

CONSELHO FEDERAL DE ENFERMAGEM
CONTROLADORIA GERAL DO COFEN
DIVISÃO DE AUDITORIA INTERNA

RELATORIO DE AUDITORIA DE GESTÃO

PAINT: 2018/2019

Relatorio Preliminar: RA xxxx/2019

Exercício de Referência: 2017 / 2018

Unidade: Conselho Regional de Enfermagem do Distrito Federal

Cidade: Brasília - DF

Gestor Responsável: Marcos Wesley de Sousa Feitosa

O Conselho Regional de Enfermagem acima referenciado integra, em conjunto com os demais Regionais e este Conselho Federal, o Sistema COFEN/Conselhos Regionais, Autarquia criada pela Lei nº 5.905, de 12 de julho de 1973.

Em cumprimento às determinações emanadas do citado normativo, bem como do Regimento Interno do Conselho Federal de Enfermagem- COFEN, aprovado pela Resolução COFEN 421/2012, relata-se, a seguir, os resultados verificados com base na análise prévia realizada sobre as informações do próprio Conselho Regional de Enfermagem, no quadro de informações do Conselho de Fiscalização Profissional, a qual se encontra disponibilizada como anexo a este Relatório e arquivos disponibilizados pela unidade auditada

Cumprir registrar que o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna 2018/2019 - PAINT2018/2019 – PAD 247/2018, encontra-se adequado ao atual escopo das fiscalizações do Tribunal de Contas da União, em andamento por aquela Corte de Contas, desde 27/03/2017, com o objetivo de avaliar, em âmbito nacional, a regularidade das despesas e outros aspectos da gestão dos Conselhos de Fiscalização Profissional.


As análises aplicadas à documentação apresentada pela autarquia objetivaram demonstrar, por meio de análises de coeficientes, os critérios adotados pela entidade no que tange à gestão dos recursos públicos, enfatizando-se os critérios de legalidade, economicidade, eficiência e efetividade dos fatos inerentes à administração orçamentária e financeira da unidade.

Os resultados verificados na citada análise encontram-se detalhados no Quadro Analítico de Conformidade de Gestão, **totalizando doze folhas**, fazendo-se necessário esclarecimentos, por parte do regional, para as

- 1. Observa-se que a inexistência de contabilização por centro de custos, dificulta a disponibilização de informações, em especial, das atividades finalísticas, de forma célere e exata. Recomenda-se assim, centros de custos contábeis, que contemplem, distintamente, as despesas com fiscalização, processo ético e registro e cadastro, além de**
- 2. Verifica-se no Quadro de Informações do Conselho de Fiscalização, 3 variações qualitativas negativas em receitas, dentre elas a Receita Orçamentária Projetada (registros ativos) - item 9 e 13 em despesas, em especial, diárias, deslocamentos e verbas indenizatórias.**
- 3. As pendências relativas ao Portal Transparência estão pontuadas em Relatório Preliminar próprio.**
- 4. Ao Coren-DF, não se aplica a Resolução Cofen nº 600, em face de já possuir o Regional, procedimento próprio de cobrança administrativa e inscrição em dívida ativa, conforme prevê o parágrafo único do art. 2º da mencionada Resolução.**
- 5. A auditoria em Dívida Ativa resultará em Relatório Definitivo de Diagnóstico, não de conformidade, não havendo assim, pendências ou ocorrências que mereçam justificativas ou esclarecimentos.**

Cumprir informar que o prazo para o encaminhamento das justificativas, bem como das providências adotadas, em relação aos Relatórios Preliminares de Conformidade da Gestão e Portal Transparência, será de 30 (trinta) dias contados do recebimento deste documento.


RESPONSÁVEL PELA ANÁLISE: José Carlos Teixeira
MÁTRICULA: 318
DATA: 05/07/2019


05-07-2019
Marcos Wesley de Sousa Feitosa

QUADRO ANALÍTICO DE CONFORMIDADE DE GESTÃO

ENTIDADE: Conselho Regional de Enfermagem do Distrito Federal

EXERC. ANTERIOR: 2017

EXERCÍCIO ATUAL: 2018

GESTOR: Marcos Wesley de Sousa Feitosa

PAINT / REL. Nº: PAINT 2017 / REL. / 2017







DATA AUDITORIA: 01/07/2019 a 05/07/2019

ITEM	DESCRIÇÃO		EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		ANÁLISES					OBSERVAÇÕES
	TEMA	ANEXOS	EXERC. ANT 2017	EXERC. ATU 2018	ANÁLISE VERTICAL 2017(%)	ANÁLISE VERTICAL 2018(%)	ANÁLISE HORIZONTAL 2018/2017 (%)/A	EXERC. ANT 2017	EXERC. ATU 2018	
1	AUDITORIA INTERNA / CONTROLADORIA / CONTROLE INTERNO									
1.1	O Conselho possui Controladoria / Auditoria Interna ou Controle Interno? (S/N)		Sim	Sim	-	-	-	Cumpriu a Resolução 421/2012, art. 31 a 33	Cumpriu a Resolução 421/2012, art. 31 a 33	
1.2	Quantos membros possui a equipe de Controladoria / Auditoria Interna ou Controle Interno?		3	3	-	-	0,00%	Comparando-se os períodos analisados verifica-se manutenção/incremento da estrutura de controle.		
1.3	Quantas atividades de fiscalização/monitoramento/notificação foram realizadas em 2017 e 2018?				-	-	-			
1.4	A Controladoria / Auditoria Interna ou Controle Interno é vinculada ao Plenário ou à Presidência?		Sim	Sim	-	-	-	Cumpriu a Resolução 421/2012, art. 31 a 33	Cumpriu a Resolução 421/2012, art. 31 a 33.	
1.5	Caso não exista Controladoria / Auditoria Interna ou Controle Interno, informar de quem é a responsabilidade de fiscalizar a gestão?									
2	RECEITA		EXERC. ANT 2017	EXERC. ATU 2018	ANÁLISE VERTICAL 2017(%)	ANÁLISE VERTICAL 2018(%)	ANÁLISE HORIZONTAL 2018/2017 (%)/A	EXERC. ANT 2017	EXERC. ATU 2018	OBSERVAÇÕES / Nº DOS ATOS NORMATIVOS / DECISÕES / PORTARIAS
2.1	Receita Orçamentária Projetada (registros ativos)		17.873.484,31	19.437.654,86	100,00%	100,00%	8,75%	Comparando-se os períodos analisados verifica-se evolução na projeção da receita orçamentária.		
2.1.1	Receita Orçamentária referente às anuidades de pessoas jurídicas: [(5.1+5.2)/2 x 7,4]							Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução na projeção da receita orçamentária, fazendo-se necessário esclarecimentos quanto aos critérios adotados para a projeção do exercício atual.		

ITEM	TEMA	ANEXOS	EXERC. ANT 2017	EXERC. ATU 2018	ANÁLISE VERTICAL 2017(%)	ANÁLISE VERTICAL 2018(%)	ANÁLISE HORIZONTAL 2018/2017 (%)/A	EXERC. ANT 2017	EXERC. ATU 2018	OBSERVAÇÕES / Nº DOS ATOS NORMATIVOS / DECISÕES / PORTARIAS
								Comparando-se os períodos analisados verifica-se evolução na projeção da receita orçamentária.	Comparando-se os períodos analisados verifica-se evolução na projeção da receita orçamentária.	
2.1.2	Receita Orçamentária referente às anuidades de profissionais pessoas físicas - Nível Superior em Enfermagem. (5.3x 7.2.17.2.2)]		4.814.692,38	5.461.614,72	26,94%	28,10%	13,44%			
2.1.3	Receita Orçamentária referente às anuidades de profissionais pessoas físicas - Nível Técnico em Enfermagem. (5.4x 7.2.3)		12.118.910,65	13.055.551,18	67,80%	67,17%	7,73%			
2.1.4	Receita Orçamentária referente às anuidades de profissionais pessoas físicas - Auxiliar em Enfermagem. (5.5x 7.2.4)		939.881,28	920.488,96	5,26%	4,74%	-2,06%			
2.1.5	Receita de Capital (Prevista LOA)		-	-						
2.2	Qual o valor total de Ingressos constante do balanço financeiro de 2017 e 2018?		19.748.248,76	16.691.690,36			-15,48%			
2.3	Qual o valor das receitas orçamentárias constante do balanço financeiro de 2017 e 2018?		11.906.624,11	13.146.548,18			10,41%			
2.4	Qual o valor das receitas extraorçamentárias constante do balanço financeiro de 2017 e 2018?		6.710.661,47	1.375.844,54			-79,50%			
2.5	Qual o saldo em bancos constante do exercício anterior do balanço financeiro de 2017 e 2018?		1.130.963,18	2.169.297,64			91,81%			
2.6	Qual o saldo em espécie em caixa constante do exercício atual do balanço financeiro de 2017 e 2018?		-	-						
3	RENÚNCIA DE RECEITAS		EXERC. ANT 2017	EXERC. ATU 2018	ANÁLISE VERTICAL 2017(%)	ANÁLISE VERTICAL 2018(%)	ANÁLISE HORIZONTAL 2018/2017 (%)/A	EXERC. ANT 2017	EXERC. ATU 2018	OBSERVAÇÕES / Nº DOS ATOS NORMATIVOS / DECISÕES / PORTARIAS

ITEM	TEMA	ANEXOS	EXERC. ANT 2017	EXERC. ATU 2018	ANÁLISE VERTICAL 2017(%)	ANÁLISE VERTICAL 2018(%)	ANÁLISE HORIZONTAL 2018/2017 (%)/a	EXERC. ANT 2017	EXERC. ATU 2018	OBSERVAÇÕES / Nº DOS ATOS NORMATIVOS / DECISÕES / PORTARIAS
								Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do montante de renúncia de receita.		
3.1	Qual o valor total das renúncias de receitas relacionadas às anistias concedidas em 2017 e 2018?		-	-						
3.2	Qual o valor total das renúncias de receitas relacionadas às remissões concedidas em 2017 e 2018?		-	-						
3.3	Qual o valor total das renúncias de receitas relacionadas aos subsídios concedidos em 2017 e 2018?		-	-						
3.4	Qual o valor total das renúncias de receitas relacionadas aos cancelamentos de débitos concedidos em 2017 e 2018?		-	-						
4	DESPESAS		EXERC. ANT 2017	EXERC. ATU 2018	ANÁLISE VERTICAL 2017(%)	ANÁLISE VERTICAL 2018(%)	ANÁLISE HORIZONTAL 2018/2017 (%)/a	EXERC. ANT 2017	EXERC. ATU 2018	OBSERVAÇÕES / Nº DOS ATOS NORMATIVOS / DECISÕES / PORTARIAS
4.1	Qual o valor total de dispêndios constante do balanço financeiro de 2017 e 2018?		19.748.248,76	16.691.690,36						
4.2	Qual o valor das despesas orçamentárias constante do balanço financeiro de 2017 e 2018?		11.018.462,16	11.519.720,32						
4.3	Qual o valor das despesas extraorçamentárias constante do balanço financeiro de 2017 e 2018?		6.560.488,96	1.203.403,41						
4.4	Qual o valor de restos a pagar não processados inscritos no balanço financeiro de 2017 e 2018?		338.770,13	287.721,07						
4.5	Qual o valor do passivo circulante registrado no Balanço Patrimonial de 2017 e 2018?		531.369,84	682.732,70						

ITEM	TEMA	ANEXOS	EXERC. ANT 2017	EXERC. ATU 2018	ANÁLISE VERTICAL 2017(%)	ANÁLISE VERTICAL 2018(%)	ANÁLISE HORIZONTAL 2018/2017 (%)	EXERC. ANT 2017	EXERC. ATU 2018	OBSERVAÇÕES / Nº DOS ATOS NORMATIVOS / DECISÕES / PORTARIAS
4.6	Qual o valor total despendido com diárias para conselheiros em 2017 e 2018?		73.815,00	33.915,00			-54,05%	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios.		
4.7	Qual o valor total despendido com diárias para cargos de chefia, não incluindo Conselheiros, em 2017 e 2018?		20.232,00	23.221,00			14,77%	Comparando-se os períodos analisados verifica-se evolução do percentual de dispêndios, fazendo-se necessário esclarecimentos, bem como projeções no caso de tratar-se de apuração anterior ao 4º trimestre do exercício atual.		
4.8	Qual o valor total despendido com passagens para conselheiros em 2017 e 2018?		27.855,78	17.064,66			-38,74%	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios.		
4.9	Qual o valor total despendido com passagens para cargos de chefia, não incluindo Conselheiros, em 2017 e 2018?		11.275,58	11.705,83			3,82%	Comparando-se os períodos analisados verifica-se evolução do percentual de dispêndios, fazendo-se necessário esclarecimentos, bem como projeções no caso de tratar-se de apuração anterior ao 4º trimestre do exercício atual.		
4.10	Qual o valor total despendido com verbas de participação em sessão/reunião plenária (jetons) para conselheiros em 2017 e 2018?		108.596,00	110.398,00			1,66%	Comparando-se os períodos analisados verifica-se evolução do percentual de dispêndios, fazendo-se necessário esclarecimentos, bem como projeções no caso de tratar-se de apuração anterior ao 4º trimestre do exercício atual.		Anexos DECASP: Balanço Orçamentario
4.11	Qual o valor total despendido com verba de representação para conselheiros em 2017 e 2018?		540.774,00	570.656,00			5,53%	Comparando-se os períodos analisados verifica-se evolução do percentual de dispêndios, fazendo-se necessário esclarecimentos, bem como projeções no caso de tratar-se de apuração anterior ao 4º trimestre do exercício atual.		
4.12	Qual o valor total despendido com verba de representação para cargos de chefia, não incluindo Conselheiros, em 2017 e 2018?		-	-			-	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios.		
4.13	Qual o valor total despendido com ajuda de custos para conselheiros em 2017 e 2018?		-	-			-	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios.		
4.14	Qual o valor total despendido com ajuda de custos para cargos de chefia, não incluindo Conselheiros, em 2017 e 2018?		-	-			-	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios.		
4.15	Qual o valor despendido em Homenagens e Festividades no exercício de 2017 e 2018?		-	2.197,99			-	Comparando-se os períodos analisados verifica-se evolução do percentual de dispêndios, fazendo-se necessário esclarecimentos, bem como projeções no caso de tratar-se de apuração anterior ao 4º trimestre do exercício atual.		

ITEM	TEMA	ANEXOS	EXERC. ANT 2017	EXERC. ATU 2018	ANÁLISE VERTICAL 2017(%)	ANÁLISE VERTICAL 2018(%)	ANÁLISE HORIZONTAL 2018/2017 (%)	EXERC. ANT 2017	EXERC. ATU 2018	OBSERVAÇÕES / Nº DOS ATOS NORMATIVOS / DECISÕES / PORTARIAS	
4.16	Qual o valor despendido em Publicidade no exercício de 2017 e 2018?		3.422,24	8.924,16			160,77%	3.422,24	8.924,16	Comparando-se os períodos analisados verifica-se evolução do percentual de dispêndios, fazendo-se necessário esclarecimentos, bem como projeções no caso de tratar-se de apuração anterior ao 4º trimestre do exercício atual. 	Anexos DECASP. Balanço Orçamentário
5	RECEITAS/DESPESAS (VALORES UNITÁRIOS)		EXERC. ANT 2017	EXERC. ATU 2018	ANÁLISE VERTICAL 2017(%)	ANÁLISE VERTICAL 2018(%)	ANÁLISE HORIZONTAL 2018/2017 (%)	EXERC. ANT 2017	EXERC. ATU 2018	OBSERVAÇÕES / Nº DOS ATOS NORMATIVOS / DECISÕES / PORTARIAS	
5.1	Qual o valor unitário máximo da anuidade definida para pessoas jurídicas? (Para todos os Conselhos Regionais de Enfermagem)		4.502,23	4.575,62						Decisão Coren-DF nº 305/2016 e Decisão Coren-DF nº 337/2017	
5.2	Qual o valor unitário mínimo da anuidade definida para pessoas jurídicas?		562,78	571,95							
5.3	Qual o valor unitário da anuidade definida para nível superior dos profissionais pessoas físicas?		413,74	420,48							
5.4	Qual o valor unitário da anuidade definida para nível técnico dos profissionais pessoas físicas? (Técnicos Enfermagem)		393,05	399,46							
5.5	Qual o valor unitário da anuidade definida para nível técnico dos profissionais pessoas físicas? (Auxiliares Enfermagem)		284,64	289,28							
5.6	Qual o valor unitário atual das diárias pagas aos conselheiros?		570,00	570,00							
5.7	Deslocamentos de Conselheiros (valor total no exercício)		73.815,00	33.915,00	0,41%	0,19%	-54,05%			Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios. 	
5.7.1	Deslocamento dentro do estado, exceto regiões metropolitanas		-	-	-	-	-	-	-	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios. 	
5.7.2	Deslocamento para os demais Estados do País e Distrito Federal		73.815,00	33.915,00	100,00%	100,00%	-54,05%			Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios. 	
5.7.3	Deslocamento para o exterior (Países da América do Sul)		-	-	-	-	-	-	-	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios. 	
5.7.4	Deslocamento para exterior (Demais Países)		-	-	-	-	-	-	-	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios. 	

ITEM	TEMA	ANEXOS	EXERC. ANT 2017	EXERC. ATU 2018	ANÁLISE VERTICAL 2017(%)	ANÁLISE VERTICAL 2018(%)	ANÁLISE HORIZONTAL 2018/2017 (%)	EXERC. ANT 2017	EXERC. ATU 2018	OBSERVAÇÕES / Nº DOS ATOS NORMATIVOS / DECISÕES / PORTARIAS
5.8	Qual o valor unitário atual das diárias pagas aos cargos de chefia, não incluindo Conselheiros?		456,00	456,00	100,00%		0,00%	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios.		
5.9	Deslocamentos Chefes / Empregados Públicos (valor total no exercício)		20.445,00	23.221,00	100,00%		13,58%	Comparando-se os períodos analisados verifica-se evolução do percentual de dispêndios, fazendo-se necessário esclarecimentos, bem como projeções no caso de tratar-se de apuração anterior ao 4º trimestre do exercício atual.		
5.9.1	Deslocamento de Empregados Públicos de Nível Técnico - (Chefe de Setor) Dentro do Estado, exceto regiões metropolitanas.		-	-	-	-	-	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios.		
5.9.2	Deslocamento de Empregados Públicos de Nível Técnico - (Chefe de Setor) para os demais Estados do País.		-	2.380,00	-	10,25%	-	Comparando-se os períodos analisados verifica-se evolução do percentual de dispêndios, fazendo-se necessário esclarecimentos, bem como projeções no caso de tratar-se de apuração anterior ao 4º trimestre do exercício atual.		
5.9.3	Deslocamento de Empregados Públicos de Nível Técnico - (Chefe de Setor) para o exterior (Países da América do Sul).		-	-	-	-	-	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios.		
5.9.4	Deslocamento de Empregados Públicos de Nível Técnico - (Chefe de Setor) para o exterior (Demais Países)		-	-	-	-	-	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios.		
5.9.5	Deslocamento de Empregados Públicos de Nível Superior - (Chefe de Setor) Dentro do Estado, exceto regiões metropolitanas.		-	-	-	-	-	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios.		
5.9.6	Deslocamento de Empregados Públicos de Nível Superior - (Chefe de Setor) para os demais Estados do País.		852,00	1.917,00	4,17%	8,26%	125,00%	Comparando-se os períodos analisados verifica-se evolução do percentual de dispêndios, fazendo-se necessário esclarecimentos, bem como projeções no caso de tratar-se de apuração anterior ao 4º trimestre do exercício atual.		
5.9.7	Deslocamento de Empregados Públicos de Nível Superior - (Chefe de Setor) para o exterior (Países da América do Sul).		-	-	-	-	-	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios.		
5.9.8	Deslocamento de Empregados Públicos de Nível Superior - (Chefe de Setor) para o exterior (Demais Países)		-	-	-	-	-	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios.		

ITEM	TEMA	ANEXOS	EXERC. ANT 2017	EXERC. ATU 2018	ANÁLISE VERTICAL 2017(%)	ANÁLISE VERTICAL 2018(%)	ANÁLISE HORIZONTAL 2018/2017 (%)/A	EXERC. ANT 2017	EXERC. ATU 2018	OBSERVAÇÕES /Nº DOS ATOS NORMATIVOS / DECISÕES / PORTARIAS
5.9.9	Deslocamento de Chefe de Departamento, Divisão e Assessoria (Comissionados) Dentro do Estado, exceto regiões metropolitanas.		-	-	-	-	-	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios.		
5.9.10	Deslocamento de Chefe de Departamento, Divisão e Assessoria (Comissionados) para os demais Estados do País.		19.593,00	18.924,00	95,83%	81,50%	-3,41%	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios.		
5.9.11	Deslocamento de Chefe de Departamento, Divisão e Assessoria (Comissionados) para o exterior (Países da América do Sul).		-	-	-	-	-	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios.		
5.9.12	Deslocamento de Chefe de Departamento, Divisão e Assessoria (Comissionados) para o exterior (Demais Países)		-	-	-	-	-	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios.		
5.10	Qual o valor unitário atual da verba de participação em sessão/reunião plenária (leiton) paga aos conselheiros?		340,00	340,00	100,00%	1,46%	0,00%	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios.		
5.11	Verba de participação paga a autoridades (valor total no exercício)		71.876,00	76.738,00	100,00%	100,00%	6,76%	Comparando-se os períodos analisados verifica-se evolução do percentual de dispêndios, fazendo-se necessário esclarecimentos, bem como projeções no caso de tratar-se de apuração anterior ao 4º trimestre do exercício atual.		
5.11.1	Conselheiros Suplentes		38.556,00	40.596,00	53,64%	52,90%	5,29%	Comparando-se os períodos analisados verifica-se evolução do percentual de dispêndios, fazendo-se necessário esclarecimentos, bem como projeções no caso de tratar-se de apuração anterior ao 4º trimestre do exercício atual.		
5.11.2	Conselheiros Diretores		20.502,00	22.440,00	28,52%	29,24%	9,45%	Comparando-se os períodos analisados verifica-se evolução do percentual de dispêndios, fazendo-se necessário esclarecimentos, bem como projeções no caso de tratar-se de apuração anterior ao 4º trimestre do exercício atual.		
5.11.3	Conselheiro Presidente		12.818,00	13.702,00	17,83%	17,86%	6,90%	Comparando-se os períodos analisados verifica-se evolução do percentual de dispêndios, fazendo-se necessário esclarecimentos, bem como projeções no caso de tratar-se de apuração anterior ao 4º trimestre do exercício atual.		
5.12	Qual o valor unitário atual da verba de representação paga aos conselheiros?		340,00	340,00	-	-	0,00%	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios.		

ITEM	TEMA	ANEXOS	EXERC. ANT 2017	EXERC. ATU 2018	ANÁLISE VERTICAL 2017(%)	ANÁLISE VERTICAL 2018(%)	ANÁLISE HORIZONTAL 2018/2017 (%)/a	EXERC. ANT 2017	EXERC. ATU 2018	OBSERVAÇÕES /Nº DOS ATOS NORMATIVOS / DECISÕES / PORTARIAS
5.13	Verba de representação paga a autoridades (valor total no exercício)		360.196,00	486.575,00	100,00%	100,00%	35,09%			Comparando-se os períodos analisados verifica-se evolução do percentual de dispêndios, fazendo-se necessário esclarecimentos, bem como projeções no caso de tratar-se de apuração anterior ao 4º trimestre do exercício atual.
5.13.1	Conselheiros Suplentes		205.360,00	281.419,00	57,01%	57,84%	37,04%			Comparando-se os períodos analisados verifica-se evolução do percentual de dispêndios, fazendo-se necessário esclarecimentos, bem como projeções no caso de tratar-se de apuração anterior ao 4º trimestre do exercício atual.
5.13.2	Conselheiros Diretores		94.724,00	129.132,00	26,30%	26,54%	36,32%			Comparando-se os períodos analisados verifica-se evolução do percentual de dispêndios, fazendo-se necessário esclarecimentos, bem como projeções no caso de tratar-se de apuração anterior ao 4º trimestre do exercício atual.
5.13.3	Conselheiro Presidente		60.112,00	76.024,00	16,69%	15,62%	26,47%			Comparando-se os períodos analisados verifica-se evolução do percentual de dispêndios, fazendo-se necessário esclarecimentos, bem como projeções no caso de tratar-se de apuração anterior ao 4º trimestre do exercício atual.
5.14	Qual o valor unitário atual da verba de representação paga a cargos de chefia, não incluindo Conselheiros?		-	-	-	-	-			Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios.
5.15	Verba de representação paga a colaboradores (valor total no exercício)		80.104,00	92.752,00	100,00%	100,00%	15,79%			Comparando-se os períodos analisados verifica-se evolução do percentual de dispêndios, fazendo-se necessário esclarecimentos, bem como projeções no caso de tratar-se de apuração anterior ao 4º trimestre do exercício atual.
5.15.1	Colaborador Nível Técnico (profissional de enfermagem legalmente habilitado e expressamente convocado, nomeado ou designado para desempenho de atividades político-representativas dos respectivos Conselhos)		10.472,00	5.712,00	13,07%	6,16%	-45,45%			Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios.
5.15.2	Colaborador Nível Superior (profissional de enfermagem legalmente habilitado e expressamente convocado, convidado, nomeado ou designado para desempenho de atividades político-representativas dos respectivos Conselhos)		69.632,00	87.040,00	86,93%	93,84%	25,00%			Comparando-se os períodos analisados verifica-se evolução do percentual de dispêndios, fazendo-se necessário esclarecimentos, bem como projeções no caso de tratar-se de apuração anterior ao 4º trimestre do exercício atual.
6	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS		EXERC. ANT 2017	EXERC. ATU 2018	ANÁLISE VERTICAL 2017(%)	ANÁLISE VERTICAL 2018(%)	ANÁLISE HORIZONTAL 2018/2017 (%)/a	EXERC. ANT 2017	EXERC. ATU 2018	OBSERVAÇÕES /Nº DOS ATOS NORMATIVOS / DECISÕES / PORTARIAS
6.1	O Conselho realizou transferências de recursos mediante Convênios ou instrumentos semelhantes ? (S/N)		Não	Não	-	-	-	-	-	
6.2	O Conselho realizou transferências de recursos mediante empréstimos ? (S/N)		Não	Não	-	-	-	-	-	

ITEM	TEMA	ANEXOS	EXERC. ANT 2017	EXERC. ATU 2018	ANÁLISE VERTICAL 2017(%)	ANÁLISE VERTICAL 2018(%)	ANÁLISE HORIZONTAL 2018/2017 (%)/A	EXERC. ANT 2017		EXERC. ATU 2018	OBSERVAÇÕES /Nº DOS ATOS NORMATIVOS / DECISÕES / PORTARIAS
								EXERC. ANT 2017	EXERC. ATU 2018		
6.3	Qual o valor total dos convênios ou instrumentos semelhantes formalizados?		-	-	-	-	-	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de repasses de convênios.	✓		
6.4	Qual o valor total dos empréstimos formalizados?		-	-	-	-	-	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de empréstimos.	✓		
7	INFORMAÇÕES SOBRE ATIVIDADE FINALÍSTICA		EXERC. ANT 2017	EXERC. ATU 2018	ANÁLISE VERTICAL 2017(%)	ANÁLISE VERTICAL 2018(%)	ANÁLISE HORIZONTAL 2018/2017 (%)/A	EXERC. ANT 2017	EXERC. ATU 2018	OBSERVAÇÕES /Nº DOS ATOS NORMATIVOS / DECISÕES / PORTARIAS	
7.1	Qual o número de pessoas físicas registradas no Conselho?		45.772	48.854							
7.2	Das pessoas físicas registradas, quantas estão com o registro ativo?		45.772	48.854	100,00%	100,00%	6,73%				
7.2.1	Enfermeiro		11.637	12.989	25,42%	26,59%	11,62%				
7.2.2	Obstetriz		-	-	-	-	-				
7.2.3	Técnico		30.833	32.683	67,36%	66,90%	6,00%				
7.2.4	Auxiliares		3.302	3.182	7,21%	6,51%	-3,63%				
7.3	Qual o número de pessoas jurídicas registradas no Conselho?										
7.4	Das pessoas jurídicas registradas, quantas estão com o registro ativo?										
7.5	Qual o número de Conselheiros Titulares do Conselho?		9	9			0,00%				
7.6	Qual o número de Conselheiros Suplentes do Conselho?		9	9			0,00%				
7.7	Qual o número de Diretores do Conselho?		3	3			0,00%				
7.8	Qual o número total de funcionários do Conselho?		56	55			-1,79%				
7.9	Qual o número de fiscais, constante do quadro de pessoal do Conselho, designados para realizar a fiscalização da atividade profissional?		6	6			0,00%				
7.10	Qual o número de fiscalizações da atividade profissional foi realizado?		113	163			44,25%				
7.11	Qual o número de advertências aplicadas em função da fiscalização da atividade profissional?		-	1			-				
7.12	Qual o número de multas aplicadas em função de fiscalização da atividade profissional?		-	-			-				
7.13	Qual o número de sanções de suspensão de registro aplicadas em função da fiscalização da atividade profissional?		-	-			-				
7.14	Qual o número de sanções de cancelamento de registro aplicadas em função da fiscalização da atividade profissional?		-	-			-				
7.15	Quais outras sanções foram aplicadas em função da fiscalização da atividade profissional?		-	-			-				
7.16	Qual o valor total das sanções pecuniárias aplicadas em função da fiscalização da atividade profissional?		-	-			-				
7.17	Qual o valor efetivamente recolhido das sanções pecuniárias aplicadas em função da fiscalização da atividade profissional realizadas?		-	-			-				

ITEM	TEMA	ANEXOS	EXERC. ANT 2017	EXERC. ATU 2018	ANÁLISE VERTICAL 2017(%)	ANÁLISE VERTICAL 2018(%)	ANÁLISE HORIZONTAL 2018/2017 (%)/A	EXERC. ANT 2017	EXERC. ATU 2018	OBSERVAÇÕES /Nº DOS ATOS NORMATIVOS / DECISÕES / PORTARIAS
7.18	Há limite mínimo orçamentário destinado à função de fiscalização do exercício profissional? (S/N)		Não	Não						
7.19	Qual o valor total despendido com a função de fiscalização do exercício profissional no exercício? Para este cálculo, considerar exclusivamente as seguintes rubricas: I. Salário, encargos e benefícios dos fiscais; II. Transporte dos fiscais; III. Manutenção, seguro, estacionamento e pedágio dos veículos utilizados oficialmente em nome do Conselho; IV. Equipamentos utilizados na fiscalização, bem como seguro, calibração e manutenção destes; V. Diárias para cobrir despesas de estadia e alimentação dos fiscais, quando em ato de orientação e fiscalização; VI. Capacitação profissional dos fiscais; VII. Telefonia móvel institucional utilizada pelos fiscais. Obs: Não considerar valor de aquisição/aluguel de imóveis e valor de aquisição de automóveis.		764.932,49	838.374,90		9,60%				
8	NOTAS SOBRE AS INFORMAÇÕES E RESPECTIVAS FONTES		EXERC. ANT 2017	EXERC. ATU 2018	ANÁLISE VERTICAL 2017(%)	ANÁLISE VERTICAL 2018(%)	ANÁLISE HORIZONTAL 2018/2017 (%)/A	EXERC. ANT 2017	EXERC. ATU 2018	OBSERVAÇÕES /Nº DOS ATOS NORMATIVOS / DECISÕES / PORTARIAS
8.1	Espaço reservado para que o Auditor registre informações complementares que julgar necessárias; informe as respectivas fontes das quais as informações foram extraídas (setor do Regional, pessoa responsável pela informação, etc)									
9	CONFORMIDADE DCASP		EXERC. ANT 2017	EXERC. ATU 2018	ANÁLISE VERTICAL 2017(%)	ANÁLISE VERTICAL 2018(%)	ANÁLISE HORIZONTAL 2018/2017 (%)/A	EXERC. ANT 2017	EXERC. ATU 2018	OBSERVAÇÕES /Nº DOS ATOS NORMATIVOS / DECISÕES / PORTARIAS
2.1	Receita Orçamentária Projetada (registros ativos)			19.437.654,86	-32,37%					Comparando-se a receita orçamentária projetada com realizada verifica-se frustração superior a 10%, fazendo necessário esclarecimentos quanto aos critérios de planejamento adotados pela entidade.
2.3	Qual o valor das receitas orçamentárias constante do balanço financeiro de 2017?			13.146.548,18	14,12%					Comparando-se a receita orçamentária realizada com a despesas orçamentária realizada verifica-se superávit orçamentário.
4.2	Qual o valor das despesas orçamentárias constante do balanço financeiro de 2017?			11.519.720,32						
2.5 + 2.6	Saldo em Caixa / Bancos			2.169.297,64						
4.4 + 4.5	Passivo Projetado (passivo circulante + restos a pagar não processados)			970.453,77	123,53%					Comparando-se o saldo bancário verifica-se que o mesmo é suficiente para honrar as obrigações escrituradas no passivo projetado.

