

RELATÓRIO Nº 2/2023 – CONTROLADORIA GERAL

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do COREN-BA referente ao segundo trimestre/2023.

Em cumprimento ao disposto no parágrafo 1º, inciso VIII, do art. 11º da Resolução COFEN nº 504/2016, e na seção I, do Capítulo IV do Regimento Interno do COFEN, aprovado pela Resolução COFEN nº 421/2012, que discrimina os moldes do Parecer Geral do Regional sobre os Demonstrativos Contábeis, procedemos à análise das demonstrações contábeis do COREN-BA referente ao período correspondente ao segundo trimestre do exercício de 2023.

BALANÇO PATRIMONIAL

1. No período em análise a seguir, observa-se que o Balanço Patrimonial do COREN-BA está composto por 33,40% de Ativo Circulante, 66,60% de Ativo Não Circulante (Créditos a Longo Prazo mais Imobilizações), 1,67% de Passivo Circulante e Não Circulante, demonstrando sólido Patrimônio Líquido correspondente a 98,33% que financia quase que na integralidade seus ativos.

ATIVO	R\$ 58.460.642,71	100%	PASSIVO	R\$ 58.460.642,71	100%
Ativo Circulante	R\$ 19.525.955,67	33,40	Passivo Circulante	R\$ 977.871,69	1,67
Ativo Não Circulante	R\$ 38.934.687,04	66,60	Passivo Não Circulante	-	0,00
			Patrimônio líquido	R\$ 57.482.771,02	98,33

2. O Ativo Circulante no 2º trimestre de 2023, teve redução de 21,67%, em comparação com o mesmo período de 2022, porém ocorreu significativo aumento de 37,70 % nas disponibilidades financeiras.

ATIVO	2º Trimestre 2022	2º Trimestre 2023	Diferença	%
Ativo Circulante	R\$ 24.928.381,48	R\$ 19.525,955,67	- R\$ 5.402.425,81	- 21,67
Disponibilidades	R\$ 13.414.097,71	R\$ 18.471.669,29	R\$ 5.057.571,58	37,70

3. Analisando a rubrica Créditos a Longo Prazo, identificamos um acréscimo de 2,19% frente ao mesmo período do exercício 2022, considerando que 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. O Setor Contábil estabeleceu a meta de realizar ainda no 3º trimestre/23 a apuração dos saldos efetivos 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 2023 apresentou acréscimo de 0,31% em relação ao exercício do segundo trimestre de 2022. A conta de Demais Créditos permaneceu inalterada. Houve incremento nos Bens Móveis no valor de

R\$ 264.868,79, um acréscimo correspondente a 7,40% em relação ao mesmo período do exercício anterior e nenhuma alteração nos Bens Imóveis. As rubricas da Depreciação e Amortização Acumulada, em conjunto, representaram no período o significativo aumento de 33,67%, o correspondente ao valor de R\$ 824.953,50, em comparação ao mesmo 2º trimestre de 2022.

ATIVO	2º Trimestre 2022	2º Trimestre 2023	Diferença	%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 38.813.021,80	R\$ 38.934.687,04	R\$ 121.665,24	0,31
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	R\$ 31.135.313,59	R\$ 31.817.063,54	R\$ 681.749,95	2,19
Créditos tributários a receber	R\$ 46.233.306,01	R\$ 46.791.147,98	R\$ 557.841,97	1,21
Dívida ativa tributária	R\$ 10.902.958,16	R\$ 11.026.866,14	R\$ 123.907,98	1,14
(-) Ajustes de perdas créd. L/P	- R\$ 26.000.950,58	- R\$ 26.000.950,58	-	0,00
DEMAIS CRÉDITOS	R\$ 50.775,39	R\$ 50.775,39	-	0,00
BENS MÓVEIS	R\$ 3.579.990,08	R\$ 3.844.858,87	R\$ 264.868,79	7,40
BENS IMÓVEIS	R\$ 6.243.614,15	R\$ 6.243.614,15	-	-
BENS INTANGÍVEL	R\$ 253.287,50	R\$ 253.287,50	-	-
(-) DEPRECIÇÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	- R\$ 2.449.958,91	- R\$ 3.274.912,41	- R\$ 824.953,50	33,67

4. O Patrimônio Líquido do Coren-BA no 2º trimestre apresentou uma variação negativa de 9,68% em relação ao 2º trimestre de 2022. A redução do resultado do patrimônio líquido é reflexo de ajuste/diminuição do provisionamento estimado a maior advindos de exercícios anteriores, pois alguns valores provisionados a receber de curto prazo já foram recebidos e outros parcelados, sendo transferidos do curto para o longo prazo, em função do resultado patrimonial deficitário.

PASSIVO	2º Trimestre 2022	2º Trimestre 2023	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ 63.645.611,50	R\$ 57.482.771,02	- R\$ 6.162.840,48	- 9,68%

5. O Superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial em 30/06/2023 foi de R\$ 5.735.611,00, o que corresponde a uma variação de 538,31% em comparação ao mesmo período do exercício de 2022. O Superávit se deve ao expressivo incremento de 15% da receita corrente acumulada de janeiro a junho/2023, com relação ao mesmo período do exercício anterior, considerando também a liquidação efetiva, conforme planejamento, das contas do passivo financeiro do período.

	2º Trimestre 2022	2º Trimestre 2023	Diferença	%
ATIVO FINANCEIRO	R\$ 13.701.490,17	R\$ 18.738.949,75	R\$ 5.037.459,58	36,77
(-) PASSIVO FINANCEIRO	R\$ 15.010.053,65	R\$ 13.003.338,75	- R\$ 2.006.714,90	- 13,37
DÉFICIT/ SUPERÁVIT FINANCEIRO	- R\$ 1.308.563,48	R\$ 5.735.611,00	R\$ 7.044.174,48	538,31

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.

Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez		
Índice	Valor	Valor Desejável
Corrente	19,97	Maior que 1
Imediata	18,89	Maior que 1
Geral	52,56	Maior que 1

7. Analisando o índice de endividamento geral do Coren-BA, a porcentagem do ativo total financiado com recursos de terceiros, está evidente que o conselho possui o índice insignificante de 1,67 %, não havendo riscos de insolvência para a entidade. No cálculo deste índice, quanto menor o seu indicador será menor o risco da instituição analisada de não cumprir com suas obrigações. Representa a relação entre o passivo exigível (CP + LP) e o ativo total.

Índice de Endividamento Geral (EG)	
Passível Exigível (PC + PNC)	R\$ 977.871,69
Ativo Total	R\$ 58.460.642,71
Endividamento Geral (EG)	1,67%
Indicador desejável	Quanto menor será melhor

BALANÇO FINANCEIRO

8. O Balanço Financeiro no início do exercício 2023 apresenta saldo do exercício anterior com ingresso no montante de R\$ 12.321.446,10. Após o encerramento deste 2º trimestre o saldo que passa para o 3º trimestre é de R\$ 18.658.026,52, representando um resultado financeiro de R\$ 6.336.580,42. Este resultado decorre dos recursos originados da receita corrente líquida, 15% maior que a mesma receita no período do exercício de 2022, aliado a execução regular das despesas orçamentárias.

Receita		Despesa	
Orçamentária	R\$ 23.691.944,57	Orçamentária	R\$ 16.496.540,32
Corrente	R\$ 23.691.944,57	Corrente	R\$ 16.496.540,32
Capital	R\$ -	Capital	R\$ -
Extraorçamentária	R\$ 105.971,75	Extraorçamentária	R\$ 4.964.795,58
Saldo Exercício Anterior	R\$ 12.321.446,10	Saldo para Exercício Seguinte	R\$ 18.658.026,52
Total	R\$ 40.119.362,42	Total	R\$ 40.119.362,42
Resultado Financeiro = R\$ 6.336.580,42 *			
* acréscimo de 51,43%			

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

9. No exercício de 2023 foi previsto receita líquida corrente com aumento em relação ao exercício anterior de 13,79%, correspondente ao valor de R\$ 33.000.000,00. Em relação à arrecadação efetiva, o montante arrecadado no 2º trimestre de 2023 foi significativamente superior em 14,78%, também em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Previsão	Exercício 2022	Exercício 2023	Diferença	Variação %
Receita Corrente	R\$ 29.000.000,00	R\$ 33.000.000,00	R\$ 4.000.000,00	13,79
Arrecadação	2º Trimestre 2022	2º Trimestre 2023		
Receita Corrente	R\$ 20.641.710,93	R\$ 23.691.944,57	R\$ 3.050.233,67	14,78

10. No 2º trimestre de 2023, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 6.319.409,33. Pode-se ver no quadro abaixo, que a diferença entre a previsão da receita orçamentária e a dotação atualizada no total de R\$ 36.220.000,00, é reflexo da utilização parcial do superávit financeiro obtido no exercício de 2022.

Balanco Orçamentário 2º Trimestre (Principais dados)						
Receita orçamentária	Previsão	Arrecadação	Diferença	Despesa	Dotação Atualizada	Execução (despesa liquidada)
Corrente	R\$ 33.000.000,00	R\$ 23.691.944,57	R\$ 9.308.055,43	Corrente	R\$ 32.764.564,40	R\$ 17.228.255,79
Capital	0,00	0,00	0,00	Capital	R\$ 955.435,60	R\$ 144.279,45
				Reserva Cont.	R\$ 2.500.000,00	0,00
Déficit	0,00	0,00	0,00	Superávit	0,00	R\$ 6.319.409,33
Total	R\$33.000.000,00	R\$23.691.944,57	R\$ 9.308.055,43	Total	R\$ 36.220.000,00	R\$ 23.691.944,57

11. Da receita corrente prevista para todo o exercício de 2023, 71,79% já foi arrecadada no período de janeiro a junho de 2023. No exercício anterior, realizando essa mesma comparação, o 2º trimestre representou o acumulado equivalente a 71,18%. Em relação ao valor absoluto da receita acumulada no 2º trimestre do ano, o exercício de 2023 foi superior ao exercício de 2022 em R\$ 3.050.233,67. Esse bom desempenho da arrecadação também se mantém na comparação entre o previsto e o realizado para este 2º trimestre o equivalente a quantia de R\$ 1.106.754,57, o correspondente a um acréscimo de 5% na arrecadação acumulada.

Receita Corrente	Previsão	Arrecadação até o 2º Trimestre	%
2023	R\$ 33.000.000,00	R\$ 23.691.944,57	71,79
2022	R\$ 29.000.000,00	R\$ 20.641.710,93	71,18
Desempenho Positivo			0,61

12. Em relação à execução da despesa corrente orçada, conforme evidenciamos no quadro a seguir, foi realizada até o 2º trimestre deste exercício o equivalente a 47,96%, o que corresponde a um

decrécimo de 23,26 em relação ao percentual executado no mesmo período do exercício anterior. Convém salientar que a previsão orçamentária da despesa sofreu um acréscimo de R\$ 3.220.000,00 decorrente da inclusão parcial do superávit total de R\$ 9.480.000,00, aprovado pelo COREN-BA e pelo COFEN em 29.06.2023.

Despesa Corrente	Previsão	Executou até o 2º trimestre	%
2023	R\$ 36.220.000,00	R\$ 17.372.535,24	47,96
2022	R\$ 28.967.113,35	R\$ 20.641.710,93	71,22
Desempenho Positivo			- 23,26

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 julho/23 por parte do Departamento Financeiro/Contábil.

Transferência da cota de 25% do período de 01/01/2023 a 30/06/2023

Natureza da Receita	Valores
Receitas de Contribuições	R\$ 19.315.906,42
Receitas de Serviços	R\$ 1.205.261,12
Multas e Juros de Mora PF e PJ	R\$ 1.676.583,42
Receita da Dívida Ativa	R\$ 503.074,65
Indenizações e Restituições	R\$ 45.183,04
Receitas Diversas	R\$ 0,00
Base de Cálculo (Total Rec. Corrente – Rec. Patrimoniais)	R\$ 22.746.008,65
Transferência Calculada	R\$ 5.686.502,16
Transferência Liquidada	R\$ 5.386.030,38
Diferença	R\$ 300.471,78
Valor pago - Transferido no Período	R\$ 5.030.780,81

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

14. Para o exercício fiscal de 2023 foi orçado o valor de R\$ 14.870.687,82 para a rubrica de Despesa com Pessoal e Encargos, o que corresponde a 45,06% do valor da Receita Corrente Líquida, observando o limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal.

Previsão - Exercício 2023		
Receita Corrente Líquida (RCL)	R\$ 33.000.000,00	100%
Limite - LRF (50% sobre a RCL)	R\$ 16.500.000,00	50%
Despesa com Pessoal e Encargos (comprometimento)	R\$ 14.870.687,82	45,06%

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 acumulada com Pessoal e Encargos neste 2º trimestre corresponde a 40,43% 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/ COREN's.

Execução nos 12 meses (julho/22 a junho/23) cf. Art. - LRF		
Receita Corrente Líquida (RCL)	R\$ 35.075.592,74	100%
Limite - LRF (50% sobre a RCL)	R\$ 17.537.796,37	50%
Despesa com Pessoal e Encargos (comprometimento)	R\$ 14.180.695,72	40,43%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – DVP

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que a variação patrimonial aumentativa totalizou R\$ 23.155.995,97, sendo composta por 83,38% de receita com contribuições profissionais. A variação patrimonial diminutiva no valor de R\$ 17.812.122,02, apresenta-se conforme quadro demonstrativo a seguir, com destaque para a despesa com pessoal e encargos e as transferências concedidas que representam 46% e 31% respectivamente. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário no valor de R\$ 5.343.873,95.

Varição Patrimonial Aumentativa	R\$ 23.155.995,97
Contribuições	R\$ 19.307.206,16
Exploração e venda de bens, serviços e direitos, e outras variações	R\$ 3.848.789,81
Variações Patrimoniais Diminutiva	R\$ 17.812.122,02
Pessoal e encargos	R\$ 8.236.576,39
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	R\$ 3.274.376,12
Financeiras	R\$ 4.666,60
Transferências concedidas	R\$ 5.560.951,20
Tributárias	R\$ 0,00
Desvalorização e perda de ativos	R\$ 0,00
Outras variações patrimoniais diminutivas	R\$ 735.551,71
Resultado Patrimonial	R\$ 5.343.873,95

CONCLUSÃO

Diante do exposto, constatamos que:

- a) As disponibilidades financeiras do COREN-BA no 2º trimestre de 2023 apresentaram um crescimento significativo de 37,70% em comparação ao mesmo período de 2022, apesar de ter ocorrido redução em 21,67% no total do Ativo Circulante. O Ativo Não Circulante se manteve estável frente ao mesmo período de 2022. Convém salientar que a conta de “Ajustes de Perdas de Créditos de L/P” não sofreu nenhuma atualização ou revisão no período provocando possíveis distorções e impactos, possivelmente não refletindo os valores reais das rubricas relacionadas, conforme comentado no item 3.

- b) O Ativo Financeiro no segundo primeiro trimestre teve um incremento de 36,77% em relação ao mesmo período de 2022, enquanto que o Passivo Financeiro teve uma redução significativa de 13,37%. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial, conforme analisado no item 5, foi de R\$ 5.735.611,00, representando uma reversão substancial no valor de R\$ 7.044.174,48, o equivalente a uma variação positiva de 538,31% entre os resultados dos dois 2º trimestres.
- c) Conforme quadros dos itens 6 e 7, observamos que as dívidas do Coren-BA são insignificantes com relação aos seus ativos circulantes. Os índices de liquidez corrente de 19,97 e o de endividamento geral de 1,67%, demonstram a solidez patrimonial e financeira, não havendo riscos de insolvência deste conselho.
- d) Das receitas correntes líquidas projetadas já foram arrecadadas 71,79%, mais de 2/3 do total. Em contrapartida, foram executadas apenas 47,96% das despesas correntes orçadas. Com relação ao mesmo período do exercício anterior, no que se refere ao volume de recursos arrecadados até o 2º trimestre, o ano de 2023 foi superior em 15%, apesar do desempenho entre previsto x realizado nos respectivos períodos teve uma variação de apenas 0,61 positiva. Já quando se analisa o mesmo critério de desempenho na rubrica das despesas correntes liquidadas, o 2º trim/2023 é inferior em 23,26%. Ver quadros demonstrativos itens 11 e 12.
- 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 40,43% da receita corrente líquida nos últimos 12 meses, tendo como meta o limite máximo de 45,06% previsto para o final do exercício fiscal de 2023, como podemos observar nos itens 14 e 15.
- f) Em decorrência da execução orçamentária até o 2º trimestre de 2023, principalmente fruto do bom desempenho da arrecadação 14,78%, superior em comparação com o mesmo período de 2022, a DVP apresenta o resultado patrimonial superavitário no valor de R\$ 5.343.873,95.

É o nosso relatório.

Salvador, Bahia, 03 de agosto de 2023.

Antonio Carlos F. Dutra
Controlador Geral
Matrícula nº 26.723