

**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 10/2016**

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul, referente ao terceiro trimestre de 2016 – acumulado de janeiro a setembro.

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 acumulado de janeiro a setembro de 2016.

**BALANÇO PATRIMONIAL**

No período em análise, o patrimônio do Coren-MS está composto por 75,55% de Ativo Circulante, 24,45% de Ativo Não Circulante e 100% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 92,80%.

<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>			
<b>ATIVO</b>	<b>6.948.779,55</b>	<b>PASSIVO</b>	<b>6.948.779,55</b>
Ativo Circulante	5.249.701,81	Passivo Circulante	499.868,24
Ativo Não Circulante	1.699.077,74	Passivo Não Circulante	0,00
		Patrimônio Líquido	6.448.911,31

O ativo circulante evoluiu 82,54% em comparação com o Terceiro Trimestre de 2015, e houve aumento de 60,58% das disponibilidades financeiras.

<b>ATIVO EM</b>	<b>3º Trim/15</b>	<b>3º Trim/16</b>	<b>Diferença</b>	<b>%</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	2.875.930,56	5.249.701,81	2.373.771,25	82,54%
<b>Disponibilidades</b>	517.949,63	831.722,09	313.772,46	60,58%

O grupo Ativo Não Circulante apresentou uma redução em função da diminuição dos créditos com Dívida Ativa, uma vez que houve baixa de valores recebidos e ausência de

*Raul*

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

inscrição em Dívida Ativa no primeiro semestre do exercício de 2016, sendo tal ato iniciado em setembro de 2016.

ATIVO EM	3º Trim/15	3º Trim/16	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.903.812,14	1.699.077,74	- 204.734,40	-10,75%
Créditos Dívida Ativa	423.489,81	234.721,67	- 188.768,14	-44,6%
Bens imobilizados	1.457.007,33	1.397.265,26	- 59.742,07	- 4,10%

O Patrimônio Líquido do Conselho apresentou um crescimento de 48,66% em função do resultado patrimonial superavitário.

PASSIVO EM	3º Trim/15	3º Trim/16	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	4.337.977,44	6.448.911,31	2.110.993,87	48,66%

O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 5.068.572,17 , o que corresponde a um aumento de 16,84% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

	1º Sem/15	1º Sem/16
ATIVO FINANCEIRO	4.779.742,70	6.944.951,80
PASSIVO FINANCEIRO	441.765,26	1.876.379,63
<b>Superávit Financeiro</b>	<b>4.337.977,44</b>	<b>5.068.572,17</b>

Analisando a liquidez deste Conselho Regional, considerando a média de inadimplência de 50%, o que reduziria o total do ativo circulante, a capacidade de pagamento da Autarquia frente a suas obrigações, percebe-se que a entidade possui índices de liquidez, que quer dizer que o Coren-MS não tem dificuldades em honrar com seus compromissos de curto prazo (liquidez correntes imediata) e compromissos de longo prazo (liquidez geral), até o momento.

<b>Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez</b>		
Índice	Valor	Valor Desejado



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

Corrente	6,34	Maior que 1
Imediata	2,01	Maior que 1
Geral	10,44	Maior que 1

Analisando o endividamento total do Coren-MS, i.e., a porcentagem do ativo total financiada com recursos de terceiros percebe-se que este Conselho possui índices muito baixos de endividamento, não havendo riscos de solvência para a entidade. No cálculo deste índice, quanto maior o quociente, mais endividada está a entidade, e maior será o risco dela não cumprir com suas obrigações. O índice de endividamento total deste Conselho, que é a relação entre o passivo exigível e o ativo total é de 5,96%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,063.

Endividamento Total		Grau de endividamento	
Passivo Exigível	499.868,24	Passivo Exigível	499.868,24
Ativo Total	6.948.779,55	Patrimônio Líquido	6.448.911,31
Endividamento Total	7,19%	Grau de Endividamento	0,077
		Indicador	Desejável < 1

### BALANÇO FINANCEIRO

No terceiro trimestre de 2016 o saldo inicial apurado no Balanço Financeiro era de R\$ 151.968,68 após o encerramento do terceiro trimestre o saldo que passa para o semestre seguinte foi de R\$831.722,09, representando um resultado financeiro superavitário de R\$679.753,41. O motivo deste superávit decorre da arrecadação de 72,63% e execução de despesa de 58,61%, no período.

BALANÇO FINANCEIRO			
RECEITA		DESPESA	
ORÇAMENTÁRIA	3.875.973,89	ORÇAMENTÁRIA	3.127.615,22
CORRENTE	3.875.973,89	CORRENTE	3.125.129,32
CAPITAL	0,00	CAPITAL	2.485,90
EXTRA ORÇAMENTÁRIA	1.458.694,21	EXTRA ORÇAMENTÁRIA	1.527.299,47

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

Saldo Exerc. Anterior	151.968,68	Saldo Exerc. Seguinte	831.722,09
<b>Resultado Financeiro</b>	679.753,41		

**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

No exercício de 2016 foi prevista uma receita corrente 19,59% acima do previsto para 2015. Em relação à arrecadação, o montante arrecadado em 2016 superou em 15,11% o do exercício anterior.

Previsão	2015	2016	Diferença	%
Receita Corrente	4.462.198,88	5.336.362,87	874.163,99	19,59%
Arrecadação	3º Trim/2015	3º Trim/2016	Diferença	%
Receita Corrente	3.367.038,59	3.875.973,89	508.935,30	15,11%

No terceiro semestre de 2016 ocorreu superávit corrente de R\$ 558.552,82.

**BALANÇO ORÇAMENTÁRIO**

RECEITAS	Previsão	Arrecadação	Diferença	DESPESAS	Fixação	Execução	Diferença
CORRENTES	5.336.362,87	3.875.973,89	1.460.388,98	CORRENTE	4.821.362,87	3.314.935,17	1.506.427,70
CAPITAL				CAPITAL	15.000,00	2.485,90	12.514,10
				RES CONT	500.000,00		500.000,00
Déficit				Superávit	00,00		00,00
<b>TOTAL</b>	5.336.362,87	3.875.9973,89	1.460.388,98	<b>TOTAL</b>	5.336.362,87	3.317.421,07	2.018.941,80

Da receita corrente prevista para todo o exercício, 72,63% foram arrecadados até Terceiro Trimestre - acumulado, no entanto, no mesmo período do exercício anterior este montante foi de 75,46%. Portanto, a arrecadação do período ficou -2,83. % aquém a de 2015.

Receitas Correntes	Previsão	Arrecadação	%
		3º-Trimestre	
2015	4.462.198,88	3.367.038,59	75,46%
2016	5.336.362,87	3.875.973,89	72,63%
		%	- 2,83%



**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 68,75% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a -2,24% a menos do que no mesmo período do exercício anterior.

<b>Despesas Correntes</b>	<b>Previsão</b>	<b>Execução 3º Trimestre</b>	<b>%</b>
2015	4.438.883,88	3.151.281,02	70,99%
2016	4.821.362,87	3.314.935,17	68,75%
		%	- 2,24%

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.

<b>NATUREZA DA RECEITA</b>	<b>VALOR R\$</b>
Receitas de Contribuições (realizadas)	2.399.331,52
Receitas de Serviços	737.916,04
Multas e Juros de Mora	241.822,46
Receita Dívida Ativa	280.730,89
Outras Receitas Correntes	7.492,88
<b>BASE DE CÁLCULO ART. 10</b>	3.667.293,79
<b>TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)</b>	916.823,44
	916.348,42
<b>TRANSFERÊNCIA FIXADA – COREN</b>	
<b>DIFERENÇA</b>	475,02

*Rau*



### LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

Para o exercício de 2016 foi orçado o valor inicial de R\$1.658.170,86 para Despesas com Pessoal e Encargos, houve a necessidade de reforço do valor inicial, perfazendo a dotação atualizada em R\$1.964.138,88, o que corresponde a 40,61% da Receita Corrente Líquida (desconsiderando o contingenciamento), dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão – Exercício 2016		
Receita Corrente Líquida – 2016 (Desconsiderando a reserva de contingência de R\$500 mil)	4.836.362,87	100%
Limite – LRF (50% s/RCL) – 2016	2.418.181,43	50%
<b>Despesa com Pessoal e Encargos atualizada para 2016</b>	1.964.138,88	40,61%
<b>Despesa Realizada com pessoal até 30/09/2016</b>	1.448.083,86	29,94%

### DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$4.190.497,29, sendo composta por 71,46% de Receitas de contribuições. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

<b>Variação Patrimonial Aumentativa</b>	<b>4.190.497,29</b>	<b>100%</b>
Transferência Intra Governamentais	135.549,26	3,23%
Outras Variações	7.492,88	0,18%

<b>Variação Patrimonial Diminutiva</b>	<b>3.399.398,93</b>	<b>100%</b>
Pessoal e Encargos	1.448.083,86	42,60%
Prestação de serviços	590.732,09	17,38%
Transferência cota parte-Cofen	916.348,42	26,96%
Platec	146.703,60	4,31%
Díárias, Aux e Jetons	260.773,00	7,67%
Outras Variações	36.757,96	1,08%
<b>RESULTADO PATRIMONIAL</b>	<b>791.098,36</b>	

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

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 791.098,36.

**CONCLUSÃO**, diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren-MS apresentaram um crescimento de 60,58% em comparação ao acumulado de janeiro a setembro/2015 e o Passivo Circulante aumentou em 13,15%, resultando em acréscimo de 3,30% do superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial;
- b) Conforme 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 72,63% 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 período de 72,63% de arrecadação e da execução de despesas de 68,75% do valor orçado. E ainda o reflexo de cobranças realizadas no interior do Estado em trabalho conjunto com a Fiscalização e da divulgação do REFIS;
- 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 2016 de 40,61% e percentual para o período acumulado de janeiro a setembro/2016 de 29,94% da receita corrente líquida prevista;
- f) Em função do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido evoluiu 48,66% em relação ao acumulado de janeiro a setembro/2015;
- g) há uma diferença no repasse da cota parte do Federal no valor de R\$ 475,02 em processo de esclarecimento pela Departamento Contábil.

Salvo melhor juízo, é o parecer opinativo.

Campo Grande-MS, 25 de outubro de 2016.



Luana Maria Yumiko Martins  
Controladora Geral do COREN/MS



