



PARECER Nº 46/2019 – CONTROLADORIA DO COREN-RN

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do 3º 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 3º Trimestre de 2019 do Coren-RN, conforme Processo nº 10/2019 - Contabilidade.

BALANÇO PATRIMONIAL

1. O Balanço Patrimonial do Coren-RN apresentou no 3º trimestre de 2019 os seguintes saldos:

Ativo Circulante	4.865.667,04	Passivo Circulante	306.054,04
Ativo Não Circulante	8.418.896,60	Passivo Não Circulante	7.821,34
		Patrimônio Líquido	12.970.688,26

Ativo Circulante	36,63%	Passivo Circulante	2,30%
Ativo Não Circulante	63,37%	Passivo Não Circulante	0,06%
		Patrimônio Líquido	97,64%

2. No Ativo Circulante houve um acréscimo de 19,68% em comparação com o mesmo período de 2018, devido principalmente ao aumento das disponibilidades e créditos a curto prazo, havendo um aumento de 19,52% das disponibilidades, devido ao aumento da arrecadação, em comparação com o mesmo período de 2018.

Ativo	jan a set/2018	jan a set/2019	Diferença	%
Ativo Circulante	4.065.612,58	4.865.667,04	800.054,46	19,68%
Disponibilidades	2.244.192,56	2.682.168,35	437.975,79	19,52%

3. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um crescimento de 14,65% em comparação com o mesmo período de 2018, devido principalmente ao aumento dos créditos a receber a longo prazo, em relação ao mesmo



período de 2018 e à reclassificação de saldo dos créditos a receber referentes à anuidade de 2017, do ativo circulante para o não circulante; Houve uma redução significativa de 21,06% nos bens móveis, devido à reavaliação dos bens do Conselho, ocorrida no início do exercício de 2019 e contabilizada no 3º trimestre de 2019, com a finalidade de iniciarse os procedimentos da depreciação.

Ativo	jan a set/2018	jan a set/2019	Diferença	%
Ativo Não Circulante	7.342.826,68	8.418.896,60	1.076.069,92	14,65%
Créditos a Longo Prazo	5.033.650,05	6.267.238,48	1.233.588,43	24,51%
Bens Móveis	1.129.324,08	891.461,24	- 237.862,84	-21,06%

4. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 16,64% em comparação com o mesmo período de 2018, devido principalmente ao aumento de disponibilidades, dos créditos a receber a curto prazo e dos créditos tributários a receber de longo prazo que não estão inscritos em dívida ativa.

Patrimônio Líquido	jan a set/2018	jan a set/2019	Diferença	%
Patrimônio Líquido	11.119.878,80	12.970.688,26	1.850.809,46	16,64

5. O superavit financeiro apurado no Balanço Patrimonial apresentou um aumento de R\$ 575.698,40 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 set/2018	jan a set/2019
Ativo Financeiro	2.279.372,38	2.751.231,64
Passivo Financeiro	1.494.807,32	1.390.968,18
Superavit Financeiro	784.565,06	1.360.263,46

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	15,90	Maior que 1
Imediata	8,76	Maior que 1
Geral	35,6	Maior que 1



7. O índice de endividamento total deste Conselho é de 2,36%, que é a relação entre o Passivo Exigível e o Ativo Total, e o grau de endividamento é de 2,42%, que é a dependência em relação ao capital de terceiros.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	313.875,38	Passivo Exigível	313.875,38
Ativo Total	13.284.563,64	Patrimônio Líquido	12.970.688,26
Endividamento Total	2,36%	Grau de Endividamento	2,42%

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 3º trimestre de 2019, o saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 2.682.168,35, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 1.041.405,25.

Balanço Financeiro			
Receitas		Despesas	
Orçamentária	6.180.568,08	Orçamentária	4.809.928,06
Corrente	6.180.568,08	Corrente	4.796.863,06
Capital	-	Capital	13.065,00
Extraorçamentária	550.343,88	Extraorçamentária	879.578,65
Saldo Exercício Anterior	1.640.763,10	Saldo Exercício Seguinte	2.682.168,35
Resultado Financeiro	1.041.405,25		

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 setembro 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%
Arrecadação	jan a set/2018	jan a set/2019	Diferença	%
Receita Corrente	5.409.004,78	6.180.568,08	771.563,30	14,26%

10. A receita arrecadada no período de janeiro a setembro de 2019 foi de R\$ 6.180.568,08, que corresponde a 92,81% do valor previsto atualizado para todo o exercício de 2019. A execução da despesa liquidada corrente e de capital até o 3º trimestre de 2019 foi de R\$ 4.865.926,03, que corresponde a 65,04% do valor fixado atualizado para o exercício corrente, havendo um superavit orçamentário de R\$ 1.314.642,05.



Balço Orçamentário						
Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo	Despesas	Dotação Atualizada	Despesas Liquidadas	Saldo da Dotação Despesas Empenhadas
6.659.414,51	6.180.568,08	- 478.846,43	Correntes	7.192.610,94	4.852.861,03	1.078.319,77
-	-	-	Capital	289.303,57	13.065,00	276.238,57
			Reserva de Contingência		-	
-	-	-	Superávit	-	1.314.642,05	
6.659.414,51	6.180.568,08	- 478.846,43	Total	7.481.914,51	6.180.568,08	1.354.558,34

11. Da receita corrente prevista atualizada para o exercício de 2019, 92,81% foi arrecadada de janeiro a setembro de 2019, havendo um aumento de 14,26% em relação ao mesmo período de 2018.

Receitas Correntes	Previsão Atualizada	Arrecadação-janeiro a setembro	%
2019	6.659.414,51	6.180.568,08	92,81%
2018	7.045.232,50	5.409.004,78	76,78%

12. Em relação à execução das despesas, foram executadas 65,04% da dotação atualizada para o exercício de 2019, o que corresponde a um aumento de 10,29% em relação ao mesmo período de 2018.

Despesas Correntes	Dotação Atualizada	Execução-janeiro a setembro	%
2019	7.481.914,51	4.865.926,03	65,04%
2018	8.309.853,26	4.549.393,13	54,75%
			10,29%

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 3º trimestre de 2019, R\$ 84,35 (oitenta e quatro reais e trinta e cinco centavos) ao Conselho Federal de Enfermagem – Cofen. Apesar de no relatório do Comparativo da Despesa Paga constar o valor da cota-parte transferida de R\$ 1.481.519,46, o valor efetivamente transferido foi de R\$ 1.480.479,63, 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 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). A tabela abaixo apresenta uma diferença de cota-parte não repassada no valor de 16.709,70, por motivo de o Conselho ter começado a contabilizar operações de cartão de crédito, a partir de julho/2019, havendo direitos a receber de cartão de crédito, em



Coren^{RN}

Conselho Regional de Enfermagem do Rio Grande do Norte

30/09/2019, no valor de R\$ 65,061,40, que já foram contabilizados como receita, mas não foi recebido ainda, sendo feita a provisão da cota-parte no valor de R\$ 16.625,35, correspondendo à grande parte da diferença apresentada. O restante do saldo (R\$ 84,35) refere-se à diferença de cota-parte dos meses de julho, agosto e setembro/2019, que ainda não foi repassada.

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	5.147.565,41
(+) Receitas de Serviços	637.872,72
(+) Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	8.341,18
(+) Indenizações, Restituições e Ressarcimento	-
(+) Demais Receitas Correntes	194.978,01
Base de Cálculo Art. 10	5.988.757,32
Transferência Calculada (25%)	1.497.189,33
Transferência - Cofen	1.480.479,63
Diferença	16.709,70

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL

14. Para o exercício de 2019 consta a dotação atualizada no valor de R\$ 2.803.617,84 para despesa com pessoal, o que corresponde a 43,40% 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%
Despesas com Pessoal e Encargos Sociais	2.803.617,84	43,40%

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 40,25% 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/2018 a setembro/2019 conforme LRF		
Receita Corrente Líquida	7.020.088,21	100%
Limite - LRF (50% s/RCL)	3.510.044,11	50%
Despesas com Pessoal e Encargos Sociais	2.825.804,84	40,25%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. A Demonstração das Variações Patrimoniais do 3º trimestre de 2019 apresenta uma variação patrimonial aumentativa de R\$ 9.142.665,80, sendo 85,06% de receitas de contribuições, e uma variação patrimonial diminutiva de R\$ 7.642.361,43, com resultado patrimonial superavitário de R\$ 1.500.304,37, não havendo significativa redução em comparação com o mesmo período de 2018, que apresentou um superavit de R\$ 1.792.815,65.

Variações Patrimoniais		
Variação Patrimonial Aumentativa	9.142.665,80	100%
Contribuições	7.777.073,52	85,06%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	612.560,75	6,70%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	425.124,32	4,65%
Transferências e Delegações Recebidas	125.802,90	1,38%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	202.104,31	2,21%
Variação Patrimonial Diminutiva	7.642.361,43	100%
Pessoal e Encargos	2.505.378,13	32,78%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	1.019.248,14	13,34%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	821,52	0,01%
Transferências E Delegações Concedidas	1.502.609,63	19,66%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorp. De Passivos	2.485.724,68	32,53%
Tributárias	2.040,89	0,03%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	126.538,44	1,66%
Resultado Patrimonial - Superavit do Exercício	1.500.304,37	

CONCLUSÃO

17. Diante do exposto, constata-se que:



Coren^{RN}

Conselho Regional de Enfermagem do Rio Grande do Norte

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-RN apresentaram um aumento significativo de 19,52%, de janeiro a setembro 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 2,36%. 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, 92,81% foi arrecadada de janeiro a setembro de 2019, havendo um aumento de 14,26% em relação ao mesmo período de 2018; Foram executadas 65,04% das despesas, considerando-se as despesas liquidadas, 10,29% a mais que o mesmo período de 2018.
- d) No 3º trimestre do exercício de 2019 ocorreu superavit orçamentário de R\$ 1.314.642,05, apurado no balanço orçamentário, utilizando-se como base as despesas liquidadas, e um superavit financeiro, apurado no Balanço Patrimonial, de R\$ 1.360.263,46.
- e) O Coren-RN está respeitando o limite de despesa com pessoal, estabelecido pela Lei Complementar nº 101/2000, com o percentual de 40,25% da receita corrente líquida, em relação ao período de setembro/2018 a setembro/2019;
- f) Houve um resultado patrimonial superavitário, apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, de R\$ 1.500.304,37, e resultado financeiro superavitário, apurado no balanço financeiro, de R\$ 1.041.405,25.
- g) Houve um aumento no Patrimônio Líquido de 16,64% em comparação com o mesmo período de 2018, devido principalmente ao aumento de disponibilidades, dos créditos a receber a curto prazo e dos créditos tributários a receber de longo prazo que não estão inscritos em dívida ativa.

Natal/RN, 31 de outubro de 2019

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



Coren^{RN}

Conselho Regional de Enfermagem do Rio Grande do Norte