

## RELATÓRIO N° 003/2021 - DIVISÃO DE CONTROLE INTERNO

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

1. Em cumprimento ao disposto nos incisos II, V e VI, § 2° do Art. 11 da Resolução COFEN n° 573/2018, que discrimina as atribuições desta Divisão de Controle Interno, procedemos à análise das demonstrações contábeis do COFEN referente ao **terceiro trimestre de 2021**.

### BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio da Autarquia está composto por **86,63%** de Ativo Circulante, **13,37%** de Ativo Não Circulante, **2,95%** de Passivo Circulante, **1,46%** de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de **95,59%**. No mesmo período de 2020 tais índices figuravam em **80,66%**, **19,34%**, **1,35%**, **1,57%** e **97,07%**, respectivamente, havendo um incremento relevante no Ativo Circulante.

| BALANÇO PATRIMONIAL - 2021 |                       |                |                           |                       |                |
|----------------------------|-----------------------|----------------|---------------------------|-----------------------|----------------|
| <b>ATIVO</b>               | <b>252.496.639,22</b> | <b>100,00%</b> | <b>PASSIVO</b>            | <b>252.496.639,22</b> | <b>100,00%</b> |
| Ativo Circulante           | 218.731.981,53        | 86,63%         | Passivo Circulante        | 7.443.853,01          | 2,95%          |
| Ativo Não Circulante       | 33.764.657,69         | 13,37%         | Passivo Não Circulante    | 3.681.954,76          | 1,46%          |
|                            |                       |                | <b>Patrimônio Líquido</b> | <b>241.370.831,45</b> | <b>95,59%</b>  |

3. O Ativo Circulante evoluiu 20,02% em comparação com o mesmo período de 2020, reflexo, principalmente, do aumento significativo de 56,33% das disponibilidades financeiras.

| BALANÇO PATRIMONIAL |                          |                          |                  |          |
|---------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|----------|
| <b>ATIVO</b>        | <b>3º Trimestre 2020</b> | <b>3º Trimestre 2021</b> | <b>Diferença</b> | <b>%</b> |
| Ativo Circulante    | 182.238.834,36           | 218.731.981,53           | 36.493.147,17    | 20,02%   |
| Disponibilidades    | 138.916.482,60           | 217.169.307,35           | 78.252.824,75    | 56,33%   |



4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um decréscimo de 22,73% em função, principalmente, da redução dos créditos de longo prazo, figurados do subgrupo "Demais Créditos e Valores a Longo Prazo" de 99,96%.

| <b>BALANÇO PATRIMONIAL</b> |                          |                          |                  |          |
|----------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|----------|
| <b>ATIVO</b>               | <b>3º Trimestre 2020</b> | <b>3º Trimestre 2021</b> | <b>Diferença</b> | <b>%</b> |
| Ativo Não Circulante       | 43.697.678,58            | 33.764.657,69            | - 9.933.020,89   | -22,73%  |
| Créditos de LP             | 3.900.054,19             | 1.411,86                 | - 3.898.642,33   | -99,96%  |

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 10,05%, reflexo do resultado superavitário demonstrado à frente no item 16.

| <b>BALANÇO PATRIMONIAL</b> |                          |                          |                  |          |
|----------------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|----------|
| <b>PASSIVO</b>             | <b>3º Trimestre 2020</b> | <b>3º Trimestre 2021</b> | <b>Diferença</b> | <b>%</b> |
| Patrimônio Líquido         | 219.327.227,90           | 241.370.831,45           | 22.043.603,55    | 10,05%   |

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$211.288.128,52, o que corresponde a um aumento de 17,92% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

|                             | <b>3º Trimestre 2020</b> | <b>3º Trimestre 2021</b> | <b>Diferença</b>     | <b>%</b>      |
|-----------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------------|---------------|
| Ativo Circulante            | 182.238.834,36           | 218.731.981,53           | 36.493.147,17        | 20,02%        |
| Passivo Circulante          | 3.056.551,97             | 7.443.853,01             | 4.387.301,04         | 143,54%       |
| <b>Superávit Financeiro</b> | <b>179.182.282,39</b>    | <b>211.288.128,52</b>    | <b>32.105.846,13</b> | <b>17,92%</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                                  | 29,38 | Maior que 1,00 |
| Imediata                                  | 29,17 | Maior que 1,00 |
| Geral                                     | 19,66 | 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 4,61%, 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 13,99%, demonstrando que não há recursos engessados.

Grau de Endividamento (PC + PNC/PL)

|                              | 2021           |
|------------------------------|----------------|
| Exigibilidades (PC+PNC)      | 11.125.807,77  |
| Patrimônio Líquido           | 241.370.831,45 |
| <b>Grau de Endividamento</b> | <b>4,61%</b>   |

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

|  | 2021           |
|--|----------------|
| Imobilização (ANC - RLP)               | 33.763.245,83  |
| Patrimônio Líquido                     | 241.370.831,45 |
| <b>Imobilização do Capital Próprio</b> | <b>13,99%</b>  |

## BALANÇO FINANCEIRO

9. 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 **terceiro** trimestre o saldo que passará para o exercício seguinte é de R\$ 217.205.260,28, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 36.244.861,76.

| BALANÇO FINANCEIRO          |                       |                           |                       |
|-----------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|
| INGRESSOS                   |                       | DISPÊNDIOS                |                       |
| <b>ORÇAMENTÁRIA</b>         | <b>112.770.509,23</b> | <b>ORÇAMENTÁRIA</b>       | <b>71.184.928,47</b>  |
| Corrente                    | 112.606.185,70        | Corrente                  | 71.184.928,47         |
| Capital                     | 164.323,53            | Capital                   | -                     |
| <b>EXTRA ORÇAMENTÁRIA</b>   | <b>8.058.118,65</b>   | <b>EXTRA ORÇAMENTÁRIA</b> | <b>13.398.837,65</b>  |
| Saldo Exercício Anterior    | 180.960.398,52        | Saldo Exercício Seguinte  | 217.205.260,28        |
| <b>Resultado Financeiro</b> | <b>36.244.861,76</b>  |                           |                       |
| <b>TOTAL</b>                | <b>301.789.026,40</b> | <b>TOTAL</b>              | <b>301.789.026,40</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 **terceiro** trimestre de 2021, superou as cifras do mesmo período do exercício anterior, onde se nota um acréscimo de 16,88%.

| PREVISÃO         | 2020              | 2021              | Diferença     | %      |
|------------------|-------------------|-------------------|---------------|--------|
| Receita Corrente | 109.324.204,36    | 111.436.013,52    | 2.111.809,16  | 1,93%  |
| ARRECADAÇÃO      | 3º Trimestre 2020 | 3º Trimestre 2021 | Diferença     | %      |
| Receita Corrente | 96.343.031,07     | 112.606.185,70    | 16.263.154,63 | 16,88% |

11.Nesse terceiro trimestre de 2021, ocorreu superávit corrente de R\$54.578.707,53 (R\$ 112.606.185,70 - R\$ 58.027.478,17) e um déficit de capital de - R\$ 13.744.287,96 (R\$ 164.323,53 - R\$ 13.908.611,49) resultando em um superávit orçamentário de R\$ 40.834.419,57.

| BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - 2021 |                       |                       |                       |                   |                       |                       |                       |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| RECEITAS                    | PREVISÃO              | ARRECADAÇÃO           | DIFERENÇA             | DESPESAS          | FIXAÇÃO               | EXECUÇÃO              | DIFERENÇA             |
| Corrente                    | 111.436.013,52        | 112.606.185,70        | - 1.170.172,18        | Corrente          | 178.640.785,36        | 58.027.478,17         | 120.613.307,19        |
| Capital                     | 10.000,00             | 164.323,53            | - 154.323,53          | Capital           | 84.926.188,88         | 13.908.611,49         | 71.017.577,39         |
|                             |                       |                       |                       | Res. Contingência | -                     | -                     | -                     |
| <b>DÉFICIT</b>              |                       | -                     |                       | <b>SUPERÁVIT</b>  |                       | <b>40.834.419,57</b>  |                       |
| <b>TOTAIS</b>               | <b>111.446.013,52</b> | <b>112.770.509,23</b> | <b>- 1.324.495,71</b> | <b>Capital</b>    | <b>263.566.974,24</b> | <b>112.770.509,23</b> | <b>191.630.884,58</b> |

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, a arrecadação atingiu 101,05% dessa previsão. Se compararmos com o mesmo período do exercício anterior, já se tinha um percentual de 88,13%, notaremos um desempenho positivo de 12,92%.

| RECEITAS CORRENTES | PREVISÃO              | ARRECAÇÃO (3º TRIMESTRE) | %              |
|--------------------|-----------------------|--------------------------|----------------|
| <b>2021</b>        | <b>111.436.013,52</b> | <b>112.606.185,70</b>    | <b>101,05%</b> |
| <b>2020</b>        | <b>109.324.204,36</b> | <b>96.343.031,07</b>     | <b>88,13%</b>  |
| <b>DESEMPENHO</b>  |                       |                          | <b>12,92%</b>  |

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 32,48% das despesas fixadas, inferior à execução no mesmo período de 2020, que se apresentava em 39,87% a maior, gerando um desempenho negativo de -7,39%.

| DESPESAS CORRENTES | FIXAÇÃO               | EXECUÇÃO (3º TRIMESTRE) | %             |
|--------------------|-----------------------|-------------------------|---------------|
| <b>2021</b>        | <b>178.640.785,36</b> | <b>58.027.478,17</b>    | <b>32,48%</b> |
| <b>2020</b>        | <b>128.969.253,01</b> | <b>51.425.952,75</b>    | <b>39,87%</b> |
| <b>DESEMPENHO</b>  |                       |                         | <b>-7,39%</b> |

#### LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

14. Para o exercício de 2021 foi orçado o valor de R\$ 58.940.490,59 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 52,89% da Receita Corrente Líquida, portanto, acima do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal. Ressalta-se que, até o encerramento do terceiro trimestre foram liquidados R\$ 28.648.494,27, representando 48,61% do orçado.

| PREVISÃO - EXERCÍCIO 2021             |                       |                |
|---------------------------------------|-----------------------|----------------|
| Receita Corrente Líquida              | <b>111.436.013,52</b> | <b>100,00%</b> |
| Limite - LRF (50% S/RCL)              | <b>55.718.006,76</b>  | <b>50,00%</b>  |
| <b>Despesa com Pessoal e Encargos</b> | <b>58.940.490,59</b>  | <b>52,89%</b>  |
| <b>Liquidadas no Período</b>          | <b>28.648.494,27</b>  | <b>48,61%</b>  |

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 **28,75%** 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”.

| <b>EXECUÇÃO NOS 12 MESES (out/2020 a set/2021) cf. Art. 18-LRF</b> |                       |                |
|--|-----------------------|----------------|
| Receita Corrente Líquida   | <b>136.155.011,19</b> | <b>100,00%</b> |
| Limite - LRF (50% S/RCL)   | <b>68.077.505,60</b>  | <b>50,00%</b>  |

|                                       |                      |               |
|---------------------------------------|----------------------|---------------|
| <b>Despesa com Pessoal e Encargos</b> | <b>39.146.516,87</b> | <b>28,75%</b> |
|---------------------------------------|----------------------|---------------|

#### **DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 112.873.702,80, sendo composta principalmente por 96,00% 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 36,36% e 35,36% das variações, respectivamente. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 30.421.387,64.

| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS</b> |  |  |
|-------------------------------|--|--|
|-------------------------------|--|--|

|  |                       |                |
|--|-----------------------|----------------|
| <b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA</b>      | <b>112.873.702,80</b> | <b>100,00%</b> |
| Variações Financeiras                        | 4.329.357,05          | 3,84%          |
| Transferências Intra Governamentais          | 108.355.908,49        | 96,00%         |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas | 188.437,26            | 0,17%          |

|   |                      |                |
|---|----------------------|----------------|
| <b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA</b>          | <b>82.452.315,16</b> | <b>100,00%</b> |
| Pessoal e Encargos                              | 29.980.393,55        | 36,36%         |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 29.154.633,54        | 35,36%         |
| Tributárias                                     | 14.737,98            | 0,02%          |
| Transferências Concedidas                       | 16.913.746,92        | 20,51%         |
| Desincorporação de Ativos                       | 4.056.867,58         | 4,92%          |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas       | 2.331.935,59         | 2,83%          |

|                              |                      |
|------------------------------|----------------------|
| <b>RESULTADO PATRIMONIAL</b> | <b>30.421.387,64</b> |
|------------------------------|----------------------|

## CONCLUSÃO

17. Diante do exposto, constatamos que:

a) As disponibilidades financeiras da Autarquia apresentaram um crescimento de 56,33% em comparação ao terceiro trimestre de 2020 onde, apresentou um acréscimo das exigibilidades a curto prazo em 20,02%, o que reforça o crescimento superavitário de 17,92%;

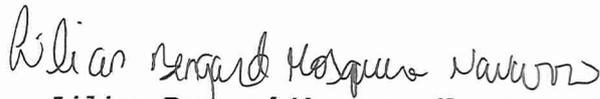
b) Conforme exposto nos itens 7 e 8, as dívidas deste Conselho, em comparação com seus ativos, são relativamente pequenas, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência;

c) Das receitas correntes projetadas, já foram arrecadadas 101,05% e, em contrapartida, foram executadas somente 32,48% das despesas correntes fixadas, além disso, ao incluir na análise as receitas e despesas de capital chega-se a um superávit orçamentário de R\$ 40.834.419,57;

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 52,89% da Receita Corrente Líquida. Porém, ao analisar a execução orçamentária efetiva dos últimos 12 meses (out/20 a set/21), esse percentual figura em 28,75%;

e) O Patrimônio da Autarquia sofreu uma ampliação em relação ao exercício de 2020, reflexo do resultado positivo demonstrado nas Variações Patrimoniais de R\$ 30.421.387,64.

Brasília-DF, 22 de novembro de 2021.



**Lilian Bengard Mosquera Navarro**  
Contador da Divisão de Controle Interno



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