

RELATÓRIO Nº 3/2022 – CONTROLE INTERNO

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do COREN-BA referente ao terceiro trimestre de 2022

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 2022.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN-BA está composto por 35,53% de Ativo Circulante, em relação ao Ativo Não Circulante corresponde a 64,47%, e 0,33% de Passivo Circulante, enquanto que o Passivo Não Circulante é 0,00, já o resultado do Patrimônio Líquido corresponde a 99,67%.

ATIVO	R\$ 60.204.777,38	100%	PASSIVO	R\$ 60.204.777,38	100%
Ativo Circulante	R\$ 21.391.755,58	35,53	Passivo Circulante	R\$ 195.829,45	0,33
Ativo Não Circulante	R\$ 38.813.021,80	64,47	Passivo Não Circulante		0,00%
			Patrimônio líquido	R\$ 60.008.947,93	99,67

3. O Ativo Circulante de 2022, no terceiro trimestre, obteve redução de 28,01% em comparação com o mesmo período de 2021, e aumento de 57,48% das disponibilidades financeiras.

ATIVO	3º Trimestre 2022	3º Trimestre 2021	Diferença	%
Ativo Circulante	R\$ 21.391.755,58	R\$ 29.714.185,72	-R\$ 8.322.430,14	- 28,01
Disponibilidades	R\$ 13.864.003,94	R\$ 8.803.840,54	R\$ 5.060.163,40	57,48

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 2022, 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 2022 apresentou redução de 20,60% em relação ao exercício do terceiro trimestre de 2021, a conta de Demais Créditos permaneceu inalterado; da diminuição dos Bens Moveis no valor de R\$ 1.699,00, sendo redução de 0,05% em comparação ao mesmo trimestre do ano de 2021; e da depreciação e amortização acumulada no período houve alteração correspondente ao valor, em comparação ao mesmo trimestre de 2021, constatando a não depreciação dos bens.

ATIVO	3º Trimestre 2022	3º Trimestre 2021	Diferença	%
Ativo Não Circulante	R\$ 38.813.021,80	R\$ 48.881.322,80	-R\$ 10.068.301,00	- 20,60
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	R\$ 31.135.313,59	R\$ 41.205.313,59	-R\$ 10.070.000,00	- 24,44
DEMAIS CRÉDITOS	R\$ 50.775,39	R\$ 50.775,39	R\$ -	-
BENS MÓVEIS	R\$ 3.579.990,08	R\$ 3.578.291,08	R\$ 1.699,00	0,05
BENS IMÓVEIS	R\$ 6.243.614,15	R\$ 6.243.614,15	R\$ -	-
BENS INTANGÍVEL	R\$ 253.287,50	R\$ 253.287,50	R\$ -	-
(-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	R\$ 2.449.958,91	R\$ 2.449.958,91	R\$ -	-

6. O Patrimônio Líquido do COREN-BA apresentou redução de 22,31%, sendo resultado patrimonial deficitário.

PASSIVO	3º Trimestre 2022	3º Trimestre 2021	Diferença	%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ 60.008.947,93	R\$ 77.241.445,40	-R\$ 17.232.497,47	- 22,31

O superávit financeiro em 2022 apurado no Balanço Patrimonial foi de R\$ 14.054.065,00, o que corresponde ao acréscimo de 68,38%, em comparando com ao mesmo período do exercício de 2021.

	3º Trimestre 2022	3º Trimestre 2021	Diferença	%
Ativo Financeiro	R\$ 13.864.003,94	R\$ 8.803.840,54	R\$ 5.060.163,40	57,48
Passivo Financeiro	-R\$ 190.061,06	R\$ 457.172,57	-R\$ 647.233,63	- 141,57
Superávit Financeiro	R\$ 14.054.065,00	R\$ 8.346.667,97	R\$ 5.707.397,03	68,38

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	109,24	Maior que 1
Imediata	70,80	Maior que 1
Geral	268,49	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 0,33%, e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 0,0033.



Endividamento Total	
Passível Exigível	R\$ 195.829,45
Ativo Total	R\$ 60.204.777,38
Endividamento Total	0,33

Grau de endividamento	
Passível Exigível	R\$ 195.829,45
Patrimônio Líquido	R\$ 60.008.947,93
Grau de Endividamento	0,0033
Indicador	< 1

BALANÇO FINANCEIRO

9. O Balanço Financeiro no início do exercício 2022 apresenta do exercício anterior o ingresso no montante de R\$ 7.411.649,97, após o encerramento do terceiro trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte é de R\$ 14.089.366,55, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 11.746.423,34. O motivo deste superávit decorre do fato da boa parte dos recursos serem arrecadados neste período (92,95% arrecadado) enquanto que há uma execução de despesas proporcional a um trimestre do exercício (93,00% executado).

Receita		Despesa	
Orçamentaria	R\$ 26.954.750,03	Orçamentaria	R\$ 27.832.697,30
Corrente	R\$ 26.954.750,03	Corrente	R\$ 27.832.697,30
Capital		Capital	
Extra-Orçamentaria	4.334.773,37	Extra-Orçamentaria	R\$ 6.266.639,45
Saldo Exercício Anterior	7.411.649,97	Saldo do Exercício Seguinte	R\$ 14.089.366,55
Resultado Financeiro	R\$ 11.746.423,34		
	R\$ 38.701.173,37		R\$ 48.188.703,30

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

10. No exercício de 2022 foi previsto receita corrente com aumento em relação ao ano anterior de 5,45% em que foi previsto para o valor de 29.000.000,00. Em relação à arrecadação, no montante arrecadado no terceiro trimestre de 2022 foi superior em 42,81% em comparação com o mesmo período do exercício anterior.

Previsão	2022	2021	Diferença	%
Receita Corrente	R\$ 29.000.000,00	R\$ 27.500.000,00	R\$ 1.500.000,00	5,45
Arrecadação	3º Trimestre 2022	3º Trimestre 2021		
Receita Corrente	R\$ 26.954.750,03	R\$ 18.874.433,09	R\$ 8.080.316,94	42,81

11. No terceiro trimestre de 2022, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 8.481.665,57.

Balanço Orçamentário 3º trimestre

Previsão	Arrecadação	Diferença	Despesas	Fixação	Execução	Diferença
Receitas Corrente	R\$29.000.000,00	R\$26.954.750,03	R\$ 2.045.249,97	Corrente	R\$28.982.113,35	R\$ 18.473.084,46
Capital				Capital	R\$ 17.886,65	
Superávit				Superávit		R\$ 8.481.665,57
Total				Total	R\$29.000.000,00	R\$ 26.954.750,03
						R\$ 2.045.249,9

12. Da receita corrente prevista para todo o exercício, 92,95% foram arrecadadas até o terceiro trimestre, em comparação ao mesmo período do exercício do ano anterior que foi de 68,63%. Considerando a meta de crescimento da arrecadação no terceiro trimestre de 2022, no percentual de 42,81%, do percentual do total arrecadado do comparativo terceiro trimestre 2021/2022, estaremos apurando a previsão de arrecadação estimada para o ano de 2022 de R\$ 31.765.850,03, em 2021 foi alcançada a arrecadação no valor de R\$ 27.673.280,37. Logo 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, em declínio. Porém, com o congelamento da anuidade do exercício em 2022, é necessário o acompanhamento 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	%
2022	R\$ 29.000.000,00	R\$ 26.954.750,03	92,95
2021	R\$ 27.500.000,00	R\$ 18.874.433,09	68,63
			24,31%

Receita corrente	2022	2021	%
Previsão	R\$ 29.000.000,00	R\$ 27.500.000,00	5,45
Arrecadação 3º trimestre	R\$ 26.954.750,03	R\$ 18.874.433,09	42,81
Projeção do ano	R\$ 31.765.850,03	R\$ 27.665.713,76	14,82
Superávit	-R\$ 2.045.249,97	R\$ 165.713,76	

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 93,00% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a um acréscimo de 6,85% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

Despesa Corrente	Previsão	Executou até o 3º trimestre	%
2022	R\$ 28.982.113,35	26.954.750,03	93,00
2021	R\$ 27.487.127,35	23.680.716,80	86,15
		%	6,85

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 01/07/2022 a 30/09/2022

NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$	Receita Realizada	R\$
Receitas De Contribuições	R\$ 21.345.302,25	(-) Receita Patrimonial	-R\$ 755.867,85
Receitas De Serviços	R\$ 1.703.785,23	(-) Restituições	R\$ 79.017,81
Multas E Juros De Mora PF E PJ	R\$ 2.044.339,09	(-) Outras Restituições	R\$ 79.017,81
Receita Da Dívida Ativa	R\$ 2.406.113,40	Transferência Cota Parte	R\$ 27.631.600,07
Indenizações E Restituições	R\$ 9.310,88		

Outras Receitas	R\$	201.767,03
Base de Cálculo	R\$	27.710.617,88
Transferência Calculada	R\$	6.907.900,02
Transferência Liquidada	R\$	6.326.228,00
Diferença	R\$	581.672,02
Valor Transferido no Período	R\$	6.214.808,99

LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o limite de 2022 foi realizado o valor de R\$ 13.095.808,19 com despesas com pessoal e encargos, o que corresponde a 42,33% 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 2022			
Receita corrente líquida (RCL)	R\$	30.939.746,99	100%
Limite - LRF (50% sobre a RCL)	R\$	15.469.873,50	50%
Despesa com Pessoal e Encargos	R\$	13.095.808,19	42,33%

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizam R\$ 4.871.531,64, sendo composta por 0,35% de receita com contribuições reconhecidas pelo regime de competência. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

Varição Patrimonial Aumentativa	R\$	4.871.531,64
Contribuições	R\$	16.816,77
Outras Variações	R\$	4.854.714,87
Variações Patrimoniais Diminutiva	R\$	18.232.396,57
Pessoal e Encargos	R\$	8.145.493,91
So de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	R\$	3.208.046,96
Financeiras	R\$	15,88
Transferências Concedidas	R\$	6.326.228,00
Tributárias	R\$	55,21
Desvalorização e Perda de Ativos	R\$	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	R\$	552.556,61
Resultado patrimonial	-R\$	13.360.864,93

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial deficitário de R\$ 13.360.864,93.

Conclusão

Diante do apresentado:

- a) As disponibilidades financeiras do COREN/BA no terceiro trimestre de 2022 apresentaram um crescimento de 57,48% em comparação ao mesmo período de 2021 e o Passivo Financeiro redução em 141,57%, resultando em acréscimo de 69,38% 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 91,95% do total previsto para o exercício de 2022;
- d) O principal motivo para a ocorrência de superávit nos resultados orçamentário (Balanço Orçamentário) e financeiro (Balanço Financeiro) decorre do volume de arrecadação acumulado no terceiro trimestre (92,95% de arrecadação) e da execução de despesas de 93,00% do valor orçado.
- e) Este Conselho Regional está respeitando os limites da despesa com pessoal e encargos estabelecidos pela LRF e na resolução do sistema Cofen/Coren's, com um percentual de 42,33% da receita corrente líquida;
- f) Em função, principalmente, do resultado patrimonial deficitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido reduziu em 22,31% no terceiro trimestre de 2022 em comparação ao mesmo período de 2021.

É o nosso relatório.

Salvador, Bahia, 31 de outubro de 2022



Jean Cristian dos Santos
Controlador Interno