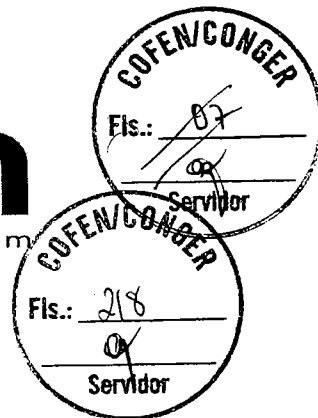




# Cofen

Conselho Federal de Enfermagem



**RELATÓRIO Nº 005/2019 - DIVISÃO DE CONTROLE INTERNO**

COFEN - CONTROLADORIA GERAL

**RECEBIDO**

Brasília, 26/10/2019, às 11h54

Servidor(a)

**Ementa:** Análise das Demonstrações Contábeis do Conselho Federal de Enfermagem, referente ao **quarto** trimestre de 2019.

1. Em cumprimento ao disposto nos itens 2, 4, 5 e 6 do Anexo da Resolução COFEN nº 566/2018 cujo anexo foi alterado pelas Resoluções nº 596/2018 e 618/2019, que discrimina as atribuições desta Divisão de Controle Interno, procedemos à análise das demonstrações contábeis do COFEN referente ao **quarto** trimestre de 2019.

**BALANÇO PATRIMONIAL**

2. No período em análise, o patrimônio da Autarquia está composto por **78,49%** de Ativo Circulante, **21,51%** de Ativo Não Circulante, **2,30%** de Passivo Circulante, **1,80%** de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de **95,90%**. No mesmo período de 2018 tais índices figuravam em **79,53%**, **20,47%**, **3,48%**, **1,72%** e **94,80%**, respectivamente, havendo um incremento relevante no Patrimônio Líquido, pela redução, principalmente, de provisões no Passivo Circulante.

BALANÇO PATRIMONIAL - 2019					
<b>ATIVO</b>	<b>197.324.402,63</b>	<b>100,00%</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>197.324.402,63</b>	<b>100,00%</b>
Ativo Circulante	154.871.550,05	78,49%	Passivo Circulante	4.544.005,04	2,30%
Ativo Não Circulante	42.452.852,58	21,51%	Passivo Não Circulante	3.552.733,07	1,80%
			<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>189.227.664,52</b>	<b>95,90%</b>

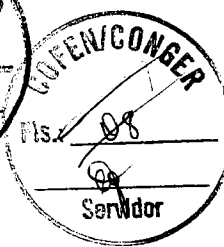
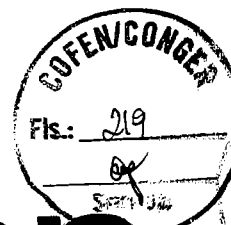
3. O Ativo Circulante evoluiu 25,43% em comparação com o mesmo período de 2018, reflexo, principalmente, do aumento significativo de 26,95% das disponibilidades financeiras.

BALANÇO PATRIMONIAL				
<b>ATIVO</b>	<b>4º Trimestre 2018</b>	<b>4º Trimestre 2019</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Ativo Circulante	123.470.378,44	154.871.550,05	31.401.171,61	25,43%
Disponibilidades	121.419.547,54	154.139.317,05	32.719.769,51	26,95%



# Cofen

Conselho Federal de Enfermagem



4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um decréscimo de 3,29% em função, principalmente, do decréscimo do imobilizado, figurados do subgrupo "Bens Móveis".

BALANÇO PATRIMONIAL				
ATIVO	4º Trimestre 2018	4º Trimestre 2019	Diferença	%
Ativo Não Circulante	43.896.628,60	42.452.852,58	- 1.443.776,02	-3,29%
Créditos de LP	1.728.459,10	1.728.459,10	-	0,00%

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 19,00%, reflexo do resultado superavitário demonstrado à frente no item 16.

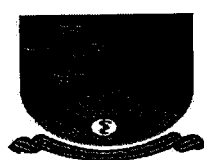
BALANÇO PATRIMONIAL				
PASSIVO	4º Trimestre 2018	4º Trimestre 2019	Diferença	%
Patrimônio Líquido	159.010.058,45	189.227.664,52	30.217.606,07	19,00%

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$150.327.545,01, o que corresponde a um aumento de 26,68% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	4º Trimestre 2018	4º Trimestre 2019	Diferença	%
Ativo Circulante	123.470.378,44	154.871.550,05	31.401.171,61	25,43%
Passivo Circulante	4.804.215,52	4.544.005,04	- 260.210,48	-5,42%
<b>Superávit Financeiro</b>	<b>118.666.162,92</b>	<b>150.327.545,01</b>	<b>31.661.382,09</b>	<b>26,68%</b>

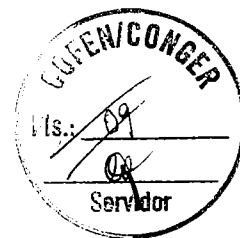
7. Analisando a liquidez deste Conselho Federal, a capacidade de pagamento da autarquia frente a suas obrigações, percebe-se que a entidade possui altíssimos índices de liquidez, reforçando o entendimento que o Cofen não tem dificuldades em honrar com seus compromissos de curto (liquidez corrente e imediata)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

Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez		
Índices	Valor	Valor Desejado
Corrente	34,08	Maior que 1,00
Imediata	33,92	Maior que 1,00
Geral	24,37	Maior que 1,00



# Cofen

Conselho Federal de Enfermagem



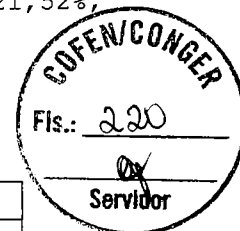
8. Da mesma forma, ao analisar o endividamento total do Cofen, a porcentagem do ativo total financiada com recursos de terceiros percebe-se que este Conselho possui baixos índices de endividamento, não havendo riscos de solvência para a entidade. No cálculo deste índice, quanto maior o quociente mais endividada está a entidade e maior será o risco dessa não cumprir com suas obrigações. Assim, o grau de endividamento total é de 4,28%, 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 21,52%, demonstrando que não há recursos engessados.

Grau de Endividamento (PC + PNC/PL)

	2019
Exigibilidades (PC+PNC)	8.096.738,11
Patrimônio Líquido	189.227.664,52
<b>Grau de Endividamento</b>	<b>4,28%</b>

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

	2019
Imobilização (ANC - RLP)	40.724.393,48
Patrimônio Líquido	189.227.664,52
<b>Imobilização do Capital Próprio</b>	<b>21,52%</b>



## BALANÇO FINANCEIRO

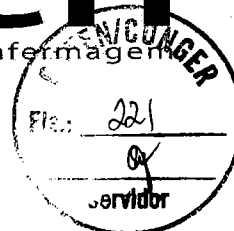
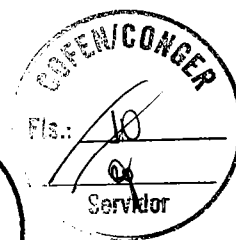
9. No início do exercício de 2019 o saldo inicial de recursos, apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 121.419.547,54, após o encerramento do **quarto** trimestre o saldo que passará para o exercício seguinte é de R\$ 154.139.608,53, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 32.720.060,99. O motivo deste valor decorre do fato da maioria dos recursos serem arrecadados em períodos anteriores (110,64% arrecadado) executando, porém, somente 64,40% das despesas (vide itens 12 e 13).

BALANÇO FINANCEIRO			
INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
<b>ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>129.129.839,85</b>	<b>ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>96.449.168,94</b>
Corrente	127.637.233,69	Corrente	93.392.794,86
Capital	1.492.606,16	Capital	3.056.374,08
<b>EXTRA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>17.997.905,26</b>	<b>EXTRA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>17.958.515,18</b>
Saldo Exercício Anterior	121.419.547,54	Saldo Exercício Seguinte	154.139.608,53
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>32.720.060,99</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>268.547.292,65</b>	<b>TOTAL</b>	<b>268.547.292,65</b>



# Cofen

Conselho Federal de Enfermagem



## BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2019 foi orçada uma receita corrente 15,22% 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, superou as cifras do mesmo período do exercício anterior, onde se nota um acréscimo de **3,96%**.

PREVISÃO	2018	2019	Diferença	%
Receita Corrente	100.129.201,20	115.365.739,40	15.236.538,20	15,22%
ARRECADAÇÃO	4º Trimestre 2018	4º Trimestre 2019	Diferença	%
Receita Corrente	122.778.682,52	127.637.233,69	4.858.551,17	3,96%

11. Nesse quarto trimestre de 2019, ocorreu superávit corrente de R\$40.688.687,29 (R\$127.637.233,69 - R\$86.948.546,40) e um déficit de capital de - R\$ 1.563.767,92 (R\$ 1.492.606,16 - R\$ 3.056.374,08) resultando em um superávit orçamentário de R\$39.124.919,37.

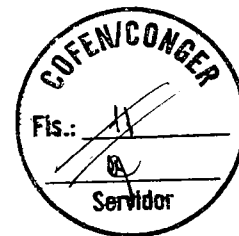
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - 2019							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESAS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
Corrente	115.365.739,40	127.637.233,69	- 12.271.494,29	Corrente	132.956.992,00	86.948.546,40	46.008.445,60
Capital	500.000,00	1.492.606,16	- 992.606,16	Capital	79.333.261,00	3.056.374,08	76.276.886,92
				Res. Contingência	-	-	-
<b>DÉFICIT</b>		-		<b>SUPERÁVIT</b>		<b>39.124.919,37</b>	
<b>TOTAIS</b>	<b>115.865.739,40</b>	<b>129.129.839,85</b>	<b>- 13.264.100,45</b>	Capital	<b>212.290.253,00</b>	<b>129.129.839,85</b>	<b>122.285.332,52</b>

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, a arrecadação atingiu 110,64% dessa previsão. Se compararmos com o mesmo período do exercício anterior, já se tinha um percentual de 122,62%, notaremos um desempenho negativo de 11,98%.

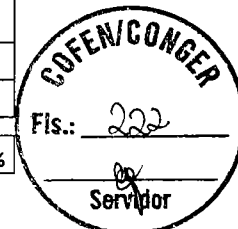


# Cofen

Conselho Federal de Enfermagem



RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECAÇÃO (4º TRIMESTRE)	%
2019	115.365.739,40	127.637.233,69	110,64%
2018	100.129.201,20	122.778.682,52	122,62%
<b>DESEMPENHO</b>			<b>-11,98%</b>



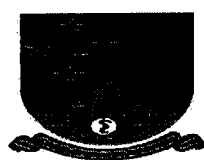
13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 65,40% das despesas correntes fixadas, muito diferente da execução do mesmo período de 2018, que se apresentava em 68,40% a maior, gerando um desempenho negativo de -3,00% .

DESPESAS CORRENTES	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO (4º TRIMESTRE)	%
2019	132.956.992,00	86.948.546,40	65,40%
2018	127.079.771,24	86.918.961,27	68,40%
<b>DESEMPENHO</b>			<b>-3,00%</b>

#### LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

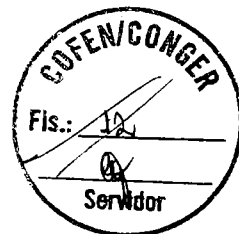
14. Para o exercício de 2019 foi orçado o valor de R\$49.584.899,92 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 42,77% da Receita Corrente Líquida, portanto, respeitando o gasto do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal. Ressalta-se que, até o encerramento do quarto trimestre foram liquidados R\$34.735.770,98, representando 70,39% do orçado.

PREVISÃO - EXERCÍCIO 2019		
Receita Corrente Líquida	115.365.739,40	100,00%
Limite - LRF (50% S/RCL)	57.682.869,70	50,00%
<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	<b>49.347.673,52</b>	<b>42,77%</b>
<b>Liquidadas no Período</b>	<b>34.735.770,98</b>	<b>70,39%</b>



# Cofen

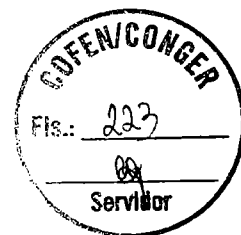
Conselho Federal de Enfermagem



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 **27,21%** 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”.

EXECUÇÃO NOS 12 MESES (jan a dez/19) cf. Art. 18-LRF		
Receita Corrente Líquida	127.637.233,69	100,00%
Limite - LRF (50% S/RCL)	63.818.616,85	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	34.735.770,98	27,21%



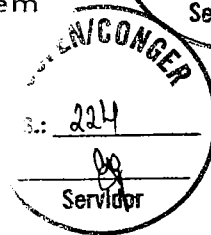
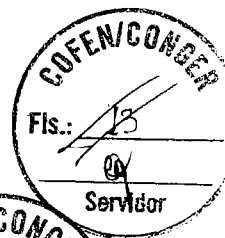
#### DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 128.544.073,39, sendo composta principalmente por 91,66% de Receitas com Transferências relativas à Cota-Parte. 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 38,34% e 50,40% das variações, respectivamente. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 30.217.606,07.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		
<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA</b>	<b>128.544.073,39</b>	<b>100,00%</b>
Variações Financeiras	8.079.575,38	6,29%
Transferências Intra Governamentais	117.821.499,81	91,66%
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	2.642.998,20	2,06%
<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA</b>	<b>98.326.467,32</b>	<b>100,00%</b>
Pessoal e Encargos	37.700.372,81	38,34%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	49.561.047,57	50,40%
Variações Financeiras	9.796,09	0,01%
Transferências Concedidas	10.007.576,71	10,18%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.047.674,14	1,07%
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>30.217.606,07</b>	



**Cofen**  
Conselho Federal de Enfermagem



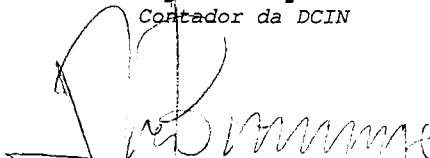
**CONCLUSÃO**

17. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras da Autarquia apresentaram um crescimento de 25,43% em comparação ao quarto trimestre de 2018 onde, apresentou um decréscimo das exigibilidades a curto prazo em 5,42%, o que reforça o pequeno crescimento superavitário de 26,68%.
- b) Conforme exposto nos itens 7 e 8, 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 110,64% e, em contrapartida, foram executadas somente 64,40% das despesas correntes fixadas, além disso, ao incluir na análise as receitas e despesas de capital chega-se a um superávit orçamentário de R\$ 39.124.919,37;
- 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 42,77% da Receita Corrente Líquida. Porém, ao analisar a execução orçamentária efetiva dos últimos 12 meses (jan/19 a dez/19), esse percentual figura em 27,21%.
- f) O Patrimônio da Autarquia sofreu uma ampliação em relação ao exercício de 2018, reflexo do resultado positivo demonstrado nas Variações Patrimoniais de R\$ 30.217.606,07.

Brasília-DF, 26 de outubro de 2020.

**Lilian Bengard Mosquera Navarro**  
Contador da DCIN

  
**Marcos Célio Biage**  
Chefe da Divisão de Controle Interno