



**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO RIO GRANDE DO NORTE**  
Autarquia Federal – Lei N° 5.905/73

**PARECER N° 005/2023/CONTROLADORIA-GERAL/COREN-RN**

**Gestor: Manoel Egídio da Silva Júnior**

**EMENTA: PARECER DO CONTROLE INTERNO. ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO COREN-RN REFERENTES AO QUARTO TRIMESTRE DE 2022.**

Trata-se de parecer técnico da Controladoria-Geral, em cumprimento ao disposto no § 1º, inciso VIII, do art. 11 da Resolução Cofen nº 504/2016, e na Seção I do Capítulo IV do Regimento Interno do Cofen, aprovado pela Resolução Cofen nº 421/2012, que discrimina os moldes do parecer da Controladoria Geral do Regional sobre os Demonstrativos Contábeis, procedemos à análise das demonstrações contábeis do Coren-RN referentes ao quarto trimestre de 2022, nos autos do PAD nº 01/2023-Contabilidade.

**BALANÇO PATRIMONIAL**

1. No 4º trimestre de 2022, o patrimônio total do Coren-RN alcançou o montante de R\$ 27.063.232,06, sendo composto da seguinte forma: I) 35,53% de Ativo Circulante; II) 64,47% de Ativo Não Circulante; III) 1,60% de Passivo Circulante; IV) 0,03% de Passivo Não Circulante, o que resultou no Patrimônio Líquido de R\$ 26.621.165,21 equivalente a 98,37% do patrimônio total da Autarquia.

<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>					
<b>ATIVO</b>	<b>27.063.232,06</b>	<b>100,00%</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>27.063.232,06</b>	<b>100,00%</b>
Ativo Circulante	9.615.584,09	35,53%	Passivo Circulante	434.245,51	1,60%
Ativo Não Circulante	17.447.647,97	64,47%	Passivo Não Circulante	7.821,34	0,03%
			<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>26.621.165,21</b>	<b>98,37%</b>

2. O Ativo Circulante aumentou em aproximadamente 23,27% se comparado ao 4º trimestre de 2021, em relação as disponibilidades em caixa houve um crescimento de aproximadamente 23,18%, equivalente ao montante de R\$ 882.412,31. Houve um crescimento nos créditos a receber (curto prazo), em decorrência do aumento da capacidade contributiva dos profissionais de enfermagem, gerando maior expectativa de recebimentos no curto prazo.

<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>				
<b>ATIVO</b>	<b>4º Trimestre 2021</b>	<b>4º Trimestre 2022</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Ativo Circulante	7.800.158,50	9.615.584,09	1.815.425,59	23,27%
Disponibilidades	3.807.593,96	4.690.006,27	882.412,31	23,18%
Créditos à Receber (curto prazo)	3.946.680,61	4.848.647,50	901.966,89	22,85%

3. Em comparação ao exercício de 2021, o grupo Ativo Não Circulante sofreu um impacto positivo de 16,26%, e o grupo Créditos a Longo Prazo apresentou um aumento de 25,38%. O aumento no grupo Créditos a Longo Prazo se deve, principalmente, em decorrência do aumento em virtude da melhoria na recuperação de crédito do Regional, o que possibilitou o aumento dos créditos realizáveis a longo prazo. A alteração no valor registrado para os bens móveis se deu em razão das aquisições de equipamentos de informática e móveis para a nova sede do Coren-RN, o que resultou no aumento de 26,07%.

<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>				
<b>ATIVO</b>	<b>4º Trimestre 2021</b>	<b>4º Trimestre 2022</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Ativo Não Circulante	15.007.627,21	17.447.647,97	2.440.020,76	16,26%
Bens Móveis	1.121.743,73	1.410.779,68	289.035,95	25,77%
Créditos à Receber (longo prazo)	9.484.992,25	11.892.281,57	2.407.289,32	25,38%

4. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou uma variação positiva de 18,28% 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).

<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>				
	<b>4º Trimestre 2021</b>	<b>4º Trimestre 2022</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Patrimônio Líquido	22.507.185,80	26.621.165,21	4.113.979,41	18,28%

5. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial apresentou um aumento de 29,65% em relação ao mesmo período do exercício anterior, devido ao aumento da arrecadação do exercício de 2022, o que corresponde a um aumento de R\$ 4.200.187,42, em relação ao mesmo período do exercício de 2021, que a seu turno registrou o superávit de R\$ 3.239.679,40.

	<b>4º Trimestre 2021</b>	<b>4º Trimestre 2022</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Ativo Financeiro	3.907.369,45	4.828.253,20	920.883,75	23,57%
Passivo Financeiro	667.690,05	628.065,78	-39.624,27	-5,93%
<b>Superávit Financeiro</b>	<b>3.239.679,40</b>	<b>4.200.187,42</b>	<b>960.508,02</b>	<b>29,65%</b>

6. Analisando a liquidez deste Conselho Regional, a capacidade de pagamento da autarquia frente a suas obrigações, percebe-se que a entidade possui altíssimos índices de liquidez. Isso significa que o Coren-RN não tem dificuldades em honrar com seus compromissos de curto prazo (liquidez corrente e imediata) e compromissos de 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.

<b>Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez</b>		
<b>Índices</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor Desejado</b>
Corrente	22,14	Maior que 1,00

Imediata	10,80	Maior que 1,00
Geral	48,73	Maior que 1,00

7. Analisando o endividamento total do Coren-RN e a porcentagem do ativo total financiado com recursos de terceiros, percebe-se que este Conselho possui índices muito baixos de endividamento, não havendo riscos de insolvência para a entidade. No cálculo deste índice, quanto maior o quociente, mais endividada está a entidade, e maior será o risco desta em não cumprir com suas obrigações. O índice de endividamento total deste Conselho é de aproximadamente 1,60% e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros, é de aproximadamente 1,66%, demonstrando a inexistência de riscos relevantes de inadimplência para o Regional.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Circulante	434.245,51	Passivo Exigível (PC e PÑC)	442.066,85
Ativo Total	27.063.232,06	Patrimônio Líquido	26.621.165,21
Endividamento Total	1,60%	Grau de Endividamento	1,66%
		Indicador	Desejável < 1

#### BALANÇO FINANCEIRO

8. No exercício de 2022 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro foi de R\$ 3.807.593,96 e, após o encerramento do 4º trimestre, o saldo para o exercício seguinte foi de R\$ 4.690.006,27, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ **882.412,31**.

BALANÇO FINANCEIRO - 4º TRIMESTRE			
RECEITA		DESPESA	
<b>ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>9.144.691,05</b>	<b>ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>8.250.129,26</b>
		Crédito Empenhado a Liquidar	406.382,42
		Crédito Empenhado Liquidado a Pagar	76.737,36
		Crédito Empenhado Liquidado Pago	7.766.973,48
Corrente	9.144.691,05	Corrente	8.250.093,26
Capital	-	Capital	36,00
<b>EXTRAORÇAMENTÁRIA</b>	<b>2.709.457,09</b>	<b>EXTRAORÇAMENTÁRIA</b>	<b>2.721.606,57</b>
(I) Saldo Exercício Anterior	3.807.593,96	(II) Saldo Exercício Seguinte	4.690.006,27
<b>Resultado Financeiro (II-I)</b>	<b>882.412,31</b>		
<b>Total</b>	<b>15.661.742,10</b>	<b>Total</b>	<b>15.661.742,10</b>

#### BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

9. Para o exercício de 2022 foi prevista a Receita Corrente no valor de R\$ 8.293.552,91, sendo 18,06% maior do que o previsto para o exercício de 2021. Em relação à arrecadação realizada, houve uma **expansão de 16,12%**, correspondente ao montante de R\$ 1.269.331,20, quando comparada ao mesmo período do exercício anterior.

Previsão Atualizada	2021	2022	Diferença	%
Receita Corrente	7.024.611,92	8.293.552,91	1.268.940,88	18,06%

ARRECADAÇÃO	4º Trimestre 2021	4º Trimestre 2022	Diferença	%
Receita Corrente	7.875.359,85	9.144.691,05	1.269.331,20	16,12%

10. No 4º trimestre de 2022 verificamos maior realização de receitas e menor realização de despesas, fato que consideramos favorável e capaz de provar o efetivo controle da Autarquia sobre suas despesas. No mesmo sentido, possuímos disponibilidade financeira, a otimização dos recursos públicos se deu pelo controle das despesas, gastos e consumo do Conselho, havendo um superávit orçamentário de R\$ 894.561,79.

RECEITAS	PREVISÃO (Atualizado)	ARRECADAÇÃO	DIFERENÇA
Corrente	8.293.552,91	9.144.691,05	-851.138,14
Capital	-	-	-
<b>DÉFICIT</b>		-	
<b>TOTAIS</b>	<b>8.293.552,91</b>	<b>9.144.691,05</b>	<b>-851.138,14</b>

DESPESAS	FIXAÇÃO (Atualizado)	DESPESAS EMPENHADAS	DIFERENÇA
Corrente	9.192.011,92	8.059.482,26	1.132.529,66
Capital	561.522,76	190.647,00	370.875,76
Superávit		<b>894.561,79</b>	-
<b>Capital</b>	<b>9.753.534,68</b>	<b>8.250.129,26</b>	<b>1.503.405,42</b>

11. Da receita corrente prevista (atualizada) para todo o exercício, 110,26% foram arrecadados até o 4º trimestre. Ao seu turno, no mesmo período do exercício de 2021, a arrecadação se deu na proporção de 112,11%, ou seja, houve uma variação negativa de -1,85% em relação ao desempenho de 2022, se comparado a 2021, conforme abaixo discriminado:

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO (Atualizado)	EXECUÇÃO (4º TRIM)	%
<b>2022</b>	<b>8.293.552,91</b>	<b>9.144.691,05</b>	<b>110,26%</b>
<b>2021</b>	<b>7.024.611,92</b>	<b>7.875.359,85</b>	<b>112,11%</b>

<b>DESEMPENHO</b>	<b>-1,85%</b>
-------------------	---------------

12. Em relação à execução das despesas (fase empenhada), foram realizadas 87,68% das despesas correntes fixadas para 2022, sendo superior em 1,45% se comparado ao mesmo período do exercício anterior. No exercício de 2022 não ocorreram as mesmas dificuldades para realização de certas despesas em razão da mudança para nova sede, como ocorreu no exercício de 2021, o Conselho manteve quase inalterada a realização das despesas, mostrando grande esforço no controle e realização das receitas e despesas conforme programado.

DESPESAS CORRENTES	PREVISÃO (Atualizado)	EXECUÇÃO (4º TRIM)	%
--------------------	-----------------------	--------------------	---

2022	9.192.011,92	8.059.482,26	87,68%
2021	8.216.178,50	7.084.947,66	86,23%
<b>DESEMPENHO</b>			<b>1,45%</b>

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, repassando devidamente os recursos ao Conselho Federal.

*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	7.284.463,89
Receitas de Serviços	839.370,40
Outras Receitas Correntes (Multas eleitorais e outras multas)	3.742,86
Receita Dívida Ativa	
Demais Receitas Correntes	265.988,47
<b>BASE DE CÁLCULO ART. 10</b>	<b>8.393.565,62</b>
<b>TRANSFERENCIA CALCULADA (AX 25%)</b>	<b>2.098.391,41</b>
<b>TRANSFERENCIA FIXADA COFEN</b>	<b>2.094.377,25</b>
<b>DIFERENÇA</b>	<b>4.014,16</b>

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	8.393.565,62
(+) Estorno de Receita	4.999,09
(+) Receitas Realizadas de Cartão de Crédito	1.282.634,59
(-) Receitas a Receber de Cartão de Crédito	1.299.886,45
<b>Total</b>	<b>8.381.312,85</b>
<b>Cota-Parte - Base de Cálculo Art. 10 da Lei nº 5.905/1973</b>	<b>2.095.328,21</b>
<b>Transferência ao Cofen</b>	<b>2.094.377,25</b>
<b>DIFERENÇA</b>	<b>950,95</b>

13.2 Constata-se que o Coren-RN transferiu a menor, no 4º trimestre de 2022 R\$ 950,95, ao Conselho Federal de Enfermagem – Cofen. Na base de cálculo consta o valor de R\$ 1.299.886,45, referente a créditos a receber

oriundos de operações de cartão de crédito, que foram reconhecidos como receita, mas que ainda não foi efetivamente recebido pela empresa operadora do cartão de crédito, o que corresponderia a uma cota-parte de R\$ 324.971,61, que só será repassada quando a receita for efetivamente recebida pelo Conselho.

13.3 Ainda sobre a cota-parte e a metodologia aplicada ao cálculo, no exercício de 2022, ocorreram ressarcimentos por pagamentos em duplicidade e outros casos que geraram o direito de restituição aos profissionais de enfermagem, chegando-se ao valor de R\$ 4.999,09 (estorno de receita). Outrossim, restou apurado que deve ser repassado ao Cofen o valor de R\$ 950,95, relativo à cota-parte, como restos a pagar. Contudo, diante do montante ínfimo apurado, a diferença acima registrada será ajustada no decorrer do mês de janeiro de 2023.

#### **LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS**

14. Para o exercício de 2022 foi orçado o valor de R\$ 3.630.827,93 para Despesas com Pessoal e Encargos Sociais, o que correspondia a 43,78% da Receita Corrente (atualizada), dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal. Por oportuno, após as reformulações orçamentárias operadas até o 4º Trimestre de 2022, a dotação atualizada consistiu no montante de R\$ 3.660.727,93, correspondente a 44,14% da Receita Corrente, valor abaixo do limite prudencial definido pelo Cofen e do estabelecido pela LRF.

<b>PREVISÃO DA RECEITA - EXERCÍCIO 2022</b>		
Receita Corrente Atualizada	<b>8.293.552,91</b>	<b>100,00%</b>
Limite - LRF (50% S/RCL)	<b>4.146.776,46</b>	<b>50,00%</b>
Limite recomendado pelo Cofen (47,50%)	<b>3.939.437,63</b>	<b>47,50%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	<b>3.660.727,93</b>	<b>44,14%</b>

15. Ainda quanto às Despesas com Pessoal e Encargos Sociais, em análise ao Comparativo de Receitas Realizadas e Despesas Pagas com Pessoal e Encargos Sociais, foi realizado o montante de R\$ 3.495.522,43 até o 4º Trimestre de 2022, correspondendo a 38,62% da receita corrente realizada, no valor de R\$ 9.050.130,78. Dessa forma, a despesa com pessoal, está com consonância com a metodologia estabelecida no § 2º, art. 18 da Lei Complementar nº 101/2000, que diz: “§ 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.”

<b>REALIZADO (PAGO) – janeiro a dezembro/2022</b>		
Receita Corrente Realizada	<b>9.050.130,78</b>	<b>100,00%</b>
Limite - LRF (50% S/RCL)	<b>4.525.065,39</b>	<b>50,00%</b>
Limite recomendado pelo Cofen (47,50%)	<b>4.298.812,12</b>	<b>47,50%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	<b>3.495.522,43</b>	<b>38,62%</b>
Folga Atual	<b>8,88%</b>	

## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram R\$ **12.400.518,67**, sendo 79,44% de receitas de contribuições, e uma variação patrimonial diminutiva de R\$ **8.321.359,57**, com resultado patrimonial superavitário de R\$ **4.079.159,10**, havendo uma variação de R\$ - 359.339,26 em comparação com o mesmo período de 2021, conforme quadro abaixo:

<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA</b>	<b>12.400.518,67</b>	<b>100,00%</b>
Contribuições	9.851.229,16	79,44%
Exploração e vendas de bens, serviços e direitos	839.370,40	6,77%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.300.929,67	10,49%
Transferências e Delegações Recebidas	94.560,27	0,76%
Valorização e ganhos com ativos e desincorporação	-	0,00%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	314.429,17	2,54%

<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA</b>	<b>8.321.359,57</b>	<b>100,00%</b>
Pessoal e Encargos	4.048.353,58	48,65%
Benefícios Previdenciários e assistenciais	-	0,00%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	1.845.788,47	22,18%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	7.095,43	0,09%
Transferências e Delegações Concedidas	2.112.416,96	25,39%
Desvalorização e perdas de ativos e incorporação de passivos	-	0,00%
Tributárias	8.546,65	0,10%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	299.158,48	3,60%
<b>Resultado Patrimonial - Superávit do Exercício</b>	<b>4.079.159,10</b>	

## CONCLUSÃO

17. Diante do exposto, constatamos que:

- As disponibilidades financeiras do Coren-RN apresentaram um aumento de R\$ 882.412,31, equivalente a 23,18% a maior em comparação ao 4º trimestre de 2021, registrando disponibilidade em caixa no valor de R\$ 4.690.006,27;
- O Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro aumentaram em 23,57% e -5,93%, respectivamente, comparado ao mesmo período de 2021, enquanto o superávit financeiro apresentado no 4º Trimestre de 2022 foi de R\$ 4.200.187,42, sendo 29,65% superior em relação ao mesmo período de 2021;
- Conforme exposto nos Itens 6 e 7 do presente relatório, e demonstrado no Balanço Patrimonial (Item 1), compreende-se que este Conselho possui índices muito baixos de endividamento, não havendo riscos de insolvência para a entidade;

- d) Da receita corrente prevista e atualizada no montante de R\$ 8.293.552,91, no período em análise, foi arrecado o valor de R\$ 9.144.691,05, correspondente a 110,26% do total previsto para o exercício de 2022. Em relação à execução das despesas, foram executadas 87,68% da previsão fixada para o exercício de 2022, o que corresponde a um aumento na execução da despesa de 1,45% em relação ao mesmo período de 2021.
- e) Este Conselho Regional está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual de 38,62% da receita corrente realizada do Conselho;
- f) Observa-se que houve superávit orçamentário e financeiro nos valores de R\$ 894.561,79 e R\$ 4.200.187,42, respectivamente.
- g) O resultado patrimonial apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais apresentou um superávit de R\$ 4.079.159,10;
- h) 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 4º trimestre de 2022, o valor de R\$ 950,95, referente à diferença do mês de dezembro, porém, oportunamente já foi repassado de forma manual e informado ao Cofen através do Assessor Financeiro deste Regional;
- i) Por todo exposto, considerando a análise procedida sobre a documentação apresentada pela entidade, inerente à Prestação de Contas do 4º Trimestre de 2022, constata-se o cumprimento estabelecido pela Resolução Cofen nº 504/2016;
- j) Cabe registrar que a entidade cumpriu as determinações esculpidas na Lei 4320/1964, Lei de Responsabilidade Fiscal 101/2022, MCASP – 9ª Edição, bem como nos demais normativos aplicados à Gestão Orçamentária, Financeira e Patrimonial do Sistema Cofen/Coren's.

É nosso relatório (S.M.J).

Natal/RN, 02 de fevereiro de 2022

---

*Isleide do Nascimento Campos*  
Controlador-Geral do COREN-RN  
Portaria COREN/RN Nº 009/2021