



## PARECER Nº 16/2019 – CONTROLADORIA DO COREN-RN

**Ementa:** Análise das Demonstrações Contábeis do 2º Trimestre de 2019 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 2º Trimestre de 2019 do Coren-RN, conforme Processo nº 07/2019 - Contabilidade.

### BALANÇO PATRIMONIAL

1. O Balanço Patrimonial do Coren-RN apresentou no 2º trimestre de 2019 os seguintes saldos:

Balanço Patrimonial			
<b>Ativo</b>	<b>14.600.197,54</b>	<b>Passivo</b>	<b>14.600.197,54</b>
Ativo Circulante	5.741.936,60	Passivo Circulante	226.634,38
Ativo Não Circulante	8.858.260,94	Passivo Não Circulante	7.821,34
		Patrimônio Líquido	14.365.741,82

Ativo Circulante	39,33%	Passivo Circulante	1,55%
Ativo Não Circulante	60,67%	Passivo Não Circulante	0,05%
		Patrimônio Líquido	98,4%

2. No Ativo Circulante houve um decréscimo de 29,55% em comparação com o mesmo período de 2018, devido principalmente à criação da estimativa de ajuste de perdas de créditos a curto prazo, referente a perdas com créditos a receber a curto prazo, dos exercícios de 2018 e 2019, não havendo tal estimativa no mesmo período do ano anterior, sendo criada a partir das demonstrações contábeis de setembro/2018, havendo um aumento de 15,61% das disponibilidades, devido ao aumento da arrecadação.

Ativo	jan a jun/2018	jan a jun/2019	Diferença	%
Ativo Circulante	8.150.132,98	5.741.936,60	- 2.408.196,38	-29,55%
Disponibilidades	2.665.477,16	3.081.602,03	416.124,87	15,61%



3. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um crescimento de 5,24% em comparação com o mesmo período de 2018, devido principalmente ao aumento dos créditos a receber a longo prazo, que não estão inscritos em dívida ativa, em relação ao mesmo período de 2018, devido principalmente à reclassificação de saldo dos créditos a receber referentes à anuidade de 2017, do ativo circulante para o não circulante; Houve um aumento de apenas 0,84% nos bens móveis.

Ativo	jan a jun/2018	jan a jun/2019	Diferença	%
Ativo Não Circulante	8.417.509,87	8.858.260,94	440.751,07	5,24%
Créditos a Longo Prazo	6.108.333,24	6.511.440,85	403.107,61	6,60%
Bens Móveis	1.129.324,08	1.138.864,08	9.540,00	0,84%

4. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou uma redução de 11,85% em comparação com o mesmo período de 2018, devido principalmente à criação ou aumento do valor de ajustes para perdas dos créditos a receber, no ativo circulante e não circulante, a partir do 2º semestre de 2018, afetando o PL no 1º semestre/2019.

Patrimônio Líquido	jan a jun/2018	jan a jun/2019	Diferença	%
Patrimônio Líquido	16.297.650,38	14.365.741,82	- 1.931.908,56	-11,85

5. O superavit financeiro apurado no Balanço Patrimonial apresentou um aumento de R\$ 513.687,76 em relação ao mesmo período do exercício anterior, devido ao aumento na arrecadação no exercício de 2019. Como grande parte do valor das dotações orçamentárias são empenhadas no início do exercício, aumentando substancialmente o passivo financeiro, o valor que reflete melhor o superavit/deficit financeiro de exercícios anteriores é o do encerramento do exercício.

	jan a jun/2018	jan a jun/2019
Ativo Financeiro	2.699.351,17	3.081.667,63
Passivo Financeiro	2.579.357,68	2.447.986,38
<b>Superavit Financeiro</b>	<b>119.993,49</b>	<b>633.681,25</b>

6. Analisando a liquidez do Coren-RN, quanto à capacidade de pagamento da autarquia frente às suas obrigações, percebe-se que a entidade possui altos índices de liquidez, não havendo dificuldades em honrar 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	25,34	Maior que 1
Imediata	13,60	Maior que 1
Geral	52,44	Maior que 1



7. O índice de endividamento total deste Conselho é de 1,61%, que é a relação entre o Passivo Exigível e o Ativo Total, e o grau de endividamento é de 1,63%, que é a dependência em relação ao capital de terceiros.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	234.455,72	Passivo Exigível	234.455,72
Ativo Total	14.600.197,54	Patrimônio Líquido	14.365.741,82
Endividamento Total	1,61%	Grau de Endividamento	1,63%

## BALANÇO FINANCEIRO

8. No exercício de 2019 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro foi de R\$ 1.640.763,10 e, após o encerramento do 2º trimestre de 2019, o saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 3.081.602,03, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 1.440.838,93.

Balanço Financeiro			
Receitas		Despesas	
<b>Orçamentária</b>	<b>5.106.276,81</b>	<b>Orçamentária</b>	<b>3.421.364,98</b>
Corrente	5.106.276,81	Corrente	3.415.799,98
Capital	-	Capital	5.565,00
<b>Extraorçamentária</b>	<b>330.470,73</b>	<b>Extraorçamentária</b>	<b>574.543,63</b>
<b>Saldo Exercício Anterior</b>	<b>1.640.763,10</b>	<b>Saldo Exercício Seguinte</b>	<b>3.081.602,03</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>1.440.838,93</b>		

## BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

9. A previsão atualizada da receita corrente de 2019 é 5,48% inferior em relação à previsão atualizada de 2018. A receita realizada de janeiro a junho de 2019 teve um aumento de 14,26% comparada ao mesmo período do exercício anterior.

Previsão Atualizada	Exercício 2018	Exercício 2019	Diferença	%
Receita Corrente	7.045.232,50	6.659.414,51	- 385.817,99	-5,48%
<b>Arrecadação</b>	<b>jan a jun/2018</b>	<b>jan a jun/2019</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Receita Corrente	4.469.040,15	5.106.276,81	637.236,66	14,26%

10. A receita arrecadada no período de janeiro a junho de 2019 foi de R\$ 5.106.276,81, que corresponde a 76,68% do valor previsto atualizado para todo o exercício de 2019. A execução da despesa liquidada corrente e de capital até o 2º trimestre de 2019 foi de R\$ 3.476.840,12, que corresponde a 52,21% do valor fixado atualizado para o exercício corrente, havendo um superavit orçamentário de R\$ 1.629.436,69.



Balço Orçamentário						
Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo	Despesas	Dotação Atualizada	Despesas Liquidadas	Saldo da Dotação Despesas Empenhadas
6.659.414,51	5.106.276,81	- 1.553.137,70	Correntes	6.615.010,94	3.471.275,12	851.128,83
-	-	-	Capital	44.403,57	5.565,00	28.638,57
			Reserva de Contingência		-	
-	-	-	Superávit	-	1.629.436,69	
6.659.414,51	5.106.276,81	- 1.553.137,70	Total	6.659.414,51	5.106.276,81	879.767,40

11. Da receita corrente prevista atualizada para o exercício de 2019, 76,68% foi arrecadada de janeiro a junho de 2019, havendo um aumento de 13,25% em relação ao mesmo período de 2018.

Receitas Correntes	Previsão Atualizada	Arrecadação-janeiro a junho	%
2019	6.659.414,51	5.106.276,81	76,68%
2018	7.045.232,50	4.469.040,15	63,43%

12. Em relação à execução das despesas, foram executadas 52,21% da dotação atualizada para o exercício de 2019, o que corresponde a um aumento de 13,80% em relação ao mesmo período de 2018. Cabe ressaltar que na dotação atualizada referente ao mesmo período de 2018, estava inclusa a utilização de superavit financeiro do exercício anterior, no valor de R\$ 1.264.620,76, ocasionando a significativa diferença de 13,80%, não sendo possível fazer uma correta comparação.

Despesas Correntes	Dotação Atualizada	Execução-janeiro a junho	%
2019	6.659.414,51	3.476.840,12	52,21%
2018	8.309.853,26	3.191.769,42	38,41%
			<b>13,80%</b>

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 menor, no 2º trimestre de 2019, R\$ 2.926,15 (dois mil, novecentos e vinte e seis reais e quinze centavos) ao Conselho Federal de Enfermagem – Cofen. Deste valor, R\$ 1.576,84, referente à diferença do mês de janeiro/2019, foi depositado em 02/07/2019, não sendo registrado, portanto, nas demonstrações contábeis do 2º trimestre/2019; Apesar de no relatório do Comparativo da Despesa Paga constar o valor da cota-parte transferida de R\$ 1.212.972,54, o valor efetivamente transferido foi de R\$ 1.211.932,71, devido a uma alocação incorreta na rubrica orçamentária, referente à diferença não repassada em fevereiro, que foi repassada em abril/2019, onde foi transferido o valor de R\$ 193.600,76, incluindo os juros, sendo o valor da cota-parte de R\$ 192.560,93. No entanto foi feita



# Coren<sup>RN</sup>

Conselho Regional de Enfermagem do Rio Grande do Norte

a baixa de pagamento do valor total na rubrica 6.2.2.1.1.01.33.90.041.001.001 - Transferência para o COFEN - Cota-Parte (1/4), gerando a diferença da cota-parte contabilizada e o demonstrado no quadro abaixo, de R\$ 1.039,83 (1.212.972,54 – 1.211.932,71).

*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	4.255.280,40
(+) Receitas de Serviços	451.662,28
(+) Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	5.473,29
(+) Indenizações, Restituições e Ressarcimento	-
(+) Demais Receitas Correntes	147.019,46
Base de Cálculo Art. 10	4.859.435,43
Transferência Calculada (25%)	1.214.858,86
Transferência - Cofen	1.211.932,71
Diferença	2.926,15

## LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL

14. Para o exercício de 2019 consta a dotação atualizada no valor de R\$ 2.789.917,84 para despesa com pessoal, o que corresponde a 43,19% da receita corrente líquida, cumprindo o limite estabelecido pela Lei Complementar nº 101/2000.

Previsão Atualizada - Exercício 2019		
Receita Corrente Líquida	6.460.000,00	100%
Limite - LRF (50% S/RCL)	3.230.000,00	50%
<b>Despesas com Pessoal e Encargos Sociais</b>	<b>2.789.917,84</b>	<b>43,19%</b>

15. A despesa com pessoal, de acordo com a metodologia estabelecida no § 2º, art. 18 da Lei Complementar nº 101/2000, encontra-se dentro do limite estipulado, correspondendo a 40,91% 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 - julho/2018 a junho/2019 conforme LRF		
Receita Corrente Líquida	6.771.841,89	100%
Limite - LRF (50% s/RCL)	3.385.920,95	50%
<b>Despesas com Pessoal e Encargos Sociais</b>	<b>2.770.610,24</b>	<b>40,91%</b>

## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. A Demonstração das Variações Patrimoniais do 2º trimestre de 2019 apresenta uma variação patrimonial aumentativa de R\$ 8.896.223,21, sendo 87,41% de receitas de contribuições, e uma variação patrimonial diminutiva de R\$ 6.185.064,04, com resultado patrimonial superavitário de R\$ 2.711.159,17, havendo uma significativa redução em comparação com o mesmo período de 2018, pelo fato de ter sido feita a estimativa de perdas de créditos a curto prazo em janeiro/2019, o que não havia ocorrido em 2018, em que só foram criadas as estimativas a curto prazo em setembro/2018, conforme quadro abaixo.

Variações Patrimoniais		
<b>Variação Patrimonial Aumentativa</b>	<b>8.896.223,21</b>	<b>100%</b>
Contribuições	7.776.207,20	87,41%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	451.662,28	5,08%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	316.554,72	3,56%
Transferências e Delegações Recebidas	199.414,51	2,24%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	152.384,50	1,71%
<b>Variação Patrimonial Diminutiva</b>	<b>6.185.064,04</b>	<b>100%</b>
Pessoal e Encargos	1.639.645,21	26,51%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	756.758,86	12,24%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	780,58	0,01%
Transferências E Delegações Concedidas	1.216.999,52	19,68%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorp. De Passivos	2.485.724,68	40,19%
Tributárias	2.040,89	0,03%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	83.114,30	1,34%
<b>Resultado Patrimonial - Superavit do Exercício</b>	<b>2.711.159,17</b>	



## CONCLUSÃO

17. Diante do exposto, constata-se que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-RN apresentaram um aumento significativo de 15,61%, de janeiro a junho de 2019, comparando-se com o mesmo período de 2018, em decorrência da melhora na arrecadação;
- b) Os índices de liquidez estão bem acima do valor desejado, demonstrando capacidade da autarquia em honrar seus compromissos a curto e longo prazos. O índice de endividamento total do Coren-RN é de 1,61%. 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 2019, 76,68% foi arrecadada de janeiro a junho de 2019, havendo um aumento de 13,25% em relação ao mesmo período de 2018; Foram executadas 52,21% das despesas, considerando-se as despesas liquidadas, 13,80% a mais que o mesmo período de 2018, por motivo de na dotação atualizada referente ao mesmo período de 2018, estar inclusa a utilização de superavit financeiro do exercício anterior, no valor de R\$ 1.264.620,76, influenciando significativamente a comparação.
- d) No 2º trimestre do exercício de 2019 ocorreu superavit orçamentário de R\$ 1.629.436,69, apurado no balanço orçamentário, utilizando-se como base as despesas liquidadas, e um superavit financeiro, apurado no Balanço Patrimonial, de R\$ 633.681,25.
- e) O Coren-RN está respeitando o limite de despesa com pessoal, estabelecido pela Lei Complementar nº 101/2000, com o percentual de 40,91% da receita corrente líquida, em relação ao período de julho/2018 a junho/2019;
- f) Houve um resultado patrimonial superavitário, apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, de R\$ 2.711.159,17, e resultado financeiro superavitário, apurado no balanço financeiro, de R\$ 1.440.838,93.



# Coren<sup>RN</sup>

Conselho Regional de Enfermagem do Rio Grande do Norte

- g) Houve uma redução no Patrimônio Líquido de 11,85% em comparação com o mesmo período de 2018, devido principalmente à criação ou aumento do valor de ajustes para perdas dos créditos a receber, no ativo circulante e não circulante, a partir do 2º semestre de 2018, afetando negativamente o PL no 1º semestre/2019.

Natal/RN, 24 de julho de 2019

---

Kléber Santos de Moraes  
Controlador  
CRC-PE 024.907/T-RN