



Coren^{AC}

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

RELATÓRIO Nº 01/2017 – CONTROLE INTERNO

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren- Ac referente ao 1º 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 desta Divisão de Controle Interno, procedemos à análise das demonstrações contábeis do COREN/AC referente ao 1º trimestre de 2017.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do Coren está composto por 43,38% de Ativo Circulante, 56,62% de Ativo Não Circulante e 0,04 % de Passivo Circulante, Passivo Não Circulante 0,00% resultando em um Patrimônio Líquido de 99,96%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	769.370,05	PASSIVO	769.370,05
Ativo Circulante	333.747,10	Passivo Circulante	300,00
Ativo Não Circulante	435.622,95	Passivo Não Circulante	-
		Patrimônio Líquido	769.070,05

3. O Ativo Circulante teve um aumento de 137,21 % em comparação com o 1º trimestre de 2016, e houve aumento de 236,97 % das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	1º trim/2016	1º trim/2017	Diferença	%
Ativo Circulante	140.694,32	333.747,10	193.052,78	137,21
Disponibilidades	95.213,97	320.845,67	225.631,70	236,97

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um decréscimo de -1,13% em função de depreciação de bens do Conselho.

ATIVO EM	1º trim/2016	1º trim/2017	Diferença	%
Ativo Não Circulante	440.587,39	435.622,95	- 4.964,44	-1,13
Bens Móveis	374.777,55	374.777,55	-	-

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 39,01%, em relação ao mesmo período do ano anterior.

PASSIVO EM	1º trim/2016	1º trim/2017	Diferença	%
Patrimonio Líquido	553.251,54	769.070,05	215.818,51	39,01

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 321.162,90 que corresponde a um aumento de 475,29 % em relação ao mesmo período do exercício anterior

	1º trim/2016	1º trim/2017
ATIVO FINANCEIRO	95.602,06	321.462,90
PASSIVO FINANCEIRO	28.030,17	300,00
Superávit Financeiro	67.571,89	321.162,90

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).

Cálculo e Análise dos índices de Liquidez		
Índice	Valor	Valor Desejado
Corrente	1.112,49	Maior que 1
Imediata	1069,49	Maior que 1
Geral	1112,49	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 0,04%, 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	300,00	Passivo Exigível	300,00
Ativo Total	769.370,05	Patrimonio Liquido	769.070,05
Endividamento Total	0,04	Grau deEndividamento	0,00
		Indicador	Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2017 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 95.213,97 após o encerramento do 1º trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ 320.845,67, representando um resultado superavitário financeiro de R\$ 225.631,70. O motivo deste superávit decorrente arrecadação ser a maior neste período.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	514.896,33	ORÇAMENTÁRIA	289.035,49
CORRENTE	514.896,33	CORRENTE	289.035,49
CAPITAL	-	CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	12.690,17	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	12.919,31
Saldo Exerc. Anterior	95.213,97	Saldo Exerc. Seguinte	320.845,67
Resultado Financeiro	225.631,70		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2017 foi prevista uma receita corrente -7,68% acima do previsto para 2016. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no trimestre em 2017 superou em 41,49% do exercício anterior.

Previsão	2016	2017	Diferença	%
Receita Corrente	1.035.500,00	956.000,00	- 79.500,00	-7,68
Arrecadação	1º Trimestre /2016	1 Trimestre /2017	Diferença	%
Receita Corrente	363.914,85	514.896,33	150.981,48	41,49

11. No Segundo 1º Trimestre de 2017, ocorreu um superávit orçamentário de R\$ **253.591,01**.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
Receitas	Previsão	Arrecadação	Diferença	Despesas	Previsão	Execução	Diferença
Correntes	956.000,00	514.896,33	- 441.103,67	Correntes	956.000,00	261.305,32	- 694.694,68
Capital		-	-	Capital	-	-	-
Déficit		-		Superávit		253.591,01	
TOTAL	956.000,00	514.896,33	- 441.103,67	TOTAL	956.000,00	514.896,33	- 694.694,68

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 53,86 % foram arrecadados no 1º trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 35,14%. Portanto, considerando a meta alcançada no 1º trimestre de 2016, a arrecadação do período ficou 18,720 % a mais em comparação com o exercício anterior. O Conselho está trabalhando no processo de dívida ativa afim de elevar ainda mais sua arrecadação.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 1º Trim	%
2017	956.000,00	514.896,33	53,86
2016	1.035.500,00	363.914,85	35,14
		%	18,72

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 27,53% das despesas correntes fixadas, o que corresponde 6,57 % a menos do que no mesmo período do exercício anterior porém observa se que a previsão para 2017 foi menor que 2016.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 1º Trim	%
2017	956.000,00	261.305,32	27,33
2016	1.035.500,00	214.956,45	20,76
		%	6,57

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	416.100,16
Receitas de Serviços	40.739,54
Multas e Juros de Mora	26.825,88
Receita Divida Ativa	30.212,31
Outras Receitas	
BASE DE CALCULO ART. 10	513.877,89
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX 25%)	128.469,47
TRANSFERENCIA FIXADA COFEN	176.722,04
DIFERENÇA	- 48.252,57

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2017 foi orçado o valor de R\$ 335.700,00 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 35,11 % da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão -Exercício 2017		
Receita Corrente Líquida	514.896,33	100%
Limite -LRF (50% s/ RCL)	257.448,17	50%
Desp. Pessoal e Encargos	82.360,69	16,00

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 16 % 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 (05/2016 a 03/2017) Conf LRF		
Receita Corrente Liquida	1.125.392,86	100%
Limite -LRF (50% s/ RCL)	562.696,43	50%
Desp. Pessoal e Encargos	336.269,93	29,88

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 494.166,40, sendo composta por 86,12 de Contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	494.166,40	100,00
Transferências Intra Governamentais		-
Outras Variações	68.583,86	13,88
Contribuições	425.582,54	86,12
Varição Patrimonial Diminutiva	278.347,89	100,00
Pessoal e Encargos	82.360,69	29,59
Prestação de Serviços		-
Material de Consumo	66.643,08	23,94
Depreciação		
Serviços		-
Diárias , Jetons e Auxílios		-
Transferencias	103.279,47	37,10
Outras Variações	26.064,65	9,36
RESULTADO PATRIMONIAL	215.818,51	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 215.818,51

CONCLUSÃO:

Diante do exposto, constatamos que:

a) As disponibilidades financeiras do Coren – Ac apresentaram um aumento de 236,97 % em comparação ao 1º trimestre de 2016.

b) Da receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecado 53,86% do total previsto.

c) Em relação à execução das despesas, foram realizadas 27,33% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 6,57 % a maior 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 0,04 %, 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) O principal motivo para a ocorrência de superávit correspondente R\$ 253.591,01 nos resultados orçamentário (Balanço Orçamentário) e financeiro (Balanço Financeiro) decorre do alto volume de arrecadação no primeiro semestre (53,86% de arrecadação) e da execução da despesas fixada de 27,33 % do valor orçado. .

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 16 %

g) Relativo ao repasse da Cota parte Cofen, o regional passou o montante de R\$ 176.722,04, correspondente á 34,38 % do valor fixado . Ressaltamos que a cota parte não e feita de forma automática. Para o 2º Trimestre este problema será solucionado.

h) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na DVP (Demonstração das variações Patrimoniais), apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 21.818,51

É o nosso relatório.

Rio Branco , Acre 18 de Outubro de2016



Elvira Barahuna Lopes Francisco
Contadora



Fernando Oliveira Silva
Coordenador CPCI