

RELATÓRIO Nº 4/2021 – CONTROLE INTERNO

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do COREN-BA referente ao quarto 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 quarto trimestre de 2021.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN-BA está composto por 33,41% de Ativo Circulante, em relação ao Ativo Não Circulante corresponde a 66,59%, e 1,01% de Passivo Circulante, enquanto que o Passivo Não Circulante é 0,00, já o resultado do Patrimônio Líquido corresponde a 98,99%.

ATIVO	R\$ 73.405.367,18	100%	PASSIVO	R\$ 73.405.367,18	100%
Ativo Circulante	R\$ 24.522.345,38	33,41%	Passivo Circulante	R\$ 745.036,31	1,01%
Ativo Não Circulante	R\$ 48.883.021,80	66,59%	Passivo Não Circulante		0,00%
			Patrimônio líquido	72.660.330,87	98,99%

3. O Ativo Circulante de 2021, no quarto trimestre, obteve acréscimo de 109,02% em comparação com o mesmo período de 2020, e aumento de 144,09% das disponibilidades financeiras.

ATIVO	4º Trimestre 2021	4º Trimestre 2020	Diferença	%
Ativo Circulante	R\$ 24.522.345,38	R\$ 11.732.084,64	R\$ 12.790.260,74	109,02%
Disponibilidades	R\$ 7.163.950,82	R\$ 2.935.013,47	R\$ 4.228.937,35	144,09%

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 0,72% 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 Moveis no valor de R\$ 9.655,00, sendo acréscimo de 0,27% em comparação ao mesmo trimestre do ano de 2020; e da depreciação e amortização acumulada no período acréscimo de 16,92% o correspondente ao valor de R\$ 356.545,00, em comparação ao mesmo trimestre de 2020.

ATIVO	4º Trimestre 2021	4º Trimestre 2020	Diferença	%
Ativo Não Circulante	R\$ 48.883.021,80	R\$ 49.237.462,81	-354.441,01	- 0,72%
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	R\$ 41.205.313,59	R\$ 41.214.882,96	-9.569,37	- 0,02%
DEMAIS CRÉDITOS	R\$ 50.775,39	R\$ 50.757,03	18,36	0,04%
BENS MÓVEIS	R\$ 3.579.990,08	R\$ 3.570.335,08	9.655,00	0,27%
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	-
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	R\$ 2.449.958,91	R\$ 2.095.413,91	354.545,00	16,92%

6. O Patrimônio Líquido do COREN-BA apresentou um acréscimo de 21,50%, sendo resultado patrimonial superavitário.

PASSIVO	4º Trimestre 2021	4º Trimestre 2020	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	72.660.330,87	59.804.438,69	12.855.892,18	21,50%

O superávit financeiro apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 6.750.265,99, o que corresponde ao acréscimo de 65,61%, em comparando com ao mesmo período do exercício de 2020.

	4º Trimestre 2021	4º Trimestre 2020	Diferença	%
Ativo Financeiro	R\$ 7.163.950,82	R\$ 5.151.140,55	2.012.810,27	39,08%
Passivo Financeiro	R\$ 413.684,83	R\$ 1.075.224,09	-661.539,26	61,53%
Superávit Financeiro	R\$ 6.750.265,99	R\$ 4.075.916,46	2.674.349,53	65,61%

7. 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\$ 32,91	Maior que 1
Imediata	R\$ 9,62	Maior que 1
Geral	R\$ 88,29	Maior que 1

8. 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 1,01%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0103.

Endividamento Total

Grau de endividamento



Passível Exigível	R\$ 745.036,31
Ativo Total	R\$ 73.405.367,18
Endividamento Total	1,01%

Passível Exigível	R\$ 745.036,31
Patrimônio Líquido	R\$72.660.330,87
Grau de Endividamento	0,0103
Indicador	< 1

BALANÇO FINANCEIRO

9. 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 quarto trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte é de R\$ 7.411.649,97, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 11.288.568,04. O motivo deste superávit decorre do fato da boa parte dos recursos serem arrecadados neste período (100,63% arrecadado) enquanto que há uma execução de despesas proporcional a um trimestre do exercício (100,68% executado).

Receita		Despesa	
Orçamentaria	R\$ 27.673.280,37	Orçamentaria	R\$ 24.049.359,79
Corrente	R\$ 27.673.280,37	Corrente	R\$ 24.049.359,79
Capital		Capital	
Extra-Orçamentaria	R\$ 8.034.554,57	Extra-Orçamentaria	R\$ 6.776.612,01
Saldo Exercício Anterior	R\$ 3.254.013,47	Saldo do Exercício Seguinte	R\$ 7.411.649,97
Resultado Financeiro	R\$ 11.288.568,04		
	R\$ 38.961.848,41		R\$ 38.237.621,77

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. 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 quarto trimestre de 2021 foi superior em 23,82% 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	4º Trimestre 2021	4º Trimestre 2020		
Receita Corrente	R\$ 27.673.280,37	22.350.154,05	R\$ 5.323.126,32	23,82%

11. No quarto trimestre de 2021, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 4.070.916,38.

Balanço Orçamentário 4º-trimestre							
Receitas	Previsão	Arrecadação	Diferença	Despesas	Fixação	Execução	Diferença
Corrente	R\$ 27.500.000,00	R\$ 27.673.280,37	-R\$ 173.280,37	Corrente	27.487.127,35	23.602.363,99	-R\$ 3.884.763,36
Capital				Capital	R\$ 12.872,65		
Déficit				Superavit		R\$ 4.070.916,38	
Total				Total	R\$ 27.500.000,00	R\$ 27.673.280,37	-R\$ 173.280,37



12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 100,63% foram arrecadadas até o quarto trimestre, em comparação ao mesmo período do exercício do ano anterior que foi de 77,07%. Considerando a meta de crescimento da arrecadação no quarto trimestre de 2021, no percentual de 23,56%, do percentual do total arrecadado do comparativo quarto trimestre 2020/2021, estaremos apurando a previsão de arrecadação estimada para o ano de 2021 de 27.779.643,21, e foi alcançada a arrecadação no valor de R\$ 27.673.280,37. Logo a arrecadação de 2021 foi superior à previsão de R\$ 27.500.000,00 em R\$ 173.280,37, mesmo diante do cenário atual do Brasil da pandemia SARS COVID-19 que se encontra estável 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, foi 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 4º Trimestre	%
2021	R\$ 27.500.000,00	R\$ 27.673.280,37	100,63%
2020	R\$ 29.000.000,00	R\$ 22.350.154,05	77,07%
			23,56%

Receita corrente	2021	2020	%
Previsão	R\$ 27.500.000,00	R\$ 29.000.000,00	5,17%
Arrecadação 4º trimestre	R\$ 27.673.280,37	R\$ 22.350.154,05	23,82%
Projeção do ano	R\$ 27.779.643,21	R\$ 22.350.154,05	24,29%
Superávit	R\$ 173.280,37	-R\$ 6.649.845,95	

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 100,68% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a um decréscimo de 23,52% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Despesa Corrente	Previsão	Executou até o 4º trimestre	%
2021	R\$ 27.487.127,35	R\$ 27.673.280,37	100,68%
2020	R\$ 28.966.300,00	R\$ 22.350.154,05	77,16%
		%	23,52%

14. 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 01/10/2021 a 31/12/2021

NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$	Receita Realizada	R\$
Receitas De Contribuições	R\$ 22.052.004,04	(-) Receita Patrimonial	R\$ 254.637,53
Receitas De Serviços	R\$ 2.341.938,53	(-) Restituições	R\$ 35.501,44
Multas E Juros De Mora PF E PJ	R\$ 2.219.171,83	(-) Outras Restituições	R\$ 35.501,44
Receita Da Dívida Ativa	R\$ 743.396,52	Transferência Cota Parte	R\$ 27.383.141,40

Indenizações E Restituições	R\$	44.412,51
Outras Receitas	R\$	17.719,41
Base de Cálculo	R\$	7.418.642,84
Transferência Calculada	R\$	6.845.785,35
Transferência Liquidada	R\$	6.735.553,85
Diferença	R\$	110.231,50
Valor Transferido no Período0	R\$	6.735.553,85

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o limite de 2021 foi realizado o valor de R\$ 11.920.200,63 com despesas com pessoal e encargos, o que corresponde a 43,07% 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\$	27.673.280,37	100%
Limite - LRF (50% sobre a RCL)	R\$	13.836.640,19	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	R\$	11.920.200,63	43,07%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizam R\$ 36.602.147,02, sendo composta por 86,90% de receita com contribuições reconhecidas pelo regime de competência. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Variação Patrimonial Aumentativa	R\$	36.602.147,02
Contribuições	R\$	31.805.795,21
Outras Variações	R\$	4.796.351,81
Variações Patrimoniais Diminutiva	R\$	23.746.254,84
Pessoal e Encargos	R\$	12.601.090,72
So de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	R\$	3.778.935,84
Financeiras	R\$	4.955,10
Transferências Concedidas	R\$	6.735.553,85
Tributárias	R\$	188,7
Desvalorização e Perda de Ativos	R\$	2.604,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$	622.926,63
Resultado patrimonial	R\$	12.855.892,18

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial superavitário de R\$ 12.855.892,18.

Conclusão

Diante do apresentado:

- a) As disponibilidades financeiras do COREN/BA no quarto trimestre de 2021 apresentaram um crescimento de 144,09% em comparação ao mesmo período de 2020 e o Passivo Financeiro aumentou em 61,53%, resultando em acréscimo de 65,61% 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 100,63% 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 (100,63% de arrecadação) e da execução de despesas de 100,68% do valor orçado.
- e) Este Conselho Federal está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF, com um percentual de 43,07% da receita corrente líquida;
- f) Em função, principalmente, do resultado patrimonial superavitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido evoluiu 21,50% no quarto trimestre de 2021 em comparação ao mesmo período de 2020.

É o nosso relatório.

Salvador, Bahia, 24 de fevereiro de 2022



Jean Cristian dos Santos
Controlador Interno