

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 15/2021****Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul, referente ao 2º 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 62% de Ativo Circulante, 38% de Ativo Não Circulante. E de 4% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 96%.

BALANÇO PATRIMONIAL					
ATIVO	11.997.749,28	%	PASSIVO	11.997.749,28	%
Ativo Circulante	7.467.450,03	62%	Passivo Circulante	446.676,32	4%
Ativo Não Circulante	4.530.299,25	38%	Passivo Não Circulante	0	-
			Patrimônio Líquido	11.551.072,96	96%

O ativo circulante diminuiu -23,88% em comparação com o acumulado do mesmo período do exercício anterior, conforme quadro abaixo.

ATIVO EM	Jan a Jun/20	Jan a Jun/21	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	9.810.681,88	7.467.450,03	-2.343.231,85	-23,88%

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 queda de -4,32% em valores absolutos a redução é de R\$ 145.671,85 comparado com o mesmo período do exercício anterior.

Disponibilidades	Jan a Jun/20	Jan a Jun/21	Diferença	%
Bancos	84.855,47	78.652,12	-6.203,35	-7,31%
Aplicações Financeiras	3.262.441,19	3.151.532,04	-110.909,15	-3,40%
TOTAL	3.375.856,01	3.230.184,16	-145.671,85	-4,32%



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 -56,65%. O saldo das Anuidades do Exercício está menor em -61,16% para o mesmo período do ano anterior, visto que as provisões para perdas estão sendo reconhecidas dentro do semestre.

CRÉDITOS A CURTO PRAZO	Jan a Jun/20	Jan a Jun/21	Diferença	%
Anuidades Pessoa Física do Exercício	6.135.178,97	2.382.968,75	-3.752.210,22	-61,16%
Receitas a receber Exercícios Anteriores	199.130,18	1.736.559,37	1.537.429,19	772,07%
TOTAL	9.502.313,45	4.119.528,12	-2.214.781,03	-56,65%

O grupo Ativo Não Circulante é composto 97,32% pelo Bens de ativo imobilizado.

ATIVO EM	Jan a Jun/20	Jan a Jun/21
Ativo não Circulante	4.844.081,90	4.530.299,25
Bens imobilizados	4.235.785,27	4.137.188,15
%	87,44%	91,32%

O Patrimônio Líquido teve redução de -18,28% em relação ao mesmo período do ano anterior. Ocasionado pelo reconhecimento contábil da Provisão para devedores duvidosos, dentro do exercício, nos anos anteriores estava sendo feito somente na apuração do Resultado anual.

Patrimônio Líquido EM	Jan a Jun/20	Jan a Jun/21	Diferença	%
Resultados Acumulados	14.135.717,67	11.551.072,96	-2.584.644,71	-18,28%

O quadro Financeiro está deficitário no valor de **R\$117.754,86** isso demonstra que o total de despesas empenhadas está maior que o saldo em Caixa.

	Jan a Jun/20	Jan a Jun/21
ATIVO FINANCEIRO	3.347.296,66	3.230.267,38
PASSIVO FINANCEIRO	3.245.980,76	3.348.022,24
Déficit Financeiro	101.315,90	-117.754,86

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\$ 2.811.722,94, encerramos o 2º Trimestre de 2021 com saldo em Caixa de R\$ 3.230.184,16. Apresentando um resultado financeiro positivo no valor de **R\$ 418.461,22 no período apurado.**

BALANÇO FINANCEIRO			
INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ORÇAMENTÁRIA	4.439.417,49	ORÇAMENTÁRIA	3.220.037,21
CORRENTE	4.439.417,49	CORRENTE	3.220.037,21
CAPITAL	-	CAPITAL	-
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	171.803,82	EXTRA ORÇAMENTÁRIA	557.439,80
Saldo Exerc. Anterior	2.811.722,94	Saldo Exerc. Seguinte	3.230.184,16
Resultado Financeiro	418.461,22		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A proposta orçamentária inicial para o ano de 2021 foi de **R\$ 6.812.120,33**, após a 3º Reformulação Orçamentária o valor foi atualizado para **R\$ 6.855.878,33**, sendo este montante 100% de Receita Corrente. Neste trimestre foi arrecadado o total de **R\$1.527.460,23**, correspondendo a **22,28%** de realização, até o momento atingimos o percentual de **64,75% do previsto.**

RECEITAS	PREVISÃO		ARRECADAÇÃO			À REALIZAR
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	INICIAL	ATUALIZADA	1º Trimestre	2º Trimestre	TOTAL	
CORRENTES	6.812.120,33	6.855.878,33	2.911.957,26	1.508.396,81	4.420.354,07	- 2.435.524,26
CAPITAL	-	-	-	19.063,42	19.063,42	19.063,42
TOTAL	6.812.120,33	6.855.878,33	2.911.957,26	1.527.460,23	4.439.417,49	- 2.416.460,84
Percentual de realização			42,47%	22,28%	64,75%	-35,25%

E as despesas executadas neste trimestre representam **19,18%** sobre o orçado para o ano, no valor de **R\$ 1.582.160,23**, até o momento foram executados **41,48%** de despesas na **fase de liquidação.**

DESPESAS	FIXAÇÃO		EXECUÇÃO			À EXECUTAR
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INICIAL	ATUALIZADA	1º Trimestre	2º Trimestre	TOTAL Executado	
CORRENTES	6.792.120,33	7.987.127,51	1.839.267,47	1.582.160,23	3.421.427,70	- 4.565.699,81
CAPITAL	20.000,00	261.175,64	-	-	-	- 261.175,64
TOTAL	6.812.120,33	8.248.303,15	1.839.267,47	1.582.160,23	3.421.427,70	- 4.826.875,45
Percentual de EXECUÇÃO			22,30%	19,18%	41,48%	-58,52%

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\$ 1.017.989,79**, neste cálculo está sendo considerado as despesas liquidadas versus as receitas arrecadadas.

Resultado Orçamentário	
Receita Arrecadada	4.439.417,49
Despesa Executada	3.421.427,70
Superávit Orçamentário	1.017.989,79

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	3.046.627,69
Receitas de Serviços	598.309,02
Multas e Juros de Mora	100.578,18
Receita Dívida Ativa*	649.134,74
Outras Receitas*	0,00
BASE DE CÁLCULO ART. 10	4.394.649,63
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	1.098.662,41
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	1.098.986,42
DIFERENÇA*	324,01

O valor apurado versus o valor transferido ao COFEN está maior em **R\$ 324,01**, conforme informações da Contabilidade, houve Receitas estornadas automaticamente pelo Banco, e estas serão compensadas nos meses subsequentes.



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\$ 2.646.575,21** com Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 36,97% da Receita Corrente Líquida Orçada. Em relação à Receita Corrente líquida realizada versus os gastos com pessoal o percentual corresponde a 34,99%, que está dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal que é de 50%.

LIMITE DE GASTOS COM PESSOAL	
Receita Corrente Líquida	4.439.417,49
Limite – LRF (50% s/RCL)	2.219.708,75
Despesa fixada com Pessoal e Encargos	2.646.575,21
Despesa realizada com Pessoal e Encargos	1.553.561,57
% em relação a Receita Corrente líquida	34,99%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram **R\$ 8.300.073,55** sendo composta por 91,13% de Receitas de contribuições. As variações diminutivas totalizaram **R\$ 6.549.688,31** sendo a maior despesa as Provisão para Perdas de Créditos que representa **35,87%**.

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de **R\$ 1.750.385,24** para o período apurado de janeiro a junho/2021, importante salientar que DVP considera o total de Receitas dos boletos emitidos no ano **versus** as despesas liquidadas.

Variação Aumentativa	Patrimonial	8.300.073,55	100%
Contribuições, explorações e venda de		7.563.703,96	91,13%
bens, serviços e direitos		598.309,02	7,21%
patrimoniais financeiras		126.283,77	1,52%
Transferências Intragovernamentais		-	0,00%
Outras Variações		11.776,80	0,14%
Variação Diminutiva	Patrimonial	6.549.688,31	100%
Pessoal e Encargos		1.553.561,57	23,72%
Uso de bens, serviços e consumo		831.968,55	12,70%
Transferências Intragovernamentais		1.098.986,42	16,78%
Tributárias		367,63	0,01%
Financeiras		298.935,63	4,56%
Diárias, Aux e Jetons		416.767,00	6,36%
Outras Variações		2.349.101,51	35,87%
RESULTADO PATRIMONIAL		1.750.385,24	



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

CONCLUSÃO

Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do COREN-MS apresentaram queda de **-23,88%** em comparação ao mesmo período do ano de 2020.
- b) O Passivo Circulante representa 4% do Patrimônio, o montante de dívidas a curto prazo é de **R\$ 446.676,32.**
- c) 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;
- d) O Resultado financeiro do período é positivo no montante de **R\$ 418.461,22.** O valor total em Caixa é de **R\$ 3.230.184,16,** sendo 97,56% destes mantido em Aplicações financeiras.
- e) Da receita corrente prevista para o exercício, foram arrecadadas **64,75%** até o final deste semestre.
- f) Da Despesa corrente prevista para o exercício, foram executadas **41,48%** até o final deste semestre;
- g) O resultado Orçamentário executado, ou seja, total de Receitas Recebidas menos o total de Despesas liquidadas é positivo em **R\$ 1.017.989,79;**
- h) O resultado patrimonial superavitário do período de R\$ **1.750.385,24,** está composto por 100% das Receitas Orçadas menos as Despesas liquidadas até o encerramento do semestre;
- i) 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 2020 de **34,99%** da receita corrente.
- j) O Patrimônio Líquido representa 96%, aqui consta os resultados acumulados de todos os exercícios, no montante de **R\$ 11.551.072,96.**

Salvo melhor juízo, é o parecer opinativo.

Campo Grande - MS, 16 de julho de 2021.


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: 16 / 07 / 2021
Reunião Extraordinária de Plenário
Data: _____


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