

Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul
Sistema Cofen/Conselhos Regionais - Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5. 905/73

Parecer N.º 025/2024 – CONTROLADORIA GERAL/COREN-MS

Processo Administrativo nº.: 229/2024

Assunto: Análise das Demonstrações Contábeis do Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul, referente ao 2º Trimestre do ano de 2024.

À Controladoria Geral do COFEN

Senhor Controlador,

Em cumprimento ao disposto no inciso VIII, § 1º do art. 11 da Resolução COFEN nº 504/2016, alterada pela Resolução Cofen nº 608/2019, procedemos à análise das demonstrações contábeis do COREN-MS referente ao período acumulado de janeiro a junho do ano de 2024.

BALANÇO PATRIMONIAL

No período em análise, o patrimônio do COREN-MS está composto por 61% de Ativo Circulante, 39% de Ativo Não Circulante. E de 29% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 71%.

BALANÇO PATRIMONIAL					
ATIVO	R\$ 20.988.665,11	%	PASSIVO	R\$ 20.988.665,11	%
Ativo Circulante	R\$ 12.714.367,17	61%	Passivo Circulante	R\$ 6.119.771,53	29%
Ativo Não Circulante	R\$ 8.274.297,94	39%	Passivo Não Circulante	R\$ -	-
			Patrimônio Líquido	R\$ 14.868.893,58	71%

Quadro 01.



Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul
Sistema Cofen/Conselhos Regionais - Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5. 905/73

O ativo circulante aumentou em 25,88% em comparação com o acumulado do mesmo período do exercício anterior, conforme quadro abaixo. O aumento foi de R\$ 2.614.180,50 conforme quadro abaixo.

ATIVO EM	Jan a Jul/2023	Jan a Jul/2024	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	R\$ 10.100.186,67	R\$ 12.714.367,17	R\$ 2.614.180,50	25,88%

Quadro 02.

As duas rubricas de maior relevância deste grupo são as Disponibilidades Financeiras e os Créditos em Curto Prazo. As Aplicações financeiras aumentaram em 19,82%, e Bancos (conta corrente) houve aumento de 1686,73%, em valores absolutos o total de aumento é de R\$ 680.742,87, quando comparado com o mesmo período do exercício anterior, conforme quadro abaixo:

Disponibilidades	Jan a Jul/2023	Jan a Jul/2024	Diferença	%
Bancos	R\$ 1.565,93	R\$ 27.979,00	R\$ 26.413,07	1686,73%
Aplicações Financeiras	R\$ 3.300.580,47	R\$ 3.954.910,27	R\$ 654.329,80	19,82%
TOTAL	R\$ 3.302.146,40	R\$ 3.982.889,27	R\$ 680.742,87	20,62%

Quadro 03.

Os Créditos de Curto Prazo são os saldos a receber das Anuidades, totalizando R\$ 8.540.069,90, maior em 29,95%, em relação ao mesmo período de 2023. O saldo das Anuidades do Exercício está maior em 14,78% para o mesmo período do ano anterior. Os créditos a receber de Receitas de anos anteriores estão maiores em 75,83%.

Nota-se que a regra contábil de Provisão para perdas de liquidação duvidosa está sendo cumprida durante o exercício, e que conforme recomendado pela auditoria realizada pelo Cofen em setembro de 2023, está incorporado em receitas a receber de exercícios anteriores os juros e multas, que antes não era considerado.



Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul
 Sistema Cofen/Conselhos Regionais - Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5. 905/73

CRÉDITOS A CURTO PRAZO	Jan a Jul/2023	Jan a Jul/2024	Diferença	%
Anuidades Pessoa Física do Exercício	R\$ 6.007.929,53	R\$ 6.895.640,75	R\$ 887.711,22	14,78%
Receitas a receber Exercícios Anteriores	R\$ 11.582.936,75	R\$ 20.366.216,53	R\$ 8.783.279,78	75,83%
Multa Eleitoral	R\$ 926.954,02	R\$ 768.097,84	-R\$ 158.856,18	-17,14%
Provisão para Perdas	-R\$ 11.945.969,04	-R\$ 19.489.885,22	-R\$ 7.543.916,18	63,15%
TOTAL	R\$ 6.571.851,26	R\$ 8.540.069,90	R\$ 1.968.218,64	29,95%

Quadro 04.

O grupo Ativo Não Circulante teve aumento de 23,00% em relação ao primeiro trimestre do ano anterior, em valores absolutos o total da variação positiva é de R\$ 1.547.130,23.

Os Bens Imobilizados diminuíram em R\$ 92.662,19, o valor total do Imobilizado é de R\$ 5.462.373,48 representando o maior montante do grupo do Ativo Não Circulante. A diminuição de 1,67% no imobilizado se dá, principalmente pela apropriação da depreciação dos ativos.

ATIVO EM	Jan a Jul/2024	Jan a Jul/2023	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 8.274.297,94	R\$ 6.727.167,71	R\$ 1.547.130,23	23,00%
Créditos a Longo Prazo - Dívida Ativa	R\$ 2.808.615,09	R\$ 1.157.835,87	R\$ 1.650.779,22	142,57%
Demais Créditos	R\$ 3.309,37	R\$ 14.296,17	-R\$ 10.986,80	-76,85%
Bens Imobilizados	R\$ 5.462.373,48	R\$ 5.555.035,67	-R\$ 92.662,19	-1,67%

Quadro 05.

O Patrimônio Líquido teve diminuição de 7,48%, em relação ao mesmo período do ano de 2023.

Patrimônio Líquido EM	Jan a Jul/2024	Jan a Jul/2023	Diferença	%
Resultados Acumulados	R\$ 14.868.893,58	R\$ 16.071.070,94	-R\$ 1.202.177,36	-7,48%

Quadro 06.

Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul
Sistema Cofen/Conselhos Regionais - Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5. 905/73

O segundo trimestre do ano de 2024 encerra-se com resultado Financeiro negativo, que consta no Balanço Patrimonial, ficando deficitário em R\$ 924.256,43, ou seja, se o Conselho executar todas as despesas orçadas, ainda faltaria R\$ 924 mil reais para supri-las.

	Jan a Jul/2024	Jan a Jul/2023	%
ATIVO FINANCEIRO	R\$ 3.984.715,91	R\$ 3.305.184,52	20,56%
PASSIVO FINANCEIRO	R\$ 4.908.972,34	R\$ 3.882.809,21	26,43%
Déficit	-R\$ 924.256,43	-R\$ 577.624,69	60,01%

Quadro 07.

BALANÇO FINANCEIRO

O saldo inicial de disponibilidades financeiras do exercício de 2024 foi de R\$ 3.251.935,90, e encerramos o 2º Trimestre de 2024 com saldo em caixa de R\$ 3.992.889,27, o resultado financeiro foi positivo no valor de R\$ 790.953,37. Em geral, um resultado financeiro positivo é um indicador de equilíbrio financeiro.

BALANÇO FINANCEIRO			
INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ORÇAMENTÁRIA	R\$ 6.128.268,32	ORÇAMENTÁRIA	R\$ 4.769.280,41
CORRENTE	R\$ 6.128.268,32	CORRENTE	R\$ 4.769.280,41
CAPITAL	R\$ -	CAPITAL	R\$ -
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	R\$ 332.389,67	EXTRA ORÇAMENTÁRIA	R\$ 960.424,21
Saldo Exerc. Anterior	R\$ 3.261.935,90	Saldo Exerc. Seguinte	R\$ 3.992.889,27
Resultado Financeiro	R\$ 730.953,37		

Quadro 08.



Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul
Sistema Cofen/Conselhos Regionais - Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5. 905/73**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

A proposta orçamentária inicial aprovada para o ano de 2024 foi no valor total de **R\$ 10.039.845,62**. No primeiro trimestre foi arrecadado o total de R\$ 3.752.385,78, corresponde a 37,37% de realização no exercício já no segundo trimestre foi arrecadado o total de R\$ 2.375.882,54, completando uma realização de 61% do orçamento.

Quando comparado ao mesmo período do ano anterior, a arrecadação diminuiu em **13,12%** em valores.

RECEITA CORRENTE	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	%
2023	R\$ 7.966.957,25	R\$ 5.908.050,27	74,16%
2024	R\$ 10.039.845,62	R\$ 6.128.268,32	61,04%
VARIAÇÃO			-13,12%

Quadro 09.

O total de despesas executadas até o fechamento de junho de 2024 foram no percentual de **50,78%** sobre o orçado para o ano, totalizando o valor de **R\$ 5.098.158,24**, houve diminuição de **7,34%** quando comparado para o mesmo período do ano anterior.

DESPESA CORRENTE	PREVISÃO	EXECUÇÃO	%
2023	R\$ 7.966.957,25	R\$ 4.630.331,25	58,12%
2024	R\$ 10.039.845,62	R\$ 5.098.158,24	50,78%
VARIAÇÃO			-7,34%

Quadro 10.

O resultado orçamentário acumulado até junho de 2024 é superavitário no total de **R\$ 1.030.110,08**, considerando que apuração está sendo feita com o total de Receitas Arrecadadas menos o total de Despesas Liquidadas. Já em comparação com as Despesas Empenhadas, o resultado é deficitário em **- R\$ 3.387.875,50**.

Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul
Sistema Cofen/Conselhos Regionais - Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5. 905/73

Resultado Orçamentário	
Receita Arrecadada	R\$ 6.128.268,32
Despesa Executada (liquidada)	R\$ 5.098.158,24
Despesa Empenhada	R\$ 9.516.143,82
Superávit Orçamentário (liquidada)	R\$ 1.030.110,08
Déficit Orçamentário (empenhada)	-R\$ 3.387.875,50

Quadro 11.

REPASSE COTA-PARTE

Em relação à conformidade do repasse da cota-parte, o Regional fixo "Transferências Correntes" com base de cálculo em acordo com o artigo 10 da Lei 5.905/73, repassando devidamente os recursos ao Conselho Federal.

Art 10. A receita do Conselho Federal de Enfermagem será constituída de:

- I – Um quarto da taxa de expedição das carteiras profissionais;
- II – Um quarto das multas aplicadas pelos Conselhos Regionais;
- III – um quarto das anuidades recebidas pelos Conselhos Regionais;
- IV – doações e legados;
- V – Subvenções oficiais;
- VI – Rendas eventuais.

O valor apurado versus o valor transferido para o COFEN está recolhido corretamente, conforme demonstra o quadro abaixo.



Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul
Sistema Cofen/Conselhos Regionais - Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5. 905/73

NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	R\$ 4.869.865,26
Receitas de Serviços	R\$ 812.099,89
Multas e Juros de Mora	R\$ -
Receita Dívida Ativa*	R\$ -
Outras Receitas*	R\$ -
BASE DE CÁLCULO ART. 10	R\$ 5.681.965,15
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	R\$ 1.420.491,29
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	R\$ 1.420.491,29
DIFERENÇA*	R\$ 0,00

Quadro 12.

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

Para o exercício de 2024 foi orçado o valor de R\$ 4.075.200,32 com Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 39,46% da Receita Corrente Líquida Orçada. Houve suplementação nas despesas com Pessoal e Encargos, e a despesa fixada passou a ser R\$ 4.132.900,32.

No entanto, em relação à Receita Corrente líquida realizada versus os gastos com pessoal realizado neste período, foram gastos o correspondente a 29,45%, que está dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

LIMITE DE GASTOS COM PESSOAL	
Receita Corrente Líquida - REALIZADA	R\$ 6.128.268,32
Limite – LRF (50% s/RCL)	R\$ 5.019.922,81
Despesa fixada com Pessoal e Encargos	R\$ 4.132.900,32
Despesa realizada com Pessoal e Encargos	R\$ 1.805.080,18
% em relação a Receita Corrente líquida	29,45%

Quadro 12.

Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul
Sistema Cofen/Conselhos Regionais - Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5. 905/73**DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS**

Procedida à análise da Demonstração Das Variações Patrimoniais, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram **R\$ 69.893.589,93**, sendo composta por 14,81% de Receitas de contribuições. O grupo de maior impacto são as outras provisões que compõem as reversões de provisão de perdas com créditos de liquidação duvidosa.

As variações diminutivas totalizaram **R\$ 70.161.099,34**, sendo a maior despesa com Outras Variações (perdas), representando 91,18% do total das variações diminutivas.

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial deficitário de **R\$ 267.509,41** para o período apurado de janeiro a junho de 2024.

Variação Patrimonial Aumentativa	R\$	69.893.589,93	100%
Contribuições	R\$	10.349.569,03	14,81%
Exploração e venda de bens	R\$	754.921,30	1,08%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	R\$	1.965.354,79	2,81%
Transferências Intragovernamentais	R\$	287.610,15	0,41%
Outras Variações	R\$	56.536.134,66	80,89%
Variação Patrimonial Diminutiva	R\$	70.161.099,34	100%
Pessoal e Encargos	R\$	2.375.099,37	3,39%
Uso de bens, serviços e consumo	R\$	1.201.600,55	1,71%
Transferências Intragovernamentais	R\$	1.487.197,68	2,12%
Tributárias	R\$	-	0,00%
Financeiras	R\$	490.393,27	0,70%
Díárias, Aux e Jetons	R\$	630.860,00	0,90%
Outras Variações (PDD)	R\$	63.975.948,47	91,18%
RESULTADO PATRIMONIAL	-R\$	267.509,41	-0,38%



Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul
Sistema Cofen/Conselhos Regionais - Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5. 905/73


CONCLUSÃO

Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do COREN-MS apresentaram aumento de 20,62% em comparação ao mesmo período do ano de 2023 e o Passivo Circulante teve a sua representatividade de 29% do total do Patrimônio.
- b) O Resultado financeiro do período foi deficitário em **R\$ 924.256,43**, evidenciado pelo Balanço Patrimonial.
- c) Da Receita Corrente prevista para o exercício, no período em análise, foram arrecadadas **61,04%** até o final do fim desse trimestre;
- d) Da Despesa corrente prevista, no período em análise, foram executadas e na fase de liquidação o total de **50,78%**.
- e) O Resultado Orçamentário executado, ou seja, total de Receitas Recebidas menos o total de Despesas liquidadas é positivo em **R\$ 1.030.110,08**;
- f) O resultado patrimonial deficitário do período é de **R\$ 267.509,41**, evidenciado pela Demonstração das Variações Patrimoniais.
- g) Este Regional cumpriu rigorosamente com o repasse da sua Cota Parte ao COFEN.
- h) Este Conselho Regional está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela Lei de Responsabilidade Fiscal, e foi executado até o encerramento de junho de 2024 o total de **29,45%** da receita corrente líquida.
- i) O Patrimônio Líquido representa 71% do Passivo Total.

Salvo melhor juízo, é o parecer.

Campo Grande – MS, 19 de julho de 2024.


MARILISE DA SILVA ALMEIDA
CONTROLADORA GERAL DO COREN/MS
Portaria 532/2022

Conselho Regional de Enfermagem de
Mato Grosso do Sul / COREN-MS

Após ...

Reunião ... Plenário

Data: 19/07/24

Reunião Extraordinária ... Plenário

Data:

Aprovado em Rep.

Leandro Adriano Rabelo Dias
Coren-MS nº 15363-DF