

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE RORAIMA
COREN/RR

PARECER DO CONTROLE INTERNO

01/01/2021 A 31/03/2021



RELATÓRIO Nº 02/2021 - CONTROLE INTERNO

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do COREN-RR referente ao Primeiro Trimestre de 2021.

1. Em cumprimento ao disposto no inciso VI, § 2º do art. 11 da Resolução COFEN nº 373/2011, que discrimina as atribuições deste Controle Interno, procedemos à análise das Demonstrações Contábeis do COREN-RR referente ao **Primeiro Trimestre de 2021**.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN-RR está composto por 91,67% de Ativo Circulante, 8,33% de Ativo Não Circulante, 1,43% de Passivo Circulante, 0,35% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,22%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	3.956.598,62	PASSIVO	3.956.598,62
ATIVO CIRCULANTE	3.627.178,92	PASSIVO CIRCULANTE	56.472,86
ATIVO NÃO CIRCULANTE	329.419,70	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	14.000,00
		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.886.125,76

3. O Ativo Circulante evoluiu 33,40% em comparação com o Primeiro Trimestre de 2020, havendo um aumento de 145,83% nas disponibilidades financeiras.

ATIVO	1º TRIM/2020	1º TRIM/2021	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	2.719.032,47	3.627.178,92	908.146,45	33,40%
Disponibilidades	497.161,50	1.222.147,27	724.985,77	145,83%

4. O grupo Imobilizado do Ativo Não Circulante apresentou variação negativa de 2,66% em relação ao mesmo período relativo ao Primeiro Trimestre de 2020.

ATIVO	1º TRIM/2020	1º TRIM/2021	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	338.230,91	329.419,70	- 8.811,21	-2,61%
Imobilizado	331.207,01	322.395,80	- 8.811,21	-2,66%



BALANÇO FINANCEIRO

9. No primeiro trimestre do exercício de 2021 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 661.382,16 após o encerramento do Primeiro Trimestre o saldo que passou para o trimestre seguinte foi de R\$ 1.225.307,77, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 563.925,61. O motivo deste superávit decorre do fato de haver uma maior arrecadação neste período enquanto que há uma baixa execução de despesas no Primeiro Trimestre, além da realização de concurso local, o que motivou os profissionais a se regularizarem.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	1.011.219,17	ORÇAMENTÁRIA	399.204,79
CORRENTE	1.011.219,17	CORRENTE	399.204,79
CAPITAL	-	CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	385.560,63	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	433.649,40
Saldo Exercício Anterior	661.382,16	Saldo Exercício Seguinte	1.225.307,77
Resultado Financeiro	563.925,61		
TOTAIS	2.058.161,96		2.058.161,96

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. Para o exercício financeiro de 2021 foi prevista uma receita corrente 5,79% acima da prevista para o exercício financeiro de 2020. Em relação à arrecadação para o Primeiro Trimestre de 2021, o montante arrecadado foi maior, quando comparada ao mesmo período do ano de 2020 em 121,36%.

PREVISÃO	2020	2021	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	1.854.922,06	1.962.335,94	107.413,88	5,79%
ARRECADACÃO	1º TRIM/2020	1º TRIM/2021	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	456.819,36	1.011.219,17	554.399,81	121,36%

11. No Primeiro Trimestre de 2021 ocorreu superávit corrente orçamentário de R\$ 597.716,23.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADACÃO	DIFERENÇA	DESPESAS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
CORRENTES	1.962.335,94	1.011.219,17	- 951.116,77	CORRENTES	1.862.335,94	413.502,94	- 1.448.833,00
DE CAPITAL	-	-	-	DE CAPITAL	100.000,00	-	- 100.000,00
				RES CONTING	-	-	-
Déficit	-	-	-	Superávit	-	597.716,23	-
TOTAL	1.962.335,94	1.011.219,17	- 951.116,77		1.962.335,94	1.011.219,17	- 1.548.833,00



12. Da receita corrente prevista para o exercício financeiro de 2021, observamos que 51,53% foi arrecadada no Primeiro Trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 24,63%. Portanto, considerando a meta alcançada no Primeiro Trimestre de 2021, a arrecadação do período ficou 26,90% acima da expectativa.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECAÇÃO 1º TRIMESTRE	%
2021	1.962.335,94	1.011.219,17	51,53%
2020	1.854.922,06	456.819,36	24,63%
VARIAÇÃO			26,90%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 22,20% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 1,10% a maior do que no mesmo período do exercício anterior.

DESPESAS CORRENTES	PREVISÃO	EXECUÇÃO 1º TRIMESTRE	%
2021	1.862.335,94	413.502,94	22,20%
2020	1.448.922,06	305.793,04	21,10%
VARIAÇÃO			1,10%

14. Em relação a conformidade do repasse da cota-parte, o Regional fixa “Transferências Correntes” com base de cálculo em acordo com o artigo 10 da Lei 5.905/73, repassando devidamente os recursos ao Conselho Federal de Enfermagem, conforme segue:

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 Conselho Regionais;
- IV – doações e legados;
- V – subvenções oficiais;
- VI – rendas eventuais.



NATUREZA DA RECEITA	VALOR (R\$)
Receitas de Contribuições	926.846,97
Receitas de Serviços	83.119,58
	-
(=) Base de Cálculo, conf. Art. 10 da Lei 5.905/73	1.009.966,55
Transferência Calculada (BC x 25%)	252.491,64
Transferência Fixada - COFEN	252.486,95
Diferença	- 4,69

LIMITE DAS DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2021 foi orçado o valor de R\$ 561.128,53 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 33,76% da Receita Corrente Líquida, logo, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

PREVISÃO - EXERCICIO 2021		
Receita Corrente Líquida	1.662.335,94	100,00%
Limite - LRF (50% s/RCL)	831.167,97	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	561.128,53	33,76%

16. A despesa de pessoal executada, de acordo com a metodologia estabelecida no §2º do art. 18 da LRF, também se encontra dentro dos limites estipulados, correspondendo a 30,67% 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 (ABR/2020 A MAR/2021) CONF. LRF		
Receita Corrente Líquida	1.329.490,80	100,00%
Limite - LRF (50% s/RCL)	664.745,40	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	352.104,42	26,48%



DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram R\$ 1.721.315,18, sendo composta em sua maioria por Receitas de Contribuições (89,06%). As Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas estão discriminadas conforme Tabela a seguir:

DESCRIÇÃO	VALOR	%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	1.721.315,18	100,00%
Contribuições	1.533.035,95	89,06%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	82.607,62	4,80%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	105.671,61	6,14%
Transferências Recebidas	-	0,00%
Outras Variações Aumentativas	-	0,00%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	414.243,84	100,00%
Pessoal e Encargos	73.045,00	17,63%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	74.934,62	18,09%
VPD - Financeiras	2.167,60	0,52%
Transferências Concedidas	252.486,95	60,95%
VPD - Tributárias	548,63	0,13%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	11.061,04	2,67%
RESULTADO PATRIMONIAL	1.307.071,34	

18. Dessa forma, a DVP apresentou um resultado patrimonial superavitário de R\$1.307.071,34.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, concluímos que:

- As disponibilidades financeiras do COREN-RR apresentaram um acréscimo de 145,83% em comparação ao mesmo período do exercício anterior;
- Conforme exposto no item 8 e demonstrado no Balanço Patrimonial (item 2), as dívidas deste Conselho em comparação com seus Ativos são muito pequenas, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência;
- Da Receita Corrente prevista, no período em análise, foi arrecadado 51,53% do total previsto para o exercício;



- d) O principal motivo para a ocorrência de superávit no resultado financeiro (Balanço Financeiro) decorre do maior volume de arrecadação no Primeiro Trimestre (51,53%); o qual foi acompanhado por um superávit orçamentário (Balanço Orçamentário);
- e) Este Conselho está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com percentual de 26,48% da Receita Corrente Líquida;
- f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido evoluiu em 28,97% em relação ao Primeiro Trimestre de 2021.

Este é o nosso relatório.

Boa Vista - RR, 18 maio de 2021.

Henderson Carvalho Cunha
Controlador Interno – COREN RR
Portaria nº 082/2021