

RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO – BALANÇO DE 2023

Apresentamos abaixo as Demonstrações Financeiras da FENACEF, referentes ao Exercício de 2023.

As demonstrações refletem, em sua totalidade, os registros contábeis lançados nos respectivos Livros, em conformidade com as Normas e Pronunciamentos Contábeis em vigor.

A movimentação financeira da FENACEF é registrada no Livro Caixa, elaborado pela sua Área Administrativa e Financeira, e devidamente confrontada com os extratos das respectivas Contas Bancárias; os lançamentos contábeis são gerados automaticamente, com base em prévia parametrização dos eventos financeiros.

O movimento contábil é complementado com os lançamentos Extra Caixa, oriundos de Aplicações Financeiras, Movimento Operacional do Fenacef Saúde, Folha de Pagamento, e de eventuais ajustes contábeis que não podem ser contemplados na movimentação financeira, e encontra-se fielmente refletido no **Balanço Patrimonial** e **Demonstração de Resultado do Exercício – DRE**, conforme a seguir:

BALANÇO PATRIMONIAL

FENACEF			
BALANÇO PATRIMONIAL - Dezembro/2023			
ATIVO	R\$	PASSIVO	R\$
ATIVO CIRCULANTE	<u>5.443.637,12</u>	PASSIVO CIRCULANTE	<u>3.325.454,35</u>
Disponibilidades	<u>4.787.377,91</u>	. Obrigações Fiscais a Recolher	16.447,71
Caixa	<u>180.834,12</u>	. Fenacef Saúde a Pagar	3.307.706,64
. Caixa em Espécie	99,73	. Outras Contas a Pagar	1.300,00
. Fenacef - Conta Movimento	432,72		
. Fenacef Simpósio	77.856,51	PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	<u>0,00</u>
. Fenacef Jogos	6.044,80	. Receitas Exercícios Futuros	0,00
. Banco C/C Plano de Saúde	90.008,11		
Aplicações Financeiras	<u>4.606.543,49</u>	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	<u>2.494.925,66</u>
. Aplicação CDB Fenacef Saúde	3.000.000,00	Resultados Acumulados	<u>2.494.925,66</u>
. Outras Aplicações Financeiras	1.606.543,49	. Superávits/Déficits Acumulados	4.273.100,38
Créditos e Direitos	<u>656.259,21</u>	. Ajustes de Exercícios Anteriores	(4.077,14)
. Adiantamentos Funcionários/Salários	1.392,53	. Resultado do Exercício	(1.774.097,58)
. Adiantamentos Simpósios	-		
. Adiantamentos Jogos	-		
. Simpósios - Associações a Recuperar	82.321,36		
. Adiantamentos Beneficiários Saúde	23.891,03		
. Outros Adiantamentos	-		
. Fenacef Saúde - Créditos	548.654,29		
Despesas Antecipadas	<u>-</u>		
. Simpósios Exercícios Seguintes	-		
ATIVO PERMANENTE	<u>383.135,44</u>		
. Imobilizado	458.071,49		
(-) Depreciação Acumulada	(74.936,05)		
Total do Ativo	5.820.380,01	Total do Passivo	5.820.380,01

ATIVO

Ativo Circulante

Os valores registrados no Ativo Circulante compõem-se, basicamente, dos valores em conta corrente, das aplicações financeiras resultantes das operações da FENACEF e do Plano Fenacef Saúde, e de Créditos e Direitos de terceiros. As aplicações financeiras estão concentradas na CAIXA, sendo que os recursos do Fenacef Saúde estão lastreados em CDBs, mantendo uma adequada proteção financeira desses recursos, ao passo que os recursos exclusivos da FENACEF são aplicados em fundos de investimento orientados pela própria CAIXA, em busca de maior rentabilidade.

Os recursos registrados nas rubricas “Plano de Saúde” garantem os valores recebidos de beneficiários e registrados na rubrica “Plano de Saúde a Pagar”, no Passivo Circulante.

Na rubrica “Fenacef Saúde – Créditos”, encontram-se registrados os créditos a receber referentes às operações do Plano Fenacef Saúde, ou seja, o valor de inadimplência das mensalidades em atraso **(R\$ 328.999,74)**, além de depósito judicial **(R\$ 87.964,25)** em ação que a FENACEF figura como co-Ré da Sul América, e **R\$ 131.690,30** referentes a bloqueio administrativo efetuado pela CAIXA, em garantia dos Cartões de Crédito Empresariais utilizados pela FENACEF.

Ativo Permanente

Os valores registrados no Ativo Permanente referem-se ao valor do imobilizado, composto pelo imóvel da Sede da Entidade, móveis e equipamentos, deduzida a depreciação acumulada em exercícios anteriores. A faculdade de depreciação do AP não está sendo aplicada, pois não resulta em qualquer benefício fiscal para a Entidade.

Por outro lado, **a boa prática recomenda a manutenção dos valores dos ativos o mais próximo possível da realidade**, o que pode ser resolvido de duas maneiras, não necessariamente exclusivas: a depreciação baseada na “vida útil” dos bens e um processo de reavaliação, sendo positivo também um inventário físico dos ativos de pequena monta, analisando possíveis baixas (exaustão, obsolescência, etc.).

PASSIVO

Passivo Circulante

Os valores registrados no Passivo Circulante referem-se, basicamente, aos valores recebidos antecipadamente dos beneficiários, destinados ao pagamento da fatura mensal da Sul América, além dos impostos retidos, tributos e encargos a serem recolhidos.

Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido da FENACEF compõe-se, basicamente, dos Superávits/Déficits Acumulados desde o início de suas atividades, acrescidos/deduzidos do Resultado do Exercício e de Ajustes de Exercícios Anteriores.

O Resultado de 2023, conforme Demonstração de **Resultados do Exercício – DRE**, representou um **Prejuízo de (R\$1.774.097,58)** no exercício, cujos motivos podem ser observados na análise da respectiva **DRE**.

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO – DRE

F E N A C E F			
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS - DRE - 2023 x 2022			
Demonstração de Resultados - DRE	2022 (R\$)	2023 (R\$)	Variação %
Receitas Operacionais	3.362.622,18	3.637.081,69	8,16%
. Pro-labores Líquidos Recebidos	2.284.396,92	2.330.273,70	2,01%
. Contribuições de Associadas - Mensalidades	197.224,70	193.935,20	-1,67%
. Contribuições de Associadas - Fundo de Apoio	162.461,40	161.610,80	-0,52%
. Doações Fundo Simpósios	239.016,00	327.041,00	36,83%
. Inscrições Simpósios	157.680,00	148.907,95	-5,56%
. Patrocínios e Co-participações Simpósios	-	-	
. Outras Receitas Simpósios	6.910,93	15.681,99	126,92%
. Doações Jogos Aposentados	-	30.000,00	
. Inscrições Jogos Aposentados	281.820,00	356.406,99	26,47%
. Patrocínio Atletas Jogos dos Aposentados	-	-	
. Outras Receitas com Jogos	24.456,10	15.480,16	-36,70%
. Descontos Passagens Aéreas	3.781,00	4.890,00	29,33%
. Ressarcimentos Assistência Jurídica	-	-	
. Outras Receitas	4.875,13	52.853,90	984,15%
(-) Despesas Operacionais	(4.421.309,28)	(6.058.495,87)	37,03%
. Despesas com Pessoal	(508.838,31)	(590.686,12)	16,09%
. Serviços de Terceiros	(704.630,78)	(757.330,87)	7,48%
. Despesas Judiciais	-	-	
. Despesas Gerais	(351.500,64)	(484.499,02)	37,84%
. Despesas com Simpósios	(758.973,06)	(1.546.382,45)	103,75%
. Despesas com Jogos Aposentados	(1.664.080,86)	(1.891.920,80)	13,69%
. Repasse Atletas Jogos dos Aposentados	-	-	
. Despesas com Outros Eventos	(24.000,00)	(98.944,33)	312,27%
. Doações AEAs	(21.500,00)	(32.199,00)	49,76%
. Repasses AEAs - Fenacef Saúde	(365.393,29)	(405.824,51)	11,07%
. Fenacef Saúde - Inadimplência	-	-	
. Despesas com Eleições	-	(234.846,36)	
. Despesas Tributárias	(22.392,34)	(15.862,51)	-29,16%
= Resultado Operacional	(1.058.687,10)	(2.421.414,48)	128,72%
(+/-) Resultado Financeiro	508.762,31	647.316,90	27,23%
= Resultado do Exercício	(549.924,79)	(1.774.097,58)	222,61%

Demonstração de Resultados do Exercício – 2023 x 2022

Para a análise comparativa da DRE de 2023 em relação a 2022, foram alinhadas as rubricas de mesma natureza, o que exigiu também a divisão ou aglutinação de algumas linhas, para sua compatibilidade. Em alguns casos, a diferença de valores em algumas rubricas, em 2023 com relação a 2022, são compensados em outra rubrica.

Resultado do Exercício

O **significativo Prejuízo no Exercício de 2023 (R\$1.774.097,58)** pode ser claramente entendido, através da análise dos principais blocos de receitas e despesas demonstrados na DRE.

Receitas x Despesas Operacionais

As Receitas Operacionais tiveram um crescimento um tanto incipiente (8,16%), representado por “receitas comprometidas”, obrigatoriamente utilizadas nos eventos sociais da FENACEF (Simpósios e Jogos), ao passo que os Prolabores Líquidos Recebidos do Plano de Saúde, sua principal rubrica de “receita livre”, experimentaram **aumento (2,01%)** muito próximo da estagnação, em virtude da expressiva redução do grupo.

Por outro lado, as **Despesas Operacionais sofreram expressivo crescimento (37,03%)**, em relação ao exercício anterior, motivada pela “explosão” das **Despesas com Eventos Sociais**, que representaram um **gasto de R\$ 3.438.303,25 (R\$ 1.546.382,45 com Simpósio + R\$ 1.891.820,80 com Jogos dos Aposentados)**, sem as necessárias fontes de Receita específicas para essa finalidade. Destaque também para o gasto excepcional de **Despesas com Eleições (R\$ 234.846,36)**.

Resultado Operacional

O **Resultado Operacional negativo de (R\$ 1.774.097,58)**, equivalente a mais que o triplo do resultado também negativo do ano anterior (**R\$ 549.924,79**), reflete os expressivos gastos com Eventos Sociais, que voltaram a ser realizados após o período da pandemia.

Resultado Financeiro

O **expressivo crescimento do Resultado Financeiro de 2023 (R\$ 647.316,90)** em relação a **2022 (R\$ 508.762,31)** funcionou como um contraponto ao Resultado Operacional negativo, impactando positivamente o **Resultado do Exercício**.

LIVROS E RELATÓRIOS ANEXOS

As análises detalhadas são suportadas pelos Livros Contábeis e Relatórios em anexo, a saber:

- Balancete Patrimonial Consolidado
- Demonstração de Resultado – DRE Consolidada
- Balancete de Verificação
- Orçamento x DRE
- Razão Analítico
- Livros Caixa (FENACEF)
- Voucher dos Lançamentos Extra Caixa

Brasília, abril de 2024.

Donizete Oscar da Silva
CRC DF-021925/O-0