



# Coren<sup>TO</sup>

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 03/2019 – CONTROLADORIA COREN/TO

*Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do COREN/TO referente ao segundo 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 2º trimestre de 2019.

### BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/TO está composto por 86,09% de Ativo Circulante, 0,66% de Ativo Não Circulante e 13,91% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 99,34%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	7.759.994,54	PASSIVO	7.759.994,54
Ativo Circulante	6.680.782,99	Passivo Circulante	51.412,54
Ativo Não Circulante	1.079.211,55	Passivo Não Circulante	-
		Patrimônio Líquido	7.708.582,00

3. O Ativo Circulante evoluiu 22,27% em comparação com o segundo trimestre de 2018, e houve aumento de 20,52% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	2º TRI/2018	2º TRI/2019	DIFERENÇA
ATIVO CIRCULANTE	5.464.124,23	6.680.782,99	1.216.658,66
Disponibilidades	285.489,77	344.069,49	58.579,72

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um crescimento de 5,13%, o que corresponde a um aumento de 5,83% no subgrupo Bens Móveis.

ATIVO EM	2º TRI/2018	2º TRI/2019	DIFERENÇA
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.026.530,14	1.079.211,55	52.681,41
Bens Móveis	784.717,04	830.448,45	45.731,41

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um crescimento de 20,23%, com relação ao segundo trimestre de 2018.



# Coren<sup>TO</sup>

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	2º TRI/2018	2º TRI/2019	DIFERENÇA
PATRIMONIO LÍQUIDO	6.411.669,37	7.708.582,00	1.296.912,63

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial apresentando o ativo financeiro de -1.511.705,52.

	2º TRI/2018	2º TRI/2019
ATIVO FINANCEIRO	1.777.020,10	672.583,20
PASSIVO FINANCEIRO	2.094.705,81	2.184.288,72
<b>Superávit Financeiro</b>	<b>- 317.685,71</b>	<b>- 1.511.705,52</b>

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	129,94	Maior que 1
Imediata	6,69	Maior que 1
Geral	129,94	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 0,67%.

ENDIVIDAMENTO TOTAL		GRAU DE ENDIVIDAMENTO	
Passivo Exigível	51.412,54	Passivo Exigível	51.412,54
Ativo Financeiro Total	672.583,20	Patrimônio Líquido	7.704.582,00



# Coren<sup>TO</sup>

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

## BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do segundo trimestre de 2019 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 344.069,49 após o encerramento do segundo trimestre de 2019 o saldo que passa para o semestre seguinte para R\$ 672.583,20, apresentando um aumento.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	2.436.234,97	ORÇAMENTÁRIA	2.024.660,23
CORRENTE	2.436.234,97	CORRENTE	2.024.660,23
CAPITAL	-	CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	-	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	-
Saldo Exerc Anterior	344.069,49	Saldo Exerc Seguinte	672.583,20
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 65,80% o do exercício anterior.

PREVISÃO	2018	2019	DIFERENÇA
Receita Corrente	5.963.179,65	6.189.060,94	225.881,29
ARRECADAÇÃO	1º TRI/2018	1º TRI/2019	DIFERENÇA
Receita Corrente	1.469.346,43	2.436.234,97	966.888,54

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



# Coren<sup>TO</sup>

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

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESA	Fixação	Execução(Desp. Liq)	Diferença
CORRENTES	6.189.060,94	2.436.234,97	- 3.752.825,97	CORRENTES	4.791.659,69	2.004.241,82	2.787.417,87
CAPITAL	-	-	-	CAPITAL	157.401,25	45.331,45	112.069,80
				Reserva de Contingência	1.240.000,00		
Déficit	-	-	-	Superávit	-		-
<b>TOTAL</b>	<b>6.189.060,94</b>	<b>2.436.234,97</b>	<b>3.752.825,97</b>	<b>TOTAL</b>	<b>6.189.060,94</b>	<b>2.049.573,27</b>	<b>2.899.487,67</b>

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 39,36% foram arrecadados no segundo trimestre de 2019, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este percentual foi de 39,97%. Portanto, consideramos que alcançada no ano 2019 em relação a 2018, a arrecadação realizou uma redução de 0,61% do previsto para o mesmo período do ano anterior.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECAÇÃO 2º TRIMESTRE	%
2019	6.189.060,94	2.436.234,97	39,36
2018	6.140.179,65	2.454.263,87	39,97
		%	-0,61

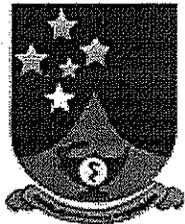
13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 41,83% das despesas correntes fixadas. No mesmo período do ano anterior esse percentual foi de 33,51%, no segundo trimestre de 2019 houve aumento de 8,32% nas despesas correntes comparado ao mesmo período do exercício anterior.

DESPEAS CORRENTES	PREVISÃO	EXECUÇÃO 1º Trimestre	%
2019	4.791.659,69	2.004.241,82	41,83
2018	5.689.247,23	1.906.443,20	33,51
		%	8,32

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;*



# Coren<sup>TO</sup>

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

*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	2.282.953,88
Receitas de Serviços	145.504,65
Multa e Juros de Mora	-
Receita Dívida Ativa	-
Outras Receitas	1.000,00
BASE DE CÁLCULO ART. 10	2.429.458,53
TRANSFERÊNCIA CAL(Ax25%)	607.114,63
TRANSFERÊNCIA FIXADA-COFEN	590.246,86
DIFERENÇA	16.867,77

## LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2019 foi orçado o valor de R\$ 1.619.820,49 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 26,17% da Receita Corrente Líquida orçada, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

PREVISÃO - 2019		
Receita Corrente Líquida	6.189.060,94	100%
Limite - LRF (50% s/RCL)	3.094.530,47	50%
<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	<b>1.619.820,49</b>	<b>26,17%</b>

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”.*



# Coren<sup>TO</sup>

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

Execução nos 12 meses junho/2018 a julho/2019		
Receita Corrente Líquida	4.890.498,84	100%
Limite - LRF (50% s/RCL)	2.445.249,42	50%
<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	<b>1.337.426,18</b>	<b>27,35%</b>

## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da demonstração das variações patrimoniais, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 4.980.168,68. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Variação Patrimonial Aumentativa	4.980.168,68
Variação Patrimonial Diminutiva	2.000.000,82
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>2.980.167,86</b>

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 2.980.167,86, no segundo trimestre de 2019.

## CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- As disponibilidades financeiras do COREN/TO apresentaram um aumento de 22,27% 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 segundo 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 3,79% do total previsto para o exercício; enquanto que a Despesa Corrente 65,80% 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



# Coren<sup>TO</sup>

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

27,35% da receita corrente líquida, porém deve-se adotar cautela e prudência quanto a esse item, para não alcançar o limite prudencial.

e) O Patrimônio Líquido evoluiu 20,23% em relação ao mesmo período de 2018.

É o relatório.

Palmas/TO, 26 de julho de 2019.

  
**GARDÊNIA SANTOS MOREIRA DE CARVALHO**  
Controladora-Geral  
COREN-TO