

RELATÓRIO Nº 4/2022 – CONTROLE INTERNO

Ementa: Análise das Demonstrações Contábeis do COREN-BA referente ao quarto trimestre/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 quarto trimestre de 2022.

BALANÇO PATRIMONIAL

2. No período em análise, o patrimônio do COREN-BA está composto por 25,13% de Ativo Circulante, em relação ao Ativo Não Circulante corresponde a 74,87%, 1,31% de Passivo Circulante, enquanto que o Passivo Não Circulante é 0,00%. O Patrimônio Líquido corresponde a 98,69%.

| ATIVO | R\$ 52.833.434,33 | 100% | PASSIVO | R\$ 52.833.434,33 | 100% |
|----------------------|--------------------------|-------------|------------------------|--------------------------|-------------|
| Ativo Circulante | R\$ 13.279.564,57 | 25,13 | Passivo Circulante | R\$ 694.537,26 | 1,31 |
| Ativo Não Circulante | R\$ 39.553.869,76 | 74,87 | Passivo Não Circulante | - | 0,00 |
| | | | Patrimônio líquido | R\$ 52.138.897,07 | 98,69 |

3. O Ativo Circulante de 2022, no quarto trimestre, obteve redução de 46,97% em comparação com o mesmo período de 2021, entretanto ocorreu aumento de 68,85% das disponibilidades financeiras.

| ATIVO | 4º Trimestre 2022 | 4º Trimestre 2021 | Diferença | % |
|------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------|----------|
| Ativo Circulante | R\$ 13.279.564,57 | R\$ 25.231.833,69 | -R\$ 11.952.269,12 | -46,97 |
| Disponibilidades | R\$ 12.096.083,49 | R\$ 7.163.950,82 | R\$ 4.932.132,67 | 68,85 |

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.
5. O grupo Ativo Não Circulante 2022 apresentou redução de 19,08% em relação ao exercício do quarto trimestre de 2021, a conta de Demais Créditos permaneceu inalterado; do aumento dos Bens Móveis no valor de R\$ 98.097,15, sendo um incremento 2,74% em comparação ao mesmo trimestre do ano de 2021; Bens Imóveis e Bens Intangíveis não sofreram alterações; e da depreciação e amortização acumulada no período que houve aumento correspondente ao valor, em comparação ao mesmo trimestre de 2021, correspondendo a um acréscimo de 23,47%.

| ATIVO | 4º Trimestre 2022 | 4º Trimestre 2021 | Diferença | % |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|--------|
| Ativo Não Circulante | R\$ 39.553.869,76 | R\$ 48.883.021,80 | -R\$ 9.329.152,04 | -19,08 |
| CRÉDITOS A LONGO PRAZO | R\$ 32.353.012,14 | R\$ 41.205.313,59 | -R\$ 8.852.301,45 | -21,48 |
| DEMAIS CRÉDITOS | R\$ 50.775,39 | R\$ 50.775,39 | R\$ - | - |
| BENS MÓVEIS | R\$ 3.678.087,23 | R\$ 3.579.990,08 | R\$ 98.097,15 | 2,74 |
| 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 E DEPRECIACÃO ACUMULADAS | R\$ 3.024.906,65 | R\$ 2.449.958,91 | R\$ 574.947,74 | 23,47 |

6. O Patrimônio Líquido do COREN-BA apresentou redução de 28,94%, sendo resultado patrimonial deficitário.

| PASSIVO | 4º Trimestre 2022 | 4º Trimestre 2021 | Diferença | % |
|--------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------|
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | R\$ 52.138.897,07 | R\$ 73.369.819,18 | -R\$ 21.230.922,11 | -28,94 |

O superávit financeiro em 2022 apurado no Balanço Patrimonial foi de **R\$ 11.250.100,55**, o que corresponde ao acréscimo de 73,67%, em comparando com ao mesmo período do exercício de 2021.

| | 4º Trimestre 2022 | 4º Trimestre 2021 | Diferença | % |
|-----------------------------|--------------------------|-------------------|------------------|--------|
| Ativo Financeiro | R\$ 12.388.014,20 | R\$ 7.165.252,66 | R\$ 5.222.761,54 | 72,90 |
| Passivo Financeiro | R\$ 1.137.913,65 | R\$ 1.279.102,10 | -R\$ 141.188,45 | -11,04 |
| Superávit Financeiro | R\$ 11.250.100,55 | R\$ 5.886.150,56 | R\$ 5.363.949,99 | 91,13 |

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, o que significa que o Coren-BA não possui dificuldades em honrar com seus compromissos de curto prazo, sendo corrente e imediata e compromissos de longo prazo, o de liquidez geral.

| Cálculo e Análise dos Índices de Liquidez | | |
|---|-------|-----------------|
| Índice | Valor | Valor Desejável |
| Corrente | 19,12 | Maior que 1 |
| Imediata | 17,42 | Maior que 1 |
| Geral | 65,97 | 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 1,31 e o grau de endividamento, que é a dependência em relação ao capital de terceiros é de 1,33.

| Endividamento Total | |
|---------------------|-------------------|
| Passível Exigível | R\$ 694.537,26 |
| Ativo Total | R\$ 52.833.434,33 |
| Endividamento Total | 1,31 |

| Grau de endividamento | |
|-----------------------|-------------------|
| Passível Exigível | R\$ 694.537,26 |
| Patrimônio Líquido | R\$ 52.138.897,07 |
| Grau de Endividamento | 1,33 |
| 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 quarto trimestre o saldo que passa para o trimestre seguinte é de R\$ 12.321.446,10, representando um resultado financeiro superavitário de R\$ 16.503.174,29. O motivo deste superávit decorre do fato de boa parte dos recursos serem arrecadados neste período (110,43% arrecadado) enquanto que há uma execução de despesas proporcional a um trimestre do exercício (100,60% executado).

| Receita | | Despesa | |
|--------------------------|--------------------------|---------------------------------|--------------------------|
| Orçamentária | R\$ 32.025.359,10 | Orçamentária | R\$ 27.413.727,27 |
| Corrente | R\$ 32.025.359,10 | Corrente | R\$ 27.413.727,27 |
| Capital | | Capital | |
| Extra-Orçamentária | R\$ 9.091.524,32 | Extra-Orçamentária | R\$ 8.793.360,02 |
| Saldo Exercício Anterior | R\$ 7.411.649,97 | Saldo para o Exercício Seguinte | R\$ 12.321.446,10 |
| Resultado Financeiro | R\$ 16.503.174,29 | | |
| | R\$ 48.528.533,39 | | R\$ 48.528.533,39 |

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 quarto trimestre de 2022 foi superior em 15,76% 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 | 4º Trimestre 2022 | 4º Trimestre 2021 | | |
| Receita Corrente | R\$ 32.025.359,10 | R\$ 27.665.713,76 | R\$ 4.359.645,34 | 15,76 |

11. No quarto trimestre de 2022, ocorreu superávit orçamentário de R\$ 5.424.198,62.

Balanço Orçamentário 4º trimestre

| Receitas | Previsão | Arrecadação | Diferença | Despesas | Fixação | Execução | Diferença |
|--------------|------------------|------------------|-------------------|--------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Corrente | R\$29.000.000,00 | R\$32.025.359,10 | -R\$ 3.025.359,10 | Corrente | R\$28.982.113,35 | R\$ 26.503.063,33 | -R\$ 2.479.050,02 |
| Capital | | | | Capital | R\$ 17.886,65 | R\$ 98.097,15 | R\$ 80.210,50 |
| Déficit | | | | Superavit | | R\$ 5.424.198,62 | |
| Total | | | | Total | R\$29.000.000,00 | R\$ 32.025.359,10 | -R\$ 3.025.359,10 |



12. Da receita corrente prevista para todo o exercício de 2022, 110,43% foram arrecadadas até o quarto trimestre, em comparação ao mesmo período do exercício do ano anterior que foi de 100,60%. Em 2022 foi alcançada a arrecadação no valor de R\$ 32.025.359,10. Logo superior à previsão de R\$ 29.000.000,00 em R\$ 3.025.359,10, mesmo diante do congelamento da anuidade do exercício em 2022 e do cenário de baixo crescimento econômico do país. Nossa expectativa é de que a curva linear da previsão da receita para 2023 continue ascendente.

| Receita corrente | Previsão | Arrecadação até o 4º Trimestre | % |
|------------------|-------------------|--------------------------------|--------|
| 2022 | R\$ 29.000.000,00 | R\$ 32.025.359,10 | 110,43 |
| 2021 | R\$ 27.500.000,00 | R\$ 27.665.713,76 | 100,60 |
| | | | 9,83% |

| Receita corrente | 2022 | 2021 | % |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------|
| Previsão | R\$ 29.000.000,00 | R\$ 27.500.000,00 | 5,45 |
| Arrecadação 4º trimestre | R\$ 32.025.359,10 | R\$ 27.665.713,76 | 15,76 |
| Projeção do ano | R\$ 31.765.850,03 | R\$ 27.665.713,76 | 14,82 |
| Superávit | R\$ 3.025.359,10 | R\$ 165.713,76 | |

13. Em relação à execução das despesas, foram realizadas 91,45% das despesas correntes fixadas, o que corresponde a um acréscimo de 7,26% em relação ao mesmo período do exercício anterior.

| Despesa Corrente | Previsão | Executou até o 4º trimestre | % |
|------------------|-------------------|-----------------------------|-------|
| 2022 | R\$ 28.982.113,35 | R\$ 26.503.063,33 | 91,45 |
| 2021 | R\$ 27.487.127,35 | R\$ 23.142.645,45 | 84,19 |
| | | % | 7,26 |

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 01.01.2022 a 31.12.2022

| NATUREZA DA RECEITA | VALOR R\$ | Receita Realizada | R\$ 32.025.359,10 |
|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------|
| Receitas de Contribuições | R\$ 24.555.036,94 | (-) Receita Patrimonial | -R\$ 1.313.526,83 |
| Receitas de Serviços | R\$ 2.179.481,99 | (-) Restituições | -R\$ 79.388,32 |
| Multas e Juros de Mora PF E PJ | R\$ 2.831.548,56 | (-) Outras Restituições | -R\$ 79.388,32 |
| Receita da Dívida Ativa | R\$ 763.814,59 | Transferência Cota Parte | R\$ 30.632.443,95 |
| Indenizações e Restituições | R\$ 80.795,81 | | |
| Outras Receitas | R\$ 201.767,03 | | |
| Base de Cálculo | R\$ 30.711.832,27 | | |
| Transferência Calculada | R\$ 7.658.110,99 | | |
| Transferência Liquidada | R\$ 7.442.454,10 | | |
| Diferença | R\$ 215.656,89 | | |
| Valor Transferido no Período | R\$ 7.442.454,10 | | |



LIMITE DA DESPESA COM PESSOAL E ENCARGOS

15. Para o limite de 2022 foi realizado o valor de R\$, com despesas com pessoal e encargos, o que corresponde a % 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\$ 32.025.359,10 | 100% |
| Limite - LRF (50% sobre a RCL) | R\$ 16.012.679,55 | 50% |
| Despesa com Pessoal e Encargos | R\$ 12.517.205,03 | 39,09% |

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - DVP

16. Procedida à análise da DVP, constata-se que as variações patrimoniais aumentativas totalizam R\$ 6.480.649,57, sendo composta por 0,26% de receita com contribuições reconhecidas pelo regime de competência. As variações diminutivas estão compostas conforme tabela abaixo.

| | |
|--|---------------------------|
| Varição Patrimonial Aumentativa | R\$ 6.480.649,57 |
| Contribuições | R\$ 16.816,77 |
| Outras Variações | R\$ 6.463.832,80 |
| Variações Patrimoniais Diminutiva | R\$ 27.711.571,68 |
| Pessoal e Encargos | R\$ 13.842.196,32 |
| So de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | R\$ 5.468.708,54 |
| Financeiras | R\$ 8.774,89 |
| Transferências Concedidas | R\$ 7.528.914,97 |
| Tributárias | R\$ 55,21 |
| Desvalorização e Perda de Ativos | R\$ - |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | R\$ 862.921,75 |
| Resultado patrimonial | -R\$ 21.230.922,11 |

Dessa forma, a DVP apresenta um resultado patrimonial deficitário de R\$ 21.230.922,11.



Conclusão

Diante do apresentado:

- a) As disponibilidades financeiras do COREN/BA no quarto trimestre de 2022 apresentaram um crescimento de 68,85% em comparação ao mesmo período de 2021 e o Passivo Financeiro redução em 9,80%, resultando em acréscimo de 3,67% 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, inexpressivas, não havendo risco para uma situação de endividamento e insolvência;
- c) Da receita corrente prevista, no período em análise, foi arrecado 110,43% do total previsto para o exercício de 2022;
- d) O principal motivo para a ocorrência de superávit nos resultados orçamentário de R\$ 5.424.198,62 (Balanço Orçamentário), e financeiro de R\$ 11.250.100,55 (Balanço Financeiro), decorre do volume de arrecadação acumulado no quarto trimestre de 110,43% de arrecadação e da execução de despesas de 91,73% 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 39,09% da receita corrente líquida;
- f) Em função, principalmente, do resultado patrimonial deficitário apurado na Demonstração das Variações Patrimoniais, o Patrimônio Líquido reduziu em 28,94% no quarto trimestre de 2022 em comparação ao mesmo período de 2021.

É o nosso relatório.

Salvador, Bahia, 28 de fevereiro de 2023.



Antonio Carlos Figueiredo Dultra
Controlador Geral