

## RELATÓRIO Nº 002/2021 - 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 **segundo trimestre de 2021**.

### BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio da Autarquia está composto por **87,00%** de Ativo Circulante, **13,00%** de Ativo Não Circulante, **2,61%** de Passivo Circulante, **1,40%** de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de **96,00%**. No mesmo período de 2020 tais índices figuravam em **81,95%**, **18,05%**, **1,74%**, **1,52%** e **96,74%**, respectivamente, havendo um incremento relevante no Ativo Circulante.

BALANÇO PATRIMONIAL - 2021					
<b>ATIVO</b>	<b>263.796.841,94</b>	<b>100,00%</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>263.796.841,94</b>	<b>100,00%</b>
Ativo Circulante	229.495.466,68	87,00%	Passivo Circulante	6.880.586,21	2,61%
Ativo Não Circulante	34.301.375,26	13,00%	Passivo Não Circulante	3.681.954,76	1,40%
			<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>253.234.300,97</b>	<b>96,00%</b>

3. O Ativo Circulante evoluiu 19,63% em comparação com o mesmo período de 2020, reflexo, principalmente, do aumento significativo de 41,17% das disponibilidades financeiras.

BALANÇO PATRIMONIAL				
ATIVO	2º Trimestre 2020	2º Trimestre 2021	Diferença	%
Ativo Circulante	191.838.260,64	229.495.466,68	37.657.206,04	19,63%
Disponibilidades	161.559.222,43	228.070.329,17	66.511.106,74	41,17%

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um decréscimo de 18,84% em função, principalmente, da redução dos créditos de longo prazo, figurados do subgrupo "Demais Créditos e Valores a Longo Prazo" de 96,89%.

BALANÇO PATRIMONIAL				
ATIVO	2º Trimestre 2020	2º Trimestre 2021	Diferença	%
Ativo Não Circulante	42.263.737,81	34.301.375,26	- 7.962.362,55	-18,84%
Créditos de LP	2.052.605,44	63.774,36	- 1.988.831,08	-96,89%

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 11,81%, reflexo do resultado superavitário demonstrado à frente no item 16.

BALANÇO PATRIMONIAL				
PASSIVO	2º Trimestre 2020	2º Trimestre 2021	Diferença	%
Patrimônio Líquido	226.481.925,52	253.234.300,97	26.752.375,45	11,81%

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$222.614.880,47, o que corresponde a um aumento de 18,56% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	2º Trimestre 2020	2º Trimestre 2021	Diferença	%
Ativo Circulante	191.838.260,64	229.495.466,68	37.657.206,04	19,63%
Passivo Circulante	4.067.339,86	6.880.586,21	2.813.246,35	69,17%
<b>Superávit Financeiro</b>	<b>187.770.920,78</b>	<b>222.614.880,47</b>	<b>34.843.959,69</b>	<b>18,56%</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	33,35	Maior que 1,00
Imediata	33,15	Maior que 1,00
Geral	21,73	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 dela não cumprir com suas obrigações. Assim, o grau de endividamento total é de 4,17%, 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 13,52%, demonstrando que não há recursos engessados.

Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez		Imobilização do Capital Próprio [[ANC-RLP) / PL]	
	<b>2021</b>		<b>2021</b>
Exigibilidades (PC+PNC)	10.562.540,97	Imobilização (ANC - RLP)	34.237.600,90
Patrimônio Líquido	253.234.300,97	Patrimônio Líquido	253.234.300,97
<b>Grau de Endividamento</b>	<b>4,17%</b>	<b>Imobilização do Capital Próprio</b>	<b>13,52%</b>

#### **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 *segundo* trimestre o saldo que passará para o exercício seguinte é de R\$ 228.106.282,10, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 47.145.883,58.

<b>BALANÇO FINANCEIRO</b>			
<b>INGRESSOS</b>		<b>DISPÊNDIOS</b>	
<b>ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>89.247.901,11</b>	<b>ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>36.861.781,07</b>
Corrente	89.083.577,58	Corrente	35.662.844,72
Capital	164.323,53	Capital	1.198.936,35
<b>EXTRA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>5.226.210,57</b>	<b>EXTRA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>10.466.447,03</b>
Saldo Exercício Anterior	180.960.398,52	Saldo Exercício Seguinte	228.106.282,10
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>47.145.883,58</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>275.434.510,20</b>	<b>TOTAL</b>	<b>275.434.510,20</b>

#### **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 **segundo** trimestre de 2021, superou as cifras do mesmo período do exercício anterior, onde se nota um acréscimo de 11,92%.

PREVISÃO	2020	2021	Diferença	%
Receita Corrente	109.324.204,36	111.436.013,52	2.111.809,16	1,93%
ARRECADAÇÃO	1º Trimestre 2020	1º Trimestre 2021	Diferença	%
Receita Corrente	79.593.949,79	89.083.577,58	9.489.627,79	11,92%

11.Nesse segundo trimestre de 2021, ocorreu superávit corrente de R\$52.689.631,16 (R\$ 89.083.577,58 - R\$ 36.393.946,42) e um déficit de capital de - R\$ 1.034.612,82 (R\$ 164.323,53 - R\$ 1.198.936,35) resultando em um superávit orçamentário de R\$ 51.655.018,34.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – 2021							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESAS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
Corrente	111.436.013,52	89.083.577,58	22.352.435,94	Corrente	178.458.085,36	36.393.946,42	142.064.138,94
Capital	10.000,00	164.323,53	154.323,53	Capital	83.326.188,88	1.198.936,35	82.127.252,53
				Res. Contingência	-	-	-
<b>DÉFICIT</b>		-		<b>SUPERÁVIT</b>		<b>51.655.018,34</b>	
<b>TOTAIS</b>	<b>111.446.013,52</b>	<b>89.247.901,11</b>	<b>22.198.112,41</b>	<b>Capital</b>	<b>261.784.274,24</b>	<b>89.247.901,11</b>	<b>224.191.391,47</b>

12.Da receita corrente prevista para todo o exercício, a arrecadação atingiu 79,94% dessa previsão. Se compararmos com o mesmo período do exercício anterior, já se tinha um percentual de 72,81%, notaremos um desempenho positivo de 7,14%.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO (2º TRIMESTRE)	%
<b>2021</b>	<b>111.436.013,52</b>	<b>89.083.577,58</b>	<b>79,94%</b>
<b>2020</b>	<b>109.324.204,36</b>	<b>79.593.949,79</b>	<b>72,81%</b>
<b>DESEMPENHO</b>			<b>7,14%</b>

13.Em relação à execução das despesas, foram realizadas 20,39% das despesas fixadas, inferior à execução no

mesmo período de 2020, que se apresentava em 31,66% a maior, gerando um desempenho negativo de -11,27%.

DESPESAS CORRENTES	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO (2º TRIMESTRE)	%
2021	178.458.085,36	36.393.946,42	20,39%
2020	129.868.903,01	41.116.452,04	31,66%
DESEMPENHO			-11,27%

#### LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

14. Para o exercício de 2021 foi orçado o valor de R\$ 57.667.490,59 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 51,75% da Receita Corrente Líquida, portanto, acima do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal. Ressalta-se que, até o encerramento do segundo trimestre foram liquidados R\$ 18.131.321,04, representando 31,87% 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	57.667.490,59	51,75%
Liquidadas no Período	18.381.321,04	31,87%

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 **28,60%** 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 (jul/2020 a jun/2021) cf. Art. 18-LRF		
Receita Corrente Líquida	129.381.484,35	100,00%
Limite - LRF (50% S/RCL)	64.690.742,18	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	37.004.445,27	28,60%

## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 89.362.268,69, sendo composta principalmente por 97,60% 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 40,27% e 38,64% das variações, respectivamente. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 42.284.857,16.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		
<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA</b>	<b>89.362.268,69</b>	<b>100,00%</b>
Variações Financeiras	1.956.830,19	2,19%
Transferências Intra Governamentais	87.220.863,04	97,60%
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	184.575,46	0,21%
<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA</b>	<b>47.077.411,53</b>	<b>112,77%</b>
Pessoal e Encargos	18.959.774,12	40,27%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	18.188.483,71	38,64%
Tributárias	11.924,20	0,03%
Transferências Concedidas	4.032.994,91	8,57%
Desincorporação de Ativos	4.052.504,41	21,37%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.831.730,18	3,89%
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>42.284.857,16</b>	

## CONCLUSÃO

17. Diante do exposto, constatamos que:

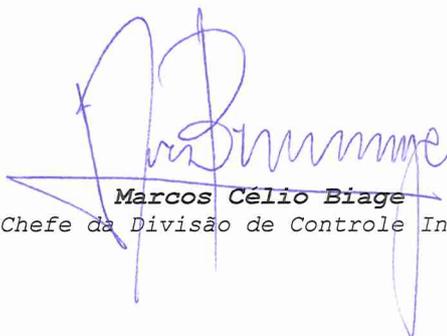
- a) As disponibilidades financeiras da Autarquia apresentaram um crescimento de 41,17% em comparação ao segundo trimestre de 2020 onde, apresentou um acréscimo das exigibilidades a curto prazo em 69,17%, o que reforça o crescimento superavitário de 18,56%.
- b) Conforme exposto nos itens 7 e 8, as dívidas 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 79,94% e, em contrapartida, foram executadas somente 20,39% das despesas correntes fixadas, além

disso, ao incluir na análise as receitas e despesas de capital chega-se a um superávit orçamentário de R\$ 51.655.018,34;

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 51,75% da Receita Corrente Líquida. Porém, ao analisar a execução orçamentária efetiva dos últimos 12 meses (jul/20 a jun/21), esse percentual figura em 28,60%.

e) O Patrimônio da Autarquia sofreu uma ampliação em relação ao exercício de 2020, reflexo do resultado positivo demonstrado nas Variações Patrimoniais de R\$ 42.284.857,16.

Brasília-DF, 16 de agosto de 2021.



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

