

**RELATÓRIO N° 005/2019 – DIVISÃO DE CONTROLE INTERNO**

**Ementa:** Análise das Demonstrações Contábeis do Conselho Regional de enfermagem do Tocantins, referente ao Quarto trimestre de 2019.

1. Em cumprimento ao disposto nos incisos II, V e VI, § 2° do Art. 11 da Resolução COFEN n° 573/2018, que discrimina as atribuições desta Divisão de Controle Interno, procedemos à análise das demonstrações contábeis do COREN-TO, referente ao Quarto trimestre de 2019.

**BALANÇO PATRIMONIAL**

2. No período em análise, o patrimônio do COREN-TO está composto por **83,16%** de Ativo Circulante, **16,84%** de Ativo Não Circulante, **2,17%** de Passivo Circulante, **0%** de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de **97,83%**. No mesmo período de 2018 tais índices figuravam em **78,56%**, **21,44%**, **1,93%**, **0,00%** e **98,07%**, respectivamente, havendo uma redução relevante no Patrimônio Líquido.

<b>BALANÇO PATRIMONIAL - 2019</b>					
<b>ATIVO</b>	<b>6.410.427,55</b>	<b>100,00%</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>6.410.427,55</b>	<b>100,00%</b>
Ativo Circulante	5.331.216,00	83,16%	Passivo Circulante	138.918,58	2,17%
Ativo Não Circulante	1.079.211,55	16,84%	Passivo Não Circulante	-	-
			<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>6.271.508,97</b>	<b>97,83%</b>

3. O Ativo Circulante evoluiu 40,76% em comparação com o mesmo período de 2018, reflexo, principalmente, do aumento significativo de 19,05% das disponibilidades financeiras.

<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>				
<b>ATIVO</b>	<b>4º Trimestre 2018</b>	<b>4º Trimestre 2019</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Ativo Circulante	3.787.576,30	5.331.216,00	1.543.639,70	40,76%
Disponibilidades	344.069,49	409.621,70	65.552,21	19,05%

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um aumento de 4,38% em função, principalmente, do crescimento do imobilizado, figurados do subgrupo "Bens Móveis".

<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>				
<b>ATIVO</b>	<b>4º Trimestre 2018</b>	<b>4º Trimestre 2019</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Ativo Não Circulante	1.033.880,10	1.079.211,55	45.331,45	4,38%
Bens Móveis	785.117,00	840.448,45	45.331,45	5,77%

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 32,63%, reflexo do resultado superavitário demonstrado à frente no item 16.

<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>				
<b>PASSIVO</b>	<b>4º Trimestre 2018</b>	<b>4º Trimestre 2019</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Patrimônio Líquido	4.728.414,14	6.271.508,97	1.543.094,83	<b>32,63%</b>

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 357.390,04, o que corresponde a uma redução de -71,57% em relação ao mesmo período do exercício anterior. Tal redução poderia ser menor caso o Passivo Circulante não tivesse crescido em 42,74% em relação ao mesmo período do ano anterior.

	<b>4º Trimestre 2018</b>	<b>4º Trimestre 2019</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Ativo Financeiro	1.356.014,07	498.221,22	857.792,85	-63,26%
Passivo Financeiro	98.662,26	140.831,18	42.168,92	42,74%
<b>Superávit Financeiro</b>	<b>1.257.351,81</b>	<b>357.390,04</b>	<b>899.961,77</b>	<b>-71,57%</b>

7. Analisando a liquidez deste Conselho Federal, a capacidade de pagamento da autarquia frente a suas obrigações, percebe-se que a entidade possui altíssimos índices de liquidez, reforçando o entendimento que o COREN-TO não tem dificuldades em honrar com seus compromissos de curto (liquidez corrente e imediata) e de longo prazo (liquidez geral).

<b>Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez</b>		
<b>Índices</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor Desejado</b>
Corrente	38,38	Maior que 1,00
Imediata	2,95	Maior que 1,00
Geral	39,09	Maior que 1,00

8. Da mesma forma, ao analisar o endividamento total do COREN-TO, a porcentagem do ativo total financiada com recursos de terceiros percebe-se que este Conselho possui baixos índices de endividamento, não havendo riscos de solvência para a entidade. No cálculo deste índice, quanto maior o quociente mais endividada está a entidade maior será o risco dessa não cumprir com suas obrigações. Assim, o grau de endividamento

total é de 2,22%, ou seja, todas as exigibilidades representam menos de 10,0% de todo o Patrimônio Líquido da entidade. Já a Imobilização do Capital Próprio, que demonstra quanto dos recursos “engessados” no Ativo Não Circulante foram financiados com capitais próprios, figura em 15,63%, demonstrando que não há recursos engessados.

Grau de Endividamento (PC + PNC/PL)

	2019
Exigibilidades (PC+PNC)	138.918,58
Patrimônio Líquido	6.271.508,97
<b>Grau de Endividamento</b>	<b>2,22%</b>

Imobilização do Capital Próprio [(ANC-RLP) / PL]

	2019
Imobilização (ANC - RLP)	980.508,71
Patrimônio Líquido	6.271.508,97
<b>Imobilização do Capital Próprio</b>	<b>15,63%</b>

## BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2019 o saldo inicial de recursos, apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 344.069,49, após o encerramento do **quarto** trimestre o saldo que passará para o exercício seguinte é de R\$ 409.621,70, representando um resultado financeiro superavitário de R\$65.552,21.

BALANÇO FINANCEIRO			
INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
<b>ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>3.834.611,92</b>	<b>ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>3.812.376,79</b>
		Credito Empenhado a Liquidar	112.909,70
		Credito Empenhado Liquidado	7.532,60
Corrente	3.834.611,92	Corrente	3.646.603,04
Capital	-	Capital	45.331,45
<b>EXTRA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>696.118,28</b>	<b>EXTRA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>652.801,20</b>
Saldo Exercício Anterior	344.069,49	Saldo Exercício Seguinte	409.621,70
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>65.552,21</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>4.874.799,69</b>	<b>TOTAL</b>	<b>4.874.799,69</b>

## BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2019 foi orçada uma receita corrente 3,79% acima do previsto para 2018. Por outro lado, em relação à arrecadação, nota-se que o montante arrecadado até o encerramento do **quarto** trimestre de 2019, não superou as cifras do mesmo período do exercício anterior, onde se nota uma redução de **2,70%**.

PREVISÃO	2018	2019	Diferença	%
Receita Corrente	5.963.179,65	6.189.060,94	225.881,29	3,79%
ARRECADAÇÃO	4º Trimestre 2018	4º Trimestre 2019	Diferença	%
Receita Corrente	3.941.016,88	3.834.611,92	- 106.404,96	-2,70%

11. Nesse quarto trimestre de 2019, ocorreu superávit corrente de R\$ 71.266,48 (R\$3.834.611,92 - R\$3.763.345,44) e um déficit de capital de - R\$ 49.031,35 (R\$ 0,00 - R\$ 49.031,35) resultando em um superávit orçamentário de R\$ 22.235,13.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - 2019							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESAS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
Corrente	6.189.060,94	3.834.611,92	2.354.449,02	Corrente	5.027.659,69	3.763.345,44	1.264.314,25
Capital	-	-	-	Capital	189.401,25	49.031,35	140.369,90
				Res. Contingência	972.000,00	-	972.000,00
<b>DÉFICIT</b>		-		<b>SUPERÁVIT</b>		<b>22.235,13</b>	
<b>TOTAIS</b>	<b>6.189.060,94</b>	<b>3.834.611,92</b>	<b>2.354.449,02</b>	Capital	<b>6.189.090,94</b>	<b>3.834.611,92</b>	<b>2.376.684,15</b>

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, a arrecadação atingiu 61,96% dessa previsão. Se compararmos com o mesmo período do exercício anterior, já se tinha um percentual de 66,09%, notaremos um desempenho negativo de 4,13%.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO (4º TRIMESTRE)	%
<b>2019</b>	<b>6.189.060,94</b>	<b>3.834.611,92</b>	<b>61,96%</b>
<b>2018</b>	<b>5.963.179,65</b>	<b>3.941.016,88</b>	<b>66,09%</b>
<b>DESEMPENHO</b>			<b>-4,13%</b>

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 74,85% das despesas correntes fixadas, muito diferente da execução do mesmo período de 2018, que se apresentava em 62,40% a menor, gerando um desempenho positivo de 12,45%.

DESPESAS CORRENTES	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO (4º TRIMESTRE)	%
<b>2019</b>	<b>5.027.659,69</b>	<b>3.763.345,44</b>	<b>74,85%</b>
<b>2018</b>	<b>6.140.179,65</b>	<b>3.831.707,23</b>	<b>62,40%</b>

<b>DESEMPENHO</b>	<b>12,45%</b>
-------------------	---------------

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

14. Para o exercício de 2019 foi orçado o valor de R\$ 1.730.644,55 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 27,96% da Receita Corrente Líquida, portanto, respeitando o gasto do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal. Ressalta-se que, até o encerramento do quarto trimestre foram liquidados R\$ 1.513.619,92, representando 87,46% do orçado.

<b>PREVISÃO - EXERCÍCIO 2019</b>		
Receita Corrente Líquida	<b>6.189.060,94</b>	<b>100,00%</b>
Limite - LRF (50% S/RCL)	<b>3.094.530,47</b>	<b>50,00%</b>
<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	<b>1.730.644,55</b>	<b>27,96%</b>
<b>Liquidadas no Período</b>	<b>1.513.619,92</b>	<b>87,46%</b>

15. Ao analisar a despesa de pessoal executada, de acordo com a metodologia estabelecida no §2º do art. 18 da LRF, nota-se que essa se encontra dentro dos limites estipulados, correspondendo a **39,47%** 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”.

<b>EXECUÇÃO NOS 12 MESES (Jan/19 a Dez/19) cf. Art. 18-LRF</b>		
Receita Corrente Líquida	<b>3.834.611,92</b>	<b>100,00%</b>
Limite - LRF (50% S/RCL)	<b>1.917.305,96</b>	<b>50,00%</b>
<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	<b>1.513.619,92</b>	<b>39,47%</b>

#### **DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 5.309.258,73, sendo composta principalmente por 85,17% de

Receitas de contribuições. Por outro lado, as variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo, com destaque para os gastos com pessoal e encargos e uso de bens, serviços e consumo, representando 44,16% e 21,64% das variações, respectivamente. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 1.543.094,83.

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS</b>		
<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA</b>	<b>5.309.258,73</b>	<b>100,00%</b>
Contribuições	4.522.177,89	85,18%
Exploração e vendas de bens, serviços e direitos	262.700,19	4,95%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	523.257,85	9,86%
Transferência e Delegações Recebidas	1.121,80	0,02%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1,00	0,00%
<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA</b>	<b>3.766.163,90</b>	<b>100,00%</b>
Pessoal e Encargos	1.662.971,05	44,16%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	814.942,51	21,64%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	64.074,70	1,70%
Transferências e Delegações Concedidas	978.183,01	25,97%
Tributárias	29.368,85	0,78%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	216.623,78	5,75%
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>1.543.094,83</b>	

## CONCLUSÃO

17. Diante do exposto, constatamos que:

a) As disponibilidades financeiras do Coren-TO apresentaram um crescimento de 40,76% em comparação ao quarto trimestre de 2018.

b) Conforme exposto nos itens 07 e 08, as dívidas deste Conselho, em comparação com seus ativos, são relativamente pequenas, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência;

c) Das receitas correntes projetadas, já foram arrecadadas 61,96% e em contrapartida, foram executadas somente 74,85% das despesas correntes fixadas, além disso, ao incluir na análise as receitas e despesas de capital chega-se a um superávit orçamentário de R\$ 22.235,13;

d) Ratificamos o fato a respeito da Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF, em relação ao orçado para gastos com pessoal,

onde o percentual figura em 27,96% da Receita Corrente Líquida. Porém, ao analisar a execução orçamentária efetiva dos últimos 12 meses (jan/19 a Dez/19), esse percentual figura em 39,47%.

f) O Patrimônio do Coren-TO sofreu uma ampliação em relação ao exercício de 2018, reflexo do resultado positivo demonstrado nas Variações Patrimoniais de R\$ 1.543.094,83.

Palmas/TO, 22 de janeiro de 2020.

**ROSELIANE PEREIRA AMARAL**  
*Chefe da Divisão de Controle Interno*