

PARECER N.º 35/2020**Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul, referente ao 1º Trimestre do ano de 2020.**

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 67% de Ativo Circulante, 33% de Ativo Não Circulante. E de 3% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 97%.

BALANÇO PATRIMONIAL - até 31/03/2020					
ATIVO	16.244.945,18	%	PASSIVO	16.244.945,18	%
Ativo Circulante	10.946.850,45	67%	Passivo Circulante	455.190,75	3%
Ativo Não Circulante	5.298.094,73	33%	Passivo Não Circulante	0	-
			Patrimônio Líquido	15.789.754,43	97%

O ativo circulante diminuiu -24,59% em comparação com o acumulado do mesmo período do exercício anterior, conforme quadro abaixo.

ATIVO EM	1º trim/2019	1º trim /2020	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	14.516.376,30	10.946.850,45	-3.569.525,85	-24,59%

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 -10,21% em valores absolutos a redução é de R\$ 387.817,64 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

ATIVO EM	1º trim/2019	1º trim /2020	Diferença	%
Disponibilidades	3.797.423,90	3.409.606,26	-387.817,64	-10,21%
Bancos	279.368,69	161.939,65	-117.429,04	-42,03%
Aplicações Financeiras	3.518.055,21	3.247.666,61	-270.388,60	-7,69%

Os Créditos de Curto Prazo são os saldos a receber das Anuidades, o saldo está menor em -28,15%. O saldo das Anuidades do Exercício está maior 3,57% para o mesmo período do ano anterior. Já a Receita a receber de anos anteriores está menor -58,39%, efeito da redução é devido a atualização de Provisão para devedores duvidosos do ano de 2019, onde foi considerado na provisão títulos vencidos dentro do exercício em andamento.

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

ATIVO EM	1º trim/2019	1º trim /2020	Diferença	%
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	10.358.074,23	7.441.920,94	-2.916.153,29	-28,15%
Anuidades P. Física do Exercício	5.054.100,69	5.234.711,64	180.610,95	3,57%
Receita a receber - Anos Anteriores	5.303.973,54	2.207.209,30	-3.096.764,24	-58,39%

O grupo Ativo Não Circulante teve aumento de 12,97%, o maior impacto foi a aquisição de Bens Móveis do parque tecnológico e móveis para nova sede, no segundo trimestre de 2019.

ATIVO EM	1º trim/2019	1º trim /2020	Diferença	%
Ativo não Circulante	4.689.919,48	5.298.094,73	608.175,25	12,97%
Créditos LP- D.Ativa	278.129,65	718.384,83	440.255,18	158,29%
Demais Créditos	29.986,79	17.317,71	-12.669,08	-42,25%
Bens imobilizados-Líquido	4.376.944,19	4.562.392,19	185.448,00	4,24%
Intangível-Líquido	4.858,85	0,00	-4.858,85	-100,00%

O Patrimônio Líquido teve redução de -16,82%, impactado pelo resultado negativo do ano de 2019.

Patrimônio Líquido EM	1º trim/2019	1º trim /2020	Diferença	%
Resultados Acumulados	18.982.034,23	15.789.754,43	-3.192.279,80	-16,82%

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

O quadro Financeiro está deficitário no valor de **R\$816.110,91**, isso demonstra que o total de despesas empenhadas está maior que o saldo em Caixa.

	1º trim/2019	1º trim /2020	%
ATIVO FINANCEIRO	3.464.425,97	3.409.606,26	-1,58%
PASSIVO FINANCEIRO	4.744.599,55	4.225.717,17	-10,94%
DÉFICIT Financeiro	-1.280.173,58	-816.110,91	-36,25%

BALANÇO FINANCEIRO

O saldo inicial do Exercício de 2020 foi de R\$ 2.590.917,32, encerramos o 3º Trimestre de 2020 com saldo em Caixa de R\$ 3.409.606,26. Apresentando um resultado financeiro positivo no valor de **R\$ 818.688,94**.

BALANÇO FINANCEIRO			
INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ORÇAMENTÁRIA	2.829.317,08	ORÇAMENTÁRIA	1.606.487,67
CORRENTE	2.829.317,08	CORRENTE	1.606.487,67
CAPITAL	-	CAPITAL	-
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	133.762,23	EXTRA ORÇAMENTÁRIA	537.902,70
Saldo Exerc. Anterior	2.590.917,32	Saldo Exerc. Seguinte	3.409.606,26
Resultado Financeiro	818.688,94		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

A proposta orçamentária aprovada para o ano de 2020 é de **R\$ 6.811.393,79**, sendo previsto de Receita Corrente o valor de **R\$ 6.691.393,79** e de Receita de Capital o valor de **R\$ 120.000,00**. Neste trimestre foi arrecadado o total de **R\$2.829.317,08**, correspondendo a **42,28%** de realização.

E as despesas executadas foram de **27,76%** sobre o orçado para o ano, no valor de **R\$ 1.852.204,54**.



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

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Saldo a realizar	DESPESAS	Fixação	Execução	Saldo a realizar
CORRENTES	6.691.393,79	2.829.317,08	- 3.862.076,71	CORRENTES	6.671.393,79	1.852.204,54	- 4.819.189,25
CAPITAL	120.000,00	-	- 120.000,00	CAPITAL	140.000,00	-	- 140.000,00
				RES.CONTINGÊNCIA	-	-	-
Déficit				Superávit		977.112,54	977.112,54
TOTAL	6.811.393,79	2.829.317,08	- 3.982.076,71	TOTAL	6.811.393,79	2.829.317,08	- 3.982.076,71

Este Conselho obteve 1,09% maior desempenho em arrecadação para o mesmo período do ano anterior, conforme demonstra o quadro abaixo:

Receitas Correntes	1º trim/2019	1º trim /2020	%
2019	6.880.450,44	2.834.062,62	41,19%
2020	6.691.393,79	2.829.317,08	42,28%
		%	1,09%

A execução das despesas empenhadas e liquidadas foi de 27,68% no 1º trimestre, contra 25,14% no ano anterior, um aumento de 2,54% na execução.

Despesas Correntes	Previsão	Execução	%
2019	6.880.450,44	1.729.481,29	25,14%
2020	6.691.393,79	1.852.204,54	27,68%
		Diferença	2,54%

O resultado orçamentário acumulado até o momento é superavitário em **R\$ 977.112,54**.

Resultado Orçamentário	
Receita Arrecadada	2.829.317,08
Despesa Executada	-1.852.204,54
Superávit	977.112,54

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

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	2.437.165,55
Receitas de Serviços	237.525,04
Multas e Juros de Mora	131.768,03
Receita Dívida Ativa*	0,00
Outras Receitas*	0,00
BASE DE CÁLCULO ART. 10	2.806.458,62
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	701.614,66
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	698.503,15
DIFERENÇA*	-3.111,51

O valor apurado versus o valor transferido para o COFEN está menor em R\$ 3.111,51, o setor de contabilidade irá regularizar o pagamento.

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 2020 foi orçado o valor de R\$ 2.473.974,24 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 9,43%, que está dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão – Exercício 2020	
Receita Corrente Líquida	6.691.393,79
Limite – LRF (50% s/RCL)	3.345.696,90
Despesa fixada com Pessoal e Encargos	2.473.974,24
Despesa realizada com Pessoal e Encargos	630.972,01
% em relação a Receita Corrente líquida	9,43%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 7.140.054,76 sendo composta por 75,80% de Receitas de contribuição. As variações diminutivas totalizaram R\$ 5.596.364,05 sendo a maior despesas com pessoal e encargos que representa 37,27%.

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 3.228.649,46 para o período apurado de janeiro a setembro/2019, sendo que a DVP considera a Receita Orçada versus as despesas liquidadas.



58

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

Variação Patrimonial Aumentativa	7.140.054,76	100%
Contribuições, explorações e venda de	6.751.517,78	94,56%
bens, serviços e direitos, variações	237.525,04	3,33%
patrimoniais financeiras	149.564,97	2,09%
Transferências Intragovernamentais	-	0,00%
Outras Variações	1.446,97	0,02%
Variação Patrimonial Diminutiva	2.037.247,64	100%
Pessoal e Encargos	750.066,30	36,82%
Prestação de serviços	421.294,52	20,68%
Transferências Intragovernamentais	698.503,15	34,29%
Tributárias	-	0,00%
Díárias, Aux e Jetons	167.166,23	8,21%
Outras Variações	217,44	0,01%
RESULTADO PATRIMONIAL	5.102.807,12	

CONCLUSÃO

Diante do exposto, constatamos que:

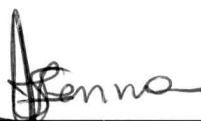
- As disponibilidades financeiras do COREN-MS apresentaram uma baixa de **-10,21%** em comparação ao mesmo período do ano de 2019 e o Passivo Circulante representam 3% do Patrimônio.
- Conforme exposto acima e demonstrado no balanço patrimonial, as dívidas deste Conselho em comparação com seus ativos são muito pequenas, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência, até o momento;
- O Resultado financeiro do período é positivo em **R\$ 818.688,04**.
- Da receita corrente prevista, no período em análise, foram arrecadadas **42,28%** até o final deste trimestre;
- Da Despesa corrente prevista, no período em análise, foram executadas **27,76%** até o final deste trimestre;
- O resultado Orçamentário executado, ou seja, total de Receitas Recebidas menos o total de Despesas liquidadas é positivo em **R\$ 977.112,54**;
- O resultado patrimonial superavitário do período de R\$ 3.228.649,46, está composto por 100% das Receitas Orçadas menos as Despesas liquidadas;
- 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 **36,97%** da receita corrente.
- O Patrimônio Líquido representa 97% do Passivo Total.

[Assinatura]

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

Salvo melhor juízo, é o parecer opinativo.

Campo Grande - MS, 26 de junho 2020.



Fabiana Silva de Senna
Controladora Geral
COREN-MS

Conselho Regional de Enfermagem
Mato Grosso do Sul / COREN-MS

Apresentado em
Reunião Ordinária de Plenário

Data: 26 / 05 / 2020

Reunião Extraordinária de Plenário

Data: / /

Aprovado



Sebastião Junior Henrique Duarte
Presidente
Coren - MS - 85775 - ENF