



PARECER Nº 12/2020 – CONTROLADORIA DO COREN-RN

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do 3º 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 3º Trimestre de 2020 do Coren-RN, conforme Processo nº 11/2020/Contabilidade.

BALANÇO PATRIMONIAL

1. O Balanço Patrimonial do Coren-RN apresentou no 3º trimestre de 2020 os seguintes saldos:

Balanço Patrimonial			
Ativo	18.090.364,12	Passivo	18.090.364,12
Ativo Circulante	7.884.439,33	Passivo Circulante	511.661,33
Ativo Não Circulante	10.205.924,79	Passivo Não Circulante	7.821,34
		Patrimônio Líquido	17.570.881,45
Ativo Circulante	43,58%	Passivo Circulante	2,83%
Ativo Não Circulante	56,42%	Passivo Não Circulante	0,04%
		Patrimônio Líquido	97,13%

2. No Ativo Circulante houve um acréscimo de 62,04% em comparação com o mesmo período de 2019, devido principalmente ao repasse recebido do Cofen para a compra da nova Sede do Coren-RN, no valor de R\$ 3.416.000,00. Houve uma variação de 151,90% nas disponibilidades também pelo mesmo motivo.

	jan a set/2019	jan a set/2020	Diferença	%
Ativo				
Ativo Circulante	4.865.667,04	7.884.439,33	3.018.772,29	62,04%
Disponibilidades	2.682.168,35	6.756.481,53	4.074.313,18	151,90%

3. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um crescimento de 21,23% em comparação com o mesmo período de 2019, devido principalmente a não realização da revisão da estimativa de ajuste de perdas de créditos a longo prazo, no exercício de 2020, estando a conta redutora do ativo subestimada e o valor dos créditos a longo prazo superestimada. Foi encaminhada, em 04/08/2020, o Memorando nº 036/2020/Controladoria,



à Contabilidade, para que seja feita a correção; Houve um aumento de 22,39% nos bens móveis devido à incorporação ao patrimônio de R\$ 199.604,00 no exercício de 2020

Ativo	jan a set/2019	jan a set/2020	Diferença	%
Ativo Não Circulante	8.418.896,60	10.205.924,79	1.787.028,19	21,23%
Créditos a Longo Prazo	6.308.475,36	8.213.220,68	1.904.745,32	30,19%
Bens Móveis	891.461,24	1.091.065,24	199.604,00	22,39%

4. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou uma variação positiva de 35,47%, em comparação com o mesmo período de 2019, devido principalmente ao repasse financeiro feito pelo Cofen, no valor de R\$ 3.416.000,00 para a aquisição da nova Sede do Coren-RN.

Patrimônio Líquido	jan a set/2019	jan a set/2020	Diferença	%
Patrimônio Líquido	12.970.688,26	17.570.881,45	4.600.193,19	35,47%

5. O superavit financeiro apurado no Balanço Patrimonial apresentou um aumento de 9,54% em relação ao mesmo período do exercício anterior, não sendo relevante. 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/2019	jan a set/2020
Ativo Financeiro	2.751.231,64	6.801.882,06
Passivo Financeiro	1.390.968,18	5.311.856,71
Superavit Financeiro	1.360.263,46	1.490.025,35

6. Analisando-se 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).

Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez		
Índice	Percentual	Valor Desejado
Corrente	15,41	Maior que 1
Imediata	13,20	Maior que 1
Geral	30,99	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.



Cabe ressaltar que o aumento dos índices de liquidez em relação ao mesmo período de 2019, deve-se ao repasse financeiro feito pelo Cofen em setembro/2020, destinado à aquisição da nova Sede do Coren-RN, no valor de R\$ 3.416.000,00.

7. O índice de endividamento total deste Conselho é de 2,87%, que é a relação entre o Passivo Exigível e o Ativo Total, e o grau de endividamento é de 2,96%, que é a dependência em relação ao capital de terceiros.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	519.482,67	Passivo Exigível	519.482,67
Ativo Total	18.090.364,12	Patrimônio Líquido	17.570.881,45
Endividamento Total	2,87%	Grau de Endividamento	2,96%

BALANÇO FINANCEIRO

8. No exercício de 2020 o saldo em espécie inicial apurado no Balanço Financeiro foi de R\$ 2.110.854,10 e, após o encerramento do 3º trimestre de 2020, o saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 6.756.481,53, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 4.645.627,43.

Balanço Financeiro			
Receitas		Despesas	
Orçamentária	9.223.479,81	Orçamentária	4.244.379,70
Corrente	5.807.479,81	Corrente	4.232.379,70
Capital	3.416.000,00	Capital	12.000,00
Extraorçamentária	837.044,72	Extraorçamentária	1.170.517,40
Saldo Exercício Anterior	2.110.854,10	Saldo Exercício Seguinte	6.756.481,53
Resultado Financeiro	4.645.627,43		

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 setembro de 2020 teve uma redução de 6,04%, 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 set/2019	jan a set/2020	Diferença	%
Receita Corrente	6.180.568,08	5.807.479,81	- 373.088,27	-6,04%

10. A receita corrente arrecadada no período de janeiro a setembro de 2020 foi de R\$ 5.807.479,81, que corresponde a 86,04% do valor previsto atualizado para todo o exercício de 2020. A execução da despesa liquidada corrente até o 3º trimestre de 2020 foi de R\$ 4.485.992,58, que corresponde a 63,02% do valor fixado atualizado para o exercício



corrente, havendo um superavit orçamentário de R\$ 4.725.487,23. Tal superavit deve-se principalmente ao valor repassado pelo Cofen (receita de capital) para a aquisição da nova Sede do Coren-RN, no valor de R\$ 3.416.000,00, que foi empenhado, mas não foi liquidado.

Balanço Orçamentário							
Receitas	Previsão Atualizada	Receitas Realizadas	Saldo	Despesas	Dotação Atualizada	Despesas Liquidadas	Saldo da Dotação Despesas Empenhadas
Correntes	6.750.000,00	5.807.479,81	- 942.520,19	Correntes	7.118.100,00	4.485.992,58	1042.768,17
Capital	3.416.000,00	3.416.000,00	-	Capital	3.868.300,00	12.000,00	440.300,00
				Reserva de Contingência		-	
Deficit	-	-	-	Superavit	-	4.725.487,23	
Total	10.166.000,00	9.223.479,81	- 942.520,19	Total	10.986.400,00	9.223.479,81	1483.068,17

11. Da receita corrente prevista atualizada para o exercício de 2020, 86,04% foi arrecadada de janeiro a setembro de 2020, havendo uma redução de 9,63% em relação ao mesmo período de 2019.

Receitas Correntes	Previsão Atualizada	Arrecadação-janeiro a setembro	%
2020	6.750.000,00	5.807.479,81	86,04%
2019	6.460.000,00	6.180.568,08	95,67%

12. Em relação à execução das despesas, foram executadas 59,42% da dotação atualizada para o exercício de 2020, o que corresponde a uma redução de 5,62% em relação ao mesmo período de 2019. Para fins de cálculo, foi desconsiderado na dotação atualizada o valor de R\$ 3.416.000,00, referente à despesa de capital para a aquisição da nova Sede, por motivo de ter sido apenas empenhado e não ter sido feita a liquidação, a fim de não haver distorção em relação ao ano anterior.

Despesas	Dotação Atualizada	Execução-janeiro a setembro	%
2020	7.570.400,00	4.497.992,58	59,42%
2019	7.481.914,51	4.865.926,03	65,04%

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, até o 3º trimestre de 2020, R\$ 524,09 (quinhentos e vinte e quatro reais e nove centavos) ao Conselho Federal de Enfermagem – Cofen, referente à diferença dos meses de agosto e setembro/2020, sendo tal valor transferido em 13/10/2020.

*Art 10. A receita do Conselho Federal de Enfermagem será constituída de:
I – um quarto da taxa de expedição das carteiras profissionais;*



Coren^{RN}

Conselho Regional de Enfermagem do Rio Grande do Norte

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	4.973.088,86
(+) Receitas de Serviços	705.631,18
(+) Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	
(+) Indenizações, Restituições e Ressarcimento	-
(+) Demais Receitas Correntes	110.222,37
Base de Cálculo Art. 10	5.788.942,41
Transferência Calculada (25%)	1.447.235,60
Transferência - Cofen	1.453.668,00
Diferença	- 6.432,40

* Na 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 receita, e valores a receber referentes a operações de cartões de crédito:

Base de Cálculo Ajustada	Valor R\$
Base de Cálculo Art. 10	5.788.942,41
(+) Estornos de receitas (ressarc. a profissionais)	3.626,60
(-) Receitas a receber (cartão de crédito)	397.902,35
(+) Receitas recebidas (cartão de crédito)	422.101,72
Base de cálculo ajustada	5.816.768,38
Transferência calculada ajustada (25%)	1.454.192,10
Transferência - Cofen	1.453.668,00
Diferença	524,09

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL

14. Para o exercício de 2020 consta a dotação atualizada no valor de R\$ 3.041.761,57 para despesa com pessoal, o que corresponde a 45,06% da receita corrente líquida, cumprindo o limite estabelecido pela Lei Complementar nº 101/2000.

Previsão Atualizada - Exercício 2020		
Receita Corrente Líquida	6.750.000,00	100%
Limite - LRF (50% S/RCL)	3.375.000,00	50%
Despesas com Pessoal e Encargos Sociais	3.041.761,57	45,06%



Coren^{RN}

Conselho Regional de Enfermagem do Rio Grande do Norte

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 43,26 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/2019 a setembro/2020 conforme LRF		
Receita Corrente Líquida	6.779.977,28	100%
Limite - LRF (50% s/RCL)	3.389.988,64	50%
Despesas com Pessoal e Encargos Sociais	2.932.851,62	43,26%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. A Demonstração das Variações Patrimoniais do 3º trimestre de 2020 apresenta uma variação patrimonial aumentativa de R\$ 12.734.337,29, sendo 63,76% de receitas de contribuições e 26,83% de transferências intragovernamentais, e uma variação patrimonial diminutiva de R\$ 7.154.209,46, com resultado patrimonial superavitário de R\$ 5.580.127,83, havendo uma variação positiva de R\$ 4.079.823,46, em comparação com o mesmo período de 2019, conforme quadro abaixo. Cabe ressaltar que houve variação patrimonial aumentativa no valor de R\$ 3.416.000,00, referente à transferência recebida do Cofen, com a finalidade de aquisição da nova sede do Coren-RN, não havendo, ainda, a respectiva liquidação da despesa, e respectiva variação patrimonial diminutiva.



Coren^{RN}

Conselho Regional de Enfermagem do Rio Grande do Norte

Variações Patrimoniais		
Variação Patrimonial Aumentativa	12.734.337,29	100%
Contribuições	8.118.923,29	63,76%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	705.631,18	5,54%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	249.056,16	1,96%
Transferências Recebidas	3.550.332,80	27,88%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	110.393,86	0,87%
Variação Patrimonial Diminutiva	7.154.209,46	100%
Pessoal e Encargos	2.490.930,60	34,82%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	568.962,53	7,95%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	6.234,38	0,09%
Transferências E Delegações Concedidas	1.449.879,74	20,27%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorp. De Passivos	2.435.011,83	34,04%
Tributárias	4.437,23	0,06%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	198.753,15	2,78%
Resultado Patrimonial - Superavit do Exercício	5.580.127,83	

CONCLUSÃO

17. Diante do exposto, constata-se que:

- a) O ativo circulante teve um aumento de 62,04% e as disponibilidades financeiras do Coren-RN sofreram uma variação positiva de 151,90%, de janeiro a setembro de 2020, comparando-se com o mesmo período de 2019, devido principalmente ao repasse feito pelo Cofen, no valor de R\$ 3.416.000,00, referente à aquisição da nova Sede do Coren-RN;
- 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 2,87%. As dívidas do Conselho em comparação com seus ativos são muito pequenas, havendo baixo risco de uma situação de endividamento e insolvência;
- c) Da receita corrente prevista atualizada para o exercício de 2020, 86,04% foi arrecadada de janeiro a setembro de 2020, havendo uma redução de 9,63% em relação ao mesmo período de 2019; Foram executadas 59,42% das despesas, considerando-se as despesas liquidadas, 5,62% a menos que o mesmo período de 2019;
- d) Até o 3º trimestre do exercício de 2020 ocorreu superavit orçamentário de R\$ 4.725.487,23, devido principalmente ao repasse feito pelo Cofen para a aquisição da nova Sede do Coren-RN, apurado no balanço orçamentário, utilizando-se como base as despesas liquidadas, e um superavit financeiro, apurado no Balanço Patrimonial, de R\$



Coren^{RN}

Conselho Regional de Enfermagem do Rio Grande do Norte

1.490.025,35, havendo um aumento de 9,54% em relação ao mesmo período de 2019;

- e) O Coren-RN está respeitando o limite de despesa com pessoal, estabelecido pela Lei Complementar nº 101/2000, com o percentual de 43,26% da receita corrente líquida, em relação ao período de outubro/2019 a setembro/2020;
- f) Houve um resultado patrimonial superavitário, apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, de R\$ 5.580.127,83, e resultado financeiro superavitário, apurado no balanço financeiro, de R\$ 4.645.627,43. Cabe ressaltar que houve variação patrimonial aumentativa no valor de R\$ 3.416.000,00, referente à repasse recebido do Cofen, com a finalidade de aquisição da nova sede do Coren-RN, não havendo, ainda, a respectiva liquidação da despesa, e respectiva variação patrimonial diminutiva

Natal/RN, 23 de outubro de 2020

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



Coren[®] RN

Conselho Regional de Enfermagem do Rio Grande do Norte