



**PARECER TÉCNICO Nº 011 2024 CF Conselho Fiscal da AEA/BA – Mandato 2024/2026**

**1**

- Em cumprimento ao que dispõe o inciso II e III do Art.41 do Estatuto da AEA/BA, o Conselho Fiscal se reuniu com o objetivo de analisar e emitir Parecer sobre o Balancete mensal do mês de dezembro do ano de 2024, no dia **13/05/2025**, através de reunião virtual entre os conselheiros presentes, com utilização da plataforma digital “Zoom”, de propriedade da Entidade, sendo que este CF levou em conta os seguintes relatórios e documentos:

- 1 – Comprovantes DIGITALIZADOS referentes aos pagamentos autorizados eletronicamente do mês de dezembro de 2024;
- 2 - Balancete mensal e DRE do mês dezembro de 2024;
- 3 - Execução Orçamentária com a última atualização em dezembro de 2024;
- 4 – Livro DIÁRIO e RAZÃO(PDF) correspondente ao mês de dezembro de 2024;
- 5 - Inventário dos empréstimos aos associados da AEA/BA, com saldos atualizados no último dia do mês de dezembro de 2024;
- 6 - Relação de contratos de empréstimos inadimplentes contemplando: Data e Valor do Empréstimo/Reforma, quantidade de prestações em atraso e o total em atraso, posicionados no último dia do mês de dezembro de 2024;
- 7 - Extratos Bancários das contas de movimento, com saldo posicionado no último dia do mês de dezembro de 2024;
- 8 – Extratos bancários de todas as demais contas e investimentos com saldos posicionados no último dia do mês de dezembro de 2024;
- 9 – **PARECER TECNICO 005- 2024 CF e ANEXO 03**, em razão dos apontamentos relacionados ao Relatório final da Revisão Contábil do período de 2009 a 2017 e históricos de pendências pretéritas de Gestões Findas.
- 10- **OF CD 008/2023, VOTO DE AEA/BA 004/2023 e OF DEAEABA 005/2024**, em função da regularização de pendências do legado.

**Esclarecimentos iniciais**

Os apontamentos realizados por este CF são repetidos em todos os pareceres seguintes até que a situação de pendência ou de esclarecimentos seja devidamente concluída ou por informações dos demais poderes ou pela simples resolução contábil, conforme **ANEXO 03** que passa a fazer parte integrante dos Pareceres do CF:

**1.1**

**QUADRO I /Receitas e Despesas – Analítico –dezembro de 2024**

**ANEXO 1: O Relatório contábil, ANÁLISE VERTICAL DO DRE relativo ao mês de dezembro de 2024, contendo itens assinalados, pelo CF, acompanha o presente PARECER TÉCNICO, como arquivo anexado, sendo parte integrante do Parecer.**

**1.2-**

**QUADRO II /Outras Receitas**

OUTRAS RECEITAS	Acum. ano2023	Part. %	1º TRIM.24	Part. %	2º TRIM.24	Part. %	3º TRIM.24	Part. %	4º TRIM.24	Part. %	Acum. ano2024	Part. %
COMISSÕES SOBRE CONVENIOS	74.312,51	13,70%	15.437,85	12,91%	28.613,27	21,77%	17.089,01	14,07%	18.343,74	16,74%	79.483,87	16,49%
RECEITAS DE APLIC FINANCEIRAS	465.354,67	85,82%	104.052,13	86,98%	93.637,84	71,26%	91.375,60	75,21%	78.224,16	71,37%	367.289,73	76,18%
RECEITAS DE EVENTOS	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
RECEITAS EVENTUAIS/Multa Juros	17,14	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
REC. DE RECUPERAÇÃO DE DESPESAS	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
<b>SUBTOTAL 1</b>	<b>539.684,32</b>	<b>99,52%</b>	<b>119.489,98</b>	<b>99,89%</b>	<b>122.251,11</b>	<b>93,03%</b>	<b>108.464,61</b>	<b>89,28%</b>	<b>96.567,90</b>	<b>88,11%</b>	<b>446.773,60</b>	<b>92,67%</b>
JUROS E COMISSÕES S/EMPRES. ANTIGOS	2.581,53	0,48%	134,82	0,11%	204,98	0,16%	312,71	0,26%	99,81	0,09%	752,32	0,16%
JUROS E COMISSÕES S/EMPRES. NOVOS	0,00	0,00%	0,00	0,00%	3.989,01	3,04%	9.568,40	7,88%	12.118,02	11,06%	25.675,43	5,33%
AJUSTE DE VALOR DE EMPRESTIMOS	0,00	0,00%	0,00	0,00%	4.961,64	3,78%	3.141,34	2,59%	812,34	0,74%	8.915,32	1,85%
<b>SUBTOTAL 2</b>	<b>2.581,53</b>	<b>0,00%</b>	<b>134,82</b>	<b>0,11%</b>	<b>9.155,63</b>	<b>6,97%</b>	<b>13.022,45</b>	<b>10,72%</b>	<b>13.030,17</b>	<b>11,89%</b>	<b>35.343,07</b>	<b>7,33%</b>
<b>TOTAL GERAL Outras Receitas</b>	<b>542.265,85</b>	<b>100,00%</b>	<b>119.624,80</b>	<b>100,00%</b>	<b>131.406,74</b>	<b>100,00%</b>	<b>121.487,06</b>	<b>100,00%</b>	<b>109.598,07</b>	<b>100,00%</b>	<b>482.116,67</b>	<b>100,00%</b>

**1.2.1**

**Além das Contribuições (mensalidades), a Associação possui outras fontes de receitas que vêm sendo consideradas como Receitas Extraordinárias conforme QUADRO III acima.**



**PARECER TÉCNICO Nº 011 2024 CF Conselho Fiscal da AEA/BA – Mandato 2024/2026**

**HISTORICO DA GESTÃO DE OUTRAS RECEITAS NO TRIÊNIO 2021 /2023 (Informações de transição)**

A Receita de juros e Comissões s/Empréstimos atingiu o total de **R\$25.713,63** acumulado no ano de 2021, e apenas **R\$6.864,54** no ano de 2022, restando a arrecadar, apenas os juros contratuais que incidem sobre os poucos contratos vencidos e ainda inadimplentes.

Ressalta-se, que apesar da suspensão dos empréstimos aos associados em maio de 2018 e a redução gradativa desses valores recebidos mensalmente, ainda há previsão de recebimentos desse tipo de receita por cerca de mais alguns meses em face da inadimplência dos contratos de mútuo remanescentes.

No ano de 2023 a Receita de juros e Comissões s/Empréstimos atingiu o total de apenas **R\$2.581,83** em decorrência do recebimento de parcelas dos contratos vencidos e inadimplentes.

**1.2.2-**

No mês de janeiro de 2024 a Receita de juros e Comissões s/Empréstimos apresenta saldo **R\$ 0,00. No entanto houve movimentação de crédito e débito no valor de R\$ 95,38, sugerindo um possível estorno.**

Ressalta-se, que apesar da suspensão dos empréstimos aos associados em maio de 2018 e a redução gradativa desses valores recebidos mensalmente, ainda há previsão de recebimentos desse tipo de receita por cerca de mais alguns meses em face da inadimplência dos contratos de mútuo remanescentes.

**1.2.3-**

Até dezembro de 2024 a Receita de juros e Comissões s/Empréstimos ANTIGOS atingiu o total de apenas **R\$ 752,32** em decorrência do recebimento de parcelas dos contratos vencidos e inadimplentes.

>>Os juros e comissões sobre os Empréstimos NOVOS atingiram o total de **R\$ 34.590,75** (R\$ 35.343,07- R\$ 752,32)

**1.3.**

**QUADRO III /Despesas/Receitas – Sintético**

	ANO 2023	% Rec	1º Trim24	2º Trim24	3º Trim24	out/24	nov/24	dez/24	acum.2024	% Rec
CONTRIBUIÇÕES DOS ASSOCIADOS	621.082,00	100%	141.969,00	141.599,00	142.448,03	46.990,00	94.221,00	46.916,00	614.143,03	100%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS(Total)	384.275,99	61,87%	97.303,14	129.298,06	111.289,42	41.420,95	63.993,54	91.689,10	534.994,21	87,11%
DESP. FINANC. TRIBUTARIAS (*)	25.629,37	4,13%	1.772,40	21.539,32	1.570,75	1.903,53	51.204,27	581,84	78.572,11	12,79%
DESPESAS FINANCEIRAS (*)	16.172,10	2,60%	1.555,28	10.924,13	1.082,28	224,97	350,19	548,40	14.685,25	2,39%
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	9.457,27	1,52%	217,12	0,00	488,47	0,00	50.854,08	33,44	51.593,11	8,40%
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	0,00	0,00%	0,00	10.615,19	0,00	1.678,56	0,00	0,00	12.293,75	2,00%
DESPESAS ASSISTENCIAIS	51.380,00	8,27%	13.500,00	14.700,00	14.000,00	3.500,00	5.500,00	3.500,00	54.700,00	8,91%
DESPESAS CULTURAIS	72.834,30	11,73%	12.316,00	19.830,00	21.946,50	6.610,00	6.610,00	6.610,00	73.922,50	12,04%
DESPESAS EVENTO DAS MULHERES			0,00	2.186,09	199,97	0,00	0,00	0,00	2.386,06	
DESPESAS COM EVENTOS	302.428,77	48,69%	44.991,44	77.159,43	11.675,11	3.375,00	14.070,00	48.250,00	199.520,98	32,49%
TOTAL DESPESAS	836.548,43	134,69%	169.882,98	264.712,90	160.681,75	56.809,48	141.377,81	150.630,94	944.095,86	153,73%

**1.3.1-**

Com referência às DESPESAS “contabilizadas” que, até o mês de dezembro de 2024, atingiram o montante de **R\$ 944.095,86** ante a um total da RECEITA decorrente exclusivamente das contribuições mensais dos associados no valor total de **R\$ 614.143,03**, demonstrando, de forma sazonal, que o total de todos os gastos, ultrapassou em **53,73%** o valor arrecadado com as mensalidades no período analisado, índice superior ao valor acumulado até o mês anterior que foi de **44,23%**. Esse aumento ocorreu em função do pagamento de Taxas e Emolumentos, no valor de **R\$ 50.854,04** no mês de novembro, envolvendo a compra do imóvel para sede da Associação, além das Despesas com a Festa Natalina e a aquisição de matérias e consumo para reestruturação da nova sede.





## PARECER TÉCNICO Nº 011 2024 CF Conselho Fiscal da AEA/BA – Mandato 2024/2026

### 2.1

Os dados sintéticos da Execução Orçamentária (**dispêndios**) indicados no quadro acima foram coletados no relatório, elaborado pela Diretoria Financeira/Apoio Financeiro, sendo que o valor **R\$963,080,00** corresponde ao total do Orçamento aprovado para o exercício financeiro de 2024, conforme grupamento das contas de Despesas do quadro acima (sintético), sendo que até o mês de **dezembro de 2024** foi realizado **89,34%** do valor orçado para o exercício.

A rubrica Despesas com Depreciação inserida no quadro acima, junto com as despesas administrativas gerais, está deduzida do total executado apenas para efeito de “avaliação” das distorções com o total contábil.

#### 2.1.1

Tendo em vista que se trata de ferramenta adequada ao acompanhamento e redirecionamento, mais imediato, de ações de gestão dos recursos disponíveis da Associação, é necessário que a Execução do Orçamento espelhe todos os dispêndios ocorridos corretamente alocados nos respectivos títulos orçamentários/contábeis.

#### **Histórico da execução Orçamentária dos exercícios de 2021, 2022 e 2023:**

1). Levando-se em conta que a finalidade das contribuições dos associados é, essencialmente, destinada para a administração da Entidade, geração de benefícios, atividades de lazer, esportes, congregação e defesa de direitos dos associados, **o CF recomendou o acompanhamento e correção das omissões ou inconsistências nos registros inseridos na execução orçamentária como forma de melhorar essa ferramenta de gestão administrativa e financeira.**

A partir do exercício de 2021 foram inseridas algumas modificações como a discriminação de valores por eventos, no intuito de aproximar os valores orçados com os valores efetivamente realizados.

2) Durante o ano de 2022, no grupamento das contas de Despesas do quadro acima (sintético), observou-se que do total orçado **R\$916.000,00**, foi realizado, até o mês de **dezembro de 2022**, **74,96%** (686.590,85) do valor orçado para o exercício de 2022.

3) **na posição acumulada até de ago2021 esta ferramenta apresentou distorção geral em torno de 10%**, entretanto, algumas rubricas de dispêndios, isoladamente, necessitam de uma melhora gradual na qualidade da Execução Orçamentária, histórico abaixo:

**Distorção geral em dezembro de 2021: 9,40%; janeiro de 2022: 12,08%; fevereiro de 2022: 9,61%; março de 2022: 4,14 %; abril de 2022: 4,72%; maio de 2022: 3,80%; julho de 2022: 6,18%; julho de 2022: 6,73%; agosto de 2022: 6,54%; setembro de 2022: 6,83%; outubro de 2022: 5,46%; novembro de 2022: 6,43%; dezembro de 2022: 5,70% janeiro de 2023: 6,81%; fevereiro de 2023: 2,02%; março de 2023: 5,89%; abril de 2023: 6,09%; maio de 2023: 5,12%; junho de 2023: 5,26%; julho de 2023: 4,25%; agosto de 2023: 3,96%; setembro de 2023: 3,84%; outubro de 2023: 3,46%; novembro de 2023: 6,47%; dezembro de 2023: 4,15%; janeiro de 2024 21,22%; junho de 2024 8,32%**

#### 2.1.2

O nível de distorção no mês de **dezembro de 2024** foi de **9,19%**, índice **superior** ao mês de novembro, que foi de **8,53%**, refletindo positivamente ou negativamente que a qualidade dessa ferramenta de controle orçamentário depende da qualidade dos registros que são feitos pela diretoria financeira.

Ao mesmo tempo, demonstrou que o nível de distorção apresentado em janeiro de 2024 (**21,22%**) estava fora do padrão atual, por erros diversos.

**Monitoramento pelo CF OBSERVAÇÃO:** Alguns itens, de forma isolada, ainda merecem uma maior atenção por parte da Diretoria Executiva da AEA/BA, sendo recomendável que, os lançamentos na Planilha de Execução Orçamentária, sejam feitos diariamente, na medida em que os dispêndios vão ocorrendo, no dia a dia.

### 3-

#### QUADRO V - Balancete mensal

#### BALANCETE MENSAL – DEZEMBRO/ 2024

**ANEXO 02:** O Relatório contábil, BALANÇO MENSAL relativo ao mês de **dezembro de 2024**, contendo itens assinalados, pelo CF, acompanha o presente PARECER TÉCNICO, como arquivo anexado, sendo parte integrante do Parecer.

### -4

#### QUADRO VI /Conciliação Bancária

CONCILIAÇÃO BANCÁRIA		dez.23	dez.23	nov.24	nov.24	nov.24	dez.24	dez.24	dez.24
Caixa e Disponibilidades Bancárias		Contábil	Extr/inv	Contábil	Extr/inv	Diferença	Contábil	Extr/inv	Diferença
CAIXA Administração									
CEF C/128-1 Conta Movimento		0,00	0,00	11.862,88	11.862,88	0,00	0,00	0,00	0,00
CEF C/4849-5		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CEF C/128-6 Aplicações Financeiras-CX FACIL REND FIXA SIMPLES		93.398,37	93.398,37	11,54	0,00	11,54	29.772,58	29.772,58	0,00
CEF C/128-6 Aplicações Financeiras - CDB FLEX EMPRESARIAL		2.645.044,82	2.645.044,82	3.109.987,00	3.109.987,00	0,00	3.038.678,77	3.038.678,77	0,00
CEF C/4849-5 Aplicações Financeiras - CDB FLEX EMPRESARIAL		729.906,23	729.906,23	185.350,57	185.350,57	0,00	186.636,26	186.636,26	0,00
CEF C/ 3820-9 CONTA POUPANÇA - Conta nº 1416   1388   000739141687-9		509.713,25	509.713,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CEF C/ 33306-5/0739166563-1 CONTA POUPANÇA - Conta nº 1416   1388   000739166563-1		103.321,50	103.321,50	109.955,93	109.955,93	0,00	110.583,02	110.583,02	0,00
CEF C/128-6 Aplicações Financeiras-CAIXA FI MEGA REFERENCIADO DI		669.707,01	669.707,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilidade - Bancos		4.751.091,18	4.751.091,18	3.417.167,92	3.417.156,38	11,54	3.365.670,63	3.365.670,63	0,00



## PARECER TÉCNICO Nº 011 2024 CF Conselho Fiscal da AEA/BA – Mandato 2024/2026

**Monitoramento pelo CF:** Saldo do Balancete na conta 128-6(1292.577555967-0). **NÃO FOI CONCILIADO** nos meses de outubro e novembro de 2024, haja vista diferença nos valores de **R\$ 18,28** e **R\$ 11,54**, respectivamente, no extrato da aplicação em fundos de investimentos. Considerando que o total de resgates registrados no Balancete está de acordo com a movimentação de resgates automáticos da conta, deduz-se que o problema está no extrato bancário. Dessa forma, essa DF deverá emitir novos extratos e encaminhar para esse CF para as correções necessárias.

Em dezembro de 2024 as contas estão devidamente conciliadas.

### 5.

#### PENDÊNCIAS DO LEGADO

SALDOS PENDENTES DO LEGADO findo em 2017

ATIVO	2017	2016	2015	2014	2013	2012	2011	2010	2009	
Antecipações	1.246,24	1.246,24	1.246,24	1.246,24	1.246,24	1.246,24	1.246,24	1.246,24	235,00	
Ações Judiciais Poupança	1.151,24									
Ações Judiciais IPTU	95,10									
Adiantamentos a Diretores e Representantes	2.835,70	Documentos de origem encontrados no mês de maio de 2017. Referem-se a adiantamentos solicitados								

Fonte: levantamento feito em agosto/2023>>

Informações de TRANSIÇÃO para o triênio 2024/2026

#### 5.1-

##### PENDÊNCIAS DO LEGADO\_ Ativos

Do quadro do item 3 e quadro acima, são dignos de nota os seguintes valores:

**1.246,24** Referente pendência do legado da gestão finda em 2017.

**Observação:**

**2.000,00** Saldo alterado em maio de 2024 para 3.246,24, possivelmente por erro contábil.

Acréscimo de 2.000,00 no saldo decorrente de lançamento da conta contábil TREINADORES, ou Custas Judiciais – TRIBUNAL DE JUSTIÇA DA BAHIA, registrados no livro razão no dia 21/05/2024 conforme notificação efetuada a DE e DI através do OF CF 002 2024.

**2.835,70** Referente pendência do legado da gestão finda em 2017

##### 5.1.1-

Deverá ser verificado se o valor **R\$ 1.246,24** pendente desde 2017, está vinculado a alguma providência em relação ao fato gerador, ou, **se é decorrente de erro de classificação contábil.**

Conforme atualização pela DE, através do OF DE 004/2023, o valor corresponde ao desdobramento abaixo:

- Ações Judiciais Poupança – R\$ 1.151,24

- Ações Judiciais IPTU - R\$ 95,00

Total - **R\$ 1.246,24**

**Monitoramento pelo CF:** Valores regularizados em dezembro/24, conforme VOTO AEA/BA 004 de 14/09/2023 e OF DEAEABA 05 de 04 de dezembro de 2024.

##### 5.1.2-

##### ADTOS A DIRETORES E REPRESENTANTES

-ADEMILTON FERREIRA LOPES: **2.835,70D**

>>>Deverá ser verificado se o valor R\$ 2.835,70 pendente desde 2017, está vinculado a alguma providência em relação ao fato gerador, ou, **se é decorrente de erro de classificação contábil.** Como se trata de Adiantamentos, conforme registro contábil, nominal, carece de providências junto ao devedor.

**NOTA do CF (item 5.1.2): situação de pendências confirmadas no Relatório Final da revisão contábil do período de 2009 a 2017**

No que se refere ao item 5.1.2 e, em atendimento ao CD (OF 008/2023), que solicitou a retirada do referido débito do balanço Patrimonial, no dia 12/09/2023 foi efetuado uma verificação física nos livros Diário, Razão e, nos documentos do mês de maio de 2017, sendo encontrados duas solicitações de ADIANTAMENTOS assinados pelo Diretor Presidente, à época, totalizando o valor de R\$2.835,70, que foram objeto, ainda no mês de setembro de 2023, de Voto específico da Diretoria Executiva encaminhado para deliberação do CD.

**Observação:** Os membros deste CF tomaram conhecimento através de rede oficial de comunicação da Entidade que o CD deliberou pela exclusão do registro dos relatórios contábeis com base em Voto da DE em 2023, que orienta a contabilização na conta de Resultados Anteriores e na revisão contábil do período de 2009 a 2017 realizada pela TRICONT, em face daquela empresa de Contabilidade não ter constatado dolo.

**Monitoramento pelo CF:** Valores regularizados em dezembro/24, conforme OF Conselho Deliberativo 008/2023, VOTO AEA/BA 004 DE 14/09/2023 e OF DEAEABA 05 de 04 de dezembro de 2024.



## PARECER TÉCNICO Nº 011 2024 CF Conselho Fiscal da AEA/BA – Mandato 2024/2026

### 5.1.3-

No ANEXO 02 referentes ao QUADRO V do item 3, consta um registro em **DEVEDORES DIVERSOS** no valor total de **R\$ 1.516,67** correspondente a despesas com o SIMPOSIO FENACEF 2023 pagas pela AEA/BA e ainda não recebidas do associado.

Em abril de 2024 foi efetuado uma amortização no valor de R\$ 1.516,66, ficando um saldo de R\$ 0,01. A DE deverá verificar junto à TRICONT se houve erro de registro na contabilização.

**Monitoramento pelo CF:** Regularizado em dezembro de 2024

### 5.1.4-

Continua pendente de atendimento a o CF a entrega de cópia digitalizada dos Balanços dos exercícios findos em 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022, assinados pelo Presidente da Diretoria Executiva e pelo Contador da Associação.

**Monitoramento pelo CF:** **Andamento da solução:** Conforme cópias dos Termos de Abertura e de Encerramento, os Livros pendentes de Registros, do período de 2011 a 2017 foram registrados em janeiro de 2024, completando a cadeia de registros pendentes até o exercício de 2017.

**Observação:** Continuam fazendo parte das “pendências do Legado de gestões findas” os apontamentos relativos aos itens 5.1.1 e 5.1.3 a 5.6.2, entre eles, os registros dos livros referentes aos exercícios financeiros de 2018 a 2023 em razão da impossibilidade criada pela inexistência da cadeia de registros até o exercício de 2017. Atentar para o contido no Ofício CF 001 2024.

### 5.1.5-

Continua pendente a comprovação do registro, em cartório, dos livros obrigatórios do período 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022.

**Monitoramento pelo CF:** **Andamento da solução:** Já houve reformatação dos Livros DIÁRIO e RAZÃO do período de 2018 a 2022 para serem encaminhados para registros, assim que se completar a cadeia de registros em cartório do Livro de 2011 até o Livro do ano de 2017, e, principalmente o livro de 2018 que inclui o período de janeiro a setembro de 2018, de responsabilidade da Empresa de Contabilidade anterior que prestou os serviços contábeis para a Entidade até 30/09/2018. Uma vez concluída essas providências, a pendência estará solucionada.

### **Histórico das pendências de assinaturas e dos registros dos livros obrigatórios (Informações de Transição)**

**ANDAMENTO DA SOLUÇÃO:** Em 21/07/2022, a TRICONT, via E-Mail, encaminhou os arquivos PDF dos Balanços e DRE anuais dos exercícios financeiros de 2018, 2019, 2020 e 2021 contendo a assinatura digital do Contador ratificando que o ano de 2017 não é de sua responsabilidade, entretanto, permanecem as seguintes pendências:

- PENDÊNCIAS:**
- 1) assinatura do Presidente da AEABA nos mesmos relatórios >solucionado
  - 2) assinaturas do Contador e do Presidente da AEABA no Balanço e DRE anual referente ao exercício de 2017 >solucionado
  - 3) confirmação de registros no Cartório dos livros contábeis obrigatórios >solucionado o período de 2011 a 2017 em janeiro de 2024

b) Quanto ao item 3) ficou constatado no RELATORIO FINAL DA REVISÃO CONTABIL DO PERIODO DE 2009 a 2017, entregue no mês de abril de 2023, pela TRICONT, que TODOS os livros contábeis obrigatórios da AEA/BA estão sem o devido REGISTRO no Cartório de Títulos e Documentos, TODOS do período até 2017, bem como, TODOS do período de 2018 em diante, por consequência da inexistência da cadeia sucessória desses registros.

>Atualização conforme e-mail de 29/06/23 da Diretoria Financeira para a TRICONT: “” Conforme Relatório de Revisão Contábil elaborado pela Tricont ficou evidenciado que no período de 2009 a 2017 não houve registro dos Livros Contábeis Obrigatórios. Dessa forma, estaremos solicitando a Tricont uma Reunião com a finalidade específica de solucionar pelos menos a questão relacionada a numeração sequencial adequada para os Livros Obrigatórios, bem como, o envio a AEA em arquivo digital destes Livros com assinatura do Contador, independente do registro deste Livros no período de 2018 a 2022, não terem sido efetuados face impossibilidade da ausência de registros dos Livros Obrigatórios de exercícios anteriores a 2018””.

**Monitoramento pelo CF:** Referida reunião foi realizada com solução encaminhada conforme abaixo:

#### **SOLUÇÃO EM ANDAMENTO:**

- 1) LIVROS de 2018 a 2022 em fase final de reformatação pela Tricont com numeração sequencial anual dos relatórios que compõem os Livros obrigatórios, já assinados pelo Contador; >solucionado
- 2) Após impressão das folhas, assinaturas faltantes do Contador e/ou do Presidente da Entidade e encadernação, estarão em condições de serem levados ao Cartório para os devidos registros, assim que houver solução para a pendência de registros em Cartório dos LIVROS OBRIGATÓRIOS do período anterior ao exercício financeiro de 2018.
- 3) Para o período anterior ao ano de 2018, após, levantamento prévio da situação em que se encontram no arquivo físico da Associação, este CF reitera a sugestão de se contratar profissional (Despachante) com habilidade no encaminhamento deste tipo de demanda junto aos Cartórios de registros de Salvador/BA. >solucionado pela gestão do Triênio 2021/2023

#### **NOTA DO CF:**

Foi efetuada uma verificação física dos livros obrigatórios, em 12/09/23 na Sede da AEA/BA, principalmente referente ao ano de 2017, de forma presencial, pelo Diretor Presidente da DE, Presidente do CF e pelo Diretor financeiro quando, com vistas a localizar a origem de alguns lançamentos tidos como “Pendências do Legado da Gestão finda em 2017”, apontados recorrentemente nos Pareceres do CF desde o exercício financeiro de 2018 quando do início da Gestão do triênio 2018/2020, constatando-se na oportunidade, que o livro obrigatório do



## PARECER TÉCNICO Nº 011 2024 CF Conselho Fiscal da AEA/BA – Mandato 2024/2026

ano de 2010, encontra-se registrado no Cartório do 1º Ofício da cidade de Salvador/Ba conforme Carimbo de registro nos Termos de Abertura e de Encerramento, entretanto, tal fato não foi pontuado na revisão contábil do período de 2009 a 2017.

O registro do Livro do ano de 2010, identificado na capa como sendo o **LIVRO DIÁRIO Nº 01** da Associação, facilita, em muito, as providências a serem adotadas para regularização de todo período de 2011 em diante, possibilitando a formação da cadeia de registros até os Livros do ano de 2017 e, por consequência, possibilita os registros dos livros de 2018 em diante.

No dia 20/09/2023, foi necessário retornar, presencialmente, na Sede da AEA/ BA, sendo que nessa oportunidade o Diretor de Relações Institucionais e Comunicação, compareceu no lugar do Diretor Financeiro, com os seguintes objetivos:

a) Formalização dos requerimentos, junto ao cartório, pelo Diretor Presidente para solicitar os registros dos Livros obrigatórios (um requerimento para cada ano do período de 2011 a 2017)

b) verificação das condições de formatação técnica dos livros, independente de eventuais inconsistências contábeis apontadas no relatório final da revisão contábil do período de 2009 a 2017, tendo como objetivo principal a regularização da cadeia de registros dos Livros obrigatórios, entretanto, avaliando-se possíveis riscos de imagem ou ilegalidades tanto para a Entidade como para o demandante dos requerimentos que objetivam a regularização fiscal e cartorária desses períodos pretéritos de gestão, abrangendo um período pretérito de 12(doze) anos.

c) constatou-se, conforme pontuado no relatório final da revisão contábil, que o Livro Diário do ano de 2011 NÃO se encontra em condições adequadas de ser levado a registro em cartório devido a um equívoco temporal na encadernação de duas de suas peças principais peças: Tanto o Demonstrativo do Superavit quanto o Balanço Patrimonial que se encontram no conjunto de folhas numeradas entre os Termos de Abertura e de Encerramento, referem-se ao exercício de 2010 ao invés de 2011, (são exatamente as mesmas peças contábeis que estão contidas no **LIVRO DIÁRIO Nº 01**, do ano de 2010).

Desta forma, o registro do **LIVRO DIÁRIO Nº 02**, correspondente ao ano de 2011, antes de ser levado ao cartório para o devido registro, necessita ser regularizado para a formalização correta, s.m.j., sob responsabilidade da Contabilidade e Gestores da AEA/BA, à época, **com a urgência que a situação requer**, sob pena, de inviabilizar o registro deste, e de todos os Livros obrigatórios do período de 2011 em diante **(2011 a 2022 cujos exercícios financeiros já se encontram finalizados)**

**NOTA DO CF:** Conforme comprovantes de pagamentos digitalizados de números 79 a 85, em 26/09/2023, houve o pagamento dos DAJES para os registros dos livros (um DAJE para cada ano de 2011 a 2017), entretanto, antes do encaminhamento do livro de 2011 para registro no Cartório, deverá ser regularizado em sua formatação técnica/legal pela Contabilidade e Gestor daquele exercício financeiro.

### Soluções em andamento:

Atualização conforme Email, de 12/12/2023, da Diretoria Financeira da AEABA:

“.....Ressaltamos que solicitamos ao Apoio Financeiro que fizesse a cobrança junto a empresa G P Contabilidade, no sentido de efetuar a formatação adequada do Livro Contábil relativo ao exercício de 2011 com a inclusão do Balanço Patrimonial e DRE correto. Esta correção já foi adotada e o Livro Contábil já está em processo de encadernação, com previsão de finalização ainda na primeira quinzena de dezembro.

Dessa forma, após a regularização do Livro do exercício do ano de 2011, poderemos retomar o processo do registro dos Livros de 2011 até o exercício do ano de 2022

Lebramos que do exercício de 2010 até o exercício de 2017 e dos meses de janeiro a setembro/2018, a responsabilidade pela formatação dos Livros Contábeis era da empresa G P Contabilidade.

A partir de outubro/2018 até a presente data os Livros Contábeis a formatação dos Livros Contábeis passou a ser de responsabilidade da empresa Tricont Assessoria Contábil.

Ressaltamos que os Livros Contábeis dos exercícios de 2019 a 2022 estão todos encadernados, aptos para serem registrados

Ressaltamos que devido a troca de empresas que prestam Assessoria Contábil para a AEA no período de janeiro a setembro/2018, está pendente de apresentação Livro Contábil com a formatação adequada do período de janeiro a setembro de 2018 pela empresa G P Contabilidade, desta forma, ficou a cargo do Presidente da AEA fazer gestão junto àquela empresa no sentido de apresentar o Livro Contábil desse período em condições de ser registrado.”

**Monitoramento pelo CF:** **PENDENTE** A DE deverá informar a este CF a relação dos Livros que já foram registrados referentes ao período de 2011 em diante e as providências que estão em andamento para os livros ainda não registrados. **Solucionado até o exercício financeiro de 2017**

## 5.2

### QUADRO VII /SALDO DA CONTA DE EMPRÉSTIMOS AOS ASSOCIADOS

EMPRESTIMOS ANTIGOS			
Período	Sld Balancete	Sld Inventário	Diferença
dez/17	1.260.693,31	1.255.500,25 (??)	5.193,06 (??)
dez/19	729.509,91	627.295,74	102.214,17
dez/20	410.880,87	296.898,05	113.982,82
dez/21	246.901,87	127.659,52	119.242,35
dez/22	197.385,56	59.226,26	138.159,30
dez/23	176.199,87	31.088,66	145.111,21
jan/24	174.958,09	30.192,26	144.765,83
fev/24	174.663,26	??????	#VALOR!
mar/24	174.039,21	29.523,38	144.515,83
abr/24	173.581,35	26.196,27	147.385,08
mai/24	173.581,35	26.118,45	147.462,90
jun/24	173.320,96	25.858,06	147.462,90
jul/24	173.056,27	25.593,37	147.462,90
ago/24	173.056,27	25.324,30	147.731,97
set/24	173.056,27	25.050,78	148.005,49
out/24	173.056,27	24.772,74	148.283,53
nov/24	173.252,36	24.219,88	149.032,48
dez/24	173.172,73	24.024,88	149.147,85

  

EMPRESTIMOS NOVOS			
Período	Sld Balancete	Sld Inventário	Diferença
jan/24	0,00	0,00	0,00
fev/24	0,00	0,00	0,00
mar/24	0,00	0,00	0,00
abr/24	173.320,96	194.765,06	-21.444,10
mai/24	313.510,40	208.801,46	104.708,94
jun/24	317.084,81	310.251,64	6.833,17
jul/24	338.584,81	308.971,07	29.613,74
ago/24	441.251,48	319.079,51	122.171,97
set/24	472.451,73	404.320,12	68.131,61
out/24	489.412,20	413.175,35	76.236,85
nov/24	499.412,20	410.673,11	88.739,09
dez/24	519.829,08	389.975,95	129.853,13



## PARECER TÉCNICO Nº 011 2024 CF Conselho Fiscal da AEA/BA – Mandato 2024/2026

O saldo do inventário dos empréstimos ANTIGOS vem apresentando redução, desde o mês de julho de 2024, sem o conseqüente lançamento no balancete, que tem mantido o mesmo saldo de R\$ 173.056,27 entre julho e outubro do corrente ano.

Essa Diretoria deverá verificar e informar a este CF, se está havendo amortizações sem que as mesmas tenham sido encaminhadas para registro junto ao escritório de contabilidade, bem como as providências adotadas para regularização.

**Monitoramento pelo CF:** Não obstante a ausência de lançamentos de amortizações dos empréstimos antigos, desde julho de 2024, citado no Parecer CF 009 2024, no mês de novembro houve um aumento de R\$ 196,09 no respectivo saldo, saindo de R\$ 173.056,27 para R\$ 173.252,36, o que é inconcebível, haja vista que NÃO está em vigor a concessão de empréstimos ANTIGOS.

Dado ao exposto acima, essa DE deverá solicitar providências junto ao escritório responsável pela contabilidade, de forma que tal inconsistência seja regularizada ainda no balancete de dezembro.

**Observação:** Em razão de dificuldades operacionais do sistema de controle de empréstimos não foi possível recuperar os inventários da carteira referentes a períodos anteriores ao mês de julho de 2019. Eventuais valores de inventários apontados nesse período foram extraídos de controles informais (inventários não levantados), existentes à época.

**Monitoramento pelo CF:** **PENDÊNCIA DO LEGADO** **PENDÊNCIA Gestão Atual**

### 5.2.1 AMORTIZAÇÃO DE CAPITAL NA CONTA DE EMPRESTIMOS AOS ASSOCIADOS

Conforme Quadro VII, item 5, a conciliação da conta contábil PATRIMONIAL de empréstimos aos associados apresenta os seguintes saldos:

CONCILIAÇÃO Ativos	ano 2017		ano 2017 Diferença	Contábil	set/18 INVENTÁRIO	ano 2018 Diferença	ano.2019 Diferença	ano.2020 Diferença	ano.2021 Diferença	ano.2022 Diferença	ano.2023 Diferença	DEZEMBRO.24 Diferença
	Contábil	INVENTÁRIO										
Empréstimos/Disponibilidades												
EMPRÉSTIMOS ANTIGOS	1.260.693,31	?????	1.260.693,31	1.221.132,56	?????	?????	102.214,17	113.297,58	119.242,35	138.159,30	145.111,21	149.147,85
EMPRÉSTIMOS NOVOS												129.853,13

### 5.2.2

Em abril de 2024 teve início a novas concessões de empréstimos emergenciais aos associados com parâmetros definidos pela DE e autorizados pelo CD.

#### Situações de Pendencias Novas:

1. A conta patrimonial (antiga) que controla os empréstimos antigos aos associados, encontra-se com pendência de conciliações conforme quadros anteriores
2. Contabilização incorreta na conta antiga de empréstimos aos associados, no valor bruto de R\$215.765,06 conforme relatório operacional dos novos empréstimos entregue pela DF, posicionados em 30/04/2024, que deverá ser estornado para uma conta patrimonial (nova) do Ativo que controlará as contratações e amortizações dos novos empréstimos.

**Monitoramento pelo CF:** **PENDENTE** Estornos contábeis dos empréstimos novos foram efetuados, entretanto, falta conciliar as amortizações

### 5.3- DIVERGÊNCIAS NA CONTABILIZAÇÃO DAS RECEITAS DE JUROS SOBRE EMPRÉSTIMOS AOS ASSOCIADOS (Legado de gestões anteriores).

#### 5.3.1-

##### Histórico dos serviços de revisão contábil contratado (Informações de Transição):

No âmbito interno da Associação, Conforme OF 017 de 20/10/2021, foram adotados procedimentos de revisão contábil relativo ao período de 2009 a 2017, que se traduz na verificação, apontamentos de eventuais distorções e regularização contábil, no que couber.

>>Os Relatórios parciais relativos aos exercícios de 2009 a 2012 foram entregues.

>>Realizada uma discussão entre os Poderes da AEA/BA e a Contabilidade contratada, com alinhamentos para a sequência da revisão contábil. Após esses alinhamentos, foram entregues os relatórios revisionais dos exercícios financeiros de 2013 e 2014 a serem discutidos e avaliados em reunião com a TRICONT.

>>Os relatórios da revisão contábil dos exercícios financeiros de 2015, 2016 e 2017 foram entregues em janeiro de 2023 e estão pendentes de avaliação e discussão com a contabilidade para emissão do relatório final e consolidado com os fatos relevantes para conhecimento dos poderes da Entidade e/ou associados.

>>No mês de abril de 2023 foram finalizados os serviços de revisão contábil, com a entrega pela TRICONT, do RELATORIO FINAL DA REVISÃO CONTÁBIL DO PERÍODO DE 2009 A 2017, cujos resultados e situações consideradas mais relevantes deverão ser tratadas com prioridade.

##### PRINCIPAIS CONCLUSÕES DO RELATORIO FINAL DA REVISÃO CONTÁBIL

“” Conclusão Relatório Final:



## PARECER TÉCNICO Nº 011 2024 CF Conselho Fiscal da AEA/BA – Mandato 2024/2026

Ficou evidenciado que a conta de empréstimos sofreu distorções em sua classificação, bem como teve no início valores de amortização e juros quase que com mesmos percentuais, esses números ficam muito bem evidenciados nos exercícios de 2009 a 2015, passando a refletir melhor a realidade em termos percentuais a partir de 2016, a partir do ano de 2018 os valores sofrem adequada classificação. Foi espelhado também a urgente necessidade de revisão no ativo imobilizado da Associação para que se tenha um levantamento real dos bens.”

### “PONTOS DE PREOCUPAÇÕES

- Livros não registrados;
- Falta de balancetes;
- Livro razão Incompleto;
- Saldos bancários com divergências;”

## 5.4

### PENDÊNCIAS DO LEGADO – Passivo

SALDOS PENDENTES DO LEGADO findo em 2017									
PASSIVO									
Convênios a Repassar	117,96	117,96	37,96	37,96	NT	0,00	0,00	127,02	127,02
Convênio Boa Farma	117,96								
Rectos p/Cta de Terceiros	2.850,00	2.850,00	NT	169.393,67	33.549,49	50.959,08	50.959,08	974,00	974,00
Quotas Fundo PMPP	2.850,00				a adua				
Credores por Ações Judiciais	1.250,00	1.250,00	NT	NT	NT	NT	NT	NT	NT
Parcelas de Custas iniciais PMPP	1.250,00								
OUTRAS OBRIGAÇÕES	1.533,81	1.533,81	NT	1.892,32	2.127,80	2.127,80	2.127,80	NT	NT
Credores Diversos	1.533,81	1.533,81	NT	NT	1.892,32	NT	NT	NT	NT
Pinele Forros e Divisórias	1.533,81								
Fornecedores	NT	NT	NT	NT	NT	NT	NT	NT	1.246,50

### 5.4.1

Do quadro do item 3 (ANEXO 02), são dignos de nota os seguintes valores, conforme origem dos valores no quadro acima:

117,96 >>Referente pendência do legado da gestão finda em 2017.

2.850,00 >>Referente pendência do legado da gestão finda em 2017.

1.250,00 >>Referente pendência do legado da gestão finda em 2017.

1.533,81 >>Referente pendência do legado da gestão finda em 2017.

**NOTA do CF:** situação de pendências confirmadas no Relatório Final da revisão contábil do período de 2009 a 2017 conforme saldos de razão do ano de 2017.

**Monitoramento pelo CF:** Valores regularizados em dezembro/24, conforme VOTO AEA/BA 004 DE 14/09/2023 e OF DEAEABA 05 de 04 de dezembro de 2024.

## 5.5- PASSIVO TRIBUTÁRIO

### 5.5-1

#### Histórico das providências das Informações pretéritas a título de contextualização - (Informações de Transição).

##### Serviços de Cálculos

foram efetuados e entregue aos Poderes da AEA/BA;

A minuta de consulta a ser protocolada na RFB ficou pendente de finalização no Escritório de Advogados contratado da AEA/BA e, somente em novembro de 2021 foi liberada indicando os ajustes a serem efetuados para em seguida, ser encaminhada para a Receita Federal.

##### Andamento da solução:

>>Conforme Ofício 019\_DE- AEA/BA foi comunicado que a consulta foi protocolada na RFB no dia 30/11/2021 através do processo digital nº 19614.731027/2021-9 pela TRICONT.

>>Através de E-mail da diretoria Financeira este CF tomou conhecimento de providencias em andamento para fins de atendimento de solicitações da RFB relacionadas com a demanda da consulta fiscal. Em15/06/22 a Tricont encaminhou E-Mail contendo arquivo do histórico do processo digital até aquela data.

**Monitoramento pelo CF:** Pendente na RFB

### 5.5.2

Este CF tomou conhecimento, no mês de março de 2024, que a Receita Federal, através de despacho, considerou a consulta fiscal como INEFICAZ, sugerindo-se que o inteiro teor do referido despacho seja encaminhado para o Escritório de Advocacia e para a empresa de Contabilidade contratados pela AEABA, para assessoramento técnico quanto ao encaminhamento do assunto.



## PARECER TÉCNICO Nº 011 2024 CF Conselho Fiscal da AEA/BA – Mandato 2024/2026

**Monitoramento pelo CF:** **Pendente:** necessário parecer do Escritório contratado pela AEA/BA, sobre o encaminhamento do assunto no âmbito interno da Entidade, em razão de consulta ineficaz

6-

### - DEMAIS SALDOS PENDENTES – (Ativo e Passivo)

6.1

#### - DEMAIS SALDOS PENDENTES – Ativo

Os valores assinalados em **VERDE** no ANEXO 02 que devem ser suportados por inventários de controle mensal devidamente conciliados pela Diretoria Financeira:

**R\$ 0,00>>** Saldo da conta contábil, código 31 ADIANTAMENTO DE VIAGENS regularizado em dezembro de 2024, no entanto, os valores lançados não foram conciliados, haja vista a não entrega dos inventários do período de maio a dezembro/2024, conforme apontamento nos pareceres anteriores.

**R\$ 915,65>>** Referente saldo pendente de TRIBUTOS A RECUPERAR, em 31/05/2024.

**R\$ 4.994,94>>** Referente saldo pendente na conta contábil ADIANTAMENTO, código 400 ADIANTAMENTO A FORNECEDORES. O primeiro lançamento de R\$ 500,00 teve origem em julho, tendo como histórico: **manut informática ref. MAIO VENC JUNHO/24 NF 31 - JOSE ROBERTO GUALBERTO GOMES**, enquanto que o segundo lançamento, no valor de R\$ 4.494,44, ocorreu em dezembro/24, com o seguinte histórico: **ENVIO DE PIX- FERREIRA COSTA E CIA LTDA.**

**Monitoramento pelo CF:** **PENDENTE**

**R\$ 172,51>>** Referente saldo pendente, em 31/12/2024 na conta contábil ADIANTAMENTO, código 33 ADIANTAMENTO P/ DESPESAS DIVERSAS. **Os lançamentos tiveram início em setembro de 2024.**

**R\$ 3.215,53>>** Referente saldos das 03 parcelas adiadas para o final dos contratos de empréstimos dos associados que tiveram esse benefício aprovado no PAAEA MENSAL abril de 2020. **Valor conciliado conforme inventário posicionado em 31/12/23.**

Referem-se a parcelas não quitadas que foram incluídas a título de benefício do PAAEA em 2020 e deverão ser objeto de cobrança junto aos beneficiários relacionados no inventário.

**NOTA DO CF:** considerando que os 05 associados constantes do inventário estão com os respectivos contratos de empréstimos vencidos e inadimplentes, essa DE deve avaliar a possibilidade de reincorporação do valor das parcelas devidas (A+J) no saldo da conta de EMPRESTIMOS AOS ASSOCIADOS (ativo) em contrapartida com a baixa do valor na Conta de Adiantamento referente a Parcelas Adiadas PAAEA 2020, objetivando o zeramento da conta de adiantamento, **conforme orientações contidas no Ofício CF 003 2024, encaminhado à DE em 01/10/2024.** O valor das parcelas deverá ser acrescido no saldo devedor do controle operacional (inventário de AMORTIZAÇÃO) cujos contratos estão em cobrança administrativa no âmbito da AEABA.

**R\$ 11.980,68 >>** Referente saldo, **31/12/24**, de Parcelas de Empréstimos – PAAEA II. **Valor NÃO FOI conciliado através de inventário do mês de abril >** Valores CONCILIADOS nos meses de janeiro a março, e de maio a dezembro de 2024.

**R\$ 43.215,19>>** Refere-se ao adiantamento de parcelas para hospedagens nos Jogos FENACEF 2024, saldo em 31/12/2024> **Valor NÃO FOI conciliado através de inventários dos meses de maio a agosto de 2024.** (Inventários não entregues ao CF).

**Posicionamento cobrado e reiterado através dos ofícios CF 004 e 010 de 17/10/2024 e 26/11/24, respectivamente.**

**R\$ 278,67>>** Refere-se ao adiantamento de parcelas para hospedagens no SIMPOSIO FENACEF 2024, saldo em 31/12/2024 > **Valores NÃO conciliados através de inventários dos meses de julho, agosto, setembro, outubro e novembro de 2024.** (Inventários julho, agosto e setembro não entregues ao CF).

**R\$ 0,01 >>** Saldo pendente na conta contábil, código 39 DEVEDORES DIVERSOS (código analítico 975). **Valor NÃO FOI conciliado através de inventários dos meses de maio, junho e julho de 2024.** (Inventários não entregues ao CF).

**Monitoramento pelo CF:** Regularizado em dezembro de 2024.



**PARECER TÉCNICO Nº 011 2024 CF Conselho Fiscal da AEA/BA – Mandato 2024/2026**

**6.2-**

**- DEMAIS SALDOS PENDENTES Passivo**

Os valores assinalados em VERDE no ANEXO 02 são suportados por inventários de controle devidamente conciliados pela Diretoria Financeira:

**R\$ 13.613,76C**>>Refere-se a recursos transitórios \_CONVÊNIO RSUL /ICATU em 30/11/24. Valores NÃO conciliados no mês de novembro de 2024. Há uma diferença a maior no Balancete, no valor de R\$ 62,58. Saldo final do balancete alterado de R\$ 12.904,73 para R\$ 13.613,76, haja vista reprocessamento do balancete de novembro.

**R\$ 13.300,17C**>>Refere-se a recursos transitórios \_CONVÊNIO RSUL /ICATU em 31/12/24. Valores devidamente conciliados no mês de dezembro de 2024.

**R\$ 2.595,00C**>> Referente saldo na conta contábil, código 510 - ADIANTAMENTO SIMPÓSIO (analítico 825 HOSPEDAGEM ). Valor NÃO FOI conciliado através de inventário em junho de 2024.

**Monitoramento pelo CF: Valores regularizados em dezembro de 2024, no entanto, os mesmos não foram conciliados em junho de 2024.**

**R\$ 0,00>>** Referente saldo na conta contábil, código 510 - ADIANTAMENTO SIMPÓSIO (analíticos, 511 INSCRIÇÃO SIMPÓSIO e 825 HOSPEDAGENS SIMPÓSIO.

**Monitoramento pelo CF: Saldo regularizado em dezembro de 2024, no entanto os mesmos não foram conciliados em junho de 2024.**

**R\$ 0,00 >** Referente saldo em 31/12/2024 na conta contábil ADIANTAMENTO PARCELAS JOGOS código 515 PARCELA JOGOS.

**Monitoramento pelo CF: Saldo regularizado em dezembro de 2024, no entanto os mesmos não foram conciliados em julho de 2024. Valor não conciliado em julho de 2024 = R\$ 2.580,00**

**6.2.1**

**- Exigível Fornecedores – dezembro /2024**

**R\$ 37.622,00** >> A DF deverá verificar as razões para o registro dos saldos pendentes recorrentes, providenciando o saneamento junto a Contabilidade.

FORNECEDORES	Saldo Anterior	Débito	Crédito	Saldo Atual	OBSERVAÇÃO
CARVALHO E SILVA E ADVOGADOS ASSOCIADOS	100,00	2.624,33	2.624,33	100,00	C recorrente
EMPRESA BAIANA DE JORNALISMO	720,00	720,00	0,00	0,00	C Regularizado
ESTACIONAMENTO NSJ	626,00	0,00	0,00	626,00	C recorrente
ADRINA SALES CABRAL	3.850,00	46.600,00	42.750,00	0,00	C Regularizado
GG5 INDUSTRIA COMERCIO E SERVICOS LTDA	3.903,50	0,00	0,00	3.903,50	C recorrente
RBSON DOS REIS BATISTA	665,00	9,00	9,00	665,00	C recorrente
M A FRANCHISING INDÚSTRIA, COMÉRCIO E CONFECÇÕES	2.116,50	0,00	0,00	2.116,50	C recorrente
SOCIEDADE AMIGOS DA CULTURA AFRO BRASILEIRA	0,00	0,00	266,00	266,00	C recorrente
DIEGO D ANTONIO NASCIMENTO	0,00	0,00	1.925,00	1.925,00	C
<b>Total Saldo anterior</b>	<b>11.981,00</b>		<b>TT Slid final</b>	<b>9.602,00</b>	C

**7-**

**INADIMPLENCIA DAS OPERAÇÕES DE CRÉDITOS - Empréstimos**

**7.1**

**Histórico da inadimplência, em 31/12, no período de 2019 a 2022 (Informações de transição)**

SITUAÇÃO DOS CONTRATOS	período: 2019 a 2022				posição: 31/12/2019				posição: 31/12/2020				posição: 31/12/2021				posição: 31/12/2022				PAAEA - posição: 31/12/2022			
	Qd e	slid Devedor	prest atraso	% atraso	Qd e	slid Devedor	prest atraso	% atraso	Qd e	slid Devedor	prest atraso	% atraso	Qd e	slid Devedor	prest atraso	% atraso	Qd e	slid Devedor	prest atraso	% atraso	Qd e	slid Devedor	prest atraso	% atraso
CONTRATOS ATIVOS	146	627.295,74	80.403,27	12,82%	98	296.898,05	107.028,67	36,05%	54	127.659,52	93.286,41	73,07%	16	59.226,25	60.761,06	102,61%	6	16.652,33	2.885,76	17,33%	6	16.652,33	2.885,76	17,33%
CONTRATOS C/PREST.EM ATRASO (geral)	68	332.435,27	80.403,27	24,19%	50	184.305,29	107.028,67	58,07%	36	110.689,83	93.286,41	84,28%	16	59.226,25	60.761,06	102,61%	6	16.652,33	3.195,29	19,19%	6	16.652,33	3.195,29	19,19%
CONTRATOS C/ATÉ 02 PREST.EM ATRASO	45	172.288,20	16.674,37	9,68%	14	34.536,16	4.728,00	13,69%	12	10.399,09	3.875,92	37,27%	2	500,75	509,77	101,95%	5	11.771,38	1.052,39	9,03%	5	11.771,38	1.052,39	9,03%
CONTRATOS C/03 OU PREST.EM ATRASO	23	160.147,07	63.728,90	39,79%	36	149.769,13	102.300,67	68,31%	24	100.290,74	89.410,49	89,15%	14	58.725,70	60.251,29	102,77%	1	4.880,95	2.142,90	43,90%	1	4.880,95	2.142,90	43,90%



**PARECER TÉCNICO Nº 011 2024 CF Conselho Fiscal da AEA/BA – Mandato 2024/2026**

**7.1.1 Período 2024 em diante**

SITUAÇÃO DOS CONTRATOS	ANTIGOS posição: 31/12/23				ANTIGOS posição: 30/12/24				PAAEA posição: 30/12/24				NOVOS posição: 30/12/24			
	Qde	slid Devedor	prest atraso	% atraso	Qde	slid Devedor	prest atraso	% atraso	Qde	slid Devedor	prest atraso	% atraso	Qde	slid Devedor	prest atraso	% atraso
CONTRATOS ATIVOS	8	31.088,66	33.253,61	106,96%	5,00	24.219,88	24.980,18	103,14%	3	6.904,62	4.381,04	63,45%	11	58.912,42	8.291,83	14,07%
CONTRATOS C/PREST.EM ATRASO (geral)	8	31.088,66	33.253,61	106,96%	5,00	24.219,88	24.980,18	103,14%	3	6.904,62	4.381,04	63,45%	11	58.912,42	8.291,83	14,07%
CONTRATOS C/ATÉ 02 PREST.EM ATRASO	1	4.070,35	540,58	13,28%	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!	2	2.023,67	214,29	10,59%	7	41.727,29	3.622,15	8,68%
CONTRATOS C/03 OU+PREST.EM ATRASO	7	27.018,31	32.713,03	121,08%	5,00	24.219,88	24.980,18	103,14%	1	4.880,95	4.166,75	85,37%	4	17.185,13	4.669,68	27,17%

**Observações:**

- 1) o quadro de inadimplência dos empréstimos Antigos (exceto PAAEA) vem apresentando inconsistência entre os valores saldo devedor e o saldo das prestações em atraso do relatório operacional, gerando percentual maior do que o correto de 100% uma vez que todos os contratos remanescentes do quadro de inadimplência dos empréstimos Antigos estão vencidos.
- 2) no quadro de inadimplência dos empréstimos Novos, em que pese o início somente em abril de 2024 já apresenta 11 contratos em atraso na posição de dezembro/2024, não apresentando nenhuma redução em relação ao mês de novembro do mesmo ano.

**7.1.2-**

Tendo em vista o quadro referente ao PAAEA II apresentado com a posição em 30/06/2022 em diante, a DE deverá avaliar a real eficácia do auxílio criado através do programa que, apesar de não prever incidência de juros ou outros acréscimos na operação contratada com o associado, está sinalizando que haverá dificuldades para o retorno do capital utilizado em benefício dos associados enquadrados nos critérios estabelecidos.

**Andamento da Solução: Providências de cobrança em andamento**

Conforme quadro abaixo, a cobrança referente aos contratos inadimplidos vem apresentando os seguintes resultados, conforme relatórios emitidos pela Diretoria Financeira e entregues ao CF:

Recebimentos em atraso de contratos **ANTIGOS** pela AEA/BA:

Período	Juros	Amortização	Parcelas(total)
<b>Total no ANO/2021</b>	7.079,31	21.760,83	28.840,14
<b>Total no ANO/2022</b>	9.360,58	33.150,89	42.511,47
<b>Total no ANO/2023</b>	2.598,81	23.938,23	26.537,04
jan/24	95,38	896,40	991,78
fev/24	904,89	1.199,72	2.104,61
mar/24	1.253,59	1.877,64	3.131,23
abr/24	71,16	3.327,11	3.398,27
mai/24	20,88	77,82	98,70
jun/24	112,94	260,39	373,33
jul/24	108,64	264,69	373,33
ago/24	104,26	269,07	373,33
set/24	99,81	273,52	373,33
out/24	95,29	278,04	373,33
nov/24	8,91	445,27	454,18
dez/24	79,63	195,00	274,63
<b>Total no ANO/2024</b>	2.955,38	9.364,67	12.320,05
Total geral até o mês	21.994,08	88.214,62	110.208,70

**7.1.3**

**Situação de Pendências:**

1. A contabilização das amortizações de capital realizada no mês de abril de 2024 está em desacordo com os relatórios de controles operacionais entregues ao CF, cujas regularizações contábeis deverão ser solicitadas a Contabilidade (Tricont) pela DF.

2. Da mesma forma, não ficou evidente nos relatórios contábeis a Cobrança e/ou recolhimentos do IOF e outros valores descontados na efetivação da operação de crédito aos associados.

**Monitoramento pelo CF:** **SOLUCIONADO parcialmente**, restando **pendente** a conciliação dos saldos dos balancetes X saldos dos inventários dos Empréstimos, **antigos** e **novos**.



## PARECER TÉCNICO Nº 011 2024 CF Conselho Fiscal da AEA/BA – Mandato 2024/2026

### 8- OUTRAS ANOTAÇÕES VERIFICADAS, PELO CF, POR AMOSTRAGEM:

#### HISTORICO DAS VERIFICAÇÕES PENDENTES (Informações de Transição)

ANOTAÇÕES VERIFICADAS POR AMOSTRAGEM, PELO CF, (Relatórios e informações pretéritas, comprovantes digitalizados de pagamentos e recebimentos) – novembro de 2022.

> [Doc. nº 27 - Pag.ISS - Out 2022](#)

Verificar a coerência do enquadramento da Associação que vem sendo indicado no DAM com o código CNAE Fiscal [9412-0/9 - Outras Atividades associativas profissionais](#).

**Monitoramento pelo CF** **Andamento da solução:** *Conforme Email de 18/09/23 a DE demandou à Tricont sobre a indagação do CF.*

**8.1- ANOTAÇÕES VERIFICADAS POR AMOSTRAGEM, PELO CF,** (Relatórios e informações pretéritas, comprovantes digitalizados de pagamentos e recebimentos) – janeiro de 2024.

**8.1.1** [Doc. 48 COELBA JAN24](#)

Falta anexar copias das faturas

**8.1.2** [Doc 24 CONTA DE ENERGIA REF DEZ23](#)

Falta anexar copias das faturas

**8.1.3** [Doc, 35 adriana cabral](#)

Pagto sem identificação do evento

**8.1.4** [Doc. 29 ISS sub tributária AEA programa de negociação 2](#)

Esclarecer motivo da negociação com a PMS

**8.1.5** [Doc.37 PALOMA REEMBOLSO 380.92](#)

Falta anexar o comprovante fiscal, a solicitação de reembolso e indicação do evento

**8.1.6** [Doc.38 PALOMA REEMBOLSO 48.76](#)

Falta anexar o comprovante fiscal, a solicitação de reembolso e indicação do evento

**8.1.7** [Doc. 39 WALTER DE SOUZA LEAL](#)

Falta anexar o comprovante fiscal, a solicitação de reembolso e indicação do evento

**8.1.8** [Doc. 40 RONALDO ALVES DO NASCIMENTO](#)

Falta anexar o comprovante fiscal, a solicitação de reembolso e indicação do evento

**Monitoramento pelo CF** **PENDENTE**

**8.1- ANOTAÇÕES VERIFICADAS POR AMOSTRAGEM, PELO CF,** (Relatórios e informações pretéritas, comprovantes digitalizados de pagamentos e recebimentos) – **fevereiro, março, abril, maio e junho, julho, agosto, setembro e outubro, novembro e dezembro de 2024.**

**Observação:** Em razão dos atrasos ocorridos na emissão dos relatórios contábeis e operacionais no período de janeiro a junho de 2024, não houve análise dos documentos digitalizados pelo CF referentes aos referidos meses e, dentro das possibilidades nos meses seguintes essa verificação, por amostragem, será realizada, caso os documentos digitalizados nos sejam entregues.



PARECER TÉCNICO Nº 011 2024 CF Conselho Fiscal da AEA/BA – Mandato 2024/2026

9-

DESTAQUE DA ANÁLISE TÉCNICA / Triênio 2021/2023

GESTÃO DE GASTOS - ANÁLISE COMPARATIVA 2021/2022/2023										
Tipos de Gastos	ANO 2020	ANO 2021	ANO 2022	Realiz.%	1 Trim/23	2 Trim/23	3Trim/23	4 Trim/23	ANO 2023	Realiz.%
				s/2021						s/2022
DESPESAS DE PESSOAL	56.101,99	51.540,50	62.197,79	120,68%	19.141,24	16.066,80	22.069,52	14.514,63	71.792,19	115,43%
DIRECAO	11.146,16	2.420,73	3.741,52		1.102,89	763,31	2.046,51	4.082,53	7.995,24	213,69%
CONSUMO	483,13	0,00	199,90		38,45	0,00	31,98	0,00	70,43	35,23%
CONSERVACAO	0,00	0,00	0,00		0,00	280,00	0,00	0,00	280,00	
SERVIÇOS DE TERCEIROS	164.643,31	149.459,39	142.400,44	95,28%	26.824,38	29.483,86	26.847,86	37.776,48	120.932,58	84,92%
SERVIÇOS DE ASSIST.SOCIAL	0,00	34.582,60	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DESP.ADMINISTRATIVAS GERAIS	83.553,27	60.268,87	94.606,67	156,97%	22.179,60	26.667,77	31.675,17	35.954,55	116.477,09	123,12%
	-11.201,93	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
ENCARGOS/DEPREC.ACUM.	18.875,36	8.180,99	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DESPESAS COM COMUNICAÇÕES	7.978,86	12.792,41	64.733,22	506,03%	12.473,69	16.814,28	17.021,84	20.418,65	66.728,46	103,08%
TOTAL - GESTÃO ADMINISTRATIVA	342.782,08	319.245,49	367.879,54	115,23%	81.760,25	90.076,02	99.692,88	112.746,84	384.275,99	104,46%
TOTAL - GESTÃO FINANCEIRA	11.518,16	37.699,85	37.885,98	100,49%	9.403,60	6.838,60	1.144,58	8.242,59	25.629,37	67,65%
DESPESAS FINANCEIRAS	3.029,42	23.311,10	23.594,21	101,21%	1.386,10	6.479,14	962,55	7.344,31	16.172,10	68,54%
DESPESAS TRIBUTARIAS	8.488,74	14.388,75	14.291,77	99,33%	8.017,50	359,46	182,03	898,28	9.457,27	66,17%
TOTAL - GESTÃO ADM./FINANCEIRA/TRIB.	354.300,24	371.945,34	405.765,52	109,09%	91.163,85	96.914,62	100.837,46	120.989,43	409.905,36	101,02%
TOTAL DESPESAS COM EVENTOS(DRE)	66.246,76	31.747,08	189.547,58	597,06%	29.308,92	78.264,36	114.296,11	80.559,38	302.428,77	159,55%
FESTA DOS APOSENTADOS	38.803,81	0,00	0,00		8.562,00	0,00	0,00	0,00	8.562,00	
DESP.C/REUNIÃO MENSAL		0,00	45.034,55		6.987,40	4.441,99	5.279,57	10.580,11	27.289,07	60,60%
ANIVERSÁRIO DA AEA/BA	0,00	0,00	0,00		595,00	8.488,72	0,00	0,00	9.083,72	
FESTA JUNINA	437,89	0,00	21.050,22		0,00	7.105,00	41.291,88	0,00	48.396,88	229,91%
CAMINHADA DA PRIMAVERA	0,00	0,00	8.400,00		0,00	0,00	14.200,00	1.800,00	16.000,00	190,48%
SIMPOSIO ANUAL	0,00	0,00	8.359,37		7.960,60	1.000,00	8.669,89	8.043,56	25.674,05	307,13%
FESTA NATALINA	12.080,70	9.382,33	59.210,48		640,00	0,00	0,00	52.697,77	53.337,77	90,08%
DESPESAS COM JOGOS FENACEF	4.168,64	0,00	37.670,01		4.379,92	44.408,65	39.307,77	0,00	88.096,34	233,86%
EVENTO DIAS DAS MAES/PAIS			5.530,80		0,00	5.320,00	5.547,00	0,00	10.867,00	196,48%
CESTAS DIA DAS MÃES/PAIS			5.530,80		0,00				0,00	0,00%
DESPESAS COM ELEIÇÃO	10.755,72	80,00	4.292,15	5365,19%	184,00	0,00	0,00	7.437,94	7.621,94	177,58%
ESTACIONAMENTOS	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
REFEIÇÕES E LANCHES	64,52	0,00	103,49		184,00	0,00	0,00	0,00	184,00	177,79%
CONDUÇÃO URBANA	171,20	80,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
SERV. PRESTAOS -ELEIÇÃO	10.520,00	0,00	4.188,66		0,00	0,00	0,00	7.437,94	7.437,94	177,57%
DESP.C/O PROGRAMA PAAEA	66.600,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
PAAEA-AUXÍLIO ALIMENTAÇÃO	33.500,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
PAAEA-AUXÍLIO TRANSPORTE	9.000,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
PAAEA-AUXÍLIO SAÚDE	24.100,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DESP.C/AÇÕES JUDICIAIS COLETIVAS	0,00	15.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
AÇÃO SAUDE CAIXA	0,00	15.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DESP.C/CÁLCULOS E LAUDOS TÉCNICOS	0,00	7.284,75	7.000,00		0,00	7.500,00	0,00	0,00	7.500,00	107,14%
DESPESAS C/CALCULOS E LAUDOS TÉCNICOS	0,00	7.284,75	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
DESPESAS COM REVISÕES CONTÁBEIS	0,00	0,00	7.000,00		0,00	7.500,00	0,00	0,00	7.500,00	107,14%
DESPESAS CULTURAIS	22.476,01	42.560,00	72.347,00	169,99%	14.260,00	21.040,00	15.620,00	21.914,30	72.834,30	100,67%
DESPESAS ASSISTENCIAIS	5.432,95	24.980,00	60.555,00	242,41%	13.500,00	12.500,00	11.880,00	13.500,00	51.380,00	84,85%



**PARECER TÉCNICO Nº 011 2024 CF Conselho Fiscal da AEA/BA – Mandato 2024/2026**

TOTAL GERAL DOS GASTOS	515.055,96	456.232,42	728.215,10	159,61%	148.232,77	208.718,98	242.633,57	236.963,11	836.548,43	114,88%	
RECEITA TOTAL DO PERÍODO	739.353,01	824.185,85	1.108.189,14		276.760,93	271.250,97	288.879,34	326.456,61	1.163.347,85	104,98%	
DÉFICIT/SUPERAVIT	235.498,98	367.953,43	379.974,04	103,27%	128.528,16	62.531,99	46.245,77	89.493,50	326.799,42	86,01%	
DESTAQUE DOS RESULTADOS	Acum. 2018/2020	Ano 2021	Ano 2022		1º TRI/2023	2º TRI/2023	3º TRI/23	OUT/2023	NOV/2023	DEZ/2023	ACUM. 2018/2023
SUPERAVIT / DÉFICIT	818.630,39	367.953,43	379.974,04		128.490,16	62.531,99	66.245,77	41.552,86	50.940,34	-2.999,70	1.853.204,85



## PARECER TÉCNICO Nº 011 2024 CF Conselho Fiscal da AEA/BA – Mandato 2024/2026

### HISTORICO DA GESTÃO DE GASTOS NO TRIÊNIO 2021 /2023 (Informações de transição)

O SUPERAVIT obtido ao final da gestão do exercício financeiro de 2020 (último ano da gestão do triênio anterior), atingiu o montante de 235.498,98 cuja fonte de recursos foi decorrente da não utilização das demais receitas (*discriminadas no item 1.2*) que foram auferidas pela Associação nos 12 meses do ano, quais sejam: **Receitas Financeiras da disponibilidade bancária, Receitas de Comissões e Receitas de juros sobre empréstimos.**

No ano de 2021 e dentro da mesma linha da gestão de gastos, a associação acumulou o superavit de 367.953,43 relativo aos **doze meses de 2021** e nos **doze meses de 2022** obteve o superavit de **379.974,04**, entretanto, o total de gastos correspondeu a **R\$728.215,10**, consumindo **116,01%** das receitas de mensalidades arrecadadas **até o 12º mês de 2022**, no total de R\$627.716,01, conforme demonstrado no QUADRO III do item 1-3

Já, **no ano de 2023** e seguindo a mesma linha da gestão de gastos, a associação acumulou o superavit de **326.799,42** relativo aos **doze meses de 2023**, sendo que o total de gastos correspondeu a **R\$836.548,43**, consumindo **134,69%** das receitas de mensalidades arrecadadas **até o 12º mês de 2022**, no total de **R\$621.082,00**, conforme demonstrado no QUADRO III do item 1-3 e **devidamente conciliado com o quadro de gestão de gastos do item 9**

Importante observar, por este CF, que a Diretoria Executiva seguiu com o propósito de fazer uma gestão eficiente e transparente, mantendo o teto dos gastos limitado apenas, ao total das receitas de mensalidades arrecadadas dos associados, entretanto, **nos 12 meses de 2023**, entretanto, restou demonstrado, que o **total de gastos ultrapassou 34,69% (Quadro do item 1.3) do total arrecadado com as mensalidades no período analisado.**

*Alguns destes gastos, estão relacionados com o exercício anterior, tais como, gastos presenciais comemorativos (festa natalina e festa dos aposentados totalizando R\$ 11.311,03) e, mais R\$7.500,00 referente ao restante do pagamento dos serviços de revisão contábil do período de 2009 a 2017, sendo que, isoladamente, correspondem, à apenas 8,77%.*

Em face do congelamento do valor da mensalidade desde o exercício de 2018, ainda que se leve em conta que os dispêndios com a administração da Entidade continuam dentro do estritamente necessário, a tendencia é que a relação “gastos X mensalidades” se inverta, como ocorreu a partir do mês de junho de 2022, quando o total dos gastos ultrapassou o total da receita das mensalidades em **8,02%**, de acordo com a seguinte série histórica: *Jul.22=7,14%; ago=8,09%; set.22=8,53%; out.22=14,33%; nov.22=6,51%; dez.22=16,01% jan.23=4,96%; fev.23= -0,07%; mar.23= 3,23%; abr.23= 12,13%; mai.23= 23,99%; jun.23= 24,37%; jul.23= 30,69%; Ago.23= 40,79%; Set.23= 39,40%; Out.23= 37,24%; Nov.23= 27,63%. **dez.23= 14,2%***

É inevitável que se eleja uma das outras fontes de receitas do quadro de “outras receitas” (*item 1.3*) para compatibilizar com as atuais necessidades de gastos da Associação, ou, que se mantenha controle desse percentual dentro de níveis aceitáveis, buscando-se ao mesmo tempo, aumentar a base de associados.



PARECER TÉCNICO Nº 011 2024 CF Conselho Fiscal da AEA/BA – Mandato 2024/2026

9-1

DESTAQUE DA ANÁLISE TÉCNICA / Triênio 2024/2026 – DEZ de 2024

GESTÃO DE GASTOS - ANÁLISE COMPARATIVA 2024/2025/2026									
Tipos de Gastos	ANO 2023	Realiz. % s/2022	2024				ANO 2024	Realiz. % s/2023	
			1 Trim/24	2 Trim/24	3Trim/24	DEZ.24			4 Trim/24
DESPESAS DE PESSOAL	71.792,19	115,43%	17.466,17	18.487,54	19.451,04	12.436,78	23.691,50	79.096,25	110,17%
DIRECAO	7.995,24	213,69%	9.871,29	9.142,49	4.787,35	4.019,62	8.578,29	32.379,42	404,98%
CONSUMO	70,43	35,23%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
CONSERVACAO	280,00		880,00	0,00	0,00	0,00	0,00	880,00	314,29%
SERVIÇOS DE TERCEIROS	120.932,58	84,92%	28.302,86	42.755,86	35.495,86	25.022,45	75.254,69	181.809,27	150,34%
SERVIÇOS DE ASSIST.SOCIAL	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
DESP.ADMINISTRATIVAS GERAIS	116.477,09	123,12%	24.317,92	41.104,25	33.536,86	44.318,53	71.056,52	170.015,55	145,96%
DESPESAS COM COMUNICAÇÕES	66.728,46	103,08%	16.464,90	17.807,92	18.018,31	5.891,72	18.522,59	70.813,72	106,12%
<b>TOTAL - GESTÃO ADMINISTRATIVA</b>	<b>384.275,99</b>	<b>104,46%</b>	<b>97.303,14</b>	<b>129.298,06</b>	<b>111.289,42</b>	<b>91.689,10</b>	<b>197.103,59</b>	<b>534.994,21</b>	<b>139,22%</b>
<b>TOTAL - GESTÃO FINANCEIRA/TRIBUTÁRIA</b>	<b>25.629,37</b>	<b>67,65%</b>	<b>1.772,40</b>	<b>21.539,32</b>	<b>1.570,75</b>	<b>581,84</b>	<b>53.689,64</b>	<b>78.572,11</b>	<b>306,57%</b>
DESPESAS FINANCEIRAS	16.172,10	68,54%	1.555,28	10.924,13	1.082,28	548,40	1.123,56	14.685,25	90,81%
DESPESAS TRIBUTARIAS	9.457,27	66,17%	217,12	0,00	488,47	33,44	50.887,52	51.593,11	545,54%
DESPESAS TRIBUTARIAS II	0,00	0,00%	0,00	10.615,19	0,00	0,00	1.678,56	12.293,75	#DIV/0!
<b>TOTAL - GESTÃO ADM./FINANCEIRA/TRIB.</b>	<b>409.905,36</b>	<b>101,02%</b>	<b>99.075,54</b>	<b>150.837,38</b>	<b>112.860,17</b>	<b>92.270,94</b>	<b>250.793,23</b>	<b>613.566,32</b>	<b>149,68%</b>
<b>TOTAL DESPESAS COM EVENTOS(DRE)</b>	<b>302.428,77</b>	<b>159,55%</b>	<b>44.991,44</b>	<b>77.159,43</b>	<b>11.675,11</b>	<b>48.250,00</b>	<b>65.695,00</b>	<b>199.520,98</b>	<b>65,97%</b>
FESTA DOS APOSENTADOS	8.562,00		32.050,40	6.165,84	170,77	0,00	0,00	38.387,01	448,34%
DESP.C/REUNIÃO MENSAL	27.289,07	60,60%	2.610,66	8.851,93	1.774,94	0,00	3.375,00	16.612,53	60,88%
ANIVERSÁRIO DA AEA/BA	9.083,72		0,00	1.279,40	0,00	0,00	0,00	1.279,40	14,08%
EVENTO DIA DAS MULHERES	0,00		0,00	2.186,09	199,97	0,00	0,00	2.386,06	#DIV/0!
FESTA JUNINA	48.396,88	229,91%	0,00	41.700,00	0,00	0,00	0,00	41.700,00	86,16%
CAMINHADA DA PRIMAVERA	16.000,00	190,48%	0,00	0,00	1.350,00	0,00	0,00	1.350,00	8,44%
SIMPOSIO ANUAL	25.674,05	307,13%	0,00	0,00	0,00	0,00	3.375,00	3.375,00	13,15%
FESTA NATALINA	53.337,77	90,08%	0,00	0,00	0,00	48.250,00	58.945,00	58.945,00	110,51%
DESPESAS COM JOGOS FENACEF	88.096,34	233,86%	10.330,38	18.671,32	8.379,40	0,00	0,00	37.381,10	42,43%
EVENTO DIAS DAS MAES/PAIS	10.867,00	196,48%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
DESPESAS COM ELEIÇÃO	7.621,94	177,58%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
DESP.C/O PROGRAMA PAEEA	0,00		0,00	490,94	0,00	0,00	0,00	490,94	
DESP.C/AÇÕES JUDICIAIS COLETIVAS	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
DESP.C/CÁLCULOS E LAUDOS TÉCNICOS	7.500,00	107,14%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
DESPESAS CULTURAIS	72.834,30	100,67%	12.316,00	19.830,00	21.946,50	6.610,00	19.830,00	73.922,50	101,49%
DESPESAS ASSISTENCIAIS	51.380,00	84,85%	13.500,00	14.700,00	14.000,00	3.500,00	12.500,00	54.700,00	106,46%
<b>TOTAL GERAL DOS GASTOS</b>	<b>836.548,43</b>	<b>114,88%</b>	<b>169.882,98</b>	<b>264.712,90</b>	<b>160.681,75</b>	<b>150.630,94</b>	<b>348.818,23</b>	<b>944.095,86</b>	<b>112,86%</b>
<b>TOTAL DESPESAS ( DRE )</b>	<b>836.548,43</b>	<b>0,00%</b>	<b>169.882,98</b>	<b>264.712,90</b>	<b>160.681,75</b>	<b>150.630,94</b>	<b>348.818,23</b>	<b>944.095,86</b>	<b>112,86%</b>
Valor não conciliado	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
<b>RECEITA TOTAL DO PERÍODO</b>	<b>1.163.347,85</b>	<b>104,98%</b>	<b>261.593,80</b>	<b>273.005,74</b>	<b>263.935,09</b>	<b>82.629,74</b>	<b>297.725,07</b>	<b>1.096.259,70</b>	<b>94,23%</b>
<b>DÉFICIT/SUPERAVIT</b>	<b>326.799,42</b>	<b>86,01%</b>	<b>91.710,82</b>	<b>8.292,84</b>	<b>103.253,34</b>	<b>-68.001,20</b>	<b>-51.093,16</b>	<b>152.163,84</b>	<b>46,56%</b>

Observa-se que no 4º semestre houve um resultado negativo no valor de R\$ 51.093,16, capitaneado pelos aumentos consideráveis das despesas com **Serviços de Terceiros PJ (R\$ 75.254,69)**, **Festa Natalina (R\$48.250,00)**, **Despesas Adm. Gerais/Materiais de Consumo (R\$ 27.074,49)**, utilizados na reestruturação da nova sede, além **das Despesas Tributárias e Cartorárias** ocorridas no mês de novembro em função da aquisição da nova sede.



**PARECER TÉCNICO Nº 011 2024 CF Conselho Fiscal da AEA/BA – Mandato 2024/2026**

**9.1.1-**

**Histórico do Superavit Mensal 2024**

jan/24	fev/24	mar/24	1º trim.24	abr/24	mai/24	jun/24	2º trim.24	1º SEMESTRE.24
47.495,93	11.836,82	32.378,07	91.710,82	26.879,90	19.998,80	-38.585,86	8.292,84	100.003,66

jul/24	ago/24	set/24	3º trim.24	out.24	Nov.24	dez.24	4º trim.24	TOTAL ANO 2024
40.760,65	25.094,44	37.398,25	103.253,34	31.606,81	-14.698,77	-68.001,20	-51.093,16	152.163,84

**9.1.2-**

Amostragem de Classificações contábeis incoerentes nos meses de **maio e junho de 2024**:

1) Valor **R\$245,47**, contabilizado nos meses de abril e maio de 2024 no grupo de contas contábeis de resultados DESP.C/O PROGRAMA PAEEA. Referido PROGRAMA foi utilizado emergencialmente, em 2020, no período da pandemia da COVID 15 cujos desembolsos foram autorizados por Voto aprovado pelo CD, à época, não sendo mais cabível a sua utilização.

Referidos valores deverão ser estornados para a conta contábil adequada ao ato administrativo.

Regularização cobrada e reiteradas através dos ofícios 05 e 011 de 17/10 e 26/11/2024, respectivamente.

2) Valores contabilizados a título de DESP.C/REUNIÃO MENSAL, durante o ano de 2024, totalizando R\$ **45.462,53** até **novembro** de 2024.

Referidos valores estão sendo considerados pelo CF como DESPESA COM EVENTOS, ao tempo em que a contabilidade está considerando como DESPESAS ADMINISTRATIVAS.

A DF deverá informar a este CF, a definição correta deste tipo de desembolso, adequando-se a Planilha de Execução Orçamentaria.

Monitoramento pelo CF **PENDENTE**

**10-**

Em que pese a constatação de que a maioria das situações e pendências relevantes reafirmadas no relatório final da revisão contábil do período de 2009 a 2017 publicado no Portal do Associado no site oficial da Associação (revisão contábil concluída em abril de 2023), ter origens comprovadas em registros e controles de gestão contábil anteriores ao exercício financeiro de 2018 (Pendências do LEGADO), conforme pareceres da gestão anterior, a gestão atual, através do VOTO DE AEA/BA 004 de 14/09/2023, atendendo solicitação do CD através do OF 008 de 23 de agosto de 2023, aprovou por unanimidade a exclusão do nome do ex-Presidente Ademilton Lopes do Nascimento, dos relatórios contábeis da referida Associação. Muito embora o OF 008 e o VOTO 004 não tenham deixado claro se houve ou não a prestação de contas por parte do ex-Presidente Ademilton, e tampouco apresentaram documentos comprobatórios, no dia 04/12/2024 a DE encaminhou à Tricont Contabilidade o OF DEAEABA 005/24 autorizando, não apenas, a exclusão do nome do respectivo ex-Presidente, mas também várias outras regularizações contábeis de valores pendentes de gestões anteriores que perduravam no Balancete da Associação, todas devidamente registradas nos itens 5.1.1, 5.1.2 e 5.4.1 deste Parecer, tendo como contrapartida o lançamento contábil na conta de Resultado de Exercício Anteriores.

**10.1 –**

O Voto DE AEA/BA 004/23, bem como o OF CD 008/23 e o OF DEAEABA 005/24 são partes integrantes deste Parecer e seguem como anexos ao mesmo.

**10.2**

Diante do exposto acima, encaminhamos o presente **PARECER TÉCNICO nº 011 2024 CF** à Diretoria Executiva da AEA/BA, **com análise favorável deste CF à aprovação das contas da Associação relativo ao mês de dezembro de 2024**, para as providências no que couber e posterior encaminhamento ao Conselho Deliberativo com



## **PARECER TÉCNICO Nº 011 2024 CF Conselho Fiscal da AEA/BA – Mandato 2024/2026**

informações/justificativas das situações pendentes, com cópia para este CF para acompanhamento das providências adotadas.

10.3-

Em razão de fato relevante ocorrido no dia 14/09/2021 com a renúncia ao cargo de presidente do Conselho Deliberativo – CD, com pedido de afastamento da AEA/BA como um todo, por associado eleito para o triênio 2020/2022 e ex-Presidente da Diretoria Executiva-DE na gestão finda em 31/12/2017, da qual remanescem pendências e situações ainda não resolvidas e recorrentemente apontadas nos Pareceres do Conselho Fiscal – CF, no estrito cumprimento do Estatuto da Entidade (Art.40º e 41º), este CF recomendou, à Diretoria Executiva-DE, a adoção de providências objetivando a publicação no Portal do Associado (área restrita) de relatório ou Nota informativa aos associados, com esclarecimentos que se fazem necessários sobre a descontinuidade administrativa, contábil e financeira da Entidade, provocada pela inexistência de informações de transição da gestão anterior para a gestão do triênio de 2018/2020 a partir de janeiro de 2018, podendo avaliar ou entender, se for o caso, se o relatório final da revisão contábil do período de 2009 a 2017, publicado no Portal do Associado, SUBSTITUI tal providência.

10.4-

O conteúdo do presente PARECER foi previamente analisado pelos Conselheiros com base nos relatórios contábeis, extratos bancários e demais relatórios e informações produzidas pela Diretoria Financeira da Entidade, sendo discutido e aprovado em reunião remota realizada no dia 13/05/2025, com uso de plataforma digital “Zoom”, conforme ATA nº 012/2024. Em face do formato digital da reunião os conselheiros presentes com direito a voto, nominados e qualificados abaixo, concordam por unanimidade com o conteúdo do presente documento para os efeitos a que se propõe no âmbito da AEA/BA.

### **ANEXOS:**

ANEXO 01 – Receitas e Despesas – Analítico – Análise Vertical do DRE – dezembro de 2024

ANEXO 02 – Balancete com Zeramento – – dezembro de 2024

ANEXO 03 – Histórico das situações pendentes de Gestões Findas

ANEXO 04 - OF CD 008/2023

ANEXO 05 - Voto DE AEA/BA 004/2023

ANEXO 06 – OF DEAEA/BA 005/2024

Salvador, Bahia, 13 de maio de 2025

**ANTÔNIO VINÍCIUS ALVES DA CRUZ**

Conselheiro Suplente

**GEDSON MAIA BORGES**

Conselheiro Titular

**ANTONIO DANTAS DA MOTA**

Presidente