

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

PARECER Nº 004/2023 – CONTROLADORIA GERAL

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul, referente ao 4º Trimestre do ano de 2022.

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 2022.

BALANÇO PATRIMONIAL

No período em análise, o patrimônio do COREN-MS está composto por 51% de Ativo Circulante, 49% de Ativo Não Circulante. E de 6% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 94%.

BALANÇO PATRIMONIAL							
ATIVO	R\$	13.597.895,95	%	PASSIVO	R\$	13.597.895,95	%
Ativo Circulante	R\$	6.870.226,20	51%	Passivo Circulante	R\$	878.242,44	6%
Ativo Não Circulante	R\$	6.727.669,75	49%	Passivo Não Circulante	R\$	-	-
				Patrimônio Líquido	R\$	12.719.653,51	94%

O ativo circulante diminuiu em 19,27% em comparação com o acumulado do mesmo período do exercício anterior, conforme quadro abaixo. A diminuição de R\$ 1.639.543,00 no Ativo Circulante se deu por conta das aquisições de dois imóveis próprios para o Coren/MS, sendo a compra da subseção de Três Lagoas/MS e

Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul

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

Dourados/MS no valor de R\$ 1.698.500,00, aumentando o imobilizado em 39,65%, em relação ao mesmo período do exercício anterior.

ATIVO EM	Jan a Dez/21	Jan a Dez/22	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	R\$ 8.509.769,20	R\$ 6.870.226,20	-R\$ 1.639.543,00	-19,27%

As duas rubricas de maior relevância deste grupo são as Disponibilidades Financeiras e os Créditos em Curto Prazo. As Aplicações financeiras diminuíram em 49,92%, e Bancos (conta corrente) de redução 87,26%, em valores absolutos o total de redução é de R\$ 2.110.592,95, quando comparado com o mesmo período do exercício anterior.

Disponibilidades	Jan a Dez/21	Jan a Dez/22	Diferença	%
Bancos	R\$ 16.327,59	R\$ 2.080,34	-R\$ 14.247,25	-87,26%
Aplicações Financeiras	R\$ 4.199.177,34	R\$ 2.102.831,64	-R\$ 2.096.345,70	-49,92%
TOTAL	R\$ 4.215.504,93	R\$ 2.104.911,98	-R\$ 2.110.592,95	-50,07%

Os Créditos de Curto Prazo são os saldos a receber das Anuidades, totalizando R\$ 4.588.328,15, maior em 10,39%, em relação ao mesmo período de 2021. O saldo das Anuidades do Exercício está maior em 6,90% para o mesmo período do ano anterior. Os créditos a receber de Receitas de anos anteriores estão maiores em 25,15%.

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/21	Jan a Dez/22	Diferença	%
Anuidades Pessoa Física do Exercício	4.189.907,27	4.478.992,03	289.084,76	6,90%
Receitas a receber Exercícios Anteriores	6.783.213,75	8.488.916,76	1.705.703,01	25,15%
Multa Eleitoral	1.314.154,23	1.049.308,38	-264.845,85	0,798466691
Provisão para Perdas	-8.130.846,36	-9.428.889,02	-1.298.042,66	15,96%
TOTAL	4.156.428,89	4.588.328,15	431.899,26	10,39%

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 aumento de 36%, em valores absolutos o total é de R\$ 1.780.725,36, sendo o montante maior no Grupo do Ativo do Imobilizado no valor de R\$ 5.701.816,87 devido à aquisição de dois imóveis para abrigar as Subseções de Dourados e Três Lagoas.

ATIVO EM	Jan a Dez/21	Jan a Dez/22	Diferença	%
Ativo não Circulante	R\$ 4.946.944,39	R\$ 6.727.669,75	R\$ 1.780.725,36	36,00%
Créditos a LP - Dívida Ativa	R\$ 960.853,68	R\$ 1.025.852,88	R\$ 64.999,20	6,76%
Bens imobilizados	R\$ 3.986.090,71	R\$ 5.701.816,87	R\$ 1.715.726,16	43,04%

O Patrimônio Líquido teve aumento de 1,28%, em relação ao mesmo período do ano de 2021.

Patrimônio Líquido EM	Jan a Dez/21	Jan a Dez/22	Diferença	%
Resultados Acumulados	R\$ 12.559.285,87	R\$ 12.719.653,51	R\$ 160.367,64	1,28%

O quarto trimestre do ano de 2022 encerra-se com Resultado patrimonial superavitário no valor total de **R\$ 160.367,64 (cento e sessenta mil trezentos e sessenta e sete mil e sessenta e quatro centavos)**. E no acumulado total é de R\$ 12.719.653,51 (doze milhões setecentos e dezenove mil seiscentos e cinquenta e três reais e cinquenta e um centavos).

O resultado Financeiro está superavitário em R\$ 1.913.936,22, ou seja, se o Conselho executar todas as despesas orçadas, teremos recursos financeiros suficientes para cobri-las.

	Jan a Dez/21	Jan a Dez/22	%
ATIVO FINANCEIRO	R\$ 4.274.526,66	R\$ 2.108.263,03	-50,68%
PASSIVO FINANCEIRO	R\$ 2.544.001,87	R\$ 194.326,81	-92,36%
Superávit Financeiro	R\$ 1.730.524,79	R\$ 1.913.936,22	10,60%



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 do Exercício de 2022 foi de R\$ 4.215.504,93 encerramos o 4º Trimestre de 2022 com saldo em Caixa de R\$ 2.104.911,98, o resultado financeiro foi negativo no valor de R\$ 2.110.592,95 (dois milhões cento e dez mil quinhentos e noventa e dois reais e noventa e cinco centavos), no decorrer desse ano foi realizado a quitação dos dois imóveis para as subseções de Dourados e Três Lagoas.

BALANÇO FINANCEIRO			
INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ORÇAMENTÁRIA	8.621.265,91	ORÇAMENTÁRIA	8.775.895,57
CORRENTE	8.621.265,91	CORRENTE	8.238.432,48
CAPITAL	-	CAPITAL	-
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	1.076.692,45	EXTRA ORÇAMENTÁRIA	3.032.655,74
Saldo Exerc. Anterior	4.215.504,93	Saldo Exerc. Seguinte	2.104.911,98
Resultado Financeiro	- 2.110.592,95		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A proposta orçamentária inicial aprovada para o ano de 2022 é de R\$ 7.121.839,63, a mesma foi reformulada e passou para o montante de R\$7.230.950,00 sendo 100% compostos por Receitas Correntes. Neste quarto trimestre foi arrecadado o total de 8.621.265,91, corresponde a 119,23% de realização no exercício.

Quando comparado ao mesmo período do ano anterior, a arrecadação aumentou em 9,27%.

RECEITA CORRENTE	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	%
2021	R\$ 6.855.878,33	R\$ 7.538.302,02	109,95%
2022	R\$ 7.230.950,00	R\$ 8.621.265,91	119,23%
		VARIAÇÃO	9,27%



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 2022 foram de **96,09%** sobre o orçado para o ano, totalizando o valor de **R\$ 8.611.392,51**, aumento de **21,60%** quando comparado para o mesmo período do ano anterior.

DESPESA CORRENTE	PREVISÃO	EXECUÇÃO	%
2021	R\$ 9.725.878,15	R\$ 7.245.534,52	74,50%
2022	R\$ 8.961.474,79	R\$ 8.611.392,51	96,09%
		VARIAÇÃO	21,60%

O resultado orçamentário acumulado até dezembro de 2022 é superavitário no total de **R\$ 9.873,40**, considerando que apuração está sendo feita com o **total de Despesas Liquidadas** e menos o total de Receitas Arrecadadas.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO com base em Despesas Liquidadas						
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução
CORRENTES	R\$ 7.230.950,00	R\$ 8.621.265,91	R\$ 1.390.315,91	CORRENTES	R\$ 8.621.570,60	R\$ 8.280.017,44
CAPITAL	R\$ -	R\$ -	R\$ -	CAPITAL	R\$ 339.904,63	R\$ 331.375,07
Déficit				Superávit		R\$ 9.873,40
TOTAL	R\$ 7.230.950,00	R\$ 8.621.265,91	R\$ 1.390.315,91	TOTAL	R\$ 8.961.475,23	R\$ 8.621.265,91

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;

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

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.

NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	5.135.339,16
Receitas de Serviços	1.329.705,48
Multas e Juros de Mora	83.159,35
Receita Dívida Ativa*	1.705.152,36
Outras Receitas*	3.740,44
BASE DE CÁLCULO ART. 10	8.257.096,79
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	2.064.274,20
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	2.064.274,20
DIFERENÇA*	0,00

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

Para o exercício de 2022 foi orçado o valor de R\$ 3.054.379,96 com Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 42,24% 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 35,21%, 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\$ 8.621.265,91
Limite – LRF (50% s/RCL)	R\$ 3.615.475,00
Despesa fixada com Pessoal e Encargos	R\$ 3.054.379,96
Despesa realizada com Pessoal e Encargos	R\$ 3.035.191,24
% em relação a Receita Corrente líquida	35,21%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Procedida à análise da Demonstração Das Variações Patrimoniais, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram **R\$ 11.518.074,60**, sendo composta por 78,64% de Receitas de contribuições. As variações diminutivas totalizaram **R\$ 11.357.706,96**, sendo a maior despesa com pessoal e encargos e benefícios que representam 32,96%.

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de **R\$ 160.367,64** para o período apurado de janeiro a dezembro/2022, sendo que esta demonstração considera a Receita Orçada versus as despesas liquidadas.

Variação Patrimonial Aumentativa	R\$ 11.518.074,60	100%
Contribuições, explorações e venda de bens, serviços e direitos	R\$ 7.985.328,66	69,33%
patrimoniais financeiras	R\$ 2.356.512,25	20,46%
Transferências Intragovernamentais	R\$ 74.373,65	0,65%
Outras Variações	R\$ 29.306,96	0,25%
Variação Patrimonial Diminutiva	R\$ 11.357.706,96	100%
Pessoal e Encargos	R\$ 3.743.939,73	32,96%
Uso de bens, serviços e consumo	R\$ 1.679.869,87	14,79%
Transferências Intragovernamentais	R\$ 2.069.012,52	18,22%
Tributárias	R\$ 717,52	0,01%
Financeiras	R\$ 316.632,98	2,79%
Diárias, Aux e Jetons	R\$ 1.460.128,02	12,86%
Outras Variações (PDD)	R\$ 2.087.406,32	18,38%
RESULTADO PATRIMONIAL	R\$ 160.367,64	

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 - 50,07% em comparação ao mesmo período do ano de 2021 e o Passivo Circulante aumentou sua representatividade para o percentual de 6% do total do Patrimônio.

b) O Resultado financeiro do período foi negativo em **RS 2.110.592,95**, este resultado foi impactado pelos pagamentos efetuados no investimento das Subseções Dourados e Três Lagoas com recursos do COFEN.

c) Da receita corrente prevista, no período em análise, foram arrecadadas **119,23%** 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 **96,09%**.

e) O resultado Orçamentário executado, ou seja, total de Receitas Recebidas menos o total de Despesas liquidadas é positivo em **RS 9.873,40**;

f) O resultado patrimonial superavitário do período de **RS 160.367,64**, está composto por 100% das Receitas Orçadas menos as Despesas liquidadas.

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 2022 de **42,24%** da receita corrente, e foi executado até o encerramento de dezembro/2022 o total de **35,21%** da receita corrente líquida.

i) O Patrimônio Líquido representa 94% do Passivo Total.

Salvo melhor juízo, é o parecer.

Campo Grande - MS, 19 de janeiro de 2023.


Marilise da Silva Almeida
Controladora Geral do Coren/MS
Contadora CRC 14.566/O-MS