

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 47/2020

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul, referente ao 2º 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 junho do ano de 2020.

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 4% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 96%.

BALANÇO PATRIMONIAL					
ATIVO	14.654.763,78	%	PASSIVO	14.654.763,78	%
Ativo Circulante	9.810.681,88	67%	Passivo Circulante	519.046,11	4%
Ativo Não Circulante	4.844.081,90	33%	Passivo Não Circulante	0	-
			Patrimônio Líquido	14.135.717,67	96%

O ativo circulante diminuiu -25,90% em comparação com o acumulado do mesmo período do exercício anterior, conforme quadro abaixo.

ATIVO EM	Jan a Jun/19	Jan a Jun/20	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	13.239.317,74	9.810.681,88	-3.428.635,86	-25,90%

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 -0,85% em valores absolutos a redução é de R\$ 28.559,35 comparado com o mesmo período do exercício anterior.

Disponibilidades	Jan a Jun/ 19	Jan a Jun/20	Diferença	%
Bancos	55.106,43	84.855,47	29.749,04	53,98%
Aplicações Financeiras	3.320.749,58	3.262.441,19	-58.308,39	-1,76%
TOTAL	3.375.856,01	3.347.296,66	-28.559,35	-0,85%



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 -33,34%. O saldo das Anuidades do Exercício está maior 36,23% para o mesmo período do ano anterior. Já a Receita a receber de anos anteriores está menor -96,029%, efeito da redução é devido a atualização de Provisão para devedores duvidosos.

CRÉDITOS A CURTO PRAZO	Jan a Jun/19	Jan a Jun/20	Diferença	%
Anuidades Pessoa Física do Exercício	4.503.642,36	6.135.178,97	1.631.536,61	36,23%
Receitas a receber Exercícios Anteriores	4.998.671,09	199.130,18	-4.799.540,91	-96,02%
TOTAL	9.502.313,45	6.334.309,15	-3.168.004,30	-33,34%

O grupo Ativo Não Circulante é composto 87,44% pelo Bens de ativo imobilizado, diminui em relação ao mesmo período do ano anterior em -8,15% devido as depreciações do período.

ATIVO EM	Jan a Jun/19	Jan a Jun/20
Ativo não Circulante	4.927.388,48	4.844.081,90
Bens imobilizados	4.710.287,30	4.235.785,27
%	95,59%	87,44%

O Patrimônio Líquido teve redução de -20,31% em relação ao mesmo período do ano anterior. Ocasionado pela falta de Provisão para devedores duvidosos, que no ano de 2019 não vinha sendo lançado.

Patrimônio Líquido EM	Jan a Jun/19	Jan a Jun/20	Diferença	%
Resultados Acumulados	17.738.969,46	14.135.717,67	-3.603.251,79	-20,31%

O quadro Financeiro está superavitário no valor de **RS101.315,90**, isso demonstra que o total de despesas empenhadas está maior que o saldo em Caixa.

	Jan a Jun/19	Jan a Jun/20	%
ATIVO FINANCEIRO	3.639.317,10	3.347.296,66	-8,02%
PASSIVO FINANCEIRO	3.531.033,25	3.245.980,76	-8,07%
Superávit Financeiro	108.283,85	101.315,90	-6,43%

224
H

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 2020 foi de R\$ 2.590.917,32, encerramos o 2º Trimestre de 2020 com saldo em Caixa de R\$ 3.347.296,66. Apresentando um resultado financeiro positivo no valor de **R\$ 756.376,34 no período apurado.**

BALANÇO FINANCEIRO			
INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ORÇAMENTÁRIA	4.325.608,98	ORÇAMENTÁRIA	3.149.059,24
CORRENTE	4.267.997,98	CORRENTE	3.149.059,24
CAPITAL	57.611,00	CAPITAL	-
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	217.203,45	EXTRA ORÇAMENTÁRIA	637.373,85
Saldo Exerc. Anterior	2.590.917,32	Saldo Exerc. Seguinte	3.347.296,66
Resultado Financeiro	756.379,34		

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\$1.496.291,90**, correspondendo a **22,36%** de realização, no total já se realizou 63,51%.

RECEITAS	PREVISÃO		ARRECAÇÃO			Á REALIZAR
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	INICIAL	ATUALIZADA	1º Trimestre	2º Trimestre	TOTAL	
CORRENTES	6.691.393,79	6.691.393,79	2.829.317,08	1.438.680,90	4.267.997,98	- 2.423.395,81
CAPITAL	120.000,00	120.000,00	-	57.611,00	57.611,00	- 62.389,00
TOTAL	6.811.393,79	6.811.393,79	2.829.317,08	1.496.291,90	4.325.608,98	- 2.485.784,81
Percentual de realização			42,28%	22,36%	63,51%	-36,49%

E as despesas executadas neste trimestre representaram **18,99%** sobre o orçado para o ano, no valor de **R\$ 1.573.987,51**.

DESPESAS	FIXAÇÃO		EXECUÇÃO			Á EXECUTAR
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INICIAL	ATUALIZADA	1º Trimestre	2º Trimestre	TOTAL Executado	
CORRENTES	6.671.393,79	8.092.540,01	1.852.204,54	1.573.987,51	3.426.192,05	- 4.666.347,96
CAPITAL	140.000,00	195.449,45	-	-	-	- 195.449,45
TOTAL	6.811.393,79	8.287.989,46	1.852.204,54	1.573.987,51	3.426.192,05	- 4.861.797,41
Percentual de EXECUÇÃO			22,35%	18,99%	41,34%	-58,66%



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\$ 899.416,93**, neste cálculo estou considerando as despesas liquidadas versus as receitas arrecadadas.

Resultado Orçamentário	
Receita Arrecadada	4.325.608,98
Despesa Executada	3.426.192,05
Superávit Orçamentário	899.416,93

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	3.397.351,48
Receitas de Serviços	344.715,13
Multas e Juros de Mora	210.252,55
Receita Dívida Ativa*	276.425,81
Outras Receitas*	0,00
BASE DE CÁLCULO ART. 10	4.228.744,97
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	1.057.186,24
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	1.047.454,38
DIFERENÇA*	-9.731,86

O valor apurado versus o valor transferido para o COFEN está menor em **R\$ 9.731,86**, encaminhado ao setor de contabilidade para análise e regularização.

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 28,64%, que está dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal que é de 50%.

Previsão – Exercício 2020	
Receita Corrente Líquida	4.325.608,98
Limite – LRF (50% s/RCL)	2.162.804,49
Despesa fixada com Pessoal e Encargos	2.473.974,24
Despesa realizada com Pessoal e Encargos	1.238.950,55
% em relação a Receita Corrente líquida	28,64%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 7.443.156,16 sendo composta por 90,71% de Receitas de contribuição. As variações diminutivas totalizaram R\$ 3.994.385,90 sendo a maior despesas com pessoal e encargos que representa 38,77%.

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 3.448.770,26 para o período apurado de janeiro a junho/2020, sendo que a DVP considera a Receita Orçada versus as despesas liquidadas.

Variação Patrimonial Aumentativa	7.443.156,16	100%
Contribuições, explorações e venda de bens, serviços e direitos	6.751.517,78	90,71%
patrimoniais financeiras	344.715,13	4,63%
Transferências Intragovernamentais	244.732,09	3,29%
Outras Variações	-	0,00%
Variação Patrimonial Diminutiva	3.994.385,90	100%
Pessoal e Encargos	102.191,16	1,37%
Uso de bens, serviços e consumo	1.548.813,13	38,77%
Transferências Intragovernamentais	763.278,78	19,11%
Tributárias	1.047.454,38	26,22%
Financeiras	13,55	0,00%
Díarias, Aux e Jetons	317,44	0,01%
Outras Variações	357.543,00	8,95%
RESULTADO PATRIMONIAL	276.965,62	6,93%
	3.448.770,26	

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 uma baixa de **-0,85%** em comparação ao mesmo período do ano de 2019 e o Passivo Circulante representam 4% do Patrimônio.
- 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 Resultado financeiro do período é positivo em **R\$ 756.376,34**.
- d) Da receita corrente prevista, no período em análise, foram arrecadadas **63,51%**;
- e) Da Despesa corrente prevista, no período em análise, foram executadas **41,34%** até o final deste trimestre;
- f) O resultado Orçamentário executado, ou seja, total de Receitas Recebidas menos o total de Despesas liquidadas é positivo em **R\$ 899.416,93**;
- g) O resultado patrimonial superavitário do período de R\$ **3.448.770,26**, está composto por 100% das Receitas Orçadas menos as Despesas liquidadas até o encerramento do trimestre;
- h) 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 **28,64%** da receita corrente.
- i) O Patrimônio Líquido representa 96% do Passivo Total.

Salvo melhor juízo, é o parecer opinativo.

Campo Grande - MS, 15 de outubro de 2020.



Fabiana Silva de Senna
Controladora Geral
COREN-MS