



PARECER Nº 13/2023/COFEN/CONGER/DCIN
PROCESSO Nº 00196.003435/2023-61
ASSUNTO: Análise das Demonstrações Contábeis do Conselho Federal de Enfermagem, referente ao *quarto trimestre de 2022*.

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 **quarto trimestre de 2022**.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio da Autarquia está composto por **58,58%** de Ativo Circulante, **41,42%** de Ativo Não Circulante, **2,08%** de Passivo Circulante, **0%** de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de **97,92%**. No mesmo período de 2021 tais índices figuravam em **69,76%, 30,24%, 1,86%, 1,91%** e **96,23%**, 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	287.790.172,95	100,00%	PASSIVO	287.790.172,95	100,00%
Ativo Circulante	168.592.900,96	58,58%	Passivo Circulante	5.979.874,41	2,08%
Ativo Não Circulante	119.197.271,99	41,42%	Passivo Não Circulante	10.979,74	0,00%
			Patrimônio Líquido	281.799.318,80	97,92%

3. O Ativo Circulante decresceu 0,27% em comparação com o mesmo período de 2021, reflexo, principalmente, da redução de 0,27% das disponibilidades financeiras, em função do fato explicado no item 2.

BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO	4º Trimestre 2021	4º Trimestre 2022	Diferença	%
Ativo Circulante	169.053.843,47	168.592.900,96-	460.942,51	-0,27%
Disponibilidades	168.379.083,77	167.919.790,33-	459.293,44	-0,27%

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um acréscimo de 62,64% em função, principalmente, do aumento verificado nos Bens Imóveis de 56,28%, oriundos dos pagamentos efetuados para a aquisição da nova sede.

BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO	4º Trimestre 2021	4º Trimestre 2022	Diferença	%
Ativo Não Circulante	73.290.625,31	119.197.271,99	45.906.646,68	62,64%
Bens Imóveis	75.015.000,00	117.234.032,27	42.219.032,27	56,28%

5. O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um aumento de 20,84%, reflexo do resultado superavitário demonstrado à frente no item 16.

BALANÇO PATRIMONIAL

PASSIVO	4º Trimestre 2021	4º Trimestre 2022	Diferença	%
Patrimônio Líquido	233.200.208,79	281.799.318,80	48.599.110,01	20,84%

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$131.157.291,49, o que corresponde a uma redução de 14,35% em relação ao mesmo período do exercício anterior, principalmente, em função do reconhecimento do saldo a pagar para a aquisição da nova sede.

	4º Trimestre 2021	4º Trimestre 2022	Diferença	%
Ativo Financeiro	168.469.123,58	168.278.010,01-	191.113,57	-0,11%
Passivo Financeiro	15.329.558,34	37.120.718,52	21.791.160,18	142,15%
Superávit Financeiro	153.139.565,24	131.157.291,49-	21.982.273,75	-14,35%

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	28,19	Maior que 1,00
Imediata	28,08	Maior que 1,00
Geral	28,14	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 2,13%, 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 42,30%, demonstrando que não há recursos engessados.

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

	2022		2022
Exigibilidades (PC+PNC)	5.990.854,15	Imobilização (ANC - RLP)	119.197.271,99
Patrimônio Líquido	281.799.318,80	Patrimônio Líquido	281.799.318,80
Grau de Endividamento	2,13%	Imobilização do Capital Próprio	42,30%

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 *quarto trimestre* o saldo que passará para o exercício seguinte é de R\$ 168.244.919,85, representando um resultado financeiro deficitário de R\$ 170.116,85.

BALANÇO FINANCEIRO

INGRESSOS

DISPÊNDIOS

ORÇAMENTÁRIA	165.285.947,61	ORÇAMENTÁRIA	191.205.721,55
Corrente	165.089.088,74	Corrente	141.198.243,38
Capital	196.858,87	Capital	50.007.478,17
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	48.553.517,59	EXTRA ORÇAMENTÁRIA	22.803.860,50
Saldo Exercício Anterior	168.415.036,70	Saldo Exercício Seguinte	168.244.919,85
Resultado Financeiro	- 170.116,85		
TOTAL	382.254.501,90	TOTAL	382.254.501,90

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 *quarto* trimestre de 2022, superou as cifras do mesmo período do exercício anterior, onde se nota um acréscimo de 20,46%.

PREVISÃO	2021	2022	Diferença	%
Receita Corrente	111.436.013,52	121.518.698,05	10.082.684,53	9,05%

ARRECADAÇÃO 4º Trimestre 2021	4º Trimestre 2022	Diferença	%	
Receita Corrente	137.043.600,47	165.089.088,74	28.045.488,27	20,46%

11. Nesse terceiro trimestre de 2022, ocorreu superávit corrente de R\$57.723.692,06 (R\$ 165.089.088,74 – R\$ 107.365.396,68) e um déficit de capital de R\$ 49.810.619,30 (R\$ 196.858,87 – R\$ 50.007.478,17) resultando em um superávit orçamentário de R\$ 7.913.072,76.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - 2022

RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESAS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
Corrente	121.518.698,05	165.089.088,74	- 43.570.390,69	Corrente	188.475.243,92	107.365.396,68	81.109.847,24
Capital	50.000,00	196.858,87	- 146.858,87	Capital	86.233.019,37	50.007.478,17	36.225.541,20
				Res. Contingência	-	-	
DÉFICIT			-	SUPERÁVIT		7.913.072,76	
TOTAIS	121.568.698,05	165.285.947,61	- 43.717.249,56	Capital	274.708.263,29	165.285.947,61	117.335.388,44

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, a arrecadação atingiu 135,85% dessa previsão. Se compararmos com o mesmo período do exercício anterior, já se tinha um percentual de 122,98%, notaremos um desempenho positivo de 12,88%.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO (4º TRIMESTRE)	%
2022	121.518.698,05	165.089.088,74	135,85%
2021	111.436.013,52	137.043.600,47	122,98%

DESEMPENHO **12,88%**

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 56,97% das despesas fixadas, inferior à execução no mesmo período de 2021, que se apresentava em 57,80% a menor, gerando uma redução na execução de 0,84%.

DESPESAS CORRENTES	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO (4º TRIMESTRE)	%
2022	188.475.243,92	107.365.396,68	56,97%
2021	129.868.903,01	75.068.553,33	57,80%

DESEMPENHO **-0,84%**

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

14. Para o exercício de 2022 foi orçado o valor de R\$ 67.172.016,53 para Despesas com Pessoal e Encargos, incluindo os Serviços Terceirizados que contemplam Locação de Mão de Obra, o que corresponde a 55,28% da Receita Corrente Líquida, portanto, acima do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal. Ressalta-se que, até o encerramento do quarto trimestre foram liquidados R\$ 42.463.420,50, representando 63,22% 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%
Despesa com Pessoal e Encargos	67.172.016,53	55,28%
Liquidadas no Período	42.463.799,82	63,22%

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 **25,72%** 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 (jan/2022 a dez/2022) cf. Art. 18-LRF

Receita Corrente Líquida	165.089.088,74	100,00%
Limite - LRF (50% S/RCL)	82.544.544,37	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	42.463.799,82	25,72%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 170.504.156,59, sendo composta principalmente por 83,90% 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 37,49% e 55,65% das variações, respectivamente. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 48.599.110,01.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	170.504.156,59	100,00%
Variações Financeiras	22.428.877,81	13,15%
Transferências Intra Governamentais	143.047.532,33	83,90%
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	5.027.746,45	2,95%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	121.905.046,58	100,00%
Pessoal e Encargos	45.698.849,99	37,49%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	67.845.364,73	55,65%
Tributárias	45.253,68	0,04%
Transferências Concedidas	6.713.706,77	5,51%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	3.190,28	0,00%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.598.681,13	1,31%
RESULTADO PATRIMONIAL	48.599.110,01	

CONCLUSÃO

17. Diante do exposto, constatamos que:

a) As disponibilidades financeiras da Autarquia apresentaram um decréscimo de 0,27% em comparação ao quarto trimestre de 2021 onde, apresentou um acréscimo das exigibilidades a curto prazo em 1,86%.

b) O Ativo Financeiro teve um decréscimo de 0,11%, enquanto o Passivo Financeiro cresceu 142,15% o que reforça o decréscimo do superavit financeiro de 14,35%, 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 135,85% e, em contrapartida, foram executadas somente 56,97% das despesas correntes fixadas, além disso, ao incluir na análise as receitas e despesas de capital chega-se a um superavit orçamentário de R\$ 7.913.072,76;

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 55,28% da Receita Corrente Líquida. Porém, ao analisar a execução orçamentária efetiva dos últimos 12 meses (jan/22 a dez/22), esse percentual figura em 25,72%;

f) O Patrimônio da Autarquia sofreu uma ampliação em relação ao exercício de 2021, reflexo do resultado positivo demonstrado nas Variações Patrimoniais de R\$ 48.599.110,01.

Brasília-DF, 01 de junho 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 02/06/2023, às 10:05, 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. 0000032-8, Chefe da Divisão de Controle Interno**, em 02/06/2023, às 10:47, 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 **0115472** e o código CRC **91ABE15F**.