



RELATÓRIO Nº 04/2018 – CONTROLADORIA COREN/TO

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do COREN/TO referente ao terceiro trimestre de 2018.

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

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/TO está composto por 81,82% de Ativo Circulante, 18,18% de Ativo Não Circulante e 0,70% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 99,30%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	5.652.631,17	PASSIVO	5.652.631,17
Ativo Circulante	4.624.919,03	Passivo Circulante	39.625,59
Ativo Não Circulante	1.027.712,14	Passivo Não Circulante	-
		Patrimônio Líquido	5.613.005,58

3. O Ativo Circulante evoluiu 43,41% em comparação com o terceiro trimestre de 2017, e houve aumento de 74,81% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	3º Tri/2017	3º Tri/2018	Diferença
ATIVO CIRCULANTE	3.225.946,66	4.624.919,03	1.399.872,37
Disponibilidades	285.489,77	499.065,99	213.576,22

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um crescimento de 11,17%, o que corresponde a um aumento de 0,59% no subgrupo Bens Móveis.

ATIVO EM	3º Tri/2017	3º Tri/2018	Diferença
ATIVO NÃO CIRCULANTE	924.488,57	1.027.712,14	103.223,57
Bens Móveis	781.282,73	785.899,04	4.616,31

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um crescimento de 36,76%, com relação ao terceiro trimestre de 2017.

PASSIVO EM	3º Tri/2017	3º Tri/2018	Diferença
PATRIMONIO LÍQUIDO	4.104.409,97	5.613.005,58	1.508.595,61

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 128.007,62, o que corresponde a um saldo -79,25% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	3º Tri/2017	3º Tri/2018
ATIVO FINANCEIRO	1.272.879,60	1.436.880,28
PASSIVO FINANCEIRO	655.940,51	1.308.872,66
Superávit Financeiro	616.939,09	128.007,62



7. Analisando a liquidez deste COREN/TO, 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/TO no terceiro trimestre de 2018 não teria 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	116,72	Maior que 1
Imediata	12,59	Maior que 1
Geral	116,72	Maior que 1

8. Analisando o endividamento total do COREN/TO, a porcentagem do ativo total financiada com recursos de terceiros percebe-se que este Conselho possui índices muito baixos 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 deste Conselho, que é a relação entre o passivo exigível e o ativo total é de 2,76%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 071%.

Endividamento Total		Grau de Endividamento	
Passivo Exigível	39.625,59	Passivo Exigível	39.625,59
Ativo Financeiro Total	1.436.880,28	Patrimônio Líquido	5.613.005,58
Endividamento Total	2,76	Grau de Endividamento	0,71

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do primeiro trimestre de 2018 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 285.489,77 após o encerramento do terceiro trimestre de 2018 o saldo apresentando mostra que não houve alteração.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	2.989.069,80	ORÇAMENTÁRIA	2.727.859,33
CORRENTE	2.989.069,80	CORRENTE	2.723.243,02
CAPITAL	-	CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	230.190,98	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	-
Recebimentos Extraorçamentários	230.190,98		
Saldo Exerc Anterior	285.489,77	Saldo Exerc Seguinte	499.065,99
Resultado Financeiro			



BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No terceiro trimestre de 2018 foi prevista uma receita corrente 27,06% acima do previsto, comparado com exercício do ano 2017. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2018 aumentou em 4,57% o do exercício anterior.

Previsão	2017	2018	Diferença
Receita Corrente	4.693.146,27	5.963.179,65	1.270.033,38
Arrecadação	3° Tri/2017	3° Tri/2018	Diferença
Receita Corrente	2.858.356,80	2.989.069,80	130.713,00

11. No terceiro trimestre de 2018, não ocorreu superávit corrente.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESA	Fixação	Execução(Desp. Liq)	Diferença
CORRENTE S	6.140.179,65	2.989.069,80	- 3.151.109,85	CORRENTES	5.629.247,23	2.742.085,89	2.887.161,34
CAPITAL	-	-	-	CAPITAL	231.473,75	-	231.473,75
				Reserva de Contingência	102.458,67		
Déficit	-	-	-	Superávit	-	-	-
TOTAL	6.140.179,65	2.989.069,80	- 3.151.109,85	TOTAL	5.963.179,65	2.742.085,89	3.118.635,09

12. Da receita corrente prevista para o exercício de 2018, 50,13% foram arrecadados até o terceiro trimestre de 2018, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este percentual foi de 60,90%. Portanto, realizando um comparativo entre os exercícios 2018 e 2017 a arrecadação obteve a diferença de -10,78% .

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	Arrecadação 3° Trimestre	%
2018	5.963.179,65	2.989.069,80	50,13
2017	4.693.146,27	2.858.356,80	60,90
		%	-10,78

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 48,38% das despesas correntes fixadas no ano de 2018. No mesmo período do ano anterior esse percentual foi de 78,51. Comparado ao mesmo período do exercício anterior observa-se a diferença de -30,13%.

DESPESAS CORRENTES	PREVISÃO	EXECUÇÃO 3° Trimestre	%
2018	5.629.247,23	2.723.243,02	48,38
2017	3.577.652,08	2.808.782,70	78,51
		%	-30,13

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
Receitas de Contribuições	2.433.064,42
Receitas de Serviços	213.090,58
Multa e Juros de Mora	29.843,48
Receita Dívida Ativa	255.714,34
Outras Receitas	9,55
BASE DE CÁLCULO ART. 10	2.931.722,37
TRANSFERÊNCIA CAL (AX25%)	732.930,59
TRANSFERÊNCIA FIXADA-COFEN	45.803,47
DIFERENÇA	28,24%

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o terceiro trimestre de 2018 foi orçado o valor de R\$ 1.468.047,12 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 25,35% da Receita Corrente Líquida orçada, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão – 2018		
Receita Corrente Líquida	5.790.726,00	100%
Limite - LRF (50% s/RCL)	2.835.363,00	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	1.468.047,12	25,35%

16. A despesa de pessoal executada, de acordo com a metodologia estabelecida no §2º do art. 18 da LRF, se encontra dentro dos limites estipulados, correspondendo a 41,04% 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 outubro/2017 a setembro/2018		
Receita Corrente Líquida	5.069.884,67	100%
Limite - LRF (50% s/RCL)	2.534.942,34	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	2.080.814,87	41,04%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS



Coren^{TO}
CONSELHO REGIONAL DE
ENFERMAGEM DO TOCANTINS

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 4.795.838,12. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	4.795.838,12
Varição Patrimonial Diminutiva	2.728.721,50
RESULTADO PATRIMONIAL	2.067.116,62

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 2.067.116,62, no terceiro trimestre de 2018.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:
- As disponibilidades financeiras do COREN/TO apresentaram um aumento de 74,81% em comparação ao mesmo período em 2017. E um aumento do Ativo circulante de 43,41% se comparado ao mesmo período de 2017.
 - Conforme exposto no item 8 e demonstrado no balanço patrimonial (item 2), as dívidas deste Conselho no terceiro trimestre de 2018 em comparação com seus ativos são muito pequenas, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência;
 - Da receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecado 50,13% do total previsto para o exercício; enquanto que a Despesa Corrente 48,38% do previsto para o exercício, descontando a reserva de contingência.
 - Este Conselho Regional está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual de 41,04% da receita corrente líquida, porem deve-se adotar cautela e prudência quanto a esse item, pois estamos muito próximo do limite prudencial.
 - O Patrimônio Líquido evoluiu 36,76% em relação ao mesmo período de 2017.

É o relatório.

Palmas, 26 de outubro de 2018.

Gardênia Santos Moreira de Carvalho
Controladora-Geral em Substituição
COREN-TO