

**CONTROLADORIA GERAL DO COFEN
DIVISÃO DE AUDITORIA INTERNA**

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

Parecer: PC 001/2021

Exercício: 2020

Unidade: Conselho Regional de Enfermagem do Acre

Cidade: Rio Branco - Acre

Gestor: Marcio Raleigue de Abreu Lima Verde

APRESENTAÇÃO

O Conselho Regional de Enfermagem acima referenciado integra, em conjunto com os demais Regionais e Conselho Federal, o Sistema COFEN/Conselhos Regionais, Autarquia criada pela Lei nº 5.905, de 12 de julho de 1973.

Em cumprimento às determinações emanadas do citado normativo, bem como do Regimento Interno do Conselho Federal de Enfermagem- COFEN, aprovado pela Resolução COFEN 421/2012, **relata-se, a seguir, os resultados verificados com base na análise prévia realizada sobre a Prestação de Contas Anual do COREN-AC, referente ao exercício financeiro de 2020 e encaminhada ao COFEN em 30/03/2021 (Ofício 070/2021 Coren/AC)**

As análises aplicadas à documentação apresentada pela autarquia objetivaram assegurar a regular gestão dos recursos públicos, sobretudo no que tange à legalidade, economicidade, eficiência e efetividade dos fatos inerentes à administração orçamentária, financeira, contábil, patrimonial, operacional e de controle, além dos atos potenciais que possam vir a refletir sobre a gestão do patrimônio da entidade.

O relatório, ora apresentado, foi estruturado por meio de títulos específicos, de acordo com normativos estabelecidos pelo TCU, os quais formalizam a elaboração do Processo de Prestação de Contas Anual referente ao exercício de 2020.

PARECER DA DIVISÃO DE AUDITORIA INTERNA DO COFEN SOBRE A PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO COREN-AC

Senhor Controlador,

Em cumprimento ao quanto determinado por meio da Resolução Cofen nº 504/2016, relata-se, neste documento, os resultados dos exames realizados sobre os atos e consequentes fatos de gestão, ocorridos na unidade suprarreferida, no período de 01/01/2020 a 31/12/2020.

I - ESCOPO

Os aspectos verificados na análise da prestação de contas, quanto à estrutura, conteúdo e forma, foram aqueles estabelecidos pelas normas elaboradas pelo Tribunal de Contas da União – TCU, cabendo ressaltar: Instrução Normativa 63/2010, Decisões Normativas 170/2018; 172/2018 e Portaria 369/2018.

II - RESULTADOS DOS EXAMES

1. DA ESTRUTURA E DA CONFORMIDADE LEGAL DA PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

1.1 A documentação apresentada pelo COREN-AC encontra-se anexada ao PAD 001/2020, totalizando 127 ; observando-se o cumprimento da determinação elencada na Resolução Cofen nº 504/2016.

1.2 Adotou-se neste relatório, para fins de localização dos documentos, a numeração fixada pelo Setor de Arquivo e Protocolo do Cofen.

1.3 Torna oportuno ressaltar que a prestação de contas em análise, referente ao exercício de 2019, foi aprovada conforme Ata da 427ª Reunião Ordinária do Plenário do Conselho (fls. 100) Regional de Enfermagem do AC , decisão nº 20/2021 e tomando-se por base o Parecer de Conselheiro Coren/AC nº 01/2021 (fls 098) Exercício de 2020

2. DOS EXERCÍCIOS FINANCEIROS PRECEDENTES

2.1 As análises inerentes a pareceres sobre procedimentos de auditoria e prestações de contas de exercícios anteriores foram apresentadas neste capítulo, com o intuito de subsidiar o exame do exercício em questão, conforme estabelece a Lei Orgânica do Tribunal de Contas da União- LOTCU-8443/92, por meio dos artigos ora transcritos:

Art. 16. As contas serão julgadas:

I - regulares, quando expressarem, de forma clara e objetiva, a exatidão dos demonstrativos contábeis, a legalidade, a legitimidade e a economicidade dos atos de gestão do responsável;

II - regulares com ressalva, quando evidenciarem impropriedade ou qualquer outra falta de natureza formal de que não resulte dano ao Erário;

III - irregulares, quando comprovada qualquer das seguintes ocorrências:

a) omissão no dever de prestar contas;

b) prática de ato de gestão ilegal, ilegítimo, antieconômico, ou infração à norma legal ou regulamentar de natureza contábil, financeira, orçamentária, operacional ou patrimonial;

c) dano ao Erário decorrente de ato de gestão ilegítimo ao antieconômico;

d) desfalque ou desvio de dinheiros, bens ou valores públicos.

§ 1º O Tribunal poderá julgar irregulares as contas no caso de reincidência no descumprimento de determinação de que o responsável tenha tido ciência, feita em processo de tomada ou prestação de contas.

2.2 Prestação de Contas Anual (2020)

2.2.1 Por meio do PARECER COFEN-AUD N. 001/2020 a Divisão de Auditoria Interna opinou pela regularidade da citada prestação de contas anual.

2.3 Auditorias Rotineiras (PAINT COFEN 2020)

2.3.1 Cumpre informar que não foram realizados procedimentos de auditoria no COREN-AC no exercício de 2020.

3.4 Programação e Execução Orçamentária e Financeira

3.4.1 O Coren-AC apresentou as informações inerentes à programação e execução do orçamento anual do exercício de 2020 (fls. 042-053), cumprindo, portanto, à determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,III.

3.4.2 No que se refere às informações apresentadas cabe relatar as seguintes observações:

3.4.2.a) A autarquia elaborou a proposta orçamentária para o exercício de 2020, conforme quadro 1, estimando uma arrecadação no patamar de R\$ 1.400,00 , enquanto o montante efetivamente arrecadado alcançou R\$ 1.529.741,05 , correspondendo a uma variação positiva de 9,27% em relação ao inicialmente previsto, observando-se, por conseguinte, as determinações esculpidas na Lei 4320/1964, bem como o quanto fixado na Lei 101/2000, a qual trata da responsabilidade fiscal inerente à administração pública.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2020						
CATEGORIA ECONÔMICA	PREVISÃO LOA	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d=(c-b)	VARIAÇÃO %
RECEITA CORRENTE (I)	1.400.000,00	1.400.000,00	1.495.718,00	1.529.741,05	34.023,05	9,27%
Receita Tributária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Receita de Contribuições	1.384.000,00	1.384.000,00	1.384.000,00	1.285.009,02	-98.990,98	-7,15%
Receita Patrimonial	15.000,00	15.000,00	15.000,00	9.618,28	-5.381,72	-35,88%
Receita de Serviços	1.000,00	1.000,00	1.000,00	136.185,75	135.185,75	13518,58%
Transferências Correntes			95.718,00	95.718,00	0,00	0,00%
Outras Receitas Correntes				3.210,00	3.210,00	0,00%
RECEITA CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Alienação Bens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Transferências Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outras Receitas Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (III)					0,00	0,00%
TOTAL R\$	1.400.000,00	1.400.000,00	1.495.718,00	1.529.741,05	34.023,05	9,27%

Quadro 01

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

3.4.2.b) De acordo com o Demonstrativo das Receitas Comparadas entre os exercícios de 2019 e 2020, quadro 2, o valor total arrecadado no exercício de 2019 perfaz R\$ 1.694.534,61 (fls.042), enquanto em 2020 alcançou R\$ 1.529.741,05 , caracterizando uma diminuição na arrecadação de -9,72% em virtude da Pandemia nossas ações ficaram limitadas, mesmo assim demonstra a consonância dos atos de gestão com as determinações fixadas nas normas regulamentadoras, a exemplo da Lei 101/2000.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2020 (ARRECADADO)			
CATEGORIA ECONÔMICA	2020	2019	VARIAÇÃO %
RECEITA CORRENTE (I)	1.529.741,05	1.694.534,34	-9,72%
Receita Tributária	0,00	0,00	0,00%
Receita de Contribuições	1.285.009,02	1.314.677,39	-2,26%
Receita Patrimonial	9.618,28	17.975,14	-46,49%
Receita de Serviços	136.185,75	153.619,95	-11,35%
Transferências Correntes	95.718,00	197.708,34	-51,59%
Outras Receitas Correntes	3.210,00	10.553,52	-69,58%
RECEITA CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00%
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00%
Alienação Bens	0,00	0,00	0,00%
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00%
Transferências Capital	0,00	0,00	0,00%
Outras Receitas Capital	0,00	0,00	0,00%
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (III)	0,00		0,00%
TOTAL R\$	1.529.741,05	1.694.534,34	-9,72%

Quadro 02

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

3.4.2.c) No que se refere à despesa, verifica-se que o regional elaborou a proposta orçamentária para o exercício de 2020, conforme quadro 3, fixando gastos no patamar de R\$ 1.400.000,00 (fls. 042), observando-se o que determina a Lei de Responsabilidade Fiscal – 101/2000, no que tange ao equilíbrio financeiro entre a previsão da receita e a fixação da despesa. A efetiva execução da despesa perfaz R\$ 1.555.809,95 (fls.042), correspondendo a uma economia de despesa de 11,83% em relação ao inicialmente fixado e devidamente amparado pela receita realizada no exercício de 2019.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2019								
CATEGORIA ECONÔMICA	FIXAÇÃO LOA	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)	VARIAÇÃO % (g-e)/e
DESPESA CORRENTE (I)	1.395.000,00	1.395.000,00	1.577.008,00	1.555.809,95	1.555.809,95	1.555.653,90	21.198,05	11,53%
Pessoal e Encargos Sociais	439.400,00	439.400,00	629.549,00	626.912,08	626.912,08	626.756,03	2.636,92	42,67%
Juros e Encargos da Dívida							0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	955.600,00	955.600,00	947.459,00	928.897,87	928.897,87	928.897,87	18.561,13	-2,79%
DESPESA CAPITAL (II)	5.000,00	5.000,00	17.500,00	9.740,99	9.740,99	9.740,99	7.759,01	94,82%
Investimentos	5.000,00	5.000,00	17.500,00	9.740,99	9.740,99	9.740,99	7.759,01	94,82%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (III)	0,00	0,00	0,00				0,00	0,00%
TOTAL R\$	1.400.000,00	1.400.000,00	1.594.508,00	1.565.550,94	1.565.550,94	1.565.394,89	28.957,06	11,83%

Quadro 03

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

3.4.2.d) Conforme pode ser observado no Demonstrativo das Despesas Comparadas entre os exercícios de 2019 e 2020 quadro 4, o valor total da despesa realizada no exercício de 2019 perfaz R\$ 1.696.915,64 (fls.240), enquanto em 2020 alcançou R\$ 1.565.550,94 (fls.222), caracterizando um aumento nos gastos em 2020 de -7,74%. A análise quanto ao resultado orçamentário será tratada no item 4.1 deste relatório.

3.4.2.e) Registre-se que o COREN-AC informou sobre o remanejamento e/ou abertura de créditos adicionais. foi autorizado ao Presidente do regional a abrir créditos adicionais até o limite de 25% do total das despesas . Cumprindo, portanto, ao quanto estabelecido nos artigos 42, 46 e 101 conforme prevê a Lei 4320/64.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2017 (EMPENHADO)			
CATEGORIA ECONÔMICA	2020	2019	VARIAÇÃO %
DESPESA CORRENTE (I)	1.555.809,95	1.473.815,64	5,56%
Pessoal e Encargos Sociais	626.912,08	511.387,48	22,59%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	928.897,87	962.428,16	-3,48%
DESPESA CAPITAL (II)	9.740,99	223.100,00	-95,63%
Investimentos	9.740,99	223.100,00	-95,63%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00%
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00%
TOTAL R\$	1.565.550,94	1.696.915,64	-7,74%
TOTAL LISTAGEM EMPENHOS R\$	1.565.550,94		

Quadro 04

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

3.4.2.h) No tocante à Lei 5.905/73, artigo 10, incisos I a III, especificamente no que se refere ao valor a ser transferido ao COFEN tendo como base as receitas arrecadas pelo regional (fls. 056), verifica-se o atendimento ao quanto estabelecido na norma, conforme pode ser observado no quadro 7, justificando-se que as diferenças registradas podem decorrer do fluxo bancário entre a apropriação e o repasse dos valores ao COFEN.

APURAÇÃO DO VALOR TRANSFERIDO AO COFEN (LEI5.905/73, ART. 10)		
Item	NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
1	Receita de Contribuições	1.285.009,02
2	Receitas de Serviços	136.185,75
3	Multas e Juros Anuidade PF / PJ	
4	Receita Dívida Ativa	
7	Correção Monetária S/anuidade	
8	Doações	
9	Cancelamento de Restos a pagar	
10	Receitas não identificadas	
11	Outras Receitas	
A	BASE DE CÁLCULO ART. 10	1.421.194,77
B	TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	355.298,69
C	TRANSFERÊNCIA INFORMADA - REGIONAL	355.298,68
D	TRANSFERÊNCIA REGISTRADA - COFEN	355.256,01

Quadro 07

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

3.5 Gestão de Pessoas, Terceirização de Mão-de-obra e Custos Relacionados

3.5.1) A Lei de Responsabilidade Fiscal - 101/2000, em seu artigo 19, inciso I, estabelece que para os fins do disposto no caput do art. 169 da Constituição Federal, a despesa total com pessoal, em cada período de apuração, sobretudo para as unidades jurisdicionadas que compõem o Governo Federal terá o limite máximo de 50%, tomando-se como base a receita corrente líquida. O quadro 8 apresenta o percentual de 40,98% aplicado pela autarquia em despesas de pessoal. Conclui-se, pelo exposto, que o percentual apurado encontra-se dentro do limite máximo de 50% estabelecidos pelo normativo aplicável.

Com base nas orientações da STN (Manual de Demonstrativos Fiscais e Portaria STN nº 462/2009), bem como no constante do artigo 44 da Resolução Cofen nº 340/2008 e no artigo 457 da CLT.

APURAÇÃO DO LIMITE COM DESPESAS DE PESSOAL (LEI 101/2000, ART. 19, I)		
ITEM	NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
01	RECEITA CORRENTE	1.529.741,05
02	(-) Deduções da Receita Corrente	0,00
02.01	(-) Especificar	
02.02	(-) Especificar	
03	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (BASE DE CÁLCULO ART. 19, I) (1-2)	1.529.741,05
04	PESSOAL CIVIL (Despesa Empenhada)	626.912,08
05	(-) Despesas não computadas (ART 19,§ 1º)	0,00
05.01	(-) Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	
05.02	(-) Decorrentes de Decisão Judicial	
05.03	(-) Despesas de Exercícios Anteriores	
05.04	(-) Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	
05.05	(-) Outras deduções (elaborar nota explicativa)	
06	OUTRAS DESPESAS - CONTRATOS TERCEIRIZAÇÃO (ART 18,§ 1º)	
07	TOTAL DESPESA COM PESSOAL (4-5+6)	626.912,08
08	PERCENTUAL APURADO C/ DESPESAS DE PESSOAL	40,98%
09	LIMITE MÁXIMO PERMITIDO (50%)	764.870,53
10	LIMITE PRUDENCIAL RECOMENDADO (47,5%)	726.627,00

Quadro 08

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4. DA ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Este capítulo trata da conformidade da prestação de contas anual, no que tange aos critérios adotados para elaboração das demonstrações contábeis, com a legislação emanada do Conselho Federal de Contabilidade, bem como com os regramentos fixados nas Normas de Direito Financeiro Aplicadas ao Setor Público. A análise subdivide-se, pontualmente, de acordo com os anexos apresentados, XII a XVIII, estabelecidos pela Lei 4.320/64, conforme descrito a seguir:

4.1 Balanço Orçamentário (Anexo XII)

4.1.1 O COREN-AC apresentou as informações inerentes à programação e execução do orçamento anual do exercício de 2020 (fls. 042), fornecendo o necessário detalhamento, cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,VI.

4.1.2 Registre-se que a execução orçamentária do exercício de 2020 foi analisada detalhadamente no item 3.4 deste relatório, cabendo ressaltar a conformidade do citado demonstrativo com as demais peças do balanço consolidado, em cumprimento ao quanto estabelecido nas Normas de Direito Financeiro, sobretudo no que refere à Lei de Finanças Públicas - 4320/64, artigo 101. Verifica-se que tanto no exercício de 2019 quanto em 2020 ocorreram déficit orçamentários, respectivamente, de R\$ -2.381,30 e R\$ -35.809,89

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	2020		2019	
	PREVISTO R\$	REALIZADO R\$	PREVISTO R\$	REALIZADO R\$
RECEITA CORRENTE	1.400.000,00	1.529.741,05	1.600.000,00	1.694.534,34
RECEITA CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS RECEITAS	1.400.000,00	1.529.741,05	1.600.000,00	1.694.534,34
DESPESA CORRENTE	1.395.000,00	1.555.809,95	1.570.000,00	1.473.815,64
DESPESA DE CAPITAL	5.000,00	9.740,99	10.000,00	223.100,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	20.000,00	
TOTAL DAS DESPESAS	1.400.000,00	1.565.550,94	1.600.000,00	1.696.915,64
DÉFICIT R\$	0,00	-35.809,89	0,00	-2.381,30
SUPERAVIT R\$	0,00	0,00	0,00	0,00

Quadro 09

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.1.3 Registre-se a viabilidade de análise inerente à conformidade dos créditos adicionais abertos com a dotação autorizada registrada no Balanço Orc

FIXAÇÃO INICIAL		CRÉDITOS ADICIONAIS								DOTAÇÃO AUTORIZADA B. ORC (b)	
DOTAÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL B. ORC	CRÉDITOS			ANULAÇÃO (-)	FUNTE (+)					DOTAÇÃO AUTORIZADA ATUAL (a)
		SUPLEMENT.	ESPECIAL	EXTRAOR.		POR ANULAÇÃO	SUPERAVIT FINANCEIRO	EXCESSO ARRECAD.	OPERAÇÃO CRÉDITO		
DESPESAS CORRENTES	1.395.000,00	544.874,90	0,00	0,00	350.866,90	362.866,90	86.790,00	0,00	95.718,00	1.589.508,00	1.577.008,00
Pessoal e Encargos Sociais	439.400,00	228.888,00			133.170,00	38.739,00			95.718,00	440.687,00	629.549,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00									0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	955.600,00	315.986,90			217.696,90	324.127,90	86.790,00			1.148.821,00	947.459,00
DESPESAS DE CAPITAL	5.000,00	0,00	18.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	17.500,00
Investimentos	5.000,00		18.000,00		0,00					5.000,00	17.500,00
Inversões Financeiras	0,00									0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00									0,00	0,00
RESERVA CONTINGÊNCIA	0,00									0,00	0,00
TOTAL R\$	1.400.000,00	544.874,90	18.000,00	0,00	350.866,90	362.866,90	86.790,00	0,00	95.718,00	1.594.508,00	1.594.508,00
CONSOLIDAÇÃO CRÉDITOS / FUNTE		562.874,90				545.374,90				SALDO CONSOLIDADO!	

Quadro 09.1

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.1.4 Registre-se o encaminhamento do quadro detalhado referente à execução dos restos a pagar não processados (fls.039), o qual será consolidado demais demonstrações apresentadas.

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS						
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO f=(a+b-d-e)
	EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	31 DEZEMBRO EXERC. ANT. (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pessoal e Encargos Sociais						0,00
Juros e Encargos da Dívida						0,00
Outras Despesas Correntes						0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	179.600,00	0,00	179.600,00	0,00	179.600,00
Investimentos		179.600,00		179.600,00	0,00	179.600,00
Inversões Financeiras						0,00
Amortização da Dívida						0,00
TOTAL R\$	0,00	179.600,00	0,00	179.600,00	0,00	179.600,00

Quadro 09.2

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.1.5 Registre-se o encaminhamento do quadro detalhado referente à execução dos restos a pagar processados (fls.034), o qual será consolidado com demonstrações apresentadas.

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS						
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO f=(a+b-d-e)
	EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	31 DEZEMBRO EXERC. ANT. (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Pessoal e Encargos Sociais						0,00
Juros e Encargos da Dívida						0,00
Outras Despesas Correntes						0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00				0,00	0,00
Inversões Financeiras						0,00
Amortização da Dívida						0,00
TOTAL R\$	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00

Quadro 09.3

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

amentário.

DIFERENÇA (a) - (b)
12.500,00
-188.862,00
0,00
201.362,00
-12.500,00
-12.500,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00

ado com as

n as demais

4.2 Balanço Financeiro (Anexo XIII)

4.2.1 A autarquia apresentou as informações inerentes à execução financeira do exercício de 2020 (fls. 040-041), cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,VII. No que se refere às informações apresentadas cabe relatar as seguintes observações:

4.2.1.a) O saldo disponível verificado ao final do exercício de 2020, demonstrado no quadro 10, após a conciliação do respectivo balanço, foi de R\$ 2.090.969,84; representando uma variação positiva de 91,81% em relação ao exercício anterior 2019 o qual correspondia em 31/12/19 a R\$ 2.248.668,06

BALANÇO FINANCEIRO				
GRUPO	ITEM	RUBRICA	2020	2019
	1	RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	1.529.741,05	1.694.534,61
6212	1.1	Corrente	1.529.741,05	1.694.534,61
6212	1.2	Capital	0,00	0,00
	2	TRANSF. FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	0,00	0,00
4511	2.1	Execução Orçamentária	0,00	0,00
4512	2.2	Independente de Execução Orçamentária		0,00
	3	RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	70.888,48	236.748,96
5311	3.1	Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	0,00	179.600,00
5321	3.2	Inscrição de Restos a Pagar Processados	156,05	0,00
2188	3.3	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	14.247,23	13.020,74
-	3.4	Outros Recebimentos Extraorçamentários	56.485,20	44.128,22
	4	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	490.340,41	317.384,49
1110	4.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	490.340,41	317.384,49
1135	4.2	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00
TOTAL INGRESSOS (V) = (I+II+III+IV)			2.090.969,94	2.248.668,06
DISPÊNDIOS				
GRUPO	ITEM	RUBRICA	2020	2019
	1	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	1.565.550,94	1.696.915,64
62213	1.1	Corrente	1.555.809,95	1.653.415,64
62213	1.2	Capital	9.740,99	43.500,00
	2	TRANSF. FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	0,00	0,00
3511	2.1	Execução Orçamentária	0,00	0,00
3512	2.2	Independente de Execução Orçamentária	0,00	0,00
	3	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)	250.332,43	61.412,01
6314	3.1	Pagamento de Restos a Pagar Não Processados	179.600,00	
6322	3.2	Pagamento de Restos a Pagar Processados		5.225,75
2188	3.3	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	14.247,23	13.020,74
-	3.4	Outros Recebimentos Extraorçamentários	56.485,20	43.165,52
	4	SALDO PARA EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	275.086,57	490.340,41
1110	4.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	275.086,57	490.340,41
1135	4.2	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00
TOTAL DISPÊNDIOS (X) = (VI+VII+VIII+IX)			2.090.969,94	2.248.668,06
SALDO PARA EXERCÍCIO SEGUINTE (IX) - CALCULADO PELO SISTEMA			275.086,57	

Quadro 10

4.3 Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo XV)

4.3.1 O COREN-AC apresentou as informações inerentes à variação patrimonial do exercício de 2020 (fls. 054-055), fornecendo o necessário detalhamento quanto à movimentação resultante da execução orçamentária, independente da execução orçamentária, bem como da mutação patrimonial; cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,IX.

4.3.2 No que se refere às informações apresentadas cabe relatar as seguintes observações:

4.3.2.a) Tendo em vista a correlação entre a DVP e as demais peças contábeis, sobretudo o balanço patrimonial, a análise correspondente a este item será efetuada no item 4.5, o qual trata da consolidação das demonstrações contábeis, observando-se a ocorrência de déficit no exercício no valor de R\$ 212.893,37. Vale Ressaltar a abertura de créditos usando o Superavt Financeiro de exercício anterior.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
Rubrica	Exercício Atual R\$	Exercício Anterior R\$
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
Contribuições	1.147.160,75	1.109.657,78
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	1.147.160,75	1.109.657,78
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	136.185,75	153.619,95
Valor Bruto de Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	136.185,75	153.619,95
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	147.466,55	188.995,02
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora	0,00	0,00
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	147.466,55	188.995,02
Transferências e Delegações Recebidas	95.718,00	198.157,34
Transferências Intra Governamentais	0,00	0,00
Transferências Inter Governamentais	95.718,00	197.708,34
Transferências das Instituições Privadas	0,00	449,00
Transferências das Instituições Multigovernamentais	0,00	0,00
Valorização e Ganhos com Ativos	0,00	0,00
Reavaliação de Ativos	0,00	0,00
Ganhos com Alienação	0,00	0,00
Ganhos com Incorporação de Ativos por Descobertas e Nascimento	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	3.210,00	10.553,52
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	0,00	0,00
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	3.210,00	10.553,52
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas R\$ (I)	1.529.741,05	1.660.983,61
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
Rubrica	Exercício Atual R\$	Exercício Anterior R\$
Pessoal e Encargos	652.885,03	511.387,48
Remuneração de Pessoal	494.429,09	379.777,78
Encargos Patronais	132.482,99	131.609,70
Benefícios a Pessoal	25.972,95	0,00
Custo de Pessoa e Encargos	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	0,00	0,00
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	0,00	0,00
Aposentadorias e Reformas	0,00	0,00
Pensões	0,00	0,00
Benefícios de Prestação Continuada	0,00	0,00
Benefícios Eventuais	0,00	0,00
Políticas Públicas de Transferência de Renda	0,00	0,00

Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	0,00	0,00
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	405.933,97	433.077,17
Uso de Material de Consumo	49.977,94	33.340,31
Serviços	322.327,20	371.468,20
Depreciação, Amortização e Exaustação	33.628,83	28.268,66
Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo	0,00	0,00
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	0,00	0,00
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora	0,00	0,00
Variações Monetárias e Cambiais	0,00	0,00
Descontos Financeiros Concedidos	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	0,00	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	497.298,68	356.000,00
Transferências Intra Governamentais		
Transferências Inter Governamentais	497.298,68	356.000,00
Transferências a Instituições Privadas	0,00	0,00
Transferências a Instituições Multigovernamentais	0,00	0,00
Desvalorização e Perdas de Ativos	0,00	0,00
Redução a Valor Recuperável e Provisão para Perdas	0,00	0,00
Perdas com Alienação	0,00	0,00
Perdas Involuntárias	0,00	0,00
Tributárias	0,00	0,00
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	0,00	0,00
Contribuições	0,00	0,00
Custo com Tributos	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	186.516,74	195.537,45
Premiações	0,00	0,00
Resultado Negativo de Participações	0,00	0,00
Incentivos	0,00	0,00
Subvenções Econômicas	0,00	0,00
Participações e Contribuições	0,00	0,00
VPD de Constituição de Provisões	0,00	0,00
Custo de Outras VPD	0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	186.516,74	195.537,45
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas R\$ (II)	1.742.634,42	1.496.002,10
Resultado Patrimonial do Período R\$ (II - I)	-212.893,37	164.981,51

Quadro 12

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.3.2.b) Registre-se o encaminhamento do quadro detalhado referente à variação patrimonial qualitativa .

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (Decorrentes da Execução Orçamentária)		
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Incorporação de Ativo		43.500,00
Desincorporação de Passivo		
Incorporação de Passivo		
Desincorporação de Ativo		

Quadro 13

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.4 Balanço Patrimonial (Anexo XIV)

4.4.1 A autarquia apresentou as informações inerentes à evolução patrimonial da entidade (fls.215/216), cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,V.

Analisando-se a capacidade do COREN-AC de honrar seus compromissos de curto prazo, é possível constatar que o Índice de Liquidez Corrente - ILC, o qual determina quanto a instituição possui de disponibilidade e créditos para cada unidade de obrigações exigíveis, sendo calculado por meio do quociente entre o ativo financeiro e passivo financeiro, registrou o valor de 55,68 em 2020 enquanto em 2019 o ILC correspondeu a 61,27.

No que se refere às informações apresentadas, cabe relatar as seguintes observações:

4.4.1.a) Registre-se o detalhamento na estrutura do Balanço Patrimonial/BP (2020), o qual não omite as contas retificadoras inerentes aos créditos de curto e longo prazo (fls. 054-055), observando-se que o Coren-AC já realiza depreciação dos bens móveis, conforme informado em seus balanços.

BALANÇO PATRIMONIAL				
RUBRICA		EXERCÍCIOS		
ITEM	ATIVO	2020	2019	VARIAÇÕES
1.1	ATIVO CIRCULANTE	297.222,38	513.930,87	-42,17%
1.1.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	275.086,57	490.340,41	-43,90%
1.1.2	Créditos a Curto Prazo - Tributários e Contribuições a Receber (lançar valor sem deduzir dívida ativa)	0,00	0,00	-
1.1.2.1	Dívida Ativa - Curto Prazo	0,00	0,00	-
1.1.3	Demais Créditos e Valores de Curto Prazo	0,00	0,00	-
1.1.4	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	0,00	0,00	-
1.1.5	Estoques	22.135,81	23.590,46	-6,17%
1.1.6	VPD Pagas Antecipadamente	0,00	0,00	-
1.2	ATIVO NÃO CIRCULANTE	313.776,43	309.805,26	1,28%
1.2.1	Créditos a longo Prazo (lançar valor sem deduzir dívida ativa)	0,00	0,00	-
1.2.1.1	Dívida Ativa - Longo Prazo	0,00	0,00	-
1.2.2	Demais Créditos e Valores de Longo Prazo	2.802,59	2.802,59	0,00%
1.2.3	Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	0,00	0,00	-
1.2.4	Estoques	0,00	0,00	-
1.2.5	VPD Pagas Antecipadamente	0,00	0,00	-
1.2.6	Bens Móveis (deduzir depreciação)	130.973,84	127.002,67	3,13%
1.2.7	Bens Imóveis (deduzir depreciação, exaustão e amortização)	180.000,00	180.000,00	0,00%
1.2.8	Intangível (deduzir amortização)	0,00	0,00	-
1.2.9	Diferido (deduzir amortização)	0,00	0,00	-
TOTAL DO ATIVO R\$		610.998,81	823.736,13	-25,83%

RUBRICA		EXERCÍCIOS		
ITEM	PASSIVO	2020	2019	VARIAÇÕES
2.1	PASSIVO CIRCULANTE	156,05	0,00	-
2.1.1	Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	0,00	0,00	-
2.1.2	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	0,00	0,00	-
2.1.3	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	156,05	0,00	-
2.1.4	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	0,00	0,00	-
2.1.5	Obrigações de Repartições a Outros Entes	0,00	0,00	-
2.1.6	Provisões a Curto Prazo	0,00	0,00	-
2.1.7	Demais Obrigações a Curto Prazo	0,00	0,00	-
2.2	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	-
2.2.1	Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	0,00	0,00	-
2.2.2	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	0,00	0,00	-
2.2.3	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	0,00	0,00	-
2.2.4	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	0,00	0,00	-
2.2.5	Provisões a Longo Prazo	0,00	0,00	-
2.2.6	Demais Obrigações a Longo Prazo	0,00	0,00	-
2.2.7	Resultado Diferido	0,00	0,00	-
2.3	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	610.842,26	823.735,63	-25,84%
2.3.1	Patrimônio Social e Capital Social	0,00	0,00	-
2.3.2	Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital	0,00	0,00	-
2.3.3	Reservas de Capital	0,00	0,00	-
2.3.4	Ajustes de Avaliação Patrimonial	0,00	0,00	-
2.3.5	Reservas de Lucros	0,00	0,00	-
2.3.6	Demais Reservas	0,00	0,00	-
2.3.7	Resultados Acumulados	610.842,26	823.735,63	-25,84%
2.3.8	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	0,00	0,00	-
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO R\$		610.998,31	823.735,63	-25,83%
ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE		1.762,81	-	-
SUPERÁVIT FINANCEIRO R\$		274.930,52	490.340,41	-43,93%

Quadro 14

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.4.1.b) Registre-se que foram apresentados os inventários dos bens móveis e imóveis, do estoque (CD fls. 326) e Dívida Ativa (fls. 327 a 330). Sobre a diferença em Dívida Ativa, consta justificativa que alguns valores ainda estão em fase de análise (fls. 329). As informações referentes à Dívida Ativa estão dispostas às folhas nº 327 a 330 do PAD COFEN 411/2018.

COMPARATIVO INVENTÁRIO X BALANÇO PATRIMONIAL - 2019			
RUBRICA	BALANÇO PATRIMONIAL	INVENTÁRIO PATRIMONIAL	DIFERENÇA
Bens Móveis - valor líquido fls. 277	130.973,84		130.973,84
Bens Imóveis - valor líquido fls. 274	180.000,00		180.000,00
Estoque - valor líquido fls. 261 e 269	22.135,81		22.135,81
Dívida Ativa - valor líquido	0,00		0,00
Intangível - valor líquido fls. 277	0,00		0,00
			0,00
			0,00
TOTAL R\$	333.109,65	0,00	333.109,65

4.4.2.a) Registre-se que não foram verificadas divergências entre os saldos do Ativo escriturados no Balancete de Verificação (fls.004-039 com aqueles consolidados por meio da execução orçamentária e financeira do período (fls. 040-041;).

CONCILIAÇÃO DOS SALDOS CONTÁBEIS - ORÇAMENTÁRIO / VARIAÇÃO										
ATIVO	BALANCETE SALDO INICIAL (a)	ORÇAMENTÁRIO		VARIAÇÃO		LANÇAMENTOS MANUAIS ⁽¹⁾		CONSOLIDADO SALDO = (a+b+d+f)-(c++g)	BALANCETE SALDO FINAL	DIFERENÇA
		DESPESA LIQUIDADADA (b)	RECEITA REALIZADA (c)	AUMENTATIVA (d)	DIMINUTIVA (e)	DÉBITO (f)	CRÉDITO (g)			
BENS MÓVEIS	451.134,15		0,00		0,00			451.134,15	130.973,84	320.160,31
BENS IMÓVEIS	180.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00			180.000,00	180.000,00	0,00
DÍVIDA ATIVA -CP	0,00		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
DÍVIDA ATIVA -LP	0,00			0,00	1.960,15			-1.960,15	0,00	-1.960,15
ESTOQUE (CIRCULANTE)	23.590,46		0,00	0,00	62.588,03			-38.997,57	22.135,81	-61.133,38
ESTOQUE (NÃO CIRCULANTE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
TOTAL R\$	654.724,61	0,00	0,00	0,00	64.548,18			590.176,43	333.109,65	257.066,78

Quadro 14.3

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

⁽¹⁾ Os lançamentos manuais deverão ser justificados por meio de notas explicativas

4.4.2b) Registre-se que não foram verificados saldos nas obrigações de longo prazo registradas no Balanço Patrimonial da Entidade (fls. 215/216)

CONCILIAÇÃO DOS SALDOS CONTÁBEIS - ORÇAMENTÁRIO / VARIAÇÃO										
PASSIVO	BALANCETE SALDO INICIAL (a)	ORÇAMENTÁRIO		VARIAÇÃO		LANÇAMENTOS MANUAIS		CONSOLIDADO SALDO = (a+b+d)-(c+e)	BALANCETE SALDO FINAL	DIFERENÇA
		DESP. CAPITAL LIQUIDADADA (b)	REC. CAPITAL (c)	ATIVA (d)	PASSIVA (e)	DÉBITO (f)	CRÉDITO (g)			
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO								0,00		0,00
DEMAIS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO								0,00		0,00
								0,00		0,00
TOTAL R\$	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00

Quadro 14.4

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.4.3 O regional apresentou informações sintéticas inerentes à composição da Dívida Ativa Consolidada no exercício de 2019. As informações referentes ao quadro abaixo - 14.3 - estão dispostas às **folhas nº 327 a 330** do

COMPOSIÇÃO DA DÍVIDA ATIVA (CONTABILIZAÇÃO POR COMPETÊNCIA)					
ANO	INSCRITO	RECEBIDO	CANCELADO	A CANCELAR	A RECEBER
2001	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2002	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2003	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2004	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2005	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2006	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2007	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2008	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2009	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2010	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2011	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2012	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2013	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2014	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2015	R\$ 34.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2016	R\$ 34.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2017	R\$ 34.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2018	R\$ 34.000,00	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2019					
2020					
2021					
2022					
2023					
2024					
2025					
2026					
TOTAL R\$	136.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Quadro 14.3

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

Os débitos e créditos registrados são detalhados por exercício, observando-se a competência. Ex.: Incrição em dívida ativa referente ao exercício de 2001, recebimento referente ao exercício de 2001, cancelamento referente ao exercício de 2001, a cancelar referente ao exercício de 2001, a receber referente ao exercício de 2001.

4.5 Demonstração do Fluxo de Caixa (Anexo XVIII)

4.5.1 O COREN-XX apresentou as informações inerentes ao fluxo de caixa do exercício de 2017 (fls. 169/170), cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,V.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA		
ITEM	RUBRICA	VALOR R\$
1	FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	1.529.741,05
1.1	Ingressos	
1.1.1	Receita Corrente	1.529.741,05
1.1.2	Ingressos Extraorçamentários - (ajustes para consolidar CAIXA com MCASP 2017)	70.732,43
1.1.3	Outros ingressos operacionais	
1.2	Desembolsos	0,00
1.2.1	Despesa Corrente Paga	928.897,87
1.2.2	Desembolsos Extraorçamentários - (ajustes para consolidar CAIXA com MCASP 2017)	250.332,43
1.2.3	Outros desembolsos operacionais	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)		1.694.534,61
2	FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
2.1	Ingressos	0,00
2.1.1	Alienação de bens	
2.2.2	Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	
2.2.3	Outros ingressos de investimentos	
2.2	Desembolsos	1.521.578,69
2.2.1	Aquisição de ativo não circulante	
2.2.2	Concessão de empréstimos e financiamentos	
2.2.3	Outros desembolsos de investimentos	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)		-1.521.578,69
3	FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
3.1	Ingressos	0,00
3.1.1	Operações de crédito	0,00
3.1.2	Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00
3.1.3	Transferências de capital recebidas	0,00
3.1.4	Outros ingressos de financiamentos	0,00
3.2	Desembolsos	0,00
3.2.1	Amortização /Refinanciamento da dívida	0,00
3.2.2	Outros desembolsos de financiamentos	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)		0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		-215.253,84
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial		490.340,41
Caixa e Equivalente de Caixa Final		275.086,57

Quadro 15

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.6 Balancete de Verificação

4.6.1 O COREN-XX apresentou as informações inerentes à escrituração contábil realizada no exercício de 2017 (fls. 22 a 70), fornecendo o necessário detalhamento quanto ao respectivos registros dos atos e fatos, cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,IV.

4.6.1 a) Sobre os itens 48 e 49, foi considerado o valor na conta 2.3 (Patrimônio Líquido) por constar no Demonstrativo no grupo 2.3.1 o Patrimônio Social e o Capital Social, que deve ser somado com a conta 2.3.7 (Resultados Acumulados).

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO - 2020							
GRUPO	ITEM ⁽¹⁾	CONTA	SALDO ANT.	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO FINAL	
ORÇAMENTÁRIO	52111	1	RECEITA CORRENTE PREVISTA		1.400.000,00		
	52112	2	RECEITA CAPITAL PREVISTA				
	52211	3	DESPESA CORRENTE FIXADA		1.395.000,00		
	52212	4	DESPESA CAPITAL FIXADA		5.000,00		
	52219	5	RESERVA DE CONTIGÊNCIA		0,00		
		6	EQUILÍBRIO ORÇAMENTÁRIO (1+2)-(3+4+5+6)				
	62121	7	RECEITA CORRENTE REALIZADA				
	62122	8	RECEITA CAPITAL REALIZADA				
	62211	9	DESPESA CORRENTE EXECUTADA - EMPENHADA				
	62212	10	DESPESA CAPITAL EXECUTADA - EMPENHADA				
		11	RESULTADO (DÉFICIT/ SUPERÁVIT) (7+8)-(9+10)				
FINANCEIRO	111	12	SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR - CX. E EQUIVALENTES	490.340,41			
	111	13	SALDO EXERCÍCIO SEGUINTE - CX. E EQUIVALENTES			275.086,57	
	213112201	14	INSCRIÇÃO DE RP (PROCESSADO)			0,00	
	213112202	15	INSCRIÇÃO DE RP (NÃO PROCESSADO)			156,05	
	213112201	16	PAGAMENTO DE RP (PROCESSADO)				
	213112202	17	PAGAMENTO DE RP (NÃO PROCESSADOS)		0,00		
		18	RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS				
	19	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS					
ATIVO	1122	20	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER -CP		1.031.534,18	1.031.534,18	
	113	21	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO		0,00	0,00	
		22	INVESTIMENTOS - CURTO PRAZO	2.802,59	0,00	2.802,59	
	115	23	ESTOQUE - CIRCULANTE	23.590,46	192.865,00	194.319,65	
	119	24	VPD - PAGA ANTECIPADAMENTE		0,00	0,00	
	1123	25	DÍVIDA ATIVA - CP	0,00	0,00	0,00	
	1211	26	DÍVIDA ATIVA -LP	34.000,00	109.450,52	143.450,52	
	1211	27	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER -LP			0,00	
		28	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO		2.802,59	2.802,59	
		29	ESTOQUE - NÃO CIRCULANTE			0,00	
		30	INVESTIMENTOS - NÃO CIRCULANTE	177,26		177,26	
		31	BENS MÓVEIS - valor líquido	451.134,15	37.600,00	357.760,31	
	123	32	BENS IMÓVEIS - valor líquido	180.000,00	0,00	0,00	
		33	INTANGÍVEL - valor líquido			0,00	
		34	DIFERIDO - valor líquido			0,00	
	PASSIVO	211	35	OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - CURTO PRAZO		375.397,86	375.397,86
			36	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - CURTO PRAZO	1.176.631,80	1.176.631,80	0,00
213		37	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - CURTO PRAZO	156,05		156,05	
214		38	OBRIGAÇÕES FISCAIS - CURTO PRAZO		4.188,45	4.188,45	
		39	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÕES A OUTROS ENTES			0,00	
217		40	PROVISÕES - CURTO PRAZO			0,00	
218		41	DEMAIS OBRIGAÇÕES - CURTO PRAZO	5.225,75	23.472,24	18.246,49	
228		42	OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - LONGO PRAZO			0,00	
		43	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - LONGO PRAZO			0,00	
		44	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - LONGO PRAZO			0,00	
		45	OBRIGAÇÕES FISCAIS - LONGO PRAZO			0,00	
		46	PROVISÕES - LONGO PRAZO			0,00	
		47	DEMAIS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00	
237		48	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. ANTERIOR	823.735,63			
237		49	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. SEGUINTE	610.842,26			
237		50	VARIAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	212.893,37			

4.7 Notas Explicativas inerentes às Demonstrações Contábeis do Exercício de 2016

4.7.1 O COREN-XX apresentou, por meio das notas explicativas (fls.387 a 414), as informações complementares, julgadas necessárias à análise e interpretação dos atos e fatos escriturados nas Demonstrações Contábeis referentes a Prestação de Contas Anual de 2017, cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,XIV.

4.7.2 Ao que foi mencionado em nota explicativa, destaquem-se os itens que foram essenciais para o suporte e compreensão da análise dos Demonstrativos apresentados pelo COREN-XX: Superávit Financeiro (fls. 389); Dívida ativa (fls. 393); Depreciação (fls. 394); Movimentação nas contas dos bens móveis em 2017 (fls. 394/395); Demais obrigações a curto prazo (fls. 397); Composição das variações patrimoniais que necessitavam de maiores esclarecimentos (fls. 407/408); Limite de Despesa com Pessoal (fls. 410); Créditos Adicionais (fls. 411/412); Divergência na consolidação dos saldos - Quadro 17 (fls. 411/412); e Cota Parte (fls. 412/413).

4.8 Consolidação dos Saldos Contábeis

4.8.1 Registre-se que não foram detectadas diferenças no Quadro de Verificação e Consolidação dos Saldos Contábeis (Quadro 17). OBS: A divergência apontada inicialmente no Relatório da Controladoria do COREN-XX (fls.457 - itens 3 e 4) foi devidamente explicada às folhas 411/412 (Nota Explicativa).

ANÁLISE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL												
Unidade: Conselho Regional de Enfermagem do Acre										Exercício: 2020		
QUADRO DE VERIFICAÇÃO E CONSOLIDAÇÃO DOS SALDO CONTÁBEIS												
GRUPO	ITEM	RUBRICA	LOA ANEXO	BALANCETE VERIFICAÇÃO	BALANÇO			DVP ANEXO 15	DFC ANEXO 18	ESTATUS DA VARIFICAÇÃO		
					ORÇAMENTÁRIO ANEXO 12	FINANCEIRO ANEXO 13	PATRIMONIAL ANEXO 14					
ORÇAMENTÁRIO	1	RECEITA CORRENTE PREVISTA	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00					✓	OK! CONSOLIDADO!	
	2	RECEITA CAPITAL PREVISTA	0,00	0,00	0,00					✓	OK! CONSOLIDADO!	
	3	DESPESA CORRENTE FIXADA	1.395.000,00	1.395.000,00	1.395.000,00					✓	OK! CONSOLIDADO!	
	4	DESPESA CAPITAL FIXADA	5.000,00	5.000,00	5.000,00					✓	OK! CONSOLIDADO!	
	5	RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00					✓	OK! CONSOLIDADO!	
	6	EQUILÍBRIO ORÇAMENTÁRIO (1+2)-(3+4+5)	0,00		0,00					✓	OK! CONSOLIDADO!	
	7	RECEITA CORRENTE REALIZADA			1.529.741,05	1.529.741,05			1.529.741,05	✓	OK! CONSOLIDADO!	
	8	RECEITA CAPITAL REALIZADA				0,00	0,00		0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!	
	9	DESPESA CORRENTE EXECUTADA - EMPENHADA			1.555.809,95	1.555.809,95				✓	OK! CONSOLIDADO!	
	10	DESPESA CAPITAL EXECUTADA - EMPENHADA			9.740,99	9.740,99				✓	OK! CONSOLIDADO!	
		11	RESULTADO (DÉFICIT/ SUPERÁVIT) (7+8)-(9+10)			-35.809,89	-35.809,89				✓	OK! CONSOLIDADO!
FINANCEIRO	12	SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR - CX. E EQUIVALENTES		490.340,41		490.340,41	490.340,41		490.340,41	✓	OK! CONSOLIDADO!	
	13	SALDO EXERCÍCIO SEGUINTE - CX. E EQUIVALENTES		275.086,57		275.086,57	275.086,57		275.086,57	✓	OK! CONSOLIDADO!	
	14	INSCRIÇÃO DE RP (PROCESSADO)			156,05					✓	OK! CONSOLIDADO!	
	15	INSCRIÇÃO DE RP (NÃO PROCESSADO)			0,00	0,00				✓	OK! CONSOLIDADO!	
	16	PAGAMENTO DE RP (PROCESSADO)			0,00	0,00				✓	OK! CONSOLIDADO!	
	17	PAGAMENTO DE RP (NÃO PROCESSADOS)			179.600,00	179.600,00				✓	OK! CONSOLIDADO!	
	18	RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS				70.732,43			70.732,43	✓	OK! CONSOLIDADO!	
	19	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS				250.332,43			250.332,43	✓	OK! CONSOLIDADO!	
PATRIMONIAL	OALV	20	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER - CP		0,00			0,00		✓	OK! CONSOLIDADO!	
		21	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES CURTO PRAZO		0,00			0,00		✓	OK! CONSOLIDADO!	
		22	INVESTIMENTOS - CURTO PRAZO		0,00			0,00		✓	OK! CONSOLIDADO!	
		23	ESTOQUE - CIRCULANTE		22.135,81			22.135,81		✓	OK! CONSOLIDADO!	
		24	VPD - PAGA ANTECIPADAMENTE		0,00			0,00		✓	OK! CONSOLIDADO!	
		25	DÍVIDA ATIVA - CP		0,00			0,00		✓	OK! CONSOLIDADO!	
		26	DÍVIDA ATIVA -LP		0,00			0,00		✓	OK! CONSOLIDADO!	
		27	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER - LP		0,00			0,00		✓	OK! CONSOLIDADO!	
		28	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES LONGO PRAZO		2.802,59			2.802,59		✓	OK! CONSOLIDADO!	
		29	ESTOQUE - NÃO CIRCULANTE		0,00			0,00		✓	OK! CONSOLIDADO!	
	PATRIMONIAL	PATRIMONIAL	30	INVESTIMENTOS - NÃO CIRCULANTE		0,00			0,00		✓	OK! CONSOLIDADO!
			31	BENS MÓVEIS - valor líquido		130.973,84			130.973,84		✓	OK! CONSOLIDADO!
			32	BENS IMÓVEIS - valor líquido		180.000,00			180.000,00		✓	OK! CONSOLIDADO!
			33	INTANGÍVEL - valor líquido		0,00			0,00		✓	OK! CONSOLIDADO!
			34	DIFERIDO - valor líquido		0,00			0,00		✓	OK! CONSOLIDADO!
			35	OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - CURTO PRAZO		0,00			0,00		✓	OK! CONSOLIDADO!
			36	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - CURTO PRAZO		0,00			0,00		✓	OK! CONSOLIDADO!
			37	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - CURTO PRAZO		156,05			156,05		✓	OK! CONSOLIDADO!
			38	OBRIGAÇÕES FISCAIS - CURTO PRAZO		0,00			0,00		✓	OK! CONSOLIDADO!
			39	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÕES A OUTROS ENTES		0,00			0,00		✓	OK! CONSOLIDADO!
40	PROVISÕES - CURTO PRAZO		0,00			0,00		✓	OK! CONSOLIDADO!			

PASSIVO	41	DEMAIS OBRIGAÇÕES - CURTO PRAZO		0,00			0,00			✓	OK! CONSOLIDADO!
	42	OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - LONGO PRAZO		0,00			0,00			✓	OK! CONSOLIDADO!
	43	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - LONGO PRAZO		0,00			0,00			✓	OK! CONSOLIDADO!
	44	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - LONGO PRAZO		0,00			0,00			✓	OK! CONSOLIDADO!
	45	OBRIGAÇÕES FISCAIS - LONGO PRAZO		0,00			0,00			✓	OK! CONSOLIDADO!
	46	PROVISÕES - LONGO PRAZO		0,00			0,00			✓	OK! CONSOLIDADO!
	47	DEMAIS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO		0,00			0,00			✓	OK! CONSOLIDADO!
	48	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. ANTERIOR		823.735,63			823.735,63			✓	OK! CONSOLIDADO!
	49	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. SEGUINTE		610.842,26			610.842,26			✓	OK! CONSOLIDADO!
	50	VARIAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		212.893,37			-212.893,37	-212.893,37		✗	ERRO! CORRIGIR!

Quadro 17

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

XXXXXXXXXXXXXXXXXX
MATRÍCULA - XXXXXXXXXXXXXXX
DIVISÃO DE AUDITORIA INTERNA DO COFEN

RESUMO DO RELATÓRIO:

Com base na análise procedida sobre a documentação apresentada pela entidade, inerente à Prestação de Contas Anual do Exercício de 2017, constata-se o cumprimento ao quanto estabelecido por meio da Resolução Cofen nº 504/2016.

Cabe registrar que a entidade cumpriu as determinações esculpidas na Lei 4320/1964, Lei de Responsabilidade Fiscal 101/2000, MCASP - 7ª Edição, bem como nos demais normativos aplicados à Gestão Orçamentária, Financeira e Patrimonial do Sistema COFEN/CORENs, com exceção das inconformidades descritas ao longo deste relatório e transcritas a seguir:

<input checked="" type="checkbox"/>
3.4.2 h1) Quanto à Cota Parte, Nota Explicativa (fls. 412/13) apresenta uma base de cálculo distinta, devido aos itens 4.5 (Atualização monetária: Base cálculo diferente de R\$ 1.285,08)
4.2.1 b) Sobre o Balanço Financeiro/2016, o valor total dos ingressos está divergente do valor total dos dispêndios em R\$ 329.344,30.
<input checked="" type="checkbox"/>
<input checked="" type="checkbox"/>
4.4.1.b) Registre-se que foram apresentados os inventários dos bens móveis e imóveis, do estoque (CD fls. 326) e Dívida Ativa (fls. 327 a 330). Sobre a diferença em Dívida Ativa, consta justificativa que alguns valores ainda estão em fase de análise (fls. 329). As informações referentes à Dívida Ativa estão dispostas às folhas nº 327 a 330 do PAD COFEN 411/2018.
<input checked="" type="checkbox"/>

Brasília, 09 de maio de 2018.

Luis Antonio Mendes dos Santos Matr: 0298/1 Auditoria Interna



Conselho Regional de Enfermagem do Acre

Autarquia Federal criada pela Lei 5.905/73

RESUMO DO RELATÓRIO:

Com base na análise procedida sobre a documentação apresentada pela entidade, inerente à Prestação de Contas Anual do Exercício de 2017, constata-se o cumprimento ao quanto estabelecido por meio da Resolução Cofen nº 504/2016. Cabe registrar que a entidade cumpriu as determinações esculpidas na Lei 4320/1964, Lei de Responsabilidade Fiscal 101/2000, MCASP - 7ª Edição, bem como nos demais normativos aplicados à Gestão Orçamentária, Financeira e Patrimonial do Sistema COFEN/CORENs, com exceção das inconformidades descritas ao longo deste relatório e transcritas a seguir:

3.4.2.a) A autarquia elaborou a proposta orçamentária para o exercício de 2020, conforme quadro 1, estimando uma arrecadação no patamar de R\$ 1.400,00, enquanto o montante efetivamente arrecadado alcançou R\$ 1.529.741,05, correspondendo a uma variação positiva de 9,27% em relação ao inicialmente previsto, observando-se, por conseguinte, as determinações esculpidas na Lei 4320/1964, bem como o quanto fixado na Lei 101/2000, a qual trata da responsabilidade fiscal inerente à administração pública.

3.4.2.b) De acordo com o Demonstrativo das Receitas Comparadas entre os exercícios de 2019 e 2020, quadro 2, o valor total arrecadado no exercício de 2019 perfaz R\$ 1.694.534,61 (fls.042), enquanto em 2020 alcançou R\$ 1.529.741,05, caracterizando uma diminuição na arrecadação de -9,72% em virtude da Pandemia nossas ações ficaram limitadas, mesmo assim demonstra a consonância dos atos de gestão com as determinações fixadas nas normas regulamentadoras, a exemplo da Lei 101/2000.

3.5.1) A Lei de Responsabilidade Fiscal - 101/2000, em seu artigo 19, inciso I, estabelece que para os fins do disposto no caput do art. 169 da Constituição Federal, a despesa total com pessoal, em cada período de apuração, sobretudo para as unidades jurisdicionadas que compõem o Governo Federal terá o limite máximo de 50%, tomando-se como base a receita corrente líquida. O quadro 8 apresenta o percentual de 40,98% aplicado pela autarquia em despesas de pessoal. Conclui-se, pelo exposto, que o percentual apurado encontra-se dentro do limite máximo de 50% estabelecidos pelo normativo aplicável. Com base nas orientações da STN (Manual de Demonstrativos Fiscais e Portaria STN nº 462/2009), bem como no constante do artigo 44 da Resolução Cofen nº 340/2008 e no artigo 457 da CLT.

4.1.1 O COREN-AC apresentou as informações inerentes à programação e execução do orçamento anual do exercício de 2020 (fls. 042), fornecendo o necessário detalhamento, cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,VI.

4.2.1 A autarquia apresentou as informações inerentes à execução financeira do exercício de 2020 (fls. 040-041), cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,VII. No que se refere às informações apresentadas cabe relatar as seguintes observações:

Rio Branco, Acre 23 de Fevereiro de 2021.

Joce Eneida de Araújo Vieira
Portaria 0016/2021

Comitê Permanente de Controle Interno-CPCI