

RELATÓRIO Nº 004/2021 - DIVISÃO DE CONTROLE INTERNO

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

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio da Autarquia está composto por **69,76%** de Ativo Circulante, **30,24%** de Ativo Não Circulante, **1,86%** de Passivo Circulante, **1,91%** de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de **96,23%**. No mesmo período de 2020 tais índices figuravam em **82,39%**, **17,61%**, **2,57%**, **1,67%** e **95,76%**, respectivamente, havendo um incremento relevante no Ativo Não Circulante oriundo do pagamento da 1ª. parcela (adiantamento) da aquisição da nova sede no valor de R\$ 40.000.000,00.

BALANÇO PATRIMONIAL - 2021					
ATIVO	242.344.468,78	100,00%	PASSIVO	242.344.468,78	100,00%
Ativo Circulante	169.053.843,47	69,76%	Passivo Circulante	4.504.388,62	1,86%
Ativo Não Circulante	73.290.625,31	30,24%	Passivo Não Circulante	4.639.871,37	1,91%
			Patrimônio Líquido	233.200.208,79	96,23%

3. O Ativo Circulante decresceu 6,86% em comparação com o mesmo período de 2020, reflexo, principalmente, da migração de recursos para a aquisição citada no item 2.

BALANÇO PATRIMONIAL				
ATIVO	4º Trimestre 2020	4º Trimestre 2021	Diferença	%
Ativo Circulante	181.505.254,29	169.053.843,47	- 12.451.410,82	-6,86%
Disponibilidades	180.931.681,30	168.379.083,77	- 12.552.597,53	-6,94%

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um acréscimo de 88,94% em função, principalmente, da aquisição da nova sede, figurado do subgrupo "Bens Imóveis" de 114,24%.

BALANÇO PATRIMONIAL				
ATIVO	4º Trimestre 2020	4º Trimestre 2021	Diferença	%
Ativo Não Circulante	38.790.773,30	73.290.625,31	34.499.852,01	88,94%
Bens Imóveis	35.015.000,00	75.015.000,00	40.000.000,00	114,24%

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 10,55%, reflexo do resultado superavitário demonstrado à frente no item 16.

BALANÇO PATRIMONIAL				
PASSIVO	4º Trimestre 2020	4º Trimestre 2021	Diferença	%
Patrimônio Líquido	210.949.443,81	233.200.208,79	22.250.764,98	10,55%

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 153.139.525,24, o que corresponde a um decréscimo de 11,07% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	4º Trimestre 2020	4º Trimestre 2021	Diferença	%
Ativo Financeiro	181.017.714,85	168.469.083,58	- 12.548.631,27	-6,93%
Passivo Financeiro	8.822.666,68	15.329.558,34	6.506.891,66	73,75%
Superávit Financeiro	172.195.048,17	153.139.525,24	- 19.055.522,93	-11,07%

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	37,53	Maior que 1,00
Imediata	37,38	Maior que 1,00
Geral	18,49	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 3,92%, 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 31,43%, demonstrando que houve um aumento de recursos engessados com aquisição da nova sede.

Grau de Endividamento (PC + PNC/PL)

	2021
Exigibilidades (PC+PNC)	9.144.259,99
Patrimônio Líquido	233.200.208,79
Grau de Endividamento	3,92%

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

	2021
Imobilização (ANC - RLP)	73.290.625,31
Patrimônio Líquido	233.200.208,79
Imobilização do Capital Próprio	31,43%

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 **quarto** trimestre o saldo que passará para o exercício seguinte é de R\$ 168.415.036,70, representando um resultado financeiro deficitário de R\$ 12.545.361,82.

BALANÇO FINANCEIRO			
INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ORÇAMENTÁRIA	137.208.463,80	ORÇAMENTÁRIA	157.333.402,75
Corrente	137.043.600,47	Corrente	101.361.572,99
Capital	164.863,33	Capital	55.971.829,76
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	25.738.525,97	EXTRA ORÇAMENTÁRIA	18.158.948,84
Saldo Exercício Anterior	180.960.398,52	Saldo Exercício Seguinte	168.415.036,70
Resultado Financeiro	- 12.545.361,82		
TOTAL	343.907.388,29	TOTAL	343.907.388,29

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 **quarto** trimestre de 2021, superou as cifras do mesmo período do exercício anterior, onde se nota um acréscimo de 14,31%.

PREVISÃO	2020	2021	Diferença	%
Receita Corrente	109.324.204,36	111.436.013,52	2.111.809,16	1,93%
ARRECADAÇÃO	4º Trimestre 2020	4º Trimestre 2021	Diferença	%
Receita Corrente	119.891.856,56	137.043.600,47	17.151.743,91	14,31%

11.Nesse quarto trimestre de 2021, ocorreu superávit corrente de R\$48.723.929,43 (R\$ 137.043.600,47 - R\$ 88.319.671,04) e um déficit de capital de - R\$ 55.806.966,43 (R\$ 164.323,53 - R\$ 55.971.829,76) resultando em um déficit orçamentário de R\$ 7.083.037,00.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - 2021							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESAS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
Corrente	111.436.013,52	137.043.600,47	25.607.586,95	Corrente	178.640.785,36	88.319.671,04	90.321.114,32
Capital	10.000,00	164.863,33	154.863,33	Capital	84.926.188,88	55.971.829,76	28.954.359,12
				Res. Contingência	-	-	-
DÉFICIT				DÉFICIT		- 7.083.037,00	
TOTAIS	111.446.013,52	137.208.463,80	25.762.450,28	Capital	263.566.974,24	137.208.463,80	119.275.473,44

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, a arrecadação atingiu 122,98% dessa previsão. Se compararmos com o mesmo período do exercício anterior, já se tinha um percentual de 109,67%, notaremos um desempenho positivo de 13,31%.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECAÇÃO (4º TRIMESTRE)	%
2021	111.436.013,52	137.043.600,47	122,98%
2020	109.324.204,36	119.891.856,56	109,67%
DESEMPENHO			13,31%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 49,44% das despesas fixadas, inferior à execução no mesmo período de 2020, que se apresentava em 57,80% a maior, gerando um desempenho negativo de -8,36%.

DESPESAS CORRENTES	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO (4º TRIMESTRE)	%
2021	178.640.785,36	88.319.671,04	49,44%
2020	129.868.903,01	75.068.553,33	57,80%
DESEMPENHO			-8,36%

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 quarto trimestre foram liquidados R\$ 40.140.211,19, representando 68,10% 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	58.940.490,59	52,89%
Liquidadas no Período	40.140.211,19	68,10%

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 **29,29%** 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 (out/2020 a set/2021) cf. Art. 18-LRF		
Receita Corrente Líquida	137.043.600,47	100,00%
Limite - LRF (50% S/RCL)	68.521.800,24	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	40.140.211,19	29,29%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 137.293.784,84, sendo composta principalmente por 94,34% 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 37,33% e 40,74% das variações, respectivamente. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 22.250.764,98.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	137.293.784,84	100,00%
Variações Financeiras	7.580.433,80	5,52%
Transferências Intra Governamentais	129.517.619,04	94,34%
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	195.732,00	0,14%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	115.043.019,86	100,00%
Pessoal e Encargos	42.948.833,87	37,33%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	46.867.750,09	40,74%
Tributárias	14.737,98	0,01%
Transferências Concedidas	19.758.671,04	17,18%
Desincorporação de Ativos	4.060.253,35	3,53%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.392.773,53	1,21%
RESULTADO PATRIMONIAL	22.250.764,98	

CONCLUSÃO

17. Diante do exposto, constatamos que:

a) As disponibilidades financeiras da Autarquia apresentaram um decréscimo de 6,94% em comparação ao quarto trimestre de 2020 onde, apresentou um decréscimo das exigibilidades a curto prazo em 6,86%, o que reforça o déficit de 11,07%;

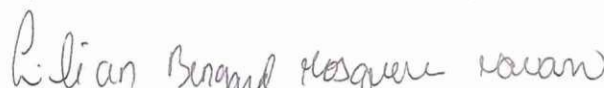
b) Conforme exposto nos itens 7 e 8, as dívidas deste Conselho, em comparação com seus ativos, são relativamente pequenas, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência;

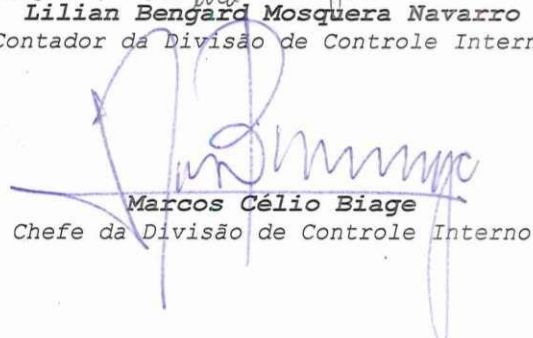
c) Das receitas correntes projetadas, já foram arrecadadas 122,98% e, em contrapartida, foram executadas somente 49,44% das despesas correntes fixadas, além disso, ao incluir na análise as receitas e despesas de capital chega-se a um déficit orçamentário de R\$ 7.083.037,00;

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 52,89% da Receita Corrente Líquida. Porém, ao analisar a execução orçamentária efetiva dos últimos 12 meses (Jan/2021 a dezembro/2021), esse percentual figura em 29,29%;

e) O Patrimônio da Autarquia sofreu uma ampliação em relação ao exercício de 2020, reflexo do resultado positivo demonstrado nas Variações Patrimoniais de R\$ 22.250.764,98.

Brasília-DF, 24 de junho de 2022.


Lilian Bengard Mosquera Navarro
Contador da Divisão de Controle Interno


Marcos Célio Biage
Chefe da Divisão de Controle Interno