

RELATÓRIO Nº 3/2021 – CONTROLE INTERNO

**Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do COREN-BA referente ao terceiro trimestre de 2021**

1. Em cumprimento ao disposto no parágrafo 1º, inciso VIII, do art. 11º da Resolução do COFEN nº 504/2016, e na seção I do Capítulo IV do Regimento Interno do COFEN, aprovado pela Resolução COFEN nº 421/2021, que discrimina os modelos do parecer Geral do Regional sobre os Demonstrativos Contábeis, procedemos à análise das demonstrações contábeis do COREN-BA referente ao terceiro trimestre de 2021.

**BALANÇO PATRIMONIAL**

2. No período em análise, o patrimônio do COREN-BA está composto por 37,81% de Ativo Circulante, em relação ao Ativo Não Circulante corresponde a 62,19%, e 1,72% de Passivo Circulante, enquanto que o Passivo Não Circulante é 0,00, já o resultado do Patrimônio Líquido corresponde a 98,28%.

ATIVO	R\$ 78.594.896,56	100%	PASSIVO	R\$ 78.594.896,56	100%
Ativo Circulante	R\$ 29.713.573,76	37,81	Passivo Circulante	R\$ 1.354.063,12	1,72%
Ativo Não Circulante	R\$ 48.881.322,80	62,19	Passivo Não Circulante		0,00%
			Patrimônio líquido	R\$ 77.240.833,44	98,28%

3. O Ativo Circulante de 2021, no terceiro trimestre, obteve acréscimo de 5,71% em comparação com o mesmo período de 2020, e aumento de 70,90% das disponibilidades financeiras.

ATIVO	3º Trimestre 2021	3º Trimestre 2020	Diferença	%
Ativo Circulante	R\$ 29.713.573,76	R\$ 28.107.915,54	R\$ 1.605.658,22	5,71%
Disponibilidades	R\$ 8.803.228,58	R\$ 5.151.140,55	R\$ 3.652.088,03	70,90%

4. Analisando o grupo dos Créditos Tributários e de Contribuições a Receber, pertence ao Ativo Circulante, percebemos o reconhecimento dos valores das anuidades geradas do exercício de 2021, porém, as provisões para crédito de liquidação duvidosa não foram contabilizadas podendo os valores contabilizados neste grupo, supervalorizar o Ativo da instituição. Apesar deste fato, percebemos que no exercício anterior também foi adotada este critério, somente realizamos esta provisão ao final do exercício. Logo, para análise de período, este fato não impacta nos resultados.
5. O grupo Ativo Não Circulante 2021 apresentou um acréscimo de 12,22% em relação ao exercício do terceiro trimestre de 2020, em função da redução da conta de Demais Créditos houve alteração de R\$ 0,04; do aumento dos Bens Móveis no valor de R\$ 35.231,22, sendo acréscimo de 0,99% em comparação ao mesmo trimestre do ano de 2020; e da depreciação e amortização acumulada no período acréscimo de 26,70% o correspondente ao valor de R\$ 516.219,49, em comparação ao mesmo trimestre de 2020.

ATIVO	3º Trimestre 2021	3º Trimestre 2020	Diferença	%
Ativo Não Circulante	48.881.322,80	43.558.427,60	5.322.895,20	12,22%
Créditos A Longo Prazo	41.205.313,59	35.445.947,24	5.759.366,35	16,25%
Demais Créditos	50.775,39	50.757,03	18,36	0,04
Bens Móveis	3.578.291,08	3.543.059,86	35.231,22	0,99%
Bens Imóveis	6.243.614,15	6.202.835,39	40.778,76	0,66%
Bens Intangível	253.287,50	249.567,50	3.720,00	1,49%
(-) Amortização Acumulada	2.449.958,91	1.933.739,42	516.219,49	26,70%

6. O Patrimônio Líquido do COREN-BA apresentou um acréscimo de 10,90%, sendo resultado patrimonial superavitário.

PASSIVO	3º Trimestre 2021	3º Trimestre 2020	Diferença	%
Patrimônio Líquido	77.240.833,44	69.650.938,54	7.589.894,90	10,90%

7. O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 8.346.667,97, o que corresponde ao acréscimo de 76,58%, em comparando com ao mesmo período do exercício de 2020.

	3º Trimestre 2021	3º Trimestre 2020	Diferença	%
Ativo Financeiro	8.803.840,54	5.151.140,55	3.652.699,99	70,91%
Passivo Financeiro	457.172,57	424.311,34	32.861,23	7,74%
Superávit Financeiro	8.346.667,97	4.726.829,21	3.619.838,76	76,58%

8. Analisando a liquidez do Conselho Regional, a capacidade de pagamento da autarquia frente a suas obrigações, percebe-se que a entidade possui altíssimos índices de liquidez, que quer dizer que o Coren-BA não possui dificuldades em honrar com seus compromissos de curto prazo, sendo corrente e imediata e compromisso de longo prazo, o de liquidez geral.

Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez		
Índice	Valor	Valor Desejável
Corrente	R\$ 21,94	Maior que 1
Imediata	R\$ 6,50	Maior que 1
Geral	52,41	Maior que 1

9. Analisando o endividamento total do Conselho, a porcentagem do ativo total financeiro com recursos de terceiros percebe-se que este Regional possui índices muito baixos de endividamento, não havendo riscos de solvência para a entidade. No cálculo deste índice, quanto maior o quociente, mais endivida, e maior será o risco desta em não cumprir com suas obrigações. O índice de endividamento total deste Conselho, que é a relação entre o passivo exigível e o ativo é de 1,72%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0175.

Endividamento Total	
Passível Exigível	1.354.063,12
Ativo Total	78.594.896,56
Endividamento Total	1,72%

Grau de endividamento	
Passível Exigível	1.354.063,12
Patrimônio Líquido	77.240.833,44
Grau de Endividamento	0,0175
Indicador	< 1

### BALANÇO FINANCEIRO

10. O Balanço Financeiro no início do exercício 2021 apresenta do exercício anterior o ingresso no montante de R\$ 3.254.013,47, após o encerramento do terceiro trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte é de R\$ 9.122.840,54, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 7.947.086,64. O motivo deste superávit decorre do fato da boa parte dos recursos serem arrecadados neste período (85,96% arrecadado) enquanto que há uma execução de despesas proporcional a um trimestre do exercício (46,44% executado).

Receita		Despesa	
Orçamentaria	R\$ 23.640.168,30	Orçamentaria	R\$ 17.566.984,22
Corrente	R\$ 23.640.168,30	Corrente	R\$ 17.566.984,22
Capital		Capital	
Extra-Orçamentaria	R\$ 4.693.073,17	Extra-Orçamentaria	R\$ 4.937.978,68
Saldo Exercício Anterior	R\$ 3.254.013,47	Saldo do Exercício Seguinte	R\$ 9.122.840,54
Resultado Financeiro	R\$ 7.947.086,64		
	<b>R\$ 31.587.254,94</b>		<b>R\$ 31.627.803,44</b>

### BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

11. No exercício de 2021 foi previsto receita corrente com redução em relação ao ano anterior de - 5,17% em que houve uma reformulação de contingenciamento em R\$ 4.000.000,00 no orçamento em decorrência da pandemia da Sars Covid-19 do previsto para o valor orçado de 29.000.000,00 para 25.000.000,00. Em relação à arrecadação, no montante arrecadado no terceiro trimestre de 2021 foi superior em 27,25% em comparação com o mesmo período do exercício anterior.

Previsão	2021	2020	Diferença	%
Receita Corrente	R\$ 27.500.000,00	R\$ 29.000.000,00	- R\$ 1.500.000,00	- 5,17%
Arrecadação	<b>3º Trimestre 2021</b>	<b>3º Trimestre 2020</b>		
Receita Corrente	23.640.168,30	18.578.065,02	5.062.103,28	27,25 %

12. No terceiro trimestre de 2021, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 5.858.386,24.

Balanço Orçamentário 3º trimestre							
Receitas	Previsão	Arrecadação	Diferença	Despesas	Fixação	Execução	Diferença
Corrente	R\$ 27.500.000,00	R\$23.640.168,30	R\$ 3.859.831,70	Corrente	R\$ 27.487.127,35	R\$ 17.781.782,06	-R\$ 9.705.345,29
Capital				Capital	R\$ 12.872,65		
Déficit				Superavit		R\$ 5.858.386,24	
Total				Total	R\$27.500.000,00	R\$ 23.640.168,30	R\$ 3.859.831,70

13. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 85,96% foram arrecadadas até o terceiro trimestre, em comparação ao mesmo período do exercício do ano anterior que foi de 64,06%. Considerando a meta de crescimento da arrecadação no terceiro trimestre de 2021, no percentual de 21,90%, do percentual do total arrecadado do comparativo terceiro trimestre 2020/2021, estaremos apurando a previsão de arrecadação estimada para o ano de 2021 de 27.779.643,21. Logo a arrecadação de 2021 será superior à previsão de R\$ 27.500.000,00, mesmo diante do cenário atual do Brasil da pandemia SARS COVID-19 que se encontra estável, em redução, que segundo os especialistas da área de saúde divulgada na imprensa nacional é por conta do aumento da vacinação. Porém, com a postergação do vencimento da anuidade do exercício de 2021, será necessário a verificação da curva linear da previsão da receita para avaliação a real projeção da arrecadação para este exercício.

Receita corrente	Previsão	Arrecadação até o 3º Trimestre	%
2021	R\$ 27.500.000,00	R\$ 23.640.168,30	85,96%
2020	R\$ 29.000.000,00	R\$ 18.578.065,02	64,06 %
			21,90%

Receita corrente	2021	2020	%
Previsão	R\$ 27.500.000,00	R\$ 29.000.000,00	- 5,17 %
Arrecadação 3º trimestre	R\$ 23.640.168,30	R\$ 18.578.065,02	R\$ 27,25
Projeção do ano	R\$ 27.779.643,21	R\$ 22.350.154,05	R\$ 24,29
Superávit	-R\$ 3.859.831,70	-R\$ 6.649.845,95	

14. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 64,69% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a um decréscimo de 8,97% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Despesa Corrente	Previsão	Executou até o 3º trimestre	%
2021	R\$ 27.487.127,35	R\$ 17.781.782,06	64,69%
2020	R\$ 28.966.300,00	R\$ 16.140.546,38	55,72%
		%	8,97%

15. Em relação a conformidade do repasse da cota-parte, o Coren-BA fixa com base de cálculo em acordo com o art. 10 da Lei 5.905 de 1973, repassando devidamente os recursos ao Conselho Federal.

#### Transferência da cota de 25% do período de 01/07/2021 a 30/09/2021

NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$	Receita Realizada	R\$
Receitas De Contribuições	R\$ 19.270.883,67	(-) Receita Patrimonial	R\$ 133.721,23
Receitas De Serviços	R\$ 1.920.992,24	(-) Restituições	R\$ 35.481,44
Multas E Juros De Mora PF E PJ	R\$ 1.661.982,11	(-) Outras Restituições	R\$ 35.481,44
Receita Da Dívida Ativa	R\$ 591.224,53	Transferência Cota Parte	R\$ 23.470.965,63
Indenizações E Restituições	R\$ 44.062,58		

Outras Receitas	R\$	17.301,94
<b>Base de Cálculo</b>	<b>R\$</b>	<b>23.506.447,07</b>
Transferência Calculada	R\$	5.867.741,41
Transferência Liquidada	R\$	5.864.592,80
Diferença	R\$	3.148,61
Valor Transferido no Período	R\$	5.776.517,67

#### LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

16. Para o limite de 2021 foi realizado o valor de R\$ 11.380.545,13 com despesas com pessoal e encargos, o que corresponde a 41,52% da receita corrente líquida, dentro do limite estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal e dentro do limite de 50% do regulamento da administração financeira e contábil do sistema Cofen x Coren's.

Limite de despesa com pessoal do exercício 2021			
Receita corrente líquida (RCL)	R\$	27.412.257,33	100%
Limite - LRF (50% sobre a RCL)	R\$	13.706.128,67	50%
<b>Despesa com Pessoal e Encargos</b>	<b>R\$</b>	<b>11.380.545,13</b>	<b>41,52 %</b>

#### DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP

17. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizam R\$ 35.578.199,99, sendo composta por 89,40% de receita com contribuições reconhecidas pelo regime de competência. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

<b>Variação Patrimonial Aumentativa</b>	<b>R\$</b>	<b>35.578.199,99</b>
Contribuições	R\$	31.805.170,71
Outras Variações	R\$	3.773.029,28
<b>Variações Patrimoniais Diminutiva</b>	<b>R\$</b>	<b>18.141.805,24</b>
Pessoal e Encargos	R\$	8.907.084,27
So de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	R\$	2.935.954,38
Financeiras	R\$	4.955,10
Transferências Concedidas	R\$	5.864.592,80
Tributárias	R\$	188,70
Desvalorização e Perda de Ativos	R\$	2.604,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$	426.425,99
<b>Resultado patrimonial</b>	<b>R\$</b>	<b>17.436.394,75</b>

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 17.436.394,75.

## Conclusão

### Diante do apresentado:

- a) As disponibilidades financeiras do COREN/BA no terceiro trimestre de 2021 apresentaram um crescimento de 70,90% em comparação ao mesmo período de 2020 e o Passivo Financeiro aumentou em 7,74%, resultando em acréscimo de 76,58% do superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial;
- b) Conforme exposto no item 8 e demonstrado no balanço patrimonial (item 2), as dívidas deste Conselho em comparação com seus ativos são muito pequenas, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência;
- c) Da receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecado 85,96% do total previsto para o exercício;
- d) O principal motivo para a ocorrência de superávit nos resultados orçamentário (Balanço Orçamentário) e financeiro (Balanço Financeiro) decorre do maior volume de arrecadação no primeiro trimestre (85,96% de arrecadação) e da execução de despesas de 64,69% do valor orçado.
- e) Este Conselho Federal está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual de 41,52% da receita corrente líquida;
- f) Em função, principalmente, do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido evoluiu 10,90% no terceiro trimestre de 2021 em comparação ao mesmo período de 2020.

É o nosso relatório.

Salvador, Bahia, 15 de dezembro de 2021



Jean Cristian dos Santos  
**Controlador Interno**