



RELATÓRIO Nº 13/2019 - CONTROLE INTERNO

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do COREN-RR referente ao Primeiro Trimestre de 2019.

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 2019**.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN-RR está composto por 85,45% de Ativo Circulante, 14,55% de Ativo Não Circulante, 2,29% de Passivo Circulante, 0,54% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 97,17%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	2.588.977,17	PASSIVO	2.588.977,17
ATIVO CIRCULANTE	2.212.310,62	PASSIVO CIRCULANTE	59.380,27
ATIVO NÃO CIRCULANTE	376.666,55	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	14.000,00
		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.515.596,90

3. O Ativo Circulante evoluiu 24,70% em comparação com o Primeiro Trimestre de 2018, havendo um aumento de 12,45% nas disponibilidades financeiras.

ATIVO	1º TRIM/2018	1º TRIM/2019	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	1.774.164,07	2.212.310,62	438.146,55	24,70%
Disponibilidades	461.237,21	518.661,86	57.424,65	12,45%

4. O grupo Imobilizado do Ativo Não Circulante apresentou variação negativa de 7,53% em relação ao mesmo período relativo ao Primeiro Trimestre de 2018.

ATIVO	1º TRIM/2018	1º TRIM/2019	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	418.871,57	376.666,55	- 42.205,02	-10,08%
Imobilizado	399.748,35	369.642,65	- 30.105,70	-7,53%



5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou crescimento de 18,05%, em relação ao mesmo período de 2018.

PASSIVO	1º TRIM/2018	1º TRIM/2019	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.193.035,64	2.588.977,17	395.941,53	18,05%

6. Foi apurado déficit financeiro no Balanço Patrimonial no valor de R\$ 265.514,22. No mesmo período do exercício anterior o valor apurado foi de R\$ 140.072,06.

DESCRIÇÃO	1º TRIM/2018	1º TRIM/2019
ATIVO FINANCEIRO	486.177,54	518.661,86
(-) PASSIVO FINANCEIRO	626.249,60	784.176,08
(=) Superávit Financeiro		-
(=) Déficit Financeiro	- 140.072,06	- 265.514,22

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	37,26	Maior que 1
Liquidez Imediata	8,73	Maior que 1
Liquidez Geral	30,24	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 2,83%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiro é de apenas 0,0292.

ENDIVIDAMENTO TOTAL		GRAU DE ENDIVIDAMENTO	
Passivo Exigível	73.380,27	Passivo Exigível	73.380,27
Ativo Total	2.588.977,17	Patrimônio Líquido	2.515.596,90
Endividamento Total	2,83%	Grau de Endividamento	0,0292
		Indicador	Desejável < 1



BALANÇO FINANCEIRO

9. No primeiro trimestre do exercício de 2019 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 365.317,92 após o encerramento do Primeiro Trimestre o saldo que passou para o trimestre seguinte foi de R\$ 518.661,86, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 153.343,94. O motivo deste superávit decorre do fato da maioria dos recursos serem arrecadados neste período enquanto que há uma baixa execução de despesas no Primeiro Trimestre.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	437.699,77	ORÇAMENTÁRIA	262.316,02
CORRENTE	437.699,77	CORRENTE	262.316,02
CAPITAL	-	CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	8.379,11	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	30.418,92
Saldo Exercício Anterior	365.317,92	Saldo Exercício Seguinte	518.661,86
Resultado Financeiro	153.343,94		
TOTAIS	811.396,80		811.396,80

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. Para o exercício financeiro de 2019 foi prevista uma receita corrente 15,13% acima da prevista para o exercício financeiro de 2018. Em relação à arrecadação para o Primeiro Trimestre de 2019, o montante arrecadado foi menor, quando comparada ao mesmo período do ano de 2018 em 22,99%.

PREVISÃO	2018	2019	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	1.601.541,81	1.843.842,39	242.300,58	15,13%
ARRECADACÃO	1º TRIM/2017	1º TRIM/2018	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	568.360,39	437.699,77	- 130.660,62	-22,99%

11. No Primeiro Trimestre de 2019 ocorreu superávit corrente orçamentário de R\$ 132.747,67.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADACÃO	DIFERENÇA	DESPESAS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
CORRENTES	1.843.842,39	437.699,77	- 1.406.142,62	CORRENTES	1.650.842,39	304.952,10	- 1.345.890,29
DE CAPITAL	-	-	-	DE CAPITAL	-	-	-
Déficit	-	-	-	Superávit	-	132.747,67	-
TOTAL	1.843.842,39	437.699,77	- 1.406.142,62		1.650.842,39	437.699,77	- 1.345.890,29



12. Da receita corrente prevista para o exercício financeiro de 2019, observamos que 23,74% foi arrecadada no Primeiro Trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 35,49%. Portanto, considerando a meta alcançada no Primeiro Trimestre de 2019, a arrecadação do período ficou 11,75% abaixo da expectativa.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADADAÇÃO 1º TRIMESTRE	%
2019	1.843.842,39	437.699,77	23,74%
2018	1.601.541,81	568.360,39	35,49%
VARIACÃO			-11,75%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 18,47% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 2,68% a menor do que no mesmo período do exercício anterior.

DESPESAS CORRENTES	PREVISÃO	EXECUÇÃO 1º TRIMESTRE	%
2019	1.650.842,39	304.952,10	18,47%
2018	1.601.541,81	338.799,32	21,15%
VARIACÃO			-2,68%

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	365.699,85
Receitas de Serviços	39.519,88
Multas e Juros de Mora	27.105,21
(=) Base de Cálculo, conf. Art. 10 da Lei 5.905/73	432.324,94
Transferência Calculada (BC x 25%)	108.081,24
Transferência Fixada - COFEN	107.425,88
Diferença	- 655,36

LIMITE DAS DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2019 foi orçado o valor de R\$ 512.273,29 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 31,16% da Receita Corrente Líquida, logo, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

PREVISÃO - EXERCÍCIO 2019		
Receita Corrente Líquida	1.643.842,39	100,00%
Limite - LRF (50% s/RCL)	821.921,20	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	512.273,29	31,16%

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 31,53% 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/2018 A MAR/2019) CONF. LRF		
Receita Corrente Líquida	1.310.371,21	100,00%
Limite - LRF (50% s/RCL)	655.185,61	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	436.491,19	33,31%



DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram R\$ 1.183.636,91, sendo composta em sua maioria por Receitas de Contribuições (94,09%). As Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas estão discriminadas conforme Tabela a seguir:

DESCRIÇÃO	VALOR	%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	1.183.636,91	100,00%
Contribuições	1.113.698,22	94,09%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	38.714,63	3,27%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	31.224,06	2,64%
Transferências Recebidas	-	0,00%
Outras Variações Aumentativas	-	0,00%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	302.185,92	100,00%
Pessoal e Encargos	104.540,84	34,59%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	80.854,92	26,76%
VPD - Financeiras	1.517,77	0,50%
Transferências Concedidas	107.425,88	35,55%
VPD - Tributárias	488,67	0,16%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	7.357,84	2,43%
RESULTADO PATRIMONIAL	881.450,99	

18. Dessa forma, a DVP apresentou um resultado patrimonial superavitário de R\$881.450,99.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, concluímos que:
- As disponibilidades financeiras do COREN-RR apresentaram um acréscimo de 12,45% 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 23,74% do total previsto para o exercício;
 - O principal motivo para a ocorrência de superávit no resultado financeiro (Balanço Financeiro) decorre do maior volume de arrecadação no Primeiro Trimestre



Coren^{RR}

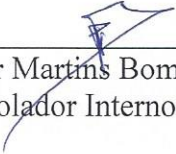
Conselho Regional de Enfermagem de Roraima

(23,74%); 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 33,31% da Receita Corrente Líquida;
- f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido evoluiu em 19,23% em relação ao Primeiro Trimestre de 2019.

Este é o nosso relatório.

Boa Vista - RR, 31 março de 2019.



Elisvalber Martins Bomfim
Controlador Interno