

PARECER N.º 20/2022

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul, referente ao 1º Trimestre do ano de 2022.

Em cumprimento ao disposto no inciso VIII, § 1º do art. 11 da Resolução COFEN n° 504/2016, alterada pela Resolução Cofen n° 608/2019, procedemos à análise das demonstrações contábeis do COREN-MS referente ao período acumulado de janeiro a março do ano de 2022.

BALANÇO PATRIMONIAL

No período em análise, o patrimônio do COREN-MS está composto por 57% de Ativo Circulante, 43% de Ativo Não Circulante. E de 4% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 96%.

BALANÇO PATRIMONIAL - até 31/03/2022					
ATIVO	15.804.227,08	%	PASSIVO	15.804.227,08	%
Ativo Circulante	8.974.187,37	57%	Passivo Circulante	633.175,01	4%
Ativo Não Circulante	6.830.039,71	43%	Passivo Não Circulante	-	-
			Patrimônio Líquido	15.171.052,07	96%

O ativo circulante aumentou em 0,84% em comparação com o acumulado do mesmo período do exercício anterior, conforme quadro abaixo.

ATIVO EM	1º trim /2021	1º trim /2022
ATIVO CIRCULANTE	11.388.674,51	11.484.233,28

As duas rubricas de maior relevância deste grupo são as Disponibilidades Financeiras e os Créditos em Curto Prazo. As Aplicações financeiras houve avanço positivo de 4,91%, e Bancos (conta corrente) de redução 84,26%, em valores absolutos o total de redução é de R\$ 63.307,56, quando comparado com o mesmo período do exercício anterior.

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

ATIVO EM	1º trim /2021	1º trim /2022
Disponibilidades	3.309.245,06	3.404.803,83
Bancos	75.137,58	11.830,02
Aplicações Financeiras	3.234.107,48	3.392.973,81

Os Créditos de Curto Prazo são os saldos a receber das Anuidades, o saldo está maior em -31,65%. O saldo das Anuidades do Exercício está menor em -56,48% para o mesmo período do ano anterior. Já a Receita a receber de anos anteriores está maior em 38,73%.

Nota-se que neste trimestre foi atualizado a Provisão para devedores duvidosos.

ATIVO EM	1º trim /2021	1º trim /2022
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	7.959.330,32	5.440.087,95
Anuidades P. Física do Exercício	5.883.483,71	2.560.230,78
Receita a receber - Anos Anteriores	2.075.846,61	2.879.857,17

O grupo Ativo Não Circulante teve aumento de 45,23%, em valores absolutos o total é de R\$ 2.127.088,24, sendo o montante maior é do Imobilizado no valor de R\$ 1.419.488,52 devido a aquisição de dois imóveis para abrigar as Subseções de Dourados e Três Lagoas.

ATIVO EM	1º trim /2021	1º trim /2022
Ativo não Circulante	4.702.951,47	6.830.039,71
Créditos LP- D.Ativa	491.837,12	1.205.322,97
Demais Créditos	9.195,50	3.309,37
Bens imobilizados- Líquido	4.201.918,85	5.621.407,37

O Patrimônio Líquido teve redução de -3,27%, importante salientar, que apesar da redução do período, neste ano, o resultado está com a redução de PDD.

Patrimônio Líquido EM	1º trim /2021	1º trim /2022	Diferença	%
Resultados Acumulados	15.684.188,86	15.171.052,07	-513.136,79	-3,27%

O primeiro trimestre encerra-se com Superávit Financeiro no total de R\$ 2.611.766,20 (dois milhões seiscentos e onze mil, setecentos e sessenta e seis reais e vinte centavos). E no acumulado total é de R\$ 15.171.052,07 (quinze milhões cento e setenta e um mil, cinquenta e dois centavos reais e sete centavos).



BALANÇO FINANCEIRO

O saldo inicial do Exercício de 2022 foi de R\$ 4.215.504,93 encerramos o 1º Trimestre de 2022 com saldo em Caixa de R\$ 3.404.803,83, o resultado financeiro foi negativo no valor de **R\$ 810.701,10 (oitocentos e dez mil, setecentos e um reais e dez centavos)**, neste trimestre foi realizado a quitação dos dois imóveis para as subseções de Dourados e Três Lagoas.

BALANÇO FINANCEIRO- ano 2022			
INGRESSOS	3.403.731,31	DISPÊNDIOS	4.214.432,41
ORÇAMENTÁRIA	3.294.654,49	ORÇAMENTÁRIA	1.957.087,53
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	109.076,82	EXTRA ORÇAMENTÁRIA	2.257.344,88
Saldo Exerc. Anterior	4.215.504,93	Saldo Exerc. Seguinte	3.404.803,83
Resultado Financeiro	- 810.701,10		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A proposta orçamentária aprovada para o ano de 2022 é de **R\$ 7.121.839,63**, sendo 100% compostos por Receitas Correntes. Neste trimestre foi arrecadado o total de **R\$3.294.654,49**, correspondendo a **46,26%** de realização para o exercício. Quando comparado ao mesmo período do ano anterior, a arrecadação aumentou em **3,51%**.

Receitas Correntes	PREVISÃO	ARRECADÇÃO	%
2021	6.812.120,30	2.911.957,26	42,75%
2022	7.121.839,63	3.294.654,49	46,26%
		%	3,51%

E as despesas executadas foram de **30,73%** sobre o orçado para o ano, no valor de **R\$ 2.188.536,55**, aumento de **3,65%** quando comparado para o mesmo período do ano anterior.

Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul
Sistema Cofen/Conselhos Regionais - Autarquia Federal criada pela Lei N° 5. 905/73

Despesas Correntes	Previsão	Execução	%
2021	6.792.120,33	1.839.267,47	27,08%
2022	7.121.839,63	2.188.536,55	30,73%
		Diferença	3,65%

O resultado orçamentário acumulado até o momento é superavitário em **R\$ 1.106.117,94**, considerando que apuração está sendo feita com o total de Despesas Liquidadas e menos o total de Receitas Arrecadadas.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Saldo a realizar	DESPESAS	Fixação	Execução- Fase Liquidada	Saldo a realizar
CORRENTES	7.121.839,63	3.294.654,49	- 3.827.185,14	CORRENTES	7.097.839,63	2.188.536,55	- 4.909.303,08
CAPITAL	-	-	-	CAPITAL	24.000,00	-	- 24.000,00
				RES.CONTINGÊNCIA	-	-	-
Déficit				Superávit		1.106.117,94	1.106.117,94
TOTAL	7.121.839,63	3.294.654,49	- 3.827.185,14	TOTAL	7.121.839,63	3.294.654,49	- 3.827.185,14

No comparativo do mesmo período anterior, o resultado está maior em 3%, no valor absoluto de **R\$ 33.428,15**.

COMPARATIVO DE RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	
1º Trimestre - ano 2021	1.072.689,79
1º Trimestre - ano 2022	1.106.117,94
Diferença	33.428,15
%	3%

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.

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

O valor apurado versus o valor transferido para o COFEN está recolhido corretamente.

NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	2.655.044,99
Receitas de Serviços	471.816,63
Multas e Juros de Mora	78.174,99
Receitas Patrimoniais	-
Outras Receitas*	2.917,44
BASE DE CÁLCULO ART. 10	3.207.954,05
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	801.988,51
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	801.988,51
DIFERENÇA*	- 0,00

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

Para o exercício de 2022 foi orçado o valor de R\$ 2.837.729,45 com Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 39,85% da Receita Corrente Líquida Orçada. Em relação à Receita Corrente líquida realizada versus os gastos com pessoal realizado neste trimestre, corresponde a 10,56%, que está dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão – Exercício 2022	
Receita Corrente Líquida	7.121.839,63
Limite – LRF (50% s/RCL)	3.560.919,82
Despesa fixada com Pessoal e Encargos	2.837.729,45
% em relação a Receita Corrente líquida	39,85%
Despesa realizada com Pessoal e Encargos	752.379,73
% em relação a Receita Corrente líquida	10,56%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 9.496.736,57 sendo composta por 83,2% de Receitas de contribuições. As variações diminutivas totalizam R\$ 6.884.970,37, sendo as maiores despesas com pessoal e encargos e benefícios que representam 13,28%.

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

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 2.611.766,20 para o período apurado de janeiro a março/2022, sendo que esta demonstração considera a Receita Orçada versus as despesas liquidadas.

Varição Patrimonial Aumentativa	9.496.736,57	100%
Contribuições, explorações e venda de bens, serviços e direitos, variações patrimoniais financeiras	7.912.379,07	83,32%
Transferências Intragovernamentais	391.699,51	4,12%
Outras Variações	1.184.766,27	12,48%
Transferências Intragovernamentais	-	0,00%
Outras Variações	7.891,72	0,08%
Varição Patrimonial Diminutiva	6.884.970,37	100%
Pessoal e Encargos	914.504,15	13,28%
Uso de bens, serviços e consumo	344.350,01	5,00%
Financeiras	303.635,27	
Transferências Intragovernamentais	860.333,26	12,50%
Tributárias	717,53	0,01%
Díárias, Aux e Jetons	255.394,68	3,71%
VPD de Outras Provisões	4.032.176,39	58,56%
Outras Variações	173.859,08	2,53%
RESULTADO PATRIMONIAL	2.611.766,20	

CONCLUSÃO

Diante do exposto, constatamos que:

- As disponibilidades financeiras do COREN-MS apresentaram alta de **4,91%** em comparação ao mesmo período do ano de 2021 e o Passivo Circulante mantêm-se no percentual 4% do Patrimônio.
- O Resultado financeiro do período foi negativo em **R\$ 810.701,10**, este resultado foi impactado pelos pagamentos da compra das Subseções com recursos do COFEN.
- Da receita corrente prevista, no período em análise, foram arrecadadas **46,26%** até o final deste trimestre;
- Da Despesa corrente prevista, no período em análise, foram executadas e na fase de liquidação o total de **30,73%**.
- O resultado Orçamentário executado, ou seja, total de Receitas Recebidas menos o total de Despesas liquidadas é positivo em **R\$ 1.106.117,94**;
- O resultado patrimonial superavitário do período de **R\$ 2.611.766,20**, está composto por 100% das Receitas Orçadas menos as Despesas liquidadas neste trimestre.


87

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

- g) 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 39,85% da receita corrente, e foi executado neste trimestre o total de 10,56% da receita corrente.
- h) O Patrimônio Líquido representa 97% do Passivo Total.

Salvo melhor juízo, é o parecer opinativo.

Campo Grande - MS, 28 de abril de 2022.



Fabiana Silva de Senna
Controladora Geral
COREN-MS

Conselho Regional de Enfermagem de
Mato Grosso do Sul / COREN-MS
Apresentado em
Reunião Ordinária de Plenário
Data: _____
Reunião Extraordinária de Plenário
Data: 29 / 04 / 2022
Aprovado

