarquia Federal criado pela Lei Nº 5.905/73
Filiado ao Conselho Internacional de Enfermeiros – Genebra*

5. O Patrimônio Líquido do COREN-CE apresentou um acréscimo de 71,95%, em função da apropriação da dívida ativa do Conselho Regional e do ajuste de créditos a receber com anuidades de exercícios anteriores.

PATRIMÔNIO	4º Trim/2021	4º Trim/2020	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ 39.896.050,50	R\$ 23.201.759,25	R\$ 16.694.291,25	71,95%

6. O Superavit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 22.812.709,02 o que corresponde a um aumento em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	4º Trim/2021	4º Trim/2020
ATIVO FINANCEIRO	R\$ 26.777.881,37	R\$ 15.789.296,22
PASSIVO FINANCEIRO	R\$ 3.965.172,35	R\$ 640.657,69
Superavit Financeiro	R\$ 22.812.709,02	R\$ 15.148.638,53

7. Analisando a liquidez deste COREN-CE, a capacidade de pagamento da autarquia frente a suas obrigações, percebe-se que a entidade possui bons 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	16,18	Maior que 1
Imediata	6,70	Maior que 1
Geral	35,84	Maior que 1

8. Analisando o endividamento total do COREN-CE, 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 de 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 2,07%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,021186489.



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO CEARÁ

Autarquia Federal criado pela Lei Nº 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermeiros – Genebra

Passivo Exigível	R\$ 845.257,22	Passivo Exigível	R\$ 845.257,22
Ativo Total	R\$ 40.741.307,72	Patrimônio Líquido	R\$ 39.896.050,50
Endividamento Total	2,07%	Grau de Endividamento	0,021186489

Indicador Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do quarto trimestre do exercício de 2021 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 8.388.112,48, após o encerramento do quarto trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte é de R\$ 5.667.036,84 representando um resultado financeiro deficitário de R\$ 2.721.075,64.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTARIA	R\$ 2.507.779,34	ORÇAMENTARIA	R\$ 6.317.898,80
CORRENTE	R\$ 2.507.779,34	CORRENTE	R\$ 4.601.228,80
CAPITAL	R\$ -	CAPITAL	R\$ 1.716.670,00
EXTRA-ORÇAMENTARIA	R\$ 312.766,48	EXTRAORÇAMENTARIA	R\$ 285.211,17
Saldo Exerc Anterior	R\$ 8.388.112,48	Saldo Exerc. Seguinte	R\$ 5.667.036,84
	R\$ -		
Resultado Financeiro	2.721.075,64		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2021 foi prevista uma receita corrente de 91,92% acima do previsto para o exercício (atualizada) de 2020. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no 4º trimestre de 2021 cresceu em 80,83%.

Previsão	2021	2020	Diferença	%
Receita Corrente	R\$ 28.588.000,00	R\$ 14.950.000,00	R\$ 13.638.000,00	91,92%
Arrecadação	4º trim/2021	4º Trim/2020	Diferença	%
Receita Corrente	R\$ 27.299.317,71	R\$ 15.097.062,94	R\$ 12.202.254,77	80,83%



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO CEARÁ

Autarquia Federal criado pela Lei Nº 5.905/73

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermeiros – Genebra

11. No quarto trimestre de 2021, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 11.968.262,88 considerando a realização orçamentária das receitas e despesas do quarto trimestre de 2021.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Previsão	Execução	Diferença
CORRENTES	R\$ 28.588.000,00	R\$ 27.299.317,71	R\$ 1.288.682,29	CORRENTES	R\$ 15.967.000,00	R\$ 15.331.054,83	R\$ 635.945,17
CAPITAL	R\$ 104.000,00	R\$ 104.000,00	-	CAPITAL	R\$ 12.725.000,00	R\$ 8.016.670,00	R\$ 4.708.330,00
DÉFICIT			R\$ -	SUPERAVIT	-	R\$ 11.968.262,88	- R\$ 11.968.262,88
TOTAL	R\$ 28.692.000,00	R\$ 27.403.317,71	R\$ 1.288.682,29	TOTAL	R\$ 28.692.000,00	R\$ 35.315.987,71	- R\$ 6.623.987,71

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 8,77% foram arrecadados no quarto trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 21,64%. Portanto, consideramos a meta alcançada no quarto trimestre de 2021, e a arrecadação do período ficou 12,87% abaixo do valor arrecadado em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 4º Trimestre	%
2021	R\$ 28.588.000,00	R\$ 2.507.779,34	8,77%
2020	R\$ 14.950.000,00	R\$ 3.235.120,06	21,64%
			-12,87%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas no quarto trimestre 22,17% das despesas correntes fixadas no presente exercício, o que corresponde a 3,15% a menos do que no mesmo trimestre do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Realização 4º Trimestre	%
2021	R\$ 15.967.000,00	R\$ 3.539.740,65	22,17%
2020	R\$ 14.860.000,00	R\$ 3.762.840,08	25,32%
			-3,15%

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 REGIONAL DE ENFERMAGEM DO CEARÁ

Autarquia Federal criado pela Lei Nº 5.905/73
Filiado ao Conselho Internacional de Enfermeiros – Genebra

NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	1.910.388,43
Receitas de Serviços	24.757,32
Multas e Juros de Mora	357.728,39
Receita Dívida Ativa	146.005,16
Outras Receitas	0,00
BASE DE CÁLCULO ART. 10	2.438.879,30
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	609.719,83
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	609.719,83
DIFERENÇA	0,00

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2021 foi orçado o valor de R\$ 5.067.000,00 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 32,00% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício de 2021		
Receita Corrente Líquida	R\$ 16.000.000,00	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	R\$ 8.000.000,00	50%
Despesa Com Pessoal e Encargos	R\$ 5.067.000,00	32,00%

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 18% 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 - (janeiro/2021 a dezembro/2021) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	R\$ 28.588.000,00	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	R\$ 14.294.000,00	50%
Despesa Com Pessoal e Encargos	R\$ 5.278.432,28	18%



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO CEARÁ

Autarquia Federal criado pela Lei Nº 5.905/73
Filiado ao Conselho Internacional de Enfermeiros – Genebra

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 42.028.695,31, sendo composta por 57,50% de Receitas de Contribuições das Categorias Profissionais. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	R\$ 42.028.695,31	100,00%
Contribuições de Categorias Profissionais	R\$ 24.166.088,12	57,50%
Prestação de Serviços as Categorias	R\$ 199.461,68	0,47%
Encargos Financeiros Ativos	R\$ 11.445.535,16	27,23%
Transferências Recebidas /Convênios	R\$ 11.592.000,00	27,58%
Outras Variações	- R\$ 5.374.389,65	-12,79%
Varição Patrimonial Diminutiva	R\$ 25.334.404,06	100,00%
Pessoa e Encargos	R\$ 5.641.432,28	22,27%
18. O Uso de Bens e Serviços	R\$ 4.058.968,03	16,02%
e Transferências Intra Governamentais	R\$ 3.909.310,13	15,43%
o Variações Patrimoniais D. Financeiras	R\$ 9.358.895,17	36,94%
o VPD Tributárias	R\$ 837.072,57	3,30%
o Outras Variações	R\$ 1.528.895,17	6,03%
f		
RESULTADO PATRIMONIAL	R\$ 16.694.291,25	

ma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 16.694.291,25.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:
- As disponibilidades financeiras do COREN-CE apresentaram um acréscimo de 252,68 % em relação ao mesmo exercício do período anterior.
 - O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 22.812.709,02 o que corresponde a um valor maior em relação ao mesmo período do exercício anterior. O superávit se deu em virtude da reclassificação dos créditos a receber a longo prazo no Ativo não-circulante, para ativo circulante no item créditos a curto prazo.



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO CEARÁ

*Autarquia Federal criado pela Lei Nº 5.905/73
Filiado ao Conselho Internacional de Enfermeiros – Genebra*

- 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, 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 2021 foi arrecadado no quarto trimestre 80,83% acima do valor arrecadado em relação ao mesmo período do exercício anterior.
- e) As despesas correntes mantiveram-se num patamar aceitável em relação ao quarto trimestre do exercício anterior tendo um decréscimo de 3,15%;
- f) No Balanço Orçamentário ocorreu um superávit de R\$ 11.968.262,88 e no Balanço Financeiro ocorreu um deficit de R\$ 2.721.075,64, respectivamente, motivados pela sazonalidade da arrecadação no decorrer deste 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 32,00% da receita corrente líquida e com um percentual de 18 % efetivo dos últimos 12 meses conforme demonstrado nos itens 15 e 16;
- h) O resultado patrimonial superavitário acumulado apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais do quarto 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, 31 de Dezembro de 2021.