

286
 18

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 03/2021

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 61,84% de Ativo Circulante, 38,16% de Ativo Não Circulante. E de 1,65% de Passivo Circulante, Passivo Não Circulante de 0,58% resultando em um Patrimônio Líquido de 96%.

BALANÇO PATRIMONIAL					
ATIVO	11.358.363,17	%	PASSIVO	11.358.363,17	%
Ativo Circulante	7.024.024,74	61,84%	Passivo Circulante	187.596,26	1,65%
Ativo Não Circulante	4.334.338,43	38,16%	Passivo Não Circulante	65.760,77	0,58%
			Patrimônio Líquido	11.105.006,14	97,77%

O ativo circulante aumentou em 16,76% em comparação com o acumulado do mesmo período do exercício anterior, conforme quadro abaixo.

ATIVO EM	Jan a Dez/2019	Jan a Dez/2020	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	6.015.618,94	7.024.024,74	1.008.405,80	16,76%

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 -7,51% em valores absolutos a redução é de **R\$ 194.477,46** comparado com o mesmo período do exercício anterior.

Disponibilidades	Jan a Dez/2019	Jan a Dez/2020	Diferença	%
Bancos	76.193,06	97.861,36	21.668,30	28,44%
Aplicações Financeiras	2.514.724,26	2.298.578,50	-216.145,76	-8,60%
TOTAL	2.590.917,32	2.396.439,86	-194.477,46	-7,51%

18

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 anos anteriores deduzido as Provisões para perdas, em relação ao mesmo período do ano anterior este saldo está maior em 34,56%.

CRÉDITOS A CURTO PRAZO	Jan a Dez/2019	Jan a Dez/2020	Diferença	%
Anuidades	3.380.844,22	4.549.146,78	1.168.302,56	34,56%

O grupo Ativo Não Circulante é composto 95,26% pelo Bens de ativo imobilizado do Conselho.

ATIVO EM	Jan a Dez/2019	Jan a Dez/2020
Ativo não Circulante	5.115.601,34	4.334.338,43
Bens imobilizados	4.629.559,76	4.128.682,25
%	90,50%	95,26%

O Patrimônio Líquido teve aumento de 3,91% em relação ao mesmo período do ano anterior, em valores absolutos o aumento foi de **R\$ 418.058,73.**

Patrimônio Líquido EM	Jan a Dez/2019	Jan a Dez/2020	Diferença	%
Resultados Acumulados	10.686.947,41	11.105.006,14	418.058,73	3,91%

O quadro Financeiro está superavitário no valor de **R\$2.026.170,71**, houve aumento de 6,20% em relação ao ano anterior.

	Jan a Dez/2019	Jan a Dez/2020	Diferença	%
ATIVO FINANCEIRO	2.590.917,32	2.396.439,86	-194.477,46	-7,51%
PASSIVO FINANCEIRO	683.106,71	370.269,15	-312.837,56	-45,80%
Superávit Financeiro	1.907.810,61	2.026.170,71	118.360,10	6,20%

BALANÇO FINANCEIRO

O saldo inicial do Exercício de 2020 foi de R\$ 2.590.917,32, encerramos o 4º Trimestre de 2020 com saldo em Caixa de R\$ 2.396.439,86. Apresentando um resultado financeiro negativo no valor de **R\$ 194.477,46 no período apurado.**



287


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

BALANÇO FINANCEIRO - JAN a Dez 2020			
INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ORÇAMENTÁRIA	7.002.828,02	ORÇAMENTÁRIA	7.250.314,44
CORRENTE	6.945.217,02	CORRENTE	7.250.314,44
CAPITAL	57.611,00	CAPITAL	-
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	997.467,85	EXTRA ORÇAMENTÁRIA	944.458,89
Saldo Exerc. Anterior	2.590.917,32	Saldo Exerc. Seguinte	2.396.439,86
Resultado Financeiro	- 194.477,46		

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\$1.261.274,49**, correspondendo a **18,52%** de realização, o total realizado no ano é 102,81%, ou seja arrecadou mais que o previsto em 2,81%, em valores absolutos o valor de **R\$ 191.434,23**.

RECEITAS	PREVISÃO		ARRECADAÇÃO					Realizado a maior e menor
ORÇAMENTÁRIAS	INICIAL	ATUALIZADA	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	4º Trimestre	TOTAL	
CORRENTES	6.691.393,79	6.691.393,79	2.829.317,08	1.438.680,90	1.415.944,55	1.261.274,49	6.945.217,02	253.823,23
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	1.261.274,49	7.002.828,02	191.434,23
Percentual de realização			41,54%	21,97%	20,79%	18,52%	102,81%	2,81%

E as despesas executadas neste trimestre representaram **26,47%** sobre o orçado para o ano, no valor de **R\$2.193.815,37**, total executado do ano foi de 87,48% em relação ao Orçado.

DESPESAS	FIXAÇÃO		EXECUÇÃO				Á EXECUTAR	Realizado a maior e menor
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INICIAL	ATUALIZADA	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	4º Trimestre	TOTAL	
CORRENTES	6.671.393,79	7.962.049,53	1.852.204,54	1.573.987,51	1.630.307,02	2.068.213,33	7.124.712,40	837.337,13
CAPITAL	140.000,00	325.939,93	-	-	-	125.602,04	125.602,04	200.337,89
TOTAL	6.811.393,79	8.287.989,46	1.852.204,54	1.573.987,51	1.630.307,02	2.193.815,37	7.250.314,44	1.037.675,02
Percentual de EXECUÇÃO			22,35%	18,99%	19,67%	26,47%	87,48%	-12,52%

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 do exercício 2020 é deficitário em **R\$ 247.486,42**, neste cálculo foi considerado as despesas empenhadas versus as receitas arrecadadas.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	6.691.393,79	6.945.217,02	253.823,23	CORRENTES	7.962.049,53	7.124.712,40	- 837.337,13
CAPITAL	120.000,00	57.611,00	- 62.389,00	CAPITAL	325.939,93	125.602,04	- 200.337,89
Déficit				Déficit		- 247.486,42	- 247.486,42
TOTAL	6.811.393,79	7.002.828,02	191.434,23	TOTAL	8.287.989,46	7.002.828,02	- 1.285.161,44

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	6.186.956,67
Receitas de Serviços	713.529,06
Outras Receitas*	0,00
BASE DE CÁLCULO ART. 10	6.900.485,73
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	1.725.121,43
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	1.725.121,43
DIFERENÇA*	0,00

O valor apurado versus o valor transferido para o COFEN está 100% regular com a Receita arrecadada.

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

Para o exercício de 2020 foi orçado o valor de **R\$ 2.760.074,24** com Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 44,61% da Receita Corrente Líquida Orçada. Em relação à Receita Corrente líquida realizada versus os gastos com pessoal o percentual corresponde a **42,73%**, que está dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal que é de 50%.

Exercício 2020	
Receita Corrente Líquida	6.186.956,67
Limite – LRF (50% s/RCL)	3.093.478,34
Despesa fixada com Pessoal e Encargos	2.760.074,24
Despesa realizada com Pessoal e Encargos	2.643.759,24
% em relação a Receita Corrente líquida	42,73%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 7.932.572,38 sendo composta por 85,11% de Receitas de contribuição. As variações diminutivas totalizaram R\$7.514.513,65 sendo a maiores despesas com pessoal e encargos que representa 42,27%.

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de **R\$ 418.058,73** para o período apurado de janeiro a dezembro/2020, sendo que a DVP considera a Receita Orçada versus as despesas liquidadas.

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	7.932.572,38	100%
Contribuições, explorações e venda de	6.751.517,78	85,11%
bens, serviços e direitos	713.529,06	8,99%
patrimoniais financeiras	362.535,66	4,57%
Transferências Intragovernamentais	-	0,00%
Outras Variações	104.989,88	1,32%
Variação Patrimonial Diminutiva	7.514.513,65	100%
Pessoal e Encargos	3.176.031,15	42,27%
Uso de bens, serviços e consumo	1.556.373,57	20,71%
Transferências Intragovernamentais	1.725.121,43	22,96%
Tributárias	1.071,43	0,01%
Financeiras	656,45	0,01%
Díárias, Aux e Jetons	775.363,00	10,32%
Outras Variações	279.896,62	3,72%
RESULTADO PATRIMONIAL	418.058,73	

CONCLUSÃO

Diante do exposto, constatamos que:

- As disponibilidades financeiras do COREN-MS apresentaram uma baixa de **-7,54%** em comparação ao mesmo período do ano de 2019.
- 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 foi negativo em **R\$ 194.477,46.**
- Da receita corrente prevista, no período em análise, foram arrecadadas **102,81%.**
- Da Despesa corrente prevista, no período em análise, foram executadas **87,48%** até o final do exercício;
- O resultado Orçamentário executado, ou seja, total de Receitas Recebidas menos o total de Despesas empenhadas foi neagtivo em **R\$ 247.486,42;**





289
18

Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul

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

- g) O resultado patrimonial superavitário do período de **R\$ 418.058,73**, 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 **42,73%** da receita corrente líquida.
- i) O Patrimônio Líquido representa **97,77% do Passivo Total**.

Salvo melhor juízo, é o parecer opinativo.

Campo Grande - MS, 29 de janeiro de 2021.

Fabiana Silva de Senna
Controladora Geral
COREN-MS