

## RELATÓRIO N° 003/2022 - 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, § 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 **terceiro trimestre de 2022**.

### BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio da Autarquia está composto por **71,01%** de Ativo Circulante, **28,99%** de Ativo Não Circulante, **2,85%** de Passivo Circulante, **1,59%** de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de **95,56%**. No mesmo período de 2020 tais índices figuravam em **86,63%**, **13,37%**, **2,95%**, **1,46%** e **95,59%**, respectivamente, havendo um incremento relevante no Ativo Não Circulante em função dos pagamentos realizados para a aquisição da nova sede no valor de R\$ 46.545.642,28 até 30/09/2022.

BALANÇO PATRIMONIAL - 2022					
ATIVO	291.194.623,27	100,00%	PASSIVO	291.194.623,27	100,00%
Ativo Circulante	206.777.800,52	71,01%	Passivo Circulante	8.299.841,47	2,85%
Ativo Não Circulante	84.416.822,75	28,99%	Passivo Não Circulante	4.639.871,37	1,59%
			<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>278.254.910,43</b>	<b>95,56%</b>

3. O Ativo Circulante decresceu 5,47% em comparação com o mesmo período de 2021, reflexo, principalmente, da redução de 5,60% das disponibilidades financeiras, em função do fato explicado no item 2.

BALANÇO PATRIMONIAL				
ATIVO	3º Trimestre 2021	3º Trimestre 2022	Diferença	%
Ativo Circulante	218.731.981,53	206.777.800,52	- 11.954.181,01	-5,47%
Disponibilidades	217.169.307,35	205.005.118,03	- 12.164.189,32	-5,60%

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um acréscimo de 150,02% em função, principalmente, do aumento verificado nos Bens Imóveis de 132,00%, oriundos dos pagamentos efetuados para a aquisição da nova sede.

<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>				
<b>ATIVO</b>	<b>3º Trimestre 2021</b>	<b>3º Trimestre 2022</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Ativo Não Circulante	33.764.657,69	84.416.822,75	50.652.165,06	150,02%
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 15,28%, reflexo do resultado superavitário demonstrado à frente no item 16.

<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>				
<b>PASSIVO</b>	<b>3º Trimestre 2021</b>	<b>3º Trimestre 2022</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Patrimônio Líquido	241.370.831,45	278.254.910,43	36.884.078,98	<b>15,28%</b>

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$101.076.582,30, o que corresponde a uma redução de 52,16% em relação ao mesmo período do exercício anterior, principalmente, em função do reconhecimento do saldo a pagar para a aquisição da nova sede.

	<b>3º Trimestre 2021</b>	<b>3º Trimestre 2022</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
Ativo Financeiro	218.731.981,53	205.342.377,84	- 13.389.603,69	-6,12%
Passivo Financeiro	7.443.853,01	104.265.795,54	96.821.942,53	1300,70%
<b>Superávit Financeiro</b>	<b>211.288.128,52</b>	<b>101.076.582,30</b>	<b>- 110.211.546,22</b>	<b>-52,16%</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).

<b>Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez</b>		
<b>Índices</b>	<b>Valor</b>	<b>Valor Desejado</b>
Corrente	24,91	Maior que 1,00
Imediata	24,70	Maior que 1,00
Geral	16,02	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 4,65%, 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 30,18%, demonstrando que não há recursos engessados.

Grau de Endividamento (PC + PNC/PL)

	2022
Exigibilidades (PC+PNC)	12.939.712,84
Patrimônio Líquido	278.254.910,43
<b>Grau de Endividamento</b>	<b>4,65%</b>

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

	2022
Imobilização (ANC - RLP)	83.964.123,15
Patrimônio Líquido	278.254.910,43
<b>Imobilização do Capital Próprio</b>	<b>30,18%</b>

## 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 **terceiro trimestre** o saldo que passará para o exercício seguinte é de R\$ 205.330.247,55, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 36.915.210,85.

BALANÇO FINANCEIRO			
INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
<b>ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>135.526.188,79</b>	<b>ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>90.167.857,26</b>
Corrente	135.329.329,92	Corrente	76.160.379,09
Capital	196.858,87	Capital	14.007.478,17
<b>EXTRA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>10.193.761,06</b>	<b>EXTRA ORÇAMENTÁRIA</b>	<b>18.636.881,74</b>
Saldo Exercício Anterior	168.415.036,70	Saldo Exercício Seguinte	205.330.247,55
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>36.915.210,85</b>		
<b>TOTAL</b>	<b>314.134.986,55</b>	<b>TOTAL</b>	<b>314.134.986,55</b>

## 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 **terceiro** trimestre de 2022, superou as cifras do mesmo período do exercício anterior, onde se nota um acréscimo de 20,18%.

PREVISÃO	2021	2022	Diferença	%
Receita Corrente	111.436.013,52	121.518.698,05	10.082.684,53	9,05%
ARRECADÇÃO	3º Trimestre 2021	3º Trimestre 2022	Diferença	%
Receita Corrente	112.606.185,70	135.329.329,92	22.723.144,22	20,18%

11. Nesse terceiro trimestre de 2022, ocorreu superávit corrente de R\$58.365.335,94 (R\$ 135.329.329,92 - R\$ 76.963.993,98) e um déficit de capital de - R\$ 13.810.619,30 (R\$ 146.858,87 - R\$ 14.007.478,17) resultando em um superávit orçamentário de R\$ 44.554.716,64.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - 2022							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADÇÃO	DIFERENÇA	DESPESAS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
Corrente	121.518.698,05	135.329.329,92	- 13.810.631,87	Corrente	188.475.243,92	76.963.993,98	111.511.249,94
Capital	50.000,00	196.858,87	- 146.858,87	Capital	86.233.019,37	14.007.478,17	72.225.541,20
				Res. Contingência	-	-	-
<b>DÉFICIT</b>			<b>-</b>	<b>SUPERÁVIT</b>		<b>44.554.716,64</b>	
<b>TOTAIS</b>	<b>121.568.698,05</b>	<b>135.526.188,79</b>	<b>- 13.957.490,74</b>	<b>Capital</b>	<b>274.708.263,29</b>	<b>135.526.188,79</b>	<b>183.736.791,14</b>

12.Da receita corrente prevista para todo o exercício, a arrecadação atingiu 111,37% dessa previsão. Se compararmos com o mesmo período do exercício anterior, já se tinha um percentual de 101,05%, notaremos um desempenho positivo de 10,31%.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADÇÃO (3º TRIMESTRE)	%
<b>2022</b>	<b>121.518.698,05</b>	<b>135.329.329,92</b>	<b>111,37%</b>
<b>2021</b>	<b>111.436.013,52</b>	<b>112.606.185,70</b>	<b>101,05%</b>

<b>DESEMPENHO</b>	<b>10,31%</b>
-------------------	---------------

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 40,84% das despesas fixadas, superior à execução no mesmo período de 2021, que se apresentava em 32,52% a maior, gerando um aumento na execução de 8,32%.

DESPESAS CORRENTES	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO (3º TRIMESTRE)	%
2022	188.475.243,92	76.963.993,98	40,84%
2021	178.458.085,36	58.027.478,17	32,52%
DESEMPENHO			8,32%

#### LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

14. Para o exercício de 2022 foi orçado o valor de R\$ 75.883.794,06 para Despesas com Pessoal e Encargos, incluindo os Serviços Terceirizados que contemplam Locação de Mão de Obra, o que corresponde a 62,45% 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\$ 34.213.420,50, representando 45,09% 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%

<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	75.883.794,06	<b>62,45%</b>
---------------------------------------	---------------	---------------

<b>Liquidadas no Período</b>	34.213.420,50	<b>45,09%</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 **34,90%** 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/2021 a set/2022) cf. Art. 18-LRF		
Receita Corrente Líquida	145.956.112,82	100,00%
Limite - LRF (50% S/RCL)	72.978.056,41	50,00%

<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	50.934.721,15	<b>34,90%</b>
---------------------------------------	---------------	---------------

## DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 136.020.549,60, sendo composta principalmente por 87,36% 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 35,14% e 56,07% das variações, respectivamente. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 45.054.701,64.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		
<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA</b>	<b>136.020.549,60</b>	<b>100,00%</b>
Variações Financeiras	16.893.995,95	12,42%
Transferências Intra Governamentais	118.826.632,92	87,36%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	299.920,73	0,22%
<b>VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA</b>	<b>90.965.847,96</b>	<b>100,00%</b>
Pessoal e Encargos	31.968.738,09	35,14%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	51.003.330,67	56,07%
Tributárias	45.253,68	0,05%
Transferências Concedidas	5.533.781,59	6,08%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeira	2,13	0,00%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	2.414.741,80	2,65%
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>45.054.701,64</b>	

## CONCLUSÃO

17. Diante do exposto, constatamos que:

a) As disponibilidades financeiras da Autarquia apresentaram um decréscimo de 5,60% em comparação ao terceiro trimestre de 2021 onde, apresentou um acréscimo das exigibilidades a curto prazo em 2,85%.

b) O Ativo Financeiro teve um decréscimo de 6,12%, enquanto o Passivo Financeiro cresceu 1300,70% o que reforça o decréscimo do superavit financeiro de 52,16%, em função, principalmente, dos pagamentos efetuados pela

aquisição da nova sede e, ainda, o reconhecimento do saldo a pagar da mesma;

c) 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;

d) Das receitas correntes projetadas, já foram arrecadadas 111,37% e, em contrapartida, foram executadas somente 40,84% das despesas correntes fixadas, além disso, ao incluir na análise as receitas e despesas de capital chega-se a um superavit orçamentário de R\$ 44.554.716,64;

e) Ratificamos o fato a respeito da Lei de Responsabilidade Fiscal - LRF, em relação ao orçado para gastos com pessoal, como definido no item 14, onde o percentual figura em 62,45% da Receita Corrente Líquida. Porém, ao analisar a execução orçamentária efetiva dos últimos 12 meses (out/21 a set/22), esse percentual figura em 34,90%;

f) O Patrimônio da Autarquia sofreu uma ampliação em relação ao exercício de 2021, reflexo do resultado positivo demonstrado nas Variações Patrimoniais de R\$ 45.054.701,64.

Brasília-DF, 07 de novembro de 2022.

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