



**RELATÓRIO ANALÍTICO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS TRIMESTRAL
Nº 02/2022 - CONTROLE INTERNO**

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

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN-RR está composto por **93,57%** de Ativo Circulante, **6,43%** de Ativo Não Circulante, em contra partida temos **1,12%** de Passivo Circulante, **0,28%** de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de **98,59%**.

| BALANÇO PATRIMONIAL | | | |
|----------------------|--------------|------------------------|--------------|
| ATIVO | 4.951.008,66 | PASSIVO | 4.951.008,66 |
| ATIVO CIRCULANTE | 4.632.467,17 | PASSIVO CIRCULANTE | 55.576,02 |
| ATIVO NÃO CIRUCLANTE | 318.541,49 | PASSIVO NÃO CIRCULANTE | 14.000,00 |
| | | PATRIMÔNIO LIQUIDO | 4.881.432,64 |

3. O Ativo Circulante evoluiu **28,50%** em comparação com o Segundo Trimestre de 2021, havendo um aumento de **60,11%** nas disponibilidades financeiras.

| ATIVO | 2º TRIM/2021 | 2º TRIM/2022 | DIFERENÇA | % |
|------------------|--------------|--------------|--------------|--------|
| ATIVO CIRCULANTE | 3.604.909,91 | 4.632.467,17 | 1.027.557,26 | 28,50% |
| DISPONIBILIDADES | 1.308.273,01 | 2.094.661,82 | 786.388,81 | 60,11% |

4. O grupo Imobilizado do Ativo Não Circulante apresentou variação negativa (depreciação), de **-3,37%** em relação ao mesmo período relativo ao Segundo Trimestre de 2021.

| ATIVO | 2º TRIM/2021 | 2º TRIM/2022 | DIFERENÇA | % |
|----------------------|--------------|--------------|------------|--------|
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 329.419,70 | 318.541,49 | -10.878,21 | -3,30% |
| IMOBILIZADO | 322.395,80 | 311.517,59 | -10.878,21 | -3,37% |



5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou crescimento de **26,82%**, em relação ao mesmo período de 2021.

| PASSIVO | 2º TRIM/2021 | 2º TRIM/2022 | DIFERENÇA | % |
|--------------------|--------------|--------------|--------------|--------|
| PATRIMONIO LIQUIDO | 3.849.045,15 | 4.881.432,64 | 1.032.387,49 | 26,82% |

6. Foi apurado superávit financeiro no Balanço Patrimonial no valor de **R\$ 1.442.484,38**. No mesmo período do exercício anterior o valor apurado foi um de **R\$ 791.282,90**.

| DESCRIÇÃO | 2º TRIM/2021 | 2º TRIM/2022 |
|--------------------------|--------------|--------------|
| ATIVO FINANCEIRO | 1.334.951,61 | 2.160.436,42 |
| (-) PASSIVO FINANCEIRO | 543.668,71 | 717.952,04 |
| (=) Superávit Financeiro | 791.282,90 | 1.442.484,38 |
| (=) 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 | 83,35 | Maior que 1 |
| Liquidez Imediata | 37,69 | Maior que 1 |
| Liquidez Geral | 66,68 | 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 **1,41%**, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiro é de apenas **0,014**.

| ENDIVIDAMENTO TOTAL | | GRAU DE ENDIVIDAMENTO | |
|---------------------|------------------|-----------------------|------------------|
| Passivo Exigível | R\$ 69.576,02 | Passivo Exigível | R\$ 69.576,02 |
| Ativo Total | R\$ 4.951.008,66 | Patrimônio Líquido | R\$ 4.881.432,64 |
| Endividamento Total | 1,41% | Grau de Endividamento | 0,014 |

Indicador Desejável <1



BALANÇO FINANCEIRO

9. No Segundo trimestre do exercício de 2022 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de **R\$ 1.949.617,24** após o encerramento do Segundo Trimestre o saldo que passou para o trimestre seguinte foi de **R\$ 2.097.822,32**, representando um resultado financeiro superavitário de **R\$ 148.205,08**.

9.1. O motivo deste superávit deu-se por:

- 9.1.1. Aumento da arrecadação neste período, onde teve como maior influência as convocações do quadro de reserva do PSS 001/2022 - PORTARIA Nº 2252 que houve em janeiro de 2022, motivando assim os profissionais a se regularizarem junto ao COREN-RR;
- 9.1.2. Resultado da atuação da fiscalização exercida pelo COREN-RR, tanto na capital quanto nos demais municípios do estado de Roraima, mostrando-se cada vez mais eficiente;
- 9.1.3. A procura de recém formandos pela 1ª inscrição e registro da categoria;
- 9.1.4. Tais arrecadação refletirão na superação da execução de despesas no mesmo Trimestre

| BALANÇO FINANCEIRO | | | |
|--------------------------|--------------|--------------------------|--------------|
| INGRESSOS | | DISPÊNDIO | |
| ORÇAMENTARIO | 810.911,65 | ORÇAMENTARIO | 679.853,00 |
| CORRENTE | 810.911,65 | CORRENTE | 679.853,00 |
| CAPITAL | 0,00 | CAPITAL | 0,00 |
| EXTRA-ORÇAMENTÁRIA | 308.952,51 | EXTRA-ORÇAMENTÁRIA | 291.806,08 |
| | | ORÇAMENTARIO | |
| Saldo Exercício Anterior | 1.949.617,24 | Saldo Exercício Seguinte | 2.097.822,32 |
| Resultado Financeiro | 148.205,08 | | |
| TOTAL | 3.069.481,40 | | 3.069.481,40 |

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 Segundo Trimestre de 2022, o montante arrecadado foi maior, quando comparada ao mesmo período do ano de 2021 em **160,21%**

| PREVISÃO | 2021 | 2022 | DIFERENÇA | % |
|------------------|------------------|------------------|----------------|---------|
| Receita Corrente | R\$ 1.962.335,94 | R\$ 2.071.321,82 | R\$ 108.985,88 | 5,55% |
| ARRECADAÇÃO | 2º TRIM/2021 | 2º TRIM/2022 | DIFERENÇA | % |
| Receita Corrente | R\$ 311.634,42 | R\$ 810.911,65 | R\$ 499.277,23 | 160,21% |



11. No Segundo Trimestre de 2022 ocorreu superávit corrente orçamentário de R\$ 141.919,21 (cento e quarenta e um mil novecentos e dezenove reais e vinte e um centavos).

| Balanco Orçamentário | | | | | | | |
|----------------------|--------------|--------------|--------------|------------|--------------|------------|--------------|
| Receitas | Previsão | Arrecadação | Diferença | Despesas | Fixação | Execução | Diferença |
| Correntes | 2.071.321,82 | 810.911,65 | 1.260.410,17 | Correntes | 2.266.737,22 | 689.774,96 | 1.576.962,26 |
| De Capital | | | | De Capital | 111.093,80 | 5.290,00 | 105.803,80 |
| | | | | Resconting | | | |
| Déficit | | | | Superávit | | 141.919,21 | |
| Total | 2.071.321,82 | 1.348.905,44 | 722.416,38 | | 2.377.831,02 | 695.064,96 | 1.682.766,06 |

12. Da receita corrente prevista para o exercício financeiro de 2022, observamos que **39,15%** foi arrecadada no Segundo Trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de **15,88%**. Portanto, considerando a meta alcançada no Segundo Trimestre de 2021, a arrecadação do mesmo período em 2022 ficou **23,27%** acima da expectativa.

| RECEITAS CORRENTES | PREVISÃO | ARRECADÇÃO 2º TRIMESTRE | % |
|--------------------|--------------|-------------------------|--------|
| 2022 | 2.071.321,82 | 810.911,65 | 39,15% |
| 2021 | 1.962.335,94 | 311.634,37 | 15,88% |
| VARIÇÃO | | | 23,27% |

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas **30,43%** das despesas correntes fixadas, o que corresponde a **17,14%** a maior do que no mesmo período do exercício anterior.

| DESPESAS CORRENTES | PREVISÃO | EXECUÇÃO 2º TRIMESTRE | % |
|--------------------|--------------|-----------------------|--------|
| 2022 | 2.266.737,22 | 689.774,96 | 30,43% |
| 2021 | 1.862.335,94 | 247.524,47 | 13,29% |
| VARIÇÃO | | | 17,14% |

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 | 521.076,14 |
| RECEITAS DE SERVIÇOS | 43.366,06 |
| | - |
| (=) base de cálculo, conf art. 10 da Lei 5.905/73 | 564.442,20 |
| Transferência Calculada (BC x 25%) | 141.110,55 |
| Transferência Fixada - COFEN | 141.107,36 |
| Diferença | 3,19 |

LIMITE DAS DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2022 foi orçado o valor de R\$ 723.031,59 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a **34,91%** da Receita Corrente Líquida, logo, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

| PREVISÃO EXERCÍCIO DE 2022 | | |
|-------------------------------|--------------|--------|
| Receita Corrente Líquida | 2.071.321,82 | 100% |
| Limite – LRF (50% s/RCL) | 1.035.660,91 | 50% |
| | | |
| Despesa com Pessoa e Encargos | 723.031,59 | 34,91% |

15.1. No Segundo Trimestre de 2022 houve um desembolso de R\$ 176.583,51 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a **15,10%** da Receita Corrente Líquida do período, logo, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal, de acordo com a metodologia estabelecida no §2º do art. 18 da LRF.

§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 2º TRIMESTRE DE 2022 JUL/2021 A JUN/2022 | | |
|--|--------------|--------|
| Receita Corrente Líquida | 4.058.637,09 | 100% |
| Limite – LRF (50% s/RCL) | 2.029.318,55 | 50% |
| | | |
| Despesa com Pessoa e Encargos | 612.897,05 | 15,10% |



DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram R\$ 2.565.353,98, sendo composta em sua maioria por Receitas de Contribuições (74,02%). As Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas estão discriminadas conforme Tabela a seguir:

| DESCRIÇÃO | VALOR | % |
|---|------------------|--------|
| VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA | R\$ 2.565.353,98 | 100% |
| CONTRIBUIÇÕES | R\$ 1.898.784,59 | 74,02% |
| EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS | R\$ 166.892,62 | 6,51% |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS | R\$ 304.158,15 | 11,86% |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES RECEBIDAS | R\$ 195.168,62 | 7,61% |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | R\$ 350,00 | 0,01% |

| | | |
|---|------------------|---------|
| VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA | R\$ 1.278.931,60 | 100,00% |
| PESSOAL E ENCARGOS | R\$ 339.228,34 | 26,52% |
| USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | R\$ 420.001,56 | 32,84% |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS | R\$ 5.618,35 | 0,44% |
| TRANSFERÊNCIAS E DELEGAÇÕES CONCEDIDAS | R\$ 469.444,21 | 36,71% |
| TRIBUTÁRIAS | R\$ 14.675,01 | 1,15% |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | R\$ 29.964,13 | 2,34% |

| Resultado Patrimonial | | |
|------------------------|-----|--------------|
| SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO | R\$ | 1.286.422,38 |

17. Dessa forma, a DVP apresentou um resultado patrimonial superavitário de R\$ 1.286.422,38.

CONCLUSÃO

18. Diante do exposto, concluímos que:

- As disponibilidades financeiras do COREN-RR apresentaram um acréscimo de **60,11%** em comparação ao mesmo período do exercício anterior;
- Conforme exposto no item 7 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 **39,15%** do total previsto para o exercício;
- O principal motivo para a ocorrência de superávit no resultado financeiro (Balanço Financeiro) decorre do aumento de arrecadação no Segundo Trimestre; o qual foi acompanhado por um superávit orçamentário (Balanço Orçamentário);
- Este Conselho está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos



estabelecidos pela LRF, com percentual de **15,10%** da Receita Corrente Líquida;

- f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido evoluiu em **26,82%** em relação ao Segundo Trimestre de 2021.
- g) O COREN-RR vem respeitando as legislações vigentes quanto aos repasses da Cota-Parte ao COFEN.

19. Ademais, no que tange às informações contidas nas diversas peças que compõem as demonstrações contábeis do Segundo Trimestre de 2022, registre-se que as mesmas foram analisadas com base no que determina a Lei de Finanças Públicas 4.320/64, Lei de Responsabilidade Fiscal 101/2000, Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP-2015, bem como quanto ao estabelecido nos demais normativos aplicáveis ao sistema COFEN/COREN.

Sem mais, é o relatório desta Controladoria Interna.

Boa Vista - RR, 27 de julho de 2022.

Respeitosamente,

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