

RELATÓRIO Nº 001/2021 - DIVISÃO DE CONTROLE INTERNO

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Conselho Federal de Enfermagem, referente ao **primeiro** trimestre de 2021.

1. Em cumprimento ao disposto nos incisos II, V e VI, § 2º do Art. 11 da Resolução COFEN nº 573/2018, que discrimina as atribuições desta Divisão de Controle Interno, procedemos à análise das demonstrações contábeis do COFEN referente ao **primeiro** trimestre de 2021.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio da Autarquia está composto por **85,53%** de Ativo Circulante, **14,47%** de Ativo Não Circulante, **2,13%** de Passivo Circulante, **1,39%** de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de **96,49%**. No mesmo período de 2020 tais índices figuravam em **82,18%**, **17,82%**, **4,60%**, **1,49%** e **93,91%**, respectivamente, havendo um incremento relevante no Ativo Circulante, pela maior arrecadação no primeiro trimestre.

BALANÇO PATRIMONIAL - 2021					
ATIVO	265.349.358,84	100,00%	PASSIVO	265.349.358,84	100,00%
Ativo Circulante	226.963.301,97	85,53%	Passivo Circulante	5.644.263,03	2,13%
Ativo Não Circulante	38.386.056,87	14,47%	Passivo Não Circulante	3.681.954,76	1,39%
			Patrimônio Líquido	256.023.141,05	96,49%

3. O Ativo Circulante evoluiu 15,91% em comparação com o mesmo período de 2020, reflexo, principalmente, do aumento significativo de 15,99% das disponibilidades financeiras.

BALANÇO PATRIMONIAL				
ATIVO	1º Trimestre 2020	1º Trimestre 2021	Diferença	%
Ativo Circulante	195.815.826,90	226.963.301,97	31.147.475,07	15,91%
Disponibilidades	194.792.919,54	225.937.684,34	31.144.764,80	15,99%

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um decréscimo de 9,59% em função, principalmente, da redução dos créditos de longo prazo, figurados do subgrupo "Demais Créditos e Valores a Longo Prazo" de 96,31%.

BALANÇO PATRIMONIAL				
ATIVO	1º Trimestre 2020	1º Trimestre 2021	Diferença	%
Ativo Não Circulante	42.457.012,58	38.386.056,87	- 4.070.955,71	-9,59%
Créditos de LP	1.728.459,10	63.774,36	- 1.664.684,74	-96,31%

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 14,42%, reflexo do resultado superavitário demonstrado à frente no item 16.

BALANÇO PATRIMONIAL				
PASSIVO	1º Trimestre 2020	1º Trimestre 2021	Diferença	%
Patrimônio Líquido	223.765.145,81	256.023.141,05	32.257.995,24	14,42%

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$221.319.038,94, o que corresponde a um aumento de 19,72% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	1º Trimestre 2020	1º Trimestre 2021	Diferença	%
Ativo Circulante	195.815.826,90	226.963.301,97	31.147.475,07	15,91%
Passivo Circulante	10.954.960,60	5.644.263,03	- 5.310.697,57	-48,48%
Superávit Financeiro	184.860.866,30	221.319.038,94	36.458.172,64	19,72%

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	40,21	Maior que 1,00
Imediata	40,03	Maior que 1,00
Geral	24,34	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 3,64%, 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 14,97%, demonstrando que não há recursos engessados.

Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez			Imobilização do Capital Próprio [(ANC-RLP) / PL]	
	2021			2021
Exigibilidades (PC+PNC)	9.326.217,79		Imobilização (ANC - RLP)	38.322.282,51
Patrimônio Líquido	256.023.141,05		Patrimônio Líquido	256.023.141,05
Grau de Endividamento	3,64%		Imobilização do Capital Próprio	14,97%

BALANÇO FINANCEIRO

8. No início do exercício de 2021 o saldo inicial de recursos, apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 180.960.398,52, após o encerramento do **primeiro** trimestre o saldo que passará para o exercício seguinte é de R\$ 225.937.684,34, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 44.977.285,82.

BALANÇO FINANCEIRO			
INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ORÇAMENTÁRIA	64.729.514,98	ORÇAMENTÁRIA	14.938.078,60
Corrente	64.569.521,04	Corrente	14.812.065,23
Capital	159.993,94	Capital	126.013,37
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	2.393.271,50	EXTRA ORÇAMENTÁRIA	7.207.422,06
Saldo Exercício Anterior	180.960.398,52	Saldo Exercício Seguinte	225.937.684,34
Resultado Financeiro	44.977.285,82		
TOTAL	248.083.185,00	TOTAL	248.083.185,00

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2021 foi orçada uma receita corrente 1,93% acima do previsto para 2020. Por outro lado, em relação à arrecadação, nota-se que o montante arrecadado até o encerramento do **primeiro** trimestre de 2021, superou as cifras do mesmo período do exercício anterior, onde se nota um acréscimo de 7,58%.

PREVISÃO	2020	2021	Diferença	%
Receita Corrente	109.324.204,36	111.436.013,52	2.111.809,16	1,93%
ARRECADADAÇÃO	1º Trimestre 2020	1º Trimestre 2021	Diferença	%
Receita Corrente	60.021.791,74	64.569.521,04	4.547.729,30	7,58%

11. Nesse primeiro trimestre de 2021, ocorreu superávit corrente de R\$49.110.442,04 (R\$ 64.569.521,04 - R\$ 15.459.079,80) e um superávit de capital de - R\$ 33.980,57 (R\$ 159.993,94 - R\$ 126.013,37) resultando em um superávit orçamentário de R\$ 49.144.422,61.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - 2021							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESAS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
Corrente	111.436.013,52	64.569.521,04	46.866.492,48	Corrente	174.852.633,82	15.459.079,00	159.393.554,82
Capital	10.000,00	159.993,94	149.993,94	Capital	53.326.188,88	126.013,37	53.200.175,51
				Res. Contingência	-	-	-
DÉFICIT		-		SUPERÁVIT		49.144.422,61	
TOTAIS	111.446.013,52	64.729.514,98	46.716.498,54	Capital	228.178.822,70	64.729.514,98	212.593.730,33

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, a arrecadação atingiu 57,94% dessa previsão. Se compararmos com o mesmo período do exercício anterior, já se tinha um percentual de 54,90%, notaremos um desempenho positivo de 3,04%.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADADAÇÃO (1º TRIMESTRE)	%
2021	111.436.013,52	64.569.521,04	57,94%
2020	109.324.204,36	60.021.791,74	54,90%
DESEMPENHO			3,04%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 8,84% das despesas fixadas, inferior à execução no mesmo período de 2020, que se apresentava em 11,82% a maior, gerando um desempenho negativo de -2,98%.

DESPESAS CORRENTES	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO (1º TRIMESTRE)	%
2021	174.852.633,82	15.459.079,00	8,84%
2020	129.999.253,01	15.363.824,20	11,82%
DESEMPENHO			-2,98%

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

14. Para o exercício de 2021 foi orçado o valor de R\$ 55.388.613,32 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 49,70% da Receita Corrente Líquida, portanto, respeitando o gasto do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal. Ressalta-se que, até o encerramento do primeiro trimestre foram liquidados R\$ 8.675.206,59, representando 15,66% do orçado.

PREVISÃO - EXERCÍCIO 2021		
Receita Corrente Líquida	111.436.013,52	100,00%
Limite - LRF (50% S/RCL)	55.718.006,76	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	55.388.613,32	49,70%
Liquidadas no Período	8.675.206,59	15,66%

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 **28,80%** 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 (abr/20 a mar/21) cf. Art. 18-LRF		
Receita Corrente Líquida	124.439.585,86	100,00%
Limite - LRF (50% S/RCL)	62.219.792,93	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	35.838.617,76	28,80%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 64.843.882,56, sendo composta principalmente por 98,84% 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 45,18% e 39,83% das variações, respectivamente. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 45.073.697,24.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	64.843.882,56	100,00%
Variações Financeiras	558.037,13	0,86%
Transferências Intra Governamentais	64.089.615,70	98,84%
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	196.229,73	0,30%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	19.770.185,32	100,00%
Pessoal e Encargos	8.932.018,97	45,18%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	7.874.779,78	39,83%
Tributárias	6.683,68	0,03%
Transferências Concedidas	2.281.848,87	11,54%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	674.854,02	3,41%
RESULTADO PATRIMONIAL	45.073.697,24	

CONCLUSÃO

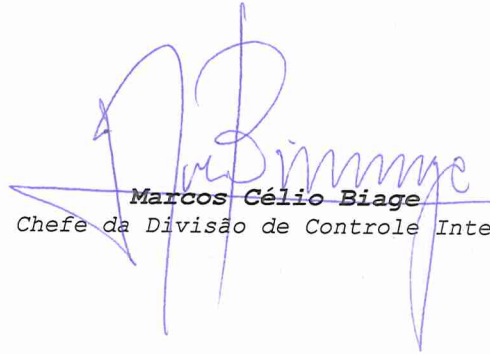
17. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras da Autarquia apresentaram um crescimento de 15,99% em comparação ao primeiro trimestre de 2020 onde, apresentou um decréscimo das exigibilidades a curto prazo em 48,48%, o que reforça o crescimento superavitário de 19,72%.
- 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 57,94% e, em contrapartida, foram executadas somente 8,84% das despesas correntes fixadas, além disso, ao incluir na análise as receitas e despesas de capital chega-se a um superávit orçamentário de R\$ 49.144.422,61;
- 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 49,70% da Receita Corrente Líquida. Porém, ao analisar a

execução orçamentária efetiva dos últimos 12 meses (abr/20 a mar/21), esse percentual figura em 28,80%.

e) O Patrimônio da Autarquia sofreu uma ampliação em relação ao exercício de 2020, reflexo do resultado positivo demonstrado nas Variações Patrimoniais de R\$ 45.073.697,24.

Brasília-DF, 26 de maio de 2021.



Marcos Célio Biagi
Chefe da Divisão de Controle Interno

