

COFEN 10001
Fls. 098
Servidor

RELATÓRIO N° 002/2022 - DIVISÃO DE CONTROLE INTERNO

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

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 **segundo trimestre de 2022**.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio da Autarquia está composto por **70,67%** de Ativo Circulante, **29,33%** de Ativo Não Circulante, **2,80%** de Passivo Circulante, **1,79%** de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de **95,41%**. No mesmo período de 2021 tais índices figuravam em **87,00%**, **13,00%**, **2,61%**, **1,40%** e **96,00%**, respectivamente, havendo um incremento relevante no Ativo Não Circulante oriundo do pagamento da 1ª e 2ª parcelas (adiantamento) da aquisição da nova sede no valor de R\$ 46.545.642,28 até 30/06/2022.

BALANÇO PATRIMONIAL - 2022					
ATIVO	290.469.589,96	100,00%	PASSIVO	290.469.589,96	100,00%
Ativo Circulante	205.271.946,37	70,67%	Passivo Circulante	8.121.276,81	2,80%
Ativo Não Circulante	85.197.643,59	29,33%	Passivo Não Circulante	5.205.727,87	1,79%
			Patrimônio Líquido	277.142.585,28	95,41%

3. O Ativo Circulante decresceu 10,56% em comparação com o mesmo período de 2021, reflexo, principalmente, da migração de recursos para a aquisição citada no item 2

BALANÇO PATRIMONIAL				
ATIVO	2º Trimestre 2021	2º Trimestre 2022	Diferença	%
Ativo Circulante	229.495.466,68	205.271.946,37	- 24.223.520,31	-10,56%
Disponibilidades	161.559.222,43	203.467.944,17	41.908.721,74	25,94%

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um acréscimo de 148,38% em função, principalmente, da aquisição da nova sede, figurado do subgrupo "Bens Imóveis" de 132,00%.

BALANÇO PATRIMONIAL				
ATIVO	2º Trimestre 2021	2º Trimestre 2022	Diferença	%
Ativo Não Circulante	34.301.375,26	85.197.643,59	50.896.268,33	148,38%
Bens Imóveis	35.015.000,00	81.234.032,27	46.219.032,27	132,00%

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 9,44%, reflexo do resultado superavitário demonstrado à frente no item 16.

BALANÇO PATRIMONIAL				
PASSIVO	2º Trimestre 2021	2º Trimestre 2022	Diferença	%
Patrimônio Líquido	253.234.300,97	277.142.585,28	23.908.284,31	9,44%

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 138.662.1904,56, o que corresponde a um decréscimo de 21,98% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	2º Trimestre 2021	2º Trimestre 2022	Diferença	%
Ativo Financeiro	228.151.635,83	203.817.059,65	- 24.334.576,18	-10,67%
Passivo Financeiro	50.426.501,40	65.154.869,09	14.728.367,69	29,21%
Superávit Financeiro	177.725.134,43	138.662.190,56	- 39.062.943,87	-21,98%

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	25,28	Maior que 1,00
Imediata	25,05	Maior que 1,00
Geral	15,44	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 4,81%, 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 30,58%, demonstrando que houve um aumento de recursos engessados com aquisição da nova sede.

Grau de Endividamento (PC + PNC/PL)

	2022
Exigibilidades (PC+PNC)	13.327.004,68
Patrimônio Líquido	277.142.585,28
Grau de Endividamento	4,81%

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

	2022
Imobilização (ANC - RLP)	84.749.702,55
Patrimônio Líquido	277.142.585,28
Imobilização do Capital Próprio	30,58%

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 *segundo* trimestre o saldo que passará para o exercício seguinte é de R\$ 203.793.073,69, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 35.378.036,99.

BALANÇO FINANCEIRO			
INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ORÇAMENTÁRIA	102.915.863,75	ORÇAMENTÁRIA	59.482.544,11
Corrente	102.719.004,88	Corrente	45.670.255,53
Capital	196.858,87	Capital	13.812.288,58
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	6.479.874,04	EXTRA ORÇAMENTÁRIA	14.535.156,69
Saldo Exercício Anterior	168.415.036,70	Saldo Exercício Seguinte	203.793.073,69
Resultado Financeiro	35.378.036,99		
TOTAL	277.810.774,49	TOTAL	277.810.774,49

Handwritten signature and initials in blue ink.

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 **segundo** trimestre de 2022, superou as cifras do mesmo período do exercício anterior, onde se nota um acréscimo de 15,31%.

PREVISÃO	2021	2022	Diferença	%
Receita Corrente	111.436.013,52	121.518.698,05	10.082.684,53	9,05%
ARRECAÇÃO	2º Trimestre 2021	2º Trimestre 2022	Diferença	%
Receita Corrente	89.083.577,58	102.719.004,88	13.635.427,30	15,31%

11.Nesse segundo trimestre de 2022, ocorreu superávit corrente de R\$ 55.412.238,72 (R\$ 102.719.004,88 - R\$ 47.306.766,16) e um déficit de capital de - R\$ 13.615.429,71 (R\$ 196.858,87 - R\$ 13.812.288,58) resultando em um superávit orçamentário de R\$ 41.796.809,01.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - 2022							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESAS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
Corrente	121.518.698,05	102.719.004,88	18.799.693,17	Corrente	181.148.633,91	47.306.766,16	133.841.867,75
Capital	50.000,00	196.858,87	- 146.858,87	Capital	93.559.629,38	13.812.288,58	79.747.340,80
				Res. Contingência	-	-	-
DÉFICIT		-		SUPERÁVIT		41.796.809,01	
TOTAIS	121.568.698,05	102.915.863,75	18.652.834,30	Capital	274.708.263,29	102.915.863,75	213.589.208,55

12.Da receita corrente prevista para todo o exercício, a arrecadação atingiu 84,53% dessa previsão. Se compararmos com o mesmo período do exercício anterior, já se tinha um percentual de 79,94%, notaremos um desempenho positivo de 4,59%.

COFEN/BSIN
 Fis. 012
 20/08/2022

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO (2º TRIMESTRE)	%
2022	121.518.698,05	102.719.004,88	84,53%
2021	111.436.013,52	89.083.577,58	79,94%
DESEMPENHO			4,59%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 26,11% das despesas fixadas, superior à execução no mesmo período de 2021, que se apresentava em 20,39% a maior, gerando um desempenho positivo de 5,72%.

DESPESAS CORRENTES	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO (2º TRIMESTRE)	%
2022	181.148.633,91	47.306.766,16	26,11%
2021	178.458.085,36	36.393.946,42	20,39%
DESEMPENHO			5,72%

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

14. Para o exercício de 2022 foi orçado o valor de R\$ 67.717.212,53 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 55,73% 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\$ 19.878.066,53, representando 29,35% 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	67.717.212,53	55,73%
Liquidadas no Período	19.878.066,53	29,35%

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 27,63% da Receita Corrente Líquida.

[Handwritten signature]

0,3

“§ 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/2021 a jun/2022) cf. Art. 18-LRF		
Receita Corrente Líquida	150.679.027,77	100,00%
Limite - LRF (50% S/RCL)	75.339.513,89	50,00%

Despesa com Pessoal e Encargos	41.636.956,68	27,63%
--------------------------------	---------------	--------

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 103.415.724,56, sendo composta principalmente por 89,57% 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 34,33% e 52,75% das variações, respectivamente. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 43.942.376,49.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	103.415.724,56	100,00%
Variações Financeiras	10.488.517,54	10,14%
Transferências Intra Governamentais	92.627.288,11	89,57%
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	299.918,91	0,29%

VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	59.473.348,07	100,00%
Pessoal e Encargos	20.416.024,08	34,33%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	31.370.864,07	52,75%
Tributárias	42.542,12	0,07%
Transferências Concedidas	4.896.185,21	8,23%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeira	326.612,14	0,55%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	2.421.120,45	4,07%

RESULTADO PATRIMONIAL	43.942.376,49
------------------------------	----------------------

R
[Assinatura]

CONCLUSÃO

CODEN: 10000000
FIL: 018
Sessões

17. Diante do exposto, constatamos que:

a) As disponibilidades financeiras da Autarquia apresentaram um acréscimo de 25,94% em comparação ao segundo trimestre de 2021 onde, apresentou um decréscimo das exigibilidades a curto prazo em 10,56%, o que reforça o déficit de 21,98%;

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 84,53% e, em contrapartida, foram executadas somente 26,11% das despesas correntes fixadas, além disso, ao incluir na análise as receitas e despesas de capital chega-se a um superávit orçamentário de R\$ 41.796.809,01;

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 55,73% da Receita Corrente Líquida. Porém, ao analisar a execução orçamentária efetiva dos últimos 12 meses (julho/2021 a junho/2022), esse percentual figura em 27,63%;

e) O Patrimônio da Autarquia sofreu uma ampliação em relação ao exercício de 2021, reflexo do resultado positivo demonstrado nas Variações Patrimoniais de R\$ 43.942.376,49.

Brasília-DF, 04 de agosto de 2022.

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

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