



RELATÓRIO Nº 04/2021 - CONTROLADORIA INTERNA

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

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN-RR está composto por 91,33% de Ativo Circulante; 8,67% de Ativo Não Circulante; 1,69% de Passivo Circulante; e 0,37% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 97,94%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	3.804.173,90	PASSIVO	3.804.173,90
ATIVO CIRCULANTE	3.474.274,20	PASSIVO CIRCULANTE	64.350,52
ATIVO NÃO CIRCULANTE	329.899,70	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	14.000,00
		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.725.823,38

3. O Ativo Circulante evoluiu 43,18% em comparação com o Terceiro Trimestre de 2020, havendo um aumento de 88,85% nas disponibilidades financeiras.

ATIVO	3º TRIM/2020	3º TRIM/2021	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	2.426.591,31	3.474.274,20	1.047.682,89	43,18%
Disponibilidades	671.766,29	1.268.628,07	596.861,78	88,85%

4. O grupo Imobilizado do Ativo Não Circulante apresentou variação negativa de 7,36% em relação ao mesmo período relativo ao Terceiro Trimestre de 2020.

ATIVO	3º TRIM/2020	3º TRIM/2021	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	355.535,91	329.899,70	- 25.636,21	-7,21%
Imobilizado	348.512,01	322.875,80	- 25.636,21	-7,36%

COREN-RR/RECEBIDO

Rua, Rocha Leal, nº. 296 São Francisco, CEP: 69305-097, Boa Vista-RR

Fone: (95) 3224-6552 Fax: (95) 3623-7352 - Site: www.corenrr.com.br - e-mail:

corenroraima2009@gmail.com.br

Data: 10/11/2021

Hora: 19:47

Por: Ingrid Bourado

Chefe de Secretaria
COREN-RR



5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou crescimento de 36,28%, em relação ao mesmo período de 2020.

PASSIVO	3º TRIM/2020	3º TRIM/2021	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.734.014,81	3.725.823,38	991.808,57	36,28%

6. Foi apurado superávit financeiro no Balanço Patrimonial no valor de R\$ 936.267,31. No mesmo período do exercício anterior o valor apurado foi um superávit de R\$ 317.954,98.

DESCRIÇÃO	3º TRIM/2020	3º TRIM/2021
ATIVO FINANCEIRO	671.766,29	1.304.949,44
(-) PASSIVO FINANCEIRO	353.811,31	368.682,13
(=) Superávit Financeiro	317.954,98	936.267,31
(=) 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	53,99	Maior que 1
Liquidez Imediata	19,71	Maior que 1
Liquidez Geral	44,43	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 de ela 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 2,06%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiro é de apenas 0,0210.

ENDIVIDAMENTO TOTAL		GRAU DE ENDIVIDAMENTO	
Passivo Exigível	78.350,52	Passivo Exigível	78.350,52
Ativo Total	3.804.173,90	Patrimônio Líquido	3.725.823,38
Endividamento Total	2,06%	Grau de Endividamento	0,0210
		Indicador	Desejável < 1



BALANÇO FINANCEIRO

9. No segundo trimestre do exercício de 2021 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 1.311.433,51 após o encerramento do Terceiro Trimestre o saldo que passou para o trimestre seguinte foi de R\$ 1.271.788,57, representando um resultado financeiro deficitário de R\$ 39.644,94.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	297.562,61	ORÇAMENTÁRIA	324.092,68
CORRENTE	297.562,61	CORRENTE	323.612,68
CAPITAL	-	CAPITAL	480,00
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	99.555,70	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	112.670,57
Saldo Exercício Anterior	1.311.433,51	Saldo Exercício Seguinte	1.271.788,57
Resultado Financeiro	- 39.644,94		
TOTAIS	1.708.551,82		1.708.551,82

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 Terceiro Trimestre de 2021, o montante arrecadado foi menor, quando comparada ao mesmo período do ano de 2020 em 14,57%.

PREVISÃO	2020	2021	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	1.854.922,06	1.962.335,94	107.413,88	5,79%
ARRECADACÃO	3º TRIM/2020	3º TRIM/2021	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	348.310,83	297.562,61	- 50.748,22	-14,57%

11. No Terceiro Trimestre de 2021 ocorreu déficit corrente orçamentário de R\$ 21.519,23.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADACÃO	DIFERENÇA	DESPESAS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
CORRENTES	1.962.335,94	297.562,61	- 1.664.773,33	CORRENTES	1.862.335,94	318.601,84	- 1.543.734,10
DE CAPITAL	-	-	-	DE CAPITAL	100.000,00	480,00	- 99.520,00
				RES CONTING	-	-	-
Déficit	-	- 21.519,23	21.519,23	Superávit	-	-	-
TOTAL	1.962.335,94	276.043,38	- 1.643.254,10		1.962.335,94	319.081,84	- 1.643.254,10



12. Da receita corrente prevista para o exercício financeiro de 2021, observamos que 15,16% foi arrecadada no Terceiro Trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 18,78%. Portanto, considerando a meta alcançada no Terceiro Trimestre de 2021, a arrecadação do período ficou 3,61% abaixo da expectativa.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO ANUAL	ARRECAÇÃO 3º TRIMESTRE	%
2021	1.962.335,94	297.562,61	15,16%
2020	1.854.922,06	348.310,83	18,78%
VARIAÇÃO			-3,61%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 17,11% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 2,67% a menor do que no mesmo período do exercício anterior.

DESPESAS CORRENTES	PREVISÃO	EXECUÇÃO 3º TRIMESTRE	%
2021	1.862.335,94	318.601,84	17,11%
2020	1.448.922,06	286.504,04	19,77%
VARIAÇÃO			-2,67%

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	248.446,88
Receitas de Serviços	37.451,86
	-
(=) Base de Cálculo, conf. Art. 10 da Lei 5.905/73	285.898,74
Transferência Calculada (BC x 25%)	71.474,69
Transferência Fixada - COFEN	71.414,92
Diferença	- 59,77

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	R\$	1.962.335,94	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	R\$	981.167,97	50%
Despesas com Pessoal e Encargos	R\$	482.448,53	24,58%

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 (OUT/2020 A SET/2021) CONF. LRF		
Receita Corrente Líquida	1.831.360,44	100,00%
Limite - LRF (50% s/RCL)	915.680,22	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	359.793,63	19,65%



DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram R\$ 2.126.018,19, sendo composta em sua maioria por Receitas de Contribuições (82,93%). As Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas estão discriminadas conforme Tabela a seguir:

DESCRIÇÃO	VALOR	%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	2.126.018,19	100,00%
Contribuições	1.763.106,36	82,93%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	157.068,23	7,39%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	205.843,60	9,68%
Transferências Recebidas	-	0,00%
Outras Variações Aumentativas	-	0,00%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	979.249,23	100,00%
Pessoal e Encargos	255.078,74	26,05%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	283.489,41	28,95%
VPD - Financeiras	4.649,87	0,47%
Transferências Concedidas	400.758,09	40,93%
VPD - Tributárias	1.591,04	0,16%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	33.682,08	3,44%
RESULTADO PATRIMONIAL	1.146.768,96	

18. Dessa forma, a DVP apresentou um resultado patrimonial superavitário de R\$1.146.768,96.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, concluímos que:

- As disponibilidades financeiras do COREN-RR apresentaram um acréscimo de 88,85% em comparação ao mesmo período do exercício anterior;
- Conforme exposto no item 8 e demonstrado no Balanço Patrimonial, 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 15,16% do total previsto para o exercício (Item 12);
- d) O principal motivo para a ocorrência de déficit no resultado financeiro (Balanço Financeiro) decorre do menor volume de arrecadação no Terceiro Trimestre (15,16%); o qual foi acompanhado por um déficit orçamentário (Balanço Orçamentário);
- e) Este Conselho está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com percentual de 24,58 % da Receita Corrente Líquida;
- f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido evoluiu em 36,28% em relação ao Terceiro Trimestre de 2020 (Item 5).

Este é o nosso relatório.

Boa Vista - RR, 10 novembro de 2021.


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