

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 015/2023 – CONTROLADORIA GERAL/COREN-MS

Processo Administrativo nº.: 207/2023

Assunto: Análise das Demonstrações Contábeis do Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul, referente ao 1º Trimestre do ano de 2023.

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 março do ano de 2023.

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 4% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 96%.

BALANÇO PATRIMONIAL					
ATIVO	R\$ 17.454.553,45	%	PASSIVO	R\$ 17.454.553,45	%
Ativo Circulante	R\$ 10.629.835,04	61%	Passivo Circulante	R\$ 664.099,72	4%
Ativo Não Circulante	R\$ 6.824.718,41	39%	Passivo Não Circulante	R\$ -	-
			Patrimônio Líquido	R\$ 16.790.453,73	96%

O ativo circulante aumentou em 18,45% em comparação com o acumulado do mesmo período do exercício anterior, conforme quadro abaixo. O aumento foi de R\$ 1.655.647,67 conforme quadro abaixo.



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

ATIVO EM	Jan a Mar/22	Jan a Mar/23	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	R\$ 8.974.187,37	R\$ 10.629.835,04	R\$ 1.655.647,67	18,45%

As duas rubricas de maior relevância deste grupo são as Disponibilidades Financeiras e os Créditos em Curto Prazo. As Aplicações financeiras diminuíram em 1,31%, e Bancos (conta corrente) de redução 69,26%, em valores absolutos o total de redução é de R\$ 52.719,58, quando comparado com o mesmo período do exercício anterior.

Disponibilidades	Jan a Mar/22	Jan a Mar/23	Diferença	%
Bancos	R\$ 11.830,02	R\$ 3.636,04	-R\$ 8.193,98	-69,26%
Aplicações Financeiras	R\$ 3.392.973,81	R\$ 3.348.448,21	-R\$ 44.525,60	-1,31%
TOTAL	R\$ 3.404.803,83	R\$ 3.352.084,25	-R\$ 52.719,58	-1,55%

Os Créditos de Curto Prazo são os saldos a receber das Anuidades, totalizando R\$ 7.002.452,31, maior em 28,72%, em relação ao mesmo período de 2022. O saldo das Anuidades do Exercício está maior em 17,27% para o mesmo período do ano anterior. Os créditos a receber de Receitas de anos anteriores estão maiores em 27,35%.

Nota-se que a regra contábil de Provisão para perdas de liquidação duvidosa está sendo cumprida durante o exercício.

CRÉDITOS A CURTO PRAZO	Jan a Mar/22	Jan a Mar/23	Diferença	%
Anuidades Pessoa Física do Exercício	R\$ 5.676.786,63	R\$ 6.657.332,83	R\$ 980.546,20	17,27%
Receitas a receber Exercícios Anteriores	R\$ 9.425.419,65	R\$ 12.003.219,49	R\$ 2.577.799,84	27,35%
Multa Eleitoral	R\$ 1.227.635,47	R\$ 972.482,89	-R\$ 255.152,58	-20,78%
Provisão para Perdas	-R\$ 10.889.753,80	-R\$ 12.630.582,90	-R\$ 1.740.829,10	15,99%
TOTAL	R\$ 5.440.087,95	R\$ 7.002.452,31	R\$ 1.562.364,36	28,72%

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

O grupo Ativo Não Circulante teve diminuição de 0,08% em relação ao primeiro trimestre do ano anterior, em valores absolutos o total da variação negativa é de R\$ 5.321,30.

Os Bens Imobilizados diminuíram em R\$ 4.466,00, o valor total do Imobilizado é de R\$ 6.824.718,41, representando o maior montante do grupo do Ativo Não Circulante. A diminuição de 0,08% no Ativo não Circulante se dá, principalmente pela apropriação da depreciação dos ativos imobilizados e apropriação de perdas com créditos a longo prazo.

ATIVO EM	Jan a Mar/22	Jan a Mar/23	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 6.830.039,71	R\$ 6.824.718,41	-R\$ 5.321,30	-0,08%
Créditos a Longo Prazo - Dívida Ativa	R\$ 1.205.322,97	R\$ 1.193.480,87	-R\$ 11.842,10	-0,98%
Demais Créditos	R\$ 3.309,37	R\$ 14.296,17	R\$ 10.986,80	331,99%
Bens Imobilizados	R\$ 5.621.407,37	R\$ 5.616.941,37	-R\$ 4.466,00	-0,08%

O Patrimônio Líquido teve aumento de 10,67%, em relação ao mesmo período do ano de 2022.

Patrimônio Líquido EM	Jan a Mar/22	Jan a Mar/23	Diferença	%
Resultados Acumulados	R\$ 15.171.052,07	R\$ 16.790.453,73	R\$ 1.619.401,66	10,67%

O primeiro trimestre do ano de 2023 encerra-se com resultado Financeiro, que consta no Balanço Patrimonial, ficou deficitário em R\$ 1.655.321,43, ou seja, se o Conselho executar todas as despesas orçadas, não teremos recursos financeiros suficientes para cobri-las.

	Jan a Mar/22	Jan a Mar/23	%
ATIVO FINANCEIRO	R\$ 3.405.479,49	R\$ 3.354.821,67	-1,49%
PASSIVO FINANCEIRO	R\$ 4.613.933,41	R\$ 5.010.143,10	8,59%
Resultado Financeiro	-R\$ 1.208.453,92	-R\$ 1.655.321,43	36,98%

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

BALANÇO FINANCEIRO

O saldo inicial de disponibilidades financeiras do exercício de 2023 foi de R\$ 2.104.911,98, e encerramos o 1º Trimestre de 2023 com saldo em caixa de R\$ 3.352.084,25, o resultado financeiro foi positivo no valor de R\$ 1.247.172,27 (um milhão duzentos e quarenta e sete mil cento e setenta e dois reais e vinte e sete centavos).

BALANÇO FINANCEIRO			
INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ORÇAMENTÁRIA	R\$ 3.782.325,33	ORÇAMENTÁRIA	R\$ 2.089.025,27
CORRENTE	R\$ 3.782.325,33	CORRENTE	R\$ 2.089.025,27
CAPITAL	R\$ -	CAPITAL	R\$ -
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	R\$ 124.555,05	EXTRA ORÇAMENTÁRIA	R\$ 570.682,84
Saldo Exerc. Anterior	R\$ 2.104.911,98	Saldo Exerc. Seguinte	R\$ 3.352.084,25
Resultado Financeiro	R\$ 1.247.172,27		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A proposta orçamentária inicial aprovada para o ano de 2023 foi no valor total de R\$ 7.966.957,25. Neste primeiro trimestre foi arrecadado o total de R\$ 3.782.325,33, corresponde a 47,48% de realização no exercício.

Quando comparado ao mesmo período do ano anterior, a arrecadação aumentou em 1,21%.

RECEITA CORRENTE	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	%
2022	R\$ 7.121.839,63	R\$ 3.294.654,49	46,26%
2023	R\$ 7.966.957,25	R\$ 3.782.325,33	47,48%
VARIAÇÃO			1,21%





Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul

Sistema Cofen/Conselhos Regionais - Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5. 905/73

O total de despesas executadas até o fechamento de março de 2023 foram no percentual de 30,27% sobre o orçado para o ano, totalizando o valor de R\$ 2.411.865,62, houve diminuição de 0,46% quando comparado para o mesmo período do ano anterior.

DESPESA CORRENTE	PREVISÃO	EXECUÇÃO	%
2022	R\$ 7.121.839,63	R\$ 2.188.536,55	30,73%
2023	R\$ 7.966.957,25	R\$ 2.411.865,62	30,27%
VARIAÇÃO			-0,46%

O resultado orçamentário acumulado até março de 2023 é superavitário no total de R\$ 1.370.459,71, considerando que apuração está sendo feita com o total de Receitas Arrecadadas menos o total de Despesas Liquidadas.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO com base em Despesas Liquidadas						
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução
CORRENTES	R\$ 7.966.957,25	R\$ 3.782.325,33	-R\$ 4.184.631,92	CORRENTES	R\$ 7.950.457,25	R\$ 2.411.865,62
CAPITAL	R\$ -	R\$ -	R\$ -	CAPITAL	R\$ 16.500,00	R\$ -
Déficit				Superávit		R\$ 1.370.459,71
TOTAL	R\$ 7.966.957,25	R\$ 3.782.325,33	-R\$ 4.184.631,92	TOTAL	R\$ 7.966.957,25	R\$ 3.782.325,33

REPASSE COTA-PARTE

Em relação à conformidade do repasse da cota-partes, 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;

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

- 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\$ 3.266.623,85
Receitas de Serviços	R\$ 436.865,88
Multas e Juros de Mora	R\$ -
Receita Dívida Ativa*	R\$ -
Outras Receitas*	R\$ -
BASE DE CÁLCULO ART. 10	R\$ 3.703.489,73
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	R\$ 925.872,43
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	R\$ 925.872,43
DIFERENÇA*	-R\$ 0,00

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

Para o exercício de 2023 foi orçado o valor de R\$ 3.112.287,82 com Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 39,06% da Receita Corrente Líquida Orçada. Em relação à Receita Corrente líquida realizada versus os gastos com pessoal realizado neste período, foram gastos o correspondente a 21,08%, que está dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.



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

LIMITE DE GASTOS COM PESSOAL		
Receita Corrente Líquida - REALIZADA	R\$	3.782.325,33
Limite – LRF (50% s/RCL)	R\$	3.983.478,63
Despesa fixada com Pessoal e Encargos	R\$	3.112.287,82
Despesa realizada com Pessoal e Encargos	R\$	797.314,20
% em relação a Receita Corrente líquida		21,08%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Procedida à análise da Demonstração Das Variações Patrimoniais, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram **R\$ 9.932.295,28**, sendo composta por 94,26% de Receitas de contribuições. As variações diminutivas totalizaram **R\$ 6.438.894,06**, sendo a maior despesa com provisões de perdas, representando 54,01% do total das variações diminutivas.

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de **R\$ 3.493.401,22** para o período apurado de janeiro a março/2023.

Variação Patrimonial Aumentativa	R\$ 9.932.295,28	100%
Contribuições, explorações e venda de bens, serviços e direitos	R\$ 9.362.293,19	94,26%
bens, serviços e direitos	R\$ 365.154,20	3,68%
patrimoniais financeiras	R\$ 200.069,91	2,01%
Transferências Intragovernamentais	R\$ -	0,00%
Outras Variações	R\$ 4.777,98	0,05%
Variação Patrimonial Diminutiva	R\$ 6.438.894,06	100%
Pessoal e Encargos	R\$ 868.404,83	13,49%
Uso de bens, serviços e consumo	R\$ 416.535,43	6,47%
Transferências Intragovernamentais	R\$ 979.478,86	15,21%
Tributárias	R\$ -	0,00%
Financeiras	R\$ 399.232,39	6,20%
Diárias, Aux e Jetons	R\$ 297.770,00	4,62%
Outras Variações (PDD)	R\$ 3.477.472,55	54,01%
RESULTADO PATRIMONIAL	R\$ 3.493.401,22	



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 diminuição de -1,55% em comparação ao mesmo período do ano de 2022 e o Passivo Circulante diminuiu sua representatividade para o percentual de 4% do total do Patrimônio.
- b) O Resultado financeiro do período foi negativo em **R\$ 1.655.321,43**.
- c) Da Receita Corrente prevista, no período em análise, foram arrecadadas **47,48%** 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 **30,34%**.
- e) O resultado Orçamentário executado, ou seja, total de Receitas Recebidas menos o total de Despesas liquidadas é positivo em **R\$ 1.370.459,71**;
- f) O resultado patrimonial superavitário do período é de **R\$ 3.493.401,22**, 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 LRF, com um percentual previsto para todo o exercício de 2023 de **39,06%** da receita corrente, e foi executado até o encerramento de março/2023 o total de **21,08%** da receita corrente líquida.
- i) O Patrimônio Líquido representa 96% do Passivo Total.

Salvo melhor juízo, é o parecer.

Campo Grande – MS, 18 de abril de 2023.



MARILISE DA SILVA ALMEIDA
CONTROLADORA GERAL
COREN/MS