

**RELATÓRIO Nº 220/2020 – CONTROLADORIA COREN/TO**

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do COREN/TO referente ao Primeiro Trimestre de 2020.

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 2020.

**BALANÇO PATRIMONIAL**

2. No período em análise, o patrimônio do COREN/TO está composto por 89,20% de Ativo Circulante, 10,80% de Ativo Não Circulante e 0,54% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 99,46%.

| <b>BALANÇO PATRIMONIAL</b> |                      |                        |                      |
|----------------------------|----------------------|------------------------|----------------------|
| <b>ATIVO</b>               | <b>10.027.791,81</b> | <b>PASSIVO</b>         | <b>10.027.791,81</b> |
| Ativo Circulante           | 8.944.880,36         | Passivo Circulante     | 54.014,61            |
| Ativo Não Circulante       | 1.082.911,45         | Passivo Não Circulante | -                    |
|                            |                      | Patrimônio Líquido     | 9.973.777,20         |

3. O Ativo Circulante evoluiu 19,04% em comparação com o primeiro trimestre de 2019, e houve uma diminuição de - 4,71% das disponibilidades financeiras.

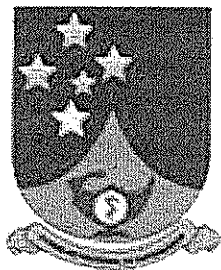
| <b>ATIVO EM</b>         | <b>1º Tri/2019</b> | <b>1º Tri/2020</b> | <b>Diferença</b> |
|-------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| ATIVO CIRCULANTE        | 7.513.993,31       | 8.944.880,36       | 1.430.887,05     |
| <b>Disponibilidades</b> | 815.803,41         | 777.404,75         | 38.398,66        |

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um crescimento de 4,74%, o que corresponde a um aumento de 6,25% no subgrupo Bens Móveis.

| <b>ATIVO EM</b>      | <b>1º Tri/2019</b> | <b>1º Tri/2020</b> | <b>Diferença</b> |
|----------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 1.033.880,10       | 1.082.911,45       | 49.031,35        |
| Bens Móveis          | 785.177,00         | 834.148,35         | 49.031,35        |

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um crescimento de 17,61%, com relação ao primeiro trimestre de 2019.

| <b>PASSIVO EM</b>  | <b>1º Tri/2019</b> | <b>1º Tri/2020</b> | <b>Diferença</b> |
|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| PATRIMONIO LÍQUIDO | 8.480,029, 21      | 9.973.777,20       | 1.493.747,99     |



# Coren<sup>TO</sup>

CONSELHO REGIONAL DE  
ENFERMAGEM DO TOCANTINS



6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 1.444.756,64 o que corresponde a um aumento de 19,40% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

|                             | 1° Tri/2019         | 1° Tri/2020         |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| ATIVO FINANCEIRO            | 7.513.993,31        | 8.944.880,36        |
| PASSIVO FINANCEIRO          | 67.884,20           | 54.014,61           |
| <b>Superávit Financeiro</b> | <b>7.446.109,11</b> | <b>8.890.865,75</b> |

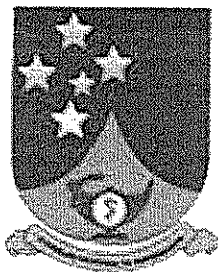
7. Analisando a liquidez deste COREN/TO, a capacidade de pagamento da autarquia frente a suas obrigações, percebe-se que a entidade possui altíssimos índices de liquidez, que quer dizer que o COREN/TO no primeiro trimestre de 2019 não teria dificuldades em honrar com seus compromissos de curto prazo (liquidez corrente e imediata) e compromissos de longo prazo (liquidez geral).

| Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez |        |                |
|---|--------|----------------|
| Índice                                    | Valor  | Valor desejado |
| Corrente                                  | 165,60 | Maior que 1,00 |
| Imediata                                  | 14,39  | Maior que 1,00 |
| Geral                                     | 167,43 | Maior que 1,00 |

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 0,54%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 9,87%.

| Endividamento Total    |              | Grau de Endividamento |              |
|------------------------|--------------|-----------------------|--------------|
| Passivo Exigível       | 54.014,61    | Passivo Exigível      | 984.208,61   |
| Ativo Financeiro Total | 9.973.777,00 | Patrimônio Líquido    | 9.973.777,20 |
| Endividamento Total    | 0,54%        | Grau de Endividamento | 9,87%        |

*6/11*



# Coren<sup>TO</sup>

CONSELHO REGIONAL DE  
ENFERMAGEM DO TOCANTINS



## BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do primeiro trimestre de 2020 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 409.621,70 após o encerramento do primeiro trimestre de 2020 o saldo que passa para o semestre seguinte foi de R\$ 777.404,75, apresentando um aumento.

| BALANÇO FINANCEIRO          |                     |                           |                   |
|-----------------------------|---------------------|---------------------------|-------------------|
| RECEITA                     |                     | DESPESA                   |                   |
| <b>ORÇAMENTÁRIA</b>         | <b>1.397.760,40</b> | <b>ORÇAMENTÁRIA</b>       | <b>912.809,93</b> |
| CORRENTE                    | 1.397.760,40        | CORRENTE                  | 912.809,93        |
| CAPITAL                     | -                   | CAPITAL                   | -                 |
| <b>EXTRA-ORÇAMENTÁRIA</b>   | <b>200.981,53</b>   | <b>EXTRA-ORÇAMENTÁRIA</b> | <b>318.148,95</b> |
| Saldo Exerci. Anterior      | 409.621,70          | Saldo Exerci. Seguinte    | 777.404,75        |
| <b>Resultado Financeiro</b> | <b>367.783,05</b>   |                           |                   |

## BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No primeiro trimestre de 2020 foi prevista uma receita corrente - 10,93% abaixo do previsto no mesmo período em 2019. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2020 diminuiu em - 9,31% o do exercício anterior.

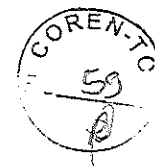
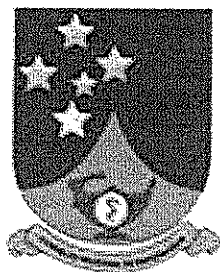
| Previsão         | 2019         | 2020         | Diferença    |
|------------------|--------------|--------------|--------------|
| Receita Corrente | 6.189.060,94 | 5.512.504,28 | - 676.556,66 |
| Arrecadação      | 1° Tri/2019  | 1° Tri/2020  | Diferença    |
| Receita Corrente | 1.541.232,24 | 1.397.760,40 | - 143.471,84 |

11. No primeiro trimestre de 2020, ocorreu superávit corrente.

| BALANÇO ORÇAMENTÁRIO |                     |                     |                     |                         |                     |                      |                     |
|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| RECEITAS             | Previsão            | Arrecadação         | Diferença           | DESPESA                 | Fixação             | Execução(De sp. Liq) | Diferença           |
| CORRENTES            | 5.512.504,28        | 1.397.760,40        | - 4.114.743,88      | CORRENTES               | 5.246.103,03        | 912.809,93           | 4.333.293,10        |
| CAPITAL              | -                   | -                   | -                   | CAPITAL                 | 266.401,25          | -                    | 266.401,25          |
|                      |                     |                     |                     | Reserva de Contingência | -                   |                      |                     |
| Déficit              | -                   | -                   | -                   | Superávit               | -                   |                      | -                   |
| <b>TOTAL</b>         | <b>5.512.504,28</b> | <b>1.397.760,40</b> | <b>4.114.743,88</b> | <b>TOTAL</b>            | <b>5.512.504,28</b> | <b>912.809,93</b>    | <b>4.599.694,35</b> |

|                           |                   |
|---------------------------|-------------------|
| <b>SUPERÁVIT CORRENTE</b> | <b>484.950,47</b> |
|---------------------------|-------------------|

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 25,36% foram arrecadados no primeiro trimestre de 2020, no entanto, o montante arrecadado no primeiro trimestre de 2020 foi de R\$ 1.397.760,40, apresentando um aumento de 25,36% em relação ao primeiro trimestre de 2019.



este percentual foi de 24,90%. Portanto, considerando que a meta não foi alcançada no ano 2020 em relação a 2019, a arrecadação do período ficou 0,45% abaixo do previsto para o mesmo período do ano anterior.

| RECEITAS CORRENTES | PREVISÃO     | Arrecadação 1º Trimestre | %     |
|--------------------|--------------|--------------------------|-------|
| 2020               | 5.512.504,28 | 1.397.760,40             | 25,36 |
| 2019               | 6.189.060,94 | 1.541.232,24             | 24,90 |
|                    |              | %                        | 0,45  |

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 17,40% das despesas correntes fixadas. No mesmo período do ano anterior esse percentual foi de 12,87%, no ano de 2019 houve um aumento de 4,53% nas despesas correntes comparado ao mesmo período do exercício anterior.

| DESPESAS CORRENTES | PREVISÃO     | EXECUÇÃO 1º Trimestre | %     |
|--------------------|--------------|-----------------------|-------|
| 2020               | 5.246.103,03 | 912.809,93            | 17,40 |
| 2019               | 7.791.659,69 | 1.002.796,58          | 12,87 |
|                    |              | %                     | 4,53  |

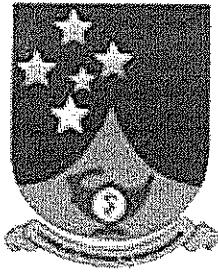
14. Em relação à conformidade do repasse da cota-parte, a Regional fixa "Transferências Correntes" com base de cálculo em acordo com o artigo 10 da Lei 5.905/73, repassando devidamente os recursos ao Conselho Federal.

*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.*

A diferença evidenciada no quadro abaixo pode decorrer de fluxo bancário.

| NATUREZA DA RECEITA                            | VALOR        |
|--|--------------|
| Receitas de Contribuições                      | 1.262.225,04 |
| Receitas de Serviços                           | 133.579,05   |
| Outras Receitas                                | 12,89        |
| (+) Receitas recebidas Cartão Crédito CIELO    | 105.625,22   |
| (-) Receitas a receber Cartão de Crédito CIELO | 98.478,81    |
| BASE DE CÁLCULO ART. 10                        | 1.402.963,39 |
| TRANSFERÊNCIA CAL (AX25%)                      | 350.740,85   |
| TRANSFERÊNCIA FIXADA-COFEN                     | 350.727,77   |
| DIFERENÇA                                      | 13,08        |



**Coren<sup>TO</sup>**  
CONSELHO REGIONAL DE  
ENFERMAGEM DO TOCANTINS

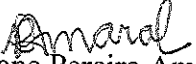


## CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:
- a) As disponibilidades financeiras do COREN/TO apresentaram diminuição de 4,71% em comparação ao mesmo período em 2019. E um aumento do Ativo circulante de 19,04 % se comparado ao mesmo período de 2020.
  - b) Conforme exposto no item 08 e demonstrado no balanço patrimonial (item 2), as dívidas deste Conselho no primeiro trimestre de 2020 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 25,36% do total previsto para o exercício; enquanto que a Despesa Corrente 17,40% do previsto para o exercício, descontando a reserva de contingência.
  - d) Este Conselho Regional está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual de 25,37% 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 17,61% em relação ao mesmo período de 2019.

É o relatório.

Palmas-TO, 22 de maio de 2020.

  
Roseliane Pereira Amaral  
Controladora-Geral  
COREN-TO