

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 033/2023 – 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 3º 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 setembro do ano de 2023.

BALANÇO PATRIMONIAL

No período em análise, o patrimônio do COREN-MS está composto por 60% de Ativo Circulante, 40% de Ativo Não Circulante. E de 4% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 96%.

BALANÇO PATRIMONIAL					
ATIVO	R\$ 16.434.379,24	%	PASSIVO	R\$ 16.434.379,24	%
Ativo Circulante	R\$ 9.826.996,18	60%	Passivo Circulante	R\$ 690.170,53	4%
Ativo Não Circulante	R\$ 6.607.383,06	40%	Passivo Não Circulante	R\$ -	-
			Patrimônio Líquido	R\$ 15.744.208,71	96%

O ativo circulante aumentou em 35,7% em comparação com o acumulado do mesmo período do exercício anterior, conforme quadro abaixo. O aumento foi de R\$ 2.585.465,15 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 Set/2022	Jan a Set/2023	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	R\$ 7.241.531,03	R\$ 9.826.996,18	R\$ 2.585.465,15	35,70%

As duas rubricas de maior relevância deste grupo são as Disponibilidades Financeiras e os Créditos em Curto Prazo. As Aplicações financeiras aumentaram em 57,4%, e Bancos (conta corrente) houve aumento de 16,2%, em valores absolutos o total de aumento em valores absolutos é de R\$ 1.310.286,49, quando comparado com o mesmo período do exercício anterior.

Disponibilidades	Jan a set/2022	Jan a set/2023	Diferença	%
Bancos	R\$ 4.782,75	R\$ 5.557,62	R\$ 774,87	16,20%
Aplicações Financeiras	R\$ 2.281.499,27	R\$ 3.591.010,89	R\$ 1.309.511,62	57,40%
TOTAL	R\$ 2.286.282,02	R\$ 3.596.568,51	R\$ 1.310.286,49	57,31%

Os Créditos de Curto Prazo são os saldos a receber das Anuidades, totalizando R\$ 5.989.988,54, maior em 25,73%, em relação ao mesmo período de 2022. O saldo das Anuidades do Exercício está maior em 8,79% para o mesmo período do ano anterior. Os créditos a receber de Receitas de anos anteriores estão maiores em 27,43%.

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 set/2022	Jan a set/2023	Diferença	%
Anuidades Pessoa Física do Exercício	R\$ 4.788.862,72	R\$ 5.209.625,03	R\$ 420.762,31	8,79%
Receitas a receber Exercícios Anteriores	R\$ 8.555.406,16	R\$ 10.902.125,72	R\$ 2.346.719,56	27,43%
Multa Eleitoral	R\$ 1.092.827,94	R\$ 865.066,79	-R\$ 227.761,15	-20,84%
Provisão para Perdas	-R\$ 9.672.980,07	-R\$ 10.986.829,00	-R\$ 1.313.848,93	13,58%
TOTAL	R\$ 4.764.116,75	R\$ 5.989.988,54	R\$ 1.225.871,79	25,73%

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 2,14% em relação ao terceiro semestre do ano anterior, em valores absolutos o total da variação negativa é de R\$ 144.644,91.

Os Bens Imobilizados diminuíram em R\$ 207.066,60, o valor total do Imobilizado é de R\$ 5.482.637,90 representando o maior montante do grupo do Ativo Não Circulante. A diminuição de 2,14% 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 set/2022	Jan a set/2023	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 6.752.027,97	R\$ 6.607.383,06	-R\$ 144.644,91	-2,14%
Créditos a Longo Prazo - Dívida Ativa	R\$ 1.048.297,30	R\$ 1.110.718,99	R\$ 62.421,69	5,95%
Demais Créditos	R\$ 14.296,17	R\$ 14.296,17	R\$ -	0,00%
Bens Imobilizados	R\$ 5.689.434,50	R\$ 5.482.367,90	-R\$ 207.066,60	-3,64%

O Patrimônio Líquido teve aumento de 16,9%, em relação ao mesmo período do ano de 2022.

Patrimônio Líquido EM	Jan a set/2022	Jan a set/2023	Diferença	%
Resultados Acumulados	R\$ 13.468.039,68	R\$ 15.744.208,71	R\$ 2.276.169,03	16,90%

O terceiro trimestre do ano de 2023 encerra-se com resultado Financeiro positivo, que consta no Balanço Patrimonial, ficando superavitário em R\$ 1.351.313,80, ou seja, se o Conselho executar todas as despesas orçadas, teremos recursos financeiros suficientes para cobri-las.

	Jan a set/2022	Jan a out/2023	%
ATIVO FINANCEIRO	R\$ 2.287.918,64	R\$ 3.599.835,23	57,34%
PASSIVO FINANCEIRO	R\$ 2.278.551,71	R\$ 2.248.521,43	-1,32%
Superávit Financeiro	R\$ 9.366,93	R\$ 1.351.313,80	14326,43%

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 3º Trimestre de 2023 com saldo em caixa de R\$ 3.596.568,51, o resultado financeiro foi positivo no valor de R\$ 1.491.656,53 (um milhão quatrocentos e noventa e um mil seiscentos e cinquenta e seis reais e cinquenta e três centavos). Em geral, um resultado financeiro positivo é um indicador de equilíbrio financeiro.

BALANÇO FINANCEIRO			
INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ORÇAMENTÁRIA	R\$ 8.453.285,21	ORÇAMENTÁRIA	R\$ 6.496.537,94
CORRENTE	R\$ 8.195.208,54	CORRENTE	R\$ 6.496.537,94
CAPITAL	R\$ 258.076,67	CAPITAL	R\$ -
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	R\$ 412.135,04	EXTRA ORÇAMENTÁRIA	R\$ 877.225,78
Saldo Exerc. Anterior	R\$ 2.104.911,98	Saldo Exerc. Seguinte	R\$ 3.596.568,51
Resultado Financeiro	R\$ 1.491.656,53		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A proposta orçamentária inicial aprovada para o ano de 2023 foi no valor total de R\$ 7.966.957,25. Neste segundo trimestre foi arrecadado o total de R\$ 8.195.208,54, corresponde a 102,86% de realização no exercício.

Quando comparado ao mesmo período do ano anterior, a arrecadação aumentou em **6,24%**.

RECEITA CORRENTE	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	%
2022	R\$ 7.121.839,63	R\$ 6.881.418,47	96,62%
2023	R\$ 7.966.957,25	R\$ 8.195.208,54	102,86%
VARIAÇÃO			6,24%

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 setembro de 2023 foram no percentual de **85,18%** sobre o orçado para o ano, totalizando o valor de **R\$ 6.786.248,13**, houve diminuição de **6,58%** quando comparado para o mesmo período do ano anterior.

DESPESA CORRENTE	PREVISÃO	EXECUÇÃO	%
2022	R\$ 7.121.839,63	R\$ 6.535.171,18	91,76%
2023	R\$ 7.966.957,25	R\$ 6.786.248,13	85,18%
VARIAÇÃO			-6,58%

O resultado orçamentário acumulado até setembro de 2023 é superavitário no total de **R\$ 1.667.037,08**, considerando que apuração está sendo feita com o total de Receitas Arrecadadas menos o total de Despesas Liquidadas.

Resultado Orçamentário	
Receita Arrecadada	R\$ 8.453.285,21
Despesa Executada	R\$ 6.786.248,13
Superávit Orçamentário	R\$ 1.667.037,08

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;

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

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\$ 6.803.655,94
Receitas de Serviços	R\$ 1.136.905,98
Multas e Juros de Mora	R\$ -
Receita Dívida Ativa*	R\$ -
Outras Receitas*	R\$ -
BASE DE CÁLCULO ART. 10	R\$ 7.940.561,92
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	R\$ 1.985.140,48
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	R\$ 1.985.140,48
DIFERENÇA*	R\$ -

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

Para o exercício de 2023 foi orçado o valor de R\$ 3.487.225,23 com Despesas com Pessoal e Encargos (atualizado após reformulações orçamentárias), o que corresponde a 43,77% da Receita Corrente Líquida Orçada.

No entanto, em relação à Receita Corrente líquida realizada versus os gastos com pessoal realizado neste período, foram gastos o correspondente a 29,57%, 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\$ 8.195.208,54
Limite – LRF (50% s/RCL)	R\$ 4.097.604,27
Despesa fixada com Pessoal e Encargos	R\$ 3.487.225,23
Despesa realizada com Pessoal e Encargos	R\$ 2.423.209,03
% em relação a Receita Corrente líquida	29,57%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Procedida à análise da Demonstração Das Variações Patrimoniais, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram **R\$ 11.703.206,05**, sendo composta por 80,04% de Receitas de contribuições. As variações diminutivas totalizaram **R\$ 9.256.049,85**, sendo a maior despesa com pessoal e encargos, representando 33,17% do total das variações diminutivas.

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de **R\$ 2.447.156,20** para o período apurado de janeiro a setembro/2023.

Variação Patrimonial Aumentativa	R\$ 11.703.206,05	100%
Contribuições, explorações e venda de bens, serviços e direitos	R\$ 9.366.883,01	80,04%
patrimoniais financeiras	R\$ 1.030.328,96	8,80%
Transferências Intragovernamentais	R\$ 258.076,67	2,21%
Outras Variações	R\$ 85.209,74	0,73%
Variação Patrimonial Diminutiva	R\$ 9.256.049,85	100%
Pessoal e Encargos	R\$ 3.070.506,29	33,17%
Uso de bens, serviços e consumo	R\$ 1.174.571,93	12,69%
Transferências Intragovernamentais (Cota-Parte)	R\$ 2.038.746,91	22,03%
Tributárias	R\$ 948,00	0,01%
Financeiras	R\$ 410.342,24	4,43%
Diárias, Aux e Jetons	R\$ 913.421,72	9,87%
Desvalorização e Perda de Ativos (Títulos Cancelados)	R\$ 343.451,74	3,71%
Outras Variações (PDD)	R\$ 1.304.061,02	14,09%

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

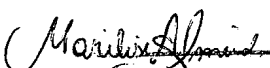
CONCLUSÃO


Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do COREN-MS apresentaram aumento de 57,31% em comparação ao mesmo período do ano de 2022 e o Passivo Circulante manteve a sua representatividade de 4% do total do Patrimônio.
- b) O Resultado financeiro do período foi superavitário em **R\$ 1.351.313,80.**
- c) Da Receita Corrente prevista para o exercício, no período em análise, foram arrecadadas **102,86%** 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 **85,18%**.
- e) O resultado Orçamentário executado, ou seja, total de Receitas Recebidas menos o total de Despesas liquidadas é positivo em **R\$ 1.667.037,08;**
- f) O resultado patrimonial superavitário do período é de **R\$ 2.447.156,20,** 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 setembro de 2023 o total de **29,57%** da receita corrente líquida.
- i) O Patrimônio Líquido representa 96% do Passivo Total.

Salvo melhor juízo, é o parecer.

Campo Grande – MS, 25 de outubro de 2023.


MARILISE DA SILVA ALMEIDA
CONSELHEIRA GERAL
COREN/MS

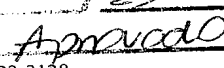

Dr. Rodrigo Almeida Teixeira
Conselheiro
COREN-MS n. 123978 - ENF

Assinatura em
Reunião Ordinária de Plenário

Data: _____

Reunião Extraordinária de Plenário

Data: 31 / 10 / 23


Assinado