

**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%  |
| ARRECADÇÃO       | 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            | ARRECADÇÃO          | 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> | <b>Capital</b>    | <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            | ARRECADÇÃO (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*