



RELATÓRIO Nº 3/2024

ANÁLISE TRIMESTRAL DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - COFEN

Processo nº 00196.003134/2024-18

Assunto: Análise das Demonstrações Contábeis do Conselho Federal de Enfermagem, referente ao **primeiro** trimestre de 2024.

Interessado: CONGER e PRES 1º e 2º. TES

1. Em cumprimento ao disposto nos incisos II, V e VI, § 2º do Art. 11 da Resolução COFEN nº 576/2018, que discrimina as atribuições desta Divisão de Controle Interno, procedemos à análise das demonstrações contábeis do COFEN referente ao **primeiro trimestre de 2024**.

BALANÇO PATRIMONIAL - 0281005

2. No período em análise, o patrimônio da Autarquia está composto por **63,93%** de Ativo Circulante, **36,07%** de Ativo Não Circulante, **2,15%** de Passivo Circulante, **1,36%** de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de **96,49%**. No mesmo período de 2023 tais índices figuravam em **64,66%, 35,34%, 2,18%, 0%** e **96,49%**, respectivamente, sem alteração relevante no Ativo Não Circulante em função dos pagamentos realizados para a aquisição da nova sede.

BALANÇO PATRIMONIAL – 2024					
ATIVO	377.995.400,62	100,00%	PASSIVO	377.995.400,62	100,00%
Ativo Circulante	241.664.666,08	63,93%	Passivo Circulante	8.145.255,66	2,15%
Ativo Não Circulante	136.330.734,54	36,07%	Passivo Não Circulante	5.128.529,88	1,36%
			Patrimônio Líquido	364.721.615,08	96,49%

3. O Ativo Circulante cresceu 11,55% em comparação com o mesmo período de 2023, reflexo, principalmente, do aumento de 13,49% das disponibilidades financeiras.

BALANÇO PATRIMONIAL				
ATIVO	1º Trimestre 2023	1º Trimestre 2024	Diferença	%
Ativo Circulante	216.642.311,02	241.664.666,08	25.022.355,06	11,55%
Disponibilidades	211.570.081,03	240.107.443,59	28.537.362,56	13,49%

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um acréscimo de 15,13% em função, principalmente, do aumento verificado nos Bens Imóveis de 17,31%, oriundos dos pagamentos efetuados para a aquisição da nova sede.

BALANÇO PATRIMONIAL				
ATIVO	1º Trimestre 2023	1º Trimestre 2024	Diferença	%

Ativo Não Circulante	118.413.146,23	136.330.734,54	17.917.588,31	15,13%
Bens Imóveis	117.234.032,27	137.878.491,18	20.644.458,91	17,61%

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 11,28%, reflexo do resultado superavitário demonstrado à frente no item 16.

BALANÇO PATRIMONIAL				
PASSIVO	1º Trimestre 2023	1º Trimestre 2024	Diferença	%
Patrimônio Líquido	327.743.941,41	364.721.615,08	36.977.673,67	11,28%

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 137.737.899,30, o que corresponde a um aumento de 38,90% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	1º Trimestre 2023	1º Trimestre 2024	Diferença	%
Ativo Financeiro	215.796.197,77	240.433.799,28	24.637.601,51	11,42%
Passivo Financeiro	116.631.764,85	102.695.899,98	- 13.935.864,87	-11,95%
Superávit Financeiro	99.164.432,92	137.737.899,30	38.573.466,38	38,90%

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	29,67	Maior que 1,00
Imediata	29,48	Maior que 1,00
Geral	18,21	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 3,64%, 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 37,38%, demonstrando que não há recursos engessados.

Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez		Imobilização do Capital Próprio [(ANC-RLP) / PL]	
	2024		2024

Exigibilidades (PC+PNC)	13.273.785,54	Imobilização (ANC - RLP)	136.330.734,54
Patrimônio Líquido	364.721.615,08	Patrimônio Líquido	364.721.615,08
Grau de Endividamento	3,64%	Imobilização do Capital Próprio	37,38%

BALANÇO FINANCEIRO - 0281018

9. No início do exercício de 2023 o saldo inicial de recursos, apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 181.311.610,34, após o encerramento do *primeiro trimestre* o saldo que passará para o exercício seguinte é de R\$ 240.422.377,07, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 59.110.766,73.

BALANÇO FINANCEIRO			
INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ORÇAMENTÁRIA	84.912.479,29	ORÇAMENTÁRIA	21.660.436,68
Corrente	84.747.156,36	Corrente	21.554.436,68
Capital	165.322,93	Capital	106.000,00
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	4.443.147,46	EXTRA ORÇAMENTÁRIA	8.584.423,34
Saldo Exercício Anterior	181.311.610,34	Saldo Exercício Seguinte	240.422.377,07
Resultado Financeiro	59.110.766,73		
TOTAL	270.667.237,09	TOTAL	270.667.237,09

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - 0281010

10. No exercício de 2024 foi orçada uma receita corrente 21,12% acima do previsto para 2023. Por outro lado, em relação à arrecadação, nota-se que o montante arrecadado até o encerramento do *primeiro trimestre* de 2024, superou as cifras do mesmo período do exercício anterior, onde se nota um acréscimo de 7,52%.

PREVISÃO	2023	2024	Diferença	%
Receita Corrente	153.379.721,43	185.776.573,00	32.396.851,57	21,12%
ARRECADÇÃO	1º Trimestre 2022	1º Trimestre 2023	Diferença	%
Receita Corrente	78.821.801,75	84.747.156,36	5.925.354,61	7,52%

11. Nesse primeiro trimestre de 2024, ocorreu superávit corrente de R\$61.469.187,86 (R\$ 84.747.156,36 – R\$ 23.277.968,50) e um superávit de capital de R\$ 59.322,93 (R\$ 165.322,93 – R\$ 106.000,00) resultando em um superávit orçamentário de R\$ 61.528.510,79.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – 2024

RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESAS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
Corrente	185.776.573,00	84.747.156,36	101.029.416,64	Corrente	175.178.562,89	23.277.968,50	151.900.594,39
Capital	50.000,00	165.322,93	- 115.322,93	Capital	10.648.010,11	106.000,00	10.542.010,11
				Res. Contingência	-	-	-
DÉFICIT		-		SUPERÁVIT		61.528.510,79	
TOTAIS	185.826.573,00	84.912.479,29	100.914.093,71	Capital	185.826.573,00	84.912.479,29	162.442.604,50

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, a arrecadação atingiu 45,62% dessa previsão. Se compararmos com o mesmo período do exercício anterior, já se tinha um percentual de 51,39%, notaremos um desempenho negativo de 5,77%.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO (1º TRIMESTRE)	%
2024	185.776.573,00	84.747.156,36	45,62%
2023	153.379.721,43	78.821.801,75	51,39%
DESEMPENHO			-5,77%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 13,29% das despesas fixadas, superior à execução no mesmo período de 2023, que se apresentava em 16,77% a maior, gerando um desempenho negativo de na execução de 3,48%.

DESPESAS CORRENTES	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO (1º TRIMESTRE)	%
2024	175.178.562,89	23.277.968,50	13,29%
2023	141.907.234,26	23.793.433,10	16,77%
DESEMPENHO			-3,48%

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

14. Para o exercício de 2024 foi orçado o valor de R\$ 64.601.204,91 para Despesas com Pessoal e Encargos, incluindo os Serviços Terceirizados que contemplam Locação de Mão de Obra, o que corresponde a 34,77% da Receita Corrente Líquida, portanto, acima do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal. Ressalta-se que, até o encerramento do primeiro trimestre foram liquidados R\$ 11.104.424,44, representando 17,19% do orçado.

PREVISÃO - EXERCÍCIO 2024		
Receita Corrente Líquida	185.776.573,00	100,00%
Limite - LRF (50% S/RCL)	92.888.286,50	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	64.601.204,91	34,77%

Liquidadas no Período	11.104.425,44	17,19%

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 **23,36%** 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 (abr/23 a mar/24) cf. Art. 18-LRF		
Receita Corrente Líquida	199.472.038,32	100,00%
Limite - LRF (50% S/RCL)	99.736.019,16	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	46.589.671,24	23,36%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - 0281043

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 85.197.957,61, sendo composta principalmente por 93,09% 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 42,49% e 49,61% das variações, respectivamente. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 57.318.654,47.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	85.197.957,61	100,00%
Variações Financeiras	5.498.311,08	6,45%
Transferências Intra Governamentais	79.309.960,05	93,09%
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	389.686,48	0,46%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	27.879.303,14	100,00%
Pessoal e Encargos	11.845.951,76	42,49%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	13.830.267,63	49,61%
Tributárias	10.579,92	0,04%
Transferências Concedidas	1.108.023,13	3,97%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.084.480,70	3,89%
RESULTADO PATRIMONIAL	57.318.654,47	

CONCLUSÃO

17. Diante do exposto, constatamos que:

a) As disponibilidades financeiras da Autarquia apresentaram um acréscimo de 13,49% em comparação ao primeiro trimestre de 2023 onde, apresentou um acréscimo das exigibilidades a curto prazo em 2,15%.

b) O Ativo Financeiro teve um acréscimo de 11,42%, enquanto o Passivo Financeiro decresceu 11,95% o que reforça o acréscimo do superavit financeiro de 38,90%, em função, principalmente, dos pagamentos efetuados pela aquisição da nova sede;

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 45,62% e, em contrapartida, foram executadas somente 13,29% das despesas correntes fixadas, além disso, ao incluir na análise as receitas e despesas de capital chega-se a um superavit orçamentário de R\$ 61.528.510,79;

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 34,77% da Receita Corrente Líquida. Porém, ao analisar a execução orçamentária efetiva dos últimos 12 meses (abr/23 a mar/24), esse percentual figura em 23,36%;

f) O Patrimônio da Autarquia sofreu uma ampliação em relação ao exercício de 2023, reflexo do resultado positivo demonstrado nas Variações Patrimoniais de R\$ 57.318.654,47.

Salvador-BA, 08 de julho 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 **LILIAN BENGARD MOSQUERA NAVARRO - Matr. 438, Contador(a)**, em 08/07/2024, às 14:05, 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. 328, Chefe da Divisão de Controle Interno**, em 08/07/2024, às 14:18, 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 **0332218** e o código CRC **BB6E69E0**.