

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 04/2019 – Controladoria Geral do COREN/TO

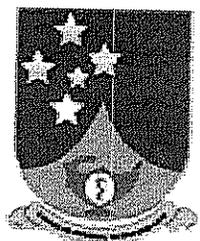
Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do COREN/TO referente ao 3º trimestre de 2019.

1. Em cumprimento ao disposto no inciso VI, § 2º do art. 11 da Resolução COFEN nº 573/2018, que discrimina as atribuições desta Controladoria Geral, procedemos à análise das demonstrações Contábeis do COREN/TO referente ao terceiro trimestre 2019, (Julho, Agosto e Setembro de 2019) acumulado de Janeiro à Setembro/2019.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/TO está composto por 84,83% de Ativo Circulante, 57,78% de Ativo Não Circulante e 15,17% de Passivo Circulante 0,65, Passivo não circulante 0,00% resultando em um Patrimônio Líquido de 99,35%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	7.114.989,18	PASSIVO	7.114.989,18
Ativo Circulante	6.035.777,63	Passivo Circulante	46.024,40
Ativo Não Circulante	1.079.211,55	Passivo Não Circulante	-
		Patrimônio Líquido	7.068.964,78
ÍNDICES %			
Ativo Circulante	84,83	Passivo Circulante	0,65
Ativo Não Circulante	15,17	Passivo Não Circulante	-
		Patrimônio Líquido	99,35



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

3. O Ativo Circulante apresentou uma evolução de 30,51 % em comparação ao terceiro trimestre de 2018, ocorrendo assim aumento de 64,63% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	3º TRI/2018	3º TRI/2019	DIFERENÇA	%
ATIVO CIRCULANTE	4.624.919,03	6.035.777,63	1.410.858,60	30,51
DISPONIBILIDADES	499.065,99	821.602,68	322.536,69	64,63

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um crescimento de 5,01%, no subgrupo de bens moveis o que corresponde a um aumento de 5,67% no subgrupo Bens Móveis.

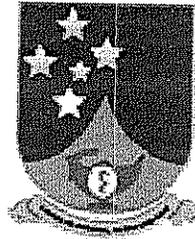
ATIVO EM	3º Tri/2018	3º Tri/2019	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.027.712,14	1.079.211,55	112.056,53	5,01
Bens Móveis	785.899,04	830.448,49	6.499,27	5,67

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 25,94%, em comparação ao terceiro trimestre do ano anterior.

PASSIVO EM	3º TRI/2018	3º TRI/2019	DIFERENÇA	%
PATRIMONIO LÍQUIDO	5.613.005,58	7.068.964,78	1.455.959,20	25,94

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial apresenta no exercício atual R\$ -943.925,94 do exercício atual.

	3º TRI/2018	3º TRI/2019
ATIVO FINANCEIRO	1.436.880,28	545.520,94
PASSIVO FINANCEIRO	1.308.872,66	1.489.446,88
SUPERÁVIT FINANCEIRO	128.007,62	-943.925,94



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

7. Analisando a liquidez deste COREN/TO, a capacidade de pagamento da autarquia frente a suas obrigações, percebe-se que a entidade possui índices de liquidez, que quer dizer que o COREN/TO no quarto 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).

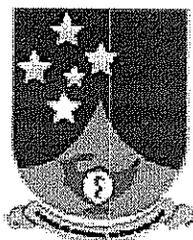
CÁLCULO E ANÁLISE DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ		
ÍNDICE	VALOR	VALOR DESEJADO
CORRENTE	131,14	MAIOR QUE 1
IMEDIATA	17,85	MAIOR QUE 1
GERAL	131,14	MAIOR QUE 1

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 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	46.024,40	Passivo Exigível	46.024,40
Ativo Financeiro		Patrimônio Líquido	7.068.964,78
Total	7.114.989,18	Grau de Endividamento	0,65
Endividamento Total			

BALANÇO FINANCEIRO

9. No terceiro trimestre de exercício de 2019 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 344.069,49 após o encerramento do terceiro trimestre o saldo



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

que passa para o trimestre seguinte foi de R\$545.520,94 representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 201.451,45 maior que do trimestre anterior. Arrecadação da receita em 50,62% fixação despesa 59,06%

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	3.132.693,21	ORÇAMENTÁRIA	2.829.802,11
CORRENTE	3.132.693,21	CORRENTE	2.829.802,11
CAPITAL	-	CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA		EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	
Recebimentos Extra-orçamentários			
Saldo Exerc Anterior	344.069,49	Saldo Exerc Seguinte	545.520,94
Resultado Financeiro	201.451,45		

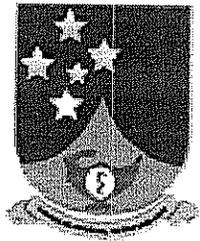
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No terceiro trimestre de 2018 foi prevista uma receita corrente de 0,80% acima do previsto, comparado com exercício anterior. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2019 evoluiu 4,80% do exercício anterior.

PREVISÃO	2018	2019	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	6.140.179,65	6.189.060,94	48.881,29	0,80
ARRECADAÇÃO	3º TRI/2018	3º TRI/2019	DIFERENÇA	
Receita Corrente	2.989.069,80	3.132.693,21	143.623,41	4,80

11. No terceiro trimestre de 2018 não ocorreu superávit.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESA	Fixação	Execução(Desp. Liq)	Diferença
CORRENTES	6.189.060,94	3.132.693,21	-3.056.367,73	CORRENTES	5.806.247,23	3.820.922,96	1.961.857,58
CAPITAL	-	-	-	CAPITAL	157.401,25	-	157.401,25
				Reserva de Contingência	1.240.000,00		
Déficit	-	-	-	Superávit	-	-	-
TOTAL	6.189.060,94	3.132.693,21	- 3.056.367,73	TOTAL	4.949.060,94	2.829.802,11	-2.119.258,83



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

12. Da receita corrente prevista para o exercício de 2019, 50,62% foram arrecadados até o terceiro trimestre de 2019, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este percentual foi de 48,68%. Realizando um comparativo entre os exercícios de 2019 e 2018 obtivemos um aumento na arrecadação de 1,94%.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADÇÃO 3º TRIMESTRE	%
2019	6.189.060,94	3.132.693,21	50,62
2018	6.140.179,65	2.989.069,80	48,68
		%	1,94

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 59,06% das despesas correntes fixadas no ano de 2019. No mesmo período do ano anterior esse percentual foi de 48,46%. Comparado ao mesmo período do exercício anterior observa-se um aumento de 10,60%.

DESPESAS CORRENTES	PREVISÃO	EXECUÇÃO 3º TRIMESTRE	%
2019	4.791.659,69	2.829.802,11	59,06
2018	5.629.247,23	2.727.859,33	48,46
		%	10,60

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;

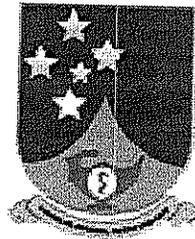
II – um quarto das multas aplicadas pelos Conselhos Regionais;

III – um quarto das anuidades recebidas pelos Conselhos Regionais;

IV – doações e legados;

V – subvenções oficiais;

VI – rendas eventuais.”



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

NATUREZA DA RECEITA	VALOR
Receitas de Contribuições	2.914.837,62
Receitas de Serviços	206.898,34
Multa e Juros de Mora	-
Receita Dívida Ativa	-
Outras Receitas	10.957,25
BASE DE CÁLCULO ART. 10	3.132.693,21
TRANSFERÊNCIA CAL(AX25%)	783.173,30
TRANSFERÊNCIA FIXADA-COFEN	750.132,14
DIFERENÇA	33.041,16

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

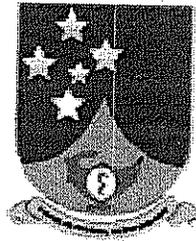
15. Para o exercício de 2019 foi orçado o valor de R\$ 1.630.820,49 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 35,10% da Receita Corrente Líquida orçada, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

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	1.630.820,49	35,10%

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 42,51 % da Receita Corrente Líquida, devendo se atentar para não atingir o limite prudencial exigido pela legislação em tela.

“§ 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/2018		
	2.382.561,07	100%
Limite - LRF (50% s/RCL)	1.191.280,54	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	1.012.742,54	42,51%



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

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

17. Procedida à análise da demonstração das variações patrimoniais, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas e variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	5.141.216,56
Varição Patrimonial Diminutiva	2.800.665,92
RESULTADO PATRIMONIAL	2.340.550,64

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 2.340.550,64, no terceiro trimestre de 2019.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- a) (Item 3) As disponibilidades financeiras do COREN/TO apresentaram um aumento de 30,51% em comparação ao terceiro trimestre de 2018, devido um aumento nas ações de fiscalização, e realização do Coren Itinerante, visitas técnicas e regularização de débitos em virtude de processo eleitoral.
- b) (Item 12) Da receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecado 50,62% do total previsto no terceiro trimestre.
- c) Em relação à execução das despesas, foi realizada 59,06% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a 10,60% em comparação ao mesmo período do exercício anterior. Ressalvo que neste trimestre atividades como a realização do II Encontro de Responsáveis Técnicos do Tocantins, Capacitação das Comissões de Ética, sessão de desagravo público, lançamento da Frente Parlamentar em Defesa



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

das 30 Horas da Enfermagem, II Encontro do Grupo Técnico de Saúde da Mulher do Coren – TO.

- d) No item 08 observa – o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,65% não havendo riscos para uma situação de endividamento e insolvência.
- e) No item 9 ocorreu aumento do caixa apresentando o resultado financeiro de R\$ 201.451,45 obtendo 50,62% da arrecadação de despesa e 59,06% da fixação das despesas.
- f) Este Conselho Regional está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual de 42,51% 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 totalizando um aumento de 25,94% em relação ao exercício anterior.

É o relatório.

Palmas, 30 de outubro de 2019.


GARDÊNIA SANTOS MOREIRA DE CARVALHO
Controladora-Geral
COREN-TO