



RELATÓRIO N° 004/2020 - DIVISÃO DE CONTROLE INTERNO

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Conselho Federal de Enfermagem, referente ao quarto trimestre de 2020.

1. Em cumprimento ao disposto nos itens 2, 4, 5 e 6 do Anexo da Resolução COFEN n° 566/2018 cujo anexo foi alterado pelas Resoluções n° 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 2020.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio da Autarquia está composto por **82,39%** de Ativo Circulante, **17,61%** de Ativo Não Circulante, **2,57%** de Passivo Circulante, **1,67%** de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de **95,76%**. No mesmo período de 2019 tais índices figuravam em **78,49%**, **21,51%**, **2,30%**, **1,80%** e **95,90%**, respectivamente.

BALANÇO PATRIMONIAL - 2020					
ATIVO	220.296.027,59	100,00%	PASSIVO	220.296.027,59	100,00%
Ativo Circulante	181.505.254,29	82,39%	Passivo Circulante	5.664.629,02	2,57%
Ativo Não Circulante	38.790.773,30	17,61%	Passivo Não Circulante	3.681.954,76	1,67%
			Patrimônio Líquido	210.949.443,81	95,76%

3. O Ativo Circulante evoluiu 17,20% em comparação com o mesmo período de 2019, reflexo, principalmente, do aumento significativo de 17,38% das disponibilidades financeiras.

BALANÇO PATRIMONIAL				
ATIVO	4º Trimestre 2019	4º Trimestre 2020	Diferença	%
Ativo Circulante	154.871.550,05	181.505.254,29	26.633.704,24	17,20%
Disponibilidades	154.139.317,05	180.931.687,30	26.792.370,25	17,38%

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um decréscimo de 8,63%, em função da redução significativa da conta de créditos de longo prazo, figurados do subgrupo "Demais Créditos e Valores a Longo Prazo".

BALANÇO PATRIMONIAL				
ATIVO	4º Trimestre 2019	4º Trimestre 2020	Diferença	%
Ativo Não Circulante	42.452.852,58	38.790.773,30	- 3.662.079,28	-8,63%
Créditos de LP	1.728.459,10	-	- 1.728.459,10	100,00%

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 11,48%, reflexo do resultado superavitário demonstrado à frente no item 16.

BALANÇO PATRIMONIAL				
PASSIVO	4º Trimestre 2019	4º Trimestre 2020	Diferença	%
Patrimônio Líquido	189.227.664,52	210.949.443,81	21.721.779,29	11,48%

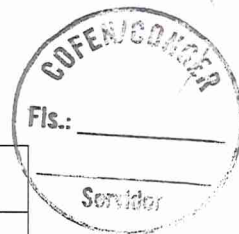
6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$175.840.625,27, o que corresponde a um aumento de 16,97% em relação ao mesmo período do exercício anterior. Tal aumento foi substancial em função do aumento Ativo Financeiro em 17,20% em relação ao mesmo período do ano anterior.

	4º Trimestre 2019	4º Trimestre 2020	Diferença	%
Ativo Financeiro	154.871.550,05	181.505.254,29	26.633.704,24	17,20%
Passivo Financeiro	4.544.005,04	5.664.629,02	1.120.623,98	24,66%
Superávit Financeiro	150.327.545,01	175.840.625,27	25.513.080,26	16,97%

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	32,01	Maior que 1,00
Imediata	31,94	Maior que 1,00
Geral	19,40	Maior que 1,00

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 4,43%, 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 18,41%, demonstrando que não há recursos engessados.



Grau de Endividamento (PC + PNC/PL)		Imobilização do Capital Próprio [(ANC-RLP) / PL]	
	2020		2020
Exigibilidades (PC+PNC)	9.346.583,78	Imobilização (ANC - RLP)	38.790.773,30
Patrimônio Líquido	210.749.958,19	Patrimônio Líquido	210.749.958,19
Grau de Endividamento	4,43%	Imobilização do Capital Próprio	18,41%

BALANÇO FINANCEIRO

9. Ao final do quarto trimestre de 2019 o saldo inicial de recursos, apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 154.139.608,53, após o encerramento do quarto trimestre de 2020, o saldo que passará para o exercício seguinte é de R\$ 180.960.398,52, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 26.820.789,99.

BALANÇO FINANCEIRO			
INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ORÇAMENTÁRIA	119.939.167,81	ORÇAMENTÁRIA	93.095.453,38
Corrente	119.891.856,56	Corrente	93.095.453,38
Capital	47.311,25	Capital	
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	15.628.922,57	EXTRA ORÇAMENTÁRIA	15.651.847,01
Saldo Exercício Anterior	154.139.608,53	Saldo Exercício Seguinte	180.960.398,52
Resultado Financeiro	26.820.789,99		
TOTAL	289.707.698,91	TOTAL	289.707.698,91

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2020 foi orçada uma receita corrente -5,53% abaixo do previsto para 2019. Em relação à arrecadação, nota-se que o montante arrecadado até o encerramento do quarto trimestre de 2020, apresentou um decréscimo de 6,46%.

PREVISÃO	2020	2019	Diferença	%
Receita Corrente	109.324.204,36	115.365.739,40	-6.041.535,04	-5,53%
ARRECADAÇÃO	4º Trimestre 2020	4º Trimestre 2019	Diferença	%
Receita Corrente	119.891.856,56	127.637.233,69	-7.745.377,13	-6,46%

11. Nesse quarto trimestre de 2020, ocorreu superávit corrente de R\$41.530.971,23 (R\$ 109.324.204,36 - R\$ 78.360.885,33) e um déficit de capital de - R\$ 14.687.256,80 (R\$ 47.311,25 - R\$ 14.734.568,05) resultando em um superávit orçamentário de R\$ 26.843.714,43.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - 2020							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESAS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
Corrente	109.324.204,36	119.891.856,56	10.567.652,20	Corrente	129.868.903,01	78.360.885,33	51.508.017,68
Capital	500.000,00	47.311,25	452.688,75	Capital	21.114.623,58	14.734.568,05	6.380.055,53
				Res. Contingência	-	-	-
DÉFICIT		-		SUPERÁVIT		26.843.714,43	
TOTAIS	115.865.739,40	119.939.167,81	10.114.963,45	Capital	150.983.526,59	119.939.167,81	57.888.073,78

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, a arrecadação atingiu 109,67% dessa previsão. Se compararmos com o mesmo período do exercício anterior, já se tinha um percentual de 110,64%, notaremos um desempenho negativo de -0,97%.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO (4º TRIMESTRE)	%
2019	115.365.739,40	127.637.233,69	110,64%
2020	109.324.204,36	119.891.856,56	109,67%
DESEMPENHO			-0,97%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 60,34% das despesas correntes fixadas, muito diferente da execução do mesmo período de 2019, que se apresentava em 70,07% a maior, gerando um desempenho positivo de 9,73%.

DESPESAS CORRENTES	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO (4º TRIMESTRE)	%
2019	132.956.992,00	93.165.589,87	70,07%
2020	129.868.903,01	78.360.885,33	60,34%
DESEMPENHO			9,73%

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

14. Para o exercício de 2020 foi orçado o valor de R\$ 44.661.728,45 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 40,85% da Receita Corrente Líquida, portanto, respeitando o gasto do

limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal. Ressalta-se que, até o encerramento do terceiro quarto foram liquidados R\$35.644.735,90, representando 79,81% do orçado.

PREVISÃO - EXERCÍCIO 2020		
Receita Corrente Líquida	109.324.204,36	100,00%
Limite - LRF (50% S/RCL)	54.662.102,18	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	44.661.728,45	40,85%
Liquidadas no Período	35.644.735,90	79,81%



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 **29,73%** 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/20 a dez/20) cf. Art. 18-LRF		
Receita Corrente Líquida	119.891.856,56	100,00%
Limite - LRF (50% S/RCL)	59.945.928,28	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	35.644.735,90	29,73%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 129.408.762,49, sendo composta principalmente por 89,88% de Receitas de 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 35,70% e 39,02% das variações, respectivamente. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 21.721.779,29.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	129.408.762,49	100,00%
Variações Financeiras	3.309.997,45	2,56%
Transferências Intra Governamentais	116.315.933,26	89,88%
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	9.782.831,78	7,56%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	107.686.983,20	100,00%
Pessoal e Encargos	38.443.366,51	35,70%

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	42.017.949,29	39,02%
Variações Financeiras	907,84	0,00%
Transferências Concedidas	15.747.542,69	14,62%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	11.477.216,87	10,66%
RESULTADO PATRIMONIAL	21.721.779,29	

CONCLUSÃO

17. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras da Autarquia apresentaram um crescimento de 17,38% em comparação ao quarto trimestre de 2019 onde, apresentou um decréscimo das exigibilidades a curto prazo em 8,63%, o que reforça o crescimento superavitário de 16,97%.
- 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, foram arrecadadas 109,67% e, em contrapartida, foram executadas somente 60,34% das despesas correntes fixadas, além disso, ao incluir na análise as receitas e despesas de capital chega-se a um superávit orçamentário de R\$ 26.843.714,43;
- d) Ratificamos o fato a respeito da Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF, em relação ao orçamento para gastos com pessoal, onde o percentual figura em 40,85% da Receita Corrente Líquida. Porém, ao analisar a execução orçamentária efetiva dos últimos 12 meses (jan/20 a dez/20), esse percentual figura em 29,73%.
- e) O Patrimônio da Autarquia sofreu uma ampliação em relação ao exercício de 2019, reflexo do resultado positivo demonstrado nas Variações Patrimoniais de R\$ 21.721.779,29.

Brasília-DF, 17 de maio de 2021.


Marcos Célio Biage
 Chefe da Divisão de Controle Interno