

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 10/2018

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul, referente ao período acumulado de janeiro a junho de 2018.

Em cumprimento ao disposto no inciso VIII, § 1º do art. 11 da Resolução COFEN nº 504/2016, procedemos à análise das demonstrações contábeis do COREN-MS referente ao período acumulado de janeiro a junho do ano de 2018.

Insta destacar que o Conselho Federal concedeu dilação do prazo para apresentação dos documentos até a data de 30/08/2018, conforme e-mail anexo.

BALANÇO PATRIMONIAL

No período em análise, o patrimônio do Coren-MS está composto por 77% de Ativo Circulante, 23% de Ativo Não Circulante. E de 3% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 97%.

BALANÇO PATRIMONIAL			
ATIVO	10.670.944,57	PASSIVO	10.670.944,57
Ativo Circulante	8.174.291,40	Passivo Circulante	355.055,45
Ativo Não Circulante	2.496.653,17	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	10.315.889,12

O ativo circulante evoluiu 36,72% em comparação com o acumulado do mesmo período do exercício anterior e houve aumento de 69% das disponibilidades financeiras.

ATIVO EM	Jan a Jun/17	Jan a Jun/18	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	5.978.651,54	8.174.291,40	2.195.639,86	36,72%
Disponibilidades (caixa e equivalentes de caixa)	2.052.838,08	3.469.399,02	1.416.560,94	69,00%

Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul

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

O grupo Ativo Não Circulante apresentou redução de -16,87%, no subgrupo Bens Imobilizado a redução é de -6,18%, referente bens móveis e imóveis (reduzido as depreciações, exaustão e amortização no valor de R\$ 281.134,10).

ATIVO EM	Jan a Jun/17	Jan a Jun/18	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.003.483,83	2.496.653,17	-506.830,66	-16,87%
Bens imobilizados	2.125.737,19	1.994.289,49	-131.447,70	-6,18%

O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um crescimento de 19,12%.

PASSIVO EM	Jan a Jun/17	Jan a Jun/18	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	8.660.070,85	10.315.889,12	1.655.818,27	19,12%

O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 4.412.242,44, o que corresponde a um aumento de 26,81% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	Jan a Jun/17	Jan a Jun/18
ATIVO FINANCEIRO	5.961.034,08	8.132.740,82
PASSIVO FINANCEIRO	2.481.705,24	3.720.498,38
Superávit Financeiro	3.479.328,84	4.412.242,44

Os Índices de liquidez têm por objetivo mostrar a capacidade que a empresa possui de honrar seus compromissos de pagamentos no Curto e longo prazo. Conforme quadro abaixo evidencia-se que este Conselho possui no período acumulado excelente cenário financeiro com capacidade de honrar seus compromissos no curto e longo prazo, seus índices de liquidez imediata, corrente e geral estão todos acima de 1 que é o mínimo desejável. Para cada R\$ 1,00 de dívida temos R\$23,02 de liquidez corrente disponível para dar cobertura aos pagamentos de curto prazo. No longo prazo o índice de liquidez corrente aumenta para R\$ 30,05 que converterá em dinheiro para cobrir os compromissos futuros.

Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez	Jan a Jun/2017	Jan a Jun/2018
LIQUIDEZ IMEDIATA = DISPONÍVEL / PC	6,37	9,77
LIQUIDEZ CORRENTE = AC / PC	18,56	23,02
LIQUIDEZ SECA = (AC - ESTOQUE) / PC	18,50	22,90
LIQUIDEZ GERAL = (AC + RLP) / (PC + PNC)	27,88	30,05

Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul

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

Os índices de endividamento mostram qual a política de obtenção de recursos da empresa, isto é, se o Conselho está financiando seu Ativo com Recursos próprios (Patrimônio Líquido) ou de terceiros (Bancos e outros) e qual é essa proporção entre curto e longo prazo. Conforme evidenciado no quadro abaixo este Conselho possui índices muito baixos de endividamento, não havendo riscos de solvência para a entidade. No endividamento geral- EG quanto maior o quociente, mais endividada está a entidade e maior será o risco de ela não cumprir com suas obrigações esse índice é de 3% nível baixíssimo de risco. O índice de composição do endividamento – CE é indicador 1, isso mostra que a dívida está 100% no curto prazo, seria preocupante se o Conselho não tivesse disponibilidades financeiras, porém já vimos que os índices de liquidez são excelentes e os compromissos tendem a ser todos honrados.

Endividamento Geral		Composição do endividamento	
Passivo Circulante + Passivo não circulante	355.055,45	Passivo Circulante	355.055,45
Ativo Total	10.670.944,57	Passivo circulante + Passivo circulante	355.055,45
EG - %	3%	CE	1

BALANÇO FINANCEIRO

No início do exercício de 2018 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 2.065.959,52 após o encerramento do segundo trimestre o saldo que passa para o terceiro trimestre de julho a setembro/2018 é de R\$ 3.469.399,02, representando um resultado financeiro superavitário no valor de R\$ 1.403.439,50. O motivo deste superávit decorre do fato da maioria dos recursos serem arrecadados neste período (55,30% arrecadado) enquanto que há uma baixa execução de despesas pagas até o final do período(37,35% executado).

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	3.899.239,87	ORÇAMENTÁRIA	2.633.930,44
CORRENTE	3.899.239,87	CORRENTE	2.633.930,44
CAPITAL	0,00	CAPITAL	0,00
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	1.350.231,61	EXTRA ORÇAMENTÁRIA	1.211.875,92
Saldo Exerc. Anterior	2.065.959,52	Saldo Exerc. Seguinte	3.469.399,02
Resultado Financeiro	1.403.439,50		

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

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

No exercício de 2018 foi prevista uma receita corrente 49,40% maior que a prevista para o exercício de 2017. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2018 superou em 2,87% o mesmo período do exercício anterior.

A Receita Corrente prevista inicial era de R\$ 7.051.550,50 foi atualizada para R\$ 7.226.566,34 tal ajuste foi efetivado devido ao repasse recebido do Cofen para o Projeto Semana da Enfermagem.

A Despesa Corrente prevista inicial era de R\$ 6.363.294,90 foi atualizada para R\$ 6.633.666,18 tais ajustes foram feitos com base no acordo formal de contribuição de Nr 06/2018 entre Cofen e Coren/MS Projeto Semana da Enfermagem.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	7.226.566,34	3.899.239,87	3.327.326,47	CORRENTES	6.633.666,18	2.643.837,20	3.989.828,98
CAPITAL				CAPITAL	92.900,16	0,00	92.900,16
				RES.CONTINGÊNCIA	500.000,00	0,00	500.000,00
Déficit				Superávit		1.255.402,67	-1.255.402,67
TOTAL	7.226.566,34	3.899.239,87	3.327.326,47	TOTAL	7.226.566,34	3.899.239,87	3.327.326,47

Previsão	2017	2018	Diferença	%
Receita Corrente	4.837.161,06	7.226.566,34	2.389.405,28	49,40
Arrecadação	Jan a junho/2017	Jan a junho/2018	Diferença	%
Receita Corrente	3.790.286,50	3.899.239,87	108.953,37	2,87%

No período acumulado de janeiro a junho de 2018, ocorreu Superávit corrente de R\$ 1.255.402,67, sendo considerada para essa análise o total da despesa liquidada.

Da receita corrente prevista para todo o exercício, 53,96% foram arrecadados no período de janeiro a junho, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 78,36%. Portanto a arrecadação do período está -24,40% abaixo do que no mesmo período do exercício anterior, porém devemos considerar que a receita prevista para o exercício do ano de 2018 foi maior que do ano de 2017, por isso há esse impacto no comparativo de ano contra ano.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação Jan a junho/2018	%
2017	4.837.161,06	3.790.286,50	78,36%
2018	7.226.566,34	3.899.239,87	53,96%
		%	-24,40%

Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul

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

Em relação à execução das despesas, foram realizadas 39,85% das despesas correntes fixadas, em comparativo com mesmo período do exercício anterior houve queda -6,33% na execução.

Despesas Correntes	Previsão	Execução	%
2017	5.292.161,06	2.443.702,38	46,18%
2018	6.633.666,18	2.643.837,20	39,85%
		Diferença	- 6,33%

Em relação a conformidade do repasse da cota-parte, o Regional fixa “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	2.559.538,72
Receitas de Serviços	561.594,20
Multas e Juros de Mora	190.190,80
Receita Dívida Ativa*	341.331,98
Outras Receitas*	3.920,98
BASE DE CÁLCULO ART. 10	3.656.576,68
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	914.144,17
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	908.484,46
DIFERENÇA*	5.659,71

* Segundo a Contabilidade, a diferença no repasse da cota parte de R\$ 5.659,71 são provenientes do item “Receita de dívida ativa” e “Outras receitas” que tem como integrantes as custas judiciais (não é feito o repasse dos 25%) e depósitos judiciais (feito manualmente pela Contabilidade após a identificação).

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 2018 foi orçado inicialmente o valor de R\$ 2.449.970,04 para Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 37,40% da Receita Corrente Líquida, com a dotação atualizada o valor passou a ser de R\$ 2.517.662,69, correspondendo a 38,42% da receita corrente líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal, sendo que o primeiro semestre fechou com percentual de gasto com pessoal em 16,22% em relação a receita corrente líquida (desconsiderando o contingenciamento de R\$500.000,00) e 32,44% do orçado em despesa com pessoal em relação ao Limite – LRF(50%).

Previsão – Exercício 2018		
Receita Corrente Líquida Atualizada (desconsiderando contingenciamento)	6.726.566,34	100,00%
Limite – LRF (50% s/RCL)- 2018	3.363.283,17	50,00%
Despesa fixada com Pessoal e Encargos para todo exercício de 2018 - ATUALIZADA	2.517.662,69	37,43%
Despesa realizada com Pessoal até 30/06/2018 comparado a receita corrente líquida.	1.090.913,07	16,22%
Despesa realizada com Pessoal até 30/06/2018 comparado ao Limite- LRF	1.090.913,07	32,44%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 3.261.873,13 sendo composta por 99,88% de Receitas de contribuição, explorações e venda de bens, serviços e direitos e variações patrimoniais financeiras. E de 0,12% de outras variações. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Variação Patrimonial Aumentativa	3.261.873,13	100%
Contribuições, explorações e venda de bens, serviços e direitos, variações patrimoniais financeiras	3.258.101,11	99,88%
Outras Variações	3.772,02	0,12%
Variação Patrimonial Diminutiva	2.746.381,77	100%
Pessoal e Encargos	1.090.913,07	39,72%
Prestação de serviços	498.887,37	18,17%
Transferências Intragovernamentais	954.885,46	34,77%
Díárias, Aux e Jetons	64.372,00	2,34%
Outras Variações	137.323,87	5%

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

RESULTADO PATRIMONIAL	515.491,36
------------------------------	-------------------

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 515.491,36 para o período apurado de janeiro a junho/2018.

CONCLUSÃO

Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-MS apresentaram um crescimento de 69% em comparação ao primeiro semestre de 2017 e o Passivo Circulante representa 3% do Patrimônio do Coren-MS. O Superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 4.412.242,44, o que corresponde a um aumento de 26,81 % em relação ao mesmo período do exercício anterior;
- 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) Da receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecado 53,96% do total previsto para o exercício;
- d) O principal motivo para a ocorrência de superávit nos resultados orçamentário (Balanço Orçamentário) e financeiro (Balanço Financeiro) decorre do alto volume de arrecadação no primeiro semestre (53,96% de arrecadação) e da execução de despesas de 39,71% do valor orçado;
- e) Este Conselho Regional está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual para todo o exercício de 2018 de 37,43% da receita corrente (desconsiderando o contingenciamento), fechando o semestral com percentual de gasto com pessoal em 16,65% com relação a receita corrente líquida e 43,33% com relação ao orçado em despesa com pessoal;

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

f) O Patrimônio Líquido representa 97% do Passivo Total.

Salvo melhor juízo, é o parecer opinativo.

Campo Grande-MS, 17 de agosto de 2018.

Fabiana Silva de Senna
Controladora Geral do COREN/MS