

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

RELATÓRIO N. 14/2018 – CONTROLE INTERNO

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren- RO, referente ao 3º trimestre de 2018.

1. Em cumprimento ao disposto no inciso VI, §2º do art. 11 da Resolução Cofen n. 573/2018, que discrimina as atribuições desta Divisão de Controle Interno, procedemos à análise das demonstrações contábeis do Coren/RO referente ao 3º Trimestre de 2018.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do Coren está composto por 39,79% de Ativo Circulante, 60,21% de Ativo Não Circulante e 6,19% de Passivo Circulante, Passivo Não Circulante 0% resultando em um Patrimônio Líquido de 93,81%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	3.337.405,14	PASSIVO	3.337.405,14
Ativo Circulante	1.328.018,91	Passivo Circulante	206.742,77
Ativo Não Circulante	2.009.386,23	Passivo Não Circulante	-
		Patrimônio Líquido	3.130.662,37

3. O Ativo Circulante evoluiu 238,98% em comparação com o terceiro trimestre de 2017, e houve aumento de 179,23 % das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	3º trim/2017	3º trim/2018	Diferença	%
Ativo Circulante	391.763,99	1.328.018,91	936.254,92	238,98
Disponibilidades	353.141,93	986.065,77	632.923,84	179,23

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um crescimento de 0,20% em função de aquisição de bens móveis no montante de R\$ 4.100,00 o que corresponde a um aumento de 2,27% no sub grupo Bens Móveis.

ATIVO EM	3º trim/2017	3º trim/2018	Diferença	%
Ativo Não Circulante	2.005.286,23	2.009.386,23	4.100,00	0,20
Bens Móveis	180.476,95	184.576,95	4.100,00	2,27

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um crescimento de 30,68%, em função do resultado patrimonial superavitário.

PASSIVO EM	3º trim/2017	3º trim/2018	Diferença	%
Patrimonio Líquido	2.395.706,87	3.130.662,37	734.955,50	30,68

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 318.834,51 que corresponde a um aumento significativo em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	3º trim/2017	3º trim/2018
ATIVO FINANCEIRO	391.763,99	1.328.018,91
PASSIVO FINANCEIRO	609.521,22	1.009.184,40
Superávit Financeiro	- 217.757,23	318.834,51

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-RO 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	6,42	Maior que 1
Imediata	4,77	Maior que 1
Geral	16,14	Maior que 1

8. Analisando o endividamento total deste Conselho de Enfermagem, a porcentagem do ativo total financiada com recursos de terceiros percebe-se que este Regional 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 do Coren-RO, que é a relação entre o passivo exigível e o ativo total é de 6,19%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,07%, quanto menor a dependência de Capital de terceiros, mais solvente se encontra o órgão.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	206.742,77	Passivo Exigível	206.742,77
Ativo Total	3.337.405,14	Patrimonio Líquido	3.130.662,37
Endividamento Total	6,19	Grau de Endividamento	0,07
		Indicador	Desejável < 1

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2018 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 287.924,29 e após o encerramento do terceiro trimestre o saldo que passa para o exercício seguinte é de R\$ 986.065,77, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 698.141,48. O motivo do superávit provavelmente é em decorrência do volume de arrecadação das anuidades devidas aos profissionais de Enfermagem, durante este período em função do REFIS e convocação de concursados junto ao Estado de Rondônia.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	2.967.090,57	ORÇAMENTÁRIA	1.995.288,69
CORRENTE	2.967.090,57	CORRENTE	1.991.188,69
CAPITAL	-	CAPITAL	4.100,00
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	127.807,72	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	401.468,12
Saldo Exerc. Anterior	287.924,29	Saldo Exerc. Seguinte	986.065,77
Resultado Financeiro	698.141,48		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2018 foi prevista uma receita corrente 10,71% acima do previsto para 2017. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no terceiro trimestre de 2018 superou em 43,01% do exercício anterior.

Previsão	2017	2018	Diferença	%
Receita Corrente	2.691.187,99	2.979.331,69	288.143,70	10,71
Arrecadação	3º Trimestre /17	3º Trimestre /18	Diferença	%
Receita Corrente	2.074.781,64	2.967.090,57	892.308,93	43,01

11. No terceiro trimestre de 2018, ocorreu superávit Corrente R\$ 975.901,88, durante o terceiro trimestre do exercício de 2018 houve déficit de capital no valor de R\$ 4.100,00.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
Receitas	Previsão	Arrecadação	Diferença	Despesas	Previsão	Arrecadação	Diferença
Correntes	2.979.331,69	2.967.090,57	- 12.241,12	Correntes	2.965.331,55	1.991.188,69	- 974.142,86
Capital	0	-	-	Capital	14.000,14	4.100,00	- 9.900,14
Déficit				Superávit		971.801,88	
TOTAL	2.979.331,69	2.967.090,57	- 12.241,12	TOTAL	2.979.331,69	2.967.090,57	- 984.043,00

Superávit Corrente	975.901,88
--------------------	------------

Déficit Capital	4.100,00
-----------------	----------

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 99,59% foram arrecadados até o encerramento do terceiro trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi 77,10%. Portanto, considerando a meta alcançada no trimestre, a arrecadação do período ficou 22,49% aquém do previsto.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 3º Trim	%
2018	2.979.331,69	2.967.090,57	99,59
2017	2.691.187,99	2.074.781,64	77,10
		%	22,49

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 67,15% das despesas correntes fixadas, o que corresponde 18,71% a menor que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 3º Trim	%
2018	2.965.331,55	1.991.188,69	67,15
2017	2.428.191,97	2.084.895,34	85,86
		%	- 18,71

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;



Coren^{RO}

Conselho Regional de Enfermagem de Rondônia
Valorização, Trabalho e Mudança

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	1.956.117,36
Receitas de Serviços	177.221,13
Multas e Juros de Mora	143.112,09
Receita Dívida Ativa	27.357,94
Outras Receitas	1.065,43
BASE DE CALCULO ART. 10	2.304.873,95
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX 25%)	576.218,49
TRANSFERENCIA FIXADA COFEN	741.332,89
DIFERENÇA	- 165.114,40

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2018 foi orçado o valor de R\$ 1.489.665,85 para Despesas com Pessoal e Encargos, e o acumulado do primeiro ao terceiro trimestre foi apurado no valor de R\$ 1.023.725,97 o que corresponde a 34,36% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício 2018		
Receita Corrente Líquida	2.979.331,69	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	1.489.665,85	50%
Desp. Pessoal e Encargos	1.023.725,97	34,36

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 39,74 % 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 (Out/2017 a Set 2018) Conf LRF		
Receita Corrente Líquida	3.472.094,49	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	1.736.047,25	50%
Desp. Pessoal e Encargos	1.379.689,53	39,74

SEDE: Rua Marechal Deodoro, 2621 – Centro – CEP: 76.801-106 – Porto Velho/RO – Fones: (69) 3223-2627 / 3223-2628 – Fax: (69) 3224-5617

SUBSEÇÃO CACOAL: Av. Belo Horizonte, 2900, sala 6 – Jardim Clodoaldo – CEP: 76.963-692 – Cacoal/RO – Fone/Fax: (69) 3443-4558

SUBSEÇÃO JI-PARANÁ: Av. Marechal Rondon, 870, Sala 122 – Centro – CEP: 76.900-082 – Ji-Paraná/RO – Fone/Fax: (69) 3422-0758

www.coren-ro.org.br

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 2.966.476,55, sendo composta por 21,20% de Receitas com Transferências relativas à Cota-Parte. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Variação Patrimonial Aumentativa	2.966.476,55	100,00
Transferências Intra Governamentais	628.780,91	21,20
Outras Variações	6.987,62	0,24
contribuições	1.983.475,30	66,86
exploração de bens, serviços e direitos	177.221,13	5,97
variações financeiras	170.011,59	5,73
Variação Patrimonial Diminutiva	2.064.713,73	100,00
Pessoal e Encargos	1.074.671,67	52,05
Mat. Consumo	30.593,46	1,48
serviços	197.301,40	9,56
Transferências concedidas	414.786,58	20,09
Diárias ,Aux e Jetons	59.854,20	2,90
Outras Variações	287.506,42	13,92
RESULTADO PATRIMONIAL	901.762,82	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 901.762,82

CONCLUSÃO:

Diante do exposto, constatamos que:

a) As disponibilidades financeiras do Coren apresentaram um crescimento de 93,81% em comparação ao mesmo período de 2018. **(QUADRO1)**

b) Da receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecado 99,59% do total previsto até o encerramento do terceiro trimestre. **(QUADRO 12)**

c) Em relação à execução das despesas, foram realizadas 67,15% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 18,71% a menor que o mesmo período do exercício anterior. **(QUADRO 13)**

d) Observa – se que o grau de endividamento do regional na relação entre o passivo exigível e o ativo total é de 6,19%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,07 % não havendo riscos para uma situação de endividamento e insolvência. **(QUADRO 08)**

e) O Conselho Regional de Enfermagem de Rondônia está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, foi gasto até o encerramento do terceiro trimestre 34,36% **(QUADRO 15)**

f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na DVP (Demonstração das variações Patrimoniais), apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 901.762,82. **(QUADRO 17)**

g) cabe registrar que a respectiva prestação de contas deverá ser encaminhada ao Conselho Federal de Enfermagem para análise, conforme Art. 11, parágrafo 1º e seus incisos, da Resolução Cofen n. 504/2016.

É o relatório que apresentamos para apreciação superior.

Porto Velho, RO, 31 de outubro de 2018.

Mara Rúbia Figueredo Oliveira Sousa
Controladora Interna
Coren-RO