

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 Nº001/2021 – Controladoria Geral do Coren-TO

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren-TO referente ao 4º 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 a Análise das Demonstrações Contábeis do Coren-TO referente ao quatro trimestre de 2020.

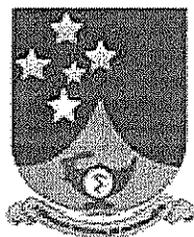
BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do Coren-TO está composto por 86,49 % de Ativo Circulante, 13,51% de Ativo Não Circulante e 0,99% de Passivo Circulante, sendo o Passivo Não Circulante de 0,00% resultando em um Patrimônio Líquido de 99,01%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	8.268.348,07	PASSIVO	8.268.348,07
Ativo Circulante	7.151.398,77	Passivo Circulante	81.487,98
Ativo Não Circulante	1.116.949,30	Passivo Não Circulante	-
		Patrimônio Líquido	8.186.860,09

3. O Ativo Circulante apresentou uma evolução de 33,83 % em comparação ao quarto trimestre de 2019, ocorrendo assim aumento de 21,22% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	4º TRI/2019	4º TRI/2020	DIFERENÇA	%
ATIVO CIRCULANTE	5.343.790,01	7.151.398,77	1.807.608,76	33,83
DISPONIBILIDADES	409.621,70	496.549,34	86.927,64	21,22



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 3,50%, no subgrupo de bens moveis o que corresponde a um aumento de 4,59% no subgrupo Bens Móveis.

ATIVO EM	4º Tri/2019	4º Tri/2020	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.079.211,55	1.116.949,30	37.075,75	3,50
Bens Móveis	830.448,45	868.586,20	38.137,75	4,59

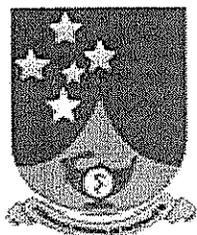
5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 30,28%, em comparação ao quarto trimestre do ano anterior.

PASSIVO EM	4º TRI/2019	4º TRI/2020	DIFERENÇA	%
PATRIMONIO LÍQUIDO	6.284.072,98	8.186.860,09	1.902.787,11	30,28

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 7.069.910,79 que corresponde a um aumento de 35,83% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	4º TRI/2019	4º TRI/2020
ATIVO FINANCEIRO	5.343.790,01	7.151.398,77
PASSIVO FINANCEIRO	138.918,58	81.487,98
SUPERÁVIT FINANCEIRO	5.204.871,43	7.069.910,79

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

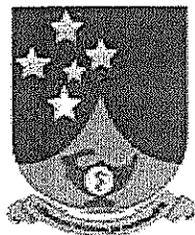
CÁLCULO E ANÁLISE DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ		
ÍNDICE	VALOR	VALOR DESEJADO
CORRENTE	87,76	MAIOR QUE 1
IMEDIATA	6,09	MAIOR QUE 1
GERAL	88,97	MAIOR QUE 1

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 para 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 1,00%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 12,44%.

ENDIVIDAMENTO TOTAL		GRAU DE ENDIVIDAMENTO	
Passivo Exigível	81.487,98	Passivo Exigível	1.018.646,46
Ativo Financeiro Total	8.186.198,07	Patrimônio Líquido	8.186.198,07
Endividamento Total	1,00%	Grau de Endividamento	12,44%

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 4º trimestre de 2020 o saldo referente para o semestre seguinte foi de R\$ 496.549,34 apresentando um aumento de R\$ 86.927,64.



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	3.497.012,76	ORÇAMENTÁRIA	3.446.636,85
CORRENTE	3.497.012,76	CORRENTE	3.446.636,85
CAPITAL	-	CAPITAL	-
EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	511.326,25	EXTRA-ORÇAMENTÁRIA	474.774,52
Saldo Exerc. Anterior	409.621,70	Saldo Exerc. Seguinte	496.549,34
Resultado Financeiro	86.927,64		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No quarto trimestre de 2020 foi prevista uma receita corrente de - 10,93% abaixo da previsão, comparada com o exercício anterior. Em relação a arrecadação, o montante arrecadado em 2020 foi menor - 8,80% referente ao ano anterior.

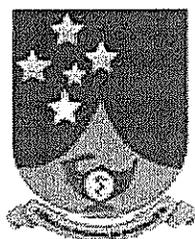
PREVISÃO	2019	2020	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	6.189.060,94	5.512.504,28	- 676.556,66	- 10,93
ARRECADAÇÃO	4º TRI/2019	4º TRI/2020	DIFERENÇA	
Receita Corrente	3.834.611,92	3.497.012,76	- 337.599,16	- 8,80

11. No quarto trimestres de 2020 ocorreu superávit corrente no valor de R\$ 50.375,91.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESA	Fixação	Execução(Desp. Liq)	Diferença
CORRENTES	5.512.504,28	3.497.012,76	2.015.494,52	CORRENTES	5.270.150,34	3.441.596,85	1.828.508,49
CAPITAL	-	-	-	CAPITAL	306.506,74	5.040,00	301.466,74
				Reserva de Contingência			
Déficit	-	-	-	Superávit	-	-	-
TOTAL	5.512.504,28	3.497.012,76	2.015.494,52	TOTAL	5.576.612,08	3.446.636,85	2.129.975,23

SUPERÁVIT CORRENTE

50.375,91



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 todo exercício, 63,44% foram arrecadados até o quarto trimestre de 2020. No entanto, no mesmo período do exercício anterior este percentual foi de 61,96%. Considerando que a meta não foi alcançada no ano de 2020 em relação a 2019, a arrecadação do quarto trimestre ficou 1,48 abaixo do previsto para o mesmo período do ano anterior.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADÇÃO 4º TRIMESTRE	%
2020	5.512.504,28	3.497.012,76	63,44
2019	6.189.060,94	3.834.611,92	61,96
		%	1,48

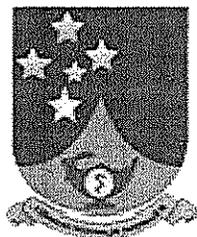
13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 65,30% das despesas correntes fixadas no ano de 2020. No mesmo período do ano anterior esse percentual foi de 74,85%. Comparado ao mesmo período do exercício anterior observa-se um redução de - 9,55%.

DESPESAS CORRENTES	PREVISÃO	EXECUÇÃO 4º TRIMESTRE	%
2020	5.270.150,34	3.441.596,85	65,30
2019	5.027.659,69	3.763.645,44	74,85
		%	- 9,55

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	2.924.117,83
(+) Estorno de Receita	1.430,05
Receitas de Serviços	524.547,18
Outras Receitas	12,89
(-) Outras Receitas Reposição/variações Monetárias	44.676,51
(+) Receitas recebidas Cartão Crédito CIELO	188.386,17
(-) Receitas a receber Cartão de Crédito CIELO	101.689,29
BASE DE CÁLCULO ART. 10	3.536.804,83
TRANSFERÊNCIA CAL (AX25%)	884.201,21
TRANSFERÊNCIA FIXADA-COFEN	884.147,34
DIFERENÇA	53,87

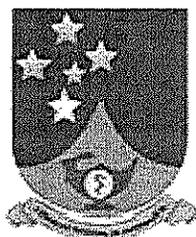
LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

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 45,62 % 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 Liquida	3.497.012,76	100%
Limite - LRF (50% s/RCL)	1.748.506,38	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	1.595.275,51	45,62%

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.

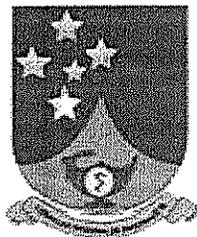
Varição Patrimonial Aumentativa	5.418.131,39
Varição Patrimonial Diminutiva	3.515.344,28
RESULTADO PATRIMONIAL	1.902.787,11

18. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 1.902.787,11, no quarto trimestre de 2020.

CONCLUSÃO

19. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-TO no (item 3), apresentaram um aumento de 21,22% em comparação ao mesmo período de 2019. E um aumento do ativo circulante de 33,83% se comparado ao mesmo período de 2019.
- b) Conforme exposto no item 8 e demonstrado no Balanço Patrimonial (item 2) as dívidas deste Conselho no quarto trimestre de 2020 em comparação com seus ativos



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

são relativamente pequenas, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência.

- c) Da receita corrente prevista, (item 12), no período em análise, foi arrecado 63,44% do total previsto para o exercício; enquanto que a despesa corrente (item 13) foi de 65,30% 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 45,62% da receita corrente líquida (item 16).
- e) O Patrimônio Líquido (item 5) evoluiu totalizando um aumento de 30,28% em relação ao exercício anterior.

É o relatório.

Palmas-TO, 21 de janeiro de 2021.

Roseliane Pereira Amaral
Controladora-Geral
COREN-TO