

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 29/2019

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul, referente ao 3º Trimestre do ano de 2019.

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 66% de Ativo Circulante, 34% de Ativo Não Circulante. E de 3% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 97%.

BALANÇO PATRIMONIAL					
ATIVO	16.779.397,71	%	PASSIVO	16.779.397,71	%
Ativo Circulante	11.131.978,06	66%	Passivo Circulante	456.010,51	3%
Ativo Não Circulante	5.647.419,65	34%	Passivo Não Circulante	-	-
			Patrimônio Líquido	16.323.387,20	97%

O ativo circulante evoluiu 62% em comparação com o acumulado do mesmo período do exercício anterior.

ATIVO EM	Jan a Set/18	Jan a Set/19	Diferença	%
ATIVO CIRCULANTE	7.431.516,20	11.131.978,06	5.066.656,75	62,00%

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 -4,56% em valores absolutos são R\$ 149.056,49 de redução financeira disponível comparado com o mesmo período do exercício anterior.

Disponibilidades	Jan a Set/18	Jan a Set/19	Diferença	%
Bancos	90.125,74	124.946,19	34.820,45	38,64%
Aplicações Financeiras	3.181.895,78	2.998.018,84	-183.876,94	-5,78%
TOTAL	3.272.021,52	3.122.965,03	-149.056,49	-4,56%



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, estas estão maiores em 94% para o mesmo período do exercício anterior. O saldo das Anuidades do Exercício que estão 113,72% maiores para o mesmo período do ano anterior, ressaltamos que não está sendo feito a Provisão para devedores duvidosos durante o exercício.

CRÉDITOS A CURTO PRAZO	Jan a Set/18	Jan a Set/19	Diferença	%
Anuidades Pessoa Física do Exercício	1.808.304,74	3.864.669,73	2.056.364,99	113,72%
Receitas a receber Exercícios Anteriores	2.268.788,19	4.045.192,44	1.776.404,25	78,30%
TOTAL	4.077.092,93	7.909.862,17	3.832.769,24	94,01%

O grupo Ativo Não Circulante teve aumento de 131,70%, o maior impacto foi no subgrupo de Bens Imobilizado-Imóveis com a aquisição da Nova Sede do Conselho no valor de R\$ 2.353.000,00 e dos Bens Móveis aquisição do parque tecnológico e todo o mobiliário do Conselho.

ATIVO EM	Jan a Set/18	Jan a Set/19	Diferença	%
Ativo não Circulante	2.437.420,39	5.647.419,65	3.209.999,26	131,70%
Bens imobilizados	1.999.609,49	4.691.132,67	2.691.523,18	134,60%

O superávit financeiro acumulado no Balanço Patrimonial foi de R\$12.677.808,95, o que corresponde a um aumento de 8,55% em relação ao saldo final do ano de 2018.

	Ano 2018	Jan a Set/19	Diferença	%
ATIVO FINANCEIRO	14.808.425,51	14.636.359,92	-172.065,59	-1,16%
PASSIVO FINANCEIRO	3.129.060,60	1.958.550,97	-1.170.509,63	-37,41%
Superávit Financeiro	11.679.364,91	12.677.808,95	998.444,04	8,55%

Índices Econômico-financeiros

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 se evidencia que este Conselho possui no período acumulado excelente cenário financeiro, 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\$24,41 de liquidez corrente disponível para dar cobertura aos pagamentos de curto prazo. No longo prazo o índice de liquidez corrente aumenta para R\$ 36,80 que converterá em dinheiro para cobrir os compromissos futuros; e a liquidez imediata, ou seja, temos caixa disponível para liquidar as dívidas registradas são de R\$ 6,85. Quando comparados com o mesmo período a liquidez imediata foi que maior sofreu impacto baixando de 10,32 para 6,85.

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

Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez	Jan a Set/2018	Jan a Set/2019
LIQUIDEZ IMEDIATA = DISPONÍVEL / PC	10,32	6,85
LIQUIDEZ CORRENTE = AC / PC	23,45	24,41
LIQUIDEZ GERAL = (AC + RLP) / (PC + PNC)	31,14	36,80

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 2,72% 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 Total	
Passivo Circulante + Não Circulante	456.010,51
Ativo Total	16.779.397,71
Endividamento Total	2,72

Composição do endividamento	
Passivo Circulante	456.010,51
Passivo circulante + Passivo não circulante	456.010,51
CE	1

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 2019 foi de R\$ 5.526.606,96, encerramos o 3º Trimestre de 2019 com saldo em Caixa de R\$ 3.122.965,03. Apresentando um resultado financeiro negativo no valor de **R\$ -2.403.641,93**. O motivo do resultado financeiro negativo é justificado pelo saldo inicial em caixa acrescido no valor de R\$ 2.554.450,00 referente ao convênio COFEN/COREN para aquisição da nova sede.

BALANÇO FINANCEIRO - JAN a Set 2019			
INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ORÇAMENTÁRIA	5.857.288,44	ORÇAMENTÁRIA	5.256.986,25
CORRENTE	5.643.963,51	CORRENTE	5.256.986,25
CAPITAL	213.324,93	CAPITAL	-
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	401.456,09	EXTRA ORÇAMENTÁRIA	3.748.567,01
Saldo Exerc. Anterior	5.526.606,96	Saldo Exerc. Seguinte	3.122.965,03
Resultado Financeiro	- 2.403.641,93		

Veja que no mesmo período do ano anterior o resultado era positivo, pois não houve influência de valores externos recebidos.

BALANÇO FINANCEIRO - JAN a Set 2018			
INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
ORÇAMENTÁRIA	4.913.227,97	ORÇAMENTÁRIA	3.629.747,22
CORRENTE	4.913.227,97	CORRENTE	3.629.747,22
CAPITAL	-	CAPITAL	-
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	180.934,06	EXTRA ORÇAMENTÁRIA	28.692,30
Saldo Exerc. Anterior	2.065.959,52	Saldo Exerc. Seguinte	3.272.021,52
Resultado Financeiro	1.206.062,00		

Analisando o mesmo período de 2018, no ano de 2019 a redução em caixa é de R\$ 149.056,49.

Comparativo de Saldos no período	
Saldo em 30/09/2018	3.272.021,52
saldo em 30/09/2019	3.122.965,03
Resultado	- 149.056,49

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 2019 foi prevista uma receita corrente 4,80% menor que a prevista para o exercício de 2018.

A Receita Corrente prevista inicial é de R\$ 6.712.762,35, foi reformulada para **R\$ 6.880.454,44**, a arrecadação foi realizada 41,19% no 1º trimestre; 20,94% no 2º trimestre e 19,89% no 3º trimestre, total realizado 82,03%. Faltando arrecadar neste último trimestre **R\$ - 1.236.486,93** que representa 17,97%.

RECEITAS	PREVISÃO		ARRECAÇÃO			
	INICIAL	ATUALIZADA	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	TOTAL
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS						
CORRENTES	6.712.762,35	6.880.450,44	2.834.062,62	1.441.072,39	1.368.828,50	5.643.963,51
CAPITAL	-	-	-	213.324,93	-	213.324,93
TOTAL	6.712.762,35	6.880.450,44	2.834.062,62	1.654.397,32	1.368.828,50	5.857.288,44
Percentual de realização			41,19%	20,94%	19,89%	82,03%

Este Conselho obteve maior desempenho em arrecadação para o mesmo período do ano anterior, conforme demonstra o quadro abaixo, em set/2018 tínhamos arrecadado 67,52% contra 82,03% deste ano, um aumento de 15%.

Receitas Correntes	2018 até Set	2019 até Set	Comparativo
PREVISTA	7.276.566,34	6.880.450,44	-5%
REALIZADA	4.913.227,97	5.643.963,51	15%
Percentual de realização	67,52%	82,03%	14,51%

A Despesa Corrente prevista inicial é de R\$ 6.712.762,35, foi atualizada para R\$ 9.243.094,69, a execução das despesas empenhadas e liquidadas foi de 19,31% no 1º trimestre, 19,67% no 2º trimestre e 20,15% no 3º trimestre, totalizando 59,13% de realização até o momento.

DESPESAS	FIXAÇÃO		EXECUÇÃO			
	INICIAL	ATUALIZADA	1º Trimestre	2º Trimestre	3º Trimestre	TOTAL
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS						
CORRENTES	6.712.762,50	8.195.876,40	1.729.481,29	1.700.328,64	1.819.938,45	5.249.748,38
CAPITAL	-	1.047.218,24	54.901,66	118.186,03	42.275,99	215.363,68
TOTAL	6.712.762,50	9.243.094,64	1.784.382,95	1.818.514,67	1.862.214,44	5.465.112,06
Percentual de realização			19,31%	19,67%	20,15%	59,13%

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

O Conselho aumentou suas despesas executadas em 38% se comparado com o mesmo período do ano anterior.

Despesas Correntes	2018 até Set	2019 até Set	Comparativo
PREVISTA	7.075.756,18	8.195.876,45	16%
REALIZADA	3.804.296,14	5.249.748,38	38%
Percentual de realização	53,77%	64,05%	

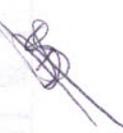
Despesas Correntes Analíticas	2018 até Set	2019 até Set	Comparativo
Pessoal e Encargos Sociais	1.308.655,68	1.648.775,05	340.119,37
Transferência COFEN	1.173.356,66	1.374.314,76	200.958,10
Serviços: Consumo, TI, publicidade, locações, telefonia, bancárias	476.100,27	699.253,71	223.153,44
Diárias, Materiais, Passagens, Estagiários, Serviços 3ºs	260.478,39	541.566,96	281.088,57
Auxílio Alimentação/Refeição	218.811,11	327.182,00	108.370,89
Auxílio Representação e Jetons	207.703,28	299.736,00	92.032,72
Semana da Enfermagem	84.132,90	-	- 84.132,90
Restituição de Convênios	-	275.571,20	275.571,20
Auxílio Transporte	62.291,97	73.158,81	10.866,84
Obrigações Tributárias e Sentenças Judiciais	12.765,88	10.189,89	- 2.575,99
TOTAL	3.804.296,14	5.249.748,38	1.445.452,24

O resultado orçamentário acumulado até o momento é superavitário em **RS 392.176,38**, considerando somente as despesas liquidadas. Se considerarmos as despesas empenhadas o resultado é deficitário em **RS 1.387.508,17**.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO							
RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	6.880.450,44	5.643.963,51	- 1.236.486,93	CORRENTES	8.195.876,40	5.249.748,38	- 2.946.128,02
CAPITAL	-	213.324,93	213.324,93	CAPITAL	1.047.218,24	215.363,68	- 831.854,56
Déficit				Superávit		392.176,38	392.176,38
TOTAL	6.880.450,44	5.857.288,44	- 1.023.162,00	TOTAL	9.243.094,64	5.857.288,44	- 3.385.806,20

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.



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

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	4.495.499,03
Receitas de Serviços	870.917,26
Receita Dívida Ativa*	0,00
Outras Receitas*	145.584,30
BASE DE CÁLCULO ART. 10	5.512.000,59
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	1.378.000,15
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	1.374.314,76
DIFERENÇA*	-3.685,39
* Valor recebido antecipado em 2018 sem repasse, foi repassado no mês de Julho/2019	



O valor apurado versus o valor transferido para o COFEN está maior em R\$ 3.685,39, o setor de Contabilidade confirmará se houve pagamento há maior.

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 2019 foi orçado o valor de R\$ 2.427.263,95 com Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 33,36% da Receita Corrente Líquida Orçada. Em relação a Receita Corrente líquida realizada versus os gastos com pessoal o percentual corresponde a 33,56%, que está dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão – Exercício 2019	
Receita Corrente Líquida	4.913.227,97
Limite – LRF (50% s/RCL)	2.456.613,99
Despesa fixada com Pessoal e Encargos	2.427.263,95
Despesa realizada com Pessoal e Encargos	1.648.775,05
% em relação a Receita Corrente líquida	33,56%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 8.825.013,51 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.

Varição Patrimonial Aumentativa	8.825.013,51	100%
Contribuições, explorações e venda de bens, serviços e direitos, variações patrimoniais financeiras	6.689.099,87	75,80%
Transferências Intragovernamentais	933.332,40	10,58%
Outras Variações	891.018,54	10,10%
	299.736,13	3,40%
	11.826,57	0,13%
Varição Patrimonial Diminutiva	5.596.364,05	100%
Pessoal e Encargos	2.085.743,70	37,27%
Prestação de serviços	1.335.720,26	23,87%
Transferências Intragovernamentais	1.374.314,76	24,56%
Tributárias	367,51	0,01%
Díarias, Aux e Jetons	515.146,00	9,21%
Outras Variações	285.071,82	5,09%
RESULTADO PATRIMONIAL	3.228.649,46	

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

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	4.495.499,03
Receitas de Serviços	870.917,26
Receita Dívida Ativa*	0,00
Outras Receitas*	145.584,30
BASE DE CÁLCULO ART. 10	5.512.000,59
TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	1.378.000,15
TRANSFERÊNCIA FIXADA - COREN	1.374.314,76
DIFERENÇA*	-3.685,39
* Valor recebido antecipado em 2018 sem repasse, foi repassado no mês de Julho/2019	

O valor apurado versus o valor transferido para o COFEN está maior em R\$ 3.685,39, o setor de Contabilidade confirmará se houve pagamento há maior.



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 2019 foi orçado o valor de R\$ 2.427.263,95 com Despesas com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 33,36% da Receita Corrente Líquida Orçada. Em relação a Receita Corrente líquida realizada versus os gastos com pessoal o percentual corresponde a 33,56%, que está dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão – Exercício 2019	
Receita Corrente Líquida	4.913.227,97
Limite – LRF (50% s/RCL)	2.456.613,99
Despesa fixada com Pessoal e Encargos	2.427.263,95
Despesa realizada com Pessoal e Encargos	1.648.775,05
% em relação a Receita Corrente líquida	33,56%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$ 8.825.013,51 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.

Varição Patrimonial Aumentativa	8.825.013,51	100%
Contribuições, explorações e venda de bens, serviços e direitos, variações patrimoniais financeiras	6.689.099,87	75,80%
Transferências Intragovernamentais	933.332,40	10,58%
Outras Variações	891.018,54	10,10%
	299.736,13	3,40%
	11.826,57	0,13%
Varição Patrimonial Diminutiva	5.596.364,05	100%
Pessoal e Encargos	2.085.743,70	37,27%
Prestação de serviços	1.335.720,26	23,87%
Transferências Intragovernamentais	1.374.314,76	24,56%
Tributárias	367,51	0,01%
Díárias, Aux e Jetons	515.146,00	9,21%
Outras Variações	285.071,82	5,09%
RESULTADO PATRIMONIAL	3.228.649,46	

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:

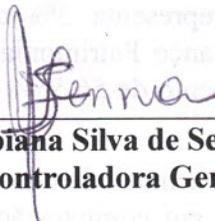
- a) As disponibilidades financeiras do COREN-MS apresentaram uma baixa de -4,56% em comparação ao mesmo período do ano de 2018 e o Passivo Circulante representa 3% do Patrimônio. O Superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 12.677.808,95, o que corresponde a um aumento de 56,55% em relação ao resultado final do ano de 2018.
- 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 negativo em R\$ 2.403.641,93, pois houve mais saída de recursos que entrada. O maior impacto foi a liquidação e pagamento da nova sede.
- d) Da receita corrente prevista, no período em análise, foram arrecadadas 82,03% até o final deste trimestre;
- e) Da Despesa corrente prevista, no período em análise, foram executadas 59,13% 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\$ 392.176,38;
- g) O resultado patrimonial superavitário do período de R\$ 3.228.649,46, está composto por 100% das Receitas Orçadas menos as Despesas liquidadas;
- h) O resultado Orçamentário previsto, ou seja, total de Receitas Orçadas menos o total de Despesas empenhadas é negativo em R\$ 1.387.508,17;
- i) 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 2019 de 33,36% da receita corrente, e este índice sem manteve no encerrando do 3º trimestre em 33,56% com relação à receita corrente líquida arrecadada.
- j) O Patrimônio Líquido representa 97% do Passivo Total.



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, 29 de outubro 2019.


Fabiana Silva de Senna
Controladora Geral