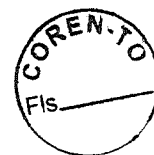


Coren[®]

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 Nº004/2020 – Controladoria Geral do Coren-TO

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren-TO referente ao 3º 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 Controladoria Geral, procedemos á análise das demonstrações Contábeis do Coren-TO referente ao Terceiro Trimestre 2020.

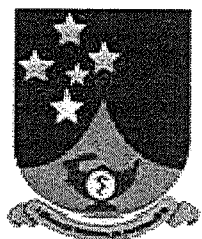
BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do Coren-TO está composto por 87,80 % de Ativo Circulante, 12,20% de Ativo Não Circulante e 0,63% de Passivo Circulante, Passivo não circulante 0,00% resultando em um Patrimônio Líquido de 99,37%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	8.875.376,90	PASSIVO	8.875.376,90
Ativo Circulante	7.792.865,45	Passivo Circulante	55.956,53
Ativo Não Circulante	1.082.511,45	Passivo Não Circulante	-
		Patrimônio Líquido	8.819.420,37

3. O Ativo Circulante apresentou uma evolução de 29,11 % em comparação ao terceiro trimestre de 2019, ocorrendo assim aumento de 12,45% das disponibilidades financeiras.

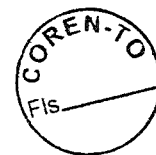
ATIVO EM	3º TRI/2019	3º TRI/2020	DIFERENÇA	%
ATIVO CIRCULANTE	6.035.777,63	7.792.865,45	1.757.087,82	29,11
DISPONIBILIDADES	545.520,94	613.463,74	67.942,80	12,45



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

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um crescimento de 0,31%, no subgrupo de bens moveis o que corresponde a um aumento de 0,45% no subgrupo Bens Móveis.

ATIVO EM	3º Tri/2019	3º Tri/2020	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.079.211,55	1.082.511,45	3.299,90	0,31
Bens Móveis	830.448,45	834.148,35	3.699,90	0,45

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 24,76%, em comparação ao segundo trimestre do ano anterior.

PASSIVO EM	3º TRI/2019	3º TRI/2020	DIFERENÇA	%
PATRIMONIO LÍQUIDO	7.068.964,78	8.819.420,37	1.750.455,59	24,76

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 1.747.155,69 que corresponde a um aumento de 29,17% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	3º TRI/2019	3º TRI/2020
ATIVO FINANCEIRO	6.035.777,63	7.792.865,45
PASSIVO FINANCEIRO	46.024,40	55.956,53
SUPERÁVIT FINANCEIRO	5.989.753,23	7.736.908,92

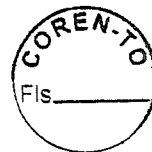
7. Analisando a liquidez deste Coren-TO, a capacidade de pagamento da autarquia frente a suas obrigações, percebe-se que a entidade possui índices de liquidez, que quer dizer que o Coren-TO no terceiro trimestre de 2020 não teria dificuldades em honrar com seus compromissos de curto prazo (liquidez corrente e imediata) e compromissos de longo prazo (liquidez geral).



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

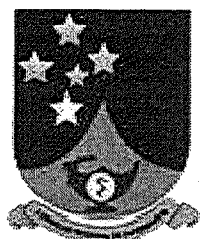
CÁLCULO E ANÁLISE DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ		
ÍNDICE	VALOR	VALOR DESEJADO
CORRENTE	139,27	MAIOR QUE 1
IMEDIATA	10,96	MAIOR QUE 1
GERAL	141,02	MAIOR QUE 1

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 0,63%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 11,16%.

ENDIVIDAMENTO TOTAL		GRAU DE ENDIVIDAMENTO	
Passivo Exigível	55.956,53	Passivo Exigível	984.208,61
Ativo Financeiro Total	8.819.420,37	Patrimônio Líquido	8.819.420,37
Endividamento Total	0,63%	Grau de Endividamento	11,16%

BALANÇO FINANCEIRO

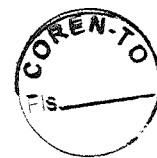
9. No início do primeiro trimestre de 2020 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 409.621,70 após o encerramento do 3º trimestre de 2020 o saldo que passa para o semestre seguinte foi de R\$ 613.463,74 apresentando um aumento.



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

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	2.719.197,37	ORÇAMENTÁRIA	2.470.996,42
CORRENTE	2.719.197,37	CORRENTE	2.470.996,42
CAPITAL	-	CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	372.332,05	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	416.690,96
Saldo Exerc. Anterior	409.621,70	Saldo Exerc. Seguinte	613.463,74
Resultado Financeiro	203.842,04		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No terceiro trimestre de 2020 foi prevista uma receita corrente de -10,93% abaixo do previsto, comparado com exercício anterior. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2020 reduziu -13,20% do exercício anterior.

PREVISÃO	2019	2020	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	6.189.060,94	5.512.504,28	676.556,66	-10,93
ARRECADÇÃO	2º TRI/2019	3º TRI/2020	DIFERENÇA	
Receita Corrente	3.132.693,21	2.719.197,37	413.495,84	-13,,20

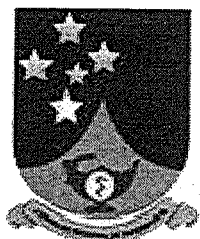
11. No terceiro trimestre de 2020 ocorreu superávit corrente.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESA	Fixação	Execução(Desp. Liq)	Diferença
CORRENTES	5.512.504,28	2.719.197,37	2.793.306,91	CORRENTES	5.246.103,03	2.506.668,94	2.739.464,09
CAPITAL	-	-	-	CAPITAL	266.401,25	-	266.401,25
				Reserva de Contingência			
Déficit	-	-	-	Superávit	-	-	-
TOTAL	5.512.504,28	2.055.201,48	3.457.302,80	TOTAL	5.512.504,28	2.506.668,94	3.005.835,34

SUPERÁVIT CORRENTE	212.528,43
---------------------------	-------------------

12. Da receita corrente prevista para o todo exercício, 49,33% foram arrecadados até o terceiro trimestre de 2020, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este percentual foi de 50,62%. Portanto considerado que a meta não foi alcançada no ano

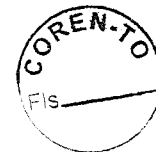




Coren^{TO}

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

de 2020 em relação a 2019, a arrecadação do período ficou -1,29 abaixo do previsto para o mesmo período do ano anterior.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADÇÃO 3º TRIMESTRE	%
2020	5.512.504,28	2.719.197,37	49,33
2019	6.189.060,94	3.132.693,21	50,62
		%	-1,29

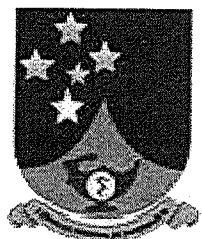
13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 47,78% das despesas correntes fixadas no ano de 2020. No mesmo período do ano anterior esse percentual foi de 59,57%. Comparado ao mesmo período do exercício anterior observa-se um redução de -11,79%.

DESPESAS CORRENTES	PREVISÃO	EXECUÇÃO 3º TRIMESTRE	%
2020	5.246.103,03	2.506.668,94	47,78
2019	4.791.659,69	2.854.496,80	59,57
		%	-11,79

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:

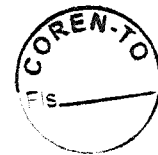
- I – um quarto da taxa de expedição das carteiras profissionais;*
- II – um quarto das multas aplicadas pelos Conselhos Regionais;*
- III – um quarto das anuidades recebidas pelos Conselhos Regionais;*
- IV – doações e legados;*
- V – subvenções oficiais;*
- VI – rendas eventuais.”*



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	2.328.500,86
(+) Estorno de Receita	1.430,05
Receitas de Serviços	386.757,30
Outras Receitas	12,89
(-) Outras Receitas Reposição/variações Monetárias	492,00
(+) Receitas recebidas Cartão Crédito CIELO	182.510,41
(-) Receitas a receber Cartão de Crédito CIELO	101.689,29
BASE DE CÁLCULO ART. 10	2.797.522,22
TRANSFERÊNCIA CAL (AX25%)	699.380,56
TRANSFERÊNCIA FIXADA-COFEN	699.339,25
DIFERENÇA	41,30

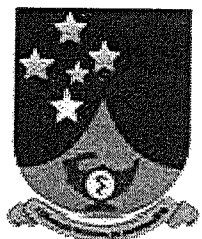
LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o exercício de 2020 foi orçado o valor de R\$ 1.763.335,76 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 31,99% da Receita Corrente Líquida orçada, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

PREVISÃO – 2019		
Receita Corrente Líquida	5.512.504,28	100%
Limite - LRF (50% s/RCL)	2.756.252,14	50%
DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS	1.763.335,76	31,99%

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 42,12 % da Receita Corrente Líquida.

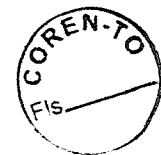
“§ 2º A despesa total com pessoal será apurada somando-se a realizada no mês em referência com as dos onze imediatamente anteriores, adotando-se o regime de competência”.



Coren^{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

Execução nos 12 meses junho 2019 a junho/2020		
Receita Corrente Líquida	2.055.201,48	100%
Limite - LRF (50% s/RCL)	1.359.598,69	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	1.145.257,25	42,12%

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.

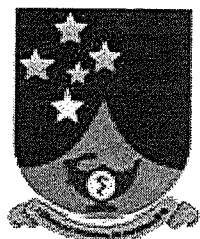
Varição Patrimonial Aumentativa	5.048.051,83
Varição Patrimonial Diminutiva	2.512.704,44
RESULTADO PATRIMONIAL	2.535.347,39

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 2.535.347,39, no terceiro trimestre de 2020.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- (Item 3) As disponibilidades financeiras do Coren-TO apresentaram um aumento de 12,45% em comparação ao mesmo período de 2019. E um aumento do ativo circulante de 29,11% se comparado ao mesmo período de 2019.
- Conforme exposto no item 8 e demonstrado no balanço patrimonial (item 2) as dívidas deste conselho no terceiro trimestre de 2020 em comparação com seus ativos são muito pequenas não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência;



Coren[®]

**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

- c) (Item 12) Da receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecado 49,33% do total previsto para o exercício; enquanto que a despesa corrente 50,62% 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 42,12% 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 24,76% em relação ao exercício anterior.

É o relatório.

Palmas-TO, 22 de outubro de 2020.

Roseliane Pereira Amaral
Controladora-Geral
COREN-TO