

CONTROLADORIA GERAL DO COREN-CEARÁ

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

Parecer: PC 001/2022

Exercício: 2021

Unidade: Conselho Regional de Enfermagem do Ceará

Cidade: Fortaleza

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 referente ao exercício financeiro de 2021, encaminhada tempestivamente pelo regional em 24/02/2022, observando o prazo de 28/02/2022 estabelecido pelo Federal.**

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

Senhor (a) 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 supra referida, 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 84/2020, Decisão Normativa 187/2020 e Resolução Cofen nº 504/2016.

II - RESULTADOS DOS EXAMES

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

1.1 A documentação encaminhada pelo setor de Contabilidade encontra-se anexada ao PAD COREN-CE 117/2022. 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 pela secretaria do Regional.

1.3 Torna-se oportuno ressaltar que a prestação de contas em análise, referente ao exercício de 2021, foi aprovada em Ata da 566^a Reunião Ordinária de Plenária do Conselho Regional de Enfermagem do Ceará, o qual opina pela regularidade da citada prestação.

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)

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 Informa-se que até a presente data não houve retorno quanto à prestação de contas do exercício de 2020.

2.3 Auditorias Rotineiras (PAINT COFEN 2021)

2.3.1 Cumpre informar que não foram realizados procedimentos de auditoria no citado regional referente ao exercício de 2021.

3.4 Programação e Execução Orçamentária e Financeira

3.4.1 O regional apresentou as informações inerentes à programação e execução do orçamento anual do exercício de 2021, 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\$ 16.000.000,00, enquanto o montante efetivamente arrecadado alcançou R\$ 27.299.317,71, correspondendo a uma variação positiva de 70,62% 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)	28.588.000,00	28.588.000,00	28.588.000,00	27.299.317,71	-1.288.682,29	-4,51%
Receita Tributária					0,00	0,00%
Receita de Contribuições	14.030.000,00	14.030.000,00	14.030.000,00	13.454.410,19	-575.589,81	-4,10%
Receita Patrimonial	75.000,00	75.000,00	75.000,00	70.225,81	-4.774,19	-6,37%
Receita de Serviços	420.000,00	420.000,00	420.000,00	207.172,52	-212.827,48	-50,67%
Transferências Correntes	11.592.000,00	11.592.000,00	11.592.000,00	11.592.000,00	0,00	0,00%
Outras Receitas Correntes	2.471.000,00	2.471.000,00	2.471.000,00	1.975.509,19	-495.490,81	-20,05%
RECEITA CAPITAL (II)	104.000,00	104.000,00	104.000,00	104.000,00	0,00	0,00%
Operações de Crédito					0,00	0,00%
Alienação Bens	104.000,00	104.000,00	104.000,00	104.000,00	0,00	0,00%
Amortização de Empréstimos					0,00	0,00%
Transferências Capital					0,00	0,00%
Outras Receitas Capital					0,00	0,00%
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (III)					0,00	0,00%
TOTAL R\$	28.692.000,00	28.692.000,00	28.692.000,00	27.403.317,71	-1.288.682,29	-4,49%

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\$ 15.097.062,94, enquanto em 2021 alcançou R\$ 27.299.317,71, caracterizando um aumento na arrecadação de 80,83%, fato que demonstra a consonância dos atos de gestão com as determinações fixadas nas normas regulamentadoras, a exemplo da Lei 101/2000. Houve uma variação de 81,51% devido a existência de transferências correntes.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2021 (ARRECADADO)			
CATEGORIA ECONÔMICA	2021	2020	VARIAÇÃO %
RECEITA CORRENTE (I)	27.299.317,71	15.097.062,94	80,83%
Receita Tributária	0,00		0,00%
Receita de Contribuições	13.454.410,19	11.764.929,66	14,36%
Receita Patrimonial	70.225,81	58.812,17	19,41%
Receita de Serviços	207.172,52	1.412.142,60	-85,33%
Transferências Correntes	11.592.000,00	0,00	0,00%
Outras Receitas Correntes	1.975.509,19	1.861.178,51	6,14%
RECEITA CAPITAL (II)	104.000,00	0,00	0,00%
Operações de Crédito	0,00		0,00%
Alienação Bens	104.000,00	0,00	0,00%
Amortização de Empréstimos	0,00		0,00%
Transferências Capital	0,00		0,00%
Outras Receitas Capital	0,00		0,00%
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (III)	0,00		0,00%
TOTAL R\$	27.403.317,71	15.097.062,94	81,51%

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 2021, conforme Quadro 3, fixando gastos no patamar de R\$ 28.692.000,00, 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 fez R\$ 27.947.724,83, correspondendo a um decréscimo na realização da despesa de - 2,59% em relação ao inicialmente fixado.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2021								
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)	15.967.000,00	15.967.000,00	15.967.000,00	15.331.054,83	15.331.054,83	15.331.054,83	635.945,17	-3,98%
Pessoal e Encargos Sociais	5.318.000,00	5.318.000,00	5.318.000,00	5.278.432,28	5.278.432,28	5.278.432,28	39.567,72	-0,74%
Juros e Encargos da Dívida							0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	10.649.000,00	10.649.000,00	10.649.000,00	10.052.622,55	10.052.622,55	10.052.622,55	596.377,45	-5,60%
DESPESA CAPITAL (II)	12.725.000,00	12.725.000,00	12.725.000,00	12.616.670,00	12.616.670,00	12.616.670,00	108.330,00	-0,85%
Investimentos	125.000,00	125.000,00	125.000,00	16.670,00	16.670,00	16.670,00	108.330,00	-86,66%
Inversões Financeiras	12.600.000,00	12.600.000,00	12.600.000,00	12.600.000,00	12.600.000,00	12.600.000,00	0,00	0,00%
Amortização da Dívida							0,00	0,00%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (III)							0,00	0,00%
TOTAL R\$	28.692.000,00	28.692.000,00	28.692.000,00	27.947.724,83	27.947.724,83	27.947.724,83	744.275,17	-2,59%

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\$ 14.747.019,73 enquanto em 2021 alcançou R\$ 27.947.724,83, caracterizando um aumento dos gastos em 2021 de 88,80%. A análise quanto ao resultado orçamentário será tratada no item 4.1 deste relatório.

3.4.2.e) Registre-se que houve abertura de créditos adicionais no exercício de 2021 no valor de R\$ 12.692.000,00, conforme decisão Cofen nº 0154/2021.

3.4.2.f) Registre-se a convergência verificada entre o valor total da despesa, apurado no Balanço Orçamentário R\$ 27.947.724,83 e aquele registrado na Listagem de Empenhos R\$ 27.947.724,83, 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 2021 (EMPENHADO)			
CATEGORIA ECONÔMICA	2021	2020	VARIAÇÃO %
DESPESA CORRENTE (I)	15.331.054,83	14.747.019,73	3,96%
Pessoal e Encargos Sociais	5.278.432,28	5.266.992,84	0,22%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	10.052.622,55	9.480.026,89	6,04%
DESPESA CAPITAL (II)	12.616.670,00	55.630,09	22579,58%
Investimentos	16.670,00	55.630,09	-70,03%
Inversões Financeiras	12.600.000,00	0,00	0,00%
Amortização da Dívida	0,00		0,00%
TOTAL R\$	27.947.724,83	14.802.649,82	88,80%
TOTAL LISTAGEM EMPENHOS R\$	27.947.724,83	14.802.649,82	

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 5, justificando-se que as diferenças registradas podem decorrer do fluxo bancário entre apropriação e 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	13.454.410,19
2	Receitas de Serviços	207.172,52
3	Multas e Juros Anuidade PF / PJ	1.404.858,71
4	Receita Dívida Ativa	568.519,28
7	Correção Monetária S/anuidade	
8	Doações	
9	Cancelamento de Restos a pagar	
10	Receitas não identificadas	2.131,20
11	Outras Receitas	
A	BASE DE CÁLCULO ART. 10	15.637.091,90
B	TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	3.909.272,98
C	TRANSFERÊNCIA INFORMADA - REGIONAL	3.909.310,13
D	TRANSFERÊNCIA REGISTRADA - COFEN	

Quadro 05

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 6 apresenta o percentual de 25,67% aplicado pela autarquia em despesas de pessoal. Conclui-se, pelo exposto, que o percentual apurado se encontra 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 outras despesas com pessoal contrato terceirização o valor corresponde às espécies indenizatórias, tais como: auxílio creche, auxílio alimentação, auxílio funeral e indenização de transporte à fiscalização, tendo em vista que existe um erro na fórmula do item 7.

APURAÇÃO DO LIMITE COM DESPESAS DE PESSOAL (LEI 101/2000, ART. 19, I)		
ITEM	NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
01	RECEITA CORRENTE	27.299.317,71
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)	27.299.317,71
04	PESSOAL CIVIL (Despesa Empenhada)	5.278.432,28
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)	1.728.917,27
07	TOTAL DESPESA COM PESSOAL (4-5+6)	7.007.349,55
08	PERCENTUAL APURADO C/ DESPESAS DE PESSOAL	25,67%
09	LIMITE MÁXIMO PERMITIDO (50%)	13.649.658,86
10	LIMITE PRUDENCIAL RECOMENDADO (47,5%)	12.967.175,91

Quadro 06

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 regional apresentou as informações inerentes à programação e execução do orçamento anual do exercício de 2021, 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, enquanto no exercício de 2020 ocorreu superávit orçamentário R\$ 294.413,12, em 2021 ocorreu déficit orçamentário no valor de R\$ 544.407,12 (Quadro 07).

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	2021		2020	
	PREVISTO R\$	REALIZADO R\$	PREVISTO R\$	REALIZADO R\$
RECEITA CORRENTE	28.588.000,00	27.299.317,71	15.950.000,00	15.097.062,94
RECEITA CAPITAL	104.000,00	104.000,00	50.000,00	0,00
TOTAL DAS RECEITAS	28.692.000,00	27.403.317,71	16.000.000,00	15.097.062,94
DESPESA CORRENTE	15.967.000,00	15.331.054,83	14.860.010,02	14.747.019,73
DESPESA DE CAPITAL	12.725.000,00	12.616.670,00	1.139.989,98	55.630,09
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00		
TOTAL DAS DESPESAS	28.692.000,00	27.947.724,83	16.000.000,00	14.802.649,82
DÉFICIT R\$	0,00	-544.407,12	0,00	0,00
SUPERAVIT R\$	0,00	0,00	0,00	294.413,12

Quadro 07

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.1.3 Registre-se que houve créditos adicionais no exercício de 2021.

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	15.967.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.967.000,00	15.967.000,00	0,00
Pessoal e Encargos Sociais	5.318.000,00									5.318.000,00	5.318.000,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00									0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	10.649.000,00									10.649.000,00	10.649.000,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	12.725.000,00	12.692.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.725.000,00	12.725.000,00	0,00
Investimentos	125.000,00									125.000,00	125.000,00	0,00
Inversões Financeiras	12.600.000,00	12.692.000,00								12.600.000,00	12.600.000,00	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\$	28.692.000,00	12.692.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28.692.000,00	28.692.000,00	0,00
CONSOLIDAÇÃO CRÉDITOS / FONTE		12.692.000,00			0,00	0,00				SALDO CONSOLIDADO!		

Quadro 08.1

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.1.4 Registre-se que não houve restos a pagar para o exercício de 2021.

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
Inversões Financeiras						0,00
Amortização da Dívida						0,00
TOTAL R\$	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Quadro 08.2

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.1.5 Registre-se o encaminhamento do quadro detalhado referente à execução dos restos a pagar não processados em virtude da existência de restos a pagar no exercício de 2021.

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		0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida						0,00
Outras Despesas Correntes		0,00		0,00		0,00
DESPESAS DE CAPITAL	4.600.000,00	0,00		0,00	0,00	4.600.000,00
Investimentos						0,00
Inversões Financeiras	4.600.000,00					4.600.000,00
Amortização da Dívida						0,00
TOTAL R\$	4.600.000,00	0,00		0,00	0,00	4.600.000,00

Quadro 08.3

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 2021, 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 09, após a conciliação do respectivo balanço, foi de R\$ 5.667.036,84, representando uma variação positiva de 252,68% em relação ao exercício anterior 2020, o qual correspondia em 31/12/20 a R\$ 1.606.842,72.

BALANÇO FINANCEIRO				
GRUPO	ITEM	RUBRICA	2021	2020
	1	RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	27.403.317,71	15.097.062,94
6212	1.1	Corrente	27.299.317,71	15.097.062,94
6212	1.2	Capital	104.000,00	0,00
	2	TRANSF. FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	0,00	0,00
4511	2.1	Execução Orçamentária		
4512	2.2	Independente de Execução Orçamentária		
	3	RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	1.095.560,52	1.049.085,86
5311	3.1	Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		0,00
5321	3.2	Inscrição de Restos a Pagar Processados		
2188	3.3	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	107.456,45	127.581,60
-	3.4	Outros Recebimentos Extraorçamentários	988.104,07	921.504,26
	4	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	1.606.842,72	2.047.868,49
1110	4.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	1.606.842,72	2.047.868,49
1135	4.2	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		
TOTAL INGRESSOS (V) = (I+II+III+IV)			30.105.720,95	18.194.017,29
DISPÊNDIOS				
GRUPO	ITEM	RUBRICA	2021	2020
	1	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	27.947.724,83	14.858.279,91
62213	1.1	Corrente	15.331.054,83	14.802.649,82
62213	1.2	Capital	12.616.670,00	55.630,09
	2	TRANSF. FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	0,00	0,00
3511	2.1	Execução Orçamentária		
3512	2.2	Independente de Execução Orçamentária		
	3	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)	1.090.959,28	1.784.524,75
6314	3.1	Pagamento de Restos a Pagar Não Processados	0,00	742.500,00
6322	3.2	Pagamento de Restos a Pagar Processados		
2188	3.3	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	110.647,73	125.040,34

Transferências Inter Governamentais		
Transferências das Instituições Privadas		
Transferências das Instituições Multigovernamentais		
Valorização e Ganhos com Ativos	0,00	0,00
Reavaliação de Ativos	0,00	
Ganhos com Alienação	0,00	
Ganhos com Incorporação de Ativos por Descobertas e Nascimentos	0,00	
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	-5.374.389,65	8.169.330,81
Varição Patrimonial Aumentativa a Classificar		
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	-5.376.520,85	8.153.978,63
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	2.131,20	15.352,18
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas R\$ (I)	42.028.695,31	26.205.328,89
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
Rubrica	Exercício Atual R\$	Exercício Anterior R\$
Pessoal e Encargos	5.641.432,28	5.269.149,12
Remuneração de Pessoal	4.279.243,16	3.878.968,57
Encargos Patronais	917.474,27	884.981,70
Benefícios a Pessoal	444.714,85	505.198,85
Custo de Pessoa e Encargos		
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	0,00	0,00
Aposentadorias e Reformas		
Pensões		
Benefícios de Prestação Continuada		
Benefícios Eventuais		
Políticas Públicas de Transferência de Renda		
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	4.058.968,03	4.316.392,89
Uso de Material de Consumo	180.115,00	176.105,40
Serviços	3.634.412,11	3.953.474,29
Depreciação, Amortização e Exaustação	244.440,92	186.813,20
Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo		
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	0,00	0,00
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos		
Juros e Encargos de Mora		
Variações Monetárias e Cambiais		
Descontos Financeiros Concedidos		
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras		
Transferências e Delegações Concedidas	3.909.310,13	3.756.678,05
Transferências Intra Governamentais	3.909.310,13	3.756.678,05
Transferências Inter Governamentais		
Transferências a Instituições Privadas		
Transferências a Instituições Multigovernamentais		

Desvalorização e Perdas de Ativos	9.358.895,17	4.009.026,60
Redução a Valor Recuperável e Provisão para Perdas	9.358.895,17	4.009.026,60
Perdas com Alienação		
Perdas Involuntárias		
Tributárias	837.072,57	516.937,50
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	837.072,57	516.937,50
Contribuições		
Custo com Tributos		
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.528.725,88	1.082.052,28
Premiações	1.050,00	800,00
Resultado Negativo de Participações		
Incentivos		
Subvenções Econômicas		
Participações e Contribuições		
VPD de Constituição de Provisões		
Custo de Outras VPD		
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	1.527.675,88	1.081.252,28
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas R\$ (II)	25.334.404,06	18.950.236,44
Resultado Patrimonial do Período R\$ (II - I)	16.694.291,25	7.255.092,45

Quadro 11

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	16.670,00	55.630,09
Desincorporação de Passivo		
Incorporação de Passivo		
Desincorporação de Ativo		

Quadro 12

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.

Analisando-se a capacidade do regional 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 percentual de 16,13% em 2021, enquanto em 2020 o ILC correspondeu a 4,42%.

Cumprir informar que não há registros no Balanço Patrimonial-2021 de obrigações de longo prazo, justificando-se a ausência, neste relatório, dos cálculos inerentes aos respectivos índices.

BALANÇO PATRIMONIAL				
RUBRICA		EXERCÍCIOS		
ITEM	ATIVO	2021	2020	VARIAÇÕES
1.1	ATIVO CIRCULANTE	13.674.436,55	2.192.688,92	523,64%
1.1.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	5.667.036,84	1.606.842,72	252,68%
1.1.2	Créditos a Curto Prazo - Tributários e Contribuições a Receber (lançar valor sem deduzir dívida ativa)	7.962.823,97	504.257,32	1479,12%
1.1.2.1	Dívida Ativa - Curto Prazo			-
1.1.3	Demais Créditos e Valores de Curto Prazo			-
1.1.4	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	0,00	0,00	-
1.1.5	Estoques	44.575,74	81.588,88	-45,37%
1.1.6	VPD Pagas Antecipadamente	0,00		-
1.2	ATIVO NÃO CIRCULANTE	27.928.196,18	21.486.726,31	29,98%
1.2.1	Créditos a longo Prazo (lançar valor sem deduzir dívida ativa)	16.617.184,38	18.705.268,60	-11,16%
1.2.1.1	Dívida Ativa - Longo Prazo	16.617.184,38	18.705.268,60	-11,16%
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			-
1.2.5	VPD Pagas Antecipadamente			-
1.2.6	Bens Móveis (deduzir depreciação)	2.241.781,50	1.712.227,41	30,93%
1.2.7	Bens Imóveis (deduzir depreciação, exaustão e amortização)	9.051.630,19	1.051.630,19	760,72%
1.2.8	Intangível (deduzir amortização)	16.489,20	16.489,20	0,00%
1.2.9	Diferido (deduzir amortização)			-
TOTAL DO ATIVO RS		41.602.632,73	23.679.415,23	75,69%
RUBRICA		EXERCÍCIOS		
ITEM	PASSIVO	2021	2020	VARIAÇÕES
2.1	PASSIVO CIRCULANTE	845.257,22	477.655,98	76,96%
2.1.1	Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	30.812,27	30.411,58	1,32%
2.1.2	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo			-
2.1.3	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo			-
2.1.4	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	68.078,36	60.686,53	12,18%
2.1.5	Obrigações de Repartições a Outros Entes			-
2.1.6	Provisões a Curto Prazo	738.813,67	375.813,67	96,59%
2.1.7	Demais Obrigações a Curto Prazo	7.552,92	10.744,20	-29,70%

2.2	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	-
2.2.1	Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo			-
2.2.2	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo			-
2.2.3	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo			-
2.2.4	Obrigações Fiscais a Longo Prazo			-
2.2.5	Provisões a Longo Prazo			-
2.2.6	Demais Obrigações a Longo Prazo			-
2.2.7	Resultado Diferido			-
2.3	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	39.896.050,50	23.201.759,25	71,95%
2.3.1	Patrimônio Social e Capital Social			-
2.3.2	Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital			-
2.3.3	Reservas de Capital			-
2.3.4	Ajustes de Avaliação Patrimonial			-
2.3.5	Reservas de Lucros			-
2.3.6	Demais Reservas			-
2.3.7	Resultados Acumulados	39.896.050,50	23.201.759,25	71,95%
2.3.8	(-) Ações / Cotas em Tesouraria			-
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO RS		40.741.307,72	23.679.415,23	72,05%
ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE		16,13	4,42	
SUPERÁVIT FINANCEIRO RS		12.784.603,59	1.633.444,06	682,68%

Quadro 13

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.4.1.a) Registre-se que foi apresentado o inventário patrimonial dos bens móveis e imóveis, sendo encaminhado o inventário e o balancete analítico com os respectivos grupos, no qual detalha a situação física dos bens, e a depreciação aplicada aos mesmos. Observe-se, por oportuno, que também foi apresentado o inventário da dívida ativa, sendo encaminhado um CD analítico da dívida ativa viabilizando-se a análise do item.

COMPARATIVO INVENTÁRIO X BALANÇO PATRIMONIAL - 2021			
RUBRICA	BALANÇO PATRIMONIAL	INVENTÁRIO PATRIMONIAL	DIFERENÇA
Bens Móveis - valor líquido	2.241.781,50	1.382.105,41	859.676,09
Bens Imóveis - valor líquido	9.051.630,19	9.051.630,19	0,00
Estoque - valor líquido	44.575,74	44.575,74	0,00
Dívida Ativa - valor líquido	16.617.184,38	16.617.184,38	0,00
Intangível - valor líquido	16.489,20	14.840,28	1.648,92
			0,00
			0,00
TOTAL R\$	27.971.661,01	27.110.336,00	861.325,01

Quadro 14

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.4.2 As Conciliações dos saldos contábeis foram consolidadas utilizando-se o como saldo inicial aquele registrando no Balancete de Verificação, registrando-se a escrituração contábil de acordo com a natureza da conta, conforme demonstrado a seguir:

4.4.2.a) Registre-se que com as informações apresentadas foi possível consolidar os saldos inerentes à dívida ativa de longo prazo, bem como estoque circulante. Observe-se que o relatório da controladoria do regional apresenta a consolidação do quadro analisado, viabilizando-se a consolidação das informações, informando a evolução analítica dos saldos.

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	2.329.111,50	16.670,00	104.000,00					2.241.781,50	2.241.781,50	0,00
BENS IMÓVEIS	1.051.630,19	8.000.000,00	0,00					9.051.630,19	9.051.630,19	0,00
DÍVIDA ATIVA -CP	0,00							0,00	0,00	0,00
DÍVIDA ATIVA -LP	18.705.268,60			11.362.790,80	4.009.026,60			26.059.032,80	16.617.184,38	9.441.848,42
ESTOQUE (CIRCULANTE)	81.588,88	0,00	0,00	125.926,21	131.146,84			76.368,25	44.575,74	31.792,51
ESTOQUE (NÃO CIRCULANTE)	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00
TOTAL R\$	22.167.599,17	8.016.670,00	104.000,00	11.488.717,01	4.140.173,44			37.428.812,74	27.955.171,81	9.473.640,93

Quadro 15

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.4.2 b) 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	BALANCETE SALDO FINAL	DIFERENÇA
		DESP. CAPITAL LIQUIDADADA (b)	REC. CAPITAL (c)	ATIVA (d)	PASSIVA (e)	DÉBITO (f)	CRÉDITO (g)	SALDO = (a+b+d)-(c+e)		
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 16

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.4.3 O regional apresentou informações analítica nem CD inerentes à composição da Dívida Ativa Consolidada nos exercícios de referentes as inscrições nos exercícios de 2001, 2015, 2016 e 2017, registrando-se que foi encaminhado o respectivo inventário, viabilizando-se a análise do item.

COMPOSIÇÃO DA DÍVIDA ATIVA (CONTABILIZAÇÃO POR COMPETÊNCIA)					
ANO	INSCRITO	RECEBIDO	CANCELADO	A CANCELAR	A RECEBER
2001	R\$ 1.065,41				R\$ 1.065,41
2002					
2003					
2004					
2005					
2006					
2007					
2008					
2009					
2010					
2011					
2012					
2013					
2014					
2015	R\$ 2.056.548,32	R\$ 725.140,74	R\$ 27.999,02		R\$ 1.303.408,56
2016	R\$ 647.873,57	R\$ 183.938,76	R\$ 11.521,41		R\$ 452.413,40
2017	R\$ 6.455.492,06	R\$ 2.117.368,38	R\$ 74.655,44		R\$ 4.263.468,24
2018	R\$ 4.010.005,21	R\$ 358.646,49	R\$ 22.428,56		R\$ 3.628.930,16
2019					R\$ -
2020	R\$ 1.914,11				R\$ 1.914,11
2021	R\$ 9.791.745,42	R\$ 773,17			R\$ 9.790.972,25
2022					
2023					
2024					
2025					
2026					
TOTAL R\$	13.170.984,57	3.385.094,37	136.604,43	0,00	9.649.285,77

Quadro 17

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

Os débitos e créditos registrados são detalhados por exercício, observando-se a competência. Ex.: Inscrição 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 regional apresentou as informações inerentes ao fluxo de caixa do exercício de 2021, 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	28.394.878,23
1.1.1	Receita Corrente	27.299.317,71
1.1.2	Ingressos Extraorçamentários - (ajustes para consolidar CAIXA com MCASP 2017)	1.095.560,52
1.1.3	Outros ingressos operacionais	
1.2	Desembolsos	16.422.014,11
1.2.1	Despesa Corrente Paga	15.331.054,83
1.2.2	Desembolsos Extraorçamentários - (ajustes para consolidar CAIXA com MCASP 2017)	1.090.959,28
1.2.3	Outros desembolsos operacionais	
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)		11.972.864,12
2	FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
2.1	Ingressos	104.000,00
2.1.1	Alienação de bens	104.000,00
2.2.2	Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	
2.2.3	Outros ingressos de investimentos	
2.2	Desembolsos	8.016.670,00
2.2.1	Aquisição de ativo não circulante	
2.2.2	Concessão de empréstimos e financiamentos	
2.2.3	Outros desembolsos de investimentos	8.016.670,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)		-7.912.670,00
3	FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
3.1	Ingressos	0,00
3.1.1	Operações de crédito	
3.1.2	Integralização do capital social de empresas dependentes	
3.1.3	Transferências de capital recebidas	
3.1.4	Outros ingressos de financiamentos	
3.2	Desembolsos	0,00
3.2.1	Amortização /Refinanciamento da dívida	
3.2.2	Outros desembolsos de financiamentos	
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)		0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		4.060.194,12
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial		1.606.842,72
Caixa e Equivalente de Caixa Final		5.667.036,84

Quadro 18

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.6 Balancete de Verificação

4.6.1 O regional apresentou as informações inerentes à escrituração contábil realizada no exercício de 2021, 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 - 2021						
GRUPO	ITEM ⁽¹⁾	CONTA	SALDO ANT.	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO FINAL
ORÇAMENTÁRIO	52111	1	RECEITA CORRENTE PREVISTA		28.588.000,00	
	52112	2	RECEITA CAPITAL PREVISTA		104.000,00	
	52211	3	DESPESA CORRENTE FIXADA		15.967.000,00	
	52212	4	DESPESA CAPITAL FIXADA		12.725.000,00	
	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	1.606.842,72		
	111	13	SALDO EXERCÍCIO SEGUINTE - CX. E EQUIVALENTES			5.667.036,84
	21311220 1	14	INSCRIÇÃO DE RP (PROCESSADO)			4.600.000,00
	21311220 2	15	INSCRIÇÃO DE RP (NÃO PROCESSADO)			0,00
	21311220 1	16	PAGAMENTO DE RP (PROCESSADO)		0,00	
	21311220 2	17	PAGAMENTO DE RP (NÃO PROCESSADOS)		0,00	
		18	RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS			
		19	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS			
ATIVO	1122	20	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER - CP	504.257,32	22.607.816,91	15.149.250,26
	113	21	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO			0,00
		22	INVESTIMENTOS - CURTO PRAZO			0,00
	115	23	ESTOQUE - CIRCULANTE	81.588,88	129.123,43	166.136,57
	119	24	VPD - PAGA ANTECIPADAMENTE			0,00
	1123	25	DÍVIDA ATIVA - CP			0,00
	1211	26	DÍVIDA ATIVA - LP	18.705.268,60	15.424.789,58	17.512.873,80
	1211	27	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER - LP	18.705.268,60	15.424.789,58	17.512.873,80
		28	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO			0,00
		29	ESTOQUE - NÃO CIRCULANTE			0,00
		30	INVESTIMENTOS - NÃO CIRCULANTE	1.110,91		1.110,91
		31	BENS MÓVEIS - valor líquido	2.329.111,50	16.670,00	104.000,00
	123	32	BENS IMÓVEIS - valor líquido	1.051.630,19	8.000.000,00	
		33	INTANGÍVEL - valor líquido	16.489,20		

		34	DIFERIDO - valor líquido				0,00
PASSIVO	211	35	OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - CURTO PRAZO	30.411,58	416.396,51	416.797,20	30.812,27
		36	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - CURTO PRAZO				0,00
	213	37	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - CURTO PRAZO	0,00	23.347.724,83	23.347.724,83	0,00
	214	38	OBRIGAÇÕES FISCAIS - CURTO PRAZO	60.686,53	563.915,04	571.306,87	68.078,36
		39	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÕES A OUTROS ENTES				0,00
	217	40	PROVISÕES - CURTO PRAZO	375.813,67	0,00	363.000,00	738.813,67
	218	41	DEMAIS OBRIGAÇÕES - CURTO PRAZO	10.744,20	110.647,73	107.456,45	7.552,92
	228	42	OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - LONGO PRAZO				0,00
		43	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - LONGO PRAZO				0,00
		44	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - LONGO PRAZO				0,00
		45	OBRIGAÇÕES FISCAIS - LONGO PRAZO				0,00
		46	PROVISÕES - LONGO PRAZO				0,00
		47	DEMAIS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO				0,00
	237	48	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. ANTERIOR	23.201.759,25			23.201.759,25
	237	49	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. SEGUINTE	39.896.050,50			39.896.050,50
	237	50	VARIAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	16.694.291,25			16.694.291,25

Quadro 19

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

⁽¹⁾ Numeração correspondente ao quadro consolidado n° 19

4.7 Notas Explicativas inerentes às Demonstrações Contábeis do Exercício de 2021

4.7.1 O regional 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 2021, cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen n° 504/2016, art.12, XIV.

4.7.2 Registre-se que as informações contidas nas notas explicativas foram suficientes para dirimir as dúvidas suscitadas ao longo da análise das demonstrações contábeis.

4.8 Consolidação dos Saldos Contábeis

Registre-se que não foram detectadas diferenças, conforme check list a seguir, conforme Quadro de Verificação e Consolidação dos Saldos Contábeis abaixo:

ANÁLISE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL												
Unidade: Conselho Regional de Enfermagem do Ceará										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	28.588.000,00	28.588.000,00	28.588.000,00					0,00	0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
	2	RECEITA CAPITAL PREVISTA	104.000,00	104.000,00	104.000,00					0,00	0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
	3	DESPEZA CORRENTE FIXADA	15.967.000,00	15.967.000,00	15.967.000,00					0,00	0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
	4	DESPEZA CAPITAL FIXADA	12.725.000,00	12.725.000,00	12.725.000,00					0,00	0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
	5	RESERVA DE CONTIGÊNCIA	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
	6	EQUILÍBRIO ORÇAMENTÁRIO (1+2)-(3+4+5)	0,00		0,00					0,00	0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
	7	RECEITA CORRENTE REALIZADA			27.299.317,71	27.299.317,71			27.299.317,71	0,00	0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
	8	RECEITA CAPITAL REALIZADA			104.000,00	104.000,00			104.000,00	0,00	0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
	9	DESPEZA CORRENTE EXECUTADA - EMPENHADA			15.331.054,83	15.331.054,83				0,00	0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
	10	DESPEZA CAPITAL EXECUTADA - EMPENHADA			12.616.670,00	12.616.670,00				0,00	0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>

		11	RESULTADO (DÉFICIT/ SUPERÁVIT) (7+8)-(9+10)			-544.407,12	-544.407,12				0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!	
FINANCEIRO		12	SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR - CX. E EQUIVALENTES		1.606.842,72		1.606.842,72	1.606.842,72		1.606.842,72	0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!	
		13	SALDO EXERCÍCIO SEGUINTE - CX. E EQUIVALENTES		5.667.036,84		5.667.036,84	5.667.036,84		5.667.036,84	0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!	
		14	INSCRIÇÃO DE RP (PROCESSADO)			0,00	0,00					0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!
		15	INSCRIÇÃO DE RP (NÃO PROCESSADO)			0,00	0,00					0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!
		16	PAGAMENTO DE RP (PROCESSADO)			0,00	0,00					0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!
		17	PAGAMENTO DE RP (NÃO PROCESSADOS)			0,00	0,00					0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!
		18	RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS					1.095.560,52			1.095.560,52	0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!
		19	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS					1.090.959,28			1.090.959,28	0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!
PATRIMONIAL	ATIVO	20	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER - CP		7.962.823,97			7.962.823,97			0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!	
		21	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES CURTO PRAZO		0,00			0,00			0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!	
		22	INVESTIMENTOS - CURTO PRAZO		0,00			0,00				0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!
		23	ESTOQUE - CIRCULANTE		44.575,74			44.575,74				0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!
		24	VPD - PAGA ANTECIPADAMENTE		0,00			0,00				0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!
		25	DÍVIDA ATIVA - CP		0,00			0,00				0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!
		26	DÍVIDA ATIVA -LP		16.617.184,38			16.617.184,38				0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!
		27	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER - LP		16.617.184,38			16.617.184,38				0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!
		28	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES LONGO PRAZO		0,00			0,00				0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!
		29	ESTOQUE - NÃO CIRCULANTE		0,00			0,00				0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!
		30	INVESTIMENTOS - NÃO CIRCULANTE		1.110,91			1.110,91				0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!
		31	BENS MÓVEIS - valor líquido		2.241.781,50			2.241.781,50				0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!
		32	BENS IMÓVEIS - valor líquido		9.051.630,19			9.051.630,19				0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!
		33	INTANGÍVEL - valor líquido		16.489,20			16.489,20				0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!
		34	DIFERIDO - valor líquido		0,00			0,00				0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!
		PASSIVO	35	OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - CURTO PRAZO		30.812,27			30.812,27				0,00	0,00
36	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - CURTO PRAZO			0,00			0,00				0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!	

37	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - CURTO PRAZO		0,00			0,00			0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!
38	OBRIGAÇÕES FISCAIS - CURTO PRAZO		68.078,36			68.078,36			0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!
39	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÕES A OUTROS ENTES		0,00			0,00			0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!
40	PROVISÕES - CURTO PRAZO		738.813,67			738.813,67			0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!
41	DEMAIS OBRIGAÇÕES - CURTO PRAZO		7.552,92			7.552,92			0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!
42	OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - LONGO PRAZO		0,00			0,00			0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!
43	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - LONGO PRAZO		0,00			0,00			0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!
44	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - LONGO PRAZO		0,00			0,00			0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!
45	OBRIGAÇÕES FISCAIS - LONGO PRAZO		0,00			0,00			0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!
46	PROVISÕES - LONGO PRAZO		0,00			0,00			0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!
47	DEMAIS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO		0,00			0,00			0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!
48	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. ANTERIOR		23.201.759,25			23.201.759,25			0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!
49	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. SEGUINTE		39.896.050,50			39.896.050,50			0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!
50	VARIAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		16.694.291,25			16.694.291,25	16.694.291,25		0,00	0,00	OK! CONSOLIDADO!

Quadro 20

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 2020, 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 - bem como na 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, aprovada pela Resolução STN/SOF nº 06. Resolução STN/SPREV nº 07 e Resolução STN nº 877, todas de 18 de dezembro de 2018.

a) Dessa forma esta Controladora Geral SUGERE sejam aprovadas contas relativas ao exercício de 2020, deste Regional, face a observância da legislação reguladora e dos procedimentos inerentes à elaboração e execução orçamentária, à administração financeira e patrimonial, conforme definidos na Lei nº 4.320/1964 e na Lei de Responsabilidade Fiscal. - Lei Complementar nº 101/2000, e suas alterações posteriores.

Fortaleza, 24 de fevereiro de 2021.

MARLENE OLIVEIRA LIMA
MATRÍCULA - 289
CONTROLADORIA DO COREN CEARÁ