



PARECER Nº 03/2020 – CONTROLADORIA DO COREN-RN

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do 1º Trimestre de 2020 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 1º Trimestre de 2020 do Coren-RN, conforme Processo nº 02/2020 - Contabilidade.

BALANÇO PATRIMONIAL

1. O Balanço Patrimonial do Coren-RN apresentou no 1º trimestre de 2020 os seguintes saldos:

Balanço Patrimonial			
Ativo	16.389.963,59	Passivo	16.389.963,59
Ativo Circulante	5.929.714,76	Passivo Circulante	262.438,51
Ativo Não Circulante	10.460.248,83	Passivo Não Circulante	7.821,34
		Patrimônio Líquido	16.119.703,74
Ativo Circulante	36,18%	Passivo Circulante	1,60%
Ativo Não Circulante	63,82%	Passivo Não Circulante	0,05%
		Patrimônio Líquido	98,35%

2. No Ativo Circulante houve um decréscimo de 13,85% em comparação com o mesmo período de 2019, devido principalmente à alteração da estimativa de ajuste de perdas de créditos a curto prazo, que passou de R\$ 4.397.275,38, em 2019, para R\$ 6.832.287,21, no mesmo período de 2020, referente a perdas com créditos a receber a curto prazo, dos exercícios de 2019 e 2020, apesar de haver um aumento da anuidades a receber de pessoas físicas, passando de R\$ 7.851.773,11, em 2019, para R\$ 9.213.801,40, em 2020, havendo pouca variação nas disponibilidades.

Ativo	jan a mar/2019	jan a mar/2020	Diferença	%
Ativo Circulante	6.882.971,43	5.929.714,76	- 953.256,67	-13,85%
Disponibilidades	3.359.636,77	3.392.009,22	32.372,45	0,96%



3. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um crescimento de 16,92% em comparação com o mesmo período de 2019, devido ao aumento do valor das anuidades a receber de pessoa física a longo prazo, que passou de R\$ 4.597.163,45, em 2019, para 6.258.333,53, em relação ao mesmo período de 2020; Houve uma redução de 20,67% nos bens móveis devido à avaliação patrimonial ocorrida em 2019 para fins de iniciar o processo de depreciação dos bens, sendo feitos os lançamentos contábeis no decorrer daquele exercício, ocorrendo ajustes de avaliação patrimonial, conforme previsto no MCASP. No início de 2019 ainda não havia sido feito tal ajuste, motivo da diferença em comparação com o exercício corrente.

Ativo	jan a mar/2019	jan a mar/2020	Diferença	%
Ativo Não Circulante	8.946.477,27	10.460.248,83	1.513.771,56	16,92%
Créditos a Longo Prazo	6.640.894,06	8.555.673,20	1.914.779,14	28,83%
Bens Móveis	1.138.864,08	903.461,24	- 235.402,84	-20,67%

4. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou uma variação positiva de 3,02% em comparação com o mesmo período de 2019.

Patrimônio Líquido	jan a mar/2019	jan a mar/2020	Diferença	%
Patrimônio Líquido	15.647.673,54	16.119.703,74	472.030,20	3,02%

5. O deficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial apresentou um aumento de 42% em relação ao mesmo período do exercício anterior, devido à redução na arrecadação do exercício de 2020. 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 mar/2019	jan a mar/2020
Ativo Financeiro	3.395.098,78	3.488.855,04
Passivo Financeiro	3.946.120,46	4.272.392,58
Deficit Financeiro	- 551.021,68	- 783.537,54

6. Analisando a liquidez do Coren-RN, a 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).



Coren^{RN}

Conselho Regional de Enfermagem do Rio Grande do Norte

Índice	Percentual	Valor Desejado
Corrente	22,59	Maior que 1
Imediata	12,92	Maior que 1
Geral	53,72	Maior que 1

Apesar de ter índices de liquidez elevados, o Coren-RN, nos últimos exercícios, tem utilizado o superavit financeiro de exercícios anteriores para incrementar o orçamento, mostrando um desequilíbrio do ponto de vista orçamentário.

7. O índice de endividamento total deste Conselho é de 1,65%, que é a relação entre o Passivo Exigível e o Ativo Total, e o grau de endividamento é de 1,68%, que é a dependência em relação ao capital de terceiros.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	270.259,85	Passivo Exigível	270.259,85
Ativo Total	16.389.963,59	Patrimônio Líquido	16.119.703,74
Endividamento Total	1,65%	Grau de Endividamento	1,68%

BALANÇO FINANCEIRO

8. No exercício de 2020 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro foi de R\$ 2.110.854,10 e, após o encerramento do 1º trimestre de 2020, o saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 3.392.009,22, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 1.281.155,12.

Balanço Financeiro			
Receitas		Despesas	
Orçamentária	3.100.645,76	Orçamentária	1.657.960,22
Corrente	3.100.645,76	Corrente	1.645.960,22
Capital	-	Capital	12.000,00
Extraorçamentária	324.214,93	Extraorçamentária	485.745,35
Saldo Exercício Anterior	2.110.854,10	Saldo Exercício Seguinte	3.392.009,22
Resultado Financeiro	1.281.155,12		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

9. A previsão atualizada da receita corrente de 2020 é 4,49% superior em relação à previsão atualizada de 2019. A receita realizada de janeiro a março de 2020 teve uma redução de 11,28% comparada ao mesmo período do exercício anterior.



Previsão Atualizada	Exercício 2019	Exercício 2020	Diferença	%
Receita Corrente	6.460.000,00	6.750.000,00	290.000,00	4,49%
Arrecadação	jan a mar/2019	jan a mar/2020	Diferença	%
Receita Corrente	3.494.818,61	3.100.645,76	- 394.172,85	-11,28%

10. A receita arrecadada no período de janeiro a março de 2020 foi de R\$ 3.100.645,76, que corresponde a 45,94% do valor previsto atualizado para todo o exercício de 2020. A execução da despesa liquidada corrente e de capital até o 1º trimestre de 2020 foi de R\$ 1.710.216,87, que corresponde a 25,28% do valor fixado atualizado para o exercício corrente, havendo um superávit orçamentário de R\$ 1.390.428,89.

Balanço Orçamentário						
Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo	Despesas	Dotação Atualizada	Despesas Liquidadas	Saldo da Dotação Despesas Empenhadas
6.750.000,00	3.100.645,76	-3.649.354,24	Correntes	6.718.400,00	1.698.216,87	1.076.339,53
-	-	-	Capital	31.600,00	12.000,00	19.600,00
			Reserva de Contingência		-	
-	-	-	Superávit	-	1.390.428,89	
6.750.000,00	3.100.645,76	-3.649.354,24	Total	6.750.000,00	3.100.645,76	1.095.939,53

11. Da receita corrente prevista atualizada para o exercício de 2019, 45,94% foi arrecadada de janeiro a março de 2020, havendo uma redução de 8,16% em relação ao mesmo período de 2019.

Receitas Correntes	Previsão Atualizada	Arrecadação-janeiro a março	%
2020	6.750.000,00	3.100.645,76	45,94%
2019	6.460.000,00	3.494.818,61	54,10%

12. Em relação à execução das despesas, foram executadas 25,28% da dotação atualizada para o exercício de 2020, o que corresponde a um aumento de 0,56% em relação ao mesmo período de 2019.

Despesas Correntes	Dotação Atualizada	Execução-janeiro a março	%
2020	6.718.400,00	1.698.216,87	25,28%
2019	6.460.000,00	1.597.068,09	24,72%

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 1º trimestre de 2020, R\$ 143,46 (cento e quarenta e três reais e quarenta e seis centavos) ao Conselho Federal de Enfermagem – Cofen, referente à diferença do mês de março, ainda não foi repassado.

Art 10. A receita do Conselho Federal de Enfermagem será constituída de:



Coren^{RN}

Conselho Regional de Enfermagem do Rio Grande do Norte

- 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	2.830.690,01
(+) Receitas de Serviços	214.787,46
(+) Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	
(+) Indenizações, Restituições e Ressarcimento	-
(+) Demais Receitas Correntes	44.714,08
Base de Cálculo Art. 10	3.090.191,55
Transferência Calculada (25%)	772.547,89
Transferência - Cofen	766.770,82
Diferença	5.777,07

* À base de cálculo apurada devem ser feitos os seguintes ajustes, referentes a estornos de receitas de ressarcimento a profissionais, que foram deduzidos do valor bruto do comparativo da receitas, e referentes a operações de cartões de crédito:

Base de Cálculo Ajustada	Valor R\$
Base de Cálculo Art. 10	3.090.191,55
(+) Estornos de receitas (ressarc. a profissionais)	1.201,71
(-) Receitas a receber (cartão de crédito)	200.801,11
(+) Receitas recebidas (cartão de crédito)	177.064,99
Base de cálculo ajustada	3.067.657,14
Transferência calculada ajustada (25%)	766.914,29
Transferência - Cofen	766.770,82
Diferença	143,46

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL

14. Para o exercício de 2020 consta a dotação atualizada no valor de R\$ 3.037.761,57 para despesa com pessoal, o que corresponde a 45% da receita corrente líquida, cumprindo o limite estabelecido pela Lei Complementar nº 101/2000.



Coren^{RN}

Conselho Regional de Enfermagem do Rio Grande do Norte

Receita Corrente Líquida	6.750.000,00	100%
Limite - LRF (50% S/RCL)	3.375.000,00	50%
Despesas com Pessoal e Encargos Sociais	3.037.761,57	45,00%

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 42,93 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 - abril/2019 a março/2020 conforme LRF		
Receita Corrente Líquida	6.758.892,70	100%
Limite - LRF (50% s/RCL)	3.379.446,35	50%
Despesas com Pessoal e Encargos Sociais	2.901.613,88	42,93%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. A Demonstração das Variações Patrimoniais do 1º trimestre de 2020 apresenta uma variação patrimonial aumentativa de R\$ 8.470.197,03, sendo 95,84% de receitas de contribuições, e uma variação patrimonial diminutiva de R\$ 4.324.239,99, com resultado patrimonial superavitário de R\$ 4.145.957,04, não havendo significativa variação em comparação com o mesmo período de 2019, conforme quadro abaixo.



Variações Patrimoniais		
Variação Patrimonial Aumentativa	8.470.197,03	100%
Contribuições	8.117.816,29	95,84%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	214.787,46	2,54%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	92.879,20	1,10%
Transferências Recebidas	-	0,00%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	44.714,08	0,53%
Variação Patrimonial Diminutiva	4.324.239,99	100%
Pessoal e Encargos	827.353,59	19,13%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	234.376,75	5,42%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	29,08	0,00%
Transferências E Delegações Concedidas	774.967,99	17,92%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorp. De Passivos	2.435.011,83	56,31%
Tributárias	4.023,21	0,09%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	48.477,54	1,12%
Resultado Patrimonial - Superavit do Exercício	4.145.957,04	

CONCLUSÃO

17. Diante do exposto, constata-se que:

- a) O ativo circulante teve uma queda de 13,85% e as disponibilidades financeiras do Coren-RN sofreram uma pequena variação, de janeiro a março de 2020, comparando-se com o mesmo período de 2019;
- 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 1,65%. 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 2020, 45,94% foi arrecadada de janeiro a março de 2020, havendo uma redução de 8,16% em relação ao mesmo período de 2019; Foram executadas 25,28% das despesas, considerando-se as despesas liquidadas, 0,56% a mais que o mesmo período de 2019;
- d) No 1º trimestre do exercício de 2020 ocorreu superavit orçamentário de R\$ 1.390.428,89, apurado no balanço orçamentário, utilizando-se como base as despesas liquidadas, e um deficit financeiro, apurado no Balanço Patrimonial, de R\$ 783.537,54, tendo em vista o grande volume de empenhos no início do ano, aumentando o passivo financeiro;



Coren^{RN}

Conselho Regional de Enfermagem do Rio Grande do Norte

- e) O Coren-RN está respeitando o limite de despesa com pessoal, estabelecido pela Lei Complementar nº 101/2000, com o percentual de 42,93% da receita corrente líquida, em relação ao período de abril/2019 a março/2020;
- f) Houve um resultado patrimonial superavitário, apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, de R\$ 4.145.957,04, e resultado financeiro superavitário, apurado no balanço financeiro, de R\$ 1.281.155,12.

Natal/RN, 28 de maio de 2020

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