

RELATÓRIO Nº 3/2023 – CONTROLADORIA GERAL

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do COREN-BA referente ao terceiro 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 terceiro trimestre do exercício de 2023, de 01/01/2023 a 30/09/2023.

BALANÇO PATRIMONIAL

- No período em análise a seguir, observa-se que o Balanço Patrimonial do COREN-BA está composto por 46,52% de Ativo Circulante, 53,48% de Ativo Não Circulante (Créditos a Longo Prazo mais Imobilizações), 0,00% de Passivo Circulante e Não Circulante, demonstrando solidez máxima do Patrimônio Líquido correspondente a 100,00%, recursos que financiam na integralidade seus ativos.

ATIVO	R\$ 71.730.742,65	100%	PASSIVO	R\$ 71.730.742,65	100%
Ativo Circulante	R\$ 33.367.122,43	46,52	Passivo Circulante	R\$ 1.975,89	0,00
Ativo Não Circulante	R\$ 38.363.620,22	53,48	Passivo Não Circulante	-	0,00
			Patrimônio líquido	R\$ 71.728.766,76	100,00

- O Ativo Circulante no 3º trimestre de 2023, assim como as disponibilidades financeiras, em comparação com o mesmo período do exercício de 2022, tiveram acréscimos significativos de 35,89% e 28,20 respectivamente, ampliando a solidez financeira de curto prazo do COREN-BA.

ATIVO	3º Trimestre 2022	3º Trimestre 2023	Diferença	▲ %
Ativo Circulante	R\$ 21.391.755,58	R\$ 33.367.122,43	R\$ 11.975.366,85	35,89
Disponibilidades	R\$ 13.864.003,94	R\$ 17.934.890,56	R\$ 5.057.571,58	28,20

- Analisando a rubrica Créditos a Longo Prazo, identificamos um acréscimo de 0,57% 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 que ainda no 4º trimestre do exercício em curso, seja feita a apuração de prováveis ajustes ocorridos. O Setor Contábil estabeleceu a meta de realizar, retificando a previsão anterior, ainda no 4º trimestre de 2023, a apuração dos saldos efetivos desse grupo de contas. Esses ativos financeiros da instituição podem estar sub ou supervalorizados não refletindo com exatidão 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 pequeno decréscimo de 1,16% em relação ao exercício do terceiro trimestre de 2022. A conta de Demais Créditos permaneceu inalterada. Houve incremento nos Bens Móveis no valor de R\$ 302.830,21, um acréscimo correspondente a 7,80% em relação ao mesmo período do exercício anterior e nenhuma alteração nos Bens Imóveis. As rubricas da Depreciação e Amortização Acumulada, em conjunto, tiveram um acréscimo no período de 27,53%, o correspondente ao valor de R\$ 930.907,09, em comparação ao mesmo 3º trimestre de 2022.

ATIVO	3º Trimestre 2022	3º Trimestre 2023	Diferença	▲ %
ATIVO NÃO CIRCULANTE	R\$ 38.813.021,80	R\$ 38.363.620,22	- R\$ 449.401,58	- 1,16
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	R\$ 31.135.313,59	R\$ 31.313.988,89	R\$ 178.675,30	0,57
Créditos tributários a receber	R\$ 46.233.306,01	R\$ 46.791.147,98	R\$ 557.841,97	1,19
Dívida ativa tributária	R\$ 10.902.958,16	R\$ 10.523.791,49	- R\$ 379.166,67	- 3,48
(-) 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\$ 3.882.820,29	R\$ 302.830,21	7,80
BENS IMÓVEIS	R\$ 6.243.614,15	R\$ 6.243.614,15	-	0,00
BENS INTANGÍVEL	R\$ 253.287,50	R\$ 253.287,50	-	0,00
(-) DEPRECIÇÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	- R\$ 2.449.958,91	- R\$ 3.380.866,00	- R\$ 930.907,09	27,53

4. O Patrimônio Líquido no 3º trimestre apresentou substancial variação positiva de 16,34% em relação ao 3º trimestre de 2022. Esse acréscimo no resultado do patrimônio líquido é reflexo do aumento da receita efetiva aliado ao controle das despesas orçamentárias no período, o que gerou Ativo Circulante de 46,52% do total Ativo, Passivo Circulante 0,00% do total do Passivo e consequentemente, um Patrimônio Líquido que financia 100% do total do Ativo do Coren-BA.

PASSIVO	3º Trimestre 2022	3º Trimestre 2023	Diferença	▲ %
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ 60.008.947,93	R\$ 71.728.766,76	R\$ 11.719.818,83	16,34

5. O Superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial em 30/09/2023 foi de R\$ 9.868.011,34, o que corresponde a uma variação positiva de 60,44% em comparação ao mesmo período do exercício de 2022. O Superávit se deve ao expressivo incremento da receita corrente acumulada de janeiro a setembro/2023, com relação ao mesmo período do exercício anterior, considerando também a execução rigorosa do orçamento de despesas, conforme o planejamento anual.

	3º Trimestre 2022	3º Trimestre 2023	Diferença	▲ %
ATIVO FINANCEIRO	R\$ 14.150.780,26	R\$ 18.210.211,56	R\$ 4.059.431,30	22,29
(-) PASSIVO FINANCEIRO	R\$ 10.246.573,82	R\$ 8.342.200,22	- R\$ 1.904.373,60	- 18,59
SUPERÁVIT FINANCEIRO	R\$ 3.904.206,04	R\$ 9.868.011,34	R\$ 5.963.805,30	60,44

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 excepcional dos resultados obtidos nos respectivos índices de liquidez. Analisando como exemplo o índice de liquidez geral (ILG) que é de aproximadamente 32.740,98, isso indica uma situação de liquidez muito favorável, onde mostra, em teoria, que o Coren-BA possui ativos realizáveis (AC + RLP), 32.740,98 vezes maiores de que suas obrigações totais. Conforme evidenciado no quadro demonstrativo a seguir.

Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez		
Índice	Valor	Valor Desejável
Corrente	16.885,82	Maior que 1
Imediata	9.071,75	Maior que 1
Geral	32.740,98	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 inexpressivo de 0,00275%, demonstrando não haver risco de insolvência para a entidade. No cálculo deste índice, considera-se a divisão do valor do passivo Exigível (total) sobre o valor do ativo total.

Índice de Endividamento Geral (IEG)	
Passível Exigível (PC + PNC)	R\$ 1.075,89
Ativo Total	R\$ 71.730.742,65
Endividamento Geral (IEG)	0,00275%

BALANÇO FINANCEIRO

8. O Balanço Financeiro no terceiro trimestre do exercício 2023 apresenta saldo do exercício anterior com ingresso no montante de R\$ 12.321.446,10. Após o encerramento deste trimestre o saldo que passa para o 4º trimestre é de R\$ 18.121.247,79, representando um resultado financeiro de R\$ 5.799.801,69. Este resultado decorre do ótimo desempenho na arrecadação da receita corrente líquida, aliado a execução regular das despesas orçamentárias.

Receita		Despesa	
Orçamentária	R\$ 31.655,352,69	Orçamentária	R\$ 24.496.482,99
Corrente	R\$ 31.655.352,69	Corrente	R\$ 24.496.482,99
Capital	R\$ 0,00	Capital	R\$ 0,00
Extraorçamentária	R\$ 5.715.159,29	Extraorçamentária	R\$ 7.074.227,30
Saldo Exercício Anterior	R\$ 12.321.446,10	Saldo para Exercício Seguinte	R\$ 18.121.247,79
Total	R\$ 49.691.958,08	Total	R\$ 49.691.958,08
Resultado Financeiro = R\$ 5.799.801,69 *			
* acréscimo de 47,07%			

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

9. No exercício de 2023 foi previsto receita líquida corrente com uma diferença em relação ao exercício anterior de 12,12%, compondo o valor total da receita de R\$ 33.000.000,00. Em relação à arrecadação efetiva, o montante arrecadado no 3º trimestre de 2023 foi superior em 14,85%, também em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Previsão	Exercício 2022	Exercício 2023	Diferença	▲ %
Receita Corrente	R\$ 29.000.000,00	R\$ 33.000.000,00	R\$ 4.000.000,00	12,12
Arrecadação	3º Trimestre 2022	3º Trimestre 2023		
Receita Corrente	R\$ 26.954.750,03	R\$ 31.655.352,69	R\$ 4.700.602,66	14,85

10. No 3º trimestre de 2023, o superávit orçamentário acumulado foi de R\$ 6.948.995,54. No quadro abaixo, verifica-se que a diferença entre a previsão da receita orçamentária e a dotação atualizada no total de R\$ 42.480.000,00, é reflexo da utilização parcial do superávit financeiro obtido no exercício de 2022.

Balanco Orçamentário 3º Trimestre (Principais dados)						
Receita orçamentária	Previsão	Arrecadação	Diferença	Despesa	Dotação Atualizada	Execução (despesa Liquidada)
Corrente	R\$ 33.000.000,00	R\$ 31.655.352,69	R\$ 1.344.647,31	Corrente	R\$ 38.323.540,40	R\$ 24.524.116,28
Capital	0,00	0,00	0,00	Capital	R\$ 3.055.435,60	R\$ 182.240,87
				Reserva Cont.	R\$ 1.101.024,00	0,00
Déficit	0,00	0,00	0,00	Superávit	0,00	R\$ 6.948.995,54
Total	R\$33.000.000,00	R\$ 31.655.352,69	R\$ 1.344.647,31	Total	R\$ 42.480.000,00	R\$ 31.655.352,69

11. Da receita corrente prevista para todo o exercício de 2023, 95,93% já foi arrecadada no período de janeiro a setembro de 2023. No exercício anterior, realizando essa mesma comparação, o 3º trimestre representou o acumulado equivalente a 92,95%. Em relação ao valor absoluto da receita acumulada no 3º trimestre do ano, o exercício de 2023 foi superior ao exercício de 2022 em R\$ 4.700.602,66.

Receita Corrente	Previsão	Arrecadação até o 3º Trimestre	%
2023	R\$ 33.000.000,00	R\$ 31.655.352,69	95,93
2022	R\$ 29.000.000,00	R\$ 26.954.750,03	92,95
Desempenho Positivo			2,98

12. Em relação à execução da despesa corrente orçada, conforme evidenciamos no quadro a seguir, foi realizada até o 3º trimestre deste exercício o equivalente a 87,40%, o que corresponde a um decréscimo de 5,65% 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 3º trimestre	%
2023	R\$ 36.220.000,00	R\$ 31.655.352,69	87,40
2022	R\$ 28.967.113,35	R\$ 26.954.750,03	93,05
Desempenho Positivo			- 5,65

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/pago), será objeto de verificação em dezembro/23 por parte do Departamento Financeiro/Contábil.

Transferência da cota de 25% do período de 01/01/2023 a 30/09/2023

Natureza da Receita	Valores
Receitas de Contribuições	R\$ 24.622.208,30
Receitas de Serviços	R\$ 1.951.774,29
Multas e Juros de Mora PF e PJ	R\$ 2.754.933,00
Receita da Dívida Ativa	R\$ 828.751,95
Indenizações e Restituições	R\$ 45.724,95
Receitas Diversas	R\$ 0,00
Base de Cálculo (Total Rec. Corrente – Rec. Patrimoniais)	R\$ 30.203.392,49
Transferência Calculada	R\$ 7.550.848,12
Transferência Liquidada	R\$ 7.223.767,24
Diferença *	R\$ 327.080,88
Valor pago - Transferido no Período	R\$ 7.223.767,24

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 3º trimestre corresponde a 37,26% 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 (outubro/22 a setembro/23) cf. Art. - LRF		
Receita Corrente Líquida (RCL)	R\$ 36.725.961,76	100%
Limite - LRF (50% sobre a RCL)	R\$ 18.362.980,88	50%
Despesa com Pessoal e Encargos (comprometimento)	R\$ 13.682.302,55	37,26%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS – DVP

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que a variação patrimonial aumentativa totalizou R\$ 44.768.217,60, sendo composta por 86,27% de receita com contribuições profissionais. A variação patrimonial diminutiva no valor de R\$ 24.504.067,10, apresenta-se conforme quadro demonstrativo a seguir, com destaque para a despesa com pessoal e encargos e as transferências concedidas que representam 44,16% e 30,19% respectivamente. Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário no valor de R\$ 20.264.150,50.

Variação Patrimonial Aumentativa	R\$ 44.768.217,60
Contribuições	R\$ 38.623.112,38
Exploração e venda de bens, serviços e direitos, e outras variações	R\$ 1.904.813,57
Variações Patrimoniais Diminutiva	R\$ 24.504.067,10
Pessoal e encargos	R\$ 10.820.879,02
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	R\$ 4.870.344,23
Financeiras	R\$ 6.565,77
Transferências concedidas	R\$ 7.398.688,06
Tributárias	R\$ 0,00
Desvalorização e perda de ativos	R\$ 0,00
Outras variações patrimoniais diminutivas	R\$ 1.407.590,02
Resultado Patrimonial	R\$ 20.264.150,50

CONCLUSÃO

Diante do exposto, constatamos que:

- a) As Disponibilidades Financeiras do COREN-BA no 3º trimestre de 2023 apresentaram um acréscimo significativo de 28,20% em comparação ao mesmo período de 2022 e seu Ativo Circulante ainda mais expressivo de 35,89% também em relação ao exercício anterior. 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 22,29% em relação ao mesmo período de 2022, enquanto que o Passivo Financeiro teve uma redução significativa de 18,59%. O Superávit Financeiro apurado no Balanço Patrimonial, conforme analisado no item 5, foi de R\$ 9.868.011,34, um resultado que gerou o equivalente a uma variação positiva de 60,44% entre os resultados obtidos nos dois 3º 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 16.885,82%, de Liquidez Geral de 32.740,98% e o de Endividamento Geral de 0,00275%, refletem a total solidez patrimonial e financeira, não havendo nenhum risco de insolvência deste conselho.
- d) Das Receitas Correntes Líquidas projetadas já foram arrecadadas 95,93% do total ano. Enquanto que foram executadas apenas 87,40% das Despesas Correntes orçadas. Com relação ao mesmo período do exercício anterior, no que se refere ao volume de recursos arrecadados até o 3º trimestre, o ano de 2023 foi superior em 14,85%, e o desempenho entre previsto x realizado nos respectivos períodos teve uma variação de 2,98 positiva. Quando se analisa o mesmo critério de desempenho na rubrica das Despesas Correntes Líquidas, o 3º trimestre de 2023 é inferior em 5,65%. 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 37,26% 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 controlada até o 3º trimestre de 2023, da utilização parcial do Superávit do exercício de 2022, assim como o positivo desempenho da arrecadação que já atingiu no 3º trimestre 95,93% da previsão anual, a Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) apresenta o resultado patrimonial superavitário no valor de R\$ 20.264.150,50.

Salvador (BA), 01 de novembro de 2023.

Antonio Carlos F. Dultra
Controlador Geral
Matrícula nº 26.723