



*Conselho Regional de Enfermagem do Acre
Autarquia Federal criada pela Lei 5.905/73
CNPJ: 84.318.799/0001-59*

RELATÓRIO Nº 01/2020 – CONTROLE INTERNO

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren- Ac referente ao 1º trimestre de 2020.

1. Em cumprimento ao disposto no inciso VI, § 2º do art. 11 da Resolução COFEN nº 373/2011, que discrimina as atribuições desta Divisão de Controle Interno, procedemos à análise das demonstrações contábeis do COREN/AC referente ao 1º trimestre de 2020.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do Coren está composto por 58,87 % de Ativo Circulante, 41,13% de Ativo Não Circulante e 1,43 % de Passivo Circulante, Passivo Não Circulante 0,00% resultando em um Patrimônio Líquido de 98,57%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	825.072,61	PASSIVO	825.072,61
Ativo Circulante	485.735,91	Passivo Circulante	11.833,32
Ativo Não Circulante	339.336,70	Passivo Não Circulante	-
		Patrimônio Líquido	813.239,29

3. Ativo Circulante teve um decréscimo de -5,49 % em comparação com o 1º trimestre de 2019, e houve aumento de 43,12 % das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	1º trim/2019	1º trim/2020	Diferença	%
Ativo Circulante	513.930,87	485.735,91	- 28.194,96	-5,49
Disponibilidades	310.740,41	444.727,54	133.987,13	43,12

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um Acréscimo de 9,53 % em função de incorporação de bens do Conselho. Nos Bens Móveis houve um acréscimo de 8,33 devido à incorporação de bens.

ATIVO EM	1º trim/2019	1º trim/2020	Diferença	%
Ativo Não Circulante	309.805,26	339.336,70	29.531,44	9,53
Bens Móveis	451.135,15	488.734,15	37.599,00	8,33

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um decréscimo de 1,27%, em relação ao mesmo período do ano anterior, em decorrência da redução de receitas e as despesas permaneceram inalteradas.

PASSIVO EM	1º trim/2019	1º trim/2020	Diferença	%
Patrimônio Líquido	823.735,63	813.286,73	- 10.448,90	-1,27

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 444.727,54 que corresponde a uma diminuição de 9,11 % em relação ao mesmo período do exercício anterior

	1º trim/2019	1º trim/2020
ATIVO FINANCEIRO	490.340,41	455.512,95
PASSIVO FINANCEIRO	1.036,80	10.785,41
Superávit Financeiro	489.303,61	444.727,54

7. Analisando a liquidez deste Conselho Regional, a capacidade de pagamento da autarquia frente a suas obrigações, percebe-se que a entidade possui altíssimos índices de liquidez, que quer dizer que o Coren- AC não tem dificuldades em honrar com seus compromissos de curto prazo (liquidez corrente e imediata) e compromissos de longo prazo (liquidez geral).

De acordo com o Balanço Patrimonial o Coren Acre não há pendências a curto e nem em longo prazo suas dívidas estão sendo pagas em dias.

Cálculo e Análise dos índices de Liquidez		
Índice	Valor	Valor Desejado
Corrente	41,05	Maior que 1
Imediata	3758,27	Maior que 1
Geral	41,05	Maior que 1

8. Analisando o endividamento total do Coren- AC, a porcentagem do ativo total financiada com recursos de terceiros percebe-se que este Conselho não possui índices de endividamento, não havendo riscos de solvência para a entidade. No cálculo deste índice, quanto maior o quociente, mais endividada está a entidade, e maior será o risco dela 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 1,43%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,01%, quanto menor a dependência de Capital de 3º, mais solvente se encontra o órgão.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	11.833,32	Passivo Exigível	11.833,32
Ativo Total	825.072,61	Patrimônio Líquido	813.239,29
Endividamento Total	1,43	Grau de Endividamento	0,01
		Indicador	Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2020 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 490.340,41 após o encerramento do 1º trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ 455.512,95 representando um resultado deficitário financeiro de R\$ -34.827,46. O motivo deve se a redução das receitas, mesmo o Regional reduzindo alguns gastos não foi possível um equilíbrio. Outro fator que contribuiu para esta redução foram os restos a pagar do exercício anterior.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	547.845,04	ORÇAMENTÁRIA	407.516,19
CORRENTE	547.845,04	CORRENTE	407.516,19
CAPITAL		CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	13.227,35	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	9.768,56
Saldo Exerc. Anterior	490.340,41	Saldo Exerc. Seguinte	455.512,95
Resultado Financeiro	- 34.827,46		948.748,28

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2020 foi prevista uma receita corrente 12,50% acima do previsto para 2019. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no 1º trimestre em 2020 **não** superou o exercício anterior tendo um déficit de 4,77 %. A diminuição na arrecadação se deve a suspensão da cobrança de dívida .

Previsão	2019	2020	Diferença	%
Receita Corrente	1.600.000,00	1.400.000,00	- 200.000,00	-12,50
Arrecadação	1º Trimestre /2019	1º Trimestre /2020	Diferença	%
Receita Corrente	575.284,63	547.845,04	- 27.439,59	-4,77

11. No 1º Trimestre de 2020, ocorreu um superávit orçamentário de R\$ **132.939,22**.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
Receitas	Previsão	Arrecadação	Diferença	Despesas	Previsão	Execução	Diferença
Correntes	1.400.000,00	547.845,04	- 852.154,96	Correntes	1.400.000,00	414.905,82	- 985.094,18
Capital		-	-	Capital	-	-	-
Déficit		-		Superávit		132.939,22	
TOTAL	1.400.000,00	547.845,04	- 852.154,96	TOTAL	1.400.000,00	547.845,04	- 985.094,18
Superavit Corrente		132.939,22					

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 39,13 % foram arrecadados no 1º trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 35,96%. Portanto, considerando a meta alcançada no 1º trimestre de 2020, a arrecadação do período ficou 3,18% a mais em comparação com o exercício anterior. Deve se levar em conta a redução do orçamento.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 1º Trim	%
2020	1.400.000,00	547.845,04	39,13
2019	1.600.000,00	575.284,63	35,96
		%	3,18

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 29,64% das despesas correntes fixadas, o que corresponde 4,72 % a mais do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 1º Trim	%
2020	1.400.000,00	414.905,82	29,64
2019	1.600.000,00	398.644,68	24,92
		%	4,72

14. Em relação à 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.

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 Conselhos Regionais;

IV – doações e legados;

V – subvenções oficiais;

VI – rendas eventuais.

NATUREZA DA RECEITA	Valor R\$
Receitas de Contribuições	518.843,57
Receitas de Serviços	24.377,31
Receita Patrimoniais	2.876,16
Multas e Juros de Mora	
Transferencias Correntes	
Receita Divida Ativa	
Outras Receitas	1.748,00
BASE DE CALCULO ART. 10	547.845,04
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX 25%)	136.961,26
TRANSFERENCIA FIXADA COFEN	135.805,22
DIFERENÇA	1.156,04

OBS. A diferença refere se a somente a diferença acumulativa de centavos

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2020 foi orçado o valor de R\$ 439.000 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 31,72 % da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício 2020		
Receita Corrente Liquida	1.384.000,00	100%
Limite -LRF (50% s/ RCL)	692.000,00	50%
Desp. Pessoal e Encargos	439.000,00	31,72

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 23,64 % 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 (04/2019 a 03/2019) Conf LRF		
Receita Corrente Líquida	1.434.089,14	100%
Limite -LRF (50% s/ RCL)	717.044,57	50%
Desp. Pessoal e Encargos	556.467,49	38,80

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 1.216.220,91, sendo composta por 94,41% de Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Variação Patrimonial Aumentativa	547.845,04	100,00
Transferências Intra Governamentais		-
Outras Variações	59.602,71	10,88
Contribuições	488.242,33	89,12
Variação Patrimonial Diminutiva	558.293,94	98,55
Pessoal e Encargos	144.820,21	25,94
Prestação de Serviços	-	-
Material de Consumo	11.237,38	2,01
Depreciação	8.068,56	
Serviços	88.117,10	15,78
Diárias , Jetons e Auxílios	5.760,00	1,03
Transferências	277.805,22	49,76
Outras Variações	22.485,47	4,03
RESULTADO PATRIMONIAL	- 10.448,90	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial deficitário de R\$ - 10.448,90, devido a redução da receita lançada no início do exercício.

CONCLUSÃO:

Diante do exposto, constatamos que:

a) As disponibilidades financeiras do Coren – AC apresentaram um aumento de 54 % em comparação ao 1º trimestre de 2020.

b) Da receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecado 35,96 % do total previsto.

c) Em relação à execução das despesas, foram realizadas 24,98 % das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 1,48 % a menos do que no mesmo período do exercício anterior.

d) No item 8 observa – se que o grau de endividamento do regional na relação entre o passivo exigível e o ativo total é de 0,00 %, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,00 % não havendo riscos para uma situação de endividamento e insolvência.

e) No exercício de 2020 foi prevista uma receita corrente 12,50% acima do previsto para 2019. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no 1º trimestre em 2020 **não** superou o exercício anterior tendo um déficit de 4,77 %. A diminuição na arrecadação se deve a suspensão da cobrança de dívida. .

f) O Conselho Regional de Enfermagem do Acre está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, foi gasto até o exato momento 38,80 %.

g) Relativo ao repasse da Cota parte Cofen, o regional passou o montante de R\$ 135.805,22, correspondente á 49,33 % do valor fixado de R\$ 275.262,80 Ressaltamos que a cota parte é feita de forma automática.

h) Em função do resultado patrimonial deficitário apurado na DVP de - 10.448,90, deve a redução da receita.

Orienta se que o regional continue mantendo o Controle das despesas e que continue implementando políticas efetivas de arrecadação para que o regional conserve o bom equilíbrio que vem mantendo.

É o nosso relatório.

Rio Branco, Acre 10 de Abril de 2020.

Maria de Fátima Lopes da Silva
Coordenador(a) CPCI