



CONTROLADORIA GERAL DO COREN-TO

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

Parecer: PC 002/2023

Exercício: 2022

Unidade: Conselho Regional de Enfermagem de Tocantins

Cidade: Palmas – TO

Gestor: Luana Bispo Ribeiro.

APRESENTAÇÃO:

O Conselho Regional de Enfermagem do Tocantins - COREN-TO, integra, em conjunto com o Conselho Federal de Enfermagem e os demais Regionais, o Sistema COFEN /Conselhos Regionais, Autarquia criada pela Lei nº 5.905, de 12 de julho de 1973.

Em cumprimento às determinações emanadas do citado normativo, bem como do Regimento Interno do Conselho Regional de Enfermagem do Tocantins - COREN-TO e Regimento Interno do Conselho Federal de Enfermagem - COFEN, aprovado pela Resolução COFEN 421/2012, relata-se, a seguir, os resultados verificados com base em critérios de conformidade aplicados à Prestação de Contas Anual, a qual demonstra os atos e fatos de gestão realizados pelo Conselho Regional de Enfermagem de Tocantins.

O relatório, ora apresentado, foi estruturado por meio de títulos específicos, de acordo com normativos estabelecidos pelo TCU, os quais formalizam a elaboração do Processo de Prestação de Contas Anual 2022, por parte das unidades jurisdicionadas.

Os aspectos verificados na análise da prestação de contas 2022, quanto à estrutura, conteúdo e forma, foram aqueles estabelecidos Resolução COFEN nº 504/2016 e demais normas elaboradas pelo Tribunal de Contas da União - TCU, cabendo ressaltar: Decisões Normativas 187/2020 e Instrução Normativa TCU nº84/2020.

Em cumprimento ao quanto determinado por meio da Resolução COFEN nº 504/2016, relata-se, neste documento, os resultados dos exames realizados sobre os atos e consequentes fatos de gestão, ocorridos na unidade supra referida, no período de 01/01/2022 a 31/12/2022.

I - ESCOPO

Os aspectos verificados na análise da prestação de contas, quanto à estrutura, conteúdo e forma, foram aqueles estabelecidos pelas normas elaboradas pelo Tribunal de Contas da União – TCU, cabendo ressaltar: COFEN nº 504/2016 e demais normas elaboradas pelo Tribunal de Contas da União - TCU, cabendo ressaltar: Decisões Normativas 187/2020 e Instrução Normativa TCU nº84/2020.

II - RESULTADOS DOS EXAMES

1. DA ESTRUTURA E DA CONFORMIDADE LEGAL DA PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

1.1. A documentação apresentada pelo COREN-TO encontra-se anexada ao PAD 044/2023, observando-se o cumprimento da determinação elencada na Resolução COFEN nº 504/2016.

1.2. Torna oportuno ressaltar que a prestação de contas em análise, referente ao exercício de 2022, foi aprovada conforme Ata da 104ª Reunião Extraordinária do Plenário do Conselho Regional de Enfermagem do Tocantins, tomando-se por base o Parecer de Conselheiro COREN-TO nº 01/2022 - Exercício de 2022.

2. DOS EXERCÍCIOS FINANCEIROS PRECEDENTES

2.1. As análises inerentes a pareceres sobre procedimentos de auditoria e prestações de contas de exercícios anteriores foram apresentadas neste capítulo, com o intuito de subsidiar o exame do exercício em questão, conforme estabelece a Lei Orgânica do Tribunal de Contas da União- LOTCU-8443/92, por meio dos artigos ora transcritos:

2.2 Programação e Execução Orçamentária e Financeira

A autarquia elaborou a proposta orçamentária para o exercício de 2022, conforme quadro 1, estimando uma arrecadação no patamar de R\$ 4.600.096,00, após atualização a previsão passou para R\$ 5.902.103,16, enquanto o montante efetivamente arrecadado alcançou R\$ 5.956.759,46, correspondendo a uma variação positiva de 29,49% em relação ao inicialmente previsto, observando-se, por conseguinte, as determinações esculpidas na Lei nº 4320/1964, bem como o quanto fixado na Lei 101/2000, a qual trata da responsabilidade fiscal inerente à administração pública.

CATEGORIA ECONÔMICA	PREVISÃO LOA	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d=(c-b)	VARIAÇÃO %
RECEITA CORRENTE (I)	4.600.096,00	4.600.096,00	5.783.403,16	5.838.059,46	54.656,30	26,91%
Receita Tributária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Receita de Contribuições	3.873.550,00	3.873.550,00	4.433.330,04	4.870.677,62	437.347,58	25,74%
Receita Patrimonial	32.026,00	32.026,00	62.839,58	182.926,55	120.086,97	471,18%
Receita de Serviços	694.520,00	694.520,00	1.131.045,73	628.267,48	-502.778,25	-90,95%
Transferências Correntes	0,00	0,00	156.187,81	156.187,81	0,00	0,00%
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
RECEITA CAPITAL (II)	0,00	0,00	118.700,00	118.700,00	0,00	0,00%
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Alienação Bens	0,00	0,00	118.700,00	118.700,00	0,00	0,00%
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Transferências Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outras Receitas Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (III)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL R\$	4.600.096,00	4.600.096,00	5.902.103,16	5.956.759,46	54.656,30	29,49%

Quadro 01

RECEITAS COMPARADAS

a) De acordo com o Demonstrativo das Receitas Comparadas entre os exercícios de 2022 e 2021, quadro 2, o valor total arrecadado no exercício de 2022 perfaz R\$ 5.838.059,46, enquanto em 2021 alcançou R\$ 4.625.279,22, caracterizando um aumento na arrecadação de 20,98%, fato que demonstra a consonância dos atos de gestão com as determinações fixadas nas normas regulamentadoras, a exemplo da Lei 101/2000.

Comparativo			
CATEGORIA ECONÔMICA	2022	2021	VARIAÇÃO %
RECEITA CORRENTE (I)	5.838.059,46	4.625.279,22	26,22%
Receita Tributária	0,00	0,00	0,00%
Receita de Contribuições	4.870.677,62	3.910.788,18	24,54%
Receita Patrimonial	182.926,55	30.058,16	508,58%
Receita de Serviços	628.267,48	677.127,15	-7,22%
Transferências Correntes	156.187,81	0,00	0,00%
Outras Receitas Correntes	0,00	7.305,73	0,00%
RECEITA CAPITAL (II)	0,00	298.606,50	0,00%
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00%
Alienação Bens	118.700,00	0,00	0,00%
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00%
Transferências Capital	0,00	298.606,50	0,00%
Outras Receitas Capital	0,00	0,00	0,00%
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (III)	0,00	0,00	0,00%
TOTAL R\$	5.956.759,46	4.923.885,72	20,98%

Quadro 02

DA DESPESA

No que se refere à despesa, verifica-se que o regional elaborou a proposta orçamentária para o exercício de 2022, conforme quadro 3, fixando gastos no patamar de R\$ 4.611.119,00, após atualização as despesas passaram para R\$ 6.881.485,16, observando-se o que determina a Lei de Responsabilidade Fiscal nº 101/2000, no que tange ao equilíbrio financeiro entre a previsão da receita e a fixação da despesa. A efetiva execução da despesa perfaz R\$ 5.181.460,48, correspondendo a um acréscimo nas despesas de 12,37% em relação ao inicialmente fixado e devidamente amparado pela receita realizada no exercício de 2022.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2022								
CATEGORIA ECONÔMICA	FIXAÇÃO LOA	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)	VARIAÇÃO % (g-e)/e
DESPESA CORRENTE (I)	4.589.073,00	4.589.073,00	6.202.040,16	4.865.060,48	4.795.155,32	4.736.821,75	1.336.979,68	6,01%
Pessoal e Encargos Sociais	1.787.151,92	1.787.151,92	1.860.221,83	1.684.054,38	1.684.054,38	1.650.487,98	176.167,45	-5,77%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	2.801.921,08	2.801.921,08	4.341.818,33	3.181.006,10	3.111.100,94	3.086.333,77	1.160.812,23	13,53%
DESPESA CAPITAL (II)	11.023,00	11.023,00	339.723,00	158.200,00	6.600,00	6.600,00	181.523,00	1.335,18%
Investimentos	11.022,00	11.022,00	339.722,00	158.200,00	6.600,00	6.600,00	181.522,00	1.335,31%
Inversões Financeiras	1,00	1,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1,00	0,00%
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (III)							0,00	0,00%
TOTAL R\$	4.611.119,00	4.611.119,00	6.881.485,16	5.181.460,48	4.808.355,32	4.750.021,75	1.700.024,68	12,37%

Quadro 03

COMPARATIVO DAS DESPESAS

Conforme pode ser observado no Demonstrativo das Despesas Comparadas entre os exercícios de 2022 e 2021, quadro 4, o valor total da despesa realizada no exercício de 2022 perfaz R\$ 5.181.460,48, enquanto em 2021 alcançou R\$ 4.585.265,68, caracterizando um aumento nos gastos em 2022 de 13,00%. A análise quanto ao resultado orçamentário será tratada no item 4.1 deste relatório.

Registre-se a convergência verificada entre o valor total da despesa, apurado no Balanço Orçamentário R\$ 5.181.460,48, e aquele registrado na Listagem de Empenhos (empenhados – anulados) R\$ 5.181.460,48, cumprindo, portanto, ao quanto estabelecido na Lei 4320/1964, artigo 59, o qual determina que o empenho da despesa não poderá exceder o limite dos créditos concedidos, combinado com o artigo 60 o qual prevê que é vedada a realização de despesa sem prévio empenho.

Por oportuno verifica-se que não houve divergência entre a cronologia e a numeração dos empenhos.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2022 (EMPENHADO)			
CATEGORIA ECONÔMICA	2022	2021	VARIAÇÃO %
DESPEZA CORRENTE (I)	4.865.060,48	4.051.583,12	20,08%
Pessoal e Encargos Sociais	1.684.054,38	1.630.846,58	3,26%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	3.181.006,10	2.420.736,54	31,41%
DESPEZA CAPITAL (II)	158.200,00	533.682,56	-70,36%
Investimentos	158.200,00	533.682,56	-70,36%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00%
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00%
TOTAL R\$	5.181.460,48	4.585.265,68	13,00%
TOTAL LISTAGEM EMPENHOS R\$	5.181.460,48	4.585.265,68	13,00%

Quadro 04

O COREN-TO apresentou as informações inerentes à programação e execução do orçamento anual do exercício de 2022, fornecendo o necessário detalhamento, cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução COFEN nº 504/2016, art.12, VI.

Registre-se que a execução orçamentária do exercício de 2022 foi analisada detalhadamente no item 2.2 deste relatório, cabendo ressaltar a conformidade do citado demonstrativo com as demais peças do balanço consolidado, em cumprimento ao quanto estabelecido nas Normas de Direito Financeiro, sobretudo no que refere à Lei de Finanças Públicas – 4.320/64, artigo 101.

Verifica-se que tanto no exercício de 2022 quanto em 2021 ocorreram superávits orçamentários, respectivamente, de R\$ 933.498,98 e R\$ 338.620,04.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	2022		2021	
	PREVISTO R\$	REALIZADO R\$	PREVISTO R\$	REALIZADO R\$
RECEITA CORRENTE	4.600.096,00	5.838.059,46	3.921.189,68	4.625.279,22
RECEITA CAPITAL	0,00	118.700,00	298.606,50	298.606,50
TOTAL DAS RECEITAS	4.600.096,00	5.956.759,46	4.219.796,18	4.923.885,72
DESPEZA CORRENTE	4.589.073,00	4.865.060,48	3.873.188,88	4.051.583,12
DESPEZA DE CAPITAL	11.023,00	158.200,00	48.000,00	533.682,56
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00

TOTAL DAS DESPESAS	4.600.096,00	5.023.260,48	3.921.188,88	4.585.265,68
DÉFICIT R\$	0,00	0,00	0,00	0,00
SUPERAVIT R\$	0,00	933.498,98	298.607,30	338.620,04

Quadro 09

BALANÇO FINANCEIRO

A autarquia apresentou as informações inerentes à execução financeira do exercício de 2022, cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução COFEN nº 504/2016, art.12, VII. No que se refere às informações apresentadas cabe relatar as seguintes observações:

O saldo disponível verificado ao final do exercício de 2022, demonstrado no quadro 10, após a conciliação do respectivo balanço, foi de R\$ 1.932.415,03. Em relação ao exercício anterior 2021, o qual correspondia em 31/12/2021 a R\$ 861.437,65.

BALANÇO FINANCEIRO				
GRUPO	ITEM	RUBRICA	2022	2021
	1	RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	5.956.759,46	4.923.885,72
6212	1.1	Corrente	5.838.059,46	4.625.279,22
6212	1.2	Capital	118.700,00	298.606,50
	2	TRANSF. FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	0,00	0,00
4511	2.1	Execução Orçamentária	0,00	0,00
4512	2.2	Independente de Execução Orçamentária	0,00	0,00
	3	RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	546.679,15	324.591,11
5311	3.1	Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	221.505,16	35.732,88
5321	3.2	Inscrição de Restos a Pagar Processados	58.333,57	54.106,28
2188	3.3	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	242.887,94	232.319,14
-	3.4	Outros Recebimentos Extra orçamentários	23.952,48	2.432,81
	4	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	861.437,65	496.549,34
1110	4.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	861.437,65	496.549,34
1135	4.2	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00
TOTAL INGRESSOS (V) = (I+II+III+IV)			7.364.876,26	4.417.960,71
DISPÊNDIOS				
GRUPO	ITEM	RUBRICA	2022	2021
	1	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	5.023.260,48	4.585.265,68
62213	1.1	Corrente	4.736.821,75	4.051.583,12
62213	1.2	Capital	6.600,00	533.682,56

	2	TRANSF. FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	0,00	0,00
3511	2.1	Execução Orçamentária	0,00	0,00
3512	2.2	Independente de Execução Orçamentária	0,00	0,00
	3	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)	353.318,73	298.322,84
6314	3.1	Pagamento de Restos a Pagar Não Processados	25.493,39	12.745,67
6322	3.2	Pagamento de Restos a Pagar Processados	54.106,28	56.173,63
2188	3.3	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	249.974,19	224.995,59
-	3.4	Outros pagamentos Extra orçamentários	23.744,87	4.407,95
	4	SALDO PARA EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	1.932.415,03	861.437,65
1110	4.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	1.932.415,03	861.437,65
1135	4.2		0,00	0,00
TOTAL DISPÊNDIOS (X) = (VI+VII+VIII+IX)			7.308.994,24	5.745.026,17
SALDO PARA EXERCÍCIO SEGUINTE (IX) - CALCULADO PELO SISTEMA				1.932.415,03

Registre-se que não foram verificadas divergências entre os extratos bancários e saldos registrados no Balancete de Verificação listados no quadro 11.

CONCILIAÇÃO BANCÁRIA					
FOLHA		CONTA	SD. RAZÃO 31/12	FOLHA	SD. BANCO 31/12
		6163-8	-		29.906,03
		6169-7	-		-
		6201-4	-		-
		7149-8	-		1.779.811,65
		6285-5			122.697,35
			-		-
TOTAL R\$			1.932.415,03		1.932.415,03
SALDO REGISTRADO NO BALANÇO PATRIMONIAL R\$					1.932.415,03

Quadro 11

BALANÇO PATRIMONIAL

A autarquia apresentou as informações inerentes à evolução patrimonial da entidade, cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução COFEN nº 504/2016, art.12, V.

Analisando-se a capacidade do COREN-TO de honrar seus compromissos de curto prazo, é possível constatar que o Índice de Liquidez Corrente - ILC, o qual determina quanto a instituição possui de disponibilidade e créditos para cada unidade de obrigações exigíveis, sendo calculado por meio do quociente entre o ativo financeiro e passivo financeiro, registrou o valor de **196,89%** em 2022, enquanto em 2021 o ILC correspondeu a **193,12%**.

Destaca-se o superávit financeiro registrado no balanço patrimonial R\$ **1.621.193,11**.

BALANÇO PATRIMONIAL				
RUBRICA		EXERCÍCIOS		
ITEM	ATIVO	2022 (a)	2021 (b)	VARIAÇÕES (a-b)/b
1.1	ATIVO CIRCULANTE	15.652.684,57	15.921.747,58	-1,69%
1.1.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	1.932.415,03	861.437,65	124,32%
1.1.2	Créditos a Curto Prazo - Tributários e Contribuições a Receber	13.685.057,47	15.039.019,30	-9,00%
1.1.2.1	Dívida Ativa - Curto Prazo	187,66	0,00	-
1.1.3	Demais Créditos e Valores de Curto Prazo	0,00	0,00	0,00%
1.1.4	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	0,00	0,00	-
1.1.5	Estoques	35.399,73	21.290,63	66,27%
1.1.6	VPD Pagas Antecipadamente	0,00	0,00	-
1.2	ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.677.233,98	1.670.080,57	0,43%
1.2.1	Créditos a longo Prazo	0,00	0,00	-
1.2.1.1	Dívida Ativa - Longo Prazo	0,00	0,00	-
1.2.2	Demais Créditos e Valores de Longo Prazo	97.407,26	97.407,26	0,00%
1.2.3	Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	95,58	95,58	0,00%
1.2.4	Estoques	0,00	0,00	-
1.2.5	VPD Pagas Antecipadamente	0,00	0,00	-
1.2.6	Bens Móveis (deduzir depreciação)	1.429.670,88	1.422.517,47	0,50%
1.2.7	Bens Imóveis (deduzir depreciação, exaustão e amortização)	150.060,26	150.060,26	0,00%
1.2.8	Intangível (deduzir amortização)	0,00	0,00	-
1.2.9	Diferido (deduzir amortização)	0,00	0,00	-
TOTAL DO ATIVO R\$		17.329.918,55	17.591.828,15	-2,06%

RUBRICA		EXERCÍCIOS		
ITEM	PASSIVO	2022	2021	VARIAÇÕES
2.1	PASSIVO CIRCULANTE	79.497,22	82.336,23	-3,45%
2.1.1	Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	32.196,38	33.508,50	-3,92%
2.1.2	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	0,00	0,00	-
2.1.3	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	0,00	0,00	0,00%
2.1.4	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	1.389,97	1.451,84	-4,26%
2.1.5	Obrigações de Repartições a Outros Entes	24.767,17	19.145,94	-29,36%
2.1.6	Provisões a Curto Prazo	0,00	0,00	-
2.1.7	Demais Obrigações a Curto Prazo	21.143,70	28.229,95	-25,10%
2.2	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	-
2.2.1	Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	0,00	0,00	-
2.2.2	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	0,00	0,00	-
2.2.3	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	0,00	0,00	-
2.2.4	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	0,00	0,00	-
2.2.5	Provisões a Longo Prazo	0,00	0,00	-
2.2.6	Demais Obrigações a Longo Prazo	0,00	0,00	-
2.2.7	Resultado Diferido	0,00	0,00	-
2.3	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	17.250.421,33	17.509.491,92	113,87%
2.3.1	Patrimônio Social e Capital Social	0,00	0,00	-
2.3.2	Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital	0,00	0,00	-
2.3.3	Reservas de Capital	0,00	0,00	-
2.3.4	Ajustes de Avaliação Patrimonial	0,00	0,00	-
2.3.5	Reservas de Lucros	0,00	0,00	-
2.3.6	Demais Reservas	0,00	0,00	-
2.3.7	Resultados Acumulados	17.250.421,33	17.509.491,92	-1,48%
2.3.8	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	0,00	0,00	-
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO R\$		17.329.918,55	17.591.828,15	-1,49%
ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE (ac/pc)		196,89	193,12	1,95%
SUPERÁVIT FINANCEIRO R\$		1.621.193,11	743.368,54	77,73%

DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS 2022

O COREN-TO apresentou as informações inerentes à variação patrimonial do exercício de 2022, no teor consta o necessário detalhamento quanto à movimentação resultante da execução orçamentária, independente da execução orçamentária, bem como

da mutação patrimonial; cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução COFEN nº 504/2016, art.12, IX.

4.3.2. No que se refere às informações apresentadas cabe relatar as seguintes observações:

4.3.2.a). Tendo em vista a correlação entre a DVP e as demais peças contábeis, sobretudo o balanço patrimonial, a análise correspondente a este item será efetuada no item 4.5, que trata da consolidação das demonstrações contábeis, observando-se um resultado patrimonial negativo de R\$ 859.070,59 no exercício.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
Rubrica	Exercício Atual R\$	Exercício Anterior R\$
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
<u>Contribuições</u>	2.263.692,93	1.978.344,05
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	2.263.292,93	1.978.344,05
<u>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</u>	658.356,52	677.158,35
Valor Bruto de Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	658.356,52	677.158,35
<u>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</u>	805.860,37	505.141,87
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	475.083,71
Juros e Encargos de Mora	622.933,82	0,00
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	182.923,55	30.058,16
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	0,00	0,00
<u>Transferências e Delegações Recebidas</u>	100.305,79	301.769,26
Transferências Intra Governamentais	100.305,79	301.769,26
Transferências Inter Governamentais	0,00	0,00
Transferências das Instituições Privadas	0,00	0,00
Transferências das Instituições Multigovernamentais	0,00	0,00
<u>Valorização e Ganhos com Ativos</u>	0,00	0,00
Reavaliação de Ativos	0,00	0,00
Ganhos com Alienação	0,00	0,00
Ganhos com Incorporação de Ativos por Descobertas e Nascimentos	0,00	0,00
<u>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</u>	0,00	30.399,80
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	0,00	30.399,80
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	0,00	0,00
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas R\$ (I)	3.946.915,61	3.492.813,33
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
Rubrica	Exercício Atual R\$	Exercício Anterior R\$
<u>Pessoal e Encargos</u>	1.861.926,59	1.788.213,16
Remuneração de Pessoal	1.266.475,74	1.248.155,33

Encargos Patronais	377.740,94	363.415,17
Benefícios a Pessoal	177.872,21	157.366,58
Custo de Pessoa e Encargos	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	39.837,70	19.276,08
<u>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</u>	0,00	0,00
Aposentadorias e Reformas	0,00	0,00
Pensões	0,00	0,00
Benefícios de Prestação Continuada	0,00	0,00
Benefícios Eventuais	0,00	0,00
Políticas Públicas de Transferência de Renda	0,00	0,00
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	0,00	0,00
<u>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</u>	1.311.031,44	854.443,42
Uso de Material de Consumo	128.011,91	72.550,51
Serviços	1.183.019,53	781.892,91
Depreciação, Amortização e Exaustação	0,00	0,00
Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo	0,00	0,00
<u>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</u>	1.924,00	11.360,48
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora	0,00	0,00
Variações Monetárias e Cambiais	0,00	0,00
Descontos Financeiros Concedidos	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	1.924,00	11.360,48
<u>Transferências e Delegações Concedidas</u>	1.374.863,34	1.147.436,01
Transferências Intra Governamentais	1.374.863,34	1.147.436,01
Transferências Inter Governamentais	0,00	0,00
Transferências a Instituições Privadas	0,00	0,00
Transferências a Instituições Multigovernamentais	0,00	0,00
<u>Desvalorização e Perdas de Ativos</u>	0,00	800,00
Redução a Valor Recuperável e Provisão para Perdas	0,00	0,00
Perdas com Alienação	0,00	800,00
Perdas Involuntárias	0,00	0,00
<u>Tributárias</u>	0,00	1.991,22
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	14.645,70	1.991,22
Contribuições	0,00	0,00
Custo com Tributos	0,00	0,00
<u>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</u>	241.595,13	228.878,72
Premiações	0,00	0,00
Resultado Negativo de Participações	0,00	0,00
Incentivos	0,00	0,00
Subvenções Econômicas	0,00	0,00
Participações e Contribuições	0,00	0,00
VPD de Constituição de Provisões	0,00	0,00
Custo de Outras VPD	0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	241.595,13	228.878,72

Total das Variações Patrimoniais Diminutivas R\$ (II)	4.805.986,20	4.033.123,01
Resultado Patrimonial do Período R\$ (II - I)	-859.070,59	-540.309,68

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

O COREN-TO apresentou as informações inerentes ao fluxo de caixa do exercício de 2022, cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução COFEN nº 504/2016, art.12, V.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA		
ITEM	RUBRICA	VALOR R\$
1	FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	
1.1	Ingressos	
1.1.1	Receita Corrente	5.838.059,46
1.1.2	Receitas de Contribuições	4.870.677,46
1.1.3	Receitas Patrimoniais	182.926,55
1.1.4	Receitas de Serviços	628.267,48
1.1.5	Transferências Correntes	156.187,81
1.2	Outros ingressos	266.840,42
1.3.	Desembolsos	
1.3.1	Despesa Corrente Paga	4.736.821,75
1.3.2	. Pessoal e encargos sociais	353.318,73
1.3.3	Outras despesas Correntes	3.086.333,77
1.4	. Outros desembolsos	353.318,73
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)		1.014.759,40
2	FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
2.1	Ingressos	
2.1.1	Alienação de bens	118.700,00
2.2.2	Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	0,00
2.2.3	Outros ingressos de investimentos	0,00
2.2	Desembolsos	0,00
2.2.1	Aquisição de ativo não circulante	0,00
2.2.2	Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00
2.2.3	Outros desembolsos de investimentos	6.600,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)		112.100,00
3	FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
3.1	Ingressos	0,00
3.1.1	Operações de crédito	0,00
3.1.2	Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00

3.1.3	Transferências de capital recebidas	0,00
3.1.4	Outros ingressos de financiamentos	0,00
3.2	Desembolsos	0,00
3.2.1	Amortização /Refinanciamento da dívida	0,00
3.2.2	Outros desembolsos de financiamentos	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)		0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		1.126.859,40
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial		861.437,65
Caixa e Equivalente de Caixa Final		1.988.297,05

REPASSE DA COTA PARTE

No tocante à Lei 5.905/73, artigo 10, incisos I a III, especificamente no que se refere ao valor a ser transferido ao COFEN tendo como base as receitas arrecadas pelo regional, verifica-se o atendimento ao quanto estabelecido na norma, conforme pode ser observado no quadro 7, justificando-se que as diferenças registradas podem decorrer do fluxo bancário entre a apropriação e o repasse dos valores ao COFEN.

Ficando diferença a ser repassada de R\$ 24.767,17 devendo a ser repassada ao COFEN.

APURAÇÃO DO VALOR TRANSFERIDO AO COFEN (LEI5.905/73, ART. 10)		
Item	NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
1	Receita de Contribuições	4.870.677,62
2	Receitas de Serviços	628.267,47
3	Multas e Juros Anuidade PF / PJ	584.218,26
4	Receita Dívida Ativa	452.659,52
7	Correção Monetária S/anuidade	0,00
8	Doações	
9	Cancelamento de Restos a pagar	
10	Receitas não identificadas	0,00
11	Outras Receitas	0,00
A	BASE DE CÁLCULO ART. 10	5.498.945,10
B	TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	1.374.736,27
C	TRANSFERÊNCIA INFORMADA - REGIONAL	1.350.096,17
D	TRANSFERÊNCIA REGISTRADA - COFEN	24.767,17

INDICE DE PESSOAL:

A Lei de Responsabilidade Fiscal nº 101/2000, em seu artigo 19, inciso I, estabelece que para os fins do disposto no caput do art. 169 da Constituição Federal, a despesa total com pessoal, em cada período de apuração, sobretudo para as unidades jurisdicionadas que compõem o Governo Federal terá o limite máximo de 50%, tomando-se como base a receita corrente líquida. O quadro 8 apresenta o percentual de 35,26% aplicado pela autarquia em despesas de pessoal. Conclui-se, pelo exposto, que o percentual apurado se encontra dentro do limite máximo de 50% estabelecidos pelo normativo aplicável.

Os valores gastos com as despesas de pessoal totalizaram R\$ 1.630.846,58, ficando o índice de 35,26%.

APURAÇÃO DO LIMITE COM DESPESAS DE PESSOAL (LEI 101/2000, ART. 19, I)		
ITEM	NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
01	RECEITA CORRENTE	5.838.059,46
02	(-) Deduções da Receita Corrente	0,00
02.01	(-). Especificar	0,00
02.02	(-). Especificar	0,00
03	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (BASE DE CÁLCULO ART. 19, I) (1-2)	5.838.059,46
04	PESSOAL CIVIL (Despesa Empenhada)	1.684.054,38
05	(-) Despesas não computadas (ART 19, § 1º)	0,00
05.01	(-) Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	0,00
05.02	(-) Decorrentes de Decisão Judicial	0,00
05.03	(-) Despesas de Exercícios Anteriores	0,00
05.04	(-) Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	0,00
05.05	(-). Outras deduções (elaborar nota explicativa)	0,00
06	OUTRAS DESPESAS - CONTRATOS TERCEIRIZAÇÃO (ART 18, § 1º)	0,00
07	TOTAL DESPESA COM PESSOAL (4-5+6)	1.684.054,38
08	PERCENTUAL APURADO C/ DESPESAS DE PESSOAL	28,85%
09	LIMITE MÁXIMO PERMITIDO (50%)	2.919.029,73
10	LIMITE PRUDENCIAL RECOMENDADO (47,5%)	2.773.078,24

DA CONCLUSÃO:

Com base na análise procedida sobre a documentação apresentada pela entidade, inerente à Prestação de Contas Anual do Exercício de 2022, constata-se o cumprimento ao quanto estabelecido por meio da Resolução COFEN nº 504/2016.

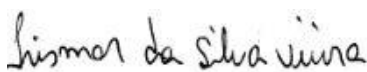
Destaca-se registrar que a entidade cumpriu as determinações esculpidas na Lei nº 4320/1964, Lei de Responsabilidade Fiscal nº 101/2000, MCASP - 8ª Edição, bem como nos demais normativos aplicados à Gestão Orçamentária, Financeira e Patrimonial do Sistema COFEN/CORENs, com exceção das inconformidades descritas ao longo deste relatório e transcritas a seguir:

- a) Verifica-se diferença no repasse da cota parte ao COFEN no total R\$ 24.767,17, até o quinto dia útil do mês subsequente ao fechamento mensal, conforme o balancete 2022.
- b) Melhoramento das notas explicativas, tendo em vista que seja informado com maior clareza o motivo da variação patrimonial negativa.
- c) Por outro lado, houve uma variação positiva no que se refere à elevação índice financeiro, conforme demonstrado no relatórios.
- d) O levantamento contábil feito em outubro de 2022, conforme nota explicativa da contabilidade, pode apresentar inconsistência nos relatórios gerenciais da empresa Incorp Technology Informática Ltda, esta que por sua vez é responsável pela geração dos arquivos bancários de recebimentos por meio de boletos e cartões de débito e crédito das anuidades dos profissionais. A mesma já foi notificada para sanar as possíveis inconsistências.
- e) Realizar maior controle da dívida ativa, tendo em vista que a contabilização na estava sendo realizada de forma devida.

Diante do exposto, somos de parecer regular com ressalvas, desta forma deverá o regional realizar as correções devidas

Esse é o parecer opinativo que emitimos, salvo melhor juízo.

Palmas – Tocantins, 30 de março de 2023.



Irismar da Silva Vieira
Controladora Geral
COREN-TO