



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO RIO GRANDE DO NORTE
Autarquia Federal – Lei Nº 5.905/73

PARECER Nº 003/2024/CONTROLADORIA-GERAL/COREN-RN
Gestor: Manoel Egídio da Silva Júnior

EMENTA: PARECER DO CONTROLE INTERNO.
ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
DO COREN-RN REFERENTES AO QUARTO
TRIMESTRE DE 2023.

Trata-se de parecer técnico da Controladoria-Geral, em cumprimento ao disposto no § 1º, inciso VIII, do art. 11 da Resolução Cofen nº 504/2016, e na Seção I do Capítulo IV do Regimento Interno do Cofen, aprovado pela Resolução Cofen nº 421/2012, que discrimina os moldes do parecer da Controladoria-Geral do Regional sobre os Demonstrativos Contábeis, procedemos à análise das demonstrações contábeis do Coren-RN referentes ao quarto trimestre de 2023, nos autos do PAD nº 05/2024-Contabilidade, recebido em 08/02/2024.

BALANÇO PATRIMONIAL

1. No 4º trimestre de 2023, o patrimônio total do Coren-RN alcançou o montante de R\$ 32.197.210,10, sendo composto da seguinte forma: I) 34,54% de Ativo Circulante; II) 65,46% de Ativo Não Circulante; III) 1,64% de Passivo Circulante; IV) 0,02% de Passivo Não Circulante, o que resultou no Patrimônio Líquido de R\$ 31.660.120,98 equivalente a 98,33% do patrimônio total da Autarquia.

BALANÇO PATRIMONIAL					
ATIVO	32.197.210,10	100,00%	PASSIVO	32.197.210,10	100,00%
Ativo Circulante	11.119.860,93	34,54%	Passivo Circulante	529.267,78	1,64%
Ativo Não Circulante	21.077.349,17	65,46%	Passivo Não Circulante	7.821,34	0,02%
			Patrimônio Líquido	31.660.120,98	98,33%

2. O Ativo Circulante aumentou em aproximadamente 15,64% se comparado ao 4º trimestre de 2022, em relação as disponibilidades em caixa houve um crescimento de aproximadamente 40,48%, equivalente ao montante de R\$ 1.898.303,80. Houve um crescimento nos créditos a receber (curto prazo), em decorrência do aumento da capacidade contributiva dos profissionais de enfermagem, gerando maior expectativa de recebimentos no curto prazo.

BALANÇO PATRIMONIAL				
ATIVO	4º Trimestre 2022	4º Trimestre 2023	Diferença	%
Ativo Circulante	9.615.584,09	11.119.860,93	1.504.276,84	15,64%
Disponibilidades	4.690.006,27	6.588.310,07	1.898.303,80	40,48%
Créditos à Receber (curto prazo)	4.848.647,50	4.507.754,62	-340.892,88	-7,03%

3. Em comparação ao exercício de 2022, o grupo Ativo Não Circulante sofreu um impacto positivo de 20,80%, o grupo dos bens móveis sofreu um decréscimo de -2,80%, e o grupo Créditos a Longo Prazo

apresentou um aumento de 31,33%. O aumento no grupo Créditos a Longo Prazo se deve, principalmente, em decorrência do aumento em virtude da melhoria na recuperação de crédito do Regional, o que possibilitou o aumento dos créditos realizáveis a longo prazo.

BALANÇO PATRIMONIAL				
ATIVO	4º Trimestre 2022	4º Trimestre 2023	Diferença	%
Ativo Não Circulante	17.447.647,97	21.077.349,17	3.629.701,20	20,80%
Bens Móveis	1.410.779,68	1.371.316,90	-39.462,78	-2,80%
Créditos à Receber (longo prazo)	11.892.281,57	15.618.099,80	3.725.818,23	31,33%

4. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou uma variação positiva de 18,93% no exercício de 2023 em comparação com o mesmo período do exercício anterior, em função do resultado patrimonial superavitário (aumento de caixa e redução dos passivos).

BALANÇO PATRIMONIAL				
	4º Trimestre 2022	4º Trimestre 2023	Diferença	%
Patrimônio Líquido	26.621.165,21	31.660.120,98	5.038.955,77	18,93%

5. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial apresentou um aumento de 37,20% em relação ao mesmo período do exercício anterior, devido ao aumento da arrecadação do exercício de 2023, o que corresponde a um aumento de R\$ 5.762.615,11, em relação ao mesmo período do exercício de 2022, que a seu turno registrou o superávit de R\$ 4.200.187,42.

	4º Trimestre 2022	4º Trimestre 2023	Diferença	%
Ativo Financeiro	4.828.253,20	6.736.386,95	1.908.133,75	39,52%
Passivo Financeiro	628.065,78	973.771,84	345.706,06	55,04%
Superávit Financeiro	4.200.187,42	5.762.615,11	1.562.427,69	37,20%

6. Analisando a liquidez deste Conselho Regional, a capacidade de pagamento da autarquia frente a suas obrigações, percebe-se que a entidade possui altíssimos índices de liquidez. Isso significa que o Coren-RN não tem dificuldades em honrar com seus compromissos de curto prazo (liquidez corrente e imediata) e compromissos de longo prazo (liquidez geral). Apesar de ter índices de liquidez elevados, o Coren-RN, nos últimos exercícios, tem utilizado o superávit financeiro de exercícios anteriores para incrementar o orçamento.

Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez		
Índices	Valor	Valor Desejado
Corrente	21,01	Maior que 1,00
Imediata	12,45	Maior que 1,00
Geral	49,85	Maior que 1,00

7. Analisando o endividamento total do Coren-RN e a porcentagem do ativo total financiado com recursos de terceiros, percebe-se que este Conselho possui índices muito baixos de endividamento, não havendo riscos de insolvência para a entidade. No cálculo deste índice, quanto maior o quociente, mais endividada está a entidade, e maior será o risco desta em não cumprir com suas obrigações. O índice de endividamento total deste Conselho é de aproximadamente 1,64% e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros, é de aproximadamente 1,70%, demonstrando a inexistência de riscos relevantes de inadimplência para o Regional.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Circulante	529.267,78	Passivo Exigível (PC e PNC)	537.089,12
Ativo Total	32.197.210,10	Patrimônio Líquido	31.660.120,98
Endividamento Total	1,64%	Grau de Endividamento	1,70%
		Indicador	Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

8. No exercício de 2023 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro foi de R\$ 4.690.006,27 e, após o encerramento do 4º trimestre, o saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 6.588.310,07, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ **1.898.303,80**.

BALANÇO FINANCEIRO - 4º TRIMESTRE			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	11.310.401,91	ORÇAMENTÁRIA	9.813.996,34
		Crédito Empenhado a Liquidar	729.022,62
		Crédito Empenhado Liquidado a Pagar	79.097,19
		Crédito Empenhado Liquidado Pago	9.005.876,53
Corrente	11.218.578,58	Corrente	9.813.996,34
Capital	91.823,33	Capital	
EXTRAORÇAMENTÁRIA	3.733.730,77	EXTRAORÇAMENTÁRIA	3.331.832,54
(I) Saldo Exercício Anterior	4.690.006,27	(II) Saldo Exercício Seguinte	6.588.310,07
Resultado Financeiro (II-I)	1.898.303,80		
Total	19.734.138,95	Total	19.734.138,95

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

9. Para o exercício de 2023 foi prevista a Receita Corrente no valor de R\$ 9.698.069,11, sendo 16,94% maior do que o previsto para o exercício de 2022. Em relação à arrecadação realizada, houve uma **expansão de 22,68%**, correspondente ao montante de R\$ 2.073.887,53, quando comparada ao mesmo período do exercício anterior.

Previsão Atualizada	2022	2023	Diferença	%
Receita Corrente	8.293.552,91	9.698.069,11	1.404.516,20	16,94%
ARRECADAÇÃO	4º Trimestre 2022	4º Trimestre 2023	Diferença	%
Receita Corrente	9.144.691,05	11.218.578,58	2.073.887,53	22,68%

10. No 4º trimestre de 2023 verificamos maior realização de receitas e menor realização de despesas, fato que consideramos favorável e capaz de provar o efetivo controle da Autarquia sobre suas despesas.

Ressalte-se que, apesar de não ter sido previsto a receita de capital, no transcurso do exercício financeiro de 2023 o Coren-RN formalizou PAD de nº 29/2023, para desfazimento de veículo através da alienação de bens, qual seja: **veículo oficial Iveco Anhanguera MT 2010, Placa NOB 1517**, o qual foi leilado pelo valor de R\$ 91.823,33.

Outrossim, o Coren-RN possui disponibilidade financeira e a otimização dos recursos públicos se deu pelo controle das despesas, gastos e consumo do Conselho, havendo um superávit orçamentário de R\$ 2.304.525,38.

RECEITAS	PREVISÃO (Atualizado)	ARRECADAÇÃO	DIFERENÇA
Corrente	9.698.069,11	11.218.578,58	1.520.509,47
Capital	-	91.823,33	- 91.823,33
DÉFICIT		-	
TOTAIS	9.698.069,11	11.310.401,91	1.428.686,14

DESPESAS	FIXAÇÃO (Atualizado)	DESPESAS PAGA	DIFERENÇA
Corrente	10.060.633,11	8.989.050,31	1.071.582,80
Capital	524.094,00	16.826,22	507.267,78
Superávit	2.304.525,38		-
TOTAIS	10.584.727,11	9.005.876,53	1.578.850,58

11. Da receita corrente prevista (atualizada) para todo o exercício, 115,68% foram arrecadados até o 4º trimestre. Ao seu turno, no mesmo período do exercício de 2022, a arrecadação se deu na proporção de 110,26%, ou seja, houve uma variação positiva de 5,42% em relação ao desempenho de 2023, se comparado a 2022, conforme abaixo discriminado:

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO (Atualizada)	EXECUÇÃO (4º TRIM)	%
2023	9.698.069,11	11.218.578,58	115,68%
2022	8.293.552,91	9.144.691,05	110,26%
DESEMPENHO			5,42%

12. Em relação à execução das despesas (fase paga), foram realizadas 89,35% das despesas correntes fixadas para 2023, sendo superior em 4,85% se comparado ao mesmo período do exercício anterior. No exercício de 2023 o Conselho demonstrou grande esforço no controle e realização das receitas e despesas.

DESPESAS CORRENTES	PREVISÃO (Atualizado)	EXECUÇÃO (4º TRIM)	%
2023	10.060.633,11	8.989.050,31	89,35%

2022	9.192.011,92	7.766.973,48	84,50%
DESEMPENHO			4,85%

13. Em relação à conformidade do repasse da cota-parte, o Regional fixa “Transferências Correntes” com base de cálculo de acordo com o artigo 10 da Lei nº 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	9.089.920,89
Receitas de Serviços	906.986,31
Outras Receitas Correntes (Multas eleitorais e outras multas)	3.965,71
Receita Dívida Ativa	
Demais Receitas Correntes	301.603,55
BASE DE CÁLCULO ART. 10	10.302.476,46
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX 25%)	2.575.619,12
TRANSFERENCIA FIXADA COFEN	2.568.021,35
DIFERENÇA	7.597,77

13.1 A base de cálculo apurada foi ajustada referente aos estornos de receitas de ressarcimento a profissionais, que foram deduzidos do valor bruto do comparativo das receitas, e referentes a operações de cartões de crédito:

Receita Realizada	10.302.476,46
(+) Estorno de Receita	7.555,22
(+) Receitas Realizadas de Cartão de Crédito	1.690.773,29
(-) Receitas a Receber de Cartão de Crédito	1.727.994,11
Total	10.272.810,86
Cota-Parte - Base de Cálculo Art. 10 da Lei nº 5.905/1973	2.568.202,72
Transferência ao Cofen	2.568.021,35
DIFERENÇA	181,37

13.2 Constata-se que o Coren-RN transferiu a menor, no 4º trimestre de 2023 R\$ 181,37, ao Conselho Federal de Enfermagem – Cofen. Na base de cálculo consta o valor de R\$ 1.727.994,11, referente a créditos a receber oriundos de operações de cartão de crédito, que foram reconhecidos como receita, mas que ainda não foi efetivamente recebido pela empresa operadora do cartão de crédito, o que corresponderia a uma cota-parte de R\$ 431.998,53, que só será repassada quando a receita for efetivamente recebida pelo Conselho.

13.3 Ainda sobre a cota-parte e a metodologia aplicada ao cálculo, no exercício de 2023, ocorreram ressarcimentos por pagamentos em duplicidade e outros casos que geraram o direito de restituição aos profissionais de enfermagem, chegando-se ao valor de R\$ 7.555,22 (estorno de receita).

13.4 Outrossim, restou apurado que deve ser repassado ao Cofen o valor de R\$ 181,37, relativo à cota-parte, como restos a pagar. Contudo, diante do montante ínfimo apurado, a diferença acima registrada foi repassada no decorrer do mês de janeiro de 2024.

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

14. Para o exercício de 2023 foi previsto inicialmente valor de R\$ 3.982.567,60 para Despesas com Pessoal e Encargos Sociais, o que correspondia a 41,07% da Receita Corrente (atualizada), no valor de R\$ 9.698.069,11, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal. Por oportuno, após as reformulações orçamentárias operadas até o 4º Trimestre de 2023, a dotação atualizada consistiu no montante de R\$ 4.032.967,60, correspondente a 41,59% da Receita Corrente, valor abaixo do limite prudencial definido pelo Cofen e do estabelecido pela LRF.

PREVISÃO DA RECEITA - EXERCÍCIO 2023		
Receita Corrente Atualizada	9.698.069,11	100,00%
Limite - LRF (50% S/RCL)	4.849.034,56	50,00%
Limite recomendado pelo Cofen (47,50%)	4.606.582,83	47,50%
Pessoal e Encargos Sociais	4.032.967,60	41,59%

15. Ainda quanto às Despesas com Pessoal e Encargos Sociais, em análise ao Comparativo de Receitas Realizadas e Despesas Pagas com Pessoal e Encargos Sociais, foi realizado o montante de R\$ 3.698.507,62 até o 4º Trimestre de 2023, correspondendo a 43,31% da receita corrente líquida realizada, no valor de R\$ 8.540.274,39.

Informamos que o cálculo da despesa com pessoal foi revisto, com base nas instruções expedidas pela Controladoria-Geral do Cofen ao Coren-RR, através do memorando Controladoria nº 065/2021, em 06/05/2021, tomamos conhecimento no último trimestre.

Assim, esclarecemos que o cálculo do limite da despesa com pessoal e encargos considerará a seguinte equação: RECEITA CORRENTE LÍQUIDA = RECEITA CORRENTE – TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS ATIVAS (RECURSOS REPASSADOS PELO COFEN – NOS TERMOS DA RESOLUÇÃO COFEN Nº 579/2018) – TRANSFERÊNCIAS INTRAGOVERNAMENTAIS PASSIVAS (REPASSES DA COTA-PARTE AO COFEN – NOS TERMOS DA LEI 5.905/73).

Utilizando como referência a equação mencionada anteriormente temos:

11.218.578,58	Receita Corrente
110.282,84	(-) Transferência Ativa - Semana da Enfermagem
<u>2.568.021,35</u>	(-) Transferência Passiva - Cota Parte
8.540.274,39	Receita Corrente Líquida Realizada

Dessa forma, a despesa com pessoal, está com consonância com a metodologia estabelecida no § 2º, art. 18 da Lei Complementar nº 101/2000, que diz:

“§ 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.”

REALIZADO (PAGO) - EXERCÍCIO 2023		
Receita Corrente Líquida Realizada	8.540.274,39	100,00%
Limite - LRF (50% S/RCL)	4.270.137,20	50,00%
Limite recomendado pelo COFEN (47,50%)	4.056.630,34	47,50%
Pessoal e Encargos Sociais	3.698.507,62	43,31%
Folga Atual	4,19%	

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram R\$ 14.481.226,31, sendo 75,42% de receitas de contribuições, e uma variação patrimonial diminutiva de R\$ 9.592.068,17, com resultado patrimonial superavitário de R\$ 4.889.158,14, havendo uma variação 19,86%, que corresponde a R\$ 809.999,04 em comparação com o mesmo período de 2022, conforme quadro abaixo:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - 4º Trimestre 2023		
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	14.481.226,31	100,00%
Contribuições	10.921.202,83	75,42%
Exploração e vendas de bens, serviços e direitos	906.986,31	6,26%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	2.160.089,01	14,92%
Transferências e Delegações Recebidas	110.282,84	0,76%
Valorização e ganhos com ativos e desincorporação	64.740,83	0,45%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	317.924,49	2,20%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	9.592.068,17	100,00%
Pessoal e Encargos	4.259.599,44	48,65%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	2.235.697,37	22,18%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	8.458,73	0,09%
Transferências e Delegações Concedidas	2.578.186,99	25,39%
Desvalorização e perdas de ativos e incorporação de passivos	-	0,00%
Tributárias	9.261,25	0,10%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	500.864,39	3,60%
Resultado Patrimonial - Superávit do Exercício	4.889.158,14	

CONCLUSÃO

17. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-RN apresentaram um aumento de R\$ 1.898.303,80, equivalente a 40,48% a maior, em comparação ao 4º trimestre de 2022, registrando disponibilidade em caixa no valor de R\$ 6.588.310,07;
- b) O Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro aumentaram em 39,52% e 55,04%, respectivamente, comparado ao mesmo período de 2022, enquanto o superávit financeiro apresentado no 4º Trimestre de 2023 foi de R\$ 5.762.615,11, sendo 37,20% superior em relação ao mesmo período de 2022;
- c) Conforme exposto nos Itens 6 e 7 do presente relatório, e demonstrado no Balanço Patrimonial (Item 1), compreende-se que este Conselho possui índices muito baixos de endividamento, não havendo riscos de insolvência para a entidade;
- d) Da receita corrente prevista e atualizada no montante de R\$ 9.698.069,11, no período em análise, foi arrecado o valor de R\$ 11.218.578,58, correspondente a 115,68% do total previsto para o exercício de 2023. Em relação à execução das despesas, foram executadas 89,35% da previsão fixada para o exercício de 2023, o que corresponde a um aumento na execução da despesa de 4,85% em relação ao mesmo período de 2022.
- e) Este Conselho Regional está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual de 43,31% da receita corrente líquida realizada do Conselho;
- f) Observa-se que houve superávit orçamentário e financeiro nos valores de R\$ **2.304.525,38** e R\$ **5.762.615,11**, respectivamente.
- g) O resultado patrimonial apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais apresentou um superávit de R\$ **4.889.158,14**;
- h) Relativo aos repasses de cota parte ao Conselho Federal de Enfermagem – Cofen, conforme o artigo 10 da Lei nº 5.905/73, constata-se que o Coren-RN transferiu a menor, no 4º trimestre de 2023, o valor de R\$ 181,37, referente à diferença do mês de dezembro, porém, oportunamente já foi repassado de forma manual e informado ao Cofen através da Assessoria Financeira deste Regional;
- i) Por todo exposto, considerando a análise procedida sobre a documentação apresentada pela entidade, inerente à Prestação de Contas do 4º Trimestre de 2023, constata-se o cumprimento estabelecido pela Resolução Cofen nº 504/2016;
- j) Cabe registrar que a entidade cumpriu as determinações esculpidas na Lei 4320/1964, Lei de Responsabilidade Fiscal 101/2022, MCASP – 9ª Edição, bem como nos demais normativos aplicados à Gestão Orçamentária, Financeira e Patrimonial do Sistema Cofen/Coren's.

É nosso relatório (S.M.J).

Natal/RN, 16 de fevereiro de 2024

Isleide do Nascimento Campos
Controlador-Geral do COREN-RN
Portaria COREN/RN Nº 009/2021