

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

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

Parecer: PC 001/2020

Exercício: 2019

Unidade: Conselho Regional de Enfermagem do Ceará

Cidade: Fortaleza - Ce

Gestor: Ana Paula Brandão da Silva Farias

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-CE, referente ao exercício financeiro de 2019 e encaminhada pelo setor de Contabilidade observando o prazo de 28 de fevereiro do corrente ano, estabelecido pelo COFEN.**

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 2019.

PARECER OPNATIVO DA CONTROLADORIA REGIONAL SOBRE A PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO COREN-CE

Senhora Presidente,

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 01/01/2018 a 31/12/2018.

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 setor Contábil encontra-se anexa. Observando-se o cumprimento da determinação elencada na Resolução Cofen nº 504/2016.

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 (2019)

2.2.1 Informa-se que até o presente o Conselho Federal de Enfermagem não encaminhou resultado da análise da Prestação de Contas do Exercício de 2019.

2.3 Auditorias Rotineiras (PAINT COFEN 2019)

2.3.1 Foi realizada auditoria pelo Conselho Federal de Enfermagem no Coren-CE, no período de 2019, referente aos exercícios de 2018, . Resultou da referida auditoria algumas recomendações que foram prontamente atendidas e implementadas por esta Controladoria e pelos setores ao qual compete.

3.4 Programação e Execução Orçamentária e Financeira

3.4.1 O Coren-CE apresentou as informações inerentes à programação e execução do orçamento anual do exercício de 2019, 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 2019, conforme quadro 1, estimando uma arrecadação no patamar de R\$ 14.200.000,00, enquanto o montante efetivamente arrecadado alcançou R\$ 16.546.818,94, correspondendo a uma variação positiva de 16,53% 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 2019						
CATEGORIA ECONÔMICA	PREVISÃO LOA	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d=(c-b)	VARIAÇÃO %
RECEITA CORRENTE (I)	14.150.000,00	14.150.000,00	15.950.000,00	16.546.818,94	596.818,94	16,94%
Receita Tributária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Receita de Contribuições	11.400.000,00	11.400.000,00	11.911.000,00	12.540.993,34	629.993,34	10,01%
Receita Patrimonial	100.000,00	100.000,00	100.000,00	54.830,09	-45.169,91	-45,17%
Receita de Serviços	1.050.000,00	1.050.000,00	1.150.000,00	1.191.642,37	41.642,37	13,49%
Transferências Correntes	0,00	0,00	769.989,98	716.090,68	-53.899,30	0,00%
Outras Receitas Correntes	1.600.000,00	1.600.000,00	2.019.010,02	2.043.262,46	24.252,44	27,70%
RECEITA CAPITAL (II)	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00	-50.000,00	0,00%
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Alienação Bens	50.000,00	50.000,00	50.000,00	0,00	-50.000,00	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\$	14.200.000,00	14.200.000,00	16.000.000,00	16.546.818,94	546.818,94	16,53%

Quadro 01

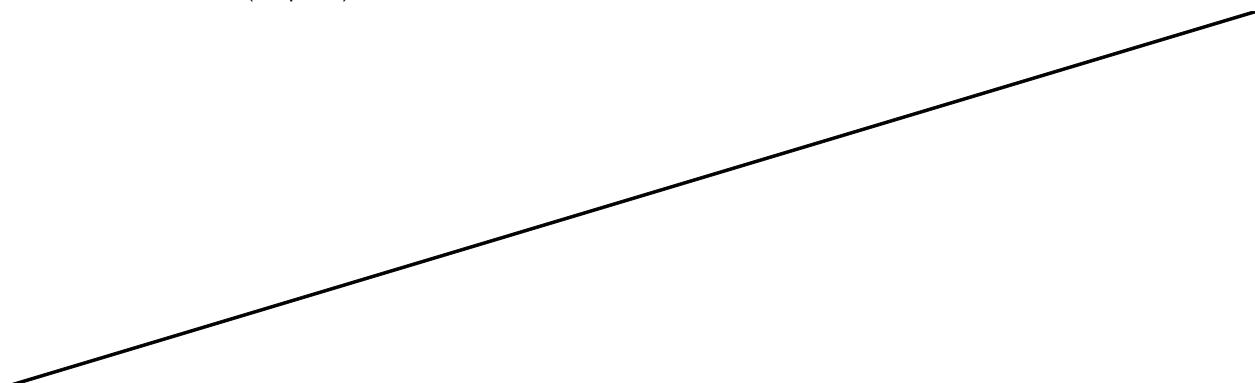
Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

3.4.2.b) De acordo com o Demonstrativo das Receitas Comparadas entre os exercícios de 2018 e 2019, quadro 2, o valor total arrecadado no exercício de 2018 perfaz R\$ 13.228.637,99, enquanto em 2019 alcançou R\$ 16.546.818,94, caracterizando um aumento na arrecadação de 25,082%, fato que demonstra a consonância dos atos de gestão com as determinações fixadas nas normas regulamentadoras, a exemplo da Lei 101/2000.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2018 (ARRECADADO)			
CATEGORIA ECONÔMICA	2019	2018	VARIAÇÃO %
RECEITA CORRENTE (I)	16.546.818,94	13.228.637,99	25,08%
Receita Tributária	0,00	0,00	0,00%
Receita de Contribuições	12.540.993,34	10.409.358,73	20,48%
Receita Patrimonial	54.830,09	32.136,35	70,62%
Receita de Serviços	1.191.642,37	1.095.177,09	8,81%
Transferências Correntes	716.090,68	153.281,33	367,17%
Outras Receitas Correntes	2.043.262,46	1.538.684,49	32,79%
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	0,00%
TOTAL R\$	16.546.818,94	13.228.637,99	25,08%

Quadro 02

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

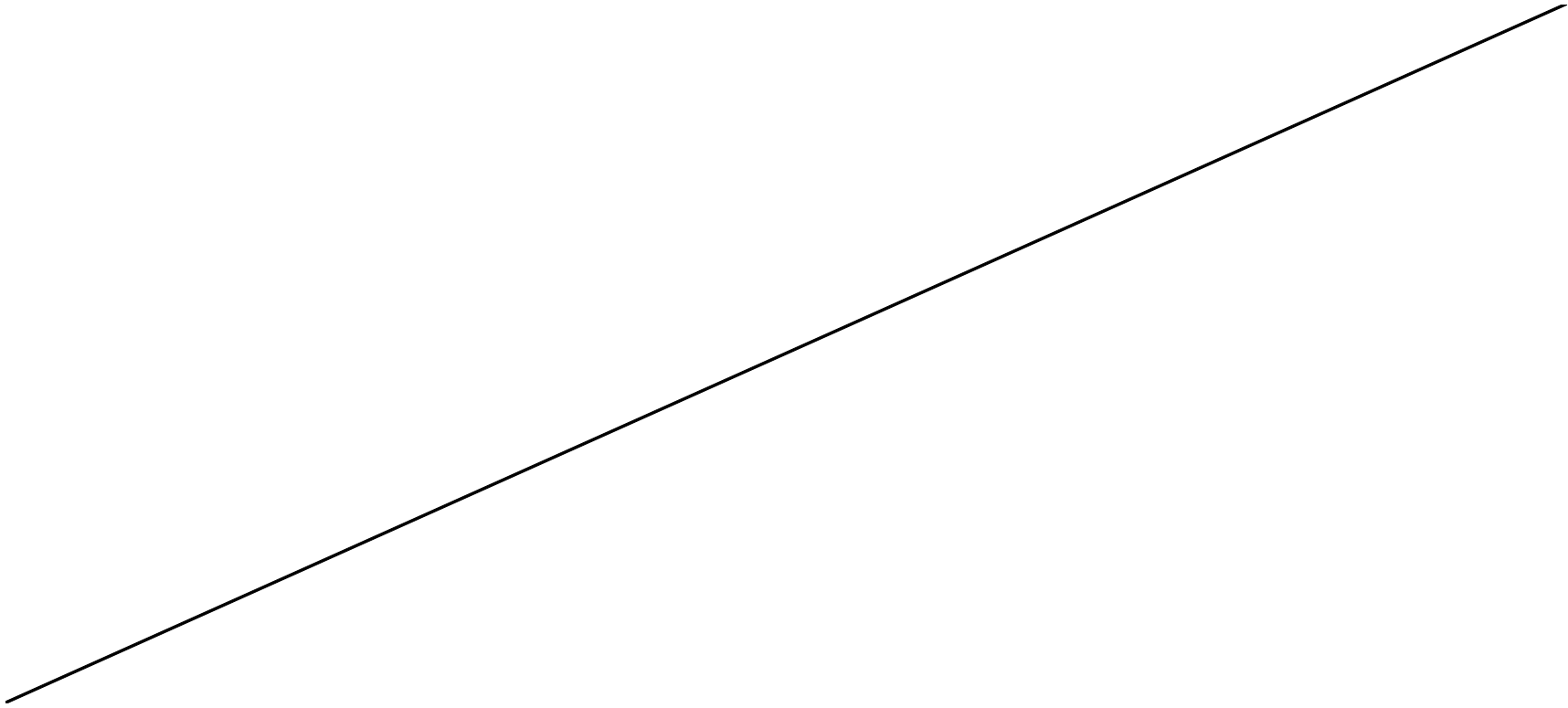


3.4.2.c) No que se refere à despesa, verifica-se que o regional elaborou a proposta orçamentária para o exercício de 2019, conforme quadro 3, fixando gastos no patamar de R\$ 14.200.000.000,00, observando-se o que determina a Lei de Responsabilidade Fiscal – 101/2000, no que tange ao equilíbrio financeiro entre a previsão da receita e a fixação da despesa. A efetiva execução da despesa perfaz R\$ 14.778.573,32, correspondendo a um acréscimo de despesa de 4,07% 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)	13.830.000,00	13.830.000,00	14.860.010,02	14.663.835,21	14.663.835,21	14.663.835,21	196.174,81	6,03%
Pessoal e Encargos Sociais	4.865.500,00	4.865.500,00	4.991.500,00	4.957.509,99	4.957.509,99	4.957.509,99	33.990,01	1,89%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	8.964.500,00	8.964.500,00	9.868.510,02	9.706.325,22	9.706.325,22	9.706.325,22	162.184,80	8,28%
DESPESA CAPITAL (II)	370.000,00	370.000,00	1.139.989,98	114.738,11	114.738,11	114.738,11	1.025.251,87	-68,99%
Investimentos	370.000,00	370.000,00	1.139.989,98	114.738,11	114.738,11	114.738,11	1.025.251,87	-68,99%
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%
TOTAL R\$	14.200.000,00	14.200.000,00	16.000.000,00	14.778.573,32	14.778.573,32	14.778.573,32	1.221.426,68	4,07%

Quadro 03

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)



3.4.2.d) Conforme pode ser observado no Demonstrativo das Despesas Comparadas entre os exercícios de 2018 e 2019, quadro 4, o valor total da despesa realizada no exercício de 2018 perfaz R\$ 12.588.560,01, enquanto em 2019 alcançou R\$ 14.778.573,32, caracterizando um aumento nos gastos em 2019 de 17,40%. A análise quanto ao resultado orçamentário será tratada no item 4.1 deste relatório.

3.4.2.e) Registre-se que o Coren-CE informou sobre o remanejamento e/ou abertura de créditos adicionais por meio de nota explicativa onde houve uma reformulação orçamentária ao longo do exercício; bem como referida nota explicativa ainda menciona que, por meio da Decisão COREN-CE N° 375/2019, foi autorizado pelo Plenário do Regional a abrir créditos adicionais suplementares e especiais, verificado o total das transposições, esta alcançou apenas o percentual de 4,9% do total das despesas fixadas; cumprindo, portanto, ao quanto estabelecido nos artigos 42, 46 e 101 conforme prevê a Lei 4320/64.

3.4.2.f) Registre-se a convergência verificada entre o valor total da despesa, apurado no Balanço Orçamentário R\$ 15.521.073,32 e aquele registrado na Listagem de Empenhos R\$ 15.521.073,32, cumprindo, portanto, ao quanto estabelecido na Lei 4320/1964, artigo 59, o qual determina que o empenho da despesa não poderá exceder o limite dos créditos concedidos, combinado com o artigo 60 o qual prevê que é vedada a realização de despesa sem prévio empenho.

Por oportuno verifica-se que não houve divergência entre a cronologia e a numeração dos empenhos.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2017 (EMPENHADO)			
CATEGORIA ECONÔMICA	2019	2018	VARIAÇÃO %
DESPESA CORRENTE (I)	14.663.835,21	12.507.208,49	17,24%
Pessoal e Encargos Sociais	4.957.509,99	4.478.545,73	10,69%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	9.706.325,22	8.028.662,76	20,90%
DESPESA CAPITAL (II)	114.738,11	81.351,52	41,04%
Investimentos	114.738,11	81.351,52	41,04%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00%
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00%
TOTAL R\$	14.778.573,32	12.588.560,01	17,40%
TOTAL LISTAGEM EMPENHOS R\$	14.778.573,32		

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, 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.

3.4.2 h1) Quanto à Cota Parte, Nota Explicativa (fls. 412/13) apresenta não apresenta uma base de cálculo distinta,.

APURAÇÃO DO VALOR TRANSFERIDO AO COFEN (LEI5.905/73, ART. 10)		
Item	NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
1	Receita de Contribuições	12.540.993,34
2	Receitas de Serviços	1.191.642,37
3	Multas e Juros Anuidade PF / PJ	1.290.386,22
4	Receita Dívida Ativa	634.197,60
7	Correção Monetária S/anuidade	
8	Doações	
9	Cancelamento de Restos a pagar	
10	Receitas não identificadas	
11	Outras Receitas	118.678,64
A	BASE DE CÁLCULO ART. 10	15.775.898,17
B	TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	3.943.974,54
C	TRANSFERÊNCIA INFORMADA - REGIONAL	4.037.972,90
D	TRANSFERÊNCIA REGISTRADA - COFEN	4.037.972,90

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 37,20% 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, foi deduzido das despesas com pessoal o valor de R\$ 145.924,47; o qual corresponde às espécies indenizatórias, tais como: auxílio creche e auxílio saúde (e o percentual passa a ser de 36,31%).

APURAÇÃO DO LIMITE COM DESPESAS DE PESSOAL (LEI 101/2000, ART. 19, I)		
ITEM	NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
01	RECEITA CORRENTE	16.546.818,94
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)	16.546.818,94
04	PESSOAL CIVIL (Despesa Empenhada)	4.957.509,99
05	(-) Despesas não computadas (ART 19,§ 1º)	-145.924,47
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)	-145.924,47
06	OUTRAS DESPESAS - CONTRATOS TERCEIRIZAÇÃO (ART 18,§ 1º)	1.197.301,04
07	TOTAL DESPESA COM PESSOAL (4-5+6)	6.008.886,56
08	PERCENTUAL APURADO C/ DESPESAS DE PESSOAL	36,31%
09	LIMITE MÁXIMO PERMITIDO (50%)	8.273.409,47
10	LIMITE PRUDENCIAL RECOMENDADO (47,5%)	7.859.739,00

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-Ce apresentou as informações inerentes à programação e execução do orçamento anual do exercício de 2019, 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 2019 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 2018 quanto em 2019 ocorreram superávits orçamentários, respectivamente, de R\$ 640.077,98 e R\$ 1.025.745,62.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	2019		2018	
	PREVISTO R\$	REALIZADO R\$	PREVISTO R\$	REALIZADO R\$
RECEITA CORRENTE	14.150.000,00	16.546.818,94	12.840.000,00	13.228.637,99
RECEITA CAPITAL	50.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS RECEITAS	14.200.000,00	16.546.818,94	12.840.000,00	13.228.637,99
DESPESA CORRENTE	13.830.000,00	14.663.835,21	12.340.000,00	12.507.208,49
DESPESA DE CAPITAL	370.000,00	114.738,11	500.000,00	81.351,52
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00		
TOTAL DAS DESPESAS	14.200.000,00	14.778.573,32	12.840.000,00	12.588.560,01
DÉFICIT R\$	0,00	0,00	0,00	0,00
SUPERAVIT R\$	0,00	1.768.245,62	0,00	640.077,98

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 Orçamentário. O Saldo da dotação inicial com a dotação autorizada está consolidado, conforme demonstrado no quadro 09.

FIXAÇÃO INICIAL		CRÉDITOS ADICIONAIS								DOTAÇÃO AUTORIZADA B. ORC (b)	DIFERENÇA (a) - (b)	
DOTAÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL B. ORC	CRÉDITOS			ANULAÇÃO (-)	FONTE (+)						DOTAÇÃO AUTORIZADA ATUAL (a)
		SUPLEMENT.	ESPECIAL	EXTRAOR.		POR ANULAÇÃO	SUPERAVIT FINANCEIRO	EXCESSO ARRECAD.	OPERAÇÃO CRÉDITO			
DESPESAS CORRENTES	13.830.000,00	1.030.010,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.030.010,02	0,00	14.860.010,02	14.860.010,02	0,00
Pessoal e Encargos Sociais	4.865.500,00	150.000,00			0,00	0,00		150.000,00		5.015.500,00	4.991.500,00	24.000,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00									0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	8.964.500,00	880.010,02			0,00	0,00		880.010,02		9.844.510,02	9.868.510,02	-24.000,00
DESPESAS DE CAPITAL	370.000,00	769.989,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	769.989,98	1.139.989,98	1.139.989,98	0,00
Investimentos	370.000,00	769.989,98			0,00	0,00			769.989,98	1.139.989,98	1.139.989,98	0,00
Inversões Financeiras	0,00									0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00									0,00	0,00	0,00
RESERVA CONTINGÊNCIA	0,00									0,00	0,00	0,00
TOTAL R\$	14.200.000,00	1.800.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.030.010,02	769.989,98	16.000.000,00	16.000.000,00	0,00
CONSOLIDAÇÃO CRÉDITOS / FONTE		1.800.000,00			0,00	1.800.000,00				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, em virtude da existência deste em 2019.

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	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	742.500,00	0,00	0,00	0,00	742.500,00
Investimentos	0,00	742.500,00	0,00	0,00	0,00	742.500,00
Inversões Financeiras						0,00
Amortização da Dívida						0,00
TOTAL R\$	0,00	742.500,00	0,00	0,00	0,00	742.500,00

Quadro 09.2

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.1.5 Registre-se o não encaminhamento do quadro detalhado referente à execução dos restos a pagar processados , em virtude da inexistência de restos a pagar do exercício de 2019.

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	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	0,00		0,00	0,00	0,00

Quadro 09.3

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.2 Balanço Financeiro (Anexo XIII)

4.2.1 A autarquia apresentou as informações inerentes à execução financeira do exercício de 2018, 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 2019, demonstrado no quadro 10, após a conciliação do respectivo balanço, foi de R\$ 3.590.368,49; representando uma variação positiva de 157,79% em relação ao exercício anterior 2018, o qual correspondia em 31/12/18 a R\$ 1.062.377,59.

BALANÇO FINANCEIRO				
GRUPO	ITEM	RUBRICA	2019	2018
	1	RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	16.546.818,94	13.227.637,79
6212	1.1	Corrente	16.546.818,94	13.227.637,79
6212	1.2	Capital		
	2	TRANSF. FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	0,00	0,00
4511	2.1	Execução Orçamentária		
4512	2.2	Independente de Execução Orçamentária	0,00	0,00
	3	RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	779.422,28	793.430,90
5311	3.1	Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		
5321	3.2	Inscrição de Restos a Pagar Processados		
2188	3.3	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	85.263,51	66.543,79
-	3.4	Outros Recebimentos Extraorçamentários	694.158,77	726.887,11
	4	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	1.062.377,59	437.224,22
1110	4.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	1.062.377,59	437.224,22
1135	4.2	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00
TOTAL INGRESSOS (V) = (I+II+III+IV)			18.388.618,81	14.458.292,91
DISPÊNDIOS				
GRUPO	ITEM	RUBRICA	2019	2018
	1	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	14.778.573,32	12.588.559,81
62213	1.1	Corrente	14.663.835,21	12.507.208,49
62213	1.2	Capital	114.738,11	81.351,32
	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)	762.177,00	807.355,51
6314	3.1	Pagamento de Restos a Pagar Não Processados		
6322	3.2	Pagamento de Restos a Pagar Processados		
2188	3.3	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	77.060,57	74.883,07
-	3.4	Outros Recebimentos Extraorçamentários	685.116,43	732.472,44
	4	SALDO PARA EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	2.847.868,49	1.062.377,59
1110	4.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	2.847.868,49	1.062.377,59
1135	4.2	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00
TOTAL DISPÊNDIOS (X) = (VI+VII+VIII+IX)			18.388.618,81	14.458.292,91
SALDO PARA EXERCÍCIO SEGUINTE (IX) - CALCULADO PELO SISTEMA			2.847.868,49	

Quadro 10

4.3 Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo XV)

4.3.1 O COREN-CE apresentou as informações inerentes à variação patrimonial do exercício de 2018, 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 superávit no exercício no valor de R\$ 3.883261,04

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
Rubrica	Exercício Atual R\$	Exercício Anterior R\$
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
Contribuições	14.841.571,01	11.824.159,47
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	14.841.571,01	11.824.159,47
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.191.642,37	1.024.311,13
Valor Bruto de Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.191.642,37	1.024.311,13
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.370.802,08	3.396.620,23
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos		0,00
Juros e Encargos de Mora		1.503.988,23
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	54.830,09	32.136,35
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	1.315.971,99	1.860.495,65
Transferências e Delegações Recebidas	716.090,68	153.281,13
Transferências Intra Governamentais	716.090,68	153.281,13
Transferências Inter Governamentais	0,00	0,00
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	
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	10.274.126,73	33.646,69
Varição Patrimonial Aumentativa a Classificar	0,00	0,00
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	10.158.267,38	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	115.859,35	33.646,69
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas R\$ (I)	28.394.232,87	16.432.018,65
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
Rubrica	Exercício Atual R\$	Exercício Anterior R\$
Pessoal e Encargos	5.331.167,38	4.478.545,73
Remuneração de Pessoal	4.045.397,94	3.251.483,89
Encargos Patronais	836.782,23	809.946,71
Benefícios a Pessoal	448.987,21	417.115,13
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	4.163.761,75	3.472.500,90
Uso de Material de Consumo	398.294,82	353.633,50
Serviços	3.586.798,98	2.957.663,55
Depreciação, Amortização e Exaustação	178.667,95	161.203,85
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	4.037.972,90	3.305.591,71
Transferências Intra Governamentais	4.037.972,90	3.305.591,71
Transferências Inter Governamentais	0,00	0,00
Transferências a Instituições Privadas	0,00	0,00
Transferências a Instituições Multigovernamentais	0,00	0,00
Desvalorização e Perdas de Ativos	9.294.811,26	10.190.377,65
Redução a Valor Recuperável e Provisão para Perdas	9.294.811,26	10.190.377,65
Perdas com Alienação	0,00	0,00
Perdas Involuntárias	0,00	0,00
Tributárias	530.112,15	319.818,10
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	530.112,15	319.818,10
Contribuições	0,00	0,00
Custo com Tributos	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.153.146,39	1.100.831,39
Premiações	1.980,00	1.100,00
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	1.151.166,39	1.099.731,39
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas R\$ (II)	24.510.971,83	22.867.665,48
Resultado Patrimonial do Período R\$ (II - I)	3.883.261,04	-6.435.646,83

Quadro 12

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.3.2.b) Registre-se o encaminhamento do quadro detalhado referente à variação patrimonial qualitativa o qual será consolidado com as demais demonstrações apresentadas.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (Decorrentes da Execução Orçamentária)		
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Incorporação de Ativo	114.738,11	81.351,32
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, cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,V.

BALANÇO PATRIMONIAL				
RUBRICA		EXERCÍCIOS		
ITEM	ATIVO	2019	2018	VARIAÇÕES
1.1	ATIVO CIRCULANTE	2.934.678,00	1.597.080,99	83,75%
1.1.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	2.847.868,49	1.062.377,59	168,07%
1.1.2	Créditos a Curto Prazo - Tributários e Contribuições a Receber (lançar valor sem deduzir dívida ativa)		447.893,87	-100,00%
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	86.809,51	86.809,53	0,00%
1.1.6	VPD Pagas Antecipadamente	0,00	0,00	-
1.2	ATIVO NÃO CIRCULANTE	7.111.191,83	4.174.625,13	70,34%
1.2.1	Créditos a longo Prazo (lançar valor sem deduzir dívida ativa)	4.941.051,01	1.940.554,47	154,62%
1.2.1.1	Dívida Ativa - Longo Prazo	4.941.051,01	1.940.554,47	154,62%
1.2.2	Demais Créditos e Valores de Longo Prazo			-
1.2.3	Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	1.110,91	1.110,91	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)	1.151.461,00	1.241.082,23	-7,22%
1.2.7	Bens Imóveis (deduzir depreciação, exaustão e amortização)	998.331,51	969.891,92	2,93%
1.2.8	Intangível (deduzir amortização)	19.237,40	21.985,60	-12,50%
1.2.9	Diferido (deduzir amortização)	0,00	0,00	-
TOTAL DO ATIVO R\$		10.045.869,83	5.771.706,12	74,05%

RUBRICA		EXERCÍCIOS		
ITEM	PASSIVO	2019	2018	VARIAÇÕES
2.1	PASSIVO CIRCULANTE	468.438,59	77.535,92	504,16%
2.1.1	Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	19.485,94	25.943,74	-24,89%
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	67.092,32	51.592,18	30,04%
2.1.5	Obrigações de Repartições a Outros Entes	0,00	0,00	-
2.1.6	Provisões a Curto Prazo	373.657,39	0,00	-
2.1.7	Demais Obrigações a Curto Prazo	8.202,94	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	9.577.431,24	5.694.170,20	68,20%
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	9.577.431,24	5.694.170,20	68,20%
2.3.8	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	0,00	0,00	-
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO R\$		10.045.869,83	5.771.706,12	74,05%
ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE		6,08	19,48	
SUPERÁVIT FINANCEIRO R\$		2.379.429,90	1.432.735,54	66,08%

Quadro 14

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.4.1.b) Registre-se que foram apresentados os inventários dos bens móveis e imóveis, do estoque e Dívida Ativa.

COMPARATIVO INVENTÁRIO X BALANÇO PATRIMONIAL - 2018			
RUBRICA	BALANÇO PATRIMONIAL	INVENTÁRIO PATRIMONIAL	DIFERENÇA
Bens Móveis - valor líquido fls. 277	1.151.461,00	1.241.082,23	-89.621,23
Bens Imóveis - valor líquido fls. 274	998.331,51	969.891,92	28.439,59
Estoque - valor líquido fls. 261 e 269	86.809,51	86.809,53	-0,02
Dívida Ativa - valor líquido	4.941.051,01	1.940.554,47	3.000.496,54
Intangível - valor líquido fls. 277	19.237,40	21.985,60	-2.748,20
			0,00
			0,00
TOTAL R\$	7.196.890,43	4.260.323,75	2.936.566,68

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

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	1.241.082,23	68.412,00	0,00	0,00	158.033,23			1.151.461,00	1.151.461,00	0,00
BENS IMÓVEIS	969.891,92	46.326,11	0,00	0,00	17.886,52			998.331,51	998.331,51	0,00
DÍVIDA ATIVA -CP	0,00		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
DÍVIDA ATIVA -LP	1.940.554,47		0,00		1.743.525,24			197.029,23	4.941.051,01	-4.744.021,78
ESTOQUE (CIRCULANTE)	86.809,53	0,00	0,00	86.809,51	95.685,02			77.934,02	86.809,51	-8.875,49
ESTOQUE (NÃO CIRCULANTE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
TOTAL R\$	4.238.338,15	114.738,11	0,00	86.809,51	2.015.130,01			2.424.755,76	7.177.653,03	-4.752.897,27

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.

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.

COMPOSIÇÃO DA DÍVIDA ATIVA (CONTABILIZAÇÃO POR COMPETÊNCIA)					
ANO	INSCRITO	RECEBIDO	CANCELADO	A CANCELAR	A RECEBER
2001					
2002					
2003					
2004					
2005					
2006					
2007					
2008					
2009					
2010					
2011					
2012					
2013					
2014					
2015					R\$ 165.659,70
2016					R\$ 490.595,54
2017					R\$ 2.621,34
2018					R\$ 3.888.659,25
2019					
2020					
2021					
2022					
2023					
2024					
2025					
2026					
TOTAL R\$	0,00	0,00	0,00	0,00	4.547.535,83

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-CE apresentou as informações inerentes ao fluxo de caixa do exercício de 2019, 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	17.326.241,22
1.1.1	Receita Corrente	16.546.818,94
1.1.2	Ingressos Extraorçamentários - (ajustes para consolidar CAIXA com MCASP 2017)	779.422,28
1.1.3	Outros ingressos operacionais	
1.2	Desembolsos	15.426.012,21
1.2.1	Despesa Corrente Paga	14.663.835,21
1.2.2	Desembolsos Extraorçamentários - (ajustes para consolidar CAIXA com MCASP 2017)	762.177,00
1.2.3	Outros desembolsos operacionais	
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)		1.900.229,01
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	114.738,11
2.2.1	Aquisição de ativo não circulante	114.738,11
2.2.2	Concessão de empréstimos e financiamentos	
2.2.3	Outros desembolsos de investimentos	
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)		-114.738,11
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)		1.785.490,90
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial		1.062.377,59
Caixa e Equivalente de Caixa Final		2.847.868,49

Quadro 15

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.6 Balancete de Verificação

4.6.1 O COREN-CE apresentou as informações inerentes à escrituração contábil realizada no exercício de 2018, 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.

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO - 2019							
GRUPO	ITEM ⁽¹⁾	CONTA	SALDO ANT.	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO FINAL	
ORÇAMENTÁRIO	52111	1	RECEITA CORRENTE PREVISTA		14.150.000,00		
	52112	2	RECEITA CAPITAL PREVISTA		50.000,00		
	52211	3	DESPESA CORRENTE FIXADA		13.830.000,00		
	52212	4	DESPESA CAPITAL FIXADA		370.000,00		
	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	1.062.377,59			
	111	13	SALDO EXERCÍCIO SEGUINTE - CX. E EQUIVALENTES			2.847.868,49	
	213112201	14	INSCRIÇÃO DE RP (PROCESSADO)			0,00	
	213112202	15	INSCRIÇÃO DE RP (NÃO PROCESSADO)			742.500,00	
	213112201	16	PAGAMENTO DE RP (PROCESSADO)		0,00		
	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	447.893,87	12.603.523,48	13.051.417,35
113		21	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	0,00	0,00	0,00	
		22	INVESTIMENTOS - CURTO PRAZO	0,00	0,00	0,00	
115		23	ESTOQUE - CIRCULANTE	86.809,53	86.809,51	86.809,53	
119		24	VPD - PAGA ANTECIPADAMENTE	0,00	0,00	0,00	
1123		25	DÍVIDA ATIVA - CP	0,00	0,00	0,00	
1211		26	DÍVIDA ATIVA -LP	1.940.554,47	12.532.549,79	9.532.053,25	
1211		27	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER -LP	1.940.554,47	12.532.549,79	9.532.053,25	
		28	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00	
		29	ESTOQUE - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	
		30	INVESTIMENTOS - NÃO CIRCULANTE	1.110,91	0,00	0,00	
		31	BENS MÓVEIS - valor líquido	1.241.082,23	68.412,00	158.033,23	
123		32	BENS IMÓVEIS - valor líquido	969.891,92	46.326,11	17.886,52	
		33	INTANGÍVEL - valor líquido	21.985,60	0,00	2.748,20	
		34	DIFERIDO - valor líquido	0,00	0,00	0,00	
PASSIVO		211	35	OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - CURTO PRAZO	25.943,74	294.638,04	288.180,24
			36	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - CURTO PRAZO	0,00	0,00	0,00
		213	37	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - CURTO PRAZO	0,00	0,00	0,00
		214	38	OBRIGAÇÕES FISCAIS - CURTO PRAZO	51.592,18	390.478,39	405.978,53
			39	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÕES A OUTROS ENTES	0,00	0,00	0,00
	217	40	PROVISÕES - CURTO PRAZO	0,00	0,00	373.657,39	
	218	41	DEMAIS OBRIGAÇÕES - CURTO PRAZO	0,00	77.060,57	85.263,51	
	228	42	OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00	
		43	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00	
		44	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00	
		45	OBRIGAÇÕES FISCAIS - LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00	
		46	PROVISÕES - LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00	
		47	DEMAIS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00	
	237	48	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. ANTERIOR	5.694.170,20			
	237	49	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. SEGUINTE	9.577.431,24			
	237	50	VARIAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.883.261,04			

Quadro 16

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

⁽¹⁾Numeração correspondente ao quadro consolidado nº 19

4.7 Notas Explicativas inerentes às Demonstrações Contábeis do Exercício de 2018

4.7.1 O COREN-CE apresentou, por meio das notas explicativas, as informações complementares, julgadas necessárias à análise e interpretação dos atos e fatos escriturados nas Demonstrações Contábeis referentes a Prestação de Contas Anual de 2019, cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,XIV.

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).

ANÁLISE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL												
Unidade: Conselho Regional de Enfermagem do Ceará										Exercício: 2019		
QUADRO DE VERIFICAÇÃO E CONSOLIDAÇÃO DOS SALDO CONTÁBEIS												
GRUPO	ITEM	RUBRICA	LOA ANEXO	BALANCETE VERIFICAÇÃO	BALANÇO			DVP ANEXO 15	DFC ANEXO 18	ESTATUS DA VERIFICAÇÃO		
					ORÇAMENTÁRIO ANEXO 12	FINANCEIRO ANEXO 13	PATRIMONIAL ANEXO 14					
ORÇAMENTÁRIO	1	RECEITA CORRENTE PREVISTA	14.150.000,00	14.150.000,00	14.150.000,00					✓	OK! CONSOLIDADO!	
	2	RECEITA CAPITAL PREVISTA	50.000,00	50.000,00	50.000,00					✓	OK! CONSOLIDADO!	
	3	DESPESA CORRENTE FIXADA	13.830.000,00	13.830.000,00	13.830.000,00					✓	OK! CONSOLIDADO!	
	4	DESPESA CAPITAL FIXADA	370.000,00	370.000,00	370.000,00					✓	OK! CONSOLIDADO!	
	5	RESERVA DE CONTIGÊNCIA	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			16.546.818,94	16.546.818,94			16.546.818,94	✓	OK! CONSOLIDADO!	
	8	RECEITA CAPITAL REALIZADA			0,00	0,00			0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!	
	9	DESPESA CORRENTE EXECUTADA - EMPENHADA			14.663.835,21	14.663.835,21				✓	OK! CONSOLIDADO!	
	10	DESPESA CAPITAL EXECUTADA - EMPENHADA			114.738,11	114.738,11				✓	OK! CONSOLIDADO!	
	11	RESULTADO (DÉFICIT/ SUPERÁVIT) (7+8)-(9+10)			1.768.245,62	1.768.245,62				✓	OK! CONSOLIDADO!	
FINANCEIRO	12	SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR - CX. E EQUIVALENTES		1.062.377,59		1.062.377,59	1.062.377,59		1.062.377,59	✓	OK! CONSOLIDADO!	
	13	SALDO EXERCÍCIO SEGUINTE - CX. E EQUIVALENTES		2.847.868,49		2.847.868,49	2.847.868,49		2.847.868,49	✓	OK! CONSOLIDADO!	
	14	INSCRIÇÃO DE RP (PROCESSADO)			0,00	0,00				✓	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)			0,00	0,00				✓	OK! CONSOLIDADO!	
	18	RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS				779.422,28			779.422,28	✓	OK! CONSOLIDADO!	
	19	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS				762.177,00			762.177,00	✓	OK! CONSOLIDADO!	
PATRIMONIAL	OALII	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		86.809,51			86.809,51		✓	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		4.941.051,01			4.941.051,01		✓	OK! CONSOLIDADO!	
		27	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER - LP		4.941.051,01			4.941.051,01		✓	OK! CONSOLIDADO!	
		28	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES LONGO PRAZO		0,00			0,00		✓	OK! CONSOLIDADO!	
		29	ESTOQUE - NÃO CIRCULANTE		0,00			0,00		✓	OK! CONSOLIDADO!	
	PATRIMONIAL	PATRIMONIAL	30	INVESTIMENTOS - NÃO CIRCULANTE		1.110,91			1.110,91		✓	OK! CONSOLIDADO!
			31	BENS MÓVEIS - valor líquido		1.151.461,00			1.151.461,00		✓	OK! CONSOLIDADO!
			32	BENS IMÓVEIS - valor líquido		998.331,51			998.331,51		✓	OK! CONSOLIDADO!
			33	INTANGÍVEL - valor líquido		19.237,40			19.237,40		✓	OK! CONSOLIDADO!
			34	DIFERIDO - valor líquido		0,00			0,00		✓	OK! CONSOLIDADO!
			35	OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - CURTO PRAZO		19.485,94			19.485,94		✓	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		67.092,32			67.092,32		✓	OK! CONSOLIDADO!
			39	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÕES A OUTROS ENTES		0,00			0,00		✓	OK! CONSOLIDADO!
40			PROVISÕES - CURTO PRAZO		373.657,39			373.657,39		✓	OK! CONSOLIDADO!	
41	DEMAIS OBRIGAÇÕES - CURTO PRAZO		8.202,94			8.202,94		✓	OK! CONSOLIDADO!			

PASSIVO	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		5.694.170,20			5.694.170,20			✓	OK! CONSOLIDADO!
	49	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. SEGUINTE		9.577.431,24			9.577.431,24			✓	OK! CONSOLIDADO!
	50	VARIAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		3.883.261,04			3.883.261,04	3.883.261,04		✓	OK! CONSOLIDADO!

Quadro 17

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

MARLENE OLIVEIRA LIMA
MATRÍCULA - 289
CONTROLADORIA DO COREN CEARÁ

RESUMO DO RELATÓRIO:

Com base na análise procedida sobre a documentação apresentada pela entidade, inerente à Prestação de Contas Anual do Exercício de 2018, 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 justificativas descritas ao longo das notas explicativas.

Fortaleza. 15 de fevereiro de 2019
Marlene Oliveira Lima , Controladoria do Coren -Ce