



RELATÓRIO Nº 03/2021 - CONTROLE INTERNO

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

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN-RR está composto por 91,63% de Ativo Circulante, 8,37% de Ativo Não Circulante, 1,81% de Passivo Circulante, 0,36% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 97,83%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	3.933.411,93	PASSIVO	3.933.411,93
ATIVO CIRCULANTE	3.603.992,23	PASSIVO CIRCULANTE	71.187,22
ATIVO NÃO CIRCULANTE	329.419,70	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	14.000,00
		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.848.224,71

3. O Ativo Circulante evoluiu 41,20% em comparação com o Segundo Trimestre de 2020, havendo um aumento de 113,18% nas disponibilidades financeiras.

ATIVO	2º TRIM/2020	2º TRIM/2021	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	2.552.318,56	3.603.992,23	1.051.673,67	41,20%
Disponibilidades	613.704,50	1.308.273,01	694.568,51	113,18%

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

ATIVO	2º TRIM/2020	2º 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%



5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou crescimento de 35,43%, em relação ao mesmo período de 2020.

PASSIVO	2º TRIM/2020	2º TRIM/2021	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.841.543,35	3.848.224,71	1.006.681,36	35,43%

6. Foi apurado superávit financeiro no Balanço Patrimonial no valor de R\$ 812.628,36. No mesmo período do exercício anterior o valor apurado foi um superávit de R\$ 39.764,29.

DESCRIÇÃO	2º TRIM/2020	2º TRIM/2021
ATIVO FINANCEIRO	613.704,50	1.308.273,01
(-) PASSIVO FINANCEIRO	573.940,21	495.644,65
(=) Superávit Financeiro	39.764,29	812.628,36
(-) Déficit Financeiro	-	-

7. Analisando os índices de liquidez deste Conselho, e sua capacidade de pagamento, frente as suas obrigações, percebe-se que a entidade possui excelente liquidez, o que se traduz na afirmação de que o COREN-RR não terá dificuldades em honrar com seus compromissos de curto prazo (liquidez corrente e imediata) e compromissos de longo prazo (liquidez geral).

CÁLCULO E ANÁLISE DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ		
ÍNDICE	Valor	Valor Desejado
Liquidez Corrente	50,63	Maior que 1
Liquidez Imediata	18,38	Maior que 1
Liquidez Geral	42,39	Maior que 1

8. Analisando o endividamento total do COREN-RR, bem como a porcentagem do Ativo Total financiada com recursos de terceiros percebe-se que este Conselho possui índices muito baixos de endividamento, não demonstrando riscos de solvência para a entidade. No cálculo deste índice, quanto maior o quociente, mais endividada está a entidade, e maior será o risco dela não cumprir com suas obrigações. O índice de endividamento total deste Conselho, que é a relação entre o passivo exigível e o ativo total é de 2,17%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiro é de apenas 0,0221.

ENDIVIDAMENTO TOTAL		GRAU DE ENDIVIDAMENTO	
Passivo Exigível	85.187,22	Passivo Exigível	85.187,22
Ativo Total	3.933.411,93	Patrimônio Líquido	3.848.224,71
Endividamento Total	2,17%	Grau de Endividam	0,0221

Indicador Desejável < 1



BALANÇO FINANCEIRO

9. No segundo trimestre do exercício de 2021 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 1.225.307,77 após o encerramento do Segundo Trimestre o saldo que passou para o trimestre seguinte foi de R\$ 1.311.433,51, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 86.125,74.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	311.634,42	ORÇAMENTÁRIA	234.753,78
CORRENTE	311.634,42	CORRENTE	234.753,78
CAPITAL	-	CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	60.326,68	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	51.081,58
Saldo Exercício Anterior	1.225.307,77	Saldo Exercício Seguinte	1.311.433,51
Resultado Financeiro	86.125,74		
TOTAIS	1.597.268,87		1.597.268,87

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 Segundo Trimestre de 2021, o montante arrecadado foi menor, quando comparada ao mesmo período do ano de 2020 em 3,10%.

PREVISÃO	2020	2021	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	1.854.922,06	1.962.335,94	107.413,88	5,79%
ARRECADACÃO	2º TRIM/2020	2º TRIM/2021	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	321.604,37	311.634,42	- 9.969,95	-3,10%

11. No Segundo Trimestre de 2021 ocorreu superávit corrente orçamentário de R\$ 64.109,95.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADACÃO	DIFERENÇA	DESPESAS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
CORRENTES	1.962.335,94	311.634,42	- 1.650.701,52	CORRENTES	1.862.335,94	247.524,47	- 1.614.811,47
DE CAPITAL	-	-	-	DE CAPITAL	100.000,00	-	- 100.000,00
				RES CONTING	-	-	-
Déficit	-	-	-	Superávit	-	64.109,95	-
TOTAL	1.962.335,94	311.634,42	- 1.650.701,52		1.962.335,94	311.634,42	- 1.714.811,47



12. Da receita corrente prevista para o exercício financeiro de 2021, observamos que 15,88% foi arrecadada no Segundo Trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 17,34%. Portanto, considerando a meta alcançada no Segundo Trimestre de 2021, a arrecadação do período ficou 1,46% abaixo da expectativa.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADÇÃO 2º TRIMESTRE	%
2021	1.962.335,94	311.634,42	15,88%
2020	1.854.922,06	321.604,37	17,34%
VARIAÇÃO			-1,46%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 13,29% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 3,97% a menor do que no mesmo período do exercício anterior.

DESPESAS CORRENTES	PREVISÃO	EXECUÇÃO 2º TRIMESTRE	%
2021	1.862.335,94	247.524,47	13,29%
2020	1.448.922,06	250.098,79	17,26%
VARIAÇÃO			-3,97%

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	270.407,52
Receitas de Serviços	35.938,06
	-
(=) Base de Cálculo, conf. Art. 10 da Lei 5.905/73	306.345,58
Transferência Calculada (BC x 25%)	76.586,40
Transferência Fixada - COFEN	76.582,74
Diferença	- 3,66

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 - EXERCÍCIO 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 (JUL/2020 A JUN/2021) CONF. LRF		
Receita Corrente Líquida	1.881.014,74	100,00%
Limite - LRF (50% s/RCL)	940.507,37	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	353.243,75	18,78%



DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram R\$ 1.933.720,40, sendo composta em sua maioria por Receitas de Contribuições (85,97%). As Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas estão discriminadas conforme Tabela a seguir:

DESCRIÇÃO	VALOR	%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	1.933.720,40	100,00%
Contribuições	1.662.504,81	85,97%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	118.545,68	6,13%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	152.669,91	7,90%
Transferências Recebidas	-	0,00%
Outras Variações Aumentativas	-	0,00%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	664.550,11	100,00%
Pessoal e Encargos	169.108,41	25,45%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	141.933,16	21,36%
VPD - Financeiras	2.167,60	0,33%
Transferências Concedidas	329.069,69	49,52%
VPD - Tributárias	999,17	0,15%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	21.272,08	3,20%
RESULTADO PATRIMONIAL	1.269.170,29	

18. Dessa forma, a DVP apresentou um resultado patrimonial superavitário de R\$1.269.170,29.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, concluímos que:

- As disponibilidades financeiras do COREN-RR apresentaram um acréscimo de 113,18% 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;



- c) Da Receita Corrente prevista, no período em análise, foi arrecadado 15,88% 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 Segundo Trimestre (15,88%); 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 18,78% da Receita Corrente Líquida;
- f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido evoluiu em 35,43% em relação ao Segundo Trimestre de 2020 (Item 5).

Este é o nosso relatório.

Boa Vista - RR, 27 julho de 2021.

Henderson Carvalho Cunha
Controlador Interno

Janimere Soares da Silva
Presidente
COREN-RR Nº 87171-ENF