

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 036/2024 – 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 3º 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 setembro do ano de 2024.

BALANÇO PATRIMONIAL

No período em análise, o patrimônio do COREN-MS está composto por 59% de Ativo Circulante, 41% de Ativo Não Circulante. E de 19% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 81%.

BALANÇO PATRIMONIAL					
ATIVO	R\$ 20.411.013,73	%	PASSIVO	R\$ 20.411.013,73	%
Ativo Circulante	R\$ 12.065.406,82	59%	Passivo Circulante	R\$ 3.797.555,83	19%
Ativo Não Circulante	R\$ 8.345.606,91	41%	Passivo Não Circulante	R\$ -	-
			Patrimônio Líquido	R\$ 16.613.457,90	81%

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 22,78% em comparação com o acumulado do mesmo período do exercício anterior, conforme quadro abaixo. O aumento foi de R\$ 2.238.890,64 conforme quadro abaixo.

ATIVO EM	Jan a Set/2023	Jan a Set/2024	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	R\$ 9.826.516,18	R\$ 12.065.406,82	R\$ 2.238.890,64	22,78%

Quadro 02.

As duas rubricas de maior relevância deste grupo são as Disponibilidades Financeiras e os Créditos em Curto Prazo. As Aplicações financeiras e saldo bancário diminuíram em 9,18%, em valores absolutos o total da variação é de -R\$ 330.124,09, quando comparado com o mesmo período do exercício anterior, conforme quadro abaixo:

Disponibilidades	Jan a Set/2023	Jan a Set/2024	Diferença	%
Bancos	R\$ 5.557,62	R\$ 25.299,01	R\$ 19.741,39	355,21%
Aplicações Financeiras	R\$ 3.591.010,89	R\$ 3.241.145,41	-R\$ 349.865,48	-9,74%
TOTAL	R\$ 3.596.568,51	R\$ 3.266.444,42	-R\$ 330.124,09	-9,18%

Quadro 03.

Os Créditos de Curto Prazo são os saldos a receber das Anuidades, totalizando R\$ 8.579.007,32, maior em 43,22%, em relação ao mesmo período de 2023. O saldo das Anuidades do Exercício está maior em 24,14% para o mesmo período do ano anterior. Os créditos a receber de Receitas de anos anteriores estão maiores em 84,71%.

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 eram considerados.





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 Set/2023	Jan a Set/2024	Diferença	%
Anuidades Pessoa Física do Exercício	R\$ 5.209.625,03	R\$ 6.467.217,75	R\$ 1.257.592,72	24,14%
Receitas a receber Exercícios Anteriores	R\$ 10.902.125,72	R\$ 20.137.103,32	R\$ 9.234.977,60	84,71%
Multa Eleitoral	R\$ 865.066,79	R\$ 439.934,27	-R\$ 425.132,52	-49,14%
Provisão para Perdas	-R\$ 10.986.829,00	-R\$ 18.465.248,02	-R\$ 7.478.419,02	68,07%
TOTAL	R\$ 5.989.988,54	R\$ 8.579.007,32	R\$ 2.589.018,78	43,22%

Quadro 04.

O grupo Ativo Não Circulante teve aumento de 20,84% em relação ao terceiro trimestre do ano anterior, em valores absolutos o total da variação positiva é de R\$ 1.739.183,12.

Os Bens Imobilizados diminuíram em R\$ 85.580,86, o valor total do Imobilizado é de R\$ 5.396.787,04 representando o maior montante do grupo do Ativo Não Circulante. A diminuição de 1,59% no imobilizado se dá, principalmente pela apropriação da depreciação dos ativos.

ATIVO EM	Jan a Set/2023	Jan a Set/2024	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 6.606.423,79	R\$ 8.345.606,91	-R\$ 1.739.183,12	-20,84%
Créditos a Longo Prazo - Dívida Ativa	R\$ 1.109.759,72	R\$ 2.945.510,50	-R\$ 1.835.750,78	-62,32%
Demais Créditos	R\$ 14.296,17	R\$ 3.309,37	R\$ 10.986,80	331,99%
Bens Imobilizados	R\$ 5.482.367,90	R\$ 5.396.787,04	R\$ 85.580,86	1,59%

Quadro 05.

O Patrimônio Líquido teve diminuição de 5,19%, em relação ao mesmo período do ano de 2023.

Patrimônio Líquido EM	Jan a Set/2023	Jan a Set/2024	Diferença	%
Resultados Acumulados	R\$ 15.750.679,44	R\$ 16.613.457,90	-R\$ 862.778,46	-5,19%

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 terceiro trimestre do ano de 2024 encerra-se com resultado Financeiro negativo, que consta no Balanço Patrimonial, ficando deficitário em R\$ 190.770,64, ou seja, se o Conselho executar todas as despesas orçadas, ainda faltaria R\$ 190.770,64 mil reais para supri-las.

	Jan a Set/2023	Jan a Set/2024	%
ATIVO FINANCEIRO	R\$ 3.599.355,23	R\$ 3.271.147,46	10,03%
PASSIVO FINANCEIRO	R\$ 2.248.041,43	R\$ 3.461.918,10	-35,06%
Déficit	R\$ 1.351.313,80	-R\$ 190.770,64	-808,34%

Quadro 07.

BALANÇO FINANCEIRO

O saldo inicial de disponibilidades financeiras do exercício de 2024 foi de R\$ 3.261.935,90, e encerramos o 3º Trimestre de 2024 com saldo em caixa de R\$ 3.276.440,42, o resultado financeiro foi positivo no valor de R\$ 14.508,52. Em geral, um resultado financeiro positivo é um indicador de equilíbrio financeiro.

BALANÇO FINANCEIRO			
INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ORÇAMENTÁRIA	R\$ 7.929.125,56	ORÇAMENTÁRIA	R\$ 7.279.441,44
CORRENTE	R\$ 7.929.125,56	CORRENTE	R\$ 7.265.245,44
CAPITAL	R\$ -	CAPITAL	R\$ 14.196,00
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	R\$ 519.102,31	EXTRA ORÇAMENTÁRIA	R\$ 1.154.277,91
Saldo Exerc. Anterior	R\$ 3.261.935,90	Saldo Exerc. Seguinte	R\$ 3.276.444,42
Resultado Financeiro	R\$ 14.508,52		

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% 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, e no terceiro trimestre foi arrecadado R\$ 1.800.857,24, correspondendo a 79% de realização no exercício.

Para cumprir com o orçamento previsto, este regional precisa arrecadar o montante de R\$ 2.110.720,06 até dezembro de 2024.

Arrecadação por trimestre 2024			
Trimestre	Receita Arrecadada	Arrecadação Trimestral (%)	Previsão Anual (%)
1	R\$ 3.752.385,78	37%	37%
2	R\$ 2.375.882,54	24%	61%
3	R\$ 1.800.857,24	18%	79%

Quadro 09.

Quando comparado ao mesmo período do ano anterior, a arrecadação diminuiu em **23,89%**.

RECEITA CORRENTE	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	%
2023	R\$ 7.966.957,25	R\$ 8.195.208,54	102,86%
2024	R\$ 10.039.845,62	R\$ 7.929.125,56	78,98%
VARIAÇÃO			-23,89%

Quadro 10.

O total de despesas executadas até o fechamento de setembro de 2024 foram no percentual de 75,99% sobre o orçado para o ano, totalizando o valor de

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

R\$ 7.629.647,73, houve diminuição de 9,19% quando comparado para o mesmo período do ano anterior.

DESPESA CORRENTE	PREVISÃO	EXECUÇÃO	%
2023	R\$ 7.966.957,25	R\$ 6.786.248,13	85,18%
2024	R\$ 10.039.845,62	R\$ 7.629.647,73	75,99%
VARIAÇÃO			-9,19%

Quadro 11.

O resultado orçamentário acumulado até setembro de 2024 é superavitário no total de R\$ 299.477,83, 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\$ 2.582.886,39.

Resultado Orçamentário	
Receita Arrecadada	R\$ 7.929.125,56
Despesa Executada (liquidada)	R\$ 7.629.647,73
Despesa Empenhada	R\$ 10.512.011,95
Superávit Orçamentário (liquidada)	R\$ 299.477,83
Déficit Orçamentário (empenhada)	-R\$ 2.582.886,39

Quadro 12.

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.





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

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.

NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	R\$ 6.333.319,91
Receitas de Serviços	R\$ 1.159.596,10
Multas e Juros de Mora	R\$ -
Receita Dívida Ativa*	R\$ -
Outras Receitas*	R\$ -
BASE DE CÁLCULO ART. 10	R\$ 7.492.916,01
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	R\$ 1.873.229,00
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	R\$ 1.873.229,00
DIFERENÇA*	-R\$ 0,00

Quadro 13.

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\$ 4.085.900,32.

No entanto, em relação à Receita Corrente líquida realizada versus os gastos com pessoal realizado neste período, foram gastos o correspondente a

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

34,51%, que está dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

LIMITE DE GASTOS COM PESSOAL	
Receita Corrente Líquida - REALIZADA	R\$ 7.929.125,56
Limite – LRF (50% s/RCL)	R\$ 5.019.922,81
Despesa fixada com Pessoal e Encargos	R\$ 4.085.900,32
Despesa realizada com Pessoal e Encargos	R\$ 2.736.667,48
% em relação a Receita Corrente líquida	34,51%

Quadro 14.

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Procedida à análise da Demonstração Das Variações Patrimoniais, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram **R\$ 103.983.060,58**, sendo composta por 10% 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\$ 102.506.005,67**, sendo a maior despesa com Outras Variações (perdas), representando 90,9% do total das variações diminutivas.

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de **R\$ 1.477.054,91** para o período apurado de janeiro a setembro de 2024.



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

Varição Patrimonial Aumentativa	R\$	103.983.060,58	100%
Contribuições	R\$	10.397.150,64	10,00%
Exploração e venda de bens	R\$	1.519.597,59	1,46%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	R\$	2.641.658,61	2,54%
Transferências Intragovernamentais	R\$	207.324,41	0,20%
Outras Variações	R\$	89.217.329,33	85,80%
Varição Patrimonial Diminutiva	R\$	102.506.005,67	100%
Pessoal e Encargos	R\$	3.574.899,21	3,49%
Uso de bens, serviços e consumo	R\$	1.703.829,02	1,66%
Transferências Intragovernamentais	R\$	1.939.935,39	1,89%
Desvalorização e perda de Ativos	R\$	468.975,80	0,46%
Financeiras	R\$	501.444,96	0,49%
Díárias, Aux e Jetons	R\$	1.103.068,50	1,08%
Outras Variações (PDD)	R\$	93.213.852,79	90,94%
RESULTADO PATRIMONIAL	R\$	1.477.054,91	1,44%

Quadro 15




Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul
Sistema Cofen/Conselhos Regionais - Autarquia Federal criada pela Lei N° 5. 905/73

CONCLUSÃO

Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do COREN-MS apresentaram diminuição de 9,18% em comparação ao mesmo período do ano de 2023.
- b) O Resultado financeiro do período foi deficitário em **R\$ 190.770,64**, evidenciado pelo Balanço Patrimonial.
- c) Da Receita Corrente prevista para o exercício, no período em análise, foram arrecadadas **79%** 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 **76%**.
- e) O Resultado Orçamentário executado, ou seja, total de Receitas Recebidas menos o total de Despesas liquidadas é positivo em **R\$ 299.477,83**;
- f) Este Regional cumpriu rigorosamente com o repasse da sua Cota Parte ao COFEN.
- g) 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 **34,5%** da receita corrente líquida.

Salvo melhor juízo, é o parecer.

Campo Grande – MS, 24 de outubro de 2024.


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