

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

RELATORIO DE AUDITORIA DE GESTÃO

PAINT: 2017

Relatorio: RA /2018

Exercício de Referência: 2016 / 2017

Unidade: Conselho Regional de Enfermagem do Rio Grande do Norte

Cidade: Natal - RN

Gestor Responsável:

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 a documentação relacionada no OFÍCIO COFEN/GAB/PRES Nº /2018, a qual se encontra disponibilizada como anexo (CD - Papéis de Trabalho).

Cumpre registrar que o Plano Anual de Atividades de Auditoria Interna 2017 - PAINT 2017 – PAD 382/2017, 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 dez folhas, fazendo-se necessário esclarecimentos, por parte do regional, para as seguintes constatações:

- 1- Verifica-se, com base na ausência de informações atinentes aos itens 3; 1.3; 4.9; 5.7; 5.9; 7 .19, que o regional ainda não implementou centro de custos por atividade/unidade, necessitando, por conseguinte, que seja apresentado o respectivo plano de providências o qual deverá estabelecer os prazos necessários a implementação
- 2- Registre-se que os apontados elencados como desconformes ao longo da análise, não impactaram substancialmente na execução orçamentária dos períodos analisados.

Cumpre informar que o prazo para o encaminhamento das justificativas, bem como das providências adotadas, será de 10 (dez) dias contados a partir do dia 04/06/2018.

RESPONSÁVEL PELA ANÁLISE: Edson Passos
MÁTRICULA: COFEN -359
DATA: 25/05/2017



ADRO ANALÍTICO DE CONFORMIDADE DE GESTÃO

ENTIDADE: Conselho Regional de Enfermagem do Rio Grande do Norte
 EXERC. ANTERIOR: 2016
 EXERCÍCIO ATUAL: 2017
 GESTOR: Suerda Santos Menezes
 PAINT / REL. Nº: PAINT 2018 / REL. /2018
 DATA AUDITORIA: 21/05/2018 a 25/05/2018

ITEM	DESCRIÇÃO	EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA		ANÁLISES				OBSERVAÇÕES / Nº DOS ATOS NORMATIVOS / DECISÕES / PORTARIAS
		EXERC. ANT 2016	EXERC. ATU 2017	ANÁLISE VERTICAL 2016(%)	ANÁLISE VERTICAL 2017(%)	ANÁLISE HORIZONTAL 2017/2016 (%)/A	EXERC. ANT 2016	
1	ANEXOS	-	-	-	-	-		
1.1	TEMA AUDITORIA INTERNA / CONTROLADORIA / CONTROLE INTERNO 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?	1	1	-	-	0,00%	Comparando-se os períodos analisados verifica-se manutenção/incremento da estrutura de controle.	
1.3	Quantas atividades de fiscalização/monitoramento/notificação foram realizados em 2016 e 2017?			-	-	-		
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 2016	EXERC. ATU 2017	ANÁLISE VERTICAL 2016(%)	ANÁLISE VERTICAL 2017(%)	ANÁLISE HORIZONTAL 2017/2016 (%)/A	EXERC. ANT 2016	EXERC. ATU 2017
2.1	Receita Orçamentária Projetada (registros ativos)	560.329,40	618.842,82	100,00%	100,00%	10,44%	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 projeção do exercício atual.	

Decisão Coren-RN 03/2014
 Portaria Coren-RN 12/2018

2.1.2	Receita Orçamentária referente às anuidades de profissionais pessoas físicas - Nível Superior em Enfermagem. [5.3x (7.2.147.2.2)]	199.817,54	246.151,75	35,66%	39,78%	23,19%	Compara-se os períodos analisados verifica-se evolução na projeção da receita orçamentária.											
2.1.3	Receita Orçamentária referente às anuidades de profissionais pessoas físicas - Nível Técnico em Enfermagem. [5.4x 7.2.3]	354.238,86	367.848,36	63,22%	59,44%	3,84%	Comparando-se os períodos analisados verifica-se evolução na projeção da receita orçamentária.											
2.1.4	Receita Orçamentária referente às anuidades de profissionais pessoas físicas - Auxiliar em Enfermagem. [5.5x 7.2.4]	6.273,00	4.842,71	1,12%	0,78%	-22,80%	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução na projeção da receita orçamentária, fazendo-se necessário esclarecimentos quanto aos critérios adotados para projeção do exercício atual.											
2.1.5	Receita de Capital Prevista LOA	-	-	-	-	-	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução na projeção da receita orçamentária, fazendo-se necessário esclarecimentos quanto aos critérios adotados para projeção do exercício atual.											
2.2	Qual o valor total de Ingressos constante do balanço financeiro de 2016 e 2017?	7.463.855,37	8.386.827,89			12,37%	Comparando-se os períodos analisados verifica-se evolução na projeção da receita orçamentária.											
2.3	Qual o valor das receitas orçamentárias constante do balanço financeiro de 2016 e 2017?	5.479.592,59	6.461.374,74			17,92%	Comparando-se os períodos analisados verifica-se evolução na projeção da receita orçamentária.											
2.4	Qual o valor das receitas extraorçamentárias constante do balanço financeiro de 2016 e 2017?	604.582,51	822.127,67			35,98%	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução na realização da receita extraorçamentária, fazendo-se necessário esclarecimentos, bem como projeções no caso de tratar-se de apuração anterior ao 4º trimestre do exercício atual.											
2.5	Qual o saldo em bancos constante do exercício anterior do balanço financeiro de 2016 e 2017?	2.401.263,99	2.404.025,39			0,11%	Comparando-se os períodos analisados verifica-se evolução do saldo bancário da entidade.											
2.6	Qual o saldo em espécie em caixa constante do exercício atual do balanço financeiro de 2016 e 2017?	1.103.352,48	1.441.747,50			30,67%	Comparando-se os períodos verifica-se manutenção de saldo em espécie, no exercício atual, por parte da entidade, fazendo-se necessário esclarecimentos, bem como projeções no caso de tratar-se de apuração anterior ao 4º trimestre do exercício atual.											
3	RENÚNCIA DE RECEITAS	EXERC. ANT 2016	EXERC. ATU 2017	ANÁLISE VERTICAL 2016(%)	ANÁLISE VERTICAL 2017(%)	ANÁLISE HORIZONTAL 2017/2016 (%) Δ	EXERC. ANT 2016	EXERC. ATU 2017	OBSERVAÇÕES / Nº DOS ATOS NORMATIVOS / DECISÕES / PORTARIAS									
3.1	Qual o valor total das renúncias de receitas relacionadas às anistias concedidas em 2016 e 2017?	-	-				Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do montante de renúncia de receita.											

3.2	Qual o valor total das renúncias de receitas relacionadas às remissões concedidas em 2016 e 2017?		EXERC. ANT 2016	EXERC. ATU 2017	ANÁLISE VERTICAL 2016(%)	ANÁLISE VERTICAL 2017(%)	ANÁLISE HORIZONTAL 2017/2016 (%)Δ	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do montante de renúncia de receita.	OBSERVAÇÕES / Nº DOS ATOS NORMATIVOS / DECISÕES / PORTARIAS
3.3	Qual o valor total das renúncias de receitas relacionadas aos subsídios concedidos em 2016 e 2017?	-	-	-	-	-	-	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do montante de renúncia de receita.	
3.4	Qual o valor total das renúncias de receitas relacionadas aos cancelamentos de débitos concedidos em 2016 e 2017?	-	-	-	-	-	-	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do montante de renúncia de receita.	
4	DESPESAS								
4.1	Qual o valor total de dispêndios constante do balanço financeiro de 2016 e 2017?	7.463.855,37	8.386.827,89				12,37%	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.	
4.2	Qual o valor das despesas orçamentárias constante do balanço financeiro de 2016 e 2017?	5.542.273,96	6.187.469,12				11,64%	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.	
4.3	Qual o valor das despesas extraordinárias constante do balanço financeiro de 2016 e 2017?	817.778,93	757.611,27				-7,36%	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios.	
4.4	Qual o valor de restos a pagar não processados inscritos no balanço financeiro de 2016 e 2017?	74.836,51	15.743,77				-78,96%	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do montante de restos a pagar.	
4.5	Qual o valor do passivo circulante registrado no Balanço Patrimonial de 2016 e 2017?	1.249.249,32	1.101.732,45				-11,81%	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do passivo circulante.	Balanço Patrimonial 2017
4.6	Qual o valor total despendido com diárias para conselheiros em 2016 e 2017?	49.155,00	93.235,00				89,68%	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.	
4.7	Qual o valor total despendido com diárias para cargos de chefia, não incluindo Conselheiros, em 2016 e 2017?	41.296,00	45.588,00				10,99%	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.	

4.8	Qual o valor total despendido com passagens para conselheiros em 2016 e 2017?	28.951,72	43.909,54				51,66%	<input checked="" type="checkbox"/>	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.		
4.9	Qual o valor total despendido com passagens para cargos de chefia, não incluindo Conselheiros, em 2016 e 2017?						-	<input type="checkbox"/>	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios.		
4.10	Qual o valor total despendido com verbas de participação em sessão/reunião plenária (jetons) para conselheiros em 2016 e 2017?	45.712,15	58.599,04				28,19%	<input checked="" type="checkbox"/>	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.		
4.11	Qual o valor total despendido com verba de representação para conselheiros em 2016 e 2017?	131.045,78	155.196,67				18,43%	<input checked="" type="checkbox"/>	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 2016 e 2017?	-	-				-	<input type="checkbox"/>	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 2016 e 2017?	-	-				-	<input type="checkbox"/>	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 2016 e 2017?	-	-				-	<input type="checkbox"/>	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 2016 e 2017?	-	-				-	<input type="checkbox"/>	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios.		
4.16	Qual o valor despendido em Publicidade no exercício de 2016 e 2017?	4.400,00	11.051,67				151,17%	<input checked="" type="checkbox"/>	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 2016	EXERC. ATU 2017	ANÁLISE VERTICAL 2016(%)	ANÁLISE VERTICAL 2017(%)	ANÁLISE HORIZONTAL 2017/2016 (%)/A	EXERC. ANT 2016	EXERC. ATU 2017	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)	220,72	562,76								
5.2	Qual o valor unitário mínimo da anuidade definida para pessoas jurídicas?	3.376,54	4.502,03								

5.3	Qual o valor unitário da anuidade definida para nível superior dos profissionais pessoas físicas?	265,01	289,25							
5.4	Qual o valor unitário da anuidade definida para nível técnico dos profissionais pessoas físicas? (Técnicos Enfermagem)	179,18	195,56							
5.5	Qual o valor unitário da anuidade definida para nível técnico dos profissionais pessoas físicas? (Auxiliares Enfermagem)	153,00	166,99							
5.6	Qual o valor unitário atual das diárias pagas aos conselheiros?	580,00	580,00							
5.7	Deslocamentos de Conselheiros (valor total de diárias pagas no exercício)	-	-							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									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.
5.8	Qual o valor unitário atual das diárias pagas aos cargos de chefia, não incluindo Conselheiros?									Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios.
5.9	Deslocamentos Chefes / Empregados Públicos (valor total de diárias pagas no exercício)									Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios.
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.									Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios.

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.	-	-	-	-	-	-	-	-	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios.
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.
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.	-	-	-	-	-	-	-	-	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 (jeton) paga aos conselheiros?	-	-	-	-	-	-	-	-	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios.

5.11	Verba de participação paga a autoridades (jeton) (valor total pago no exercício)	47.512,15	58.599,04	100,00%	100,00%	23,33%	<input checked="" type="checkbox"/>	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 Efetivos / Suplentes	47.512,15	58.599,04	100,00%	100,00%	23,33%	<input checked="" type="checkbox"/>	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			-	-	-	<input type="checkbox"/>	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios.
5.11.3	Conselheiro Presidente			-	-	-	<input type="checkbox"/>	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios.
5.12	Qual o valor unitário atual da verba de representação paga aos conselheiros?			-	-	-	<input type="checkbox"/>	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios.
5.13	Verba de representação paga a autoridades (valor total pago no exercício)	131.045,78	155.196,67	100,00%	100,00%	18,43%	<input checked="" type="checkbox"/>	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 Efetivos/ Suplentes	131.045,78	155.196,67	100,00%	100,00%	18,43%	<input checked="" type="checkbox"/>	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			-	-	-	<input type="checkbox"/>	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios.
5.13.3	Conselheiro Presidente			-	-	-	<input type="checkbox"/>	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios.
5.14	Qual o valor unitário atual da verba de representação paga a cargos de chefia, não incluindo Conselheiros?			-	-	-	<input type="checkbox"/>	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios.
5.15	Verba de representação paga a colaboradores (valor total pago no exercício)	33.477,95	59.139,43	100,00%	100,00%	76,66%	<input checked="" type="checkbox"/>	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.

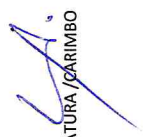
5.15.1	Colaborador Nível Técnico (profissional de enfermagem legalmente habilitado e expressamente convocado, convidado, nomeado ou designado para desempenho de atividades político-representativas dos respectivos Conselhos)	EXERC. ANT 2016	EXERC. ATU 2017	ANÁLISE VERTICAL 2016(%)	ANÁLISE VERTICAL 2017(%)	ANÁLISE HORIZONTAL 2017/2016 (%)/A	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de dispêndios.	OBSERVAÇÕES /Nº DOS ATOS NORMATIVOS / DECISÕES / PORTARIAS	
									EXERC. ANT 2016
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)	33.477,35	59.139,43	100,00%	100,00%	76,66%	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.		
6	TRANSFERÊNCIAS DE RECURSOS	EXERC. ANT 2016	EXERC. ATU 2017	ANÁLISE VERTICAL 2016(%)	ANÁLISE VERTICAL 2017(%)	ANÁLISE HORIZONTAL 2017/2016 (%)/A	EXERC. ANT 2016	EXERC. ATU 2017	OBSERVAÇÕES /Nº DOS ATOS NORMATIVOS / DECISÕES / PORTARIAS
6.1	O Conselho realizou transferências de recursos mediante Convênios ou instrumentos semelhantes em 2016? (S/N)	Não	Não	-	-	-	-	-	
6.2	O Conselho realizou transferências de recursos mediante empréstimos em 2016? (S/N)	Não	Não	-	-	-	-	-	
6.3	Qual o valor total dos convênios ou instrumentos semelhantes formalizados em 2016?	-	-	-	-	-	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de repasses de convênios.		
6.4	Qual o valor total dos empréstimos formalizados em 2016?	-	-	-	-	-	Comparando-se os períodos analisados não se verifica evolução do percentual de empréstimos.		
7	INFORMAÇÕES SOBRE ATIVIDADE FINALÍSTICA	EXERC. ANT 2016	EXERC. ATU 2017	ANÁLISE VERTICAL 2016(%)	ANÁLISE VERTICAL 2017(%)	ANÁLISE HORIZONTAL 2017/2016 (%)/A	EXERC. ANT 2016	EXERC. ATU 2017	OBSERVAÇÕES /Nº DOS ATOS NORMATIVOS / DECISÕES / PORTARIAS
7.1	Qual o número de pessoas físicas registradas no Conselho em 2016?	2.773	2.761						
7.2	Das pessoas físicas registradas, quantas estão com o registro ativo?	2.772	2.761	100,00%	100,00%	-0,40%			
7.2.1	Enfermeiro	754	851	27,20%	30,82%	12,86%			
7.2.2	Obstetriz	-	-	-	-	-			
7.2.3	Técnico	1.977	1.881	71,32%	68,13%	-4,86%			
7.2.4	Auxiliares	41	29	1,48%	1,05%	-29,27%			
7.3	Qual o número de pessoas jurídicas registradas no Conselho em 2016?								
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?					-			
7.8	Qual o número total de funcionários do Conselho?	44	41			-6,82%			
7.9	Qual o número de fiscais, constante do quadro de pessoal do Conselho, designados para realizar a fiscalização da atividade profissional?	10	10			0,00%			
7.10	Qual o número de fiscalizações da atividade profissional foi realizado em 2016?	797	618			-22,46%			

9	CONFORMIDADE DCASP	EXERC. ATU 2017	ANÁLISE	OBSERVAÇÕES / Nº DOS ATOS NORMATIVOS / DECISÕES / PORTARIAS
2.1	Receita Orçamentária Projetada (registros ativos)	618.842,82	944,11%	Comparando-se a receita orçamentária projetada com a receita orçamentária efetivamente realizada verifica-se conformidade nos critérios de planejamento adotados pela entidade
2.3	Qual o valor das receitas orçamentárias constante do balanço financeiro de 2017?	6.461.374,74	4,43%	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?	6.187.469,12		
2.5 + 2.6	Saldo em Caixa / Bancos	3.843.772,89		
4.4 + 4.5	Passivo Projetado (passivo circulante + restos a pagar não processados)	1.117.476,22	244,15%	Comparando-se o saldo bancário verifica-se que o mesmo é suficiente para honrar as obrigações escrituradas no passivo projetado.

CONSTATAÇÕES / ENCAMINHAMENTOS

- 1- Verifica-se, com base na ausência de informações atinentes aos itens 3; 1.3; 4; 9; 5.7; 5.9; 7 .19, que o regional ainda não implementou centro de custos por atividade/unidade, necessitando, por conseguinte, que seja apresentado o respectivo plano de providências o qual deverá estabelecer os prazos necessários a implementação do citado apontamento.
- 2- Registre-se que os apontados elencados como desconformes ao longo da análise, não impactaram substancialmente na execução orçamentária dos períodos analisados.

RESPONSÁVEL PELA ANÁLISE: Edson Passos
MÁTRICULA: COFEN -359
DATA: 25/05/2017


ASSINATURA /CARIMBO

7.11	Qual o número de advertências aplicadas em função da fiscalização da atividade profissional em 2016?							-				
7.12	Qual o número de multas aplicadas em função da fiscalização da atividade profissional em 2016?							-				
7.13	Qual o número de sanções de suspensão de registro aplicadas em função da fiscalização da atividade profissional em 2016?							-				
7.14	Qual o número de sanções de cancelamento de registro aplicadas em função da fiscalização da atividade profissional em 2016?							-				
7.15	Quais outras sanções foram aplicadas em função da fiscalização da atividade profissional em 2016?							-				
7.16	Qual o valor total das sanções pecuniárias aplicadas em função da fiscalização da atividade profissional em 2016?							-				
7.17	Qual o valor efetivamente recolhido das sanções pecuniárias aplicadas em função da fiscalização da atividade profissional realizadas em 2016?							-				
7.18	Há limite mínimo orçamentário destinado à função de fiscalização do exercício profissional? (S/N)						Não					
7.19	Qual o valor total despendido com a função de fiscalização do exercício profissional no exercício de 2016? 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.							-				
8	NOTAS SOBRE AS INFORMAÇÕES E RESPECTIVAS FONTES	EXERC. ANT 2016	EXERC. ATU 2017	ANÁLISE VERTICAL 2016(%)	ANÁLISE VERTICAL 2017(%)	ANÁLISE HORIZONTAL 2017/2016 (%) ^A	EXERC. ANT 2016	EXERC. ATU 2017	ANÁLISE HORIZONTAL 2017/2016 (%) ^A	EXERC. ANT 2016	EXERC. ATU 2017	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)											