

RELATÓRIO N° 001/2022 - DIVISÃO DE CONTROLE INTERNO

COFEN
Fis. - COFEN
Serviços

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Conselho Federal de Enfermagem, referente ao **primeiro** trimestre de 2022.

1. Em cumprimento ao disposto nos incisos II, V e VI, § 2º 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 **primeiro trimestre de 2022**.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio da Autarquia está composto por **74,51%** de Ativo Circulante, **25,49%** de Ativo Não Circulante, **2,01%** de Passivo Circulante, **1,62%** de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de **96,37%**. No mesmo período de 2021 tais índices figuravam em **85,53%**, **14,47%**, **2,13%**, **1,39%** e **96,49%**, 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 em 2021.

BALANÇO PATRIMONIAL - 2022					
ATIVO	285.850.851,20	100,00%	PASSIVO	285.850.851,20	100,00%
Ativo Circulante	212.981.502,33	74,51%	Passivo Circulante	5.740.205,90	2,01%
Ativo Não Circulante	72.869.348,87	25,49%	Passivo Não Circulante	4.639.871,37	1,62%
			Patrimônio Líquido	275.470.773,93	96,37%

3. O Ativo Circulante decresceu 6,16% em comparação com o mesmo período de 2021, reflexo, principalmente, da migração de recursos para a aquisição citada no item 2

BALANÇO PATRIMONIAL				
ATIVO	1º Trimestre 2021	1º Trimestre 2022	Diferença	%
Ativo Circulante	226.963.301,97	212.981.502,33	- 13.981.799,64	-6,16%
Disponibilidades	225.937.684,34	211.570.081,03	- 14.367.603,31	-6,36%

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um acréscimo de 89,83% em função, principalmente, da aquisição da nova sede, figurado do subgrupo "Bens Imóveis" de 114,24%.

BALANÇO PATRIMONIAL				
ATIVO	1º Trimestre 2021	1º Trimestre 2022	Diferença	%
Ativo Não Circulante	38.386.056,87	72.869.348,87	34.483.292,00	89,83%
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 7,60%, reflexo do resultado superavitário demonstrado à frente no item 16.

BALANÇO PATRIMONIAL				
PASSIVO	1º Trimestre 2021	1º Trimestre 2022	Diferença	%
Patrimônio Líquido	256.023.141,05	275.470.773,93	19.447.632,88	7,60%

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 144.396.334,45, o que corresponde a um decréscimo de 15,61% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	1º Trimestre 2021	1º Trimestre 2022	Diferença	%
Ativo Financeiro	225.993.345,80	211.908.402,00	- 14.084.943,80	-6,23%
Passivo Financeiro	54.890.398,40	67.512.067,55	12.621.669,15	22,99%
Superávit Financeiro	171.102.947,40	144.396.334,45	- 26.706.612,95	-15,61%

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).

COFEN / Conselho
 Fis. / Serviço

Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez		
Índices	Valor	Valor Desejado
Corrente	37,10	Maior que 1,00
Imediata	36,86	Maior que 1,00
Geral	20,52	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 3,77%, 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.

Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez

	2022
Exigibilidades (PC+PNC)	10.380.077,27
Patrimônio Líquido	275.470.773,93
Grau de Endividamento	3,77%

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

	2022
Imobilização (ANC - RLP)	72.869.348,87
Patrimônio Líquido	275.470.773,93
Imobilização do Capital Próprio	26,45%

BALANÇO FINANCEIRO

9. No início do exercício de 2022 o saldo inicial de recursos, apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 168.415.036,70, após o encerramento do **primeiro** trimestre o saldo que passará para o exercício seguinte é de R\$ 211.895.210,55, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 43.480.173,85.

V 10

BALANÇO FINANCEIRO			
INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ORÇAMENTÁRIA	68.885.219,55	ORÇAMENTÁRIA	19.897.776,47
Corrente	68.885.219,55	Corrente	19.159.107,53
Capital	-	Capital	738.668,94
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	3.078.900,92	EXTRA ORÇAMENTÁRIA	8.586.170,15
Saldo Exercício Anterior	168.415.036,70	Saldo Exercício Seguinte	211.895.210,55
Resultado Financeiro	43.480.173,85		
TOTAL	240.379.157,17	TOTAL	240.379.157,17

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10.No exercício de 2022 foi orçada uma receita corrente 9,05% acima do previsto para 2021. Por outro lado, em relação à arrecadação, nota-se que o montante arrecadado até o encerramento do **primeiro** trimestre de 2022, superou as cifras do mesmo período do exercício anterior, onde se nota um acréscimo de 6,68%.

PREVISÃO	2021	2022	Diferença	%
Receita Corrente	111.436.013,52	121.518.698,05	10.082.684,53	9,05%
ARRECADAÇÃO	1º Trimestre 2021	1º Trimestre 2022	Diferença	%
Receita Corrente	64.569.521,04	68.885.219,55	4.315.698,51	6,68%

11.Nesse primeiro trimestre de 2022, ocorreu superávit corrente de R\$48.839.077,54 (R\$ 68.885.219,55 - R\$ 20.046.142,01) e um déficit de capital de - R\$ 738.668,94 (R\$ 0 - R\$ 738.668,94) resultando em um superávit orçamentário de R\$ 48.100.408,60.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - 2022							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESAS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
Corrente	121.518.698,05	68.885.219,55	52.633.478,50	Corrente	181.148.633,91	20.046.142,01	161.102.491,90
Capital	50.000,00	-	50.000,00	Capital	89.259.629,38	738.668,94	88.520.960,44
				Res. Contingência	-	-	-
DÉFICIT				SUPERÁVIT		48.100.408,60	
TOTAIS	121.568.698,05	68.885.219,55	52.683.478,50	Capital	270.408.263,29	68.885.219,55	249.623.452,34

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, a arrecadação atingiu 56,69% dessa previsão. Se compararmos com o mesmo período do exercício anterior, já se tinha um percentual de 57,94%, notaremos um desempenho negativo de 1,26%.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECAÇÃO (1º TRIMESTRE)	%
2022	121.518.698,05	68.885.219,55	56,69%
2021	111.436.013,52	64.569.521,04	57,94%
DESEMPENHO			-1,26%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 11,07% das despesas fixadas, superior à execução no mesmo período de 2021, que se apresentava em 8,84% a maior, gerando um desempenho positivo de 2,22%.

DESPESAS CORRENTES	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO (1º TRIMESTRE)	%
2022	181.148.633,91	20.046.142,01	11,07%
2021	174.852.633,82	15.459.079,00	8,84%
DESEMPENHO			2,22%

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

14. Para o exercício de 2022 foi orçado o valor de R\$ 65.157.212,53 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 53,62% da Receita Corrente Líquida, portanto, acima do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal. Ressalta-se que, até o encerramento do primeiro trimestre foram liquidados R\$ 9.378.438,24, representando 14,39% do orçado.

PREVISÃO - EXERCÍCIO 2022		
Receita Corrente Líquida	121.518.698,05	100,00%
Limite - LRF (50% S/RCL)	60.759.349,03	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	65.157.212,53	53,62%
Liquidadas no Período	9.378.438,24	14,39%

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 **25,85%** 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/21 a mar/22) cf. Art. 18-LRF		
Receita Corrente Líquida	141.359.298,98	100,00%
Limite - LRF (50% S/RCL)	70.679.649,49	50,00%

Despesa com Pessoal e Encargos	36.541.849,41	25,85%
---------------------------------------	----------------------	---------------

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 68.954.202,15, sendo composta principalmente por 93,42% 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 35,95% e 59,54% das variações, respectivamente. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 42.270.565,14.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	68.954.202,15	100,00%
Variações Financeiras	4.435.394,58	6,43%
Transferências Intra Governamentais	64.417.792,85	93,42%
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	101.014,72	0,15%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	26.683.637,01	100,00%
Pessoal e Encargos	9.591.341,36	35,94%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	15.887.208,66	59,54%
Tributárias	21.199,49	0,08%
Transferências Concedidas	891.072,47	3,34%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	292.815,03	1,10%
RESULTADO PATRIMONIAL	42.270.565,14	

CONCLUSÃO

COPIA
Pte. Controlador
Servidor

17. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras da Autarquia apresentaram um decréscimo de 6,36% em comparação ao primeiro trimestre de 2021 onde, apresentou um decréscimo das exigibilidades a curto prazo em 6,16%, o que reforça o déficit de 15,61%;
- 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 56,69% e, em contrapartida, foram executadas somente 11,07% das despesas correntes fixadas, além disso, ao incluir na análise as receitas e despesas de capital chega-se a um superávit orçamentário de R\$ 48.100.408,60;
- 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 53,62% da Receita Corrente Líquida. Porém, ao analisar a execução orçamentária efetiva dos últimos 12 meses (abril/2021 a março /2022), esse percentual figura em 25,85%;
- e) O Patrimônio da Autarquia sofreu uma ampliação em relação ao exercício de 2021, reflexo do resultado positivo demonstrado nas Variações Patrimoniais de R\$ 42.270.565,14.

Brasília-DF, 04 de julho de 2022.

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

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