

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-part, 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\$ 962.707,67 | 8,23% | |
| Transferências Intragovernamentais | R\$ 1.030.328,96 | 8,80% | |
| Outras Variações | R\$ 258.076,67 | 2,21% | |
| 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.

Mari
MARILISE DA SILVA ALMEIDA Conselheira de Enfermagem de
CONTROLADORA GERAL Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul / COREN-MS
COREN/MS

Assinatura: _____

Reunião Ordinária do Plenário

Data: 25/10/23

Reunião Extraordinária do Plenário

Data: 31/10/23

Aprovado