



PARECER OPINATIVO Nº 01/2019 – COREN/TO

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

1. Em cumprimento ao disposto no inciso VI, § 2º do art. 11 da Resolução COFEN nº 373/2011, que discrimina as atribuições desta Divisão de Controle Interno, procedemos à análise das demonstrações contábeis do COREN/TO referente ao ano de 2018.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/TO está composto por 78,56% de Ativo Circulante, 21,44% de Ativo Não Circulante e 1,93% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 98,07%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	4.821.456,40	PASSIVO	4.821.456,40
Ativo Circulante	3.787.576,30	Passivo Circulante	93.042,26
Ativo Não Circulante	1.033.880,10	Passivo Não Circulante	-
		Patrimônio Líquido	4.728.414,14

3. O Ativo Circulante evoluiu 45,62% em comparação com o ano de 2017, e houve aumento de 20,52% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	4º TRI/2017	4º TRI/2018	DIFERENÇA
ATIVO CIRCULANTE	2.600.989,71	3.787.576,30	1.186.586,59
DISPONIBILIDADES	285.489,77	344.069,49	58.579,72

1. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um crescimento de 1,05%, o que corresponde a um aumento de 0,49% no subgrupo Bens Móveis.



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO TOCANTINS
Filiado ao Conselho Internacional de Enfermeiros – Genebra-Suíça

ATIVO EM	4° TRI/2017	4° TRI/2018	DIFERENÇA
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.023.095,83	1.033.880,10	10.784,27
BENS MÓVEIS	781.282,73	785.117,00	3.832,27

2. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um crescimento de 33,35%, com relação ao ano de 2017, influenciado pelo resultado patrimonial superavitário do ano 2018, em função principalmente da contabilização da receita pelo regime de competência e a despesa relacionada somente aos gastos do 2018.

PASSIVO EM	4° Tri/2017	4° Tri/2018	Diferença
PATRIMONIO LÍQUIDO	3.545.888,96	4.728.414,14	1.182.525,18

3. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 1.257.351,81, o que corresponde a um aumento de 9,85% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	4° Tri/2017	4° Tri/2018
ATIVO FINANCEIRO	1.228.403,91	1.356.014,07
PASSIVO FINANCEIRO	83.816,58	98.662,26
Superávit Financeiro	1.144.587,33	1.257.351,81

4. 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 ano 2018 não teria dificuldades em honrar com seus compromissos de curto prazo (liquidez corrente e imediata) e compromissos de longo prazo (liquidez geral).



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO TOCANTINS
Filiado ao Conselho Internacional de Enfermeiros – Genebra-Suíça

CÁLCULO E ANÁLISE DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ		
ÍNDICE	VALOR	VALOR DESEJADO
Corrente	40,71	Maior que 1
Imediata	3,70	Maior que 1
Geral	40,71	Maior que 1

5. 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 6,86%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 1,97%.

ENDIVIDAMENTO TOTAL		GRAU DE ENDIVIDAMENTO	
Passivo Exigível	93.042,26	Passivo Exigível	93.042,26
Ativo Financeiro Total	1.356.014,07	Patrimônio Líquido	4.728.414,14
Endividamento Total	6,86	Grau de Endividamento	1,97

BALANÇO FINANCEIRO

6. No início do exercício de 2018 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 285.489,77 após o encerramento do ano 2018 o saldo que passa para o semestre seguinte foi de R\$ 344.069,49, embora apresente uma redução comparada ao superávit de 2017.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	3.941.016,88	ORÇAMENTÁRIA	3.759.011,89



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO TOCANTINS
Filiado ao Conselho Internacional de Enfermeiros – Genebra-Suíça

CORRENTE	3.941.016,88	CORRENTE	3.759.011,89
CAPITAL	-	CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	422.739,80	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	473.46973
SALDO EXERC. ANTERIOR	285.489,77	SALDO EXERC. SEGUINTE	344.069,49
RESULTADO FINANCEIRO			

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

7. No exercício de 2018 foi prevista uma receita corrente 16,78 % acima do previsto para 2017. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2018 superou em 10,05% o do exercício anterior.

PREVISÃO	2017	2018	DIFERENÇA
RECEITA CORRENTE	5.106.403,82	5.963.179,65	856.775,83
ARRECADAÇÃO	4º TRI/2017	4º TRI/2018	DIFERENÇA
RECEITA CORRENTE	3.581.228,31	3.941.016,88	359.788,57

8. No ano de 2018, não ocorreu superávit corrente.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESA	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO (DESP. LIQ)	DIFERENÇA
CORRENTES	6.140.179,65	3.941.016,88	- 2.199.162,77	CORRENTES	5.806.247,23	3.820.922,96	1.985.324,27
CAPITAL	-	-	-	CAPITAL	231.473,75	10.784,27	220.689,48
				Reserva de Contingência	102.458,67		
Déficit	0	0	-	Superávit	-	-	-
TOTAL	6.140.179,65	3.941.016,88	- 2.199.162,77	TOTAL	5.405.539,55	3.643.940,43	2.206.013,75



CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO TOCANTINS
Filiado ao Conselho Internacional de Enfermeiros – Genebra-Suíça

9. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 64,18% foram arrecadados no ano de 2018, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este percentual foi de 70,13%. Portanto, considerando a meta alcançada no ano 2018 em relação a 2017, a arrecadação do período ficou -5,95% abaixo do previsto para o mesmo período do ano anterior.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADÇÃO 4º TRIMESTRE	%
2018	6.140.179,65	3.941.016,88	64,18
2017	5.106.403,82	3.581.228,31	70,13
		%	-5,95

10. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 65,81% das despesas correntes fixadas. No mesmo período do ano anterior esse percentual foi de 85,24%, no ano de 2018 houve uma redução de -19,43% nas despesas correntes comparado ao mesmo período do exercício anterior.

DESPESAS CORRENTES	PREVISÃO	EXECUÇÃO 4º Trimestre	%
2018	5.806.247,23	3.820.922,96	65,81
2017	4.271.758,76	3.641.275,43	85,24
		%	-19,43

11. Em relação à 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;



Coren^{TO}
CONSELHO REGIONAL DE
ENFERMAGEM DO TOCANTINS
Autarquia Federal - Lei 5.905/73

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO TOCANTINS
Filiado ao Conselho Internacional de Enfermeiros – Genebra-Suíça

V – subvenções oficiais;
VI – rendas eventuais.”

NATUREZA DA RECEITA	VALOR
Receitas de Contribuições	3.186.132,53
Receitas de Serviços	257.205,52
Multa e Juros de Mora	438.177,01
Receita Dívida Ativa	-
Outras Receitas	22,44
BASE DE CÁLCULO ART. 10	3.881.537,50
TRANSFERÊNCIA CAL(AX25%)	970.378,77
TRANSFERÊNCIA FIXADA-COFEN	949.854,85
DIFERENÇA	20.523,91

Obs.: A diferença de R\$ 20.523,91 nas transferências ao COFEN, se deve ao resto a pagar processado contabilizado no balancete no valor de R\$ 61.911,07 9 (fls.44).

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

12. Para o exercício de 2018 foi orçado o valor de R\$ 1.568.782,12 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 33,05% da Receita Corrente Líquida orçada, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

PREVISÃO - 2017		
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA	4.747.384,74	100%
LIMITE - LRF (50% S/RCL)	2.373.692,37	50%
DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS	1.568.782,12	33,05%



DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

13. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 4.996.103,49. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	4.996.103,49
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	3.813.578,31
RESULTADO PATRIMONIAL	1.182.525,18

14. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 1.182.525,18, no ano de 2018.

CONCLUSÃO

15. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do COREN/TO apresentaram um aumento de 20,52% em comparação ao ano 2017. E um aumento do Ativo circulante de 45,62% se comparado ao mesmo período de 2017.
- b) Conforme exposto no item 8 e demonstrado no balanço patrimonial (item 2), as dívidas deste Conselho no ano de 2018 em comparação com seus ativos são muito pequenas, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência;
- c) Da receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecado 64,18% do total previsto para o exercício; Enquanto que a Despesa Corrente 65,81% do previsto para o exercício.



Coren^{TO}
**CONSELHO REGIONAL DE
ENFERMAGEM DO TOCANTINS**
Autarquia Federal - Lei 5.905/73

CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DO TOCANTINS
Filiado ao Conselho Internacional de Enfermeiros – Genebra-Suíça

d) Este Conselho Regional está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual de 33,05% da receita corrente líquida, porem deve-se adotar cautela e prudência quanto a esse item, pois estamos muito próximo do limite prudencial.

e) O Patrimônio Líquido evoluiu 33,35% em relação ao ano de 2017.

É o relatório.

Palmas, 27 de fevereiro de 2019.

ANA PAULA DELFINO DE ALMEIDA CECCO
Presidente do Coren Tocantins