



RELATÓRIO Nº 1/2024

RELATÓRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS DO COFEN REFERENTE AO 4º TRIMESTRE DE 2023

Processo nº 00196.001053/2024-83

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

Interessado: Controladoria /COFEN

BALANÇO PATRIMONIAL - 0222751

1. No período em análise, o patrimônio da Autarquia está composto por **57,14%** de Ativo Circulante, **42,86%** de Ativo Não Circulante, **2,14%** de Passivo Circulante, **1,61%** de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de **96,25%**. No mesmo período de 2022 tais índices figuravam em **65,86%, 34,14%, 2,55%, 0%** e **97,44%**, respectivamente, havendo um incremento relevante no Ativo Não Circulante oriundo do pagamento das 1ª, 2ª e 3ª parcelas (adiantamento) da aquisição da nova sede no valor de R\$ 117.234.032,27 até 30/12/2023.

BALANÇO PATRIMONIAL - 2023					
ATIVO	319.365.897,49	100,00%	PASSIVO	319.365.897,49	100,00%
Ativo Circulante	182.481.484,13	57,14%	Passivo Circulante	6.834.407,00	2,14%
Ativo Não Circulante	136.884.413,36	42,86%	Passivo Não Circulante	5.128.529,88	1,61%
			Patrimônio Líquido	307.402.960,61	96,25%

2. O Ativo Circulante cresceu 8,24% 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	4º Trimestre 2022	4º Trimestre 2023	Diferença	%
Ativo Circulante	168.592.900,96	182.481.484,13	13.888.583,17	8,24%
Disponibilidades	167.919.790,33	180.996.676,86	13.076.886,53	7,79%

3. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um acréscimo de 14,84% em função, principalmente, da aquisição da nova sede, figurado do subgrupo "Bens Imóveis" de 17,61%.

BALANÇO PATRIMONIAL				
ATIVO	4º Trimestre 2022	4º Trimestre 2023	Diferença	%
Ativo Não Circulante	119.197.271,99	136.884.413,36	17.687.141,37	14,84%
Bens Imóveis	117.234.032,27	137.878.491,18	20.644.458,91	17,61%

4. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 9,09%, reflexo do resultado superavitário demonstrado à frente no item 16.

BALANÇO PATRIMONIAL				
PASSIVO	4º Trimestre 2022	4º Trimestre 2023	Diferença	%
Patrimônio Líquido	281.799.318,80	307.402.960,61	25.603.641,81	9,09%

5. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 159.028.955,75, o que corresponde a um acréscimo de 21,07% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	4º Trimestre 2022	4º Trimestre 2023	Diferença	%
Ativo Financeiro	168.469.123,58	181.337.009,64	12.867.886,06	7,64%
Passivo Financeiro	37.120.718,52	22.308.053,89	- 14.812.664,63	-39,90%
Superávit Financeiro	131.348.405,06	159.028.955,75	27.680.550,69	21,07%

6. 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	26,70	Maior que 1,00
Imediata	26,48	Maior que 1,00
Geral	15,26	Maior que 1,00

7. 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 3,89%, 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 44,52%, 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]	
	2023		2023
Exigibilidades (PC+PNC)	11.962.836,88	Imobilização (ANC - RLP)	136.859.413,36
Patrimônio Líquido	307.402.960,61	Patrimônio Líquido	307.402.960,61
Grau de Endividamento	3,89%	Imobilização do Capital Próprio	44,52%

BALANÇO FINANCEIRO - 0222741

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 quarto trimestre o saldo que passará para o exercício seguinte é de R\$ 181.311.610,34, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 13.066.690,49.

BALANÇO FINANCEIRO			
INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ORÇAMENTÁRIA	193.701.985,72	ORÇAMENTÁRIA	168.219.501,64
Corrente	193.546.683,71	Corrente	161.143.992,51
Capital	155.302,01	Capital	7.075.509,13
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	36.137.036,43	EXTRA ORÇAMENTÁRIA	48.552.830,02
Saldo Exercício Anterior	168.244.919,85	Saldo Exercício Seguinte	181.311.610,34
Resultado Financeiro	13.066.690,49		
TOTAL	398.083.942,00	TOTAL	398.083.942,00

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - 0222746

10. No exercício de 2023 foi orçada uma receita corrente 26,22% acima do previsto para 2022. 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 17,24%.

PREVISÃO	2022	2023	Diferença	%
Receita Corrente	121.518.698,05	153.379.721,43	31.861.023,38	26,22%
ARRECADAÇÃO	4º Trimestre 2022	4º Trimestre 2023	Diferença	%

Receita Corrente	165.089.088,74	193.546.683,71	28.457.594,94	17,24%
------------------	----------------	----------------	---------------	--------

11. No acumulado de 2023, ocorreu superávit corrente de R\$ 50.953.676,46 (R\$ 193.546.683,71 – R\$ 142.593.007,25) e um déficit de capital de R\$ 6.920.207,12 (R\$ 155.302,01 – R\$ 7.075.509,13) resultando em um superávit orçamentário de R\$ 44.033.469,34.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - 2023							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESAS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
Corrente	153.379.721,43	193.546.683,71	- 40.166.962,28	Corrente	189.946.038,59	142.593.007,25	47.353.031,34
Capital	50.000,00	155.302,01	- 105.302,01	Capital	19.850.855,79	7.075.509,13	12.775.346,66
				Res. Contingência	-	-	-
DÉFICIT			-	SUPERÁVIT		44.033.469,34	
TOTAIS	153.429.721,43	193.701.985,72	- 40.272.264,29	Capital	209.796.894,38	193.701.985,72	60.128.378,00

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, a arrecadação atingiu 126,19%, superando a previsão. Se compararmos com o mesmo período do exercício anterior, já se tinha um percentual de 135,85%, notaremos um desempenho negativo de 9,67%.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO (4º TRIMESTRE)	%
2023	153.379.721,43	193.546.683,71	126,19%
2022	121.518.698,05	165.089.088,74	135,85%
DESEMPENHO			-9,67%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 75,07% das despesas fixadas, superior à execução no mesmo período de 2022, que se apresentava em 56,97% a maior, gerando um desempenho positivo de 18,11%.

DESPESAS CORRENTES	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO (4º TRIMESTRE)	%
2023	189.946.038,59	142.593.007,25	75,07%
2022	188.475.243,92	107.365.396,68	56,97%
DESEMPENHO			18,11%

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

14. Para o exercício de 2023 foi orçado o valor de R\$ 59.228.555,37 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 38,62% da Receita Corrente Líquida Orçada, portanto, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal. Ressalta-se que, até o encerramento do quarto trimestre foram liquidados R\$ 46.185.543,96, representando 77,98% da despesa fixada.

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	59.228.555,37	38,62%
Liquidadas no Período	46.185.543,96	77,98%

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 23,86% 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

EXECUÇÃO NOS 12 MESES (jan/2023 a dez/2023) cf. Art. 18-LRF		
Receita Corrente Líquida	193.546.683,71	100,00%
Limite - LRF (50% S/RCL)	96.773.341,86	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	46.185.543,96	23,86%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - 0222756

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 194.084.786,91, sendo composta principalmente por 86,99% 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 29,51% e 62,34% das variações, respectivamente. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 25.603.641,81.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	194.084.786,91	100,00%
Variações Financeiras	24.549.095,99	12,65%
Transferências Intra Governamentais	168.828.911,44	86,99%
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	706.779,48	0,36%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	168.481.145,10	100,00%
Pessoal e Encargos	49.725.638,99	29,51%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	105.035.274,55	62,34%
Tributárias	13.711,48	0,01%
Transferências Concedidas	7.077.720,57	4,20%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	42.236,87	0,03%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	6.586.562,64	3,91%
RESULTADO PATRIMONIAL	25.603.641,81	

CONCLUSÃO

17. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras da Autarquia apresentaram um acréscimo de 7,79% em comparação ao quarto trimestre de 2022 onde, apresentou um acréscimo das exigibilidades a curto prazo em 14,29%;
- b) O Ativo Financeiro teve um acréscimo de 7,64%, enquanto o Passivo Financeiro decresceu 39,90% o que reforça o aumento do superavit financeiro de 21,07%, em função, principalmente, dos pagamentos efetuados pela aquisição da nova sede provisionados no exercício anterior;

- 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 126,19% e, em contrapartida, foram executadas somente 75,07% das despesas correntes fixadas, além disso, ao incluir na análise as receitas e despesas de capital chega-se a um superávit orçamentário de R\$ 44.033.469,34;
- e) Em relação aos limites das despesas com pessoal instituídos pela Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF, em relação ao orçamento para gastos com pessoal, o percentual figura em 38,62% da Receita Corrente Líquida, porém, ao analisar a execução orçamentária efetiva dos últimos 12 meses (janeiro a dezembro/2023), esse percentual figura em 23,86%;
- f) O Patrimônio da Autarquia sofreu uma ampliação em relação ao exercício de 2022, reflexo do resultado positivo demonstrado nas Variações Patrimoniais de R\$ 25.603.641,81.

Brasília, 21 de fevereiro de 2024.

Lilian Bengard Mosquera Navarro
Contador da Divisão de Controle Interno

Marcos Célio Biage
Chefe da Divisão de Controle Interno



Documento assinado eletronicamente por **MARCOS CÉLIO BIAGE - Matr. 0000032-8, Chefe da Divisão de Controle Interno**, em 21/02/2024, às 11:48, 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 **0225244** e o código CRC **6B19AA85**.