RELATÓRIO Nº 01/2022

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 – MARTINHO LUIS GONÇALVES DE AZEVEDO.

ASSUNTO: PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CONSELHO REGIONAL DE ECONOMIA – CORECON-AM - EXERCÍCIO DE 2021.

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 2021 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 2021 foi fixado pelo montante de R$ 856.961,07 (OITOCENTOS E CINQUENTA E SEIS MIL, NOVECENTOS E SESSENTA E UM REAIS E SETE CENTAVOS), devidamente aprovado pelo CORECON-AM.

IV – DA EXECUÇÃO DA RECEITA E DESPESA

DA RECEITA

A Receita Arrecadada no exercício de 2021 atingiu o valor de R$ 658.466,91 (Seiscentos e Cinquenta e Oito Mil, Quatrocentos e

Sessenta e Seis Reais e Noventa e Um Centavos), que corresponde a 76,84% da previsão orçamentária de 2021, que foi de R$ 856.961,07.

DA DESPESA

A Despesa Realizada no exercício de 2021 atingiu o valor de R$ 635.196,01 (Seiscentos e Trinta e Cinco Mil, Cento e Noventa e Seis Reais e Um Centavo), que corresponde a 74,12% da previsão orçamentária de 2021, que foi de R$ 856.961,07.

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

No confronto entre a receita arrecadada e a despesa realizada, verificou-se um superavit orçamentário no valor de R$ 23.270,90, que corresponde a 3,53% do valor arrecadado, que foi de R$ 658.466,91.

V – SALDO DISPONÍVEL

O saldo disponível, em 31/12/2021, foi de R$ 74.673,07 (Setenta e Quatro Mil, Seiscentos e Setenta e Três Reais e Sete Centavos), consoante demonstrado no balanço financeiro, nos saldos do razão e devidamente conciliados com os extratos bancários no mês de dezembro de 2021, e que significa uma progressão de R$ 23.909,01, quando em confronto com o disponível do exercício precedente de 2020, que foi de R$ 50.764,06.

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 2021, constatou-se que o Conselho apresentou um Superávit Financeiro no valor de R$ 80.687,87 (Oitenta Mil, Seiscentos e Oitenta e Sete Reais e Oitenta e Sete Centavos), o qual, confrontado com o do precedente exercício de 2020, que foi R$ 57.394,46 (Cinquenta e Sete Mil, Trezentos e Noventa e Quatro Reais e Quarenta e Seis Centavos), constatou-se ter havido progressão na ordem de R$ 23.293,41.

VIII – DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Na análise das Demonstrações das Variações Patrimoniais alusivas ao exercício de 2021, verificou-se que o Conselho apresentou

Superávit Patrimonial no valor de R$ 24.608,47 (Vinte e Quatro Mil, Seiscentos e Oito Reais e Quarenta e Sete Centavos), valor que, comparado com o exercício de 2020, que foi um Superávit de R$ 331.323,89, externou ter havido um decréscimo da ordem de R$ 306.715,42.

IX – COMPARATIVO DO RESULTADO PATRIMONIAL – EXERCÍCIOS DE 2019, 2020 e 2021.

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

2019 – Déficit Patrimonial no valor de R$ 49.467,70
2020 – Superávit Patrimonial no valor de R$ 331.323,89
2021 – Superávit Patrimonial no valor de R$ 24.608,47

X – SALDOS DO FINAL DO EXERCÍCIO

PASSIVO FINANCEIRO

CONSIGINAÇÕES

O valor de R$ -123,89 no saldo do grupamento refere-se as contas INSS retido em folha de pagamento (R$ -131,13), Imposto de Renda Retido na Fonte (R$ 7,24).

CREDORES DA ENTIDADE

O valor de R$ 2.142,45, no saldo do grupamento se desdobra em favor do BANCO DO BRASIL (R$ 126,92), Conselho Federal de Economia (R$ 1,24) e Carla Ferreira Mendes (R$ 2.014,29).

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 31/12/2021, estando sob controle absoluto, escrituradas nos livros próprios.

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 2021, 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), 30 de Março de 2022.

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