

RELATÓRIO Nº 001/2024

DEPARTAMENTO FINANCEIRO-CONTÁBIL

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do Coren-BA referente ao terceiro trimestre de 2024.

Em cumprimento ao disposto no inciso XI §1º art. 10º Resolução COFEN no 764 de 09 de setembro de 2024, que estabelece procedimentos para elaboração da Prestação de Contas dos Conselhos de Enfermagem, procedemos à análise das demonstrações contábeis do COREN-BA referente ao terceiro trimestre de 2024.

As análises aplicadas à documentação apresentada pela autarquia objetivaram assegurar a regular propriedade dos Demonstrativos Contábeis, além de observar os aspectos à legalidade, economicidade, eficiência e efetividade dos fatos inerentes à administração orçamentária, financeira, contábil, patrimonial, operacional e de controle, além dos atos potenciais que possam vir a refletir sobre a gestão do patrimônio da entidade.

É importante destacar que este relatório foi elaborado em conformidade com as informações disponibilizadas pelo Núcleo de Contabilidade (Relatórios Contábeis).

Dos exames técnicos e formais realizados, informamos que foram examinados os seguintes demonstrativos contábeis correspondentes ao período de janeiro a setembro de 2024: Balancete de Verificação, Balanço Financeiro, Balanço Orçamentário, Comparativo da Receita e Comparativo da Despesa Empenhada/Liquidada/Paga, Demonstração das Variações Patrimoniais e Balanço Patrimonial, Demonstração de Fluxo de Caixa e Notas explicativas.

I. DAS ANÁLISES

1. BALANÇO PATRIMONIAL

- 1.1 No período em análise, o patrimônio do Coren/BA está composto por 36,44% de Ativo Circulante, 63,56% de Ativo Não Circulante e 3,65% de Passivo Circulante, resultando em um Patrimônio Líquido de 96,35%.



BALANÇO PATRIMONIAL					
ATIVO	R\$ 75.091.770,61		PASSIVO	R\$ 75.091.770,61	
Ativo Circulante	R\$ 27.361.065,93	36,44%	Passivo Circulante	R\$ 2.739.865,22	3,65%
Ativo Não Circulante	R\$ 47.730.704,68	63,56%	Passivo Não Circulante	R\$ 0,00	96,35%
			Patrimônio Líquido	R\$ 72.351.905,39	

1.2 O Ativo Circulante diminuiu 18% em comparação com o Terceiro Trimestre de 2023, em compensação houve um aumento de 15,51% das disponibilidades financeiras.

ATIVO	3º Trimestre/23	3º Trimestre/24	DIFERENÇA	%
Ativo Circulante	R\$ 33.367.122,43	R\$ 27.361.065,93	-R\$ 6.006.056,50	-18,00%
Disponibilidades	R\$ 17.934.890,56	R\$ 20.715.813,46	R\$ 2.780.922,90	15,51%

1.3 As rubricas de Créditos Tributários a Receber e a da Dívida Ativa Tributária tiveram um aumento na ordem de 28,92% em relação ao mesmo período (janeiro a setembro) de 2023. A conta de Ajustes de Perdas de Créditos de L/P não sofreu nenhuma atualização ou revisão no período. Desta maneira, mantém-se a recomendação para que a Contabilidade adote critérios e procedimentos contábeis para realizar as necessárias provisões e ajustes ao final do exercício.

Com relação à conta de Depreciação acumulada, identifica-se que foram realizadas as análises, validações e correções das inconsistências, conforme verifica-se na Nota Explicativa anexa às peças da Prestação de Contas referente ao terceiro trimestre.

ATIVO	3º Trim 2023	3º Tri 2024	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 38.363.620,22	R\$ 47.730.704,68	R\$ 9.367.084,46	24,42%
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	R\$ 31.313.988,89	R\$ 40.368.479,13	R\$ 9.054.490,24	28,92%
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	R\$ 46.791.147,98	R\$ 55.845.638,22	R\$ 9.054.490,24	19,35%
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	R\$ 10.523.791,49	R\$ 10.523.791,49	R\$ 0,00	0,00%
(-) AJUSTES DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	-R\$ 26.000.950,58	-R\$ 26.000.950,58	R\$ 0,00	0,00%
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	R\$ 50.775,39	R\$ 50.775,39	R\$ 0,00	0,00%
IMOBILIZADO	R\$ 6.862.374,34	R\$ 7.174.968,56	R\$ 312.594,22	4,56%
BENS MÓVEIS	R\$ 3.882.820,29	R\$ 4.747.428,29	R\$ 864.608,00	22,27%
BENS IMÓVEIS	R\$ 6.243.614,15	R\$ 6.869.451,65	R\$ 625.837,50	10,02%
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	-R\$ 3.264.060,10	-R\$ 4.441.911,38	-R\$ 1.177.851,28	36,09%
INTANGÍVEL	R\$ 136.481,60	R\$ 136.481,60	R\$ 0,00	0,00%
SOFTWARES	R\$ 253.287,50	R\$ 253.287,50	R\$ 0,00	0,00%
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	-R\$ 116.805,90	-R\$ 116.805,90	R\$ 0,00	0,00%

1.4 O Patrimônio Líquido do Coren-BA no 3º trimestre apresentou uma variação positiva de 0,87% em relação ao 3º trimestre de 2023.

PASSIVO	3º Trimestre/23	3º Trimestre/24	DIFERENÇA	%
Passivo Circulante	R\$ 1.975,89	R\$ 2.739.865,22	R\$ 2.737.889,33	138564,87%
Patrimônio Líquido	R\$ 71.728.766,76	R\$ 72.351.905,39	R\$ 623.138,63	0,87%

- 1.5 O Superavit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial em 30/09/2024 foi de R\$7.544.528,58, o que corresponde a uma redução de 23,55% em comparação ao mesmo período do exercício de 2023.

	3º Trim 2023	3º Trim 2024	Diferença	%
Ativo Financeiro	R\$ 18.210.211,56	R\$ 21.537.202,49	R\$ 3.326.990,93	18,27%
(-) Passivo Financeiro	R\$ 8.342.200,22	R\$ 13.992.673,91	R\$ 5.650.473,69	67,73%
SUPERAVIT FINANCEIRO	R\$ 9.868.011,34	R\$ 7.544.528,58	-R\$ 2.323.482,76	-23,55%

- 1.6 Analisando a liquidez do Conselho Regional em seus diversos indicadores de análise, no curto prazo os índices de liquidez corrente e imediata e no longo prazo o de liquidez geral, que indicam a capacidade de pagamento em ativos da autarquia frente a suas obrigações, percebe-se que a entidade mantém o histórico de excelentes índices de liquidez, o que significa dizer que o Coren-BA não tem dificuldades em honrar seus compromissos assumidos, conforme evidenciado no quadro demonstrativo a seguir.

INDICES DE LIQUIDEZ		
INDICES DE LIQUIDEZ	VALOR	VALOR DESEJAVEL
Índice de Liquidez Corrente (AC/PC)	9,99	> 1
Índice de Liquidez Imediata (Disp./PC)	7,56	> 1
Índice de Liquidez Geral (AC+RLP/PC+PNC)	27,41	> 1

- 1.7 Analisando o índice de endividamento geral do Coren-BA, a porcentagem do ativo total financiado com recursos de terceiros, percebe-se que este conselho possui índice inexpressivo de endividamento 0,0365%, não havendo riscos de insolvência para a entidade. No cálculo deste índice, quanto maior o quociente, mais endividada e maior será o risco da instituição analisada em não cumprir com suas obrigações. Representa a relação entre o passivo exigível e o ativo total.



ENDIVIDAMENTO TOTAL	
Passivo Exigível	2.739.865,22
Ativo Total	75.091.770,61
Total	0,0365%
Valor Desejável	< 1 %

Quanto ao grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0379%.

GRAU DE ENDIVIDAMENTO	
Passivo Exigível	2.739.865,22
Patrimônio Líquido	72.351.905,39
Total	0,0379%
Valor Desejável	< 1 %

2. BALANÇO FINANCEIRO

2.1 O Balanço Financeiro no início do exercício 2024 apresenta saldo do exercício anterior com ingresso no montante de R\$ 14.363.575,62. Após o encerramento deste trimestre o saldo que passa para o 3º trimestre é de R\$ 20.902.170,69, representando um resultado financeiro de R\$ 6.538.595,07. Este resultado decorre dos recursos originados da receita corrente líquida, 45,52% maior que no mesmo período do exercício de 2023, aliado a execução regular das despesas orçamentárias.

INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
Orçamentária	32.753.693,25	Orçamentária	24.636.505,99
Corrente	32.753.693,25	Corrente	24.504.444,93
Capital	0	Capital	132.061,06
Extraordinária	7.075.013,21	Extraordinária	8.653.605,40
Saldo Exercício Anterior	14.363.575,62	Saldo Exercício Seguinte	20.902.170,69
Total	54.192.282,08	Total	54.192.282,08
Resultado Financeiro	6.538.595,07		
Acréscimo de	45,52%		

3. BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

3.1 No exercício de 2024 foi previsto receita líquida corrente com aumento em relação ao exercício anterior de 12,12%, correspondente ao valor de R\$37.000.000,00.

Em relação à arrecadação, o montante arrecadado no terceiro trimestre de 2024 foi superior em 3,47% em comparação ao mesmo período do exercício anterior.

PREVISÃO	2023	2024	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	R\$ 33.000.000,00	R\$ 37.000.000,00	R\$ 4.000.000,00	12,12%

PREVISÃO	2023	2024	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	R\$ 31.655.352,69	R\$ 32.753.693,25	R\$ 1.098.340,56	3,47%

3.2 No terceiro trimestre de 2024, ocorreu superávit orçamentário de R\$7.770.971,59.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 3º Trim 2024							
Receitas	Previsão	Arrecadação	Diferença	Despesas	Fixação	Execução	Diferença
Corrente	37.000.000,00	32.753.693,25	- 4.246.306,75	Corrente	36.536.721,74	25.119.073,66	- 11.417.648,08
Capital	-		-	Capital	463.278,26	136.352,00	- 326.926,26
Déficit				Superávit		7.770.971,59	
Total	37.000.000,00	32.753.693,25	- 4.246.306,75	Total	37.000.000,00	25.255.425,66	- 11.744.574,34

3.3 Da receita corrente prevista para todo o exercício de 2024, 88,52% foi arrecadada no período de janeiro a setembro de 2024. No exercício anterior, realizando essa mesma comparação, o mesmo período representou o equivalente a 95,93%. Em relação ao valor absoluto da receita no primeiro semestre do ano, foi superior em R\$ 2.901.659,44, mas embora esse bom desempenho da arrecadação, se comparada com a previsão para o terceiro trimestre de R\$ 32.753.693,25, ocorreu uma frustração de receita correspondente a 7,40%.

RECEITA CORRENTE				
	PREVISÃO	ARRECADACÃO	DIFERENÇA	%
Exercício 2024	R\$ 37.000.000,00	R\$ 32.753.693,25	R\$ 4.246.306,75	88,52%
Exercício 2023	R\$ 33.000.000,00	R\$ 31.655.352,69	R\$ 1.344.647,31	95,93%
			R\$ 2.901.659,44	-7,40%



3.4 Em relação à execução das despesas, foram realizadas 68,75% das despesas correntes orçadas, o que corresponde a uma redução de 18,65% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

DESPESA CORRENTE				
	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA	%
Exercício 2024	R\$ 36.536.721,74	R\$ 25.119.073,66	R\$ 11.417.648,08	68,75%
Exercício 2023	R\$ 36.220.000,00	R\$ 31.655.352,69	R\$ 4.564.647,31	87,40%
			Desempenho	-18,65%

4. TRANSFERÊNCIAS CORRENTES (COTA-PARTE)

4.1 No que se refere a conformidade do repasse da cota-parte, o Coren-BA fixa transferência correntes com base de cálculo de acordo com o art. 10 da Lei 5.905/73, repassando devidamente os recursos ao Conselho Federal. Em relação a diferença identificada entre os valores calculado e transferido (liquidado), encontra-se pendente de verificação por parte do Departamento Financeiro/Contábil.

Transferência da cota de 25% do período de 01/01/2024 a 30/09/2024

NATUREZA DA RECEITA	VALORES
Receita de Contribuição	R\$ 24.344.733,61
Receita de Serviços	R\$ 3.948.573,13
Multa e Juros Mora PF e PJ	R\$ 2.399.221,73
Receita da Dívida Ativa	R\$ 643.051,49
Indenizações e Restituições	R\$ 70.832,17
Receitas Diversas	R\$ 0,00
BASE DE CÁLCULO	R\$ 31.406.412,13
Transferencia Calculada	R\$ 7.851.603,03
Transferencia Liquidada	R\$ 7.715.961,00
Diferença	R\$ 135.642,03
Valor Transferido no Período	R\$ 7.715.961,00

5. LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

5.1 Considerando a metodologia de cálculo estabelecida no parágrafo 2º do art. 18 da LRF (o somatório do realizado no mês de referência com os dos onze meses imediatamente anteriores), a Despesa de Pessoal e Encargos relativa a este 3º trimestre corresponde a 39,91% da Receita Corrente Líquida, estando dentro do limite de 50% estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal e de acordo com o regulamento da administração financeira e contábil do sistema Cofen x Coren's.

Execução 12 meses (out 2023 a set/2024)		
Receita Corrente Líquida (RCL)	R\$ 39.861.747,00	100%
Limite - LRD (50% sobre a RCL)	R\$ 19.930.873,50	50%
Despesas com Pessoal e Encargos (comprometimento)	R\$ 15.910.487,42	39,91%

6. DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – DVP

6.1 Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizaram R\$37.561.510,30, sendo composta majoritariamente por 80,26% de Receitas com Contribuições, reconhecidas pelo regime de competência. As variações diminutivas totalizam R\$ 26.953.706,35, sendo compostas majoritariamente por despesas com Pessoal e Encargos que representaram 47,14% das despesas do período conforme tabela abaixo:

	3º trim/2024	2º trim/2024	1º trim/2024
VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	37.561.510,30	34.317.504,46	2.000.947,71
Contribuições	30.149.467,44	30.145.882,12	6.996,05
Exploração e vendas de bens, serviços e direitos	3.694.797,87	1.509.489,80	695.509,88
Variação patrimonial aumentativa financeira	3.628.776,81	2.580.081,83	1.227.167,97
Outras variações patrimoniais aumentativas	88.468,18	82.050,71	71.273,81
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	26.953.706,35	21.451.766,65	9.643.921,63
Pessoal e encargos	12.707.872,54	8.256.531,13	4.044.615,80
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	5.247.661,09	6.347.379,44	1.566.265,01
Financeiras	1.662,17	384,47	224,24
Transferências concedidas	7.792.982,14	6.049.376,53	3.799.296,66
Tributárias		-	-
Desvalorização e perda de ativos		-	-
Outras variações patrimoniais diminutivas	1.203.528,41	798.095,08	233.519,92
Resultado Patrimonial	10.607.803,95	12.865.737,81	- 7.642.973,92

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$10.607.803,95.

Foi realizado no 2º trimestre lançamento de correção para reconhecimento da receita em consonância com o reconhecimento do crédito a receber do Orçamento Coren-BA 2024 aprovado. O reconhecimento da variação patrimonial aumentativa viabilizou evidenciar a real situação patrimonial e financeira do Coren-BA, corrigindo-se a situação de déficit do 1º trimestre para uma situação de superávit no 2º e 3º trimestres do exercício conforme comparativo 1º trimestre/2º trimestre/3º trimestre.

II. CONCLUSÃO

Diante do que foi exposto, constatou-se que:

- a) As disponibilidades financeiras do Coren/BA no terceiro trimestre apresentaram aumento de 15,51% em comparação ao terceiro trimestre de 2023.
- b) O Patrimônio Líquido do Coren-BA no 3º trimestre apresentou uma variação positiva de 0,87% em relação ao 3º trimestre de 2023.
- c) Conforme quadros dos itens 1.6 e 1.7, observamos que as dívidas do Coren-BA são insignificantes com relação aos seus ativos circulantes. Os índices de Liquidez Corrente de 9,99%, de Liquidez Geral de 27,41% e o de Endividamento Total de 0,0365%, refletem a total solidez patrimonial e financeira, não havendo riscos de insolvência deste Conselho.
- d) Da receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecado até o Terceiro Trimestre 88,52% do total previsto para o exercício;
- e) Este Conselho Regional de Enfermagem – Coren/BA está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual de 39,91% da receita corrente líquida;
- f) O Resultado Patrimonial apurado nas Demonstrações das Variações Patrimoniais foi Superavitário em R\$ 10.607.803,95;

Atenciosamente,

Salvador-BA, 31 de outubro de 2024.

Mariana Aras Gama
Gerente Depart. Financeiro-Contábil