



PARECER Nº 13/2017 – CONTROLADORIA DO COREN-RN

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do 3º Trimestre de 2017 do Coren-RN.

Em cumprimento ao disposto no art. 11, § 1º, inciso VIII da Resolução Cofen nº 504/2016, apresentamos o Parecer da Controladoria referente à análise das Demonstrações Contábeis do 3º Trimestre de 2017 do Coren-RN, conforme Processo nº 11/2017 - Contabilidade.

BALANÇO PATRIMONIAL

1. O Balanço Patrimonial do Coren-RN apresentou no 3º trimestre de 2017 os seguintes saldos:

Balanço Patrimonial			
Ativo	11.112.259,77	Passivo	11.112.259,77
Ativo Circulante	7.007.623,19	Passivo Circulante	260.219,98
Ativo Não Circulante	4.104.636,58	Passivo Não Circulante	16.014,64
		Patrimônio Líquido	10.836.025,15
Ativo Circulante	63,06%	Passivo Circulante	2,34%
Ativo Não Circulante	36,94%	Patrimônio Líquido	97,51%

2. O Ativo Circulante evoluiu 21,64% em comparação com o mesmo período de 2016, e houve um aumento de 30,97% das disponibilidades financeiras.

Ativo	Jan. a Set./2016	Jan. a Set./2017	Diferença	%
Ativo Circulante	5.760.837,48	7.007.623,19	1.246.785,71	21,64%
Disponibilidades	1.670.048,49	2.187.340,27	517.291,78	30,97%

3. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um crescimento de 81,61% em comparação com o mesmo período de 2016, em função do lançamento de valores inscritos em dívida ativa, referente às competências de 2001 a 2015 e da reclassificação de Créditos a Curto Prazo para Créditos a Longo Prazo das anuidades de 2015, houve também um aumento de 1,33% em bens móveis.



Ativo	Jan. a Set./2016	Jan. a Set./2017	Diferença	%
Ativo Não Circulante	2.260.146,98	4.104.636,58	1.844.489,60	81,61%
Créditos a Longo Prazo	-	1.831.066,33	-	-
Bens Móveis	1.069.967,08	1.084.164,08	14.197,00	1,33%

4. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um crescimento de 39,25% em comparação com o mesmo período de 2016.

Patrimônio Líquido	Jan. a Set./2016	Jan. a Set./2017	Diferença	%
Patrimônio Líquido	7.781.758,06	10.836.025,15	3.054.267,09	39,25%

5. O Superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial apresentou uma redução de 33,79% em relação ao mesmo período do exercício anterior, devido ao empenho de despesa com pessoal no valor de R\$ 2.386.116,13.

	Jan. a Set./2016	Jan. a Set./2017
Ativo Financeiro	1.670.063,49	2.232.899,53
Passivo Financeiro	429.277,25	1.411.384,94
Superávit Financeiro	1.240.786,24	821.514,59

6. Analisando a liquidez do Coren-RN, a capacidade de pagamento da Autarquia frente a suas obrigações, percebe-se que a entidade possui altos índices de liquidez, quer dizer que o Conselho não tem dificuldades em honrar com seus compromissos a curto prazo (liquidez corrente e imediata) e a longo prazo (liquidez geral).

Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez		
Índice	Percentual	Valor Desejado
Corrente	26,93	Maior que 1
Imediata	8,41	Maior que 1
Geral	32,08	Maior que 1

7. O índice de endividamento total deste Conselho é de 2,49%, que é a relação entre o Passivo Exigível e o Ativo Total, e o grau de endividamento é de 0,0255, que é a dependência em relação ao capital de terceiros.



Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	276.234,62	Passivo Exigível	276.234,62
Ativo Total	11.112.259,77	Patrimônio Líquido	10.836.025,15
Endividamento Total	2,49%	Grau de Endividamento	0,0255
Indicador Desejável menor que 1			

BALANÇO FINANCEIRO

8. No exercício de 2017 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro é de R\$ 1.103.352,48, após o encerramento do 3º trimestre de 2017, o saldo para o exercício seguinte é de R\$ 2.187.340,27, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 1.083.987,79.

Balanço Financeiro			
Receita		Despesa	
Orçamentária	5.726.029,61	Orçamentária	4.513.228,22
Corrente	5.726.029,61	Corrente	4.509.108,22
Capital	-	Capital	4.120,00
Extraorçamentária	431.887,55	Extraorçamentária	560.701,15
Saldo Exercício Anterior	1.103.352,48	Saldo Exercício Seguinte	2.187.340,27
Resultado Financeiro	1.083.987,79		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

9. A previsão atualizada da receita corrente de 2017 é 23,30% acima em relação à previsão atualizada de 2016. A receita realizada de janeiro a setembro de 2017 superou em 20,79% comparada ao mesmo período do exercício anterior.

Previsão Atualizada	Exercício/2016	Exercício/2017	Diferença	%
Receita Corrente	5.156.586,46	6.358.314,41	1.201.727,95	23,30%
Arrecadação	Jan. a Set./2016	Jan. a Set./2017	Diferença	%
Receita Corrente	4.740.399,79	5.726.029,61	985.629,82	20,79%

10. A receita arrecadada no período de janeiro a setembro de 2017 resultou em R\$ 5.726.029,61, que corresponde a 90,06% do valor previsto atualizado para o exercício de 2017. A execução da despesa corrente e de capital até o 3º trimestre de 2017 foi de R\$ 4.560.269,06, que corresponde a 64,61% do valor fixado atualizado para o exercício de 2017.



Balço Orçamentário							
Receitas	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo	Despesas	Dotação Atualizada	Despesas Liquidadas	Saldo da Dotação Despesa Empenhada
Correntes	6.358.314,41	5.726.029,61	- 632.284,80	Correntes	6.876.074,41	4.556.149,06	1035.443,32
Capital	-	-	-	Capital	182.240,00	4.120,00	178.120,00
Déficit	-	-	-	Superávit	-	1.165.760,55	-
Total	6.358.314,41	5.726.029,61	-632.284,80	Total	7.058.314,41	5.726.029,61	1.213.563,32

11. Da receita corrente prevista atualizada para o exercício de 2017, 90,06% foram arrecadadas de janeiro a setembro de 2017, houve uma redução de 1,87% em relação ao mesmo período de 2016.

Receitas Correntes	Previsão Atualizada	Arrecadação - Janeiro a Setembro	%
2017	6.358.314,41	5.726.029,61	90,06%
2016	5.156.586,46	4.740.399,79	91,93%

12. Em relação à execução das despesas correntes, foram executadas 66,26% da dotação atualizada para o exercício de 2017, o que corresponde a uma diminuição de 2,58% em relação ao mesmo período de 2016.

Despesas Correntes	Dotação Atualizada	Execução - Janeiro a Setembro	%
2017	6.876.074,41	4.556.149,06	66,26%
2016	5.952.329,46	4.097.769,01	68,84%
			% -2,58%

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, constata-se que o Coren-RN transferiu a mais R\$ 0,96 ao Conselho Federal de Enfermagem – Cofen.

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	4.309.995,65
(+) Receitas de Serviços	553.327,31
(+) Multas e Juros de Mora	244.626,78
(+) Receita da Dívida Ativa	87.965,35
(+) Receitas Diversas	293.590,29
(-) Receitas Reconhecidas a Receber	73.715,33
(+) Receitas Realizadas de Meses Anteriores	42.618,93
Base de Cálculo Art. 10	5.458.408,98
Transferência Calculada (25%)	1.364.602,25
Transferência - Cofen	1.364.603,21
Diferença	- 0,96

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL

14. Para o exercício de 2017 consta a dotação atualizada no valor de R\$ 2.702.595,90 para despesa com pessoal, o que corresponde a 43,10% da receita corrente líquida, cumprindo o limite estabelecido pela Lei Complementar nº 101/2000.

Previsão Atualizada - Exercício/2017		
Receita Corrente Líquida	6.270.000,00	100%
Limite - LRF (50% S/ RCL)	3.135.000,00	50%
Despesa com Pessoal e Encargos Sociais	2.702.595,90	43,10%

15. A despesa com pessoal, de acordo com a metodologia estabelecida no § 2º, art. 18 da Lei Complementar nº 101/2000, se encontra dentro do limite estipulado, correspondendo a 38,20% 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 nos 12 meses - Outubro/2016 a Setembro/2017 Conforme a LFR		
Receita Corrente Líquida	6.404.598,97	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	2.477.675,43	50%
Despesa com Pessoal e Encargos Sociais	2.446.596,08	38,20%



DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. A Demonstração das Variações Patrimoniais do 3º trimestre de 2017 apresenta uma variação patrimonial aumentativa de R\$ 7.861.282,63, sendo 83,64% de receitas de contribuições, e uma variação patrimonial diminutiva de R\$ 4.632.491,75, com resultado patrimonial superavitário de R\$ 3.228.790,88, conforme quadro abaixo.

Variações Patrimoniais		
Variação Patrimonial Aumentativa	7.861.282,63	100%
Contribuições	6.574.935,43	83,64%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	552.833,41	7,03%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	366.438,95	4,66%
Transferências Recebidas	60.623,44	0,92%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	306.451,40	3,90%
Variação Patrimonial Diminutiva	4.632.491,75	100%
Pessoal e Encargos	2.151.248,79	46,44%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	769.900,89	16,62%
Transferências Concedidas	1.373.519,18	29,65%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	337.822,89	7,29%
Resultado Patrimonial - Supevávít do Exercício	3.228.790,88	

CONCLUSÃO

17. Diante do exposto, constata-se que:
- As disponibilidades financeiras do Coren-RN apresentaram um crescimento de 30,97%, de janeiro a setembro de 2017 comparada com o mesmo período de 2016;
 - O índice de endividamento total do Coren-RN é de 2,49%, as dívidas do Conselho em comparação com seus ativos são muito pequenas, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência;
 - Da receita corrente prevista atualizada para o exercício de 2017, 90,06% foram arrecadadas de janeiro a setembro de 2017, houve uma redução de 1,87% em relação ao mesmo período de 2016;
 - No 3º trimestre do exercício de 2017 ocorreu superávit orçamentário de R\$ 1.165.760,55, e um superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial de R\$ 821.514,59;



Coren^{RN}
Conselho Regional de Enfermagem do Rio Grande do Norte

- e) O Coren-RN está respeitando o limite da despesa com pessoal estabelecido pela Lei Complementar nº 101/2000, com 38,20% da receita corrente líquida;
- f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o patrimônio líquido de janeiro a setembro de 2017 evoluiu 39,25% em relação ao mesmo período de 2016.

Natal/RN, 25 de outubro de 2017.

Liana B. Varela de Albuquerque
Controladora do Coren-RN
CRC/RN 07679/O-1