



# CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO CEARÁ

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

## RELATÓRIO Nº 03/2022 – CONTROLADORIA

Ref: Análise das Demonstrações Contábeis do COREN-CE referente ao terceiro trimestre de 2022.

1. Procedemos à análise das Demonstrações Contábeis do COREN-CE referente ao terceiro trimestre de 2022, e passamos a relatar o seguinte:

### BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN-CE está composto por 45,04% de Ativo Circulante, 54,96% de Ativo Não Circulante e 1,41% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,59%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
<b>ATIVO</b>	<b>57.637.885,08</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>57.637.885,08</b>
Ativo Circulante	25.959.510,91	Passivo Circulante	812.791,41
Ativo Não Circulante	31.678.374,17	Passivo Não Circulante	-
		Patrimônio Líquido	56.825.093,67

3. O Ativo Circulante do 3º trimestre 2022 evoluiu 26,99% em comparação com o 3º trimestre de 2021, e houve uma diminuição de 36,95% nas disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	3º Trim/2022	3º Trim/2021	Diferença	%
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	R\$ 25.959.510,91	R\$ 20.441.577,34	R\$ 5.517.933,57	26,99%
Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$ 5.289.055,88	R\$ 8.388.112,48	-R\$ 3.099.056,60	-36,95%

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou, neste trimestre, um acréscimo de 14,43%, em função de um aumento no imobilizado.

ATIVO EM	3º Trim/2022	3º Trim/2021	Diferença	%
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	R\$ 31.678.374,17	R\$ 27.682.726,31	R\$ 3.995.647,86	14,43%
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\$ 15.045.238,60	R\$ 8.959.857,60	R\$ 6.085.381,00	67,92%
Intangível	R\$ 14.840,28	R\$ 16.489,20	-R\$ 1.648,92	-10,00%



## CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO CEARÁ

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

5. O Patrimônio Líquido do COREN-CE apresentou um acréscimo de 19,21 %, em função da apropriação do imobilizado e dos créditos a curto prazo.

PATRIMÔNIO	3º Trim/2022	3º Trim/2021	Diferença	%
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	R\$ 56.825.093,67	R\$ 47.668.048,50	R\$ 9.157.045,17	19,21%

6. O Superavit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 34.990.001,74 o que corresponde a um aumento em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	3º Trim/2022	3º Trim/2021
ATIVO FINANCEIRO	R\$ 39.062.955,73	R\$ 34.038.184,64
PASSIVO FINANCEIRO	R\$ 4.072.953,99	R\$ 7.841.270,08
<b>Superavit Financeiro</b>	<b>R\$ 34.990.001,74</b>	<b>R\$ 26.196.914,56</b>

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	31,94	Maior que 1
Imediata	6,51	Maior que 1
Geral	52,38	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 1,41%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,014303389.

#### Endividamento Total

Passivo Exigível	R\$ 812.791,41
Ativo Total	R\$ 57.637.885,08
<b>Endividamento Total</b>	<b>1,41%</b>

#### Grau de Endividamento

Passivo Exigível	R\$ 812.791,41
Patrimônio Líquido	R\$ 56.825.093,67
<b>Grau de Endividamento</b>	<b>0,014303389</b>

Indicador Desejável < 1



## CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO CEARÁ

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

### BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do terceiro trimestre do exercício de 2022 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 5.587.970,48, após o encerramento do terceiro trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte é de R\$ 5.289.055,88 representando um resultado financeiro deficitário de R\$ 298.914,60.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTARIA	R\$ 3.566.885,19	ORÇAMENTARIA	R\$ 3.619.294,83
CORRENTE	R\$ 3.566.885,19	CORRENTE	R\$ 3.619.294,83
CAPITAL	R\$ -	CAPITAL	R\$ -
EXTRA-ORÇAMENTARIA	R\$ 280.385,50	EXTRA-ORÇAMENTARIA	R\$ 526.890,46
Saldo Exerc Anterior	R\$ 5.587.970,48	Saldo Exerc Seguinte	R\$ 5.289.055,88
Resultado Financeiro	-R\$ 298.914,60		

### BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2022 foi prevista uma receita corrente de 40,75% abaixo do previsto para o exercício (atualizada) de 2021. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no 3º trimestre de 2022 diminuiu em 31,19%.

Previsão	2022	2021	Diferença	%
Receita Corrente	R\$ 17.000.000,00	R\$ 28.692.000,00	-R\$ 11.692.000,00	-40,75%
Arrecadação	3º trim/2022	3º Trim/2021	Diferença	%
Receita Corrente	R\$ 16.368.005,33	R\$ 23.787.821,53	-R\$ 7.419.816,20	-31,19%

11. No terceiro trimestre de 2022, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 4.258.441,10 considerando a realização orçamentária das receitas e despesas do terceiro trimestre de 2022.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Previsão	Execução	Diferença
CORRENTES	R\$ 17.000.000,00	R\$ 16.368.005,33	R\$ 631.994,67	CORRENTES	R\$ 16.600.000,00	R\$ 12.109.564,23	R\$ 4.490.435,77
CAPITAL	R\$ -		R\$ -	CAPITAL	R\$ 400.000,00	R\$ 11.503,00	R\$ 388.497,00
DÉFICIT			R\$ -	SUPERAVIT		R\$ 4.258.441,10	-R\$ 4.258.441,10
TOTAL	R\$ 17.000.000,00	R\$ 16.368.005,33	R\$ 631.994,67	TOTAL	R\$ 17.000.000,00	R\$ 16.379.508,33	R\$ 620.491,67

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 96,28% foram arrecadados até o terceiro trimestre, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 82,91%. Portanto, consideramos a meta alcançada no terceiro trimestre de 2022, e a arrecadação do período ficou 13,37% maior do que o valor arrecadado em relação ao mesmo período do exercício anterior.



## CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO CEARÁ

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

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 3º Trimestre	%
2022	R\$ 17.000.000,00	R\$ 16.368.005,33	96,28%
2021	R\$ 28.692.000,00	R\$ 23.787.821,53	82,91%
			13,37%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas no terceiro trimestre 72,90% das despesas correntes fixadas no presente exercício, o que corresponde a 0,64% a mais do que no mesmo trimestre do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Realização 3º Trimestre	%
2022	R\$ 16.600.000,00	12.102.017,48	72,90%
2021	R\$ 15.967.000,00	11.538.239,41	72,26%
			0,64%

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	13.372.228,27
Receitas de Serviços	131.373,45
Multas e Juros de Mora	1.583.320,85
Receita Dívida Ativa	904.578,37
Outras Receitas	198.091,35
<b>BASE DE CÁLCULO ART. 10</b>	<b>16.189.592,29</b>
<b>TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)</b>	<b>4.047.398,07</b>
<b>TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN</b>	<b>4.047.398,07</b>
<b>DIFERENÇA</b>	<b>0,00</b>



## CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO CEARÁ

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

### LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2022 foi orçado o valor de R\$ 5.067.000,00 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 30,00% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício de 2022		
Receita Corrente Líquida	R\$ 17.000.000,00	100%
Limite - LRF ( 50% s/ RCL )	R\$ 8.000.000,00	50%
<b>Despesa Com Pessoal e Encargos</b>	<b>R\$ 5.067.000,00</b>	<b>30,00%</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 16,67% 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 - ( outubro/2021 a setembro/2022) conf LRF		
Receita Corrente Líquida	R\$ 43.771.323,04	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	R\$ 21.885.661,52	50%
<b>Despesa Com Pessoal e Encargos</b>	<b>R\$ 9.431.204,43</b>	<b>21,55%</b>

### DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 29.031.060,65, sendo composta por 92,80% de Receitas de Contribuições das Categorias Profissionais. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.



## CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO CEARÁ

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

<b>Variação Patrimonial Aumentativa</b>	<b>R\$ 29.031.060,65</b>	<b>100,00%</b>
Contribuições de Categorias Profissionais	R\$ 26.939.861,96	92,80%
Prestação de Serviços as Categorias	R\$ 131.373,45	0,45%
Encargos Financeiros Ativos	R\$ 1.761.733,89	6,07%
Transferências Recebidas /Convênios		0,00%
Outras Variações	R\$ 198.091,35	0,68%
<b>Variação Patrimonial Diminutiva</b>	<b>R\$ 12.102.017,48</b>	<b>100,00%</b>
Pessoa e Encargos	R\$ 4.152.772,15	34,31%
Uso de Bens e Serviços	R\$ 2.727.601,07	22,54%
Transferências Intra Governamentais	R\$ 3.989.875,16	32,97%
Variações Patrimoniais D. Financeiras	R\$ -	0,00%
VPD Tributárias	R\$ 305.408,03	2,52%
Outras Variações	R\$ 926.361,07	7,65%
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>R\$ 16.929.043,17</b>	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 16.929.043,17.

### CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do COREN-CE apresentaram um decréscimo de 36,95% em relação ao mesmo exercício do período anterior.
- b) O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 34.990.001,74 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.
- 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, e 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 2022 foi arrecadado no terceiro trimestre 13,37% acima do valor arrecadado em relação ao mesmo período do exercício anterior.



## CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO CEARÁ

*Autarquia Federal criado pela Lei Nº 5.905/73*

*Filiado ao Conselho Internacional de Enfermeiros – Genebra*

- e) As despesas correntes mantiveram-se num patamar aceitável em relação ao terceiro trimestre do exercício anterior tendo um acréscimo de 0,64%;
- f) No Balanço Orçamentário ocorreu superávit de R\$ 4.258.441,10 e no Balanço Financeiro ocorreu um déficit de R\$ 298.914,60, respectivamente, motivados pela sazonalidade da arrecadação no decorrer deste trimestre, enquanto as despesas se mantêm linear no decorrer dos meses deste segundo trimestre;
- g) O Conselho vem respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com percentual estimado para o exercício de 30,00% da receita corrente líquida e com um percentual de 21,55% 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 terceiro 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 Outubro de 2022.