

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

RELATÓRIO Nº 02/2019 – CONTROLADORIA COREN/TO

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do COREN/TO referente ao primeiro trimestre de 2019.

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 1º trimestre de 2019.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/TO está composto por 87,80% de Ativo Circulante, 0,79% de Ativo Não Circulante e 12,10% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 99,21%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	8.547.873,41	PASSIVO	8.547.873,41
Ativo Circulante	7.513.993,31	Passivo Circulante	67.844,20
Ativo Não Circulante	1.033.880,10	Passivo Não Circulante	-
		Patrimônio Líquido	8.480.029,21

3. O Ativo Circulante evoluiu 24,73% em comparação com o primeiro trimestre de 2018, e houve aumento de 20,52% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	1º TRI/2018	1º TRI/2019	DIFERENÇA
ATIVO CIRCULANTE	6.024.028,48	7.513.993,31	1.489.964,83
Disponibilidades	285.489,77	344.069,49	58.579,72

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um crescimento de 0,72%, o que corresponde a um aumento de 0,05% no subgrupo Bens Móveis.

ATIVO EM	1º TRI/2017	1º TRI/2018	DIFERENÇA
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.026.530,14	1.033.880,10	7.349,96
Bens Móveis	784.717,04	785.117,00	399,96

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um crescimento de 21,68%, com relação ao primeiro trimestre de 2018.



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

PASSIVO EM	1º TRI/2018	1º TRI/2019	DIFERENÇA
PATRIMONIO LÍQUIDO	6.969.299,41	8.480.029,21	1.510.729,80

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 2.846.020,53, não apresentando ativo financeiro.

	1º TRI/2018	1º TRI/2019
ATIVO FINANCEIRO	1.688.978,50	-
PASSIVO FINANCEIRO	2.525.605,19	2.846.020,53
Superávit Financeiro	- 836.626,69	- 2.846.020,53

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 primeiro trimestre de 2019 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	110,75	Maior que 1
Imediata	5,07	Maior que 1
Geral	110,75	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 grau de endividamento deste Conselho, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,80%.

ENDIVIDAMENTO TOTAL		GRAU DE ENDIVIDAMENTO	
Passivo Exigível	67.844,20	Passivo Exigível	67.844,20
Ativo Financeiro Total	-	Patrimônio Líquido	8.480.029,21
Endividamento	-	Grau de Endividamento	0,80



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

Total			
-------	--	--	--

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do primeiro trimestre de 2019 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 344.069,49 após o encerramento do primeiro trimestre de 2019 o saldo que passa para o semestre seguinte foi de R\$ 815.803,41, apresentando um aumento.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	1.541.232,24	ORÇAMENTÁRIA	1.002.796,58
CORRENTE	1.541.232,24	CORRENTE	1.002.796,58
CAPITAL	-	CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	-	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	-
Saldo Exerc Anterior	344.069,49	Saldo Exerc Seguinte	815.803,41
Resultado Financeiro			

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No primeiro trimestre de 2019 foi prevista uma receita corrente 3,79 % acima do previsto no mesmo período em 2018. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2019 aumentou em 4,89% o do exercício anterior.

PREVISÃO	2018	2019	DIFERENÇA
Receita Corrente	5.963.179,65	6.189.060,94	225.881,29
ARRECADÇÃO	1° TRI/2018	1° TRI/2019	DIFERENÇA
Receita Corrente	1.469.346,43	1.541.232,24	71.885,81

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

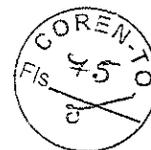
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESA	Fixação	Execução(Desp. Líq)	Diferença



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

CORRENTE S	6.189.060,9 4	1.541.232,24	- 4.647.828,70	CORRENTES	5.629.247,2 3	1.003.894,01	4.625.353,2 2
CAPITAL	-	-	-	CAPITAL	231.473,75	3.434,31	228.039,44
				Reserva de Contingência	102.458,67		
Déficit	-	-	-	Superávit	-		-
TOTAL	6.189.060,9 4	1.541.232,24	- 4.647.828,70	TOTAL	5.963.179,6 5	1.007.328,32	4.853.392,6 6

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 24,90% foram arrecadados no primeiro trimestre de 2019, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este percentual foi de 24,64%. Portanto, consideramos que alcançada no ano 2019 em relação a 2018, a arrecadação realizou um aumento de 0,26% do previsto para o mesmo período do ano anterior.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECAÇÃO 1º TRIMESTRE	%
2019	6.189.060,94	1.541.232,24	24,90
2018	5.963.179,65	1.469.346,43	24,64
		%	0,26

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 20,93% das despesas correntes fixadas. No mesmo período do ano anterior esse percentual foi de 17,65%, no primeiro trimestre de 2019 houve aumento de 3,28% nas despesas correntes comparado ao mesmo período do exercício anterior.

DESPESAS CORRENTES	PREVISÃO	EXECUÇÃO 1º Trimestre	%
2019	4.791.659,69	1.002.796,58	20,93
2017	5.689.247,23	1.003.894,01	17,65
		%	3,28

14. 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;



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

IV – doações e legados;

V – subvenções oficiais;

VI – rendas eventuais.

NATUREZA DA RECEITA	VALOR
Receitas de Contribuições	1.447.074,67
Receitas de Serviços	90.854,15
Multa e Juros de Mora	-
Receita Dívida Ativa	-
Outras Receitas	-
BASE DE CÁLCULO ART. 10	2.227.643,57
TRANSFERÊNCIA CAL (AX25%)	384.482,21
TRANSFERÊNCIA FIXADA-COFEN	368.204,66
DIFERENÇA	1,12

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

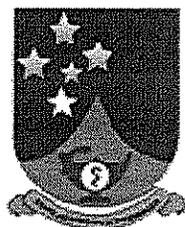
15. Para o exercício de 2019 foi orçado o valor de R\$ 1.631.820,49 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 35,12% da Receita Corrente Líquida orçada, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

PREVISÃO - 2019		
Receita Corrente Líquida	4.646.795,71	100%
Limite - LRF (50% s/RCL)	2.323.397,86	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	1.631.820,49	35,12%

16. A despesa de pessoal executada, de acordo com a metodologia estabelecida no §2º do art. 18 da LRF, não se encontra dentro dos limites estipulados, correspondendo a 33,44% 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 abril/2018 a março/2019		
Receita Corrente Líquida	4.164.189,61	100%
Limite - LRF (50% s/RCL)	2.082.094,81	50%



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

Despesa com Pessoal e Encargos	1392.333,11	33,44%
---------------------------------------	--------------------	---------------

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da demonstração das variações patrimoniais, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 4.792.813,26. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

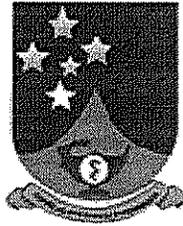
Varição Patrimonial Aumentativa	4.792.813,26
Varição Patrimonial Diminutiva	1.041.198,19
RESULTADO PATRIMONIAL	3.751.615,07

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 3.751.615,07, no primeiro trimestre de 2019.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

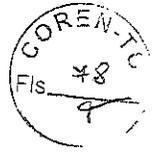
- As disponibilidades financeiras do COREN/TO apresentaram um aumento de 24,73% em comparação ao mesmo período em 2018. E um aumento do Ativo circulante de 20,52% se comparado ao mesmo período de 2018.
- Conforme exposto no item 8 e demonstrado no balanço patrimonial (item 2), as dívidas deste Conselho no primeiro trimestre de 2019 em comparação com seus ativos se faz que não há risco para uma situação de endividamento e insolvência;
- Da receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecado 24,90% do total previsto para o exercício; enquanto que a Despesa Corrente 20,93% do previsto para o exercício.
- Este Conselho Regional está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual de 35,12% da receita corrente líquida, porem deve-se adotar cautela e



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

prudência quanto a esse item, pois estamos muito próximo do limite prudencial.

e) O Patrimônio Líquido evoluiu 21,68% em relação ao mesmo período de 2018.

É o relatório.

Palmas/TO, 29 de abril de 2019.


GARDÊNIA SANTOS MOREIRA DE CARVALHO
Controladora-Geral
COREN-TO