



RELATÓRIO Nº 03/2018 – CONTROLADORIA DO COREN-RN

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do 3º Trimestre de 2018 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 2018 do Coren-RN, conforme Processo nº 15/2018 - Contabilidade.

BALANÇO PATRIMONIAL

1. O Balanço Patrimonial do Coren-RN apresentou no 3º trimestre de 2018 os seguintes saldos:

Balanço Patrimonial			
Ativo	11.408.439,26	Passivo	9.615.623,61
Ativo Circulante	4.065.612,58	Passivo Circulante	272.545,82
Ativo Não Circulante	7.342.826,68	Passivo Não Circulante	16.014,64
		Patrimônio Líquido	9.327.063,15

Ativo Circulante	35,64%	Passivo Circulante	2,83%
Ativo Não Circulante	64,36%	Passivo Não Circulante	96,99%

2. No Ativo Circulante houve um decréscimo de 41,98% em comparação com o mesmo período de 2017, e houve um aumento de apenas 2,53% das disponibilidades financeiras.

Ativo Circulante	7.007.623,19	4.065.612,58	- 2.942.010,61	-41,98%
Disponibilidades	2.187.340,27	2.244.192,56	56.852,29	2,53%

3. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um crescimento de 44,10% em comparação com o mesmo período de 2017, o motivo foram os Ajustes de Perdas de Créditos a Longo Prazo, lançados em setembro, conforme orientação da auditoria, o que influenciou diretamente no aumento de 63,62% dos Créditos a Longo Prazo, em comparação com o mesmo período de 2017, houve também um aumento de 4,00% em bens móveis.



Ativo	jan a set/2017	jan a set/2018	Diferença	%
Ativo Não Circulante	4.104.636,58	7.342.826,68	3.238.190,10	44,10%
Créditos a Longo Prazo	1.831.066,33	5.033.650,05	3.202.583,72	63,62%
Bens Móveis	1.084.164,08	1.129.324,08	45.160,00	4,00%

4. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou uma diminuição de 13,92% em comparação com o mesmo período de 2017.

Patrimônio Líquido	jan a set/2017	jan a set/2018	Diferença	%
Patrimônio Líquido	10.836.025,15	9.327.063,15	- 1.508.962,00	13,92%

5. O Superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial apresentou uma redução de 4,50% em relação ao mesmo período do exercício anterior, devido à queda de arrecadação do exercício de 2018.

	jan a set/2017	jan a set/2018
Ativo Financeiro	2.232.899,53	2.279.372,38
Passivo Financeiro	1.411.384,94	1.494.807,32
Superávit Financeiro	821.514,59	784.565,06

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	14,92	Maior que 1
Imediata	8,23	Maior que 1
Geral	31,57	Maior que 1

7. O índice de endividamento total deste Conselho é de 2,52%, que é a relação entre o Passivo Exigível e o Ativo Total, e o grau de endividamento é de 3,09%, que é a dependência em relação ao capital de terceiros.

Passivo Exigível	288.560,46	Passivo Exigível	288.560,46
Ativo Total	11.408.439,26	Patrimônio Líquido	9.327.063,15
Endividamento Total	2,52%	Grau de Endividamento	3,09%

BALANÇO FINANCEIRO

8. No exercício de 2018 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro é de R\$ 1.441.747,50, após o encerramento do 3º trimestre de 2018, o saldo



para o exercício seguinte é de R\$ 2.244.192,56, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 859.611,65.

Balço Financeiro			
Receitas		Despesas	
Orçamentária	5.409.004,78	Orçamentária	4.500.441,30
Corrente	5.409.004,78	Corrente	4.500.441,30
Capital	-	Capital	-
Extraorçamentária	451.687,00	Extraorçamentária	557.805,42
Saldo Exercício Anterior	1.441.747,50	Saldo Exercício Seguinte	2.244.192,56
Resultado Financeiro	802.445,06		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

9. A previsão atualizada da receita corrente de 2018 é 10,80% acima em relação à previsão atualizada de 2017. A receita realizada de janeiro a setembro de 2018 foi reduzida em 5,54% comparada ao mesmo período do exercício anterior.

Previsão Atualizada	Exercício 2017	Exercício 2018	Diferença	%
Receita Corrente	6.358.314,41	7.045.232,50	686.918,09	10,80%
Arrecadação	jan a set/2017	jan a set/2018	Diferença	%
Receita Corrente	5.726.029,61	5.409.004,78	- 317.024,83	-5,54%

10. A receita arrecadada no período de janeiro a setembro de 2018 resultou em R\$ 5.409.004,78, que corresponde a 76,78% do valor previsto atualizado para o exercício de 2018. A execução da despesa corrente e de capital até o 3º trimestre de 2018 foi de R\$ 4.549.393,13, que corresponde a 63,83% do valor fixado atualizado para o exercício de 2018.

Balço Orçamentário							
Receitas	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo	Despesas	Dotação Atualizada	Despesas Liquidadas	Saldo da Dotação Despesas Empenhadas
Correntes	7.045.232,50	5.409.004,78	- 1.636.227,72	Correntes	7.127.353,26	4.549.393,13	1.222.728,93
Capital	-	-	-	Capital	822.500,00	-	822.500,00
				Reserva de Contingência	360.000,00	-	360.000,00
Déficit	-	-	-	Superávit	-	859.611,65	
Total	7.045.232,50	5.409.004,78	- 1.636.227,72	Total	8.309.853,26	5.409.004,78	2.405.228,93

11. Da receita corrente prevista atualizada para o exercício de 2018, 76,78% foram arrecadadas de janeiro a setembro de 2018, houve uma redução de 13,28% em relação ao mesmo período de 2017.



Receitas Correntes	Previsão Atualizada	Arrecadação-janeiro a setembro	%
2018	7.045.232,50	5.409.004,78	76,78%
2017	6.358.314,41	5.726.029,61	90,06%

12. Em relação à execução das despesas correntes, foram executadas 54,75% da dotação atualizada para o exercício de 2018, o que corresponde a uma diminuição de 11,51% em relação ao mesmo período de 2017.

Despesas Correntes	Dotação Atualizada	Execução-janeiro a setembro	%
2018	8.309.853,26	4.549.393,13	54,75%
2017	6.876.074,41	4.556.149,06	66,26%
			11,51%

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 menos R\$ 824,14 (oitocentos e vinte e quatro reais e quatorze centavos) 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	4.206.350,36
(+) Receitas de Serviços	509.105,23
(+) Multas e Juros de Mora	274.029,30
(+) Receita da Dívida Ativa	119.255,11
(+) Receitas Diversas	133.209,20
(+) Receitas Realizadas de Meses Anteriores	-
Base de Cálculo Art. 10	5.241.949,20
Transferência Calculada (25%)	1.310.487,30
Transferência - Cofen	1.309.663,16
Diferença	824,14

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL

14. Para o exercício de 2018 consta a dotação atualizada no valor de R\$ 2.798.603,60 para despesa com pessoal, o que corresponde a 40,56%



da receita corrente líquida, cumprindo o limite estabelecido pela Lei Complementar nº 101/2000.

Previsão Atualizada - 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%

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 43,90% 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/2017 a setembro/2018 conforme LRF		
Receita Corrente Líquida	6.144.322,91	100%
Limite - LRF (50% s/RCL)	3.072.161,46	50%
Despesas com Pessoal e Encargos Sociais	2.697.634,50	43,90%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. A Demonstração das Variações Patrimoniais do 3º trimestre de 2018 apresenta uma variação patrimonial aumentativa de R\$ 8.725.072,70, sendo 80,48% de receitas de contribuições, e uma variação patrimonial diminutiva de R\$ 6.932.257,05, com resultado patrimonial superavitário de R\$ 1.792.815,65, conforme quadro abaixo.

Variações Patrimoniais		
Variação Patrimonial Aumentativa	8.725.072,70	100%
Contribuições	7.021.626,27	80,48%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	509.105,23	5,83%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	990.522,53	11,35%
Transferências Recebidas	59.737,67	0,69%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	144.081,00	1,65%
Variação Patrimonial Diminutiva	6.932.257,05	100%
Pessoal e Encargos	2.328.140,80	33,59%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	854.326,03	12,32%
Transferências Concedidas	1.334.699,30	19,25%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	238.386,76	3,44%
Desvalorização e Perda de Ativos	2.176.704,16	31,40%
Resultado Patrimonial - Superávit do Exercício	1.792.815,65	



CONCLUSÃO

17. Diante do exposto, constata-se que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-RN apresentaram um pequeno aumento de 2,53%, de janeiro a setembro de 2018 comparada com o mesmo período de 2017;
- b) O índice de endividamento total do Coren-RN é de 2,53%, as dívidas do Conselho em comparação com seus ativos são muito pequenas, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência;
- c) Da receita corrente prevista atualizada para o exercício de 2018, 76,78% foram arrecadadas de janeiro a setembro de 2018, houve uma redução de 13,28% em relação ao mesmo período de 2017;
- d) No 3º trimestre do exercício de 2018 ocorreu superávit orçamentário de R\$ 859.611,65, e um superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial de R\$ 784.565,06;
- e) O Coren-RN está respeitando o limite da despesa com pessoal estabelecido pela Lei Complementar nº 101/2000, com 40,56% 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 2018 decresceu em 44,47% em relação ao mesmo período de 2017.

Natal/RN, 19 de outubro de 2018

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