



Conselho Regional de Enfermagem do Acre
Autarquia Federal criada pela Lei 5.905/73

**EXTRATO DA ATA DA 448ª (QUADRIGENTÉSIMA QUADRAGÉSIMA OITAVA)
REUNIÃO ORDINÁRIA DE PLENÁRIA**

1 Às 15 horas e 05 minutos do dia **10 de março de 2022**, reuniu-se o Plenário deste Regional, *por*
2 *videoconferência*, em cumprimento ao *caput* do art. 17, da Lei 5.905/1973. **EXPEDIENTE:**
3 o secretário confere o quórum e estão presentes: Conselheiros Titulares do QI: Dr. João
4 Batista de Lima, Dr. Jebson Medeiros de Souza e o Dr. Lourenço de Azevedo Vasconcelos; e os
5 Conselheiros Titulares do QII: Sra. Maria de Fátima Lopes da Silva e a Sra. Antônia Suely
6 Silva de Almeida. Presente à reunião o conselheiro suplente do Quadro I, Dr. Pablo José
7 Custódio Bezerra da Silva, bem como, a conselheira suplente do Q-II, Sra. Jocé Eneida de
8 Araújo Vieira. **Comunicações do Presidente:** *Sem comunicações da Presidência. Segue a*
9 **ORDEM DO DIA:** (. . .) **2. Apreciação e deliberação sobre prestação de contas**
10 **anual do Conselho Regional de Enfermagem, objeto do PAD SP N. 09/2022.** O
11 presidente apresentou a prestação de contas anual do Conselho Regional de Enfermagem
12 do Acre, relativo ao exercício de 2021. Esclareceu o presidente que a prestação de contas
13 deverá ser encaminhada ao COFEN para apreciação e, caso esteja em consonância com
14 as normas legais e exigências do TCU, homologação. Em discussão, não havendo
15 discussão. Em votação, aprovada, por unanimidade, a prestação de contas anual referente
16 ao exercício de 2021, devendo esta ser encaminhada ao COFEN para apreciação,
17 objetivando sua homologação. **3. Apreciação e deliberação sobre relato integrado da**
18 **prestação de contas do exercício de 2021, junto ao TCU, objeto do PAD SP N.**
19 **014/2022.** O presidente apresentou o Relato Integrado 2021, que trata sobre o Relatório
20 de Gestão do Exercício de 2021 a ser apresentado aos órgãos de controle interno e
21 externo, bem como à sociedade, na forma de prestação de contas anual por parte do
22 COREN-AC nos termos do parágrafo único do art. 70 da Constituição Federal. Esclarece
23 ainda o presidente, Dr. João Batista, que o relatório de gestão foi elaborado de acordo
24 com as disposições da IN TCU n. 63/2010, das DN TCU n. 84/2020 e da Portaria TCU n.
25 378/2019, estando em conformidade e devendo ser encaminhado ao COFEN para



Conselho Regional de Enfermagem do Acre
Autarquia Federal criada pela Lei 5.905/73

26 apreciação e, encontrando-se em consonância com a legislação vigente, homologado. Em
27 discussão, não havendo discussão. Em votação, aprovado, por unanimidade, o Relato
28 Integrado 2021, devendo o mesmo ser remetido ao COFEN o mais rápido possível. (...)

Assinaram: Dr. João Batista de Lima, Dr. Jebson Medeiros de Souza e o Dr. Lourenço de Azevedo Vasconcelos; e os Conselheiros Titulares do QII: Sra. Maria de Fátima Lopes da Silva e a Sra. Antônia Suely Silva de Almeida, Dr. Pablo José Custódio Bezerra da Silva e Sra. Jocé Eneida de Araújo Vieira.


JEBSON MEDEIROS DE SOUZA
COREN -AC Nº 95.621
Secretário



Conselho Regional de Enfermagem do Acre
Autarquia Federal criada pela Lei 5.905/73

DECISÃO PLENÁRIA COREN – ACRE 018/2022

APROVA a prestação de Contas Anual do Conselho Regional de Enfermagem do Acre referente ao exercício 2021.

O Presidente do Conselho Regional de Enfermagem do Acre em conjunto com o Secretário, no uso de suas atribuições legais regimentais e éticas, e no cumprimento dos procedimentos emanados da Lei nº 5.905/73, de 12 de julho de 1973, bem como, do Regimento Interno da Autarquia Regional e da Legislação Básica do SISTEMA COFEN/COREN'S.

CONSIDERANDO todo o teor constante nos autos do Processo Administrativo nº. 09/2022;

CONSIDERANDO o teor do parecer opinativo nº. 001/2022, emitido no bojo dos autos administrativos e suas razões ali expostas e fundamentadas;


CONSIDERANDO disposto no artigo 14, inciso I do Regimento Interno e a deliberação do Conselho Pleno deste Regional na 448ª Reunião Ordinária do COREN – AC, no dia 10 de março de 2022, a partir das 15h05min.


DECIDEM:

Art. 1º – APROVAR, por unanimidade, a prestação de Contas do Conselho Regional de Enfermagem do Acre referente ao exercício de 2021.

Art. 2º - Registre, tome ciência e cumpra-se.

Rio Branco – AC, 11 de março de 2022.


João Batista de Lima
Coren/AC 108955
Presidente


Jebson Medeiros de Souza
Coren/AC Nº 95.621
Secretário

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

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

Parecer: PC 001/2021

Exercício: 2021

Unidade: Conselho Regional de Enfermagem do Acre

Cidade: Ri0 Branco Ac

Gestor: João Batista de Lima

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-DF, referente ao exercício financeiro de 2021 e encaminhada ao COFEN em 17/03/2022 (Ofício xxx/2022 ,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 2021.

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 01/01/2021 a 31/12/2021

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 **xxx/2021** totalizando 239 folhas; 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 2021, foi aprovada conforme Ata da 448ª Reunião Ordinária do Plenário do Conselho Regional de Enfermagem do Acre (fls. 238), tomando-se por base o Parecer de Conselheiro Coren/**XX nº XX/2022** - Exercício de 2021 (fls. xxx a xxx).

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 (2021)

2.2.1 Por meio do PARECER COFEN-AUD N. 003/2018 a Divisão de Auditoria Interna opinou pela regularidade da citada prestação de contas anual.

2.3 Auditorias Rotineiras (PAINT COFEN 2021)

2.3.1 Cumpre informar que não foram realizados procedimentos de auditoria no COREN-AC no exercício de 2021.

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 2021 (fls. xxxx), 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 2021, conforme quadro 1, estimando uma arrecadação no patamar de R\$1.643.350,00 , enquanto o montante efetivamente arrecadado alcançou R\$ 1.576.134,73 , correspondendo a uma variação negativa de 4,09% 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 2021 | | | | | | |
|--|---------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|--------------------|----------------|
| CATEGORIA ECONÔMICA | PREVISÃO LOA | PREVISÃO INICIAL (a) | PREVISÃO ATUALIZADA (b) | RECEITAS REALIZADAS (c) | SALDO d=(c-b) | VARIAÇÃO % |
| RECEITA CORRENTE (I) | 1.643.350,00 | 1.643.350,00 | 1.699.185,50 | 1.576.134,73 | -123.050,77 | -4,09% |
| Receita Tributária | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00% |
| Receita de Contribuições | 1.453.350,00 | 1.453.350,00 | 1.453.350,00 | 1.390.261,40 | -63.088,60 | -4,34% |
| Receita Patrimonial | 20.000,00 | 20.000,00 | 20.000,00 | 7.460,03 | -12.539,97 | -62,70% |
| Receita de Serviços | 170.000,00 | 170.000,00 | 170.000,00 | 124.024,37 | -45.975,63 | -27,04% |
| Transferências Correntes | | | 55.835,50 | 54.100,93 | -1.734,57 | 0,00% |
| Outras Receitas Correntes | | | | 288,00 | 288,00 | 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\$ | 1.643.350,00 | 1.643.350,00 | 1.699.185,50 | 1.576.134,73 | -123.050,77 | -4,09% |

Quadro 01

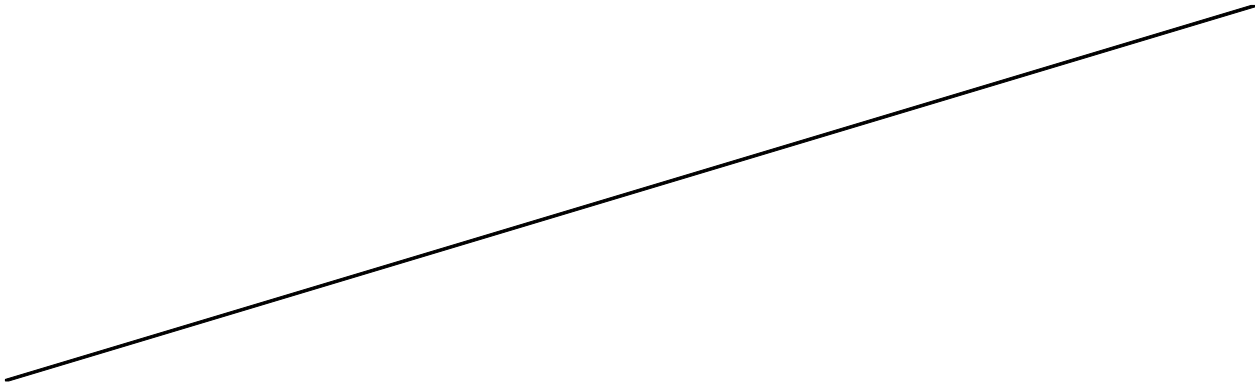
Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

3.4.2.b) De acordo com o Demonstrativo das Receitas Comparadas entre os exercícios de 2020 e 2021, quadro 2, o valor total arrecadado no exercício de 2020 perfaz R\$ 1.529.741,05 (fls.), enquanto em 2021 alcançou R\$1.576.134,73 , caracterizando um aumento na arrecadação de 3,03% , mesmo assim demonstra a consonância dos atos de gestão com as determinações fixadas nas normas regulamentadoras, a exemplo da Lei 101/2000.

| BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2016 (ARRECADADO) | | | |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| CATEGORIA ECONÔMICA | 2021 | 2020 | VARIAÇÃO % |
| RECEITA CORRENTE (I) | 1.576.134,73 | 1.529.741,05 | 3,03% |
| Receita Tributária | 0,00 | | 0,00% |
| Receita de Contribuições | 1.390.261,40 | 1.285.009,02 | 8,19% |
| Receita Patrimonial | 7.460,03 | 9.618,28 | -22,44% |
| Receita de Serviços | 124.024,37 | 136.185,75 | -8,93% |
| Transferências Correntes | 54.100,93 | 95.718,00 | -43,48% |
| Outras Receitas Correntes | 288,00 | 3.210,00 | -91,03% |
| 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\$ | 1.576.134,73 | 1.529.741,05 | 3,03% |

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 2024, conforme quadro 3, fixando gastos no patamar de R\$ 1.643.350,00 (fls.), 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\$ 1.692.471,61 (fls.), correspondendo a uma economia de despesa de 2,99% em relação ao inicialmente fixado e devidamente amparado pela receita realizada no exercício de 2021

| BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2020 | | | | | | | | |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|----------------------------|--------------------|
| 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) | 1.533.350,00 | 1.533.350,00 | 1.918.185,50 | 1.593.201,21 | 1.593.201,21 | 1.593.201,21 | 324.984,29 | 3,90% |
| Pessoal e Encargos Sociais | 498.500,00 | 498.500,00 | 714.235,50 | 684.234,80 | 684.234,80 | 684.234,80 | 30.000,70 | 37,26% |
| Juros e Encargos da Dívida | | | | | | | 0,00 | 0,00% |
| Outras Despesas Correntes | 1.034.850,00 | 1.034.850,00 | 1.203.950,00 | 908.966,41 | 908.966,41 | 908.966,41 | 294.983,59 | -12,16% |
| DESPESA CAPITAL (II) | 10.000,00 | 10.000,00 | 51.000,00 | 10.287,20 | 10.287,20 | 10.287,20 | 40.712,80 | 2,87% |
| Investimentos | 10.000,00 | 10.000,00 | 51.000,00 | 10.287,20 | 10.287,20 | 10.287,20 | 40.712,80 | 2,87% |
| 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) | 100.000,00 | 100.000,00 | 39.635,20 | 39.635,20 | 10.287,20 | 10.287,20 | 0,00 | -60,36% |
| TOTAL R\$ | 1.643.350,00 | 1.643.350,00 | 2.008.820,70 | 1.643.123,61 | 1.613.775,61 | 1.613.775,61 | 365.697,09 | -0,01% |

Quadro 03

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

3.4.2.d) Conforme pode ser observado no Demonstrativo das Despesas Comparadas entre os exercícios de 2020 e 2021 quadro 4, o valor total da despesa realizada no exercício de 2020 perfaz R\$ 1.565.550,44 (fls.), enquanto em 2021 alcançou R\$ 1.692.471,91 . (fls.), caracterizando um aumento nos gastos em 2021 de 8,11%. 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 | 2021 | 2020 | VARIAÇÃO % |
| DESPESA CORRENTE (I) | 1.593.201,21 | 1.555.809,95 | 2,40% |
| Pessoal e Encargos Sociais | 684.234,80 | 626.912,08 | 9,14% |
| Juros e Encargos da Dívida | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Outras Despesas Correntes | 908.966,41 | 928.897,87 | -2,15% |
| DESPESA CAPITAL (II) | 10.287,20 | 9.740,99 | 5,61% |
| Investimentos | 10.287,20 | 9.740,99 | 5,61% |
| Inversões Financeiras | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Amortização da Dívida | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TOTAL R\$ | 1.603.488,41 | 1.565.550,94 | 2,42% |
| TOTAL LISTAGEM EMPENHOS R\$ | 1.652.836,41 | | |

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.), 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 | 1.390.261,40 |
| 2 | Receitas de Serviços | 124.024,37 |
| 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 | 1.514.285,77 |
| B | TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%) | 378.571,44 |
| C | TRANSFERÊNCIA INFORMADA - REGIONAL | 378.395,87 |
| D | TRANSFERÊNCIA REGISTRADA - COFEN | |

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 43,41% 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 | 1.576.134,73 |
| 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) | 1.576.134,73 |
| 04 | PESSOAL CIVIL (Despesa Empenhada) | 684.234,80 |
| 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) | 684.234,80 |
| 08 | PERCENTUAL APURADO C/ DESPESAS DE PESSOAL | 43,41% |
| 09 | LIMITE MÁXIMO PERMITIDO (50%) | 788.067,37 |
| 10 | LIMITE PRUDENCIAL RECOMENDADO (47,5%) | 748.664,00 |

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 2021 (fls.), 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 2021 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 2020 quanto em 2021 ocorreram déficit orçamentários, respectivamente, de R\$ 35.809,89 e R\$ 116.337,18

| BALANÇO ORÇAMENTÁRIO | 2021 | | 2020 | |
|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| | PREVISTO R\$ | REALIZADO R\$ | PREVISTO R\$ | REALIZADO R\$ |
| RECEITA CORRENTE | 1.643.350,00 | 1.576.134,73 | 1.400.000,00 | 1.529.741,05 |
| RECEITA CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL DAS RECEITAS | 1.643.350,00 | 1.576.134,73 | 1.400.000,00 | 1.529.741,05 |
| DESPESA CORRENTE | 1.533.350,00 | 1.593.201,21 | 1.395.000,00 | 1.555.809,95 |
| DESPESA DE CAPITAL | 10.000,00 | 10.287,20 | 5.000,00 | 9.740,99 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA | 100.000,00 | 39.635,20 | 20.000,00 | |
| TOTAL DAS DESPESAS | 1.643.350,00 | 1.643.123,61 | 1.420.000,00 | 1.565.550,94 |
| DÉFICIT R\$ | 0,00 | -66.988,88 | -20.000,00 | -35.809,89 |
| 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 Orça

| FIXAÇÃO INICIAL | | CRÉDITOS ADICIONAIS | | | | | |
|------------------------------------|------------------------|---------------------|-------------|-------------|--------------|-------------------|----------------------|
| DOTAÇÃO | DOTAÇÃO INICIAL B. ORC | CRÉDITOS | | | ANULAÇÃO (-) | FONTE (+) | |
| | | SUPLEMENT. | ESPECIAL | EXTRAOR. | | POR ANULAÇÃO | SUPERAVIT FINANCEIRO |
| DESPESAS CORRENTES | 1.533.350,00 | 500.380,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 135.835,50 | 180.000,00 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 498.500,00 | 248.335,50 | | | | 52.890,50 | 180.000,00 |
| Juros e Encargos da Dívida | 0,00 | | | | | | |
| Outras Despesas Correntes | 1.034.850,00 | 252.045,00 | | | | 82.945,00 | |
| DESPESAS DE CAPITAL | 10.000,00 | 51.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 10.000,00 | 0,00 |
| Investimentos | 10.000,00 | 51.000,00 | | | | 10.000,00 | |
| Inversões Financeiras | 0,00 | | | | | | |
| Amortização da Dívida | 0,00 | | | | | | |
| RESERVA CONTINGÊNCIA | 100.000,00 | | | | | | |
| TOTAL R\$ | 1.643.350,00 | 551.380,50 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 145.835,50 | 180.000,00 |
| CONSOLIDAÇÃO CREDITOS/FONTE | | 551.380,50 | | | 0,00 | 325.835,50 | |

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.223), o qual será consolidado com

| 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 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Investimentos | 0,00 | 0,00 | | 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 | 0,00 |

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.224), o qual será consolidado com as

| 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 | 156,05 | | 156,05 | 0,00 | 0,00 |
| Pessoal e Encargos Sociais | | 156,05 | | 156,05 | | 0,00 |
| Juros e Encargos da Dívida | | | | | | 0,00 |
| Outras Despesas Correntes | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Investimentos | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Inversões Financeiras | | | | | | 0,00 |
| Amortização da Dívida | | | | | | 0,00 |
| TOTAL R\$ | 0,00 | 156,05 | | 156,05 | 0,00 | 0,00 |

Quadro 09.3

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

mentário.

| EXCESSO ARRECA D. | OPERAÇÃO CRÉDITO | DOTAÇÃO AUTORIZADA ATUAL (a) | DOTAÇÃO AUTORIZADA B. ORC (b) | DIFERENÇA (a) - (b) |
|---------------------------|------------------|------------------------------|-------------------------------|---------------------|
| 0,00 | 0,00 | 1.849.185,50 | 1.918.185,50 | -69.000,00 |
| | | 731.390,50 | 714.235,50 | 17.155,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 1.117.795,00 | 1.203.950,00 | -86.155,00 |
| 0,00 | 0,00 | 20.000,00 | 51.000,00 | -31.000,00 |
| | | 20.000,00 | 51.000,00 | -31.000,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | | 100.000,00 | 39.635,20 | 60.364,80 |
| 0,00 | 0,00 | 1.969.185,50 | 2.008.820,70 | -39.635,20 |
| DIFERENÇA DOTAÇÃO! | | | | |

as demais demonstrações apresentadas.

demais demonstrações apresentadas.

4.2 Balanço Financeiro (Anexo XIII)

4.2.1 A autarquia apresentou as informações inerentes à execução financeira do exercício de 2021 (fls. (- -)), 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 2021, demonstrado no quadro 10, após a conciliação do respectivo balanço, foi de R\$ 1.966.856,82; representando uma variação negativa de 5,93% em relação ao exercício anterior 2020 o qual correspondia em 31/12/2020 a R\$ 2.090.969,94

| BALANÇO FINANCEIRO | | | | |
|--|-------------|--|---------------------|---------------------|
| GRUPO | ITEM | RUBRICA | 2021 | 2020 |
| | 1 | RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I) | 1.576.134,73 | 1.529.741,05 |
| 6212 | 1.1 | Corrente | 1.576.134,73 | 1.529.741,05 |
| 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) | 95.635,52 | 70.888,48 |
| 5311 | 3.1 | Inscrição de Restos a Pagar Não Processados | 29.348,00 | 0,00 |
| 5321 | 3.2 | Inscrição de Restos a Pagar Processados | 0,00 | 156,05 |
| 2188 | 3.3 | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 14.443,12 | 14.247,23 |
| - | 3.4 | Outros Recebimentos Extraorçamentários | 51.844,40 | 56.485,20 |
| | 4 | SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV) | 275.086,57 | 490.341,41 |
| 1110 | 4.1 | Caixa e Equivalentes de Caixa | 275.086,57 | 490.341,41 |
| 1135 | 4.2 | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL INGRESSOS (V) = (I+II+III+IV) | | | 1.946.856,82 | 2.090.970,94 |
| DISPÊNDIOS | | | | |
| GRUPO | ITEM | RUBRICA | 2021 | 2020 |
| | 1 | DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI) | 1.603.488,41 | 1.565.550,94 |
| 62213 | 1.1 | Corrente | 1.593.201,21 | 1.555.809,95 |
| 62213 | 1.2 | Capital | 10.287,20 | 9.740,99 |
| | 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) | 66.443,57 | 250.333,43 |
| 6314 | 3.1 | Pagamento de Restos a Pagar Não Processados | 0,00 | 179.600,00 |
| 6322 | 3.2 | Pagamento de Restos a Pagar Processados | 156,05 | - |
| 2188 | 3.3 | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 14.443,12 | 14.247,23 |
| - | 3.4 | Outros Recebimentos Extraorçamentários | 51.844,40 | 56.486,20 |
| | 4 | SALDO PARA EXERCÍCIO SEGUINTE (IX) | 247.576,84 | 275.086,57 |
| 1110 | 4.1 | Caixa e Equivalentes de Caixa | 247.576,84 | 275.086,57 |
| 1135 | 4.2 | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL DISPÊNDIOS (X) = (VI+VII+VIII+IX) | | | 1.917.508,82 | 2.090.970,94 |
| SALDO PARA EXERCÍCIO SEGUINTE (IX) - CALCULADO PELO SISTEMA | | | 276.924,84 | |

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 2021 (fls. -----), 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 deficit no exercício no valor de R\$ 59.353,35. 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 | 1.214.020,15 | 1.147.160,75 |
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais | 1.214.020,15 | 1.147.160,75 |
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | 124.024,37 | 136.185,75 |
| Valor Bruto de Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | 124.024,37 | 136.185,75 |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | 183.701,28 | 147.466,55 |
| 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 | 183.701,28 | 147.466,55 |
| Transferências e Delegações Recebidas | 54.100,93 | 95.718,00 |
| Transferências Intra Governamentais | 0,00 | 0,00 |
| Transferências Inter Governamentais | 54.100,93 | 95.718,00 |
| Transferências das Instituições Privadas | 0,00 | 0,00 |
| 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 | 288,00 | 3.210,00 |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar | 0,00 | 0,00 |
| Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas | 0,00 | 0,00 |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas | 288,00 | 3.210,00 |
| Total das Variações Patrimoniais Aumentativas R\$ (I) | 1.576.134,73 | 1.529.741,05 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | |
| Rubrica | Exercício Atual R\$ | Exercício Anterior R\$ |
| Pessoal e Encargos | 684.234,80 | 652.885,03 |
| Remuneração de Pessoal | 534.141,03 | 494.429,09 |
| Encargos Patronais | 150.093,77 | 132.482,99 |
| Benefícios a Pessoal | 0,00 | 25.972,95 |
| 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 | 442.853,79 | 405.933,97 |
| Uso de Material de Consumo | 41.809,14 | 49.977,94 |
| Serviços | 367.262,42 | 322.327,20 |
| Depreciação, Amortização e Exaustação | 33.782,23 | 33.628,83 |
| 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 | 378.395,87 | 497.298,68 |
| Transferências Intra Governamentais | 0,00 | 0,00 |
| Transferências Inter Governamentais | 378.395,87 | 497.298,68 |
| 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 | 130.003,62 | 186.516,74 |
| 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 | 130.003,62 | 186.516,74 |
| Total das Variações Patrimoniais Diminutivas R\$ (II) | 1.635.488,08 | 1.742.634,42 |
| Resultado Patrimonial do Período R\$ (II - I) | -59.353,35 | -212.893,37 |

Quadro 12

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.3.2.b) Registre-se o encaminhamento do quadro detalhado referente à variação patrimonial qualitativa (fls. 322).

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (Decorrentes da Execução Orçamentária) | | |
|--|-----------------|--------------------|
| TÍTULOS | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Incorporação de Ativo | 0,00 | 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.-----), 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 1.762,81 em 2020 enquanto em 2021 o ILC correspondeu a 6,92.

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 | 2021 | 2020 | VARIAÇÕES |
| 1.1 | ATIVO CIRCULANTE | 267.893,35 | 298.677,03 | -10,31% |
| 1.1.1 | Caixa e Equivalentes de Caixa | 247.576,84 | 275.086,57 | -10,00% |
| 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 | 20.316,51 | 23.590,46 | -13,88% |
| 1.1.6 | VPD Pagas Antecipadamente | 0,00 | 0,00 | - |
| 1.2 | ATIVO NÃO CIRCULANTE | 463.596,06 | 309.805,26 | 49,64% |
| 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) | 280.793,47 | 127.002,67 | 121,09% |
| 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\$ | | 731.489,41 | 608.482,29 | 20,22% |

| RUBRICA | | EXERCÍCIOS | | |
|---|---|-------------------|-------------------|----------------|
| ITEM | PASSIVO | 2021 | 2020 | VARIAÇÕES |
| 2.1 | PASSIVO CIRCULANTE | 0,00 | 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 | 0,00 | 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 | 551.488,91 | 610.842,26 | -9,72% |
| 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 | 551.488,91 | 610.842,26 | -9,72% |
| 2.3.8 | (-) Ações / Cotas em Tesouraria | 0,00 | 0,00 | - |
| TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO R\$ | | 551.488,91 | 610.842,26 | -9,72% |
| ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE | | 0,00 | 0,00 | |
| SUPERAVIT FINANCEIRO R\$ | | 247.576,84 | 275.086,57 | -10,00% |

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 - 2017 | | | |
|---|---------------------|------------------------|-------------------|
| RUBRICA | BALANÇO PATRIMONIAL | INVENTÁRIO PATRIMONIAL | DIFERENÇA |
| Bens Móveis - valor líquido fls. 277 | 280.793,47 | 0,00 | 280.793,47 |
| Bens Imóveis - valor líquido fls. 274 | 180.000,00 | 0,00 | 180.000,00 |
| Estoque - valor líquido fls. 261 e 269 | 20.316,51 | 0,00 | 20.316,51 |
| Dívida Ativa - valor líquido | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Intangível - valor líquido fls. 277 | 0,00 | | 0,00 |
| | | | 0,00 |
| | | | 0,00 |
| TOTAL R\$ | 481.109,98 | 0,00 | 481.109,98 |

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

| CONCILIAÇÃO DOS SALDOS CONTÁBEIS - ORÇAMENTÁRIO / VARIAÇÃO | | | | | | | | | | |
|--|-----------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------|----------------|------------------------------------|-------------|---------------------------------------|-----------------------|------------------|
| ATIVO | BALANCETE SALDO INICIAL (a) | ORÇAMENTÁRIO | | VARIAÇÃO | | LANÇAMENTOS MANUAIS ⁽¹⁾ | | CONSOLIDADO SALDO = (a+b+d+f)-(c+e+g) | BALANCETE SALDO FINAL | DIFERENÇA |
| | | DESPESA LIQUIDADADA (b) | RECEITA REALIZADA (c) | AUMENTATIVA (d) | DIMINUTIVA (e) | DÉBITO (f) | CRÉDITO (g) | | | |
| BENS MÓVEIS | 310.973,84 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 310.973,84 | 280.793,47 | 30.180,37 |
| 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 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| ESTOQUE (CIRCULANTE) | 22.135,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 22.135,81 | 20.316,51 | 1.819,30 |
| ESTOQUE (NÃO CIRCULANTE) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL R\$ | 513.109,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | 513.109,65 | 481.109,98 | 31.999,67 |

Quadro 14.3

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

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

4.4.2 b) 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 |
| 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 2017. As informações referentes ao quadro abaixo - 14.3 - estão dispostas às folhas nº 327 a 330 do PAD COFEN 411/2018. **Conforme informado no item 1 (Nota Explicativa Dívida Ativa - fls. 329) em 2017 não houve inscrições em Dívida Ativa.**

| 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\$ - | R\$ - | R\$ - | R\$ - | R\$ - |
| 2016 | R\$ - | R\$ - | R\$ - | R\$ - | R\$ - |
| 2017 | | | | | R\$ - |
| 2018 | | | | | |
| 2019 | | | | | |
| 2020 | | | | | |
| 2021 | | | | | |
| 2022 | | | | | |
| 2023 | | | | | |
| 2024 | | | | | |
| 2025 | | | | | |
| 2026 | | | | | |
| TOTAL R\$ | 0,00 | 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-AC apresentou as informações inerentes ao fluxo de caixa do exercício de 2021 (fls. -----), 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 | |
| 1.1 | Ingressos | 0,00 |
| 1.1.1 | Receita Corrente | 1.576.134,73 |
| 1.1.2 | Ingressos Extraorçamentários - (ajustes para consolidar CAIXA com MCASP 2017) | 66.287,52 |
| 1.1.3 | Outros ingressos operacionais | 0,00 |
| 1.2 | Desembolsos | 0,00 |
| 1.2.1 | Despesa Corrente Paga | 908.966,41 |
| 1.2.2 | Desembolsos Extraorçamentários - (ajustes para consolidar CAIXA com MCASP 2017) | 66.443,57 |
| 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 | 1.593.201,21 |
| 2.2.1 | Aquisição de ativo não circulante | 0,00 |
| 2.2.2 | Concessão de empréstimos e financiamentos | |
| 2.2.3 | Outros desembolsos de investimentos | |
| Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II) | | -1.593.201,21 |
| 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) | | 101.333,40 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial | | 275.086,57 |
| Caixa e Equivalente de Caixa Final | | 247.576,84 |

Quadro 15

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.6 Balancete de Verificação

4.6.1 O COREN-AC apresentou as informações inerentes à escrituração contábil realizada no exercício de 2021 (fls. -----), fornecendo o necessário detalhamento quanto aos 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 - 2017 | | | | | | | |
|---------------------------------|---------------------|--|--|--------------|------------|-------------|------|
| GRUPO | ITEM ⁽¹⁾ | CONTA | SALDO ANT. | DÉBITO | CRÉDITO | SALDO FINAL | |
| ORÇAMENTÁRIO | 52111 | 1 RECEITA CORRENTE PREVISTA | | 1.643.350,00 | | | |
| | 52112 | 2 RECEITA CAPITAL PREVISTA | | 0,00 | | | |
| | 52211 | 3 DESPESA CORRENTE FIXADA | | 1.533.350,00 | | | |
| | 52212 | 4 DESPESA CAPITAL FIXADA | | 10.000,00 | | | |
| | 52219 | 5 RESERVA DE CONTIGÊNCIA | | 100.000,00 | | | |
| | 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 | 275.086,57 | | | | |
| | 111 | 13 SALDO EXERCÍCIO SEGUINTE - CX. E EQUIVALENTES | | | | 247.576,84 | |
| | 213112201 | 14 INSCRIÇÃO DE RP (PROCESSADO) | | | 0,00 | | |
| | 213112202 | 15 INSCRIÇÃO DE RP (NÃO PROCESSADO) | | | 49.348,00 | | |
| | 213112201 | 16 PAGAMENTO DE RP (PROCESSADO) | | 0,00 | | | |
| | 213112202 | 17 PAGAMENTO DE RP (NÃO PROCESSADOS) | | 156,05 | | | |
| | 18 | RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS | | | | | |
| | 19 | PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS | | | | | |
| ATIVO | 1122 | 20 CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER -CP | 0,00 | 65.326,88 | 65.326,88 | 0,00 | |
| | 113 | 21 DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | 22 | INVESTIMENTOS - CURTO PRAZO | 2.802,59 | 0,00 | 2.802,59 | 0,00 | |
| | 115 | 23 ESTOQUE - CIRCULANTE | 22.135,81 | 9.422,00 | 11.241,30 | 20.316,51 | |
| | 119 | 24 VPD - PAGA ANTECIPADAMENTE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | 1123 | 25 DÍVIDA ATIVA - CP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | 1211 | 26 DÍVIDA ATIVA -LP | 0,00 | 419.176,97 | 419.176,97 | 0,00 | |
| | 1211 | 27 CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER -LP | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | 28 | DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO | 0,00 | 2.802,59 | 0,00 | 2.802,59 | |
| | 29 | ESTOQUE - NÃO CIRCULANTE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | 30 | INVESTIMENTOS - NÃO CIRCULANTE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | 31 | BENS MÓVEIS - valor líquido | 310.973,84 | 3.601,86 | 33.782,23 | 280.793,47 | |
| | 123 | 32 BENS IMÓVEIS - valor líquido | 180.000,00 | 0,00 | 0,00 | 180.000,00 | |
| | 33 | INTANGÍVEL - valor líquido | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | 34 | DIFERIDO - valor líquido | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| | PASSIVO | 211 | 35 OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - CURTO PRAZO | 0,00 | 533.094,85 | 533.094,85 | 0,00 |
| | | 36 | EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - CURTO PRAZO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 213 | | 37 FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - CURTO PRAZO | 156,05 | 961.697,32 | 961.541,27 | 0,00 | |
| 214 | | 38 OBRIGAÇÕES FISCAIS - CURTO PRAZO | 0,00 | 5.356,01 | 5.356,01 | 0,00 | |
| 39 | | OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÕES A OUTROS ENTES | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 217 | | 40 PROVISÕES - CURTO PRAZO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 218 | | 41 DEMAIS OBRIGAÇÕES - CURTO PRAZO | 0,00 | 14.599,17 | 14.599,17 | 0,00 | |
| 228 | | 42 OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - LONGO PRAZO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 43 | | EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - LONGO PRAZO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 44 | | FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - LONGO PRAZO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 45 | | OBRIGAÇÕES FISCAIS - LONGO PRAZO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 46 | | PROVISÕES - LONGO PRAZO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 47 | | DEMAIS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| 237 | | 48 PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. ANTERIOR | 610.842,26 | | | 610.842,26 | |
| 237 | | 49 PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. SEGUINTE | 551.488,91 | | | 551.488,91 | |
| 237 | | 50 VARIAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | -59.353,35 | | | -59.353,35 | |

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: 2021 | | |
| 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 | 1.643.350,00 | 1.643.350,00 | 1.643.350,00 | | | | | ✓ | OK! CONSOLIDADO! | |
| | 2 | RECEITA CAPITAL PREVISTA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | | | ✓ | OK! CONSOLIDADO! | |
| | 3 | DESPESA CORRENTE FIXADA | 1.533.350,00 | 1.533.350,00 | 1.533.350,00 | | | | | ✓ | OK! CONSOLIDADO! | |
| | 4 | DESPESA CAPITAL FIXADA | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 | | | | | ✓ | OK! CONSOLIDADO! | |
| | 5 | RESERVA DE CONTIGÊNCIA | 100.000,00 | 100.000,00 | 100.000,00 | | | | | ✓ | OK! CONSOLIDADO! | |
| | 6 | EQUILÍBRIO ORÇAMENTÁRIO (1+2)-(3+4+5) | 0,00 | | 0,00 | | | | | | ✓ | OK! CONSOLIDADO! |
| | 7 | RECEITA CORRENTE REALIZADA | | | 1.576.134,73 | 1.576.134,73 | | | 1.576.134,73 | | ✓ | OK! CONSOLIDADO! |
| | 8 | RECEITA CAPITAL REALIZADA | | | 0,00 | 0,00 | | | 0,00 | | ✓ | OK! CONSOLIDADO! |
| | 9 | DESPESA CORRENTE EXECUTADA - EMPENHADA | | | 1.593.201,21 | 1.593.201,21 | | | | | ✓ | OK! CONSOLIDADO! |
| | 10 | DESPESA CAPITAL EXECUTADA - EMPENHADA | | | 10.287,20 | 10.287,20 | | | | | ✓ | OK! CONSOLIDADO! |
| | | 11 | RESULTADO (DÉFICIT/ SUPERÁVIT) (7+8)-(9+10) | | | -27.353,68 | -27.353,68 | | | | ✓ | OK! CONSOLIDADO! |
| FINANCEIRO | 12 | SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR - CX. E EQUIVALENTES | | 275.086,57 | | 275.086,57 | 275.086,57 | | 275.086,57 | | ✓ | OK! CONSOLIDADO! |
| | 13 | SALDO EXERCÍCIO SEGUINTE - CX. E EQUIVALENTES | | 247.576,84 | | 247.576,84 | 247.576,84 | | 247.576,84 | | ✓ | OK! CONSOLIDADO! |
| | 14 | INSCRIÇÃO DE RP (PROCESSADO) | | | 0,00 | 0,00 | | | | | ✓ | OK! CONSOLIDADO! |
| | 15 | INSCRIÇÃO DE RP (NÃO PROCESSADO) | | | 29.348,00 | 29.348,00 | | | | | ✓ | OK! CONSOLIDADO! |
| | 16 | PAGAMENTO DE RP (PROCESSADO) | | | 156,05 | 156,05 | | | | | ✓ | OK! CONSOLIDADO! |
| | 17 | PAGAMENTO DE RP (NÃO PROCESSADOS) | | | 0,00 | 0,00 | | | | | ✓ | OK! CONSOLIDADO! |
| | 18 | RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS | | | | 66.287,52 | | | 66.287,52 | | ✓ | OK! CONSOLIDADO! |
| | 19 | PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS | | | | 66.443,57 | | | 66.443,57 | | ✓ | OK! CONSOLIDADO! |
| PATRIMONIAL | ATIVO | 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 | | 20.316,51 | | | 20.316,51 | | | ✓ | 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! |
| | 30 | INVESTIMENTOS - NÃO CIRCULANTE | | 0,00 | | | 0,00 | | | ✓ | OK! CONSOLIDADO! | |
| | 31 | BENS MÓVEIS - valor líquido | | 280.793,47 | | | 280.793,47 | | | ✓ | 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 | | 0,00 | | | 0,00 | | | ✓ | 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! | | |

| | | | | | | | | | | |
|--------|----|---|--|------------|--|------------|------------|--|---|------------------|
| OABSSV | 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 | | 610.842,26 | | 610.842,26 | | | ✓ | OK! CONSOLIDADO! |
| | 49 | PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. SEGUINTE | | 551.488,91 | | 551.488,91 | | | ✓ | OK! CONSOLIDADO! |
| | 50 | VARIAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | -59.353,35 | | -59.353,35 | -59.353,35 | | ✗ | ERRO! CORRIGIR! |

Quadro 17

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

XXXXXXXXXXXXXXXXX
MATRÍCULA - XXXXXXXXXXXXX
DIVISÃO DE AUDITORIA INTERNA DO COFEN

| |
|---|
| <input checked="checked" type="checkbox"/> |
| |
| <input checked="checked" type="checkbox"/> |
| <input checked="checked" type="checkbox"/> |
| <input checked="checked" type="checkbox"/> |
| <input checked="checked" type="checkbox"/> |
| <input checked="checked" type="checkbox"/> |
| <input checked="checked" type="checkbox"/> |
| <input checked="checked" type="checkbox"/> |
| <input checked="checked" type="checkbox"/> |
| <input checked="checked" type="checkbox"/> |
| 4.4.2.a) Registre-se que não foram verificadas divergências entre os saldos do Ativo escriturados no Balancete de Verificação (fls.-----)com aqueles consolidados por meio da execução orçamentária e financeira do período (fls-----;). |
| <input checked="checked" type="checkbox"/> |
| <input checked="checked" type="checkbox"/> |
| <input checked="checked" type="checkbox"/> |
| <input checked="checked" type="checkbox"/> |
| <input checked="checked" type="checkbox"/> |
| <input checked="checked" type="checkbox"/> |
| <input checked="checked" type="checkbox"/> |
| <input checked="checked" type="checkbox"/> |
| <input checked="checked" type="checkbox"/> |
| <input checked="checked" type="checkbox"/> |
| <input checked="checked" type="checkbox"/> |
| <input checked="checked" type="checkbox"/> |

Brasília, 09 de maio de 2018.
Luis Antonio Mendes dos Santos Matr: 0298/1 Auditoria Interna