

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 01/2022

**Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do
 Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso
 do Sul, referente ao 4º 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 dezembro do ano de 2021.

BALANÇO PATRIMONIAL

No período em análise, o patrimônio do COREN-MS está composto por 63% de Ativo Circulante, 37% de Ativo Não Circulante. E de 6% de Passivo Circulante, Passivo Não Circulante sem saldo, resultando em um Patrimônio Líquido de 94%.

BALANÇO PATRIMONIAL					
ATIVO	11.781.431,52	%	PASSIVO	11.781.431,52	%
Ativo Circulante	7.363.907,77	63%	Passivo Circulante	654.956,41	6%
Ativo Não Circulante	4.417.523,75	37%	Passivo Não Circulante	-	-
			Patrimônio Líquido	11.126.475,11	94%

O ativo circulante aumentou em 43,98% em comparação com o acumulado do mesmo período do exercício anterior, conforme quadro abaixo.

ATIVO EM	Jan a Dez/2020	Jan a Dez/2021	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	5.114.378,60	7.363.907,77	2.249.529,17	43,98%

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 aumento de 75,91% em comparação com o mesmo período do exercício anterior. Este aumento é referente aos convênios recebidos do COFEN, para a compra de imóveis para Subseção de Dourados no valor de **R\$ 980.100,00** e para Subseção de Três Lagoas no valor de **R\$ 497.475,00**.

Disponibilidades	Jan a Dez/2020	Jan a Dez/2021	Diferença	%
Bancos	97.861,36	16.327,59	-81.533,77	-83,32%
Aplicações Financeiras	2.298.578,50	4.199.177,34	1.900.598,84	82,69%
TOTAL	2.396.439,86	4.215.504,93	1.819.065,07	75,91%

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 do exercício atual e de ano anterior deduzidos **as Provisões para perdas**; em relação ao mesmo período do ano anterior teve aumento em 14,17% no saldo a receber líquido.

CRÉDITOS A CURTO PRAZO	Jan a Dez/2020	Jan a Dez/2021	Diferença	%
Anuidades	2.637.404,36	3.011.160,62	373.756,26	14,17%

O grupo Ativo Não Circulante é composto 91% por Bens de ativo imobilizado do Conselho, estes bens tiveram redução de -3,26%, devido ao reconhecimento contábil da depreciação no valor de R\$ 252.099,80 conforme rege as normas de Contabilidade.

ATIVO EM	Jan a Dez/2020	Jan a Dez/2021	Diferença	%
Ativo não Circulante	4.940.401,15	4.417.523,75	-522.877,40	-10,58%
Bens imobilizados	4.147.282,45	4.012.247,59	-135.034,86	-3,26%

O Patrimônio Líquido teve aumento de 13,52% em relação ao mesmo período do ano anterior, o resultado patrimonial foi de Superávit de **R\$ 1.325.052,36**.

Patrimônio Líquido EM	Jan a Dez/2020	Jan a Dez/2021	Diferença	%
Resultados Acumulados	9.801.422,75	11.126.475,11	1.325.052,36	13,52%

O quadro Financeiro encerra o exercício superavitário no valor de **R\$ 1.863.634,42**.

	Jan a Dez/2020	Jan a Dez/2021	Diferença	%
ATIVO FINANCEIRO	2.396.439,86	4.273.933,50	1.877.493,64	78,35%
PASSIVO FINANCEIRO	370.269,15	2.410.299,08	2.040.029,93	550,96%
Superávit Financeiro	2.026.170,71	1.863.634,42	- 162.536,29	-8,02%

Conforme o art. 105 da Lei Federal nº 4320/64:

§ 1º O Ativo Financeiro compreenderá os créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e os valores numerários.

§ 3º O Passivo Financeiro compreenderá as dívidas fundadas e outros pagamentos que independam de autorização orçamentária.





378

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 4º Trimestre de 2021 com saldo em Caixa de R\$ 4.215.504,93. Apresentando um resultado financeiro positivo no valor de **R\$ 1.819.065,07**.

BALANÇO FINANCEIRO - JAN a Dez 2021			
INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ORÇAMENTÁRIA	9.015.877,02	ORÇAMENTÁRIA	9.293.661,63
CORRENTE	7.538.302,02	CORRENTE	9.292.261,63
CAPITAL	1.477.575,00	CAPITAL	1.400,00
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	2.930.955,42	EXTRA ORÇAMENTÁRIA	834.105,74
Saldo Exerc. Anterior	2.396.439,86	Saldo Exerc. Seguinte	4.215.504,93
Resultado Financeiro	1.819.065,07		

O alto valor de resultado positivo deve ao fato de que este regional recebeu através de convênio com o COFEN o valor de **R\$ 980.100,00**, para compra da sede da Subseção de Dourados; e para Subseção de Três Lagoas no valor de **R\$ 497.475,00**; total de **R\$ 1.477.575,00** (hum milhão quatrocentos e setenta e sete reais e quinhentos e setenta e cinco mil).

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A proposta orçamentária aprovada e atualizada para o ano de 2021 é de **R\$ 8.333.453,33**, sendo previsto de Receita Corrente o valor de **R\$ 6.855.878,33** e de Receita de Capital o valor de **R\$ 1.477.575,00**. Neste trimestre foi arrecadado o total de **R\$ 1.464.366,64** de **Receitas Correntes** e **R\$ 1.264.250,07** de **Receita de Capital**, correspondendo a **21,36%** de realização, o conselho conseguiu arrecadar 9,95% há mais de Receita Corrente que o previsto para o exercício.

RECEITAS	PREVISÃO		ARRECADAÇÃO					Realizado a Maior
	INICIAL	ATUALIZADA	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	4º Trimestre	TOTAL	
RECETAS ORÇAMENTÁRIAS								
CORRENTES	6.812.120,33	6.855.878,33	2.911.957,26	1.508.396,81	1.653.581,31	1.464.366,64	7.538.302,02	682.423,69
CAPITAL	-	1.477.575,00	-	213.324,93	-	1.264.250,07	1.477.575,00	-
TOTAL	6.812.120,33	8.333.453,33	2.911.957,26	1.721.721,74	1.653.581,31	2.728.616,71	9.015.877,02	682.423,69
Percentual de realização			42,47%	22,00%	24,12%	21,36%	131,51%	9,95%

E as despesas executadas neste trimestre representaram **42,06%** sobre o orçado para o ano, no valor de **R\$ 4.091.051,69**, este valor alavancado pelas Despesas de Capital-Compras Subseção Dourados e Três Lagoas que já foram empenhadas;

O total executado do ano foi de 95,56% em relação ao Orçado Inicial.

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

DESPESAS	FIXAÇÃO		1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	4º Trimestre	TOTAL	Realizado a maior
	INICIAL	ATUALIZADA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS								
CORRENTES	6.792.120,33	8.000.672,40	1.839.267,47	1.582.160,23	1.781.182,24	2.392.551,69	7.595.161,63	- 405.510,77
CAPITAL	20.000,00	1.725.205,75	-	-	-	1.698.500,00	1.698.500,00	- 26.705,75
TOTAL	6.812.120,33	9.725.878,15	1.839.267,47	1.582.160,23	1.781.182,24	4.091.051,69	9.293.661,63	- 432.216,52
Percentual de realização			18,91%	16,27%	18,31%	42,06%	95,56%	- 4,44%

O resultado orçamentário do exercício 2021 é deficitário em **R\$ 277.784,61**, neste cálculo foi considerado as despesas empenhadas versus as receitas arrecadadas.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	6.812.120,33	7.538.302,02	726.181,69	CORRENTES	6.792.120,33	7.595.161,63	803.041,30
CAPITAL	0,00	1.477.575,00	1.477.575,00	CAPITAL	20.000,00	1.698.500,00	1.678.500,00
Déficit				Déficit		-277.784,61	-277.784,61
TOTAL	6.812.120,33	9.015.877,02	2.203.756,69	TOTAL	6.812.120,33	9.015.877,02	2.203.756,69

REPASSE COTA-PARTE

Em relação à conformidade do repasse da cota-partes, 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	4.751.376,44
Receitas de Serviços	1.126.809,86
Multas e Juros de Mora	259.538,63
Receita Dívida Ativa	1.247.424,30
Outras Receitas*	0,00
BASE DE CÁLCULO ART. 10	7.385.149,23
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	1.846.287,31
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	1.846.880,47
DIFERENÇA*	593,16

O valor apurado versus o valor transferido para o COFEN, possui uma diferença de R\$ 593,16, que será revisada pela Contabilidade.



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\$ 2.759.042,19** com Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 36,53% da Receita Corrente Líquida Orçada. Em relação à Receita Corrente líquida **realizada** versus os gastos com pessoal o percentual corresponde a **36,20%**, que está dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal que é de 50%.

Exercício 2021	
Receita Corrente Líquida	7.538.302,02
Limite – LRF (50% s/RCL)	3.769.151,01
Despesa fixada com Pessoal e Encargos	2.754.042,19
Despesa realizada com Pessoal e Encargos	2.728.911,65
% em relação a Receita Corrente líquida	36,20%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 10.575.873,30 sendo composta por 71,54% de Receitas de contribuições. As variações diminutivas totalizaram R\$ 9.250.820,9 sendo a maior despesa com pessoal e encargos que representa 36,01%.

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de **R\$ 1.325.052,36** para o período apurado de janeiro a dezembro/2021, sendo que a DVP considera a Receita Orçada versus as despesas liquidadas.

Variação Patrimonial Aumentativa	10.575.873,30	100%
Contribuições, explorações e venda de bens, serviços e direitos	7.566.082,49	71,54%
patrimoniais financeiras	1.126.809,86	10,65%
Transferências Intragovernamentais	376.495,70	3,56%
Outras Variações	1.477.575,00	13,97%
Variação Patrimonial Diminutiva	9.250.820,94	100%
Pessoal e Encargos	3.330.763,68	36,01%
Uso de bens, serviços e consumo	1.442.338,62	15,59%
Transferências Intragovernamentais	1.846.715,17	19,96%
Tributárias	443,43	0,00%
Financeiras	308.252,22	3,33%
Diárias, Aux e Jetons	1.032.030,60	11,16%
Outras Variações	1.290.277,22	13,95%
RESULTADO PATRIMONIAL	1.325.052,36	

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 alta de 75,91% em comparação ao mesmo período do ano de 2020.
- b) 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;
- c) O ano encerra-se com Superávit Financeiro patrimonial no valor de R\$ 1.863.634,42, isto garante que a curto prazo o Conselho tem Caixa suficiente para cumprir suas obrigações financeiras;
- d) O Resultado financeiro do período foi positivo em R\$ 1.819.065,07, onde a diferença de Saldos Bancários em Dez/2020 a Dez/2021;
- e) Da receita corrente prevista, no período em análise, foram arrecadadas 9,95% há maior.
- f) Da Despesa corrente prevista, no período em análise, foram executadas 95,56% até o final do exercício;
- g) O resultado Orçamentário executado, ou seja, total de Receitas Recebidas menos o total de Despesas empenhadas foi negativo em R\$ 277.784,61;
- h) O resultado patrimonial superavitário do período de R\$ 1.325.052,36, está composto por 100% das Receitas Orçadas menos as Despesas liquidadas até o encerramento do trimestre;
- i) Este Conselho Regional está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual executado no exercício de 2021 de 36,20% da receita corrente líquida.
- j) O Patrimônio Líquido representa 94% do Passivo Total.

Salvo melhor juízo, é o parecer opinativo.



Campo Grande - MS, 21 de janeiro de 2022.



**Fabiana Silva de Senna
Controladora Geral
COREN-MS**