



## RELATÓRIO Nº 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 nº 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 | <b>44,17%</b> |
| <b>Disponibilidades</b> | 658.221,66   | 1.264.843,12 | 606.621,46   | <b>92,16%</b> |

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 | <b>-5,43%</b> |
| <b>Imobilizado</b>   | 322.395,80   | 304.511,59   | - 17.884,21 | <b>-5,55%</b> |





## 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              |                          |                         |
| <b>TOTAIS</b>            | <b>R\$ 1.737.475,36</b> |                          | <b>R\$ 1.737.475,36</b> |

## 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   | -                   | -                 | -                     |
| <b>TOTAL</b>         | <b>2.220.935,94</b> | <b>268.601,35</b> | <b>- 1.934.917,53</b> |             | <b>2.220.935,94</b> | <b>286.018,41</b> | <b>- 1.934.917,53</b> |



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 | %            |
|--------------------|----------------|------------------------|--------------|
| <b>2021</b>        | 2.220.935,94   | 277.309,88             | 12,49%       |
| <b>2020</b>        | 1.854.922,06   | 209.850,32             | 11,31%       |
| <b>VARIAÇÃO</b>    |                |                        | <b>1,17%</b> |

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 | %             |
|--------------------|--------------|-----------------------|---------------|
| <b>2021</b>        | 1.928.235,94 | 286.018,41            | 14,83%        |
| <b>2020</b>        | 1.448.922,06 | 257.958,68            | 17,80%        |
| <b>VARIAÇÃO</b>    |              |                       | <b>-2,97%</b> |

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         |
|   | -                 |
| <b>(=) Base de Cálculo, conf. Art. 10 da Lei 5.905/73</b> | <b>258.431,72</b> |
| <b>Transferência Calculada (BC x 25%)</b>                 | <b>64.607,93</b>  |
| <b>Transferência Fixada - COFEN</b>                       | <b>64.606,58</b>  |
| <b>Diferença</b>  | <b>- 1,35</b>     |

### 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 - EXERCICIO 2021             |                   |               |
|---------------------------------------|-------------------|---------------|
| Receita Corrente Líquida              | 1.920.935,94      | 100,00%       |
| Limite - LRF (50% s/RCL)              | 960.467,97        | 50,00%        |
|                                       |                   |               |
| <b>Despesa com Pessoal e Encargos</b> | <b>561.128,53</b> | <b>29,21%</b> |

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%        |
|   |                   |               |
| <b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>                 | <b>371.198,64</b> | <b>19,55%</b> |

### 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               | %              |
|---|---------------------|----------------|
| <b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA</b>         | <b>2.307.031,17</b> | <b>100,00%</b> |
| 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%          |
| <b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA</b>          | <b>1.291.075,33</b> | <b>100,00%</b> |
| 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%          |
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>                    | <b>1.015.955,84</b> |                |

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

## CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, concluímos que:

- As disponibilidades financeiras do COREN-RR apresentaram um acréscimo de 92,16% 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;
- 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