

PARECER N.º 08/2021

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul, referente ao 1º 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 setembro do ano de 2019.

BALANÇO PATRIMONIAL

No período em análise, o patrimônio do COREN-MS está composto por 71% de Ativo Circulante, 29% de Ativo Não Circulante. E de 3% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 97%.

BALANÇO PATRIMONIAL - até 31/03/2021					
ATIVO	16.091.625,98	%	PASSIVO	16.091.625,98	%
Ativo Circulante	11.388.674,51	71%	Passivo Circulante	407.437,12	3%
Ativo Não Circulante	4.702.951,47	29%	Passivo Não Circulante	0	-
			Patrimônio Líquido	15.684.188,86	97%

O ativo circulante aumentou em 4,04% em comparação com o acumulado do mesmo período do exercício anterior, conforme quadro abaixo.

ATIVO EM	1º trim /2020	1º trim /2021	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	10.946.850,45	11.388.674,51	441.824,06	4,04%

As duas rubricas de maior relevância deste grupo são as Disponibilidades Financeiras e os Créditos em Curto Prazo. As Aplicações financeiras houve queda de -0,42%, e Bancos (conta corrente) de redução 53,60%, em valores absolutos o total de redução é de R\$ 100.361,20, quando comparado com o mesmo período do exercício anterior.

Handwritten signature



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 /2020	1º trim /2021	Diferença	%
Bancos	161.939,65	75.137,58	-86.802,07	-53,60%
Aplicações Financeiras	3.247.666,61	3.234.107,48	-13.559,13	-0,42%

Os Créditos de Curto Prazo são os saldos a receber das Anuidades, o saldo está maior em 6,95%. O saldo das Anuidades do Exercício está maior 12,39% para o mesmo período do ano anterior. Já a Receita a receber de anos anteriores está menor -5,95%.

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

ATIVO EM	1º trim /2020	1º trim /2021	Diferença	%
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	7.441.920,94	7.959.330,32	517.409,38	6,95%
Anuidades P. Física do Exercício	5.234.711,64	5.883.483,71	648.772,07	12,39%
Receita a receber - Anos Anteriores	2.207.209,30	2.075.846,61	-131.362,69	-5,95%

O grupo Ativo Não Circulante teve redução de -11,23%, em valores absolutos o total é de R\$ 595.143,26, sendo o montante maior é do Imobilizado, visto que o mesmo sofre depreciação mensal. Os créditos de LP- Dívida Ativa houve redução de R\$ 226.547,71 em relação ao mesmo período do ano anterior.

ATIVO EM	1º trim /2020	1º trim /2021	Diferença	%
Ativo não Circulante	5.298.094,73	4.702.951,47	-595.143,26	-11,23%
Créditos LP- D.Ativa	718.384,83	491.837,12	-226.547,71	-31,54%
Demais Créditos	17.317,71	9.195,50	-8.122,21	-46,90%
Bens imobilizados- Líquido	4.562.392,19	4.201.918,85	-360.473,34	-7,90%
Intangível-Líquido	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!

O Patrimônio Líquido teve redução de -0,67%, impactado pelo resultado negativo do ano de 2020.

Patrimônio Líquido EM	1º trim /2020	1º trim /2021	Diferença	%
Resultados Acumulados	15.789.754,53	15.684.188,86	-105.565,67	-0,67%

O Trimestre encerra-se com Superávit Financeiro no total de R\$ 12.309.595,92(doze milhões trezentos e nove mil, quinhentos e noventa e cinco reais e noventa e dois centavos).

Monte



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 1º Trimestre de 2021 com saldo em Caixa de R\$ 3.309.245,06. Apresentando um resultado financeiro positivo no valor de **RS 912.805,40.**

BALANÇO FINANCEIRO- ano 2021			
INGRESSOS	2.996.340,92	DISPÊNDIOS	2.083.535,72
ORÇAMENTÁRIA	2.911.957,26	ORÇAMENTÁRIA	1.626.188,27
CORRENTE	2.911.957,26	CORRENTE	1.626.188,27
CAPITAL	-	CAPITAL	-
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	84.383,66	EXTRA ORÇAMENTÁRIA	457.347,45
Saldo Exerc. Anterior	2.396.439,86	Saldo Exerc. Seguinte	3.309.245,06
Resultado Financeiro	912.805,20		

No comparativo com mesmo período do ano anterior, o resultado é positivo em 11%.

RESULTADO FINANCEIRO	
1º Trimestre - ano 2020	818.688,94
1º Trimestre - ano 2021	912.805,20
Diferença	94.116,26
%	11%

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A proposta orçamentária aprovada para o ano de 2021 é de **RS 6.812.120,33**, sendo 100% previsto somente Receita Corrente. Neste trimestre foi arrecadado o total de **RS2.911.957,26**, correspondendo a **42,75%** de realização prevista para o exercício.

Receitas Correntes	PREVISÃO	ARRECAÇÃO	%
2020	6.691.393,79	2.829.317,08	42,28%
2021	6.812.120,33	2.911.957,26	42,75%
		%	0,46%

Monte

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

E as despesas executadas foram de **27,08%** sobre o orçado para o ano, no valor de **R\$ 1.839.267,47**, redução de -0,68% quando comparado para o mesmo período do ano anterior.

Despesas Correntes	Previsão	Execução	%
2020	6.671.393,79	1.852.204,54	27,76%
2021	6.792.120,33	1.839.267,47	27,08%
		Diferença	-0,68%

O resultado orçamentário acumulado até o momento é superavitário em **R\$ 1.072.689,26**, 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 Liquidação	Saldo a realizar
CORRENTES	6.812.120,33	2.911.957,26	- 3.900.163,07	CORRENTES	6.792.120,33	1.839.267,47	- 4.952.852,86
CAPITAL	-	-	-	CAPITAL	20.000,00	-	- 20.000,00
				RES.CONTING	-	-	-
Déficit				Superávit		1.072.689,79	1.072.689,79
TOTAL	6.812.120,33	2.911.957,26	- 3.900.163,07	TOTAL	6.812.120,33	2.911.957,26	- 3.900.163,07

Vejamos que no comparativo do mesmo período anterior, o resultado está maior em 10%, no valor absoluto de R\$ 95.577,25.

COMPARATIVO DE RESULTADO ORÇAMENTÁRIO	
1º Trimestre - ano 2020	977.112,54
1º Trimestre - ano 2021	1.072.689,79
Diferença	95.577,25
%	10%

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;

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

V – Subvenções oficiais;
VI – Rendas eventuais.

NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
Receitas de Contribuições	2.580.291,30
Receitas de Serviços	320.845,66
Multas e Juros de Mora	8.177,21
Receita Dívida Ativa*	0,00
Outras Receitas*	2.643,09
BASE DE CÁLCULO ART. 10	2.911.957,26
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	727.989,32
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	725.284,25
DIFERENÇA*	-2.705,06

O valor apurado versus o valor transferido para o COFEN está menor em **R\$ 2.705,06**, o setor de contabilidade irá regularizar o pagamento.

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

Para o exercício de 2021 foi orçado o valor de R\$ 2.646.575,21 com Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 38,85% da Receita Corrente Líquida Orçada. Em relação à Receita Corrente líquida realizada versus os gastos com pessoal realizado no trimestre, corresponde a 9,49%, que está dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão – Exercício 2021	
Receita Corrente Líquida	6.812.120,33
Limite – LRF (50% s/RCL)	3.406.060,17
Despesa fixada com Pessoal e Encargos	2.646.575,21
% em relação a Receita Corrente líquida	38,85%
Despesa realizada com Pessoal e Encargos	646.282,46
% em relação a Receita Corrente líquida	9,49%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 7.941.797,14 sendo composta

Martins



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

por 95,23% de Receitas de contribuição. As variações diminutivas totalizaram R\$ 2.059031,03 sendo as maiores despesas com pessoal, encargos e benefícios que representam 37,87%.

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 5.882.766,1 para o período apurado de janeiro a março/2021, sendo que esta demonstração considera a Receita Orçada versus as despesas liquidadas.

Varição Patrimonial Aumentativa	7.941.797,14	100%
Contribuições, explorações e venda de bens, serviços e direitos, variações patrimoniais financeiras	7.563.139,07	95,23%
	320.845,66	4,04%
	56.151,68	0,71%
Transferências Intragovernamentais	-	0,00%
Outras Variações	1.660,73	0,02%
Varição Patrimonial Diminutiva	2.059.031,03	100%
Pessoal e Encargos	779.812,52	37,87%
Prestação de serviços	381.274,29	18,52%
Transferências Intragovernamentais	725.284,25	35,22%
Tributárias	127,63	0,01%
Díarias, Aux e Jetons	159.525,00	7,75%
Outras Variações	13.007,34	0,63%
RESULTADO PATRIMONIAL	5.882.766,11	

CONCLUSÃO

Diante do exposto, constatamos que:

- As disponibilidades financeiras do COREN-MS apresentaram uma baixa de **-2,94%** em comparação ao mesmo período do ano de 2020 e o Passivo Circulante mantêm-se no percentual 3% do Patrimônio.
- O Resultado financeiro do período é positivo em **R\$ 912.805,20**, ou seja, arrecadamos o suficiente para pagar as despesas e ainda houve sobra.
- Da receita corrente prevista, no período em análise, foram arrecadadas **42,75%** até o final deste trimestre;
- Da Despesa corrente prevista, no período em análise, foram executadas e na fase de liquidação o total de **27,08%**.
- O resultado Orçamentário executado, ou seja, total de Receitas Recebidas menos o total de Despesas liquidadas é positivo em **R\$ 1.072.689,79**;
- O resultado patrimonial superavitário do período de **R\$ 5.882.66,11**, está composto por 100% das Receitas Orçadas menos as Despesas liquidadas neste trimestre.

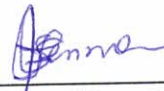
Plantio

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 2021 de 38,85% da receita corrente, e foi executado neste trimestre o total de 9,49% da receita corrente.
- h) O Patrimônio Líquido representa 97% do Passivo Total.


Salvo melhor juízo, é o parecer opinativo.

Campo Grande - MS, 20 de abril de 2020.



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
Em 22 / 04 / 2021
Reunião Extraordinária de Plenário
Data: Aprovado por



Dr. Sebastião Junior Henrique Duarte
Presidente
Coren - MS - 85775