



PARECER Nº 10/2023/COFEN/CONGER/DCIN
PROCESSO Nº 00196.002831/2023-71

ASSUNTO: RELATÓRIO Nº 001/2023 – DIVISÃO DE CONTROLE INTERNO RELATÓRIO Nº 001/2023 – DIVISÃO DE CONTROLE INTERNO

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

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 **primeiro trimestre de 2023**.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio da Autarquia está composto por **64,66%** de Ativo Circulante, **35,34%** de Ativo Não Circulante, **2,18%** de Passivo Circulante, **0%** de Passivo Não Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de **97,82%**. No mesmo período de 2022 tais índices figuravam em **74,51%, 25,49%, 2,01%, 1,62%** e **96,37%**, 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 – 2023					
ATIVO	335.055.457,25	100,00%	PASSIVO	335.055.457,25	100,00%
Ativo Circulante	216.642.311,02	64,66%	Passivo Circulante	7.300.536,10	2,18%
Ativo Não Circulante	118.413.146,23	35,34%	Passivo Não Circulante	10.979,74	0,00%
			Patrimônio Líquido	327.743.941,41	97,82%

3. O Ativo Circulante cresceu 1,72% em comparação com o mesmo período de 2022, reflexo, principalmente, do aumento de 1,82% das disponibilidades financeiras.

BALANÇO PATRIMONIAL				
ATIVO	1º Trimestre 2022	1º Trimestre 2023	Diferença	%
Ativo Circulante	212.981.502,33	216.642.311,02	3.660.808,69	1,72%
Disponibilidades	211.570.081,03	215.428.266,07	3.858.185,04	1,82%

4. O grupo Ativo Não Circulante apresentou um acréscimo de 62,50% 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	1º Trimestre 2022	1º Trimestre 2023	Diferença	%
Ativo Não Circulante	72.869.348,87	118.413.146,23	45.543.797,36	62,50%

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 18,98%, reflexo do resultado superavitário demonstrado à frente no item 16.

BALANÇO PATRIMONIAL				
PASSIVO	1º Trimestre 2022	1º Trimestre 2023	Diferença	%
Patrimônio Líquido	275.470.773,93	327.743.941,41	52.273.167,48	18,98%

6. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 99.164.432,92, o que corresponde a uma redução de 31,32% em relação ao mesmo período do exercício anterior, principalmente, em função do reconhecimento do saldo a pagar para a aquisição da nova sede.

	1º Trimestre 2022	1º Trimestre 2023	Diferença	%
Ativo Financeiro	211.908.402,00	215.796.197,77	3.887.795,77	1,83%
Passivo Financeiro	67.512.067,55	116.631.764,85	49.119.697,30	72,76%
Superávit Financeiro	144.396.334,45	99.164.432,92	45.231.901,53	-31,32%

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	29,51	Maior que 1,00
Geral	29,63	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 2,23%, 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 36,13%, demonstrando que não há recursos engessados.

Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez		Imobilização do Capital Próprio [(ANC-RLP) / PL]	
	2023		2023

Exigibilidades (PC+PNC)	7.311.515,84	Imobilização (ANC - RLP)	118.413.146,23
Patrimônio Líquido	327.743.941,41	Patrimônio Líquido	327.743.941,41
Grau de Endividamento	2,23%	Imobilização do Capital Próprio	36,13%

BALANÇO FINANCEIRO

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 **primeiro trimestre** o saldo que passará para o exercício seguinte é de R\$ 215.753.395,59, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 47.508.475,74.

BALANÇO FINANCEIRO			
INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ORÇAMENTÁRIA	78.977.103,76	ORÇAMENTÁRIA	23.025.629,87
Corrente	78.821.801,75	Corrente	22.381.775,54
Capital	155.302,01	Capital	643.854,33
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	3.483.889,26	EXTRA ORÇAMENTÁRIA	11.926.887,41
Saldo Exercício Anterior	168.244.919,85	Saldo Exercício Seguinte	215.753.395,59
Resultado Financeiro	47.508.475,74		
TOTAL	250.705.912,87	TOTAL	250.705.912,87

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

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 **primeiro** trimestre de 2023, superou as cifras do mesmo período do exercício anterior, onde se nota um acréscimo de 14,42%.

PREVISÃO	2022	2023	Diferença	%
Receita Corrente	121.518.698,05	153.379.721,43	31.861.023,38	26,22%
ARRECADÇÃO	1º Trimestre 2022	1º Trimestre 2023	Diferença	%
Receita Corrente	68.885.219,55	78.821.801,75	9.936.582,20	14,42%

11. Nesse primeiro trimestre de 2023, ocorreu superávit corrente de R\$55.028.363,65 (R\$ 78.821.801,75 – R\$ 23.793.433,10) e um déficit de capital de – R\$ 643.854,33 (R\$ 0 – R\$ 643.854,33) resultando em um superávit orçamentário de R\$ 54.384.514,32.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – 2023							
RECEITAS	PREVISÃO	ARRECADADAÇÃO	DIFERENÇA	DESPESAS	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA
Corrente	153.379.721,43	78.821.801,75	74.557.919,68	Corrente	141.907.234,26	23.793.433,10	118.113.801,16
Capital	50.000,00	-	50.000,00	Capital	11.522.487,17	643.854,33	10.878.632,84
				Res. Contingência	-	-	-
DÉFICIT		-		SUPERÁVIT		54.384.514,32	
TOTAIS	153.429.721,43	78.821.801,75	74.607.919,68	Capital	153.429.721,43	78.821.801,75	128.992.434,00

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, a arrecadação atingiu 51,39% dessa previsão. Se compararmos com o mesmo período do exercício anterior, já se tinha um percentual de 56,69%, notaremos um desempenho negativo de 5,30%.

RECEITAS CORRENTES	PREVISÃO	ARRECADADAÇÃO (1º TRIMESTRE)	%
2023	153.379.721,43	78.821.801,75	51,39%
2022	121.518.698,05	68.885.219,55	56,69%
DESEMPENHO			-5,30%

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 16,77% das despesas fixadas, superior à execução no mesmo período de 2022, que se apresentava em 1,13% a maior, gerando um aumento na execução de 15,64%.

DESPESAS CORRENTES	FIXAÇÃO	EXECUÇÃO (1º TRIMESTRE)	%
2023	141.907.234,26	23.793.433,10	16,77%
2022	181.148.633,91	2.046.142,01	1,13%
DESEMPENHO			15,64%

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

14. Para o exercício de 2023 foi orçado o valor de R\$ 60.206.910,96 para Despesas com Pessoal e Encargos, incluindo os Serviços Terceirizados que contemplam Locação de Mão de Obra, o que corresponde a 39,25% 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\$ 11.067.329,69, representando 18,38% 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	60.206.910,96	39,25%
Liquidadas no Período	11.067.329,69	18,38%

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 **22,76%** 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/22 a mar/23) cf. Art. 18-LRF		
Receita Corrente Líquida	192.407.738,38	100,00%
Limite - LRF (50% S/RCL)	96.203.869,19	50,00%
Despesa com Pessoal e Encargos	43.785.659,74	22,76%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 79.304.376,47, sendo composta principalmente por 91,52% 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 34,61% e 55,54% das variações, respectivamente. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 45.944.622,61.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS		
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	79.304.376,47	100,00%
Variações Financeiras	6.135.639,12	7,74%
Transferências Intra Governamentais	72.582.022,33	91,52%
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	586.715,02	0,74%
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	33.359.753,86	100,00%
Pessoal e Encargos	11.547.415,14	34,61%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	18.526.746,87	55,54%
Tributárias	4.310,69	0,01%
Transferências Concedidas	2.300.562,00	6,90%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	980.719,16	2,94%

RESULTADO PATRIMONIAL	45.944.622,61	
------------------------------	----------------------	--

CONCLUSÃO

17. Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras da Autarquia apresentaram um acréscimo de 1,82% em comparação ao primeiro trimestre de 2022 onde, apresentou um acréscimo das exigibilidades a curto prazo em 2,01%.
- b) O Ativo Financeiro teve um acréscimo de 1,83%, enquanto o Passivo Financeiro cresceu 72,76% o que reforça o decréscimo do superavit financeiro de 31,32%, 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 51,39% e, em contrapartida, foram executadas somente 16,77% das despesas correntes fixadas, além disso, ao incluir na análise as receitas e despesas de capital chega-se a um superavit orçamentário de R\$ 54.384.514,32;
- e) Ratificamos o fato a respeito da Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF, em relação ao orçamento para gastos com pessoal, como definido no item 14, onde o percentual figura em 39,25% da Receita Corrente Líquida. Porém, ao analisar a execução orçamentária efetiva dos últimos 12 meses (abr/22 a mar/23), esse percentual figura em 22,76%;
- f) O Patrimônio da Autarquia sofreu uma ampliação em relação ao exercício de 2022, reflexo do resultado positivo demonstrado nas Variações Patrimoniais de R\$ 45.944.622,61.

Brasília-DF, 04 de maio de 2023.

Lilian Bengard Mosquera Navarro

Contadora 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 04/05/2023, às 11:25, 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 04/05/2023, às 11:28, 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 **0103403** e o código CRC **B4C8E38C**.