

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 17/2020

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul, referente ao período acumulado de janeiro a dezembro de 2019.

Em cumprimento ao disposto no inciso VIII, § 1º do art. 11 da Resolução Cofen nº 504/2016, procedemos à análise das demonstrações contábeis do Coren-MS referente ao exercício do ano de 2018.

1. 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	11.131.220,28	%	PASSIVO	11.130.020,98	%
Ativo Circulante	6.015.618,94	54%	Passivo Circulante	443.073,57	4%
Ativo Não Circulante	5.115.601,34	46%	Passivo Não Circulante	-	-
			Patrimônio Líquido	10.686.947,41	96%

O ativo circulante teve redução de -46,54% em comparação com o acumulado do mesmo período do exercício anterior. O impacto da redução está nas Disponibilidades, pois no saldo de 2018 constava o recebimento do Convênio Cofen para compra da nova sede no valor de R\$ 2.554.450,00. Os Créditos em curto prazo diminuíram -40,21%, essa redução foi devida a alteração da metodologia contábil, onde para o ano de 2019 foi considerado a inadimplência do ano corrente.

ATIVO EM	Dez/18	Dez/19	Diferença	%
Ativo Circulante	11.252.040,15	6.015.618,94	- 5.236.421,21	-46,54%
Disponibilidades (caixa e equivalentes de caixa)	5.526.606,96	2.590.917,32	- 2.935.689,64	-53,12%
Créditos Em Curto Prazo	5.654.876,15	3.380.844,22	- 2.274.031,93	-40,21%




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

O grupo Ativo Não Circulante apresentou aumento no total de 116,19%, no Imobilizado o aumento foi de 134,87% impactado pela aquisição da nova sede na capital.

ATIVO EM	Jan a Dez/2018	Jan a Dez/2019	Diferença	%
Ativo não circulante	2.366.246,27	5.115.601,34	2.749.355,07	116,19%
Bens imobilizados	1.971.149,70	4.629.559,76	2.658.410,06	134,87%

O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um decréscimo de -18,39%.

Patrimônio Líquido EM	Dez/18	Dez/19	Diferença	%
Resultados Acumulados	13.095.059,50	10.686.947,41	-2.408.112,09	-18,39%

O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 1.907.810,61, o que corresponde a um decréscimo de -76,44% em relação ao exercício anterior. A apuração do superávit do ano de 2019 foi alterada conforme nota explicativa do Setor de Contabilidade, o Saldo das contas de Créditos a receber e Demais Créditos não forma consideradas, somente as contas de liquidez imediata, isso explica a redução quando se comparado com o exercício anterior.

	Jan a Dez/2018	Jan a Dez/2019	Diferença	%
ATIVO FINANCEIRO	11.239.436,01	2.590.917,32	-8.648.518,69	-76,95%
PASSIVO FINANCEIRO	3.141.333,36	683.106,71	-2.458.226,65	-78,25%
Superávit Financeiro	8.098.102,65	1.907.810,61	-6.190.292,04	-76,44%

Os Índices de liquidez têm por objetivo mostrar a capacidade que a empresa possui de honrar seus compromissos de pagamentos no Curto e longo prazo. Conforme quadro abaixo se evidencia que este Conselho possui no período acumulado excelente cenário financeiro, seus índices de liquidez imediata, corrente e geral, pois todos estão acima de 1 que é o mínimo desejável. Para cada R\$ 1,00 de dívida temos R\$13,58 de liquidez corrente disponível para dar cobertura aos pagamentos de curto prazo. No longo prazo o índice de liquidez corrente aumenta para R\$25,05 que converterá em dinheiro para cobrir os compromissos futuros; e a liquidez imediata, ou seja, o que temos em caixa disponível para liquidar as dívidas registradas são de R\$ 5,85.

Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez	
LIQUIDEZ IMEDIATA = DISPONÍVEL / PC	5,85
LIQUIDEZ CORRENTE = AC / PC	13,58

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

LIQUIDEZ GERAL = (AC + RLP) / (PC + PNC)	25,05
---	-------

Os índices de endividamento mostram qual a política de obtenção de recursos da empresa, isto é, se o Conselho está financiando seu Ativo com Recursos próprios (Patrimônio Líquido) ou de terceiros (Bancos e outros) e qual é essa proporção entre curto e longo prazo. Conforme evidenciado no quadro abaixo este Conselho possui índices muito baixos de endividamento, não havendo riscos de solvência para a entidade. No endividamento geral- EG quanto maior o quociente, mais endividada está a entidade e maior será o risco de ela não cumprir com suas obrigações esse índice é de 3,99% nível baixíssimo de risco. O índice de composição do endividamento – CE é de 99,73%, isso mostra que a dívida está concentrada no curto prazo, seria preocupante se o Conselho não tivesse disponibilidades financeiras, porém já vimos que os índices de liquidez são excelentes e os compromissos tendem a ser todos honrados.

Endividamento Geral	
Passivo Circulante + Passivo não circulante	444.272,87
Ativo Total	11.131.220,28
EG - %	3,99%

Composição do endividamento	
Passivo Circulante	443.073,57
Passivo circulante + Passivo não circulante	444.272,87
CE	99,73%

2. BALANÇO FINANCEIRO

No início do exercício de 2019 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 5.526.606,96 após o encerramento do exercício o saldo é de R\$ 2.590.917,32. O resultado financeiro no valor de R\$ 2.935.689,64. O motivo deste superávit decorre do fato do recebimento do convênio do Cofen para compra da nova sede em dezembro/2018.

BALANÇO FINANCEIRO – Jan a Dez 2019			
INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ORÇAMENTÁRIA	7.280.548,33	ORÇAMENTÁRIA	7.570.576,94
CORRENTE	7.067.223,40	CORRENTE	

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

			7.349.618,60
CAPITAL	213.324,93	CAPITAL	220.958,34
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	3.264.229,94	EXTRA ORÇAMENTÁRIA	5.909.890,97
Saldo Exercício Anterior	5.526.606,96	Saldo Exercício Seguinte	2.590.917,32
Resultado Financeiro	- 2.935.689,64		

3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A Receita Corrente prevista inicial era de R\$ 6.712.762,35 foi atualizada para R\$ 6.880.450,44, e realizamos o valor de R\$ 7.067.223,40, além do recebimento do convênio para troca do Parque Tecnológico do COFEN registrado em Receitas de Capital, diante disto tivemos 5,81% arrecadado há mais no ano de 2019.

RECEITAS	PREVISÃO		ARRECAÇÃO					Realizado a Maior
	INICIAL	ATUALIZADA	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	4º Trimestre	TOTAL	
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS								
CORRENTES	6.712.762,35	6.880.450,44	2.834.062,62	1.441.072,39	1.368.828,50	1.423.259,89	7.067.223,40	186.772,96
CAPITAL	-	-	-	213.324,93	-	-	213.324,93	213.324,93
TOTAL	6.712.762,35	6.880.450,44	2.834.062,62	1.654.397,32	1.368.828,50	1.423.259,89	7.280.548,33	400.097,89
Percentual de realização			41,19%	20,94%	19,89%	20,69%	105,81%	5,81%

A Despesa Corrente prevista inicial era de R\$ 6.712.762,50 foi atualizada para R\$ 8.195.876,40. A despesa corrente realizada foi de R\$ 7.109.585,46, o total foi de R\$ 7.330.543,80 menor em -20,69% em relação ao orçamento.

DESPESAS	FIXAÇÃO		EXECUÇÃO				
	INICIAL	ATUALIZADA	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	4º Trimestre	TOTAL
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS							
CORRENTES	6.712.762,50	8.195.876,40	1.729.481,29	1.700.328,64	1.819.938,45	1.859.837,08	7.109.585,46
CAPITAL	-	1.047.218,24	54.901,66	118.186,03	42.275,99	5.594,66	220.958,34
TOTAL	6.712.762,50	9.243.094,64	1.784.382,95	1.818.514,67	1.862.214,44	1.865.431,74	7.330.543,80
Percentual de realização			19,31%	19,67%	20,15%	20,18%	79,31%



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

No período acumulado de janeiro a dezembro de 2019, ocorreu Déficit no valor de - R\$ 290.028,61, sendo considerado para essa análise o total das despesas empenhadas.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	6.880.450,44	7.067.223,40	186.772,96	CORRENTES	8.195.876,40	7.349.618,60	- 846.257,80
CAPITAL	-	213.324,93	213.324,93	CAPITAL	1.047.218,24	220.958,34	- 826.259,90
Déficit				Déficit		- 290.028,61	- 290.028,61
TOTAL	6.880.450,44	7.280.548,33	400.097,89	TOTAL	9.243.094,64	7.280.548,33	- 1.962.546,31

4. Cota-Parte

Em relação à conformidade do repasse da cota-parte, o Conselho fixa "Transferências Correntes" com base de cálculo em acordo com o artigo 10 da Lei 5.905/73, repassando devidamente os recursos ao Conselho Federal. E foi devidamente recolhido e transferido para o 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	5.686.313,36
Receitas de Serviços	1.075.448,35
Receita Dívida Ativa*	0,00
Outras Receitas*	1.513,00
BASE DE CÁLCULO ART. 10	6.763.274,71
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	1.690.818,68
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	1.690.818,68
DIFERENÇA*	0,00

[Assinatura]

[Assinatura]

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

5. LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

Para o exercício de 2019 foi orçado inicialmente o valor de R\$ 2.427.263,95 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 35,28% da Receita Corrente prevista com a dotação atualizada.

O valor realizado foi de R\$ 2.322.558,45, correspondendo a 34,25% da receita corrente arrecadada, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Exercício 2019	
Receita Corrente Líquida	6.780.471,43
Limite – LRF (50% s/RCL)	3.390.235,72
Despesa realizada com Pessoal e Encargos	2.322.558,45
% em relação a Receita Corrente líquida	34,25%

6. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 9.232.795,04 sendo compostas por 72,45% de Receitas de contribuição, explorações e venda de bens percentual de 12,30%, serviços e direitos e variações patrimoniais financeiras totalizaram 15,25%.

As variações diminutivas totalizaram R\$ 11.640.907,13 distribuídas conforme quadro abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	9.232.795,04	100%
Contribuições, explorações e venda de bens, serviços e direitos, variações patrimoniais financeiras	6.689.099,87	72,45%
Transferências Intragovernamentais	1.136.067,43	12,30%
Outras Variações	1.092.651,89	11,83%
	299.736,13	3,25%
	15.239,72	0,17%
Varição Patrimonial Diminutiva	11.640.907,13	100%
Pessoal e Encargos	2.907.557,55	24,98%
Prestação de serviços	2.277.901,61	19,57%
Transferências Intragovernamentais	1.690.818,68	14,52%
Tributárias	832,21	0,01%
Díarias, Aux e Jetons	759.369,00	6,52%
Outras Variações	4.004.428,08	34,40%
RESULTADO PATRIMONIAL	- 2.408.112,09	

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 deficitário no valor de - R\$ 2.408.112,09.

7. CONCLUSÃO

Diante do exposto, constatamos que:

a) As disponibilidades financeiras do Coren-MS apresentaram redução de 53,12% em comparação ao exercício do ano 2018, o impacto foi devido ao recebimento do Convenio Cofen para aquisição da nova sede no valor de R\$ 2.554.450,00 em dez/2018.

b) O Passivo Circulante representa 4% do Patrimônio total, isso demonstra que as dívidas deste Conselho em comparação com seus ativos são muito pequenas, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência.

c) O Superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 1.907.810,61, houve redução de 76,44%, devido a nova regra contábil de apuração, onde os créditos a receber e demais créditos deixaram de compor a apuração do resultado.

d) O Resultado Financeiro do exercício foi negativo no valor de R\$ 2.935.689,64, devido que constava no saldo de 31/12/2018 o valor recebido do CFOEN para compra da nova sede.

e) Da receita corrente prevista, foi arrecadada 5,81% há maior no exercício; O resultado orçamentário foi negativo em R\$ 290.028,61.

f) Este Conselho Regional está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual para todo o exercício de 2019 de 34,25% da receita corrente líquida arrecadada.

g) O Patrimônio Líquido diminuiu em 18,39% em relação ao ano de 2018 e representa 96% do Passivo Total.

Após as análises efetuadas concluo que as Demonstrações Contábeis deste Conselho estão de acordo com as normas de contabilidade e legislação vigente de contabilidade pública.

Salvo melhor juízo, é o parecer opinativo.

Campo Grande - MS, 17 de março de 2020.



Fabiana Silva de Senna
Controladora Geral do COREN/MS