

CONTROLADORIA GERAL DO COREN-RN

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do 2º Trimestre de 2022 do Coren-RN.

PARECER: PC 009-2022-Controladoria

Exercício: 2022

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 VIII da Resolução Cofen nº 504/2016, apresentamos o Parecer da Controladoria referente à análise das Demonstrações Contábeis do 2º Trimestre de 2022 do Coren-RN, conforme Processo nº 08/2022 - Contabilidade.

I BALANÇO PATRIMONIAL

1. O Balanço Patrimonial do Coren-RN apresentou no 2º trimestre de 2022 os seguintes saldos:

BALANÇO PATRIMONIAL					
ATIVO	29.845.403,79	100,00%	PASSIVO	29.845.403,79	100,00%
ATIVO CIRCULANTE	11.996.823,00	40,20%	Passivo Circulante	533.805,72	1,79%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	17.848.580,79	59,80%	Passivo Não Circulante	7.821,34	0,03%
			Patrimônio Líquido	29.303.776,73	98,19%

BALANÇO PATRIMONIAL COMPARATIVO				
	2º Trimestre 2021	2º Trimestre 2022	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	9.008.977,44	11.996.823,00	2.987.845,56	33,17%
PASSIVO CIRCULANTE	408.098,60	533.805,72	125.707,12	30,80%

2. O Ativo Circulante teve uma evolução de 33,17% em comparação com o 2º trimestre de 2021, houve uma variação aumentativa de 21,51% nas disponibilidades.

BALANÇO PATRIMONIAL				
ATIVO	2º Trimestre 2021	2º Trimestre 2022	Diferença	%
Ativo Circulante	9.008.977,44	11.996.823,00	2.987.845,56	33,17%
Disponibilidades	4.812.332,44	5.847.356,65	1.035.024,21	21,51%

3. O grupo do Ativo não Circulante apresentou um crescimento de 17,85% em comparação ao mesmo período de 2021, no subgrupo de bens móveis teve um aumento de 21,41%, passando para R\$ 1.254.326,44.

BALANÇO PATRIMONIAL				
ATIVO	2º Trimestre 2021	2º Trimestre 2022	Diferença	%
Ativo Não Circulante	15.145.500,09	17.848.580,79	2.703.080,70	17,85%
Bens Móveis	1.033.175,24	1.254.326,44	221.151,20	21,41%

4. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou uma variação positiva de 23,44% no exercício de 2022 em comparação com o mesmo período do exercício anterior, em função do resultado patrimonial superavitário (aumento de caixa e redução dos passivos).

BALANÇO PATRIMONIAL				
PASSIVO	2º Trimestre 2021	2º Trimestre 2022	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	23.738.557,59	9.303.776,73	5.565.219,14	23,44%

5. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial apresentou um aumento de 18,17% em relação ao mesmo período do exercício anterior, devido ao aumento da arrecadação do exercício de 2022. 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.

	2º Trimestre 2021	2º Trimestre 2022	Diferença	%
Ativo Financeiro	4.946.114,84	6.131.509,41	1.185.394,57	23,97%
Passivo Financeiro	2.930.013,50	3.749.020,31	819.006,81	27,95%
Superávit Financeiro	2.016.101,34	2.382.489,10	366.387,76	18,17%

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	22,47	Maior que 1,00
IMEDIATA	10,95	Maior que 1,00
GERAL	44,90	Maior que 1,00

7. O índice de endividamento total deste Conselho é de 1,79%, que é a relação entre o Passivo Circulante e o Ativo Total, e o grau de endividamento é de 1,85%, que é a dependência em relação ao capital de terceiros.

ENDIVIDAMENTO TOTAL		GRAU DE ENDIVIDAMENTO	
PASSIVO CIRCULANTE	533.805,72	Passivo Exigível (PC e PNC)	541.627,06
ATIVO TOTAL	29.845.403,79	Patrimônio Líquido	29.303.776,73
ENDIVIDAMENTO TOTAL	1,79%	Grau de Endividamento	1,85%
		Indicador	Desejável < 1

II BALANÇO FINANCEIRO

8. No segundo trimestre do exercício de 2022 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro foi de R\$ 3.807.593,96 e, após o encerramento do trimestre, o saldo para o trimestre seguinte foi de R\$ 5.847.356,65, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 2.039.762,69, maior que o trimestre anterior.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	6.532.201,27	ORÇAMENTÁRIA	3.973.371,22
		Crédito Empenhado a Liquidar	-
		Crédito Empenhado Liquidado a Pagar	-
		Crédito Empenhado Liquidado Pago	3.973.371,22
CORRENTE	6.532.201,27	Corrente	3.973.371,22
CAPITAL	-	Capital	-
EXTRAORÇAMENTÁRIA	1.031.317,14	EXTRAORÇAMENTÁRIA	1.550.384,50
SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR	3.807.593,96	Saldo Exercício Seguinte	5.847.356,65
RESULTADO FINANCEIRO	2.039.762,69		
TOTAL	11.371.112,37	Total	11.371.112,37

III ORÇAMENTÁRIO

9. A previsão da receita corrente atualizada de 2022 é de 25,09% maior em relação à previsão atualizada de 2021. A receita realizada de janeiro a junho de 2022 teve um crescimento de 13,39% comparada ao mesmo período do trimestre anterior.

PREVISÃO ATUALIZADA	2021	2022	DIFERENÇA	%
RECEITA CORRENTE	6.630.000,00	8.293.552,91	1.663.552,91	25,09%
ARRECAÇÃO	2º Trimestre 2021	2º Trimestre 2022	Diferença	%
RECEITA CORRENTE	5.761.058,24	6.532.201,27	771.143,03	13,39%

10. A receita arrecadada no período de janeiro a junho de 2022 foi de R\$ 6.532.201,27, que corresponde a 78,76% do valor previsto para todo o exercício de 2022. A execução da despesa liquidada corrente até o 2º trimestre de 2022 foi de R\$ 4.040.630,05, que corresponde a 44,10% do valor fixado para o exercício corrente, havendo um superávit orçamentário de R\$ 2.491.571,22.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - 2022

RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESAS	FIXAÇÃO	LIQUIDADADA	DIFERENÇA
CORRENTE	8.293.552,91	6.532.201,27	1.761.351,64	Corrente	9.162.111,92	4.040.630,05	5.121.481,87
CAPITAL	-	-	-	Capital	591.422,76	-	591.422,76
				Res. Contingência		-	-
DÉFICIT		-					
TOTAIS	8.293.552,91	6.532.201,27	1.761.351,64	Capital	9.753.534,68	4.040.630,05	5.712.904,63
				SUPERÁVIT (A-L)		2.491.571,22	

11. Da receita corrente prevista para o exercício de 2022, 78,76% foi arrecadada de janeiro a junho, havendo um decréscimo de 8,13% em relação ao mesmo período de 2021.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO (2º TRIM)	%
2022	8.293.552,91	6.532.201,27	78,76%
2021	6.630.000,00	5.761.058,24	86,89%
		DESEMPENHO	-8,13%

12. Em relação à execução das despesas, foram executadas 44,10% da dotação fixada para o exercício de 2022, o que corresponde a uma redução de 4,90% em relação ao mesmo período de 2021.

DESPESAS CORRENTES	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO (2º TRIM)	%
2022	9.162.111,92	4.040.630,05	44,10%
2021	7.821.827,80	3.832.869,81	49,00%
		DESEMPENHO	-4,90%

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 2022, R\$ 8.995,20 (oito mil novecentos e noventa e cinco reais e vinte centavos) ao Conselho Federal de Enfermagem – Cofen, referente à diferença dos meses de abril, maio e junho, 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	5.456.248,88
RECEITAS DE SERVIÇOS	492.963,32
OUTRAS RECITAS CORRENTES (MULTAS ELEITORAIS E OUTRAS MULTAS)	2.666,40
RECEITA DÍVIDA ATIVA	
DEMAIS RECEITAS CORRENTES	155.363,38
BASE DE CÁLCULO ART. 10	6.107.241,98
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX 25%)	1.526.810,50

TRANSFERENCIA FIXADA COFEN	1.470.702,75
DIFERENÇA	56.107,75

13.1 A base de cálculo apurada foi ajustada referente aos 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	6.107.241,98
(+) ESTORNO DE RECEITA	2.567,41
(+) RECEITAS REALIZADAS DE CARTÃO DE CRÉDITO	620.893,64
(-) RECEITAS A RECEBER DE CARTÃO DE CRÉDITO	811.911,24
TOTAL	5.918.791,79
COTA-PARTE - BASE DE CÁLCULO ART. 10 DA LEI Nº 5.905/1973	1.479.697,95
TRANSFERÊNCIA AO COFEN	1.470.702,75
DIFERENÇA	8.995,20

IV LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL

14. Para o exercício de 2022 consta a dotação orçamentária no valor de R\$ **3.637.227,93**, para despesa com pessoal, o que corresponde a 43,86% da receita corrente líquida, cumprindo o limite estabelecido pela Lei Complementar nº 101/2000.

PREVISÃO DA RECEITA - EXERCÍCIO 2022		
1 - RECEITA CORRENTE LIQUIDA PREVISTA	8.293.552,91	100,00%
2 - LIMITE - LRF (50% S/RCL)	4.146.776,46	50,00%
3 - PESSOAL E ENCARGOS PREVISTOS EM 2022	3.637.227,93	43,86%

14.1 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 38,11% 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.”

APURAÇÃO DOS LIMITES PREVISTOS NA LRF

ART.18 E 19 DA LEI COMPLEMENTAR Nº 101/2000 – LEI DE RESPONSABILIDADE FISCAL			
PERÍODO BASE: JULHO/2021 A JUNHO/2022			
DESCRIÇÃO	EXERCÍCIO DE 2021	EXERCÍCIO DE 2022	TOTAL
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (RCL) - EXECUTADA	2.114.301,61	6.532.201,27	8.646.502,88
DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS	1.697.477,71	1.597.787,79	3.295.265,50
	ÍNDICE LRF		38,11%
	LIMITE ACEITÁVEL		50%
	Folga Atual		11,89%

V DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

1.1 A Demonstração das Variações Patrimoniais do 2º trimestre de 2022 apresenta uma variação patrimonial aumentativa de R\$**11.183.869,56**, sendo 88,08% de receitas de contribuições, e uma variação patrimonial diminutiva de R\$**4.405.501,17**, com resultado patrimonial superavitário de R\$**6.778.368,39**, não havendo significativa variação em comparação com o mesmo período de 2021, conforme quadro abaixo:

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - 2º TRIMESTRE 2022

VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	11.183.869,56	100,00%
CONTRIBUIÇÕES	9.851.229,16	88,08%
EXPLORAÇÃO E VENDAS DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	492.963,32	4,41%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	537.561,76	4,81%
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS	143.552,91	1,28%
VALORIZAÇÃO E GANHOS COM ATIVOS E DESINCORPORAÇÃO	-	0,00%
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	158.562,41	1,42%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	4.405.501,17	100,00%
PESSOAL E ENCARGOS	1.870.107,03	42,45%
BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS	-	0,00%
USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	875.745,28	19,88%
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS	3.699,90	0,08%
TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS	1.528.294,51	34,69%
DESVALORIZAÇÃO E PERDAS DE ATIVOS E INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	-	0,00%
TRIBUTÁRIAS	8.546,65	0,19%
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	119.107,80	2,70%
RESULTADO PATRIMONIAL - SUPERÁVIT DO PERÍODO	6.778.368,39	

VI CONCLUSÃO

Diante do exposto, constata-se que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-RN apresentam um crescimento de 21,51% em comparação com o 2º trimestre de 2021 e o Passivo Circulante teve um aumento de 30,80%. Dessa forma, o superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 2.382.489,10;
- b) Da receita corrente prevista para o exercício de 2022, no período em análise, 78,76% foram arrecadados de janeiro a junho, havendo um decréscimo de -8,13% em relação ao mesmo período de 2021; em relação à execução das despesas, foram executadas 44,10% da dotação fixada para o exercício de 2022, o que corresponde a uma diminuição na execução da despesa de -4,90% em relação ao mesmo período de 2021.
- c) Observa-se que o grau de endividamento do regional em relação entre o passivo exigível e o ativo total é de 1,85%, que é a dependência em relação ao capital de terceiros. 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 1,79%. As dívidas do Conselho em comparação com seus ativos são pequenas, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência;
- d) Observa-se que houve superávit orçamentário e financeiro nos valores de R\$ 2.491.571,22 e R\$ 2.382.489,10, respectivamente.
- e) O Coren-RN está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual de 38,11% da receita corrente líquida. Não foram incluídas as despesas de Auxílios transporte e alimentação;
- f) O resultado patrimonial de 2022 foi de R\$ 6.778.368,39 na Demonstração das Variações Patrimoniais e no comparativo do exercício anterior houve uma evolução de 20,15%.

- g) Relativo aos repasses de cota parte ao Conselho Federal de Enfermagem – Cofen, conforme o artigo 10 da Lei nº 5.905/73, constata-se que o Coren-RN transferiu a menor, no 2º trimestre de 2022, o valor de R\$ 8.995,20, referente à diferença dos meses de abril, maio e junho, porém, oportunamente já foi repassado de forma manual e informado ao Cofen através do Assessor Financeiro deste Regional.

Por todo exposto, considerando a análise, opinamos:

- a) Permanecer com o controle e acompanhamento das despesas para que seja possível atingir cada vez mais níveis satisfatórios de economia dos gastos e otimização dos recursos públicos;
- b) Incentivar acordos administrativos para liquidar débitos dos profissionais junto a esta Autarquia, tendo em vista impulsionar o aumento da receita.

É nosso relatório (S.M.J).

Natal/RN, 15 de agosto de 2022

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