



RELATÓRIO N. 14/2019 – CONTROLE INTERNO

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren- RO, referente ao 3º 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 3º trimestre de 2019.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do Coren está composto por 36,03% de Ativo Circulante, 63,97% de Ativo Não Circulante e 0,24% de Passivo Circulante, Passivo Não Circulante 0% resultando em um Patrimônio Líquido de 99,76%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	5.336.996,56	PASSIVO	5.336.996,56
Ativo Circulante	1.922.744,07	Passivo Circulante	12.646,24
Ativo Não Circulante	3.414.252,49	Passivo Não Circulante	-
		Patrimônio Líquido	5.324.350,32

3. O Ativo Circulante evoluiu 1406,58% em comparação com o segundo trimestre de 2018, e houve aumento de 2483,09% das disponibilidades financeiras devido às receitas de convênios firmados que se encontram em fundos de investimentos.

ATIVO EM	3º trim/2018	3º trim/2019	Diferença	%
Ativo Circulante	127.623,24	1.922.744,07	1.795.120,83	1406,58
Disponibilidades	52.887,14	1.556.518,33	1.503.631,19	2.843,09

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um crescimento de 70,26% em função de aquisição de imobilizado, o que corresponde a um aumento de 2,27% no subgrupo Bens Móveis e Imóveis.

ATIVO EM	3º trim/2018	3º trim/2019	Diferença	%
Ativo Não Circulante	2.005.286,23	3.414.252,49	1.408.966,26	70,26
Bens Móveis	180.476,95	184.576,95	4.100,00	2,27

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um crescimento de 164,36%, em função do resultado patrimonial superavitário.

PASSIVO EM	3º trim/2018	3º trim/2019	Diferença	%
Patrimonio Líquido	2.014.036,45	5.324.350,32	3.310.313,87	164,36



6. Não Houve Déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial, sendo apurado um superávit financeiro de R\$ 98.759,76 que corresponde a uma redução significativa de despesas em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	3º trim/2018	3º trim/2019
ATIVO FINANCEIRO	57.421,11	1.558.780,85
PASSIVO FINANCEIRO	391.408,36	1.460.021,09
Superávit Financeiro	- 333.987,25	98.759,76

7. Analisando a liquidez deste Conselho Regional, a capacidade de pagamento da Autarquia frente às suas obrigações, percebe-se que a entidade possui altíssimos índices de liquidez, que quer dizer que a Autarquia 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	152,04	Maior que 1
Imediata	123,08	Maior que 1
Geral	422,02	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 0,24%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,00%, quanto menor a dependência de Capital de terceiros, mais solvente se encontra o órgão.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	12.646,24	Passivo Exigível	12.646,24
Ativo Total	5.336.996,56	Patrimônio Líquido	5.324.350,32
Endividamento Total	0,24	Grau de Endividamento	0,00
		Indicador	Desejável < 1



BALANÇO FINANCEIRO

9. No terceiro trimestre do exercício de 2019 o saldo apurado no Balanço Financeiro é de R\$ 1.447.228,55 após o encerramento do segundo trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte é de R\$ 837.026,98, representando um resultado financeiro deficitário de R\$ 610.201,57. O motivo deste déficit é decorrente do fato da redução dos recursos arrecadados, a partir deste período como também os pagamentos de despesas de convênios firmado com o Conselho Federal.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	370.123,16	ORÇAMENTÁRIA	575.691,18
CORRENTE	370.123,16	CORRENTE	575.691,18
CAPITAL	-	CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	30.283,89	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	414.565,08
Saldo Exerc. Anterior	1.447.228,55	Saldo Exerc. Seguinte	837.026,98
Resultado Financeiro	- 610.201,57		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2019 foi prevista uma receita corrente 7,82% acima do previsto em 2018. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no terceiro trimestre de 2019 foi de R\$ 370.123,16 demonstrando que houve um acréscimo em 3,21% em relação ao mesmo trimestre do exercício anterior.

Previsão	2018	2019	Diferença	%
Receita Corrente	2.979.331,69	3.212.419,04	233.087,35	7,82
Arrecadação	3º Trimestre /18	3º Trimestre /19	Diferença	%
Receita Corrente	358.627,94	370.123,16	11.495,22	3,21

11. No segundo trimestre de 2019, ocorreu Déficit Corrente R\$ 205.568,02. Não houve déficit de capital.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
Receitas	Previsão	Arrecadação	Diferença	Despesas	Previsão	Arrecadação	Diferença
Correntes	3.212.419,04	370.123,16	- 2.842.295,88	Correntes	2.874.418,90	575.691,18	- 2.298.727,72
Capital		-	-	Capital	38.000,14	-	- 38.000,14
				Res. Conting.	300.000,00		
Déficit				Déficit		- 205.568,02	

--	--

Déficit Corrente - **205.568,02**



Coren^{RO}

Conselho Regional de Enfermagem de Rondônia
Valorização, Trabalho e Mudança

--	--

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício de 2019 foram arrecadados 11,52% no terceiro trimestre, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi 12,04%. Portanto, a meta prevista não foi alcançada no trimestre, a arrecadação do período ficou 0,52% aquém do previsto.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação 3º Trim	%
2019	3.212.419,04	370.123,16	11,52
2018	2.979.331,69	358.627,94	12,04
		%	- 0,52

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 20,03% das despesas correntes fixadas, o que corresponde apenas a 0,47% a mais do que no mesmo período do exercício anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução 3º Trim	%
2019	2.874.418,90	575.691,18	20,03
2018	2.965.331,55	607.842,56	20,50
		%	- 0,47

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	348.439,48
Receitas de Serviços	52.015,85
Multas e Juros de Mora	-
Receita Divida Ativa	-
Outras Receitas	1.289,86
BASE DE CALCULO ART. 10	401.745,19
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX 25%)	100.436,30
TRANSFERENCIA FIXADA COFEN	803.104,76
DIFERENÇA	- 702.668,46



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 terceiro trimestre de 2019 foi executado o valor de R\$ 256.724,46, o que corresponde a 7,99% 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%
Desp. Pessoal e Encargos	256.724,46	7,99

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 39,52% 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 (Outubro/2018 a Setembro/2019) Conf LRF		
Receita Corrente Líquida	R\$ 2.697.263,87	100%
Limite - LRF (50% s/ RCL)	1.348.631,94	50%
Desp. Pessoal e Encargos	R\$ 1.066.043,55	39,52

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as Variações Patrimoniais Aumentativas totalizaram R\$ 3.372.919,29, sendo composta por 4,77% de Receitas com Transferências relativas à Cota-Parte. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

		%
Varição Patrimonial Aumentativa	3.372.919,29	100,00
Transferências Intra-Governamentais	161.037,08	4,77
Outras Variações	276,64	0,01
Contribuições	2.540.581,66	75,32
Exploração de bens, serviços e direitos	215.255,77	6,38



Coren^{RO}

Conselho Regional de Enfermagem de Rondônia
Valorização, Trabalho e Mudança

Variações financeiras	455.768,14	13,51
Varição Patrimonial Diminutiva	2.348.362,23	100,00
Pessoal e Encargos	846.703,60	36,06
Uso de material de consumo	23.902,20	1,02
Serviços	501.597,53	21,36
Transferências concedidas	530.212,23	22,58
Diárias	103.217,59	4,40
Depreciação, Amortização e Exaustão	22.605,45	0,96
Variações Patrimoniais diminutivas financeiras	1.015,39	0,04
Tributárias	2.875,26	0,12
Outras Variações	316.232,98	13,47
RESULTADO PATRIMONIAL	1.024.557,06	

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 1.024.557,06.

CONCLUSÃO:

Diante do exposto, constatamos que:

a) As disponibilidades financeiras do Coren-RO apresentaram um crescimento em comparação ao mesmo período de 2018, devido às receitas de convênios firmados junto ao Conselho Federal, as quais se encontram em fundos de investimentos.

b) Observa – se que o grau de endividamento deste Regional na relação entre o passivo exigível e o ativo total é de 0,24%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,00% não havendo riscos para uma situação de endividamento e insolvência. **(QUADRO 08).**

c) Da receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecado 11,52% do total previsto, sendo que no mesmo período do exercício anterior o montante arrecado foi de 12,04%. **(QUADRO 12).**

d) Em relação à execução das despesas, foram realizadas 20,03% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 0,47% a menor do que no mesmo período do exercício anterior. **(QUADRO 13).**



Coren^{RO}

Conselho Regional de Enfermagem de Rondônia
Valorização, Trabalho e Mudança

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% no 1º trimestre, 7,98% no 2º trimestre e 7,99% no terceiro trimestre. **(QUADRO 15).**

f) O resultado patrimonial apurado na DVP (Demonstração das variações Patrimoniais) apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 1.024.557,06 **(QUADRO 17).**

É o relatório que submetemos à apreciação superior.

Porto Velho, RO, 18 de outubro de 2019.

Mara Rúbia Figueredo de Oliveira Sousa
Controladora Interna
Portaria n. 137/2014