



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

RELATÓRIO Nº 03/2020 – CONTROLE INTERNO

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren- Ac referente ao 3º trimestre de 2020.

1. Em cumprimento ao disposto no inciso VI, § 3º 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 3º trimestre de 2020

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do Coren está composto por 59,33 % de Ativo Circulante, 40,67% de Ativo Não Circulante e 1,53 % de Passivo Circulante, Passivo Não Circulante 0,00% resultando em um Patrimônio Líquido de 98,47%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	792.290,78	PASSIVO	792.290,78
Ativo Circulante	470.036,80	Passivo Circulante	12.152,53
Ativo Não Circulante	322.253,98	Passivo Não Circulante	
		Patrimônio Líquido	780.138,25

3. O Ativo Circulante teve uma redução de -8,54 % em comparação com o 3º trimestre de 2019, e houve aumento de 39,38 % das disponibilidades financeiras. Este índice sobre o Ativo Circulante deve a redução nas receitas em comparação ao mesmo período do exercício anterior.

ATIVO EM	3º trim/2019	3º trim/2020	Diferença	%
Ativo Circulante	513.930,87	470.036,80	- 43.894,07	-8,54
Disponibilidades	310.740,41	433.115,21	122.374,80	39,38

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um Acréscimo de 4,02 % em função de incorporação de bens do Conselho .

ATIVO EM	3º trim/2019	3º trim/2020	Diferença	%
Ativo Não Circulante	309.805,26	322.253,98	12.448,72	4,02
Bens Móveis	451.134,15	488.734,15	37.600,00	8,33

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um decréscimo de -5,29%, em relação ao mesmo período do ano anterior. Este índice relevante deve se a abertura de créditos usando o superávit financeiro do exercício anterior.

PASSIVO EM	3º trim/2019	3º trim/2020	Diferença	%
Patrimonio Liquido	823.735,63	780.138,25	- 43.597,38	-5,29

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 433.115,21 que corresponde a um superávit de 39,38 % em relação ao mesmo período do exercício anterior , dessa forma houve a necessidade de abrir créditos adicionais suplementares usando o superávit do exercício anterior.

	3º trim/2019	3º trim/2020
ATIVO FINANCEIRO	490.340,41	446.634,79
PASSIVO FINANCEIRO	179.600,00	13.519,58
Superávit Financeiro	310.740,41	433.115,21

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 a longo prazo suas dividas estão sendo pagas em dias.

Cálculo e Análise dos índices de Liquidez		
Índice	Valor	Valor Desejado
Corrente	38,68	Maior que 1
Imediata	35,64	Maior que 1
Geral	38,68	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 0,67%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,00% , quanto menor a dependência de Capital de 3º , mais solvente se encontra o órgão.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	12.152,53	Passivo Exigível	12.152,53
Ativo Total	792.290,78	Patrimonio Liquido	780.138,25
Endividamento Total	1,53	Grau deEndividamento	0,02
		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 3º trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ 446.634,79 representando um resultado deficitário financeiro de R\$ 43.705,62 O motivo deste déficit decorrente da redução da arrecadação , abrindo créditos suplementares usando o superávit financeiro do exercício anterior.

BALANCO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	1.801.162,86	ORÇAMENTÁRIA	1.801.162,86
CORRENTE	1.265.134,79	CORRENTE	1.133.756,00
CAPITAL		CAPITAL	
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	45.687,66	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	220.772,07
Saldo Exerc. Anterior	490.340,41	Saldo Exerc. Seguinte	446.634,79
Resultado Financeiro	- 43.705,62		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2020 foi prevista uma receita corrente -12,50 % abaixo do previsto para 2019. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no 3º trimestre em 2020 ficou - 10,80% em relação ao do exercício anterior. A redução da receita em comparação ao exercício anterior percebe-se que o valor orçado anteriormente é maior que o atual

Previsão	2019	2020	Diferença	%
Receita Corrente	1.600.000,00	1.400.000,00	- 200.000,00	-12,50
Arrecadação	3º Trimestre /2020	3º Trimestre /2020	Diferença	%
Receita Corrente	1.418.355,39	1.265.134,79	- 153.220,60	-10,80

11. No 3º Trimestre de 2020, ocorreu um superávit orçamentário de R\$ **121.410,20**

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
Receitas	Previsão Atualizada	Arrecadação	Diferença	Despesas	Previsão	Execução	Diferença
Correntes	1.495.718,00	1.265.134,79	- 230.583,21	Correntes	1.579.508,00	1.143.724,59	- 435.783,41
Capital		-	-	Capital	-	-	-
Déficit		-		Superávit		121.410,20	
TOTAL	1.495.718,00	1.265.134,79	- 230.583,21	TOTAL	1.579.508,00	1.265.134,79	- 435.783,41
Superavit Corrente		121.410,20					

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 90,37 % foram arrecadados no 3º trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 88,65 %. Portanto, considerando a meta alcançada no 3º trimestre de 2020 a arrecadação do período ficou 1,72 % a mais em comparação com o exercício anterior.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 3º Trim	%
2020	1.400.000,00	1.265.134,79	90,37
2019	1.600.000,00	1.418.355,39	88,65
		%	1,72

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 76,47 % das despesas correntes fixadas, o que corresponde 8,98 % a mais do que no mesmo período do exercício anterior .

Despesas Correntes	Previsão	Execução 3º Trim	%
2020	1.495.718,00	1.143.724,59	76,47
2019	1.600.000,00	1.079.743,03	67,48
		%	8,98

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.

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	1.044.104,19
Receitas de Serviços	114.257,18
Receita Patrimoniais	
Multas e Juros de Mora	
Transferencias Correntes	
Receita Divida Ativa	
Outras Receitas	2.970,00
BASE DE CALCULO ART. 10	1.161.331,37
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX 25%)	290.332,84
TRANSFERENCIA FIXADA COFEN	289.590,34
DIFERENÇA	742,50

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2020 foi orçado o valor de R\$ 580.665,69 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 37,84 % da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão -Exercício 2020		
Receita Corrente Líquida	1.161.331,37	100%
Limite -LRF (50% s/ RCL)	580.665,69	50%
Desp. Pessoal e Encargos	439.400,00	37,84

16. A despesa de pessoal executada, de acordo com a metodologia estabelecida no §3º do art. 18 da LRF, também se encontra dentro dos limites estipulados, correspondendo a 41,77 % 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 (10/2019 a 09/2020) Conf LRF		
Receita Corrente Líquida	1.422.325,00	100%
Limite -LRF (50% s/ RCL)	711.162,50	50%
Desp. Pessoal e Encargos	594.091,74	41,77

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 1043.912,93, sendo composta por 100% de Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme demonstra o quadro abaixo

Variação Patrimonial Aumentativa	1.043.912,93	100,00
Transferências Intra Governamentais	95.718,00	9,17
Outras Variações		-
Contribuições	948.194,93	90,83
Variação Patrimonial Diminutiva	1.308.732,67	98,08
Pessoal e Encargos	448.235,67	34,25
Prestação de Serviços		-
Material de Consumo	43.547,50	3,33
Depreciação	25.151,28	
Serviços	198.647,81	15,18
Diárias , Jetons e Auxílios	24.796,80	1,89
Transferências	431.590,34	32,98
Outras Variações	136.763,27	10,45
RESULTADO PATRIMONIAL	- 264.819,74	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial deficitário de -R\$ 264.819,74

CONCLUSÃO:

Diante do exposto, constatamos que:

a) As disponibilidades financeiras do Coren – Ac apresentaram um aumento de 39,38 % em comparação ao 3º trimestre de 2019.

b) Da receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecado 90,37 % do total previsto .

c) Em relação à execução das despesas, foram realizadas 88,65 % das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 1,72 % a mais do que no mesmo período do exercício anterior. Temos que levar em conta que o orçado no exercício anterior o valor é superior ao do exercício atual

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 1,53 %, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,02 % não havendo riscos para uma situação de endividamento e insolvência.

e) O principal motivo para a ocorrência de superávit correspondente R\$ 121.40,20 nos resultados orçamentário (Balanço Orçamentário) e financeiro (Balanço Financeiro) decorre do da receita proveniente do Projeto “Mais Fiscalização” e da abertura de créditos adicionais usando o superávit do exercício anterior.

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 41,77 % .

g) Relativo ao repasse da Cota parte Cofen, o regional passou o montante de R\$ 289.590,34, correspondente á 25% das receitas de contribuições. Ressaltamos que a cota parte é feita de forma automática.

h) Em função do resultado patrimonial deficitário apurado na DVP (Demonstração das variações Patrimoniais), apresenta um resultado patrimonial de R\$ -264.819,74 dar se pela abertura de créditos através de superávit do exercício anterior.

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 15 de Outubro de 2020

Maria de Fátima Lopes da Silva
Coordenador(a) CPCI