

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 48/2020

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul, referente ao 3º 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 2020.

BALANÇO PATRIMONIAL

No período em análise, o patrimônio do COREN-MS está composto por 65% de Ativo Circulante, 35% de Ativo Não Circulante. E de 4% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 96%.

BALANÇO PATRIMONIAL					
ATIVO	13.225.474,76	%	PASSIVO	13.225.474,76	%
Ativo Circulante	8.600.068,19	65%	Passivo Circulante	497.990,68	4%
Ativo Não Circulante	4.625.406,57	35%	Passivo Não Circulante	0	-
			Patrimônio Líquido	12.727.484,08	96%

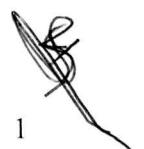
O ativo circulante diminuiu -22,74% em comparação com o acumulado do mesmo período do exercício anterior, conforme quadro abaixo.

ATIVO EM	Jan a Set/19	Jan a Set/20	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	11.131.978,06	8.600.068,19	-2.531.909,87	-22,74%

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 -1,54% em valores absolutos a redução é de **R\$ 48.089,30** comparado com o mesmo período do exercício anterior.

Disponibilidades	Jan a Set/19	Jan a Set/20	Diferença	%
Bancos	124.946,19	156.403,16	31.456,97	25,18%
Aplicações Financeiras	2.998.018,84	2.918.472,57	-79.546,27	-2,65%
TOTAL	3.122.965,03	3.074.875,73	-48.089,30	-1,54%

Os Créditos de Curto Prazo são os saldos a receber das Anuidades do exercício atual e anos anteriores deduzido as Provisões para perdas, em relação ao mesmo período do ano anterior este saldo está menor em -31,96%. O saldo das Anuidades do Exercício está maior



Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul

Sistema Cofen/Conselhos Regionais - Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5. 905/73

45,59%. Já a Receita a receber de anos anteriores está menor -11,38%. E a Provisão para Perdas houve aumento de 94,91%.

CRÉDITOS A CURTO PRAZO	Jan a Set/19	Jan a Set/20	Diferença	%
Anuidades Pessoa Física do Exercício	3.864.669,73	5.626.509,47	1.761.839,74	45,59%
Receitas a receber Exercícios Anteriores	7.647.853,39	6.777.719,49	-870.133,90	-11,38%
Provisão para Perdas	-3.602.660,95	-7.021.967,46	-3.419.306,51	94,91%
TOTAL	7.909.862,17	5.382.261,50	-2.527.600,67	-31,96%

O grupo Ativo Não Circulante é composto 90,37% pelo Bens de ativo imobilizado do Conselho.

ATIVO EM	Jan a Set/19	Jan a Set/20
Ativo não Circulante	5.647.419,65	4.625.406,57
Bens imobilizados	4.691.132,67	4.180.172,24
%	83,07%	90,37%

O Patrimônio Líquido teve redução de -22,03% em relação ao mesmo período do ano anterior. Ocasionado pela falta de Provisão para devedores duvidosos, efetuado no final do exercício do ano de 2019 e resultado negativo do ano de 2019.

Patrimônio Líquido EM	Jan a Set/19	Jan a Set/20	Diferença	%
Resultados Acumulados	16.323.387,20	12.727.484,08	-3.595.903,12	-22,03%

O quadro Financeiro está superavitário no valor de **R\$1.043.183,25**, isso demonstra que o total arrecadado de Receita foi maior que as despesas liquidadas no período.

	Jan a Set/19	Jan a Set/20	%
ATIVO FINANCEIRO	3.122.965,03	3.097.895,75	-0,80%
PASSIVO FINANCEIRO	2.326.658,89	2.054.712,50	-11,69%
Superávit Financeiro	796.306,14	1.043.183,25	31,00%

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 3º Trimestre de 2020 com saldo em Caixa de R\$ 3.041.875,73. Apresentando um resultado financeiro positivo no valor de **R\$ 483.958,41 no período apurado.**

BALANÇO FINANCEIRO			
INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ORÇAMENTÁRIA	5.799.164,53	ORÇAMENTÁRIA	4.819.971,02
CORRENTE	5.741.553,53	CORRENTE	4.819.971,02
CAPITAL	57.611,00	CAPITAL	-
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	314.846,13	EXTRA ORÇAMENTÁRIA	752.470,23
Saldo Exerc. Anterior	2.590.917,32	Saldo Exerc. Seguinte	3.074.875,73
Resultado Financeiro	483.958,41		

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\$1.415.944,55**, correspondendo a **20,79%** de realização, o total realizado no ano é 84,29%.

RECEITAS	PREVISÃO		ARRECADAÇÃO				Á REALIZAR
	INICIAL	ATUALIZADA	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	TOTAL	
CORRENTES	6.691.393,79	6.691.393,79	2.829.317,08	1.438.680,90	1.415.944,55	5.683.942,53	- 1.007.451,26
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	1.415.944,55	5.741.553,53	- 1.069.840,26
Percentual de realização			41,54%	21,97%	20,79%	84,29%	-15,71%

E as despesas executadas neste trimestre representaram **19,67%** sobre o orçado para o ano, no valor de **R\$1.630.307,02**, total executado é de 61,01% em relação ao Orçado.

DESPESAS	FIXAÇÃO		EXECUÇÃO				Á EXECUTAR
	INICIAL	ATUALIZADA	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	TOTAL	
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS							
CORRENTES	6.671.393,79	8.092.540,01	1.852.204,54	1.573.987,51	1.630.307,02	5.056.499,07	- 3.036.040,94
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	1.630.307,02	5.056.499,07	- 3.231.490,39
Percentual de EXECUÇÃO			22,35%	18,99%	19,67%	61,01%	-38,99%

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\$ 685.054,46**, neste cálculo foi considerado as despesas liquidadas versus as receitas arrecadadas.

Resultado Orçamentário	
Receita Arrecadada	5.741.553,53
Despesa Executada	5.056.499,07
Superávit Orçamentário	685.054,46

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	4.355.407,22
Receitas de Serviços	529.079,01
Multas e Juros de Mora	324.157,58
Receita Dívida Ativa*	436.544,48
Outras Receitas*	0,00
BASE DE CÁLCULO ART. 10	5.645.188,29
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	1.411.297,07
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	1.374.020,00
DIFERENÇA*	-37.277,07

O valor apurado versus o valor transferido para o COFEN está menor em R\$ 37.277,07, 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 33,37%, que está dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal que é de 50% até o encerramento deste trimestre.

Previsão – Exercício 2020	
Receita Corrente Líquida	5.683.942,53
Limite – LRF (50% s/RCL)	2.841.971,27
Despesa fixada com Pessoal e Encargos	2.473.974,24
Despesa realizada com Pessoal e Encargos	1.896.528,54
% em relação a Receita Corrente líquida	33,37%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 7.743.990,76 sendo composta por 87,18% de Receitas de contribuição. As variações diminutivas totalizaram R\$ 5.703.454,09 sendo a maior despesas com pessoal e encargos que representa 41,46%.

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 2.040.536,67 para o período apurado de janeiro a setembro/2020, sendo que a DVP considera a Receita Orçada versus as despesas liquidadas.

Variação Patrimonial Aumentativa	7.743.990,76	100%
Contribuições, explorações e venda de bens, serviços e direitos	6.751.517,78	87,18%
patrimoniais financeiras	529.079,01	6,83%
Transferências Intragovernamentais	359.677,85	4,64%
Outras Variações	-	0,00%
	103.716,12	1,34%
Variação Patrimonial Diminutiva	5.703.454,09	100%
Pessoal e Encargos	2.364.681,16	41,46%
Uso de bens, serviços e consumo	1.171.022,20	20,53%
Transferências Intragovernamentais	1.374.020,00	24,09%
Tributárias	870,48	0,02%
Financeiras	317,44	0,01%
Diárias, Aux e Jetons	513.455,00	9,00%
Outras Variações	279.087,81	4,89%
RESULTADO PATRIMONIAL	2.040.536,67	

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

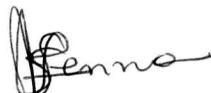
CONCLUSÃO

Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do COREN-MS apresentaram uma baixa de **-1,54%** 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\$ 483.958,41**
- d) Da receita corrente prevista, no período em análise, foram arrecadadas **84,29%**;
- e) Da Despesa corrente prevista, no período em análise, foram executadas **61,01%** 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\$ 685.054,46;**
- g) O resultado patrimonial superavitário do período de **R\$ 2.040.536,67**, 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 **33,37%** 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