



RELATÓRIO Nº003/2022- CONTROLADORIA COREN/TO

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do COREN/TO referente ao Terceiro Trimestre de 2022.

Em cumprimento ao disposto no inciso VI, § 2º do art. 11 da Resolução COFEN nº 373/2011, que discrimina as atribuições desta Controladoria Geral, procedemos à análise das demonstrações Contábeis do COREN/TO referente ao terceiro trimestre 2022, (Julho, Agosto e Setembro/2022) acumulado de Julho, Agosto e Setembro/2022.

BALANÇO PATRIMONIAL

1. No período em análise, o patrimônio do COREN/TO está composto por 89,54% de Ativo Circulante, 10,46% de Ativo Não Circulante e 0,65% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 99,35%. (Quadro 01)

BALANÇO PATRIMONIAL					
ATIVO	15.969.475,59	100,00%	PASSIVO	15.969.475,59	100,00%
Ativo Circulante	14.298.841,61	89,54%	Passivo Circulante	103.292,55	0,65%
Ativo Não Circulante	1.670.633,98	10,46%	Passivo Não Circulante	-	0,00%
			Patrimônio Líquido	15.866.183,04	99,35%

2. O Ativo Circulante apresentou uma evolução de 94,05% em comparação com o terceiro trimestre de 2021, ocorrendo assim aumento de 45,76% das disponibilidades financeiras. (Quadro 02)

BALANÇO PATRIMONIAL				
ATIVO	3º Trimestre 2021	3º Trimestre 2022	Diferença	%
Ativo Circulante	7.368.783,52	14.298.841,61	6.930.058,09	94,05%
Disponibilidades	1.580.194,46	2.303.313,48	723.119,02	45,76%



3. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um crescimento de 40,11%, já o subgrupo dos Bens Móveis apresentou um aumento de 50,54%. (Quadro 03)

BALANÇO PATRIMONIAL				
ATIVO	3º Trimestre 2021	3º Trimestre 2022	Diferença	%
Ativo Não Circulante	1.192.382,57	1.670.633,98	478.251,41	40,11%
Bens Móveis	945.322,47	1.423.070,88	477.748,41	50,54%

4. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 86,78%, em comparação ao terceiro trimestre do ano anterior. (Quadro 4)

BALANÇO PATRIMONIAL				
PASSIVO	3º Trimestre 2021	3º Trimestre 2022	Diferença	%
Patrimônio Líquido	8.494.665,22	15.866.183,04	7.371.517,82	86,78%

5. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 6.893.840,07 o que corresponde um aumento de 94,41% em relação ao mesmo período do exercício anterior. (Quadro 5)

	3º Trimestre 2021	3º Trimestre 2022	Diferença	%
Ativo Circulante	7.368.783,52	14.298.841,61	6.930.058,09	94,05%
Passivo Circulante	67.074,53	103.292,55	36.218,02	54,00%
Superávit Financeiro	7.301.708,99	14.195.549,06	6.893.840,07	94,41%

6. 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 terceiro trimestre de 2022 não teria dificuldades em honrar com seus compromissos de curto prazo (liquidez corrente e imediata) e compromissos de longo prazo (liquidez geral). (Quadro 6)

Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez		
Índices	Valor	Valor Desejado
Corrente	138,43	Maior que 1,00
Imediata	22,30	Maior que 1,00
Geral	138,43	Maior que 1,00

7. 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 10,53%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,65% (Quadro 7).

Grau de Endividamento (PC + PNC/PL)		Imobilização do Capital Próprio [(ANC-RLP) / PL]	
2022		2022	
Exigibilidades (PC+PNC)	103.292,55	Imobilização (ANC - RLP)	1.670.633,98
Patrimônio Líquido	15.866.183,04	Patrimônio Líquido	15.866.183,04
Grau de Endividamento	0,65%	ICP	10,53%

BALANÇO FINANCEIRO

8. No início do terceiro trimestre de 2022 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro do exercício anterior era de **R\$ 861.437,65** após o encerramento do terceiro trimestre de 2022 o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de **R\$ 1.441.875,83**, apresentando um representativo aumento. (Quadro 8)

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	5.038.134,53	ORÇAMENTÁRIA	3.508.083,53
		Credito Empenhado a Liquidar	-
		Credito Empenhado liquidado	-
Corrente	5.038.134,53	Corrente	3.508.083,53
Capital	-	Capital	-
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	195.518,44	EXTRA ORÇAMENTÁRIA	283.693,61
Saldo Exercício Anterior	861.437,65	Saldo Exercício Seguinte	2.303.313,48
Resultado Financeiro	1.441.875,83		



BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

9. No terceiro trimestre de 2022 foi prevista uma receita corrente 28,69% acima do previsto no mesmo período em 2021. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2022 foi maior em 32,48,15% o do exercício anterior. (Quadro 9)

PREVISÃO	2021	2022	Diferença	%
Receita Corrente	4.494.042,52	5.783.403,16	1.289.360,64	28,69%
ARRECADAÇÃO	3º Trimestre 2021	3º Trimestre 2022	Diferença	%
Receita Corrente	3.803.048,15	5.038.134,53	1.235.086,38	32,48%

10. No terceiro trimestre de 2022, ocorreu superávit corrente de R\$ 399.899,24. (Quadro 10)

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - 2022							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESAS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
Corrente	5.783.403,16	5.038.134,53	745.268,63	Corrente	6.225.040,16	4.631.635,29	1.593.404,87
Capital	-	-	-	Capital	198.023,00	6.600,00	191.423,00
				Res. Contingência		-	-
DÉFICIT		-		SUPERÁVIT			
TOTAIS	5.783.403,16	5.038.134,53	745.268,63	Capital	6.423.063,16	4.638.235,29	1.784.827,87
						SUPERÁVIT CORRENTE	399.899,24



11. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 87,11% foram arrecadados no terceiro trimestre de 2022, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este percentual foi de 84,62%. Portanto, considerando que a meta foi alcançada no ano de 2022 em relação a 2021, a arrecadação do período ficou 2,49% para o mesmo período do ano anterior. (Quadro 11)

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADÇÃO (3º TRIMESTRE)	%
2022	5.783.403,16	5.038.134,53	87,11%
2021	4.494.042,52	3.803.048,15	84,62%
DESEMPENHO			2,49%

12. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 72,21% das despesas correntes fixadas. No mesmo período do ano anterior esse percentual foi de 60,76%, no ano de 2022 houve uma elevação de 11,45% nas despesas correntes comparado ao mesmo período do exercício anterior. (Quadro 12)

DESPESAS CORRENTES	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO (3º TRIMESTRE)	%
2022	6.423.063,16	4.638.235,29	72,21%
2021	3.873.189,68	2.353.338,70	60,76%
DESEMPENHO			11,45%

13. 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, **foi observado que falta ser repassado montante no valor de R\$ 28.279,18 dos recursos ao Conselho Federal**, observando que o este valor está relacionado a máquina do cartão de crédito, o qual é repassado no mês subsequente. (Quadro 13)

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.

No qual a diferença evidenciada no quadro abaixo pode decorrer de fluxo bancário.

NATUREZA DA RECEITA	Valor R\$
Receitas de Contribuições	2.339.979,17
Receitas de Serviços	654.316,90
Multas e Juros de Mora	450.085,61
Receita Dívida Ativa	1.323.776,63
Outras Receitas	-
	-
BASE DE CALCULO ART. 10	4.768.158,31
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX 25%)	1.192.039,58
TRANSFERENCIA FIXADA COFEN	1.163.760,40
DIFERENÇA	28.279,18

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

14. Para o exercício de 2022 foi orçado o valor de R\$ 1.858.651,92 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 32,14% da Receita Corrente Líquida orçada, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal. (Quadro 14).

PREVISÃO - EXERCÍCIO 2022		
Receita Corrente Líquida	5.783.403,16	100,00%
Limite - LRF (50% S/RCL)	2.891.701,58	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	1.858.651,92	32,14%
Liquidadas no Período	1.195.154,51	64,30%



15. A despesa de pessoal executada, de acordo com a metodologia estabelecida no §2º do art. 18 da LRF, também se encontra dentro dos limites estipulados, correspondendo a 29,91% da Receita Corrente Líquida. (Quadro 15)

“§ 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 (out/21 A SET/22) cf. Art. 18-LRF		
Receita Corrente Líquida	5.586.535,30	100,00%
Limite - LRF (50% S/RCL)	2.793.267,65	50,00%

Despesa com Pessoal e Encargos	1.671.000,61	29,91%
---------------------------------------	---------------------	---------------

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 1.353.855,58. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo. (Quadro 16)

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	1.353.855,58	100,00%
Contribuições	-	0,00%
Exploração e vendas de bens, serviços e direitos	649.087,10	47,94%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	548.580,67	40,52%
Transferências e Delegações Recebidas	156.187,81	11,54%
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	-	0,00%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	3.597.275,78	100,00%
Pessoal e Encargos	1.330.031,56	36,97%
Benefícios previdenciários e assistenciais	-	0,00%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	923.417,88	25,67%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	0,00%
Transferências e Delegações Concedidas	1.163.760,40	32,35%
Tributárias	-	0,00%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	179.959,99	5,00%
Desvalorização e perda de ativos e incorporação	-	0,00%
RESULTADO PATRIMONIAL	- 2.243.420,20	



Resumo da DVP:

1	1.353.855,58
Varição Patrimonial Diminutiva	3.597.275,78
RESULTADO PATRIMONIAL	- 2.243.420,20

17. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial deficitário de **R\$ -2.243.420,20**, no terceiro trimestre de 2022.

18. CONCLUSÃO

Diante do exposto, constatamos que:

1. As disponibilidades financeiras do COREN/TO apresentaram um significativo aumento de **45,76%** em comparação ao mesmo período em 2021. E um crescimento do Ativo circulante de **94,05%** se comparado ao mesmo período de 2021.
2. Conforme exposto no item 06 e demonstrado no balanço patrimonial (item 2), as dívidas deste Conselho no terceiro trimestre de 2022 em comparação com seus ativos são muito pequenas, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência;
3. Da receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecado **87,11%** do total previsto para o exercício; enquanto que a Despesa Corrente **72,21%** do previsto para o exercício.
4. Este Conselho Regional está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, no qual prever gasto com pessoal no exercício 2021 em **39,18%** da receita corrente líquida, o gasto de pessoal e encargos realizado no terceiro trimestre atingiu um percentual de **29,91%** da receita corrente líquida.
5. O Patrimônio Líquido um crescimento **86,78%** em relação ao mesmo período de 2021.



Coren^{TO}
CONSELHO REGIONAL DE
ENFERMAGEM DO TOCANTINS

6. Em função do resultado patrimonial deficitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais apresentou um decréscimo de **R\$ -2.243.420,20**, no terceiro trimestre de 2022.

Por todo o exposto, considerando a análise, opinamos:

- a) Continuar com o efetivo controle e acompanhamento efetivo das despesas;
- b) Buscar implementar novas formas políticas de arrecadações. Ex: Campanhas de arrecadações, implementação do protesto em cartório e solicitações de certidão de nada consta aos responsáveis técnicos;
- c) Realizar o repasse da diferença apontada da cota parte no qual observamos ausência de repasse no valor de **R\$ 28.279,18**.

É o nosso relatório (S.M.J).

Palmas – TO, 18 de outubro de 2022.


Maria Izabel Igino
Controladora-Geral
COREN-TO

