

CONTROLADORIA GERAL DO COREN-RN

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do 1º Trimestre de 2021 do Coren-RN.

PARECER: PC 07/2021-Controladoria

Exercício: 2021

Unidade: Conselho Regional de Enfermagem do Rio Grande do Norte

Cidade: Natal-RN

Gestor: Manoel Egídio da Silva Júnior

APRESENTAÇÃO

Em cumprimento às determinações dispostas no art.11, § 1º, inciso VII da Resolução Cofen nº 504/2016, apresentamos o Parecer da Controladoria referente à análise das Demonstrações Contábeis do 1º Trimestre de 2021 do Coren-RN, conforme Processo nº 006/2021 - Contabilidade.

I - BALANÇO PATRIMONIAL

1. O Balanço Patrimonial do Coren-RN apresentou no 1º trimestre de 2021 os seguintes saldos:

BALANÇO PATRIMONIAL					
ATIVO	25.311.226,64	100,00%	PASSIVO	25.311.226,64	100,00%
Ativo Circulante	13.204.360,14	52,17%	Passivo Circulante	296.716,38	1,17%
Ativo Não Circulante	12.106.866,50	47,83%	Passivo Não Circulante	7.821,34	0,03%
			Patrimônio Líquido	25.006.688,92	98,80%

2. O Ativo Circulante houve um crescimento de 141,62% em comparação com o mesmo período de 2020, 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 122,68% nas disponibilidades de 147,95% também pelo mesmo motivo. Não foi realizado no exercício de 2021 os ajustes de perdas de créditos a receber.

BALANÇO PATRIMONIAL				
ATIVO	1º Trimestre 2020	1º Trimestre 2021	Diferença	%
Ativo Circulante	5.929.714,76	13.204.360,14	7.274.645,38	122,68%
Disponibilidades	3.392.009,22	8.410.392,48	5.018.383,26	147,95%

3. O grupo do Ativo não Circulante apresentou um crescimento de 15,74% em comparação ao mesmo período de 2020 em razão da transferência dos créditos não recebidos de exercício anterior a curto prazo, no valor de R\$ 3.258.512,11, pessoa física e R\$ 4.905,71, pessoa jurídica, para créditos a longo prazo. Houve um aumento de 20,77% dos bens móveis.

BALANÇO PATRIMONIAL				
ATIVO	1º Trimestre 2020	1º Trimestre 2021	Diferença	%
Ativo Não Circulante	10.460.248,83	12.106.866,50	1.646.617,67	15,74%
Bens Móveis	903.461,24	1.091.065,24	187.604,00	20,77%

4. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou uma variação positiva de 38,35% no exercício de 2021 em comparação com o mesmo período do exercício anterior. Essa variação ocorreu devido à ausência de ajustes de perdas de créditos a receber, como também houve um aumento significativo da arrecadação em relação ao exercício anterior e o repasse de R\$ 3.416.000,00 do Cofen ao Coren-RN para aquisição da nova Sede.

BALANÇO PATRIMONIAL				
PASSIVO	1º Trimestre 2020	1º Trimestre 2021	Diferença	%
Patrimônio Líquido	18.075.173,19	25.006.688,92	8.886.985,18	38,35%

5. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial apresentou um aumento de 144,02% em relação ao mesmo período do exercício anterior, devido ao aumento da arrecadação do exercício de 2021. 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 superávit/déficit financeiro de exercícios anteriores é o do encerramento do exercício.

	1º Trimestre 2020	1º Trimestre 2021	Diferença	%
Ativo Financeiro	3.488.855,04	8.513.477,08	5.024.622,04	144,02%
Passivo Financeiro	4.272.392,58	7.262.827,24	2.990.434,66	69,99%
Deficit Financeiro	-783.537,54	1.250.649,84	2.034.187,38	-259,62%

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). Apesar de ter índices de liquidez elevados, o Coren-RN, nos últimos exercícios, tem utilizado o superávit financeiro de exercícios anteriores para incrementar o orçamento.

Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez		
Índices	Valor	Valor Desejado
Corrente	44,50	Maior que 1,00
Imediata	28,34	Maior que 1,00
Geral	76,93	Maior que 1,00

7. O índice de endividamento total deste Conselho é de 1,17%, que é a relação entre o Passivo Exigível e o Ativo Total, e o grau de endividamento é de 1,22%, que é a dependência em relação ao capital de terceiros.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	296.716,38	Passivo Exigível	304.537,72
Ativo Total	25.311.226,64	Patrimônio Líquido	25.006.688,92
Endividamento Total	1,17%	Grau de Endividamento	1,22%
		Indicador	Desejável < 1

II - BALANÇO FINANCEIRO

1. No exercício de 2021 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro foi de R\$ 6.377.677,03 e, após o encerramento do 1º trimestre de 2021, o saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 8.410.392,48, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 2.032.715,45.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	4.182.830,38	ORÇAMENTÁRIA	2.071.293,10
		Credito Empenhado a liquidar	-
		Credito Empenhado liquidado	-
Corrente	4.182.830,38	Corrente	2.071.293,10
Capital	-	Capital	-
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	312.750,66	EXTRA ORÇAMENTÁRIA	391.572,49
Saldo Exercício Anterior	6.377.677,03	Saldo Exercício Seguinte	8.410.392,48
Resultado Financeiro	2.032.715,45		

III - ORÇAMENTÁRIO

1. A previsão da receita corrente de 2021 é -1,78% inferior em relação à previsão atualizada de 2020. A receita realizada de janeiro a março de 2021 teve um crescimento de 34,90% comparada ao mesmo período do exercício anterior.

PREVISÃO	2020	2021	Diferença	%
Receita Corrente	6.750.000,00	6.630.000,00	- 120.000,00	-1,78%
ARRECADADAÇÃO	1º Trimestre 2020	1º Trimestre 2021	Diferença	%
Receita Corrente	3.100.645,76	4.182.830,38	1.082.184,62	34,90%

2. A receita arrecadada no período de janeiro a março de 2021 foi de R\$ 4.182.830,38, que corresponde a 63,09% do valor previsto para todo o exercício de 2021. A execução da despesa liquidada corrente até o 1º trimestre de 2021 foi de R\$ 2.071.293,10, que corresponde a 31,24% do valor fixado para o exercício corrente, havendo um superávit orçamentário de R\$ 2.111.537,28.

3. Da receita corrente prevista para o exercício de 2021, 63,09% foi arrecadada de janeiro a março,

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - 2021							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESAS	FIXAÇÃO	LIQUIDADADA	DIFERENÇA
Corrente	6.630.000,00	4.182.830,38	2.447.169,62	Corrente	6.630.000,00	2.071.293,10	4.558.706,90
Capital	-	-	-	Capital	-	-	-
				Res. Contingência		-	-
TOTAIS	6.630.000,00	4.182.830,38	2.447.169,62	Capital	6.630.000,00	2.071.293,10	4.558.706,90
						SUPERÁVIT CORRENTE	2.111.537,28

havendo um crescimento de 17,15% em relação ao mesmo período de 2020.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADADAÇÃO (1º TRIMESTRE)	%
---------------------------	-----------------	-------------------------------------	----------

2021	6.630.000,00	4.182.830,38	63,09%
2020	6.750.000,00	3.100.645,76	45,94%
DESEMPENHO			17,15%

4. Em relação à execução das despesas, foram executadas 31,24% da dotação fixada para o exercício de 2021, o que corresponde a um aumento de 5,96% em relação ao mesmo período de 2020.

DESPESAS CORRENTES	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO (1º TRIMESTRE)	%
2021	6.630.000,00	2.071.293,10	31,24%
2020	6.718.400,00	1.698.216,87	25,28%
DESEMPENHO			5,96%

5. 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 2021, R\$ 329,07 (trezentos e vinte e nove reais e sete centavos) ao Conselho Federal de Enfermagem – Cofen, referente à diferença do mês de março, já foi repassado de forma manual e informado ao Cofen através do Assessor Financeiro deste Regional.

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	3.777.532,49
Receitas de Serviços	321.147,52
Multas e Juros de Mora	1.269,30
Receita Divida Ativa	-
Outras Receitas	77.404,13
BASE DE CALCULO ART. 10	4.177.353,44
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX 25%)	1.044.338,36
TRANSFERENCIA FIXADA COFEN	1.027.630,25
DIFERENÇA	16.708,11

- 5.1 A 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 das receitas, e referentes a operações de cartões de crédito:

Receita Realizada	4.177.353,44
(+) Estorno de Receita	1.330,44
(+) Recitas Realizadas de Cartão de Crédito	147.194,95
(-) Receitas a Receber de Cartão de Crédito	214.041,54
Total	4.111.837,29
Cota-Parte - Base de Cálculo Art. 10 da Lei nº 5.905/1973	1.027.959,32
Transferência ao Cofen	1.027.630,25
DIFERENÇA	329,07

IV - LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL

1. Para o exercício de 2021 consta a dotação orçamentária no valor de R\$ **3.084.581,40**, para despesa com pessoal, o que corresponde a 46,52% da receita corrente líquida, cumprindo o limite estabelecido pela Lei Complementar nº 101/2000.

PREVISÃO - EXERCÍCIO 2021		
Receita Corrente Líquida	6.630.000,00	100,00%
Limite - LRF (50% S/RCL)	3.315.000,00	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos (Abril/20 a Mar/21)	3.011.948,45	45,43%
Despesas Liquidadas no Período de (Jan/21 a Mar/21)	655.276,91	21,76%
Orçado para o exercício de 2021	3.084.581,40	46,52%

1.1 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/20 A Març/21) cf. Art. 18-LRF		
Receita Corrente Líquida	8.249.340,24	100,00%
Limite - LRF (50% S/RCL)	4.124.670,12	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	3.011.948,35	36,51%

V - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

1. A Demonstração das Variações Patrimoniais do 1º trimestre de 2021 apresenta uma variação patrimonial aumentativa de R\$ 9.202.713,40, sendo 94,39% de receitas de contribuições, e uma variação patrimonial diminutiva de R\$ 2.281.615,65, com resultado patrimonial superavitário de R\$ 6.921.097,75, não havendo significativa variação em comparação com o mesmo período de 2020, conforme quadro abaixo:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	9.202.713,40	100,00%
Contribuições	8.686.161,69	94,39%
Exploração e vendas de bens, serviços e direitos	321.147,52	3,49%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	115.812,72	1,26%
Transferências e Delegações Recebidas	-	0,00%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	79.591,47	0,86%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	2.281.615,65	100,00%
Pessoal e Encargos	848.664,44	37,20%
Benefícios Previdenciários e assistenciais	-	0,00%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	329.415,11	14,44%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	2.007,82	0,09%
Desvalorização e perdas de ativos e incorporação de passivos	-	0,00%
Transferências e Delegações Concedidas	1.050.896,32	46,06%
Tributárias	4.077,14	0,18%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	46.554,82	2,04%
Resultado Patrimonial - Superávit do Período	6.921.097,75	

VI- CONCLUSÃO

Diante do exposto, constata-se que:

- a) O Ativo Circulante houve um crescimento de 141,62%, 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 122,68% nas disponibilidades de 147,95%, também pelo mesmo motivo, comparando-se com o mesmo período de 2020;
- b) Os índices de liquidez estão bem acima do valor esperado, demonstrando capacidade da autarquia em honrar seus compromissos a curto e longo prazos. O índice de endividamento total do Coren-RN é de

1,17%. 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 para o exercício de 2021, 63,09% foi arrecadada de janeiro a março, havendo um crescimento de 17,15% em relação ao mesmo período de 2020; em relação à execução das despesas, foram executadas 31,24% da dotação fixada para o exercício de 2021, o que corresponde a um aumento de 5,96% em relação ao mesmo período de 2020.

- d) No 1º trimestre do exercício de 2021 ocorreu superavit orçamentário de R\$ 2.111.537,28, apurado no balanço orçamentário, utilizando-se como base as despesas liquidadas, e um superávit financeiro, apurado no Balanço Patrimonial, de R\$ 1.250.649,84, tendo em vista o recurso recebido do Cofen, aumentando o ativo financeiro;

- e) O Coren-RN está respeitando o limite de despesa com pessoal, estabelecido pela Lei Complementar nº 101/2000, com o percentual de 36,51% da receita corrente líquida, em relação ao período de abril/2020 a março/2021;

- f) Houve um resultado patrimonial superavitário, apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, de R\$ 6.921.097,75, e resultado financeiro superavitário, apurado no balanço financeiro, de R\$ 2.032.715,45.

Natal/RN, 29 de abril de 2021

Isleide do Nascimento Campos
Controladora Geral do Coren-RN
CRC-RN 012291/O-5