

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.



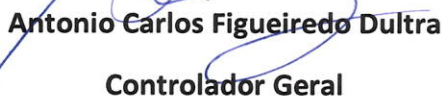
Conclusão

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