



## RELATÓRIO Nº001/2023– CONTROLADORIA COREN/TO

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

1. Em cumprimento ao disposto na Resolução COFEN nº 576/2018, que discrimina as atribuições desta Controladoria Geral, procedemos á análise das demonstrações Contábeis do COREN/TO referente ao quarto trimestre 2022, (outubro, novembro e dezembro/2022) acumulado de outubro, novembro e dezembro/2022.
2. Considerando a solicitação de prorrogação de prazo, conforme Memorando COREN/TO nº 001/2023 encaminhado à Presidência em 30 de dezembro de 2022.

### BALANÇO PATRIMONIAL

1. No período em análise, o patrimônio do COREN/TO está composto por 90,32% de Ativo Circulante, 9,68% de Ativo Não Circulante e 0,46% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 99,54%. (Quadro 01).

BALANÇO PATRIMONIAL					
ATIVO	17.329.918,55	100,00%	PASSIVO	17.329.918,55	100,00%
Ativo Circulante	15.652.684,57	90,32%	Passivo Circulante	79.497,22	0,46%
Ativo Não Circulante	1.677.233,98	9,68%	Passivo Não Circulante	-	-
			<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>17.250.421,33</b>	<b>99,54%</b>

2. O Ativo Circulante apresentou uma decrescência de -1,72% em comparação com o quarto trimestre de 2021, porém, houve um aumento de 124,32% das disponibilidades financeiras. (Quadro 02).

BALANÇO PATRIMONIAL				
ATIVO	4º Trimestre 2021	4º Trimestre 2022	Diferença	%
Ativo Circulante	15.921.747,58	15.652.684,57	- 269.063,01	-1,72%
Disponibilidades	861.437,65	1.932.415,03	1.070.977,38	124,32%

3. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um crescimento de 0,43%, já o subgrupo dos Bens Móveis apresentou um aumento de 0,50%. (Quadro 03).

<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>				
<b>ATIVO</b>	<b>4º Trimestre 2021</b>	<b>4º Trimestre 2022</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Ativo Não Circulante	1.670.080,57	1.677.233,98	7.153,41	0,43%
Bens Móveis	1.422.517,47	1.429.670,88	7.153,41	0,50%

4. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou uma decrescência de 147,96%, em comparação ao quarto trimestre do ano anterior. (Quadro 4).

<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>				
<b>PASSIVO</b>	<b>4º Trimestre 2021</b>	<b>4º Trimestre 2022</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Patrimônio Líquido	17.509.491,92	17.250.421,33	-259.070,59	-147,96

5. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial teve um crescente de R\$ 877.824,58, o que corresponde um aumento de 118,09% em relação ao mesmo período do exercício anterior. (Quadro 5).

	<b>4º Trimestre 2021</b>	<b>4º Trimestre 2022</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Ativo Financeiro	861.437,65	1.932.415,03	1.070.977,38	124,32%
Passivo Financeiro	118.069,11	311.221,92	193.152,81	163,59%
<b>Superávit Financeiro</b>	<b>743.368,54</b>	<b>1.621.193,11</b>	<b>877.824,58</b>	<b>118,09%</b>

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, significando que o COREN/TO no quarto 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).

<b>Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez</b>		
<b>Índices</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor Desejado</b>
Corrente (AC/PC)	196,90	Maior que 1,00
Imediata (Disp./PC)	24,30	Maior que 1,00
Geral (AC+RMLP/AP+EMLP)	198,12	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 9,16%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,46% (Quadro 7).

Grau de Endividamento (PC + PNC/PL)		Imobilização do Capital Próprio [(ANC-RLP) / PL]	
2022		2022	
Exigibilidades (PC+PNC)	79.497,22	Imobilização (ANC - RLP)	1.579.731,14
Patrimônio Líquido	17.250.421,33	Patrimônio Líquido	17.250.421,33
<b>Grau de Endividamento</b>	<b>0,46%</b>	<b>ICP</b>	<b>9,16%</b>

### BALANÇO FINANCEIRO

8. No início do quarto trimestre de 2022 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro do exercício anterior era de **R\$ 861.437,65** após o encerramento do quarto trimestre de 2022 o saldo que passa para o trimestre seguinte foi de **R\$ 1.932.415,03**, apresentando um representativo aumento. (Quadro 8).

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
<b>ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>5.956.398,38</b>	<b>ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>5.023.260,48</b>
		Credito Empenhado a Liquidar	221.505,16
		Credito empenhado liquidado	58.333,57
Corrente	5.838.059,46	Corrente	4.736.821,75
Capital	-	Capital	-
<b>EXTRA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>546.679,15</b>	<b>EXTRA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>353.318,73</b>
Saldo Exercício Anterior	861.437,65	Saldo Exercício Seguinte	1.932.415,03
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>1.070.616,30</b>		

### BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

9. No quarto trimestre de 2022 foi prevista uma receita corrente 20,41% acima do previsto no mesmo período em 2021. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2022 foi maior em 26,22% o do exercício anterior. (Quadro 9).

PREVISÃO	2021	2022	Diferença	%
Receita Corrente	4.803.128,82	5.783.403,16	980.274,34	20,41%
ARRECADAÇÃO	4º Trimestre 2021	4º Trimestre 2022	Diferença	%
Receita Corrente	4.625.279,22	5.838.059,46	1.212.780,24	26,22%

10. No quarto trimestre de 2022, ocorreu superávit corrente de R\$ 933.498,98. (Quadro 10).

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - 2022							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESAS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
Corrente	5.783.403,16	5.838.059,46	54.656,30	Corrente	6.202.040,16	4.865.060,48	1.336.979,68
Capital	-	-	-	Capital	339.723,00	158.200,00	181.523,00
				Res. Contingência		-	-
<b>DÉFICIT</b>		-		<b>SUPERÁVIT</b>			
<b>TOTAIS</b>	<b>5.902.103,16</b>	<b>5.956.759,46</b>	<b>54.656,30</b>	<b>Capital</b>	<b>6.541.763,16</b>	<b>5.023.260,48</b>	<b>1.518.502,68</b>
				<b>SUPERÁVIT CORRENTE</b>		<b>933.498,98</b>	

11. Da receita corrente prevista para todo o exercício, **100,93%** foram arrecadados no quarto trimestre de 2022, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este percentual foi de **96,30%**. Portanto, considerando que a meta foi alcançada no ano de 2022 em relação a 2021, a arrecadação do período ficou **4,63%** para o mesmo período do ano anterior. (Quadro 11).

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO (4º TRIMESTRE)	%
2022	5.902.103,16	5.956.759,46	100,93%
2021	4.803.128,82	4.625.279,22	96,30%
<b>DESEMPENHO</b>			<b>4,63%</b>

12. Em relação à execução das despesas, foram realizadas **76,79%** das despesas correntes fixadas. No mesmo período do ano anterior esse percentual foi de **85,03%**, no ano de 2022 houve uma queda de -8,24% nas despesas correntes comparado ao mesmo período do exercício anterior. (Quadro 12).

DESPESAS CORRENTES	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO (4º TRIMESTRE)	%
2022	6.202.040,16	4.865.060,48	78,44%
2021	4.764.667,37	4.051.583,12	85,03%
<b>DESEMPENHO</b>			<b>-6,59%</b>

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\$ 24.767,17 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.

<b>NATUREZA DA RECEITA</b>	<b>Valor R\$.</b>
Receitas de Contribuições	4.870.677,62
Receitas de Serviços	628.267,47
Multas e Juros de Mora	584.218,26
Receita Dívida Ativa	452.659,52
Outras Receitas	-
Inadimplentes	1.200.048,23
<b>BASE DE CALCULO ART. 10</b>	<b>5.498.945,10</b>
TRANSFERENCIA CALCULADA (AX 25%)	1.374.736,27
TRANSFERENCIA FIXADA COFEN (LIQ)	1.350.096,17
TRANSFERENCIA COFEN A PAGAR	24.767,17
<b>DIFERENÇA</b>	<b>-127,07</b>

#### **LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS**

14. Para o exercício de 2022 foi orçado o valor de R\$ **1.860.221,83** para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 32,16% da Receita Corrente Líquida orçada, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal. (Quadro 14).

<b>PREVISÃO - EXERCÍCIO 2022</b>		
Receita Corrente Líquida	<b>5.783.403,16</b>	<b>100,00%</b>
Limite - LRF (50% S/RCL)	<b>2.891.701,58</b>	<b>50,00%</b>
<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	<b>1.860.221,83</b>	<b>32,16%</b>
<b>Liquidadas no Período</b>	<b>1.684.054,38</b>	<b>90,53%</b>

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 28,85% 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”.

<b>EXECUÇÃO NOS 12 MESES (JAN/22 A DEZ/22) Art. 18-LRF</b>		
Receita Corrente Líquida	<b>5.838.059,46</b>	<b>100,00%</b>
Limite - LRF (50% S/RCL)	<b>2.919.029,73</b>	<b>50,00%</b>

<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	<b>1.684.054,38</b>	<b>28,85%</b>
---------------------------------------	---------------------	---------------

### DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16.. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais deficitárias totalizaram R\$ 859.070,59. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo. (Quadro 16).

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS</b>		
<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA</b>	<b>3.946.915,61</b>	<b>100,00%</b>
Contribuições	2.263.692,93	57,35%
Exploração e vendas de bens, serviços e direitos	658.356,52	16,68%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	805.860,37	20,42%
Transferências e Delegações recebidas	100.305,79	2,54%
Valorização e ganhos com ativos e desincorporação de passivos	118.700,00	3,01%
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	-	
<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA</b>	<b>4.805.986,20</b>	<b>100,00%</b>
Pessoal e Encargos	1.861.926,59	38,74%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	1.311.031,44	27,28%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.924,00	0,04%
Transferências e Delegações concedidas	1.374.863,34	28,61%
Tributárias	14.645,70	0,30%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	241.595,13	5,03%
Desvalorização e perda de ativos e incorporação	-	0,00%
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>- 859.070,59</b>	

**Resumo da DVP:**

Variação Patrimonial Aumentativa	<b>3.946.915,61</b>
Variação Patrimonial Diminutiva	<b>4.805.986,20</b>
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>- 859.070,59</b>

17. . Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial deficitário de **R\$ - 859.070,59**, no quarto trimestre de 2022.

**CONCLUSÃO**

Ante ao exposto conclui-se:

- a) O Ativo Circulante apresentou uma decrescência de -1,72% em comparação com o quarto trimestre de 2022, porém, houve um aumento de 124,32% das disponibilidades financeiras devido ao aumento da arrecadação e com isto uma minimização de inadimplência. (Quadro 02).
- b) Conforme exposto no item 06 e demonstrado no balanço patrimonial (item 2), as dívidas deste Conselho no quarto trimestre de 2022 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 100,93% do total previsto para o exercício; enquanto que a Despesa Corrente 78,44% do previsto para o exercício.
- d) 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 quarto trimestre atingiu um percentual de **28,85%** da receita corrente líquida.
- e) O Patrimônio Líquido uma leve decrescência de -147,96% em relação ao mesmo período de 2021.





- f) Em função do resultado patrimonial deficitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais que se encontra de forma decrescente em R\$ - 859.070,59, contudo, apresentando uma redução gradativa no que diz respeito à inversão deste posicionamento com relação ao terceiro trimestre deste ano, porém, permanece apresentando uma decrescência em comparação ao quarto trimestre de 2021.

Neste contexto recomenda-se:

- a) Continuar com o controle e acompanhamento efetivo das despesas;
- b) Continuar com as políticas de realização de projetos de concomitantemente contribuem para arrecadação, vislumbrar implantação de novas formas políticas de arrecadações, dar continuidade à efetivação dos protesto em cartório e intensificar as solicitações de certidão de nada consta dos Profissionais de Enfermagem aos Responsáveis Técnicos e gestores das unidades de saúde e hospitalares;
- c) Sejam tomadas às medidas cabíveis para sanar às inconformidades explanadas através do Memorando Coren/TO nº 083/2023 Dep. Financeiro e Contábil encaminhadas à Presidência solicitando providências com relação às inconsistências dos relatórios da empresa Incorp Technology Informática referentes aos valores a receber com inadimplentes e dívida ativa;
- d) À comissão, intensificar sobre a verificação, levantamento, controle e condições dos bens patrimoniais do Regional;
- e) Realizar o repasse da diferença apontada da cota parte no qual observamos ausência de repasse no valor de **R\$ 24.767,17**.

É o nosso relatório (S.M.J).

Palmas – TO, 23 de março de 2023.

*Irismar da Silva Vieira*  
**Irismar da Silva Vieira**  
**Controladora-Geral**  
**COREN/TO**