



RELATÓRIO N° 001/2022 - CONTROLE INTERNO

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

1. Em cumprimento ao disposto no § 1º do art. 11 da Resolução COFEN n° 0506/2016, que discrimina as atribuições deste Controle Interno, procedemos à análise das Demonstrações Contábeis do COREN-RR referente ao **Quarto Trimestre de 2021**.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN-RR está composto por 91,52% de Ativo Circulante; 8,48% de Ativo Não Circulante; 1,80% de Passivo Circulante; e 0,38% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 97,82%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	R\$ 3.675.212,08	PASSIVO	R\$ 3.675.212,08
ATIVO CIRCULANTE	3.363.676,59	PASSIVO CIRCULANTE	66.201,82
ATIVO NÃO CIRCULANTE	311.535,49	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	14.000,00
		PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.595.010,26

3. O Ativo Circulante evoluiu 44,17% em comparação com o Quarto Trimestre de 2020, havendo um aumento de 92,16% nas disponibilidades financeiras.

ATIVO	4º TRIM/2020	4º TRIM/2021	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	2.333.154,74	3.363.676,59	1.030.521,85	44,17%
Disponibilidades	658.221,66	1.264.843,12	606.621,46	92,16%

4. O grupo Imobilizado do Ativo Não Circulante apresentou variação negativa de 5,55% em relação ao mesmo período relativo ao Quarto Trimestre de 2020.

ATIVO	4º TRIM/2020	4º TRIM/2021	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	329.419,70	311.535,49	- 17.884,21	-5,43%
Imobilizado	322.395,80	304.511,59	- 17.884,21	-5,55%



BALANÇO FINANCEIRO

9. No Terceiro Trimestre do exercício de 2021 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 1.271.788,57 após o encerramento do Quarto Trimestre o saldo que passou para o trimestre seguinte foi de R\$ 1.268.003,62, representando um resultado financeiro deficitário de R\$ 3.784,95.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	277.309,88	ORÇAMENTÁRIA	340.049,05
CORRENTE	277.309,88	CORRENTE	340.049,05
CAPITAL	-	CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	188.376,91	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	129.422,69
Saldo Exercício Anterior	1.271.788,57	Saldo Exercício Seguinte	1.268.003,62
Resultado Financeiro	- 3.784,95		
TOTAIS	R\$ 1.737.475,36		R\$ 1.737.475,36

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. Para o exercício financeiro de 2021 foi prevista uma receita corrente 19,73% acima da prevista para o exercício financeiro de 2020. Em relação à arrecadação para o Quarto Trimestre de 2021, o montante arrecadado foi maior, quando comparada ao mesmo período do ano de 2020 em 32,15%.

PREVISÃO	2020	2021	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	1.854.922,06	2.220.935,94	366.013,88	19,73%
ARRECADACÃO	4º TRIM/2020	4º TRIM/2021	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	209.850,32	277.309,88	67.459,56	32,15%

11. No Quarto Trimestre de 2021 ocorreu **déficit** corrente orçamentário de R\$ 8.708,53.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADACÃO	DIFERENÇA	DESPESAS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
CORRENTES	2.220.935,94	277.309,88	- 1.943.626,06	CORRENTES	1.928.235,94	286.018,41	- 1.642.217,53
DE CAPITAL	-	-	-	DE CAPITAL	100.000,00	-	- 100.000,00
				RES CONTING	192.700,00	-	- 192.700,00
Déficit	-	- 8.708,53	8.708,53	Superávit	-	-	-
TOTAL	2.220.935,94	268.601,35	- 1.934.917,53		2.220.935,94	286.018,41	- 1.934.917,53



12. Da receita corrente prevista para o exercício financeiro de 2021, observamos que 12,49% foi arrecadada no Quarto Trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 11,31%. Portanto, considerando a meta alcançada no Quarto Trimestre de 2021, a arrecadação do período ficou 1,17% acima da expectativa.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO ANUAL	ARRECAÇÃO 4º TRIMESTRE	%
2021	2.220.935,94	277.309,88	12,49%
2020	1.854.922,06	209.850,32	11,31%
VARIÇÃO			1,17%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 14,83% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 2,97% a menor do que no mesmo período do exercício anterior.

DESPESAS CORRENTES	PREVISÃO	EXECUÇÃO 4º TRIMESTRE	%
2021	1.928.235,94	286.018,41	14,83%
2020	1.448.922,06	257.958,68	17,80%
VARIÇÃO			-2,97%

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	230.726,46
Receitas de Serviços	27.705,26
	-
(=) Base de Cálculo, conf. Art. 10 da Lei 5.905/73	258.431,72
Transferência Calculada (BC x 25%)	64.607,93
Transferência Fixada - COFEN	64.606,58
Diferença	- 1,35

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 29,21% da Receita Corrente Líquida, logo, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

PREVISÃO - EXERCÍCIO 2021		
Receita Corrente Líquida	1.920.935,94	100,00%
Limite - LRF (50% s/RCL)	960.467,97	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	561.128,53	29,21%

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 19,55% 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 (JAN/2021 A DEZ/2021) CONF. LRF		
Receita Corrente Líquida	1.898.820,00	100,00%
Limite - LRF (50% s/RCL)	949.410,00	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	371.198,64	19,55%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS



17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram R\$ 2.307.031,17, sendo composta em sua maioria por Receitas de Contribuições (80,28%). As Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas estão discriminadas conforme Tabela a seguir:

DESCRIÇÃO	VALOR	%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	2.307.031,17	100,00%
Contribuições	1.852.075,99	80,28%
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	186.462,22	8,08%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	268.492,96	11,64%
Transferências Recebidas	-	0,00%
Outras Variações Aumentativas	-	0,00%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	1.291.075,33	100,00%
Pessoal e Encargos	372.644,00	28,86%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	390.621,25	30,26%
VPD - Financeiras	4.649,87	0,36%
Transferências Concedidas	465.364,67	36,04%
VPD - Tributárias	4.657,03	0,36%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	53.138,51	4,12%
RESULTADO PATRIMONIAL	1.015.955,84	

18. Dessa forma, a DVP apresentou um resultado patrimonial superavitário de R\$1.015.955,84.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, concluímos que:

- a) As disponibilidades financeiras do COREN-RR apresentaram um acréscimo de 92,16% em comparação ao mesmo período do exercício anterior;
- b) 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 12,49% 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 Quarto Trimestre (12,49%); 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 19,55% da Receita Corrente Líquida;
- f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido evoluiu em 39,39% em relação ao Quarto Trimestre de 2020 (Item 5).

Este é o nosso relatório.

Boa Vista - RR, 23 fevereiro de 2022.

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