

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 024/2023 – 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 2º 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 junho 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\$ 16.827.354,38	%	PASSIVO	R\$ 16.827.354,38	%
Ativo Circulante	R\$ 10.100.186,67	60%	Passivo Circulante	R\$ 756.283,44	4%
Ativo Não Circulante	R\$ 6.727.167,71	40%	Passivo Não Circulante	R\$ -	-
			Patrimônio Líquido	R\$ 16.071.070,94	96%

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

O ativo circulante aumentou em 26,68% em comparação com o acumulado do mesmo período do exercício anterior, conforme quadro abaixo. O aumento foi de R\$ 2.127.443,11 conforme quadro abaixo.

ATIVO EM	Jan a Jul/2022	Jan a Jul/2023	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	R\$ 7.972.743,56	R\$ 10.100.186,67	R\$ 2.127.443,11	26,68%

As duas rubricas de maior relevância deste grupo são as Disponibilidades Financeiras e os Créditos em Curto Prazo. As Aplicações financeiras aumentaram em 23,38%, e Bancos (conta corrente) houve redução de 68,81%, em valores absolutos o total de redução é de R\$ 3.455,13, quando comparado com o mesmo período do exercício anterior.

Disponibilidades	Jan a Jul/2022	Jan a Jul/2023	Diferença	%
Bancos	R\$ 5.021,06	R\$ 1.565,93	-R\$ 3.455,13	-68,81%
Aplicações Financeiras	R\$ 2.675.209,24	R\$ 3.300.580,47	R\$ 625.371,23	23,38%
TOTAL	R\$ 2.680.230,30	R\$ 3.302.146,40	R\$ 621.916,10	23,20%

Os Créditos de Curto Prazo são os saldos a receber das Anuidades, totalizando R\$ 6.571.851,26, maior em 28,98%, em relação ao mesmo período de 2022. O saldo das Anuidades do Exercício está maior em 15,27% para o mesmo período do ano anterior. Os créditos a receber de Receitas de anos anteriores estão maiores em 28,60%.

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

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

CRÉDITOS A CURTO PRAZO	Jan a Jul/2022	Jan a Jul/2023	Diferença	%
Anuidades Pessoa Física do Exercício	R\$ 5.212.073,65	R\$ 6.007.929,53	R\$ 795.855,88	15,27%
Receitas a receber Exercícios Anteriores	R\$ 9.007.198,91	R\$ 11.582.936,75	R\$ 2.575.737,84	28,60%
Multa Eleitoral	R\$ 1.156.430,07	R\$ 926.954,02	-R\$ 229.476,05	-19,84%
Provisão para Perdas	-R\$ 10.280.530,76	-R\$ 11.945.969,04	-R\$ 1.665.438,28	16,20%
TOTAL	R\$ 5.095.171,87	R\$ 6.571.851,26	R\$ 1.476.679,39	28,98%

O grupo Ativo Não Circulante teve diminuição de 1,84% em relação ao primeiro semestre do ano anterior, em valores absolutos o total da variação negativa é de R\$ 126.058,90.

Os Bens Imobilizados diminuíram em R\$ 165.526,30, o valor total do Imobilizado é de R\$ 5.555.035,67 representando o maior montante do grupo do Ativo Não Circulante. A diminuição de 1,84% 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 Jul/2022	Jan a Jul/2023	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 6.853.226,61	R\$ 6.727.167,71	-R\$ 126.058,90	-1,84%
Créditos a Longo Prazo - Dívida Ativa	R\$ 1.129.355,27	R\$ 1.157.835,87	R\$ 28.480,60	2,52%
Demais Créditos	R\$ 3.309,37	R\$ 14.296,17	R\$ 10.986,80	331,99%
Bens Imobilizados	R\$ 5.720.561,97	R\$ 5.555.035,67	-R\$ 165.526,30	-2,89%

O Patrimônio Líquido teve aumento de 12,80%, em relação ao mesmo período do ano de 2022.

Patrimônio Líquido EM	Jan a Jul/2022	Jan a Jul/2023	Diferença	%
Resultados Acumulados	R\$ 14.247.546,04	R\$ 16.071.070,94	R\$ 1.823.524,90	12,80%

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

O segundo trimestre do ano de 2023 encerra-se com resultado Financeiro negativo, que consta no Balanço Patrimonial, ficando 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 Jul/2022	Jan a Jul/2023	%
ATIVO FINANCEIRO	R\$ 2.681.181,70	R\$ 3.305.184,52	23,27%
PASSIVO FINANCEIRO	R\$ 3.916.719,41	R\$ 3.882.809,21	-0,87%
Resultado Financeiro	-R\$ 1.235.537,71	-R\$ 577.624,69	-53,25%

BALANÇO FINANCEIRO

O saldo inicial de disponibilidades financeiras do exercício de 2023 foi de R\$ 2.104.911,98, e encerramos o 2º Trimestre de 2023 com saldo em caixa de R\$ 3.302.146,40, o resultado financeiro foi positivo no valor de R\$ 1.197.234,42 (um milhão cento e noventa e sete mil duzentos e trinta e quatro reais e quarenta e dois centavos).

BALANÇO FINANCEIRO			
INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ORÇAMENTÁRIA	R\$ 5.908.050,27	ORÇAMENTÁRIA	R\$ 4.244.300,35
CORRENTE	R\$ 5.908.050,27	CORRENTE	R\$ 4.244.300,35
CAPITAL	R\$ -	-CAPITAL	R\$ -
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	R\$ 261.821,68	EXTRA ORÇAMENTÁRIA	R\$ 728.337,18
Saldo Exerc. Anterior	R\$ 2.104.911,98	Saldo Exerc. Seguinte	R\$ 3.302.146,40
Resultado Financeiro	R\$ 1.197.234,42		

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

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\$ 5.908.050,27, corresponde a 74,16% de realização no exercício.

Quando comparado ao mesmo período do ano anterior, a arrecadação aumentou em **3,36%**.

RECEITA CORRENTE	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	%
2022	R\$ 7.121.839,63	R\$ 5.042.071,23	70,80%
2023	R\$ 7.966.957,25	R\$ 5.908.050,27	74,16%
VARIAÇÃO			3,36%

O total de despesas executadas até o fechamento de junho de 2023 foram no percentual de **58,12%** sobre o orçado para o ano, totalizando o valor de **R\$ 4.630.331,25**, houve diminuição de **4,33%** quando comparado para o mesmo período do ano anterior.

DESPESA CORRENTE	PREVISÃO	EXECUÇÃO	%
2022	R\$ 7.121.839,63	R\$ 4.447.706,47	62,45%
2023	R\$ 7.966.957,25	R\$ 4.630.331,25	58,12%
VARIAÇÃO			-4,33%

resultado orçamentário acumulado até junho de 2023 é superavitário no total de **R\$ 1.277.719,02**, considerando que apuração está sendo feita com o total de Receitas Arrecadadas menos o total de Despesas Liquidadas.

Resultado Orçamentário	
Receita Arrecadada	R\$ 5.908.050,27

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

Despesa Executada	R\$ 4.630.331,25
Superávit Orçamentário	R\$ 1.277.719,02

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;

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\$ 4.963.524,03

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

Receitas de Serviços	R\$ 778.325,02
Multas e Juros de Mora	R\$ -
Receita Dívida Ativa*	R\$ -
Outras Receitas*	R\$ -
BASE DE CÁLCULO ART. 10	R\$ 5.741.849,05
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	R\$ 1.435.462,26
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	R\$ 1.435.462,26
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 27,11%, que está dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

LIMITE DE GASTOS COM PESSOAL	
Receita Corrente Líquida - REALIZADA	R\$ 5.908.050,27
Limite – LRF (50% s/RCL)	R\$ 3.983.478,63
Despesa fixada com Pessoal e Encargos	R\$ 3.367.249,67
Despesa realizada com Pessoal e Encargos	R\$ 1.601.580,46
% em relação a Receita Corrente líquida	27,11%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

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

Procedida à análise da Demonstração Das Variações Patrimoniais, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram **R\$ 10.858.684,17**, sendo composta por 86,24% de Receitas de contribuições. As variações diminutivas totalizaram **R\$ 8.084.665,74**, sendo a maior despesa com provisões de perdas, representando 30,27% do total das variações diminutivas.

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de **R\$ 2.774.018,43** para o período apurado de janeiro a março/2023.

Varição Patrimonial Aumentativa	R\$ 10.858.684,17	100%
Contribuições, explorações e venda de bens, serviços e direitos	R\$ 9.364.301,87	86,24%
patrimoniais financeiras	R\$ 658.042,74	6,06%
Transferências Intragovernamentais	R\$ -	0,00%
Outras Variações	R\$ 49.250,72	0,45%
Varição Patrimonial Diminutiva	R\$ 8.084.665,74	100%
Pessoal e Encargos	R\$ 2.025.170,39	25,05%
Uso de bens, serviços e consumo	R\$ 796.942,68	9,86%
Transferências Intragovernamentais (Cota-Parte)	R\$ 1.489.068,69	18,42%
Tributárias	R\$ -	0,00%
Financeiras	R\$ 406.231,15	5,02%
Díárias, Aux e Jetons	R\$ 618.205,00	7,65%
Desvalorização e Perda de Ativos (Títulos Cancelados)	R\$ 302.005,55	3,74%
Outras Variações (PDD)	R\$ 2.447.042,28	30,27%

CONCLUSÃO

Diante do exposto, constatamos que:

Avenida Monte Castelo, 269 – Monte Castelo – CEP: 79.010-400 – Campo Grande/MS. Fone: (67) 3323-3128
Subseção: Rua: Ciro Melo, 1374 – Jardim Central – CEP: 79805-031 – Dourados/MS. Fone/Fax: (67) 3423-1754

Site: www.corenms.gov.br

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

- a) As disponibilidades financeiras do COREN-MS apresentaram aumento de 23,2% 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 negativo em **R\$ 577.624,69.**
- c) Da Receita Corrente prevista, no período em análise, foram arrecadadas **74,16%** 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 **58,12%**.
- e) O resultado Orçamentário executado, ou seja, total de Receitas Recebidas menos o total de Despesas liquidadas é positivo em **R\$ 1.277.719,02;**
- f) O resultado patrimonial superavitário do período é de **R\$ 2.774.018,43,** 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 junho/2023 o total de **27,11%** da receita corrente líquida.
- i) O Patrimônio Líquido representa 96% do Passivo Total.

Salvo melhor juízo, é o parecer.

Campo Grande – MS, 31 de julho de 2023.

MARILISE DA SILVA ALMEIDA
CONTROLADORA GERAL
COREN/MS