



RELATÓRIO Nº 01/2018 – CONTROLADORIA GERAL

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren-RN referente ao 1º Trimestre de 2018.

1. Em cumprimento ao disposto na seção I do capítulo IV do Regimento Interno do Cofen, aprovado pela Resolução Cofen nº 421/2012, que define as atribuições da Controladoria Geral, e ainda em atendimento a determinação prevista no inciso VIII § 1º do art. 11 da Resolução Cofen 504/2016, procedemos a análise das demonstrações contábeis do Coren-RN referente ao primeiro trimestre de 2018.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do Coren-RN está composto por 58,50% de Ativo Circulante e 41,50 % de Ativo Não Circulante e 1,08% de Passivo Circulante, 0,10% de Passivo Não Circulante e o resultado é um Patrimônio Líquido de 98,82%.

Balanço Patrimonial			
Ativo		Passivo	
Ativo Circulante	9.710.506,55	Passivo Circulante	179.737,84
Ativo Não Circulante	6.888.850,53	Passivo Não Circulante	16.014,64
		Patrimônio Líquido	16.403.604,60
Total	16.599.357,08	Total	16.599.357,08



3. O Ativo Circulante aumentou em 10,88% em comparação ao 1º trimestre do ano de 2017, e nossas Disponibilidades Financeiras reduziram em 1,98%.

Ativo em	1º trim 2017	1º trim 2018	Diferença	%
Ativo Circulante	8.757.401,11	9.710.506,55	953.105,44	10,88
Disponibilidades	2.706.607,77	2.653.050,57	- 53.557,20	-1,98

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um acréscimo de 62,05% devido as inscrições dos registros em Dívida Ativa e os Créditos Tributários a Receber, houve um aumento de 4,50% de Bens Móveis adquiridos no período.

Ativo em	1º trim 2017	1º trim 2018	Diferença	%
Ativo Não Circulante	4.250.987,54	6.888.850,53	2.637.862,99	62,05
Bens Móveis	1.080.714,08	1.129.324,08	48.610,00	4,50

5. O Patrimônio Líquido do Conselho Regional apresentou um crescimento de 27,91% em função do resultado positivo.

Patrimônio Líquido	1º trim 2017	1º trim 2018	Diferença	%
Patrimônio Líquido	12.824.275,41	16.403.604,60	3.579.329,19	27,91

6. O Déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial do 1º trimestre de 2018 foi de R\$ 1.206.945,55 (Um milhão, duzentos e seis mil, novecentos e quarenta e cinco reais e cinquenta e cinco centavos) correspondendo uma redução de 6367,66% em relação ao mesmo período do exercício anterior. Acreditamos que houve uma baixíssima procura dos profissionais para o pagamento de suas anuidades por causa do caos financeiro no Estado, onde os profissionais ficaram sem receber até mesmo o 13º Salário do ano anterior, seus salários atrasados e sem perspectivas de atualização dos pagamentos da folha do Governo do Estado do Rio Grande do Norte, necessitando até de intervenção Federal, dentre outros.



	1º trimestre 2017	1º trimestre 2018
Ativo Financeiro	2.706.608,14	2.687.165,47
Passivo Financeiro	2.687.351,42	3.894.111,02
Superávit/Déficit Financeiro	19.256,72	(1.206.945,55)

7. Analisando a liquidez deste Conselho Regional, a capacidade de pagamento frente as suas obrigações, percebe-se que a entidade possui altos índices de liquidez, o que quer dizer 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).

Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez		
Índice	Valor	Valor Desejado
Corrente	54,03	Maior que 1
Imediata	14,76	Maior que 1
Geral	73,06	Maior que 1

8. Analisando o endividamento total do Coren-RN, a porcentagem do ativo total financiada com recursos de terceiros percebe-se que este Conselho Regional 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 de ela não cumprir com suas obrigações. O índice de endividamento total deste Conselho Regional, que é a relação entre o passivo exigível e o ativo total é de 0,0965%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros que é de 0,00976.



Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	16.014,64	Passivo Exigível	16.014,64
Ativo Total	16.599.357,08	Patrimônio Líquido	16.403.604,60
Endividamento Total	0,965%	Grau de Endividamento	0,00976

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do primeiro trimestre de 2018 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 1.441.747,50 (Um milhão, quatrocentos e quarenta e um mil, setecentos e quarenta e sete reais e cinquenta centavos), após o encerramento do 1º trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ 2.653.050,57 (Dois milhões, seiscentos e cinquenta e três mil, cinquenta reais e cinquenta e sete centavos), representando um resultado financeiro Superavitário de R\$ 1.211.303,07 (Um milhão, duzentos e onze mil, trezentos e três reais e sete centavos).

Balanço Financeiro			
Receitas		Despesas	
Orçamentária	2.921.413,87	Orçamentária	1.599.521,60
Corrente	2.921.413,87	Corrente	1.599.521,60
Capital		Capital	
Extraorçamentária	125.637,58	Extraorçamentária	236.226,78
Saldo Exercício Anterior	1.441.747,50	Saldo Exercício Seguinte	2.653.050,57
Resultado Financeiro	1.211.303,07		



BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2018 foi prevista inicialmente uma receita corrente 20% acima da previsão do exercício de 2017. Em relação a arrecadação, o montante arrecadado no 1º trimestre de 2018 foi inferior em 12,88% ao 1º trimestre do exercício anterior.

Previsão	2017	2018	Diferença	%
Receita Corrente	5.750.000,00	6.900.000,00	1.150.000,00	20
Arrecadação	1º Trimestre	1º Trimestre	Diferença	%
Receita Corrente	3.353.283,04	2.921.413,87	-431.869,17	-12,88

11. No 1º trimestre de 2018 foi arrecadado o valor de R\$ 2.921.413,87 (Dois milhões, novecentos e vinte e um mil, quatrocentos e treze reais e oitenta e sete centavos), que corresponde a 42,34% do previsto para o exercício de 2018. A execução da despesa no 1º trimestre de 2018 foi de R\$ 1.646.531,61 (Um milhão, seiscentos e quarenta e seis mil, quinhentos e trinta e um reais e sessenta e um centavos) que corresponde a 23,86% do valor fixado para o exercício de 2018.

Balço Orçamentário							
Receita	Previsão	Arrecadação	Diferença	Despesa	Fixação	Execução	Diferença
Corrente	6.900.000,00	2.921.413,87	-3.978.586,13	Corrente	6.900.000,00	1.646.531,61	1.507.019,82
Capital				Capital			
Déficit				Superávit		1.274.882,26	
Total	6.900.000,00	2.921.413,87	-3.978.586,13	Total	6.900.000,00	2.921.413,87	1.507.019,82

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 42,34% foi arrecadada no 1º trimestre de 2018, uma redução de 15,98% em relação ao exercício de 2017,



ocasionado pela má gestão administrativa do estado do Rio Grande do Norte, já relatado no item 6.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 1º Trimestre	%
2018	6.900.000,00	2.921.413,87	42,34
2017	5.750.000,00	3.353.283,04	58,32

13. Em relação a execução das despesas, foram realizadas 23,86% das despesas correntes fixadas no exercício de 2018, o que corresponde a uma diminuição de 6,22% em relação ao mesmo período de 2017.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 1º Trimestre	%
2018	6.900.000,00	1.646.531,61	3,86
2017	5.689.730,00	1.711.730,59	0,08

14. Em relação a conformidade do repasse da Cota-parte o Conselho 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, segue demonstrado na tabela abaixo:

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	2.554.287,76
Receitas de Serviços	182.194,34
Multas e Juros de Mora	68.502,99
Receita da Dívida Ativa	18.432,94
Outras Receitas	68.614,85
Base de Cálculo Art. 10	2.892.032,88
Transferência Calculada (25%)	723.008,22
Transferência Cofen	722.858,11
Diferença	150,11

LIMITE DA DESPESA TOTAL COM PESSOAL

15. Para o exercício de 2018 consta a dotação inicial no valor de R\$ 2.798.603,60 (Dois milhões, setecentos e noventa e oito mil, seiscentos e três reais e sessenta centavos) para despesa com pessoal e encargos sociais, o que corresponde a 40,56% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.



Previsão Inicial – Exercício 2018		
Receita Corrente Líquida	6.900.000,00	100%
Limite – LRF (50% S/RCL)	3.450.000,00	50%
Despesas com Pessoal e Encargos Sociais	2.798.603,60	40,56%

16. Considerando as despesas com pessoal executadas no primeiro trimestre de 2018, de acordo com a metodologia estabelecida no § 2º do art. 18 da LRF, também se encontra dentro dos limites estipulados, correspondendo a 13,04% da Receita Corrente Líquida.

Execução nos 12 meses (abril/2017 a março/2018) conforme LRF		
Receita Corrente Líquida	4.608.363,87	100%
Limite – LRF (50% s/RCL)	2.304.181,94	50%
Despesas com Pessoal e Encargos	601.150,19	13,04%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida a análise da DVP no 1º trimestre de 2018, constata-se que a variação patrimonial aumentativa é de R\$ 7.393.515,49 (sete milhões, trezentos e noventa e três mil, quinhentos e quinze reais e quarenta e nove centavos), sendo composta por 95,39% de Receitas com Contribuições. As variações diminutivas perfaz o total de R\$ 1.813.011,98 (um milhão, oitocentos e treze mil, onze reais e noventa e oito centavos) estão compostas com Pessoal e Encargos no percentual de 41,52% conforme tabela abaixo:



Varição Patrimonial Aumentativa	7.393.515,49	100%
Contribuições	7.052.696,97	95,39%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	182.194,34	2,46%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	86.155,34	1,16%
Outras Variações	72.468,59	0,99%

Varição Patrimonial Diminutiva	1.813.011,98	100%
Pessoal e Encargos	752.735,44	41,52%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	283.571,08	15,64%
Transferências Concedidas	747.894,25	41,25%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	28.811,21	1,59%

RESULTADO PATRIMONIAL	5.580.503,51
------------------------------	---------------------

18. Dessa a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 5.580.503,51 (cinco milhões, quinhentos e oitenta mil, quinhentos e três reais e cinquenta e um centavos).

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- As disponibilidades financeiras do Coren-RN apresentaram uma diminuição de 1,98% em comparação ao primeiro trimestre de 2017, e um aumento de



Coren^o RN
Conselho Regional de Enfermagem do Rio Grande do Norte

- 10,88% no ativo circulante em comparação ao primeiro trimestre de 2017, resultando em um aumento do passivo circulante de 6,92% e o patrimônio líquido um aumento do patrimônio líquido de 39,86% no mesmo período;
- b) Conforme exposto no item 7 e demonstrado no balanço patrimonial, as dívidas deste Conselho Regional em comparação com seus ativos são muito pequenas, não havendo risco algum para uma situação de endividamento e insolvência;
 - c) Da receita corrente prevista para o exercício de 2018, 42,33% foram arrecadadas no primeiro trimestre de 2018, uma diminuição de 12,88% comparado ao primeiro trimestre do exercício anterior, e conforme justificado no item 6 sobre os problemas enfrentados dentro do Estado do Rio Grande do Norte;
 - d) No primeiro trimestre de 2018 ocorreu um superávit orçamentário de R\$ 1.274.882,26 (um milhão, duzentos e setenta e quatro mil, oitocentos e oitenta e dois reais e vinte e seis centavos) e um superávit financeiro de R\$ 1.211.303,07 (um milhão, duzentos e onze mil, trezentos e três reais e sete centavos);
 - e) O Coren-RN está respeitando o limite da Despesa Total com Pessoal estabelecido pelo § 2º do art. 18 da LRF, com um percentual nos últimos 12 meses 13,04% da receita corrente líquida;
 - f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido evoluiu em 9,75% em relação ao exercício de 2017.

É o nosso relatório.

Natal, 30 de abril de 2018

Telma Silva de Araújo
Controladora Geral do Coren-RN
CRC nº CE-009922/O-2 T-RN

Telefones: (84) 3222-9542 /3222-8254/ 3222-0305
Av. Romualdo Galvão, 558 CEP.: 59.022-100 – Barro Vermelho – Natal – RN
www.coren.rn.gov.br – coren@coren.rn.gov.br