



RELATÓRIO Nº 3/2023

RELATÓRIO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS DO COFEN 3º TRIMESTRE 2023

Processo nº 00196.006472/2023-21

Assunto: Análise das Demonstrações Contábeis do Conselho Federal de Enfermagem, referente ao **terceiro** trimestre de 2023.

Interessado: CONGER

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 **terceiro trimestre de 2023**.

BALANÇO PATRIMONIAL (SEI 0176642)

2. No período em análise, o patrimônio da Autarquia está composto por **65,86%** de Ativo Circulante, **34,14%** de Ativo Não Circulante, **2,55%** de Passivo Circulante, **0%** de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de **97,44%**. No mesmo período de 2022 tais índices figuravam em **71,01%**, **28,99%**, **2,85%**, **1,59%** e **95,56%**, 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\$ 117.234.032,27 até 30/09/2023.

BALANÇO PATRIMONIAL - 2023

| ATIVO | 342.514.074,29 | 100,00% | PASSIVO | 342.514.074,29 | 100,00% |
|----------------------|----------------|---------|---------------------------|-----------------------|---------------|
| Ativo Circulante | 225.570.161,07 | 65,86% | Passivo Circulante | 8.740.701,00 | 2,55% |
| Ativo Não Circulante | 116.943.913,22 | 34,14% | Passivo Não Circulante | 10.979,74 | 0,00% |
| | | | Patrimônio Líquido | 333.762.393,55 | 97,44% |

3. O Ativo Circulante cresceu 9,09% em comparação com o mesmo período de 2022, reflexo, principalmente, da maior parte da arrecadação de recursos se dá no primeiro semestre.

BALANÇO PATRIMONIAL

| ATIVO | 3º Trimestre 2022 | 3º Trimestre 2023 | Diferença | % |
|------------------|-------------------|-------------------|---------------|-------|
| Ativo Circulante | 206.777.800,52 | 225.570.161,07 | 18.792.360,55 | 9,09% |
| Disponibilidades | 205.005.118,03 | 223.900.803,51 | 18.895.685,48 | 9,22% |

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um acréscimo de 38,53% em função, principalmente, da aquisição da nova sede, figurado do subgrupo "Bens Imóveis" de 44,32%.

BALANÇO PATRIMONIAL

| ATIVO | 3º Trimestre 2022 | 3º Trimestre 2023 | Diferença | % |
|----------------------|-------------------|-------------------|---------------|--------|
| Ativo Não Circulante | 84.416.822,75 | 116.943.913,22 | 32.527.090,47 | 38,53% |

Bens Imóveis 81.234.032,27 117.234.032,27 36.000.000,00 44,32%

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 19,95%, reflexo do resultado superavitário demonstrado à frente no item 16.

BALANÇO PATRIMONIAL

| PASSIVO | 3º Trimestre 2022 | 3º Trimestre 2023 | Diferença | % |
|--------------------|-------------------|-------------------|---------------|---------------|
| Patrimônio Líquido | 278.254.910,43 | 333.762.393,55 | 55.507.483,12 | 19,95% |

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 145.195.324,81, o que corresponde a um acréscimo de 43,65% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

| | 3º Trimestre 2022 | 3º Trimestre 2023 | Diferença | % |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------|
| Ativo Financeiro | 205.342.377,84 | 224.241.754,45 | 18.899.376,61 | 9,20% |
| Passivo Financeiro | 104.265.795,54 | 79.046.429,64 | - 25.219.365,90 | -24,19% |
| Superávit Financeiro | 101.076.582,30 | 145.195.324,81 | 44.118.742,51 | 43,65% |

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 | 25,81 | Maior que 1,00 |
| Imediata | 25,62 | Maior que 1,00 |
| Geral | 25,77 | 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 2,62%, 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 35,04%, demonstrando que houve um aumento de recursos engessados com aquisição da nova sede.

Grau de Endividamento (PC + PNC/PL) Imobilização do Capital Próprio [(ANC-RLP) / PL]

| | 2022 | 2023 |
|-------------------------|----------------|---|
| Exigibilidades (PC+PNC) | 8.751.680,74 | Imobilização (ANC - RLP) 116.943.913,22 |
| Patrimônio Líquido | 333.762.393,55 | Patrimônio Líquido 333.762.393,55 |

| | | | |
|------------------------------|--------------|--|---------------|
| Grau de Endividamento | 2,62% | Imobilização do Capital Próprio | 35,04% |
|------------------------------|--------------|--|---------------|

BALANÇO FINANCEIRO (SEI 0176624)

9. No início do exercício de 2023 o saldo inicial de recursos, apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 168.244.919,85, após o encerramento do *terceiro* trimestre o saldo que passará para o exercício seguinte é de R\$ 224.215.736,99, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 55.970.817,14.

BALANÇO FINANCEIRO

| INGRESSOS | | DISPÊNDIOS | |
|-----------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------------|
| ORÇAMENTÁRIA | 155.881.158,72 | ORÇAMENTÁRIA | 90.951.189,59 |
| Corrente | 155.725.856,71 | Corrente | 89.128.917,17 |
| Capital | 155.302,01 | Capital | 1.822.272,42 |
| EXTRA ORÇAMENTÁRIA | 11.611.884,87 | EXTRA ORÇAMENTÁRIA | 20.571.036,86 |
| Saldo Exercício Anterior | 168.244.919,85 | Saldo Exercício Seguinte | 224.215.736,99 |
| Resultado Financeiro | 55.970.817,14 | | |
| TOTAL | 335.737.963,44 | TOTAL | 335.737.963,44 |

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO (SEI 0176628)

10.No exercício de 2022 foi orçada uma receita corrente 26,22% acima do previsto para 2023. Por outro lado, em relação à arrecadação, nota-se que o montante arrecadado até o encerramento do *terceiro* trimestre de 2023, superou as cifras do mesmo período do exercício anterior, onde se nota um acréscimo de 15,07%.

| PREVISÃO | 2022 | 2023 | Diferença | % |
|--------------------|--------------------------|--------------------------|------------------|----------|
| Receita Corrente | 121.518.698,05 | 153.379.721,43 | 31.861.023,38 | 26,22% |
| ARRECADAÇÃO | 3º Trimestre 2022 | 3º Trimestre 2023 | Diferença | % |
| Receita Corrente | 135.329.329,92 | 155.725.856,71 | 20.396.526,79 | 15,07% |

11. Nesse terceiro trimestre de 2023, ocorreu superávit corrente de R\$ 65.735.371,69 (R\$ 155.725.856,71 – R\$ 89.990.485,02) e um déficit de capital de – R\$ 1.666.970,41 (R\$ 155.302,01 – R\$ 1.822.272,42) resultando em um superávit orçamentário de R\$ 64.068.401,28.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - 2023

| RECEITAS | PREVISÃO | ARRECADAÇÃO | DIFERENÇA | DESPESAS | FIXAÇÃO | EXECUÇÃO | DIFERENÇA |
|-----------------|-----------------|--------------------|------------------|-----------------|----------------|-----------------|------------------|
| Corrente | 153.379.721,43 | 155.725.856,71 | - 2.346.135,28 | Corrente | 184.370.492,13 | 89.990.485,02 | 94.380.007,11 |

| | | | | | | | |
|----------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Capital | 50.000,00 | 155.302,01 | - 105.302,01 | Capital | 25.426.402,25 | 1.822.272,42 | 23.604.129,83 |
| | | | | Res. Contingência | - | - | - |
| DÉFICIT | | - | | SUPERÁVIT | | 64.068.401,28 | |
| TOTAIS | 153.429.721,43 | 155.881.158,72 | - 2.451.437,29 | Capital | 209.796.894,38 | 155.881.158,72 | 117.984.136,94 |

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, a arrecadação atingiu 101,53%, superando a previsão. Se compararmos com o mesmo período do exercício anterior, já se tinha um percentual de 111,37%, notaremos um desempenho negativo de 9,84%.

| RECEITAS CORRENTES | PREVISÃO | ARRECADAÇÃO (3º TRIMESTRE) | % |
|--------------------|----------------|----------------------------|---------------|
| 2023 | 153.379.721,43 | 155.725.856,71 | 101,53% |
| 2022 | 121.518.698,05 | 135.329.329,92 | 111,37% |
| DESEMPENHO | | | -9,84% |

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 48,81% das despesas fixadas, superior à execução no mesmo período de 2022, que se apresentava em 40,84% a maior, gerando um desempenho positivo de 7,97%.

| DESPESAS CORRENTES | FIXAÇÃO | EXECUÇÃO (3º TRIMESTRE) | % |
|--------------------|----------------|-------------------------|--------------|
| 2023 | 184.370.492,13 | 89.990.485,02 | 48,81% |
| 2022 | 188.475.243,92 | 76.963.993,98 | 40,84% |
| DESEMPENHO | | | 7,97% |

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

14. Para o exercício de 2023 foi orçado o valor de R\$ 58.971.361,49 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 38,45% da Receita Corrente Líquida, portanto, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal. Ressalta-se que, até o encerramento do terceiro trimestre foram liquidados R\$ 34.921.992,22, representando 59,22% do orçado.

PREVISÃO - EXERCÍCIO 2023

| | | |
|---------------------------------------|----------------|---------------|
| Receita Corrente Líquida | 153.379.721,43 | 100,00% |
| Limite - LRF (50% S/RCL) | 76.689.860,72 | 50,00% |
| Despesa com Pessoal e Encargos | 58.971.361,49 | 38,45% |
| Liquidadas no Período | 34.921.992,22 | 59,22% |

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 **26,59%** da Receita Corrente Líquida. Foi considerado no cálculo a despesa com Locação de Mão de Obra.

“§ 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/2022 a set/2023) cf. Art. 18-LRF

| | | |
|---------------------------------------|-----------------------|----------------|
| Receita Corrente Líquida | 185.485.615,53 | 100,00% |
| Limite - LRF (50% S/RCL) | 92.742.807,77 | 50,00% |
| Despesa com Pessoal e Encargos | 49.329.021,23 | 26,59% |

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS (SEI 0176639)

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 156.224.581,43, sendo composta principalmente por 87,22% 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 33,49% e 56,97% das variações, respectivamente. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 51.963.074,75.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

| | | |
|---|-----------------------|----------------|
| VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA | 156.224.581,43 | 100,00% |
| Variações Financeiras | 19.353.389,09 | 12,39% |
| Transferências Intra Governamentais | 136.261.941,81 | 87,22% |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 609.250,53 | 0,39% |
| VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA | 104.261.506,68 | 100,00% |
| Pessoal e Encargos | 34.920.741,73 | 33,49% |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 59.397.060,62 | 56,97% |
| Tributárias / Benefícios previdenciários | 66.263,91 | 0,06% |
| Transferências Concedidas | 6.320.007,32 | 6,06% |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeira | 23.821,39 | 0,02% |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 3.533.611,71 | 3,39% |
| RESULTADO PATRIMONIAL | 51.963.074,75 | |

CONCLUSÃO

17. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras da Autarquia apresentaram um acréscimo de 9,22% em comparação ao terceiro trimestre de 2022 onde, apresentou um acréscimo das exigibilidades a curto prazo em 9,09%, causando um superávit de 43,65%;
- 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 101,53% e, em contrapartida, foram executadas somente 48,81% das despesas correntes fixadas, além disso, ao incluir na análise as receitas e despesas de capital chega-se a um superávit orçamentário de R\$ 64.068.401,28;
- 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 38,45% da Receita Corrente Líquida. Porém, ao analisar a execução orçamentária efetiva dos últimos 12 meses (outubro/2022 a setembro/2023), esse percentual figura em 26,59%;
- e) O Patrimônio da Autarquia sofreu uma ampliação em relação ao exercício de 2022, reflexo do resultado positivo demonstrado nas Variações Patrimoniais de R\$ 51.963.074,75.

Salvador - BA, 10 de novembro de 2023.

Lilian Bengard Mosquera Navarro

Contador da Divisão de Controle Interno

Marcos Célio Biage

Chefe da Divisão de Controle Interno



Documento assinado eletronicamente por **LILIAN BENGARD MOSQUERA NAVARRO - Matr. 0000043-8, Contador (a)**, em 13/11/2023, às 09:52, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



Documento assinado eletronicamente por **MARCOS CÉLIO BIAGE - Matr. 0000032-8, Chefe da Divisão de Controle Interno**, em 13/11/2023, às 10:07, conforme horário oficial de Brasília, com fundamento no art. 6º, § 1º, do [Decreto nº 8.539, de 8 de outubro de 2015](#).



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site https://sei.cofen.gov.br/sei/controlador_externo.php?acao=documento_conferir&id_orgao_acesso_externo=0, informando o código verificador **0180535** e o código CRC **3AE71514**.