

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 28/2021****Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul, referente ao 3º Trimestre do ano de 2021.**

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 2021.

BALANÇO PATRIMONIAL

No período em análise, o patrimônio do COREN-MS está composto por 63% de Ativo Circulante, 37% de Ativo Não Circulante. E de 5% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 95%.

BALANÇO PATRIMONIAL					
ATIVO	12.792.779,78	%	PASSIVO	12.792.779,78	%
Ativo Circulante	8.055.789,68	63%	Passivo Circulante	576.643,10	5%
Ativo Não Circulante	4.736.990,10	37%	Passivo Não Circulante	0	-
			Patrimônio Líquido	12.216.136,68	95%

O ativo circulante diminuiu -6,33% em comparação com o acumulado do mesmo período do exercício anterior, conforme quadro abaixo.

ATIVO EM	Jan a Set/20	Jan a Set/21	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	8.600.068,19	8.055.789,68	-544.278,51	-6,33%

As duas rubricas de maior relevância deste grupo são as Disponibilidades Financeiras e os Créditos a Curto Prazo. No quadro abaixo temos as Disponibilidades financeiras com aumento de 33,75% em valores absolutos o aumento é de R\$ 1.037.797,63, comparado com o mesmo período do exercício anterior.

Disponibilidades	Jan a Set/20	Jan a Set/21	Diferença	%
Bancos	156.403,16	16.025,25	-140.377,91	-89,75%
Aplicações Financeiras	2.918.472,57	4.096.648,11	1.178.175,54	40,37%
TOTAL	3.074.875,73	4.112.673,36	1.037.797,63	33,75%



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

Os Créditos de Curto Prazo são os saldos a receber das Anuidades, o saldo está menor em -28,78%, devido ao reconhecimento de Perdas foram efetuadas dentro do exercício atendendo a normas vigentes de contabilidade.

CRÉDITOS A CURTO PRAZO	Jan a Set/20	Jan a Set/21	Diferença	%
Anuidades Pessoa Física do Exercício	5.626.509,47	4.619.651,60	-1.006.857,87	-17,89%
Receitas a receber Exercícios Anteriores	6.777.719,49	8.712.443,12	1.934.723,63	28,55%
Provisão para Perdas	-7.021.967,46	-9.498.929,74	-2.476.962,28	35,27%
TOTAL	5.382.261,50	3.833.164,98	-1.549.096,52	-28,78%

O grupo Ativo Não Circulante é composto 86% pelo Bens de ativo imobilizado.

ATIVO EM	Jan a Set/20	Jan a Set/21
Ativo não Circulante	4.625.406,57	4.736.990,10
Bens imobilizados	4.180.172,24	4.074.028,37
%	90,37%	86,00%

O Patrimônio Líquido teve alta de 14,31% em relação ao mesmo período do ano anterior.

Patrimônio Líquido EM	Jan a Set/20	Jan a Set/21	Diferença	%
Resultados Acumulados	10.686.947,41	12.216.136,68	1.529.189,27	14,31%

O quadro Financeiro está superavitário no valor de **R\$1.996.585,72.**

	Jan a Set/20	Jan a Set/21	%
ATIVO FINANCEIRO	3.097.895,75	4.112.757,15	32,76%
PASSIVO FINANCEIRO	2.054.712,50	2.116.171,43	2,99%
Superávit Financeiro	1.043.183,25	1.996.585,72	91,39%

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 2021 foi de R\$ 2.396.439,86, encerramos o 3º Trimestre de 2021 com saldo em Caixa de R\$ 4.112.673,36. Apresentando um resultado financeiro positivo no valor de **R\$ 1.716.233,50 no período apurado.**

BALANÇO FINANCEIRO			
INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ORÇAMENTÁRIA	8.034.135,38	ORÇAMENTÁRIA	4.950.987,56
CORRENTE	7.054.035,38	CORRENTE	4.950.987,56
CAPITAL	980.100,00	CAPITAL	-
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	262.806,62	EXTRA ORÇAMENTÁRIA	649.620,94
Saldo Exerc. Anterior	2.396.439,86	Saldo Exerc. Seguinte	4.112.673,36
Resultado Financeiro	1.716.233,50		

O alto valor de resultado positivo deve ao fato de que este regional recebeu do COFEN o valor de **R\$ 980.100,00**, para compra da sede da Subseção de Dourados. Ao desconsiderarmos esse valor recebido, o nosso resultado seria positivo em **R\$ 736.133,50**.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A proposta orçamentária aprovada para o ano de 2021 é de **R\$ 8.333.453,33**, sendo previsto de Receita Corrente o valor de **R\$ 6.855.878,33** e de Receita de Capital o valor de **R\$ 1.477.575,00**. Neste trimestre foi arrecadado o total de **R\$2.633.681,31**, correspondendo a **31,60%** de realização, no total foi realizado até o momento **84,65%** da previsão.

RECEITAS	PREVISÃO		ARRECAÇÃO				A REALIZAR
	INICIAL	ATUALIZADA	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	TOTAL	
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS							
CORRENTES	6.812.120,33	6.855.878,33	2.911.957,26	1.508.396,81	1.653.581,31	6.073.935,38	- 781.942,95
CAPITAL	-	1.477.575,00	-	-	980.100,00	980.100,00	- 497.475,00
TOTAL	6.812.120,33	8.333.453,33	2.911.957,26	1.508.396,81	2.633.681,31	7.054.035,38	- 1.279.417,95
Percentual de realização			34,94%	18,10%	31,60%	84,65%	-15,35%

E as despesas executadas neste trimestre representaram **18,31%** sobre o orçado para o ano, no valor de **R\$ 1.781.182,24**.

DESPESAS	FIXAÇÃO		EXECUÇÃO				A EXECUTAR
	INICIAL	ATUALIZADA	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	TOTAL	
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS							
CORRENTES	6.792.120,33	7.732.127,51	1.839.267,47	1.582.160,23	1.781.182,24	5.202.609,94	- 2.529.517,57
CAPITAL	20.000,00	1.993.750,64	-	-	-	-	- 1.993.750,64
TOTAL	6.812.120,33	9.725.878,15	1.839.267,47	1.582.160,23	1.781.182,24	5.202.609,94	- 4.523.268,21
Percentual de EXECUÇÃO			18,91%	16,27%	18,31%	53,49%	-46,51%

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

O resultado orçamentário acumulado até o momento é superavitário em **R\$ 1.851.425,44**, neste cálculo estou considerando as despesas liquidadas versus as receitas arrecadadas.

Resultado Orçamentário	
Receita Arrecadada	7.054.035,38
Despesa Executada	5.202.609,94
Superávit Orçamentário	1.851.425,44

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.

NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	3.927.588,18
Receitas de Serviços	897.878,13
Multas e Juros de Mora	169.931,35
Receita Dívida Ativa*	989.738,73
Outras Receitas*	0,00
BASE DE CÁLCULO ART. 10	5.985.136,39
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	1.496.284,10
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	1.496.608,10
DIFERENÇA*	324,00

***O valor apurado versus o valor transferido para o COFEN está maior em R\$ 324,00, encaminhado ao setor de contabilidade para análise e regularização.**



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

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

Para o exercício de 2021 foi orçado o valor de **R\$ 2.679.661,10** com Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 39,08% da Receita Corrente Líquida Orçada. Em relação à Receita Corrente líquida realizada versus os gastos com pessoal o percentual corresponde a 35,69%, que está dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal que é de 50%.

Previsão – Exercício 2021	
Receita Corrente Líquida	5.202.609,94
Límite – LRF (50% s/RCL)	2.601.304,97
Despesa fixada com Pessoal e Encargos	2.679.661,10
Despesa realizada com Pessoal e Encargos	1.856.651,88
% em relação a Receita Corrente líquida	35,69%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 9.693.721,56 sendo composta por 78,03% de Receitas de contribuição. As variações diminutivas totalizaram R\$ 7.279.007,66 sendo a maior despesa com pessoal e encargos que representa 33,38%.

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 2.414.713,93 para o período apurado de janeiro a setembro/2021, sendo que a DVP considera a Receita Orçada versus as despesas liquidadas.

Variação Patrimonial Aumentativa	9.693.721,59	100%
Contribuições, explorações e venda de bens, serviços e direitos	7.564.298,59	78,03%
patrimoniais financeiras	897.878,13	9,26%
Transferências Intragovernamentais	226.397,26	2,34%
Outras Variações	980.100,00	10,11%
	25.047,61	0,26%
Variação Patrimonial Diminutiva	7.279.007,66	100%
Pessoal e Encargos	2.429.975,98	33,38%
Uso de bens, serviços e consumo	2.429.975,98	33,38%
Transferências Intragovernamentais	1.127.198,22	15,49%
Tributárias	1.496.442,80	20,56%
Financeiras	443,43	0,01%
Díárias, Aux e Jetons	307.218,16	4,22%
Outras Variações	647.679,56	8,90%
RESULTADO PATRIMONIAL	1.270.049,51	17,45%
	2.414.713,93	

CONCLUSÃO

a) As disponibilidades financeiras do COREN-MS apresentaram alta de **33,75%** em comparação ao mesmo período do ano de 2020 e o Passivo Circulante representam 5% do Patrimônio.

b) Conforme exposto acima e demonstrado no balanço patrimonial, as dívidas deste Conselho em comparação com seus ativos são muito pequenas, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência, até o momento;

c) O Resultado financeiro do período é positivo em **R\$ 1.716.233,50.**

d) Da receita corrente prevista, no período em análise, foram arrecadadas **84,65%**;

e) Da Despesa corrente prevista, no período em análise, foram executadas **53,49%** até o final deste trimestre;

f) O resultado Orçamentário executado, ou seja, total de Receitas Recebidas menos o total de Despesas liquidadas é positivo em **R\$ 1.851.425,44;**

g) O resultado patrimonial superavitário do período de R\$ **2.414.713,93**, está composto por 100% das Receitas Orçadas menos as Despesas liquidadas até o encerramento do trimestre;

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 2021 de **35,69%** da receita corrente.

i) O Patrimônio Líquido representa ~~95%~~ do Passivo Total.

Salvo melhor juízo, é o parecer opinativo.

Campo Grande - MS, 29 de outubro de 2021

Fabiana Silva de Senna
Controladora Geral
COREN-MS

St. Cleberson dos Santos Paião
Tesorero
COREN-MS n.º 546012