



RELATÓRIO Nº 08/2017 - CONTROLE INTERNO

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do COREN-RR referente ao Segundo Trimestre de 2017.

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 2017**.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN-RR está composto por 68,75% de Ativo Circulante, 31,25% de Ativo Não Circulante, 6,84% de Passivo Circulante, 0,74% de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 92,42%.

| BALANÇO PATRIMONIAL | | | |
|----------------------|---------------------|------------------------|---------------------|
| ATIVO | 1.900.160,63 | PASSIVO | 1.900.160,63 |
| ATIVO CIRCULANTE | 1.306.379,96 | PASSIVO CIRCULANTE | 130.057,33 |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 593.780,67 | PASSIVO NÃO CIRCULANTE | 14.000,00 |
| | | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 1.756.103,30 |

3. O Ativo Circulante evoluiu 94,77% em comparação com o Segundo Trimestre de 2016, e houve um incremento de 99,06% nas disponibilidades financeiras.

| ATIVO | 2º TRIM/2016 | 2º TRIM/2017 | Diferença | % |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| ATIVO CIRCULANTE | 670.745,18 | 1.306.379,96 | 635.634,78 | 94,77% |
| Disponibilidades | 252.189,26 | 501.999,35 | 249.810,09 | 99,06% |

4. O grupo Imobilizado do Ativo Não Circulante apresentou variação positiva de 55,22% em relação ao mesmo período relativo ao Segundo Trimestre de 2016.

| ATIVO | 2º TRIM/2016 | 2º TRIM/2017 | Diferença | % |
|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 382.320,97 | 593.780,67 | 211.459,70 | 55,31% |
| Imobilizado | 370.221,65 | 574.657,45 | 204.435,80 | 55,22% |

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um crescimento de 77,70%, em relação ao mesmo período de 2016.

| PASSIVO | 2º TRIM/2016 | 2º TRIM/2017 | Diferença | % |
|--------------------|--------------|--------------|------------|---------------|
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 988.236,97 | 1.756.103,30 | 767.866,33 | 77,70% |



BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do segundo trimestre de 2017 o saldo apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 579.624,14 após o encerramento do Segundo Trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte é de R\$ 501.999,35, representando um resultado financeiro deficitário de R\$ 77.624,79. O motivo deste deficit decorre do fato da execução das despesas de capital no período.

| BALANÇO FINANCEIRO | | | |
|---------------------------|---------------------|---------------------------|---------------------|
| RECEITA | | DESPESA | |
| ORÇAMENTÁRIA | 583.099,44 | ORÇAMENTÁRIA | 656.313,09 |
| CORRENTE | 583.099,44 | CORRENTE | 574.313,09 |
| CAPITAL | - | CAPITAL | 82.000,00 |
| EXTRA-ORÇAMENTÁRIA | 7.184,43 | EXTRA-ORÇAMENTÁRIA | 11.595,57 |
| | | | |
| Saldo Exercício Anterior | 579.624,14 | Saldo Exercício Seguinte | 501.999,35 |
| Resultado Financeiro | -77.624,79 | | |
| TOTAIS | 1.169.908,01 | | 1.169.908,01 |

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. Para o exercício financeiro de 2017 foi prevista uma receita corrente 38,37% acima da prevista para 2016. Em relação à arrecadação para o Segundo Trimestre de 2017, o montante arrecadado foi maior, quando comparada ao mesmo período do ano de 2016 em 28,79%.

| PREVISÃO | 2016 | 2017 | DIFERENÇA | % |
|------------------|--------------|--------------|------------|--------|
| Receita Corrente | 1.185.430,23 | 1.640.227,16 | 454.796,93 | 38,37% |
| ARRECADACÃO | 2º TRIM/2016 | 2º TRIM/2017 | DIFERENÇA | % |
| Receita Corrente | 452.744,34 | 583.099,44 | 130.355,10 | 28,79% |



11. No Segundo Trimestre de 2017 ocorreu déficit corrente orçamentário de R\$ 175.224,80.

| BALANÇO ORÇAMENTÁRIO | | | | | | | |
|----------------------|---------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| RECEITAS | PREVISÃO | ARRECADÇÃO | DIFERENÇA | DESPEAS | FIXAÇÃO | EXECUÇÃO | DIFERENÇA |
| CORRENTES | 1.640.227,16 | 583.099,44 | - 1.057.127,72 | CORRENTES | 1.432.643,09 | 601.524,24 | - 831.118,85 |
| DE CAPITAL | - | - | - | DE CAPITAL | 207.584,07 | 156.800,00 | 50.784,07 |
| Déficit | - | 175.224,80 | - 175.224,80 | Superávit | - | - | - |
| TOTAL | 1.640.227,16 | 758.324,24 | - 1.232.352,52 | TOTAL | 1.640.227,16 | 758.324,24 | - 780.334,78 |

12. Da receita corrente prevista para o exercício financeiro de 2017, observamos que 35,55% foi arrecadada no Segundo Trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 35,83%. Portanto, considerando a meta alcançada no Segundo Trimestre de 2016, a arrecadação do período ficou 0,28% abaixo do previsto.

| RECEITAS CORRENTES | PREVISÃO | ARRECADÇÃO 2º TRIMESTRE | % |
|--------------------|--------------|-------------------------|--------|
| 2017 | 1.640.227,16 | 583.099,44 | 35,55% |
| 2016 | 1.185.430,23 | 424.776,04 | 35,83% |
| VARIAÇÃO | | | -0,28% |

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 46,23% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 10,40% a mais do que no mesmo período do exercício anterior.

| DESPEAS CORRENTES | PREVISÃO | EXECUÇÃO 2º TRIMESTRE | % |
|-------------------|--------------|-----------------------|--------|
| 2017 | 1.640.227,16 | 758.324,24 | 46,23% |
| 2016 | 1.185.430,23 | 424.776,04 | 35,83% |
| VARIAÇÃO | | | 10,40% |

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;



Coren^{RR}

Conselho Regional de Enfermagem de Roraima

V – subvenções oficiais;

VI – rendas eventuais.

| NATUREZA DA RECEITA | VALOR (R\$) |
|---|-------------------|
| Receitas de Contribuições | 242.449,56 |
| Receitas de Serviços | 31.414,85 |
| Multas e Juros de Mora | 21.292,58 |
| (=) Base de Cálculo, conf. Art. 10 da Lei 5.905/73 | 295.156,99 |
| Transferência Calculada (BC x 25%) | 73.789,25 |
| Transferência Fixada - COFEN | 73.786,54 |
| Diferença | -2,71 |

LIMITE DAS DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2017 foi orçado o valor de R\$ 480.948,17 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 35,94% da Receita Corrente Líquida, logo, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

| PREVISÃO - EXERCÍCIO 2017 | | |
|---------------------------------------|-------------------|---------------|
| Receita Corrente Líquida | 1.338.111,26 | 100,00% |
| Limite - LRF (50% s/RCL) | 669.055,63 | 50,00% |
| | | |
| Despesa com Pessoal e Encargos | 480.948,17 | 35,94% |

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 25,10% 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 (JUL/2016 A JUN/2017) CONF. LRF | | |
|---|-------------------|---------------|
| Receita Corrente Líquida | 1.678.462,21 | 100,00% |
| Limite - LRF (50% s/RCL) | 839.231,11 | 50,00% |
| | | |
| Despesa com Pessoal e Encargos | 421.226,97 | 25,10% |



DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram R\$ 1.443.216,35 , sendo composta em sua maioria por 72,05% de Receitas de Contribuições. As Variações Patrimoniais Diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo:

| DESCRIÇÃO | VALOR | % |
|---|---------------------|------------------|
| VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA | 1.443.216,35 | 100,00% |
| Contribuições | 1.039.871,71 | 72,05% |
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | 66.888,17 | 4,63% |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | 63.712,41 | 4,41% |
| Transferências Recebidas | 272.744,06 | 18,90% |
| Outras Variações Aumentativas | - | 0,00% |
| VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA | 900.461,80 | 100,00% |
| Pessoal e Encargos | 201.540,03 | 22,38% |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 184.767,73 | 20,52% |
| Transferências Concedidas | 177.288,99 | 19,69% |
| VPD - Tributárias | 153,41 | 0,02% |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 336.711,64 | 37,39% |
| RESULTADO PATRIMONIAL | 542.754,55 | Superávit |

18. Dessa forma, a DVP apresentou um resultado patrimonial superavitário de R\$542.754,55.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, concluímos que:
- As disponibilidades financeiras do COREN-RR apresentaram um crescimento de 99,06%;
 - 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 35,55% do total previsto para o exercício;
 - O principal motivo para a ocorrência de déficit no resultado financeiro (Balanço Financeiro) decorre do fato da execução das despesas de capital no período;



- e) Este Conselho está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com percentual de 25,10% da Receita Corrente Líquida;
- f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido evoluiu em 77,70% em relação ao Segundo Trimestre de 2016.

Este é o nosso relatório.

Boa Vista - RR, 30 junho de 2017.

Jairo da Silva Alencar
Contador / CRC-RR 000599/O-0

Elisvalber Martins Bomfim
Controlador Interno