

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 001/2024 – 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 4º 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 dezembro do ano de 2023.

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 5% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 95%.

BALANÇO PATRIMONIAL					
ATIVO	R\$ 15.692.787,98	%	PASSIVO	R\$ 15.692.787,98	%
Ativo Circulante	R\$ 9.192.306,64	59%	Passivo Circulante	R\$ 805.464,95	5%
Ativo Não Circulante	R\$ 6.500.481,34	41%	Passivo Não Circulante	R\$ -	-
			Patrimônio Líquido	R\$ 14.887.323,03	95%

O ativo circulante aumentou em 27,7% em comparação com o acumulado do mesmo período do exercício anterior, conforme quadro abaixo. O aumento foi de R\$ 1.995.181,49 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 Dez/2022	Jan a Dez/2023	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	R\$ 7.197.125,15	R\$ 9.192.306,64	R\$ 1.995.181,49	27,72%

As duas rubricas de maior relevância deste grupo são as Disponibilidades Financeiras e os Créditos em Curto Prazo. As Aplicações financeiras aumentaram em 54,49%, e Bancos (conta corrente) houve aumento de 128%, em valores absolutos o total de aumento em valores absolutos é de R\$ 1.147.023,92, quando comparado com o mesmo período do exercício anterior.

Disponibilidades	Jan a Dez/2022	Jan a Dez/2023	Diferença	%
Bancos	R\$ 2.080,34	R\$ 4.758,51	R\$ 2.678,17	128,74%
Aplicações Financeiras	R\$ 2.102.831,64	R\$ 3.247.177,39	R\$ 1.144.345,75	54,42%
TOTAL	R\$ 2.104.911,98	R\$ 3.251.935,90	R\$ 1.147.023,92	54,49%

Os Créditos de Curto Prazo são os saldos a receber das Anuidades, totalizando R\$ 5.668.649,25, maior em 15,12%, em relação ao mesmo período de 2022. O saldo das Anuidades do Exercício está maior em 3,59% para o mesmo período do ano anterior. Os créditos a receber de Receitas de anos anteriores estão maiores em 26,07%.

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 Dez/2022	Jan a Dez/2023	Diferença	%
Anuidades Pessoa Física do Exercício	R\$ 4.478.992,03	R\$ 4.639.587,75	R\$ 160.595,72	3,59%
Receitas a receber Exercícios Anteriores	R\$ 8.488.916,76	R\$ 10.702.104,41	R\$ 2.213.187,65	26,07%
Multa Eleitoral	R\$ 1.049.308,38	R\$ 826.475,63	-R\$ 222.832,75	-21,24%
Provisão para Perdas	-R\$ 9.093.194,16	-R\$ 10.499.518,54	-R\$ 1.406.324,38	15,47%
TOTAL	R\$ 4.924.023,01	R\$ 5.668.649,25	R\$ 744.626,24	15,12%

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 6,84% em relação ao quarto trimestre do ano anterior, em valores absolutos o total da variação negativa é de R\$ 477.438,46.

Os Bens Imobilizados diminuíram em R\$ 304.102,90, o valor total do Imobilizado é de R\$ 5.397.713,97 representando o maior montante do grupo do Ativo Não Circulante. A diminuição de 6,84% 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 Dez/2023	Jan a Dez/2022	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 6.500.481,34	R\$ 6.977.919,80	R\$ 477.438,46	-6,84%
Créditos a Longo Prazo - Dívida Ativa	R\$ 1.088.471,20	R\$ 1.261.806,76	R\$ 173.335,56	-13,74%
Demais Créditos	R\$ 14.296,17	R\$ 14.296,17	R\$ -	0,00%
Bens Imobilizados	R\$ 5.397.713,97	R\$ 5.701.816,87	R\$ 304.102,90	-5,33%

O Patrimônio Líquido teve aumento de 11,96%, em relação ao mesmo período do ano de 2022.

Patrimônio Líquido EM	Jan a Dez/2023	Jan a Dez/2022	Diferença	%
Resultados Acumulados	R\$ 14.887.323,03	R\$ 13.297.052,51	R\$ 1.590.270,52	11,96%

O quarto trimestre do ano de 2023 encerra-se com resultado Financeiro positivo, que consta no Balanço Patrimonial, ficando superavitário em R\$ 2.304.117,09, ou seja, se o Conselho executar todas as despesas orçadas, teremos recursos financeiros suficientes para cobri-las.

	Jan a Dez/2023	Jan a Dez/2022	%
ATIVO FINANCEIRO	R\$ 3.321.538,34	R\$ 2.160.706,27	153,72%
PASSIVO FINANCEIRO	R\$ 1.017.421,25	R\$ 759.895,41	133,89%
Superávit Financeiro	R\$ 2.304.117,09	R\$ 1.400.810,86	164,48%

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 4º Trimestre de 2023 com saldo em caixa de R\$ 3.251.935,90, o resultado financeiro foi positivo no valor de R\$ 1.147.023,92. Em geral, um resultado financeiro positivo é um indicador de equilíbrio financeiro.

BALANÇO FINANCEIRO			
INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ORÇAMENTÁRIA	R\$ 10.797.661,89	ORÇAMENTÁRIA	R\$ 9.908.565,89
CORRENTE	R\$ 10.539.585,22	CORRENTE	R\$ 9.864.168,16
CAPITAL	R\$ 258.076,67	CAPITAL	R\$ 44.397,73
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	R\$ 1.304.686,36	EXTRA ORÇAMENTÁRIA	R\$ 1.046.758,44
Saldo Exerc. Anterior	R\$ 2.104.911,98	Saldo Exerc. Seguinte	R\$ 3.251.935,90
Resultado Financeiro	R\$ 1.147.023,92		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A proposta orçamentária inicial aprovada para o ano de 2023 foi no valor total de R\$ 7.966.957,25. Neste quarto trimestre foi arrecadado o total de R\$ 10.797.661,89, corresponde a 135,53% de realização no exercício.

Quando comparado ao mesmo período do ano anterior, a arrecadação aumentou em **14,48%**.

RECEITA CORRENTE	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	%
2022	R\$ 7.121.839,63	R\$ 8.621.265,91	121,05%
2023	R\$ 7.966.957,25	R\$ 10.797.661,89	135,53%
VARIAÇÃO			14,48%

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 dezembro de 2023 foram no percentual de 118,14% sobre o orçado para o ano, totalizando o valor de R\$ 9.411.809,53, houve diminuição de 2,78% quando comparado para o mesmo período do ano anterior.

DESPESA CORRENTE	PREVISÃO	EXECUÇÃO	%
2022	R\$ 7.121.839,63	R\$ 8.611.392,51	120,92%
2023	R\$ 7.966.957,25	R\$ 9.411.809,53	118,14%
VARIAÇÃO			-2,78%

O resultado orçamentário acumulado até dezembro de 2023 é superavitário no total de R\$ 1.385.852,36, considerando que apuração está sendo feita com o total de Receitas Arrecadadas menos o total de Despesas Liquidadas.

Resultado Orçamentário	
Receita Arrecadada	R\$ 10.797.661,89
Despesa Executada	R\$ 9.411.809,53
Superávit Orçamentário	R\$ 1.385.852,36

REPASSE COTA-PARTES

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;
- 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\$ 8.724.631,98
Receitas de Serviços	R\$ 1.440.045,56
Multas e Juros de Mora	R\$ 42.196,65
Receita Dívida Ativa*	R\$ -
Outras Receitas*	R\$ -
BASE DE CÁLCULO ART. 10	R\$ 10.206.874,19
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	R\$ 2.551.718,55
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	R\$ 2.551.718,55
DIFERENÇA*	R\$ 0,00

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 33,02%, que está dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

LIMITE DE GASTOS COM PESSOAL	
Receita Corrente Líquida - REALIZADA	R\$ 10.539.585,22
Limite – LRF (50% s/RCL)	R\$ 5.269.792,61
Despesa fixada com Pessoal e Encargos	R\$ 3.587.830,47
Despesa realizada com Pessoal e Encargos	R\$ 3.480.140,91
% em relação a Receita Corrente líquida	33,02%

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\$ 12.997.475,10**, sendo composta por 73,43% de Receitas de contribuições.

As variações diminutivas totalizaram **R\$ 11.407.204,58**, sendo a maior despesa com pessoal e encargos, representando 37,11% do total das variações diminutivas.

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de **R\$ 1.590.270,52** para o período apurado de janeiro a dezembro/2023.

Variação Patrimonial Aumentativa	R\$	12.997.475,10	100%
Contribuições, explorações e venda de bens, serviços e direitos e prestações de serviços patrimoniais financeiras	R\$	9.544.291,38	73,43%
Transferências Intragovernamentais	R\$	1.218.838,27	9,38%
Outras Variações	R\$	1.847.289,71	14,21%
Variação Patrimonial Diminutiva	R\$	11.407.204,58	100%
Pessoal e Encargos	R\$	4.233.661,26	37,11%
Uso de bens, serviços e consumo	R\$	1.606.333,75	0,00%
Transferências Intragovernamentais (Cota-Parte)	R\$	2.538.618,59	22,25%
Tributárias	R\$	948,00	0,01%
Financeiras	R\$	411.047,74	3,60%
Diárias, Aux e Jetons	R\$	1.407.840,87	12,34%
Desvalorização e Perda de Ativos (Títulos Cancelados)	R\$	478.306,62	4,19%
Outras Variações (PDD)	R\$	730.447,75	6,40%

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 54,49% em comparação ao mesmo período do ano de 2022 e o Passivo Circulante teve a sua representatividade de 5% do total do Patrimônio.
- b) O Resultado financeiro do período foi superavitário em R\$ 2.304.117,09, evidenciado pelo Balanço Patrimonial.
- c) Da Receita Corrente prevista para o exercício, no período em análise, foram arrecadadas 135,53% 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 118,14%.
- e) O resultado Orçamentário executado, ou seja, total de Receitas Recebidas menos o total de Despesas liquidadas é positivo em R\$ 1.385.852,36;
- f) O resultado patrimonial superavitário do período é de R\$ 1.590.270,52, 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 dezembro de 2023 o total de 33,02% da receita corrente líquida.
- i) O Patrimônio Líquido representa 95% do Passivo Total.

Salvo melhor juízo, é o parecer.

Campo Grande – MS, 15 de janeiro de 2024.


MARILISE DA SILVA ALMEIDA
CONTROLADORA GERAL
COREN/MS

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

Apresentado em

Reunião Ordinária de Plenário

Data: 17 / 01 / 2024

Reunião Extraordinária de Plenário

Data:

Aprovado

