

RELATÓRIO Nº 1/2024 – CONTROLADORIA GERAL

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do COREN-BA referente ao primeiro trimestre/2024.

Em cumprimento ao disposto no parágrafo 1º, inciso VIII, do art. 11º da Resolução COFEN nº 504/2016, que discrimina os moldes do Parecer Geral do Regional sobre os Demonstrativos Contábeis, procedemos à análise das demonstrações contábeis do COREN-BA referente ao primeiro trimestre do exercício de 2024.

BALANÇO PATRIMONIAL

- No período em análise, se observa que o patrimônio do COREN-BA está composto por 67,48% de Ativo Circulante, 32,52% de Ativo Não Circulante, 3,53% de Passivo Circulante e Não Circulante, resultando no sólido Patrimônio Líquido correspondente a 96,47%, que financia seus ativos.

ATIVO	56.595.847,63	100,00%	PASSIVO	56.595.847,63	100,00%
Ativo Circulante	38.188.914,98	67,48%	Passivo Circulante	1.998.544,26	3,53%
Ativo Não Circulante	18.406.932,65	32,52%	Passivo Não Circulante	-	0,00%
			Patrimônio Líquido	54.597.303,37	96,47%

- O Ativo Circulante no 1º trimestre de 2024, teve um aumento de 96,24% em comparação com o mesmo período de 2023, isso se deve a reclassificação dos valores de longo prazo que foram reclassificados para o curto prazo conforme a previsão orçamentária. Ocorreu um aumento de 13,97 % nas disponibilidades financeiras.

ATIVO	1o Trim.2023	1o Trim.2024	Diferença	%
Ativo Circulante	19.460.599,22	38.188.914,98	18.728.315,76	96,24%
Disponibilidades	17.756.771,87	20.238.244,97	2.481.473,10	13,97%

- Analisando conjuntamente as rubricas de Créditos Tributários a Receber e da Dívida Ativa Tributária, identificamos uma redução significativa da ordem de 68,10% em relação ao mesmo período de 2023 isso se deve ao fato que em 2023 os valores a receber dentro do ano não foram reclassificados do longo para o curto prazo, pratica adotada neste ano de 2024, a conta de Ajustes de Perdas de Créditos de L/P não sofreu nenhuma atualização ou revisão no período. Esse fato provoca distorção nos valores contabilizados. Se faz necessário, durante o exercício em curso, a Contabilidade promover uma ação visando mitigar ou sanar em definitivo os problemas existentes quanto a apuração dos saldos desse grupo de contas. Esses ativos financeiros da instituição podem estar sub ou supervalorizados não refletindo a realidade. Desde o exercício anterior se tem adotado os mesmos critérios e procedimentos contábeis, realizando provisões e ajustes ao final do exercício.





Convém salientar que para fins de análise evolutiva no período este fato não impacta nos resultados. O grupo Ativo Não Circulante do primeiro trimestre de 2024 apresentou decréscimo de 53,12% em relação ao mesmo período de 2023. A conta de Demais Créditos permaneceu inalterada. Houve incremento nos Bens Móveis no valor de R\$ 932.989,06, um acréscimo de 25,37% e R\$ 625.837,50 ou 10,02% de acréscimo nos Bens Imóveis.

As rubricas da Depreciação e Amortização Acumulada, em conjunto, representaram no período aumento de 20,00%, o correspondente ao valor de R\$ 581.754,54, em comparação ao mesmo trimestre de 2023.

ATIVO	1o Trim.2023	1o Trim.2024	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	39.266.685,82	18.406.932,65	-20.859.753,17	-53,12%
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	32.065.828,20	10.229.003,01	-21.836.825,19	-68,10%
Créditos Tributários a Receber	46.791.147,98	28.881.959,41	-17.909.188,57	-38,27%
Dívida Ativa Tributária	11.275.630,80	7.347.994,18	-3.927.636,62	-34,83%
(-) Ajustes der Perdas de Crédito a L/P	-26.000.950,58	-26.000.950,58	0,00	
DEMAIS CRÉDITOS	50.775,39	50.775,39	0,00	
BENS MÓVEIS	3.678.087,23	4.611.076,29	932.989,06	25,37%
BENS IMÓVEIS	6.243.614,15	6.869.451,65	625.837,50	10,02%
(-) DEPRECIÇÃO ACUMULADA	-2.908.100,75	-3.489.855,29	-581.754,54	20,00%
INTANGIVEL - SOFTWARE	253.287,50	253.287,50	0,00	
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	-116.805,90	-116.805,90	0,00	

4. O Patrimônio Líquido do Coren-BA no 1º trimestre apresentou uma variação negativa de 6,92% em relação ao 1º trimestre de 2023, em função do resultado patrimonial deficitário.

PASSIVO	1o Trim.2023	1o Trim.2024	Diferença	%
Passivo Circulante	72.367,99	1.998.544,26	1.926.176,27	2661,64%
Patrimonio Líquido	58.654.917,05	54.597.303,37	-4.057.613,68	-6,92%

5. O Déficit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial em 31/03/2024 foi de R\$ 6.482.132,92, o que corresponde a um aumento de 43,32% em comparação ao mesmo período do exercício de 2023. O referido déficit nesse 1º trimestre de 2023, assim como aconteceu no mesmo período do exercício anterior, se deve pela inclusão dos créditos empenhados a liquidar no passivo financeiro, para o caso de Balanço Patrimonial elaborado no decorrer do exercício.

	1o Trim.2023	1o Trim.2024	Diferença	%
Ativo Financeiro	18.015.613,55	20.510.063,98	2.494.450,43	13,85%
(-) Passivo Financeiro	22.538.452,43	26.992.196,90	4.453.744,47	19,76%
DÉFICIT FINANCEIRO	-4.522.838,88	-6.482.132,92	-1.959.294,04	43,32%

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		
INDICE	VALOR	VALOR DESEJÁVEL
Índice de Liquidez Corrente	19,11	> 1
Índice de Liquidez Imediata	9,01	> 1
Índice de Liquidez Geral	28,32	> 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 0,0353%, 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. Quanto ao grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0366.

ENDIVIDAMENTO TOTAL	
Passivo Exigível	1.998.544,26
Ativo Total	56.595.847,63
Total	0,0353%
Valor Desejável	< 1 %

GRAU DE ENDIVIDAMENTO	
Passivo Exigível	1.998.544,26
Patrimônio Líquido	54.597.303,37
Total	0,0366
Valor Desejável	< 1





BALANÇO FINANCEIRO

8. 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 2º trimestre é de R\$ 20.424.602,20, representando um resultado financeiro de R\$ 6.061.420,16. Este resultado decorre dos recursos originados da receita corrente líquida, 8,52% maior que no mesmo período do exercício de 2023, aliado a execução regular das despesas orçamentárias.

INGRESSOS		DISPÊNDIOS	
Orçamentária	16.025.025,57	Orçamentária	8.297.992,90
Corrente	16.025.025,57	Corrente	8.297.992,90
Capital	0,00	Capital	0,00
Extraordinária	2.231.818,97	Extraordinária	3.897.825,06
Saldo Exercício Anterior	14.363.575,62	Saldo Exercício Seguinte	20.424.602,20
Total	32.620.420,16	Total	32.620.420,16
Resultado Financeiro	6.061.026,58		
Acréscimo de	42,20%		

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

9. 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 primeiro trimestre de 2023 foi superior em 8,52% em comparação ao mesmo período do exercício anterior.

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

ARRECADAÇÃO	1o Trimestre 2023	1o Trimestre 2024	DIFERENÇA	%
Receita Corrente	14.766.459,93	16.025.025,57	1.258.565,64	8,52%

10. No primeiro trimestre de 2023, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 7.187.779,08.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 1o TRIMESTRE							
RECEITAS	previsão	Arrecadação	diferença	despesas	fixação	execução	DIFERENÇA
Corrente	37.000.000,00	16.025.025,57	-20.974.974,43	Corrente	36.536.721,74	8.837.246,49	-27.699.475,25
Capital	0,00	0,00	0,00	Capital	463.278,26	0,00	-463.278,26
deficit				Superavit		7.187.779,08	
Total	37.000.000,00	16.025.025,57	53.025.025,57	Total	37.000.000,00	16.025.025,57	-28.162.753,51

11. Da receita corrente prevista para todo o exercício de 2024, 43,31% foi arrecadada neste primeiro trimestre. No exercício anterior, realizando essa mesma comparação, o primeiro trimestre representou o equivalente a 44,75%. Em relação ao valor absoluto da receita no primeiro trimestre do ano, foi superior em R\$ R\$ 1.258.565,64, mas embora esse bom desempenho da arrecadação, se comparada com a previsão para o trimestre de R\$ 16.383.600,00, ocorreu uma frustração de receita correspondente a 2,188%.

RECEITA CORRENTE				
	PREVISÃO	ARRECAÇÃO	DIFERENÇA	%
Exercício 2024	37.000.000,00	16.025.025,57	20.974.974,43	43,31%
Exercício 2023	33.000.000,00	14.766.459,93	18.233.540,07	44,75%
				-1,44%

12. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 24,19% das despesas correntes orçadas, o que corresponde a um acréscimo de 0,86% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

DESPESA CORRENTE				
	PREVISÃO	EXECUÇÃO	DIFERENÇA	%
Exercício 2024	36.536.721,74	8.837.246,49	27.699.475,25	24,19%
Exercício 2023	32.598.545,40	7.605.658,19	24.992.887,21	23,33%
				0,86%

13. 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), será objeto de verificação em maio/24 por parte do Departamento Financeiro/Contábil.

Transferência da cota de 25% do período de 01/01/2024 a 31/03/2024

NATUREZA DA RECEITA	VALORES
Receita de Contribuição	13.568.102,99
Receita de Serviços	791.066,13
Multa e Juros Mora PF e PJ	934.297,93
Receita da Dívida Ativa	285.939,21
Indenizações e Restituições	53.637,80
Receitas Diversas	0,00
BASE DE CÁLCULO	15.633.044,06
Transferencia Calculada	3.908.261,02
Transferencia Liquidada	3.722.275,52
Diferença	185.985,50
Valor Transferido no Período	3.330.212,05





LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

14. Para o exercício fiscal de 2024 foi orçado o valor de R\$ 18.543.423,57 para a rubrica de Despesa com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 50,12% do valor da Receita Corrente Líquida, excedendo o limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

PREVISÃO - EXERCÍCIO 2024		
Receita Corrente Líquida (RCL)	37.000.000,00	100,00%
Limite - LRD (50% sobre a RCL)	18.500.000,00	50,00%
Despesa com pessoal e Encargos (comprometimento)	18.543.423,57	50,12%

15. 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 1º trimestre corresponde a 39,50% 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 - (abr/2023 a mar/2024)		
Receita Corrente Líquida (RCL)	40.021.972,08	100,00%
Limite - LRD (50% sobre a RCL)	20.010.986,04	50,00%
Despesa com pessoal e Encargos (comprometimento)	15.809.317,16	39,50%



DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – DVP

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que a variação patrimonial aumentativa totalizou R\$ 2.000.947,71, sendo composta por 0,35% de receita com contribuições profissionais totalizando R\$ 6.996,05 demonstrando que **os valores não foram ajustados para a realidade do Coren-Ba**, para isso demanda um estudo para estimar os valores a serem arrecadados no período para compor o ativo circulante em contrapartida da VPA. A variação patrimonial diminutiva no valor de R\$ 9.643.941,63, apresenta-se conforme quadro demonstrativo a seguir, com destaque para a despesa com pessoal e encargos e as transferências concedidas que representam 41,94% e 39,40% respectivamente. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial deficitário no valor de R\$ 7.642.993,92.

VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	2.000.947,71
Contribuições	6.996,05
Exploração e vendas de bens, serviços e direitos, e outras variações	1.993.951,66
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA	9.643.941,63
Pessoal e encargos	4.044.615,80
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	1.566.265,01
Financeiras	244,24
Transferências concedidas	3.799.296,66
Tributárias	0,00
Desvalorização e perda de ativos	0,00
Outras variações patrimoniais diminutivas	233.519,92
Resultado Patrimonial	-7.642.993,92

CONCLUSÃO

Diante do exposto, constatamos que:

- As disponibilidades financeiras do COREN-BA no primeiro trimestre de 2024 apresentaram um crescimento significativo de 13,97% em comparação ao mesmo período de 2023, e o total do Ativo Circulante sofreu um aumento da ordem de 96,24%. O Ativo Não Circulante sofreu uma redução significativa com uma variação de 53,12% frente ao mesmo período, tudo isso pela reclassificação do longo prazo para o curto prazo sem o aprofundamento do estudo das receitas correntes. Convém salientar que a conta de Ajustes de Perdas de Créditos de L/P não sofreu nenhuma atualização ou revisão no período provocando grandes distorções e impactos, não refletindo os valores reais das rubricas relacionadas, conforme comentado no item 3.
- O Ativo Financeiro no primeiro trimestre teve um incremento de 13,85% em relação ao mesmo período de 2023, enquanto que o Passivo Financeiro teve um acréscimo de 19,76%. O déficit financeiro apurado no Balanço Patrimonial, conforme analisado no item 5, foi de R\$ 6.482.465,92, o que corresponde a aumento no déficit de 43,32% em comparação ao mesmo período do exercício de 2023. Cabe reafirmar que déficit financeiro existente reflete o resultado obtido no primeiro trimestre, uma situação conjuntural, decorrente da aplicação do procedimento contábil detalhado no mesmo item 5, de acordo com o manual MCASP –



9ª edição, publicado em novembro de 2021. Considerando a execução orçamentária ao longo do exercício fiscal de 2024 conforme prevista, onde no Balanço Orçamentário deste primeiro trimestre já apresenta superávit orçamentário no valor de R\$ 7.187.779,08, conforme quadro item 10, podemos afirmar que a partir do início do terceiro trimestre já haverá reversão no resultado com superávit financeiro evolutivo se consolidando no final do exercício de 2024.

- c) Conforme quadros dos itens 6 e 7, observamos que as dívidas do Coren-BA são insignificantes com relação aos seus ativos circulantes. O índice de liquidez corrente de 19,11 e o seu grau de endividamento de 0,0366 demonstram a solidez patrimonial e financeira, não havendo riscos de insolvência deste conselho.
- d) Das receitas correntes líquidas projetadas já foram arrecadadas 43,31% e, em contrapartida, foram executadas 24,19% das despesas correntes fixadas. Com relação ao mesmo período do exercício anterior ocorreu nas receitas correntes um desempenho inferior em 1,44%, enquanto que positivamente no desempenho da execução das despesas houve um acréscimo de 0,86%. Ver quadros demonstrativos do item 11.
- e) Este Conselho Regional de Enfermagem – Coren-BA, está respeitando os limites de responsabilidade quanto as despesas com pessoal e encargos, estabelecidos pela LRF, com o percentual de comprometimento de 39,50% da receita corrente líquida nos últimos 12 meses, tendo como meta o limite de 50,00% previsto para o final do exercício fiscal de 2024, como podemos observar nos itens 14 e 15.
- f) Em decorrência da execução orçamentária do primeiro trimestre de 2024, principalmente fruto do bom desempenho da arrecadação 7,85% superior em comparação com o mesmo período de 2023, a DVP apresenta o resultado patrimonial deficitário no valor de R\$ 7.642.993,92 em função da pendência do estudo das contribuições que constituem o ativo a curto e longo prazo.

É o nosso relatório.

Salvador, Bahia, 30 de abril de 2024.


Maurício Fernando Cunha Smijtink
Controlador Geral
Matrícula nº 36.924