



## RELATÓRIO Nº 01/2022 - CONTROLE INTERNO

**Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do COREN-RR referente ao Primeiro Trimestre de 2022.**

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 2022**.

### BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN-RR está composto por 93,89% de Ativo Circulante, 6,11% de Ativo Não Circulante, 1,38% de Passivo Circulante, 0,27% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,35%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	5.096.627,38	PASSIVO	5.096.627,38
ATIVO CIRCULANTE	4.785.091,89	PASSIVO CIRCULANTE	70.088,91
ATIVO NÃO CIRUCLANTE	311.535,49	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	14.000,00
		PATRIMÔNIO LIQUIDO	5.012.538,47

3. O Ativo Circulante evoluiu 31,89% em comparação com o Primeiro Trimestre de 2021, havendo um aumento de 59,27% nas disponibilidades financeiras.

ATIVO	1º TRIM/2021	1º TRIM/2022	DIFERENÇA	%
ATIVO CIRCULANTE	3.628.199,14	4.785.091,89	1.156.892,75	31,89
DISPONIBILIDADES	1.222.147,47	1.946.456,74	724.309,27	59,27

4. O grupo Imobilizado do Ativo Não Circulante apresentou variação negativa de -5,74% em relação ao mesmo período relativo ao Primeiro Trimestre de 2021.

ATIVO	1º TRIM/2021	1º TRIM/2022	DIFERENÇA	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	329.419,70	311.535,49	-17.884,21	-5,74%
IMOBILIZADO	322.395,80	304.511,59	-17.884,21	-5,87%

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou crescimento de 22,46%, em relação ao mesmo período de 2021.



PASSIVO	1º TRIM/2021	1º TRIM/2022	DIFERENÇA	%
PATRIMONIO LIQUIDO	3.886.946,20	5.012.538,47	1.125.592,27	22,46%

6. Foi apurado superávit financeiro no Balanço Patrimonial no valor de R\$ 1.322.894,83. No mesmo período do exercício anterior o valor apurado foi um de R\$ 532.529,49.

DESCRIÇÃO	1º TRIM/2021	1º TRIM/2022
ATIVO FINANCEIRO	1.256.229,84	2.033.030,10
(-) PASSIVO FINANCEIRO	723.700,35	710.135,27
(=) Superávit Financeiro	1.322.894,83	532.529,49
(=) 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	68,27	Maior que 1
Liquidez Imediata	27,77	Maior que 1
Liquidez Geral	56,99	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 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 1,65%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiro é de apenas 0,0181.

ENDIVIDAMENTO TOTAL		GRAU DE ENDIVIDAMENTO	
Passivo Exigível	R\$ 84.088,91	Passivo Exigível	R\$ 84.088,91
Ativo Total	R\$ 5.096.627,38	Patrimônio Líquido	R\$ 5.012.538,47
Endividamento Total	1,65%	Grau de Endividamento	0,0167

Indicador Desejável <1



## BALANÇO FINANCEIRO

9. No primeiro trimestre do exercício de 2022 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 1.268.003,62 após o encerramento do Primeiro Trimestre o saldo que passou para o trimestre seguinte foi de R\$ 3.108.196,00, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 1.840.192,38. O motivo deste superávit decorre do fato de haver uma maior arrecadação neste período enquanto que há uma baixa execução de despesas no Primeiro Trimestre, além da realização de concurso local, o que motivou os profissionais a se regularizarem.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTARIO	1.348.905,44	ORÇAMENTARIO	581.478,69
CORRENTE	1.348.905,44	CORRENTE	581.478,69
CAPITAL	-	CAPITAL	
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	491.286,94	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	577.100,07
		ORÇAMENTARIO	
Saldo Exercício Anterior	1.268.003,62	Saldo Exercício Seguinte	1.949.617,24
Resultado Financeiro	681.613,62		
TOTAL	3.108.196,00		3.108.196,00

## BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. Para o exercício financeiro de 2022 foi prevista uma receita corrente 5,55% acima da prevista para o exercício financeiro de 2021. Em relação à arrecadação para o Primeiro Trimestre de 2022, o montante arrecadado foi maior, quando comparada ao mesmo período do ano de 2021 em 33,40%.

PREVISÃO	2021	2022	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	1.962.335,94	2.071.321,82	108.985,88	5,55
ARRECADAÇÃO	1º TRIM/2021	1º TRIM/2022	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	1.011.209,17	1.348.905,44	337.696,27	33,40

11. No Primeiro Trimestre de 2022 ocorreu superávit corrente orçamentário de R\$ 117.286,74.

Balanço Orçamentário							
Receitas	Previsão	Arrecadação	Diferença	Despesas	Fixação	Execução	Diferença
Correntes	2.071.321,82	1.348.905,44	722.416,38	Correntes	2.277.831,02	1.231.618,70	1.046.212,32
De Capital				De Capital	100.000,00		100.000,00
				Resconting			
Déficit				Superávit		117.286,74	
Total	2.071.321,82	1.348.905,44	722.416,38		2.377.831,02	1.348.905,44	1.146.212,32



12. Da receita corrente prevista para o exercício financeiro de 2022, observamos que 65,12% foi arrecadada no Primeiro Trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 51,53%. Portanto, considerando a meta alcançada no Primeiro Trimestre de 2021, a arrecadação do período ficou 13,59% acima da expectativa.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADANÇA 1º TRIMESTRE	%
2022	2.071.321,82	1.348.905,44	65,12
2021	1.962.335,94	1.011.219,17	51,53
VARIANÇA			13,59

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 56,73% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 34,53% a maior do que no mesmo período do exercício anterior.

DESPESAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADANÇA 1º TRIMESTRE	%
2022	2.377.831,02	1.348.905,44	56,73
2021	1.862.235,94	413.502,94	22,20
VARIANÇA			34,53

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 DESPESA	VALOR (R\$)
RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES	1.188.906,35
RECEITAS DE SERVIÇOS	124.453,55
	-
(=) base de cálculo, conf art. 10 da Lei 5.905/73	328.339,97
Transferência Calculada (BC x 25%)	328.339,97
Transferência Fixada Coren	328.336,85
Diferença	3,12



## LIMITE DAS DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS

15. No 1º trimestre de 2022 houve um desembolso de R\$ 112.958,48 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 8,37% da Receita Corrente Líquida do período, logo, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

1º TRIMESTRE DE 2022		
Receita Corrente Líquida	1.348.905,44	100%
Limite – LRF (50% s/RCL)	674.452,72	50%
Despesa com Pessoa e Encargos	112.958,48	8,37%

16. A despesa de pessoal orçada para 2022, de acordo com a metodologia estabelecida no §2º do art. 18 da LRF, também se encontra dentro dos limites estipulados, correspondendo a 34,91% da Receita Corrente Líquida prevista.

§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.

## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram R\$ 2.031.409,05, sendo composta em sua maioria por Receitas de Contribuições.

18. As Variações Patrimoniais Diminutivas totalizam R\$ 613.880,84.

19. Dessa forma, a DVP apresentou um resultado patrimonial superavitário de R\$ 1.417.528,21.

## CONCLUSÃO

20. Diante do exposto, concluímos que:

- As disponibilidades financeiras do COREN-RR apresentaram um acréscimo de 59,27% 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 65,12% 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 Primeiro Trimestre; 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 8,37% da Receita Corrente Líquida;
- f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido evoluiu em 8,38% em relação ao Primeiro Trimestre de 2021.

Este é o nosso relatório.

Boa Vista - RR, 27 de abril de 2022.

---

Henderson Carvalho Cunha  
Controlador Interno