

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					
ATIVO	263.796.841,94	100,00%	PASSIVO	263.796.841,94	100,00%
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%
			Patrimônio Líquido	253.234.300,97	96,00%

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%
Superávit Financeiro	187.770.920,78	222.614.880,47	34.843.959,69	18,56%

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]	
	2021		2021
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
Grau de Endividamento	4,17%	Imobilização do Capital Próprio	13,52%

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.

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

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	-	-	-
DÉFICIT		-		SUPERÁVIT		51.655.018,34	
TOTAIS	111.446.013,52	89.247.901,11	22.198.112,41	Capital	261.784.274,24	89.247.901,11	224.191.391,47

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)	%
2021	111.436.013,52	89.083.577,58	79,94%
2020	109.324.204,36	79.593.949,79	72,81%
DESEMPENHO			7,14%

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		
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	89.362.268,69	100,00%
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%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	47.077.411,53	112,77%
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%
RESULTADO PATRIMONIAL	42.284.857,16	

CONCLUSÃO

17. Diante do exposto, constatamos que:

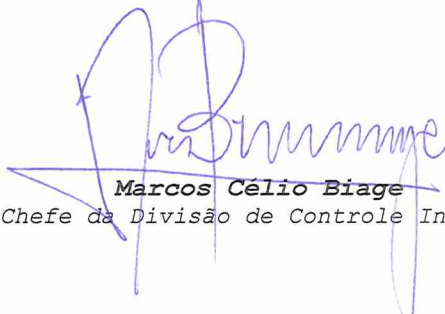
- a) As disponibilidades financeiras da Autarquia apresentaram um crescimento de 41,17% em comparação ao segundo trimestre de 2020 onde, apresentou um acréscimo das exigibilidades a curto prazo em 69,17%, o que reforça o crescimento superavitário de 18,56%.
- b) Conforme exposto nos itens 7 e 8, as dívidas 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

