

## RELATÓRIO N. 06/2019 – CONTROLE INTERNO

**Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren- RO, referente ao 1º trimestre de 2019.**

1. Em cumprimento ao disposto no art. 27, seção II, do Regimento Interno do Coren-RO, aprovado pela Decisão Coren-RO n. 017/2012, que discrimina as atribuições desta Divisão de Controle Interno, procedemos à análise das demonstrações contábeis do Coren-RO referente ao 1º trimestre de 2019.

### BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do Coren está composto por 58,41% de Ativo Circulante, 41,59% de Ativo Não Circulante e 1,01% de Passivo Circulante, Passivo Não Circulante 0% resultando em um Patrimônio Líquido de 98,99%.

<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>			
<b>ATIVO</b>	<b>4.831.911,31</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>4.831.911,31</b>
Ativo Circulante	2.822.525,08	Passivo Circulante	48.852,15
Ativo Não Circulante	2.009.386,23	Passivo Não Circulante	-
		<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>4.783.059,16</b>

3. O Ativo Circulante evoluiu 84,52% em comparação com o primeiro trimestre de 2019, e houve aumento de 105,34% das disponibilidades financeiras.

<b>ATIVO EM</b>	<b>1º trim/2018</b>	<b>1º trim/2019</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Ativo Circulante	1.529.618,98	2.822.525,08	1.292.906,10	84,52
Disponibilidades	1.209.952,21	2.484.565,93	1.274.613,72	105,34

4. O grupo Ativo Não Circulante não apresentou crescimento.

<b>ATIVO EM</b>	<b>1º trim/2018</b>	<b>1º trim/2019</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Ativo Não Circulante	2.009.386,23	2.009.386,23	-	0,00
Bens Móveis	184.576,95	184.576,95	-	-

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um crescimento de 43,21 %, em função do resultado patrimonial superavitário.

<b>PASSIVO EM</b>	<b>1º trim/2018</b>	<b>1º trim/2019</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Patrimônio Líquido	3.340.007,15	4.783.059,16	1.443.052,01	43,21

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 802.875,53 que corresponde a um aumento significativo em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	<b>1º trim/2018</b>	<b>1º trim/2019</b>
ATIVO FINANCEIRO	1.514.841,48	2.486.828,45
PASSIVO FINANCEIRO	1.849.571,97	3.289.703,98
<b>Superávit Financeiro</b>	<b>- 334.730,49</b>	<b>- 802.875,53</b>

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 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	57,78	Maior que 1
Imediata	50,86	Maior que 1
Geral	98,91	Maior que 1

8. Analisando o endividamento total do Coren-RO, a porcentagem do ativo total financiada com recursos de terceiros percebe-se que este Conselho não possui índices de endividamento, não havendo riscos de solvência para a entidade. No cálculo deste índice, quanto maior o quociente, mais endividada estará a entidade e maior será o risco dela não cumprir com suas obrigações. O índice de endividamento total deste Conselho, que é a relação entre o passivo exigível e o ativo total é de 1,01%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,01%, quanto menor a dependência de Capital de terceiros, mais solvente se encontra o órgão.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	48.852,15	Passivo Exigível	48.852,15
Ativo Total	4.831.911,31	Patrimônio Líquido	4.783.059,16
Endividamento Total	1,01	Grau de Endividamento	0,01
		Indicador	Desejável < 1

## BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2019 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 2.166.719,90 após o encerramento do primeiro trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de R\$ 2.484.565,93, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 317.846,03, O motivo deste superávit decorrente do fato da maioria dos recursos serem arrecadados neste período.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
<b>ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>1.219.210,84</b>	<b>ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>780.644,12</b>
CORRENTE	1.219.210,84	CORRENTE	780.234,12
CAPITAL	-	CAPITAL	410,00
<b>EXTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>35.293,11</b>	<b>EXTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>156.013,80</b>
<b>Saldo Exerc. Anterior</b>	<b>2.166.719,90</b>	<b>Saldo Exerc. Seguinte</b>	<b>2.484.565,93</b>
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>317.846,03</b>		

## BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2019 foi prevista uma receita corrente 7,82% acima do previsto para 2018. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no primeiro trimestre de 2019 decresceu em 34,13% do primeiro trimestre exercício anterior.

Previsão	2018	2019	Diferença	%
Receita Corrente	2.979.331,69	3.212.419,04	233.087,35	7,82
Arrecadação	1º Trimestre /18	2º Trimestre /19	Diferença	%
Receita Corrente	1.850.907,76	1.219.210,84	- 631.696,92	-34,13

11. No primeiro trimestre de 2019, ocorreu superávit Corrente R\$ 438.976,72 e houve déficit de capital no valor de R\$ 410,00.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
Receitas	Previsão	Arrecadação	Diferença	Despesas	Previsão	Arrecadação	Diferença
Correntes	3.212.419,04	1.219.210,84	- 1.993.208,20	Correntes	2.874.418,90	780.234,12	- 2.094.184,78
Capital		-	-	Capital	38.000,14	410,00	- 37.590,14
<b>Déficit</b>				<b>Superávit</b>		<b>438.566,72</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>3.212.419,04</b>	<b>1.219.210,84</b>	<b>- 1.993.208,20</b>	<b>TOTAL</b>	<b>2.912.419,04</b>	<b>1.219.210,84</b>	<b>- 2.131.774,92</b>

Superávit Corrente	438.976,72
--------------------	------------

Déficit Capital	410,00
-----------------	--------

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício de 2019 foram arrecadados 37,95% no primeiro trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi 62,12%. Portanto, a meta prevista não foi alcançada no trimestre, a arrecadação do período ficou 24,17% aquém do previsto.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 1º Trim	%
2019	3.212.419,04	1.219.210,84	37,95
2018	2.979.331,69	1.850.907,76	62,12
		%	- 24,17

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 27,14 % das despesas correntes fixadas, o que corresponde 4,93 % a mais do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 1º Trim	%
2019	2.874.418,90	780.234,12	27,14
2018	2.965.331,55	658.755,85	22,22
		%	4,93

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;*
- 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	1.104.023,66
Receitas de Serviços	99.287,04
Multas e Juros de Mora	-
Receita Divida Ativa	
Outras Receitas	1.551,38
BASE DE CALCULO ART. 10	1.204.862,08
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX 25%)	301.215,52
TRANSFERENCIA FIXADA COFEN	803.104,76
DIFERENÇA	- 501.889,24

## LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2019 foi orçado o valor de R\$ 1.606.209,52 para Despesas com Pessoal e Encargos, e durante o primeiro trimestre de 2019 foi executado o valor de R\$ 261.654,22, o que corresponde a 8,15% da Receita Corrente Líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício 2019		
Receita Corrente Líquida	3.212.419,04	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	1.606.209,52	50%
<b>Desp. Pessoal e Encargos</b>	<b>261.654,22</b>	<b>8,15</b>

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 45,30 % da Receita Corrente Líquida, abaixo do limite prudencial.

*“§ 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 (Mar/2018 a Mar/2019) Conf LRF		
Receita Corrente Líquida	R\$ 2.702.087,40	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	1.351.043,70	50%
<b>Desp. Pessoal e Encargos</b>	<b>R\$ 1.223.948,22</b>	<b>45,30</b>

## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram R\$ 1.217.659,46, sendo composta por 32,54% de Receitas com Transferências relativas à Cota-Parte. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

<b>Varição Patrimonial Aumentativa</b>	<b>1.217.659,46</b>	<b>100,00</b>
Transferências Intra Governamentais	-	-
Outras Variações	-	-
contribuições	1.059.706,81	87,03
Exploração de bens, serviços e direitos	99.287,04	8,15
Variações financeiras	58.665,61	4,82
<b>Varição Patrimonial Diminutiva</b>	<b>920.600,50</b>	<b>100,00</b>
Pessoal e Encargos	292.544,42	31,78
Serviços	234.147,10	25,43
Transferências concedidas	299.604,79	32,54
Diárias	33.302,45	3,62
Tributárias	1.436,72	0,16
Outras Variações	59.565,02	6,47
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>297.058,96</b>	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 297.058,96.

## CONCLUSÃO:

Diante do exposto, constatamos que:

a) As disponibilidades financeiras do Coren-RO apresentaram um crescimento de 105,34 % em comparação ao primeiro trimestre de 2019. **(QUADRO 3)**.

b) Da receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecado 37,95 % do total previsto. **(QUADRO 12)**.

c) Em relação à execução das despesas, foram realizadas 27,14% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 4,93% a maior do que no 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 1,01%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,01% 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 exato momento 8,15%. **(QUADRO 15)**.

f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na DVP (Demonstração das variações Patrimoniais), apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 297.058.96 **(QUADRO 17)**.

g) Observa-se uma diferença a menor, referente à cota-parte repassada ao Cofen (fl. 73 – Comparativo de Despesa; e fl. 77 – Variação Patrimonial), no valor de R\$ 1.610,73 (hum mil, seiscentos e dez reais e setenta e três centavos) em comparação com o efetivamente arrecadado fl. 60 – Balanço Orçamentário. Ressaltando que este fato deverá ser apurado a origem dessa possível inconsistência.

É o nosso relatório.

Porto Velho, RO, 27 de abril de 2019.

**Mara Rúbia Figueredo de Oliveira Sousa**  
**Controladora Interna**  
**Portaria n. 137/2014**  
**Coren-RO**