

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

PARECER N.º 26/2022

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul, referente ao 2º 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 junho do ano de 2022.

BALANÇO PATRIMONIAL

No período em análise, o patrimônio do COREN-MS está composto por 54% de Ativo Circulante, 46% de Ativo Não Circulante. E de 4% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 96%.

BALANÇO PATRIMONIAL					
ATIVO	14.825.970,17	%	PASSIVO	14.825.970,17	%
Ativo Circulante	7.972.743,56	54%	Passivo Circulante	578.424,13	4%
Ativo Não Circulante	6.853.226,61	46%	Passivo Não Circulante	-	-
			Patrimônio Líquido	14.247.546,04	96%

O ativo circulante aumentou em 6,81% em comparação com o acumulado do mesmo período do exercício anterior, conforme quadro abaixo.

ATIVO EM	Jan a Jun/21	Jan a Jun/22	Diferença
ATIVO CIRCULANTE	7.464.760,25	7.972.743,56	507.983,31

As duas rubricas de maior relevância deste grupo são as Disponibilidades Financeiras e os Créditos em Curto Prazo. As Aplicações financeiras diminuíram em 15,11%, e Bancos (conta corrente) de redução 93,62%, em valores absolutos o total de redução é de R\$ 549.953,86, 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

Disponibilidades	Jan a Jun/21	Jan a Jun/22	Diferença
Bancos	78.652,12	5.021,06	-73.631,06
Aplicações Financeiras	3.151.532,04	2.675.209,24	-476.322,80
TOTAL	3.230.184,16	2.680.230,30	-549.953,86

Os Créditos de Curto Prazo são os saldos a receber das Anuidades, totalizando R\$5.095.171,87, maior em 23,68%, em relação ao mesmo período de 2021. O saldo das Anuidades do Exercício está menor em -1,36% para o mesmo período do ano anterior. Os créditos a receber de Receitas de anos anteriores estão maiores em 28,01%, indicando uma queda de arrecadação.

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 Jun/21	Jan a Jun/22	Diferença	%
Anuidades Pessoa Física do Exercício	2.382.968,75	2.350.645,22	-32.323,53	-1,36%
Multa Eleitoral	0,00	521.549,96	521.549,96	#DIV/0!
Receitas a receber Exercícios Anteriores	1.736.559,37	2.222.976,69	486.417,32	28,01%
TOTAL	4.119.528,12	5.095.171,87	975.643,75	23,68%

O grupo Ativo Não Circulante teve aumento de 51,28%, em valores absolutos o total é de R\$ 2.322.927,36, sendo o montante maior no Grupo do Ativo do Imobilizado no valor de R\$ 1.583.373,82 devido à aquisição de dois imóveis para abrigar as Subseções de Dourados e Três Lagoas, no total de R\$ 1.698.500,00.

ATIVO EM	Jan a Jun/21	Jan a Jun/22	Diferença	%
Ativo não Circulante	4.530.299,25	6.853.226,61	2.322.927,36	51,28%
Créditos a LP - Dívida Ativa	393.111,10	1.132.664,64	739.553,54	188,13%
Bens imobilizados	4.137.188,15	5.720.561,97	1.583.373,82	38,27%



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

O Patrimônio Líquido teve aumento de 23,44%, em relação ao mesmo período do ano de 2021.

Patrimônio Líquido EM	Jan a Jun/21	Jan a Jun/22
Resultados Acumulados	11.541.659,31	14.247.546,04

O primeiro semestre do ano de 2022 encerra-se com Resultado patrimonial superavitário no valor total de **R\$ 1.688.260,17 (hum milhão seiscentos e oitenta e oito mil, duzentos e sessenta reais e dezessete centavos)**. E no acumulado total é de R\$ 14.247.546,04 (quatorze milhões duzentos e quarenta e sete mil, quinhentos e quarenta e seis reais e quatro centavos).

O resultado Financeiro está deficitário em R\$ 935.854,50, ou seja, se o Conselho executar todas as despesas orçadas, não teremos recursos financeiros suficientes para cobrir.

	Jan a Jun/21	Jan a Jun/22	%
ATIVO FINANCEIRO	3.230.267,38	2.681.181,70	-17,00%
PASSIVO FINANCEIRO	3.341.098,37	3.617.036,20	8,26%
Déficit Financeiro	-110.830,99	-935.854,50	744,40%

BALANÇO FINANCEIRO

O saldo inicial do Exercício de 2022 foi de R\$ 4.215.504,93 encerramos o 2º Trimestre de 2022 com saldo em Caixa de R\$ 2.680.230,30, o resultado financeiro foi negativo no valor de **R\$ 1.535.274,63 (hum milhão, quinhentos e trinta e cinco mil, duzentos e setenta e quatro reais e sessenta e três centavos)**, neste semestre foi realizado a quitação dos dois imóveis para as subseções de Dourados e Três Lagoas.

BALANÇO FINANCEIRO			
INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ORÇAMENTÁRIA	5.042.071,23	ORÇAMENTÁRIA	4.155.731,75
CORRENTE	5.042.071,23	CORRENTE	4.155.731,75
CAPITAL	-	CAPITAL	-
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	254.525,11	EXTRA ORÇAMENTÁRIA	2.676.139,22
Saldo Exerc. Anterior	4.215.504,93	Saldo Exerc. Seguinte	2.680.230,30
Resultado Financeiro	-1.535.274,63		

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 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 semestre foi arrecadado o total de **R\$5.042.071,23**, corresponde a **69,73%** de realização no exercício.

Quando comparado ao mesmo período do ano anterior, a arrecadação aumentou em **4,56%**.

Receita Corrente	PREVISÃO	ARRECADAÇÃO	%
2021	6.812.120,30	4.439.417,49	65,17%
2022	7.230.950,00	5.042.071,23	69,73%
			4,56%

O total de despesas executadas até o fechamento de junho/2022 foram de **49,63%** sobre o orçado para o ano, totalizando o valor de **R\$ 4.447.706,47**, aumento de **8,65%** quando comparado para o mesmo período do ano anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução	%
2021	8.248.303,15	3.421.427,70	41,48%
2022	8.961.474,79	4.447.706,47	49,63%
			8,15%

O resultado orçamentário acumulado até junho/2022 é superavitário no total de **R\$ 594.364,76**, 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	Á REALIZAR	DESPESAS	Fixação	Execução	Á EXECUTAR
CORRENTES	7.230.950,00	5.042.071,23	- 2.188.878,77	CORRENTES	8.961.474,79	4.266.755,29	- 4.694.719,50
CAPITAL	-	-	-	CAPITAL	-	180.951,18	180.951,18
Déficit				Superávit		594.364,76	594.364,76
TOTAL	7.230.950,00	5.042.071,23	- 2.188.878,77	TOTAL	8.961.474,79	5.042.071,23	- 3.919.403,56

O resultado orçamentário fica **Deficitário em R\$ 2.798.185,22**, quando considerado as Despesas Empenhadas, ou seja, o total de Receita Arrecadada até o momento não supri o total das despesas empenhadas.



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

Resultado Orçamentário	
Receita Arrecadada	5.042.071,23
Despesa Empenhada	7.840.256,45
Déficit Orçamentário	- 2.798.185,22

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.

NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	3.274.420,15
Receitas Patrimoniais	0,00
Receitas de Serviços	749.440,70
Multas e Juros de Mora	165.897,51
Receita Dívida Ativa*	622.811,82
Outras Receitas*	3.740,44
BASE DE CÁLCULO ART. 10	4.816.310,62
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	1.204.077,66
TRANSFERÊNCIA REALIZADA - COREN	1.204.077,66
DIFERENÇA*	0,00

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

Para o exercício de 2022 foi orçado o valor de R\$ 3.074.142,65 com Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 42,51% 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 29,49%, 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	5.042.071,23
Limite – LRF (50% s/RCL)	3.615.475,00
Despesa fixada com Pessoal e Encargos	3.074.142,65
Despesa realizada com Pessoal e Encargos	1.486.869,79
% em relação a Receita Corrente líquida	29,49%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram **R\$ 9.881.198,03**, sendo composta por 80,57% de Receitas de contribuições. As variações diminutivas totalizaram **R\$ 8.192.937,86**, sendo a maior despesa com pessoal e encargos e benefícios que representam 22,48%.

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de **R\$ 1.688.260,17** para o período apurado de janeiro a junho/2022, sendo que esta demonstração considera a Receita Orçada versus as despesas liquidadas.

Varição Patrimonial Aumentativa	9.881.198,03	100%
Contribuições, explorações e venda de bens, serviços e direitos	7.961.164,29	80,57%
patrimoniais financeiras	604.331,40	6,12%
Transferências Intragovernamentais	1.226.325,92	12,41%
Outras Variações	74.373,65	0,75%
	15.002,77	0,15%
Varição Patrimonial Diminutiva	8.192.937,86	100%
Pessoal e Encargos	1.841.686,73	22,48%
Uso de bens, serviços e consumo	1.046.608,30	12,77%
Transferências Intragovernamentais	1.262.422,41	15,41%
Tributárias	717,52	0,01%
Financeiras	314.523,70	3,84%
Diárias, Aux e Jetons	550.775,00	6,72%
Outras Variações	3.176.204,20	38,77%
RESULTADO PATRIMONIAL	1.688.260,17	

CONCLUSÃO

Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do COREN-MS apresentaram alta de **17,03%** em comparação ao mesmo período do ano de 2021 e o

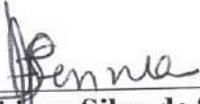
Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul
Sistema Cofen/Conselhos Regionais - Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5. 905/73

Passivo Circulante mantém sua representatividade no percentual 4% do total do Patrimônio.

- b) O Resultado financeiro do período foi negativo em **RS 1.535.274,63**, 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 **69,73%** até o final deste semestre;
- d) Da Despesa corrente prevista, no período em análise, foram executadas e na fase de liquidação o total de **49,63%**.
- e) O resultado Orçamentário executado, ou seja, total de Receitas Recebidas menos o total de Despesas liquidadas é positivo em **RS 594.364,76;**
- f) O resultado patrimonial superavitário do período de **RS 1.688.260,17**, está composto por 100% das Receitas Orçadas menos as Despesas liquidadas neste semestre.
- g) Este conselho 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 **42,51%** da receita corrente, e foi executado até o encerramento de junho/2022 o total de **29,49%** da receita corrente líquida.
- i) O Patrimônio Líquido representa 96% do Passivo Total.

Salvo melhor juízo, é o parecer opinativo.

Campo Grande - MS, 28 de julho de 2022.



Fabiana Silva de Senna
Controladora Geral
COREN-MS