RELATÓRIO Nº 01/2016

DA: ASSESSORIA CONTÁBIL E FINANCEIRA DO CONSELHO REGIONAL DE ECONOMIA – CORECON (AM) – BRUNO ASSESSORIA & CONSULTORIA S/S.

AO: EXMO. SR. PRESIDENTE DO CONSELHO REGIONAL DE ECONOMIA – CORECON – MARCUS ANSELMO DA CUNHA EVANGELISTA

ASSUNTO: PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CONSELHO REGIONAL DE ECONOMIA – CORECON-AM - EXERCÍCIO DE 2015.

I – INTRODUÇÃO

Os Balanços Patrimoniais, Financeiros, Orçamentários e a Demonstração das Variações Patrimoniais, bem como as demais peças demonstrativas do processo, obedecem rigorosamente às instruções determinadas pelo Tribunal de Contas da União - TCU.

II – ESCRITURAÇÃO

A escrituração contábil executada durante o exercício de 2015 foi realizada através de sistema informatizado, processando-se os fatos com regularidade e atualização. Os lançamentos foram procedidos com observância das formalidades legais e técnicas que disciplinam a matéria. A documentação contábil comprobatória dos atos e fatos administrativos foi arquivada em ordem racional e cronológica.

III – DO ORÇAMENTO

O orçamento para o exercício de 2015 foi fixado pelo montante de R$ 703.713,88 (SETECENTOS E TRÊS MIL, SETECENTOS E TREZE REAIS E OITENTA E OITO CENTAVOS), devidamente aprovado pelo CORECON-AM.

IV – DA EXECUÇÃO DA RECEITA E DESPESA

DA RECEITA

A Receita Arrecadada no exercício de 2015 atingiu o valor de R$ 603.290,79 (Seiscentos e Três Mil, Duzentos e Noventa Reais e

Setenta e Nove Centavos), que corresponde a 85,73% da previsão orçamentária de 2015, que foi de R$ 703.713,88.

DA DESPESA

A Despesa Realizada no exercício de 2015 atingiu o valor de R$ 560.341,20 (Quinhentos e Sessenta Mil, Trezentos e Quarenta e Um Reais e vinte Centavos), que corresponde a 79,63% da previsão orçamentária de 2015, que foi de R$ 703.713,88.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

No confronto entre a receita arrecadada e a despesa realizada, verificou-se um superávit orçamentário no valor de R$ 42.949,59, que corresponde a 7,12% do valor arrecadado, que foi de R$ 603.290,79.

V – SALDO DISPONÍVEL

O saldo disponível, em 31/12/2015, foi de R$ 40.450,02 (Quarenta Mil, Quatrocentos e Cinquenta Reais e Dois Centavos), consoante demonstrado no balanço financeiro, nos saldos do razão e devidamente conciliados com os extratos bancários no mês de dezembro de 2015, e que significa uma progressão de R$ 32.055,16, quando em confronto com o disponível do exercício precedente de 2014, que foi de R$ 8.394,86.

VI – CONTABILIDADE

Os registros contábeis os quais originaram a presente Prestação de Contas foram procedidos com observância ao Plano de Contas aplicável às Entidades Fiscalizadoras das Profissões Liberais.

VII – BALANÇO PATRIMONIAL

Na análise do Balanço Patrimonial relativo ao exercício de 2015, constatou-se que o Conselho apresentou um Superávit Financeiro no valor de R$ 45.363,37 (Quarenta e Cinco Mil, Trezentos e Sessenta e Três Reais e Trinta e Sete Centavos), o qual, confrontado com o do precedente exercício de 2014, que foi R$ 2.413,78, constatou-se ter havido progressão na ordem de R$ 42.949,59.

VIII – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Na análise das Demonstrações das Variações Patrimoniais alusivas ao exercício de 2015, verificou-se que o Conselho apresentou Superávit Patrimonial no valor de R$ 375.162,86 (Trezentos e Setenta e

Cinco Mil, Cento e Sessenta e Dois Reais e Oitenta e Seis Centavos), valor que, comparado com o exercício de 2014, que foi um Déficit de R$ 384.619,47, externou ter havido um incremento da ordem de R$ 759.782,33.

IX – COMPARATIVO DO RESULTADO PATRIMONIAL – EXERCÍCIOS DE 2013, 2014 e 2015

O resultado Patrimonial dos 03 últimos exercícios, teve o seguinte comportamento:

2013 – Superávit Patrimonial no valor de R$ 1.461.917,15
2014 – Déficit Patrimonial no valor de R$ 384.619,47
2015 – Superávit Patrimonial no valor de R$ 375.162,86

X – SALDOS DO FINAL DO EXERCÍCIO

PASSIVO FINANCEIRO

CONSIGNAÇÕES

O valor de R$ 329,97 no saldo do grupamento se biparte em consignações em favor do INSS (R$ 231,63), PIS/COFINS/CSLL/RRF Retidos na Fonte (R$ 98,34), ambos do mês de competência DEZ-2015, portanto atualizados no que tange ao vencimento dos respectivos recolhimentos.

CREDORES DA ENTIDADE

O valor de R$ 126,92 no saldo do grupamento se da em favor do BANCO DO BRASIL (R$ 126,92) com recolhimento a ser feito em 2016.

XI – DA DOCUMENTAÇÃO

Toda a documentação contábil da Entidade está adequadamente arquivada em ordem cronológica, através de cujo exame se constata que todas as despesas realizadas foram devidamente comprovadas, além de se acharem acompanhadas pelas cópias de cheques respectivas.

XII – CONTROLE DA DÍVIDA ATIVA E DO INVENTÁRIO DE BENS PERMANENTES

Ambas as espécies em epígrafe foram inventariadas com posição em 31/12/2015, estando sob controle absoluto, escrituradas nos

livros próprios e integrando, as listagens, este relatório de prestação de contas do exercício 2015.

XIII – RECURSOS HUMANOS

Nesta área, constatamos que o Conselho cumpriu rigorosamente suas obrigações patronais e fiscais, tendo pago todos os seus encargos sociais em dia.

XIV – CONCLUSÃO

Face ao exame procedido na Documentação Contábil que deu origem à Prestação de Contas relativa ao exercício de 2015, e considerando que não constatamos nenhum fato que impeça a aprovação das contas do Conselho Regional de Economia – CORECON - AM, sugerimos que a mesma seja aprovada com **Regularidade Absoluta**.

Manaus (AM), 22 de Fevereiro de 2016.

Bruno Prestes de Oliveira
Contador CRC AM 9717
p/Bruno Assessoria & Consultoria S/S
Inscr.CRC AM 198/O CNPJ 04.244.713/0001-51
Assessor Contábil do CORECON - AM