

## 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
			<b>Patrimônio líquido</b>	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	▲ %
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>R\$ 38.813.021,80</b>	<b>R\$ 38.363.620,22</b>	<b>- R\$ 449.401,58</b>	<b>- 1,16</b>
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	▲ %
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>R\$ 60.008.947,93</b>	<b>R\$ 71.728.766,76</b>	<b>R\$ 11.719.818,83</b>	<b>16,34</b>

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
<b>SUPERÁVIT FINANCEIRO</b>	<b>R\$ 3.904.206,04</b>	<b>R\$ 9.868.011,34</b>	<b>R\$ 5.963.805,30</b>	<b>60,44</b>

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.

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

<b>Índice de Endividamento Geral (IEG)</b>	
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.

<b>Receita</b>		<b>Despesa</b>	
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
<b>Total</b>	<b>R\$ 49.691.958,08</b>	<b>Total</b>	<b>R\$ 49.691.958,08</b>
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
<b>Arrecadação</b>	<b>3º Trimestre 2022</b>	<b>3º Trimestre 2023</b>		
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)
<b>Corrente</b>	R\$ 33.000.000,00	R\$ 31.655.352,69	R\$ 1.344.647,31	<b>Corrente</b>	R\$ 38.323.540,40	R\$ 24.524.116,28
<b>Capital</b>	0,00	0,00	0,00	<b>Capital</b>	R\$ 3.055.435,60	R\$ 182.240,87
				<b>Reserva Cont.</b>	R\$ 1.101.024,00	0,00
<b>Déficit</b>	0,00	0,00	0,00	<b>Superávit</b>	0,00	R\$ 6.948.995,54
<b>Total</b>	R\$33.000.000,00	R\$ 31.655.352,69	R\$ 1.344.647,31	<b>Total</b>	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
<b>Base de Cálculo (Total Rec. Corrente – Rec. Patrimoniais)</b>	<b>R\$ 30.203.392,49</b>
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%
<b>Despesa com Pessoal e Encargos (comprometimento)</b>	<b>R\$ 14.870.687,82</b>	<b>45,06%</b>

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.

<b>Execução nos 12 meses (outubro/22 a setembro/23) cf. Art. - LRF</b>		
Receita Corrente Líquida (RCL)	R\$ 36.725.961,76	100%
Limite - LRF (50% sobre a RCL)	R\$ 18.362.980,88	50%
<b>Despesa com Pessoal e Encargos (comprometimento)</b>	<b>R\$ 13.682.302,55</b>	<b>37,26%</b>

#### **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.

<b>Variação Patrimonial Aumentativa</b>	<b>R\$ 44.768.217,60</b>
Contribuições	R\$ 38.623.112,38
Exploração e venda de bens, serviços e direitos, e outras variações	R\$ 1.904.813,57
<b>Variações Patrimoniais Diminutiva</b>	<b>R\$ 24.504.067,10</b>
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
<b>Resultado Patrimonial</b>	<b>R\$ 20.264.150,50</b>

#### **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**