



Coren^{ES}

Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem – Genebra

COREN-ES

Nº FLS. - 555 -

RESPONSÁVEL

PRESTAÇÃO DE CONTAS – EXERCÍCIO 2019

ANEXO XVI

Parecer da Controladoria-Geral da autarquia sobre as contas da gestão

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

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

Parecer: PC 002/2020

Exercício: 2019

Unidade: Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo

Cidade: Vitória-ES

Gestor: Andressa Barcellos de Oliveira

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-ES, referente ao exercício financeiro de 2019 e encaminhada ao COFEN em 02/032020 (Ofício 279/2020-Coren/ES)

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 DA DIVISÃO DE AUDITORIA INTERNA DO COFEN SOBRE A PRESTAÇÃO DE
CONTAS ANUAL DO COREN-DF**

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 01/01/2019 a 31/12/2019.

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-ES encontra-se anexada ao PAD 118/2020, totalizando 619 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 2019, foi aprovada conforme Ata da 430ª Reunião Ordinária do Plenário do Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo (fls. 591/592), tomando-se por base o Parecer de Conselheiro Coren/ES nº 004/2020 (fls. 586/590).



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 (2018)

2.2.1 Por meio do PARECER COFEN-AUD N. 003/2019 a Divisão de Auditoria Interna opinou pela regularidade da citada prestação de contas anual.

2.3 Auditorias Rotineiras (PAINT COFEN 2018)

2.3.1 Cumpre informar que não foram realizados procedimentos de auditoria no COREN-ES no exercício de 2019.



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 2019 (fls. 220 a 222), 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\$ 8.557.056,00 (fls.221), enquanto o montante efetivamente arrecadado alcançou R\$ 8.025.380,50 (fls.221), correspondendo a uma variação negativa de 6,21% 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)	8.557.056,00	8.557.056,00	8.557.056,00	8.025.380,50	-531.675,50	-6,21%
Receita Tributária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Receita de Contribuições	7.430.283,00	7.430.283,00	7.430.283,00	6.860.736,26	-569.546,74	-7,67%
Receita Patrimonial	51.383,00	51.383,00	51.383,00	68.086,04	16.703,04	32,51%
Receita de Serviços	874.002,00	874.002,00	874.002,00	910.626,48	36.624,48	4,19%
Transferências Correntes	200.000,00	200.000,00	200.000,00	183.811,44	-16.188,56	-8,09%
Outras Receitas Correntes	1.388,00	1.388,00	1.388,00	2.120,28	732,28	52,76%
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\$	8.557.056,00	8.557.056,00	8.557.056,00	8.025.380,50	-531.675,50	-6,21%

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\$ 7.731.123,11 (fls.221), enquanto em 2019 alcançou R\$ 8.025.380,50 (fls.199), caracterizando um aumento na arrecadação de 3,81%, fato que demonstra a consonância dos atos de gestão com as determinações fixadas nas normas regulamentadoras, a exemplo da Lei 101/2000.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2019 (ARRECADADO)			
CATEGORIA ECONÔMICA	2019	2018	VARIAÇÃO %
RECEITA CORRENTE (I)	8.025.380,50	7.731.123,11	3,81%
Receita Tributária	0,00	0,00	0,00%
Receita de Contribuições	6.860.736,26	5.536.449,57	23,92%
Receita Patrimonial	68.086,04	49.899,87	36,45%
Receita de Serviços	910.626,48	786.510,42	15,78%
Transferências Correntes	183.811,44	291.270,96	-36,89%
Outras Receitas Correntes	2.120,28	1.066.992,29	-99,80%
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\$	8.025.380,50	7.731.123,11	3,81%

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\$ 8.557.056,00 (fls. 207), 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\$ 7.690.955,56 (fls. 194), correspondendo a uma economia de despesa de 10,12% 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)	7.488.066,00	7.488.066,00	8.447.066,00	7.641.881,96	7.626.697,77	7.473.890,94	805.184,04	2,05%
Pessoal e Encargos Sociais	3.535.973,57	3.535.973,57	3.630.306,97	3.432.705,19	3.432.705,19	3.358.206,18	197.601,78	-2,92%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	3.952.092,43	3.952.092,43	4.816.759,03	4.209.176,77	4.193.992,58	4.115.684,76	607.582,26	6,51%
DESPESA CAPITAL (II)	68.990,00	68.990,00	109.990,00	49.073,60	1.643,60	1.643,60	60.916,40	-28,87%
Investimentos	68.990,00	68.990,00	109.990,00	49.073,60	1.643,60	1.643,60	60.916,40	-28,87%
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)	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL R\$	8.557.056,00	8.557.056,00	8.557.056,00	7.690.955,56	7.628.341,37	7.475.534,54	866.100,44	-10,12%

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\$ 7.147.164,28 (fls. 196), enquanto em 2019 alcançou R\$ 7.690.955,56 (fls. 194), caracterizando um aumento nos gastos em 2019 de 7,61%. A análise quanto ao resultado orçamentário será tratada no item 4.1 deste relatório.

3.4.2.e) Registre-se que foi possível verificar a conformidade da abertura dos créditos adicionais, bem como confrontá-los com os respectivos atos de autorização, conforme prevê a Lei nº 4.320/1964, cumprindo ao quanto estabelecido nos artigos 42,46 e 101.

3.4.2.f) Registre-se a convergência verificada entre o valor total da despesa, apurado no Balanço Orçamentário R\$ 7.690.955,56 (fls. 194) e aquele registrado na Listagem de Empenhos R\$ 7.690.955,56 (CD-arquivo XVIII), 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 (CD-arquivo XVIII).

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2017 (EMPENHADO)			
CATEGORIA ECONÔMICA	2019	2018	VARIAÇÃO %
DESPESA CORRENTE (I)	7.641.881,96	7.089.786,78	7,79%
Pessoal e Encargos Sociais	3.432.705,19	2.963.251,59	15,84%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	4.209.176,77	4.126.535,19	2,00%
DESPESA CAPITAL (II)	49.073,60	57.377,50	-14,47%
Investimentos	49.073,60	57.377,50	-14,47%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00%
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00%
TOTAL R\$	7.690.955,56	7.147.164,28	7,61%
TOTAL LISTAGEM EMPENHOS R\$	7.690.955,56		

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. 199 a 206), verifica-se o atendimento ao quanto estabelecido na norma, conforme pode ser observado no quadro 7. É observado um repasse a maior de R\$ 265,72 proveniente de restituição de anuidades e taxas aos registrados.

APURAÇÃO DO VALOR TRANSFERIDO AO COFEN (LEI 5.905/73, ART. 10)		
Item	NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
1	Receita de Contribuições	6.860.736,26
2	Receitas de Serviços	910.626,48
3	Multas e Juros Anuidade PF / PJ	0,00
4	Receita Dívida Ativa	0,00
7	Correção Monetária S/anuidade	0,00
8	Doações	
9	Cancelamento de Restos a pagar	
10	Receitas não identificadas	0,00
11	Outras Receitas	
A	BASE DE CÁLCULO ART. 10	7.771.362,74
B	TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	1.942.840,69
C	TRANSFERÊNCIA INFORMADA - REGIONAL	1.942.574,97
D	TRANSFERÊNCIA REGISTRADA - COFEN	1.942.574,97

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 42,77% 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.

APURAÇÃO DO LIMITE COM DESPESAS DE PESSOAL (LEI 101/2000, ART. 19, I)		
ITEM	NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
01	RECEITA CORRENTE	8.025.380,50
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)	8.025.380,50
04	PESSOAL CIVIL (Despesa Empenhada)	3.432.705,19
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)	0,00
07	TOTAL DESPESA COM PESSOAL (4-5+6)	3.432.705,19
08	PERCENTUAL APURADO C/ DESPESAS DE PESSOAL	42,77%
09	LIMITE MÁXIMO PERMITIDO (50%)	4.012.690,25
10	LIMITE PRUDENCIAL RECOMENDADO (47,5%)	3.812.055,74

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-ES apresentou as informações inerentes à programação e execução do orçamento anual do exercício de 2019 (fls. 184 a 187), 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\$ 583.958,83 e R\$ 334.424,94.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO RUBRICA	2019		2018	
	PREVISTO R\$	REALIZADO R\$	PREVISTO R\$	REALIZADO R\$
RECEITA CORRENTE	8.557.056,00	8.025.380,50	7.522.831,00	7.731.123,11
RECEITA CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS RECEITAS	8.557.056,00	8.025.380,50	7.522.831,00	7.731.123,11
DESPESA CORRENTE	7.488.066,00	7.641.881,96	7.183.656,00	7.089.786,78
DESPESA DE CAPITAL	68.990,00	49.073,60	24.355,00	57.377,50
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	1.000.000,00	0,00	314.820,00	
TOTAL DAS DESPESAS	8.557.056,00	7.690.955,56	7.522.831,00	7.147.164,28
DÉFICIT R\$	0,00	0,00	0,00	0,00
SUPERAVIT R\$	0,00	334.424,94	0,00	583.958,83

Quadro 09

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.1.3 O Regional apresentou as informações inerentes à conformidade dos créditos adicionais abertos com a dotação autorizada registrada no Balanço Orçamentário, tendo em vista que os atos foram autorizados e aprovados em sessão plenária.

FIXAÇÃO INICIAL		CRÉDITOS ADICIONAIS								DOTAÇÃO AUTORIZADA B. ORC (H)	DIFERENÇA (H) - (B)	
DOTAÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL B. ORC	CRÉDITOS			ANULAÇÃO (I)	FUNTE (I)						DOTAÇÃO AUTORIZADA ATUAL (B)
		SUPLEMENT.	ESPECIAL	EXTRAOR.		FOR ANULAÇÃO	SUPERAVIT FINANCEIRO	EXCESSO ARRECAD.	OPERAÇÃO CRÉDITO			
DESPESAS CORRENTES	7.488.066,00	1.668.756,54	0,00	0,00	709.756,54	709.756,54	0,00	0,00	0,00	7.488.066,00	8.447.066,00	-959.000,00
Pessoal e Encargos Sociais	3.535.973,57	226.274,13	0,00	0,00	131.940,73	131.940,73	0,00	0,00	0,00	3.535.973,57	3.630.306,97	-94.333,40
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	3.952.092,43	1.442.482,41	0,00	0,00	577.815,81	577.815,81	0,00	0,00	0,00	3.952.092,43	4.816.759,03	-864.666,60
DESPESAS DE CAPITAL	68.990,00	41.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.990,00	109.990,00	-41.000,00
Investimentos	68.990,00	41.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68.990,00	109.990,00	-41.000,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00
RESERVA CONTINGÊNCIA	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
TOTAL R\$	8.557.056,00	1.709.756,54	0,00	0,00	1.709.756,54	1.709.756,54	0,00	0,00	0,00	8.557.056,00	8.557.056,00	0,00
CONSOLIDAÇÃO CRÉDITOS / FUNTE		1.709.756,54			1.709.756,54	1.709.756,54				SALDO CONSOLIDADO!		

Quadro 09 1

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.1.4 Registre-se o encaminhamento do quadro detalhado referente à execução dos restos a pagar não processados (fls. 186), o qual será consolidado com as demais demonstrações apresentadas.

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS						
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO f=(a+b-d-e)
	EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	31 DEZEMBRO EXERC. ANT. (b)				
DESPESAS CORRENTES	650,00	7.598,54	6.934,93	6.934,93	1.302,96	10,65
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	650,00	7.598,54	6.934,93	6.934,93	1.302,96	10,65
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	1.226,00	1.226,00	1.226,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	1.226,00	1.226,00	1.226,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras	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
TOTAL R\$	650,00	8.824,54	8.160,93	8.160,93	1.302,96	10,65

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 demais demonstrações apresentadas.

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS						
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO f=(a+b-d-e)
	EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	31 DEZEMBRO EXERC. ANT. (b)				
DESPESAS CORRENTES	1.658,61	50.942,64		45.728,98	1.658,61	5.213,66
Pessoal e Encargos Sociais	0,03	34.967,72		34.967,72	0,03	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	1.658,58	15.974,92		10.761,26	1.658,58	5.213,66
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	0,00		0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
TOTAL R\$	1.658,61	50.942,64		45.728,98	1.658,61	5.213,66

Quadro 09 3

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.2 Balanço Financeiro (Anexo VII)

4.2.1 A autarquia apresentou as informações inerentes à execução financeira do exercício de 2019 (fls. 194/195), 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\$ 1.002.691,79; representando uma variação positiva de 102,96% em relação ao exercício anterior 2018, o qual correspondia em 31/12/18 a R\$ 494.043,49.

BALANÇO FINANCEIRO				
GRUPO	ITEM	RUBRICA	2019	2018
	1	RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	8.025.380,50	7.731.123,11
6212	1.1	Corrente	8.025.380,50	7.731.123,11
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	0,00
	3	RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	4.046.713,08	4.641.600,28
5311	3.1	Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	62.614,19	8.824,54
5321	3.2	Inscrição de Restos a Pagar Processados	152.806,83	50.942,64
2188	3.3	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	510.702,25	416.123,25
-	3.4	Outros Recebimentos Extraorçamentários	3.320.589,81	4.165.709,85
	4	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	494.043,49	86.930,96
1110	4.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	494.043,49	86.930,96
1135	4.2	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00
TOTAL INGRESSOS (V) = (I+II+III+IV)			12.566.137,07	12.459.654,35
DISPÊNDIOS				
GRUPO	ITEM	RUBRICA	2019	2018
	1	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	7.690.955,56	7.147.164,28
62213	1.1	Corrente	7.641.881,96	7.089.786,78
62213	1.2	Capital	49.073,60	57.377,50
	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)	3.872.489,72	4.818.446,58
6314	3.1	Pagamento de Restos a Pagar Não Processados	8.160,93	78.113,40
6322	3.2	Pagamento de Restos a Pagar Processados	45.728,98	114.903,84
2188	3.3	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	492.015,81	445.690,50
-	3.4	Outros Recebimentos Extraorçamentários	3.326.584,00	4.179.738,84
	4	SALDO PARA EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	1.002.691,79	494.043,49
1110	4.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	1.002.691,79	494.043,49
1135	4.2	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00
TOTAL DISPÊNDIOS (X) = (VI+VII+VIII+IX)			12.566.137,07	12.459.654,35
SALDO PARA EXERCÍCIO SEGUINTE (IX) - CALCULADO PELO SISTEMA			1.002.691,79	

Quadro 10

4.3 Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo XV)

4.3.1 O COREN-ES apresentou as informações inerentes à variação patrimonial do exercício de 2019 (fls. 242 a 245), 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\$ 2.005.590,24.

VARIÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
Rubrica	Exercício Atual R\$	Exercício Anterior R\$
VARIÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
Contribuições	8.281.288,45	7.809.357,70
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	8.281.288,45	7.809.357,70
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	910.626,48	786.510,42
Valor Bruto de Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	910.626,48	786.510,42
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	265.075,64	241.692,47
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora	196.989,60	191.788,85
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	68.086,04	49.899,87
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	0,00	3,75
Transferências e Delegações Recebidas	183.811,44	291.270,96
Transferências Intra Governamentais	183.811,44	291.270,96
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	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	545.112,81	10.415,19
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	0,00	0,00
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	541.333,92	9.264,18
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	3.778,89	1.151,01
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas R\$ (I)	10.185.914,82	9.139.246,74
VARIÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
Rubrica	Exercício Atual R\$	Exercício Anterior R\$
Pessoal e Encargos	3.842.826,74	3.357.435,23
Remuneração de Pessoal	2.588.467,62	2.239.729,74
Encargos Patronais	784.256,04	688.310,14
Benefícios a Pessoal	434.793,47	394.183,64
Custo de Pessoa e Encargos	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	35.309,61	35.211,71
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	1.498.202,72	1.445.446,74
Uso de Material de Consumo	91.509,08	111.744,36
Serviços	1.406.693,64	1.333.702,38
Depreciação, Amortização e Exaustação	0,00	0,00
Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo	0,00	0,00
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	28.500,00	6.548,40
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	28.500,00	6.548,40
Transferências e Delegações Concedidas	1.927.135,86	1.848.290,86
Transferências Intra Governamentais	1.927.135,86	1.848.290,86
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	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	10.924,86	9.896,86
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	10.924,86	9.896,86
Contribuições	0,00	0,00
Custo com Tributos	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	872.734,40	475.440,76
Premiações	10.397,00	5.690,00
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	609.924,12	1.229,91
Custo de Outras VPD	0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	252.413,28	468.520,85
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas R\$ (II)	8.180.324,58	7.143.058,85
Resultado Patrimonial do Período R\$ (II - I)	2.005.590,24	1.996.187,89

Quadro 12

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.3.2.b) Registre-se o encaminhamento do quadro detalhado referente à variação patrimonial qualitativa (fls. 244).

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (Decorrentes da Execução Orçamentária)		
TÍTULOS	Exercicio Atual	Exercicio Anterior
Incorporação de Ativo	2.869,60	57.651,50
Desincorporação de Passivo	0,00	0,00
Incorporação de Passivo	0,00	0,00
Desincorporação de Ativo	0,00	0,00

Quadro 13

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.4 Balanço Patrimonial (Anexo V)

4.4.1 A autarquia apresentou as informações inerentes à evolução patrimonial da entidade (fls. 176/177), cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,V.

Analisando-se a capacidade do COREN-ES 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 17,03 em 2019, enquanto em 2018 o ILC correspondeu a 17,18.

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

4.4.1.a) Registre-se a ausência de detalhamento na estrutura do Balanço Patrimonial/BP (2019), o qual omite as contas retificadoras inerentes aos créditos de curto e longo prazo (fls. 176/177), observando-se que o Coren-ES ainda não faz depreciação dos bens imóveis e móveis, conforme informado em nota explicativa (fls. 539). Sobre o superávit Financeiro, nota explicativa (fls. 541) informa sobre o valor do referido superávit.

BALANÇO PATRIMONIAL				
ITEM	RUBRICA	EXERCÍCIOS		
		2019	2018	VARIAÇÕES
1.1	ATIVO CIRCULANTE	13.027.112,70	9.789.644,66	33,07%
1.1.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	1.002.691,79	494.043,49	102,96%
1.1.2	Créditos a Curto Prazo - Tributários e Contribuições a Receber (lançar valor sem deduzir dívida ativa)	11.800.237,37	9.113.147,60	29,49%
1.1.2.1	Dívida Ativa - Curto Prazo	0,00	0,00	-
1.1.3	Demais Créditos e Valores de Curto Prazo	160.899,54	156.942,26	2,52%
1.1.4	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	0,00	0,00	-
1.1.5	Estoques	17.066,78	25.511,31	-33,10%
1.1.6	VPD Pagas Antecipadamente	46.217,22	0,00	-
1.2	ATIVO NÃO CIRCULANTE	6.015.781,97	7.082.519,26	-15,06%
1.2.1	Créditos a longo Prazo (lançar valor sem deduzir dívida ativa)	2.917.299,73	3.986.906,62	-26,83%
1.2.1.1	Dívida Ativa - Longo Prazo	2.917.299,73	3.986.906,62	-26,83%
1.2.2	Demais Créditos e Valores de Longo Prazo	6.525,72	6.525,72	0,00%
1.2.3	Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	650,00	650,00	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)	848.195,64	845.326,04	0,34%
1.2.7	Bens Imóveis (deduzir depreciação, exaustão e amortização)	2.235.810,98	2.235.810,98	0,00%
1.2.8	Intangível (deduzir amortização)	7.299,90	7.299,90	0,00%
1.2.9	Diferido (deduzir amortização)	0,00	0,00	-
TOTAL DO ATIVO RS		19.042.894,67	16.872.163,92	12,87%

RUBRICA		EXERCÍCIOS		
ITEM	PASSIVO	2019	2018	VARIAÇÕES
2.1	PASSIVO CIRCULANTE	763.893,52	568.410,67	34,39%
2.1.1	Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	78.556,16	35.069,65	124,00%
2.1.2	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	198,98	0,00	-
2.1.3	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	84.434,34	18.538,38	355,46%
2.1.4	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	0,00	0,00	-
2.1.5	Obrigações de Repartições a Outros Entes	0,00	7,98	-100,00%
2.1.6	Provisões a Curto Prazo	361.067,68	292.477,48	23,45%
2.1.7	Demais Obrigações a Curto Prazo	239.636,36	222.317,18	7,79%
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	18.279.001,15	16.303.753,25	12,12%
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	18.279.001,15	16.303.753,25	12,12%
2.3.8	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	0,00	0,00	-
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO R\$		19.042.894,67	16.872.163,92	12,87%
ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE		17,03	17,18	
SUPERÁVIT FINANCEIRO R\$		12.246.152,40	9.195.722,68	33,17%

Quadro 14

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.4.1.b) Registre-se que não foi apresentado o inventário patrimonial dos bens móveis e imóveis, sendo encaminhado apenas o balancete analítico dos respectivo grupos (fls. 248-303), o qual detalha a situação física dos bens, mas não a respectiva depreciação aplicada aos mesmos. Observe-se, por oportuno, a Nota Explicativa de fls. 538, no que tange ao inventário da dívida ativa.

COMPARATIVO INVENTÁRIO X BALANÇO PATRIMONIAL - 2018			
RUBRICA	BALANÇO PATRIMONIAL	INVENTÁRIO PATRIMONIAL	DIFERENÇA
Bens Móveis - valor líquido fls. 277	848.195,64	0,00	848.195,64
Bens Imóveis - valor líquido fls. 274	2.235.810,98	0,00	2.235.810,98
Estoque - valor líquido fls. 261 e 269	17.066,78	17.066,78	0,00
Dívida Ativa - valor líquido	2.917.299,73	0,00	2.917.299,73
Intangível - valor líquido fls. 277	7.299,90	0,00	7.299,90
			0,00
			0,00
TOTAL R\$	6.025.673,03	17.066,78	6.008.606,25

RESPONSÁVEL 

CONCILIAÇÃO DOS SALDOS CONTÁBEIS - ORÇAMENTÁRIO / VARIACÃO										
ATIVO	BALANCETE SALDO INICIAL (a)	ORÇAMENTÁRIO		VARIACÃO		LANÇAMENTOS MANUAIS ⁽¹⁾		CONSOLIDADO SALDO = (a+b+d-f)-(c+e+g)	BALANCETE SALDO FINAL	DIFERENÇA
		DESPESA LIQUIDADADA (b)	RFP FEITA REALIZADA (c)	AUMENTATIVA (d)	DIMINUTIVA (e)	DÉBITO (f)	CRÉDITO (g)			
DESMANÇOS	848.326,04	2.869,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	848.195,64	848.195,64	0,00
RENTOS DE AVIS	2.235.810,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.235.810,98	2.235.810,98	0,00
DÍVIDA ATIVA - CT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA ATIVA - LP	3.986.906,62	0,00	1.301.073,05	231.466,16	0,00	0,00	0,00	2.917.299,73	2.917.299,73	0,00
PREQUERECIMENTO	25.811,31	22.238,01	0,00	0,00	30.682,57	0,00	0,00	17.066,78	17.066,78	0,00
RETRAIÇÃO (AUMENTO) PLANEJ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL R\$	7.093.564,95	25.107,64	1.301.073,05	231.466,16	30.682,57			6.018.373,13	6.018.373,13	0,00

Quadro 14.3

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

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

4.4.2b) Registre-se que não foram verificados saldos nas obrigações de longo prazo registradas no Balanço Patrimonial da Entidade (fls. 176/177)

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

Quadro 14.4

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)



4.4.3 Observe-se, por oportuno, a Nota Explicativa de fls. 538, no que tange ao inventário da dívida ativa.

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					
2016					
2017					
2018					
2019					
2020					
2021					
2022					
2023					
2024					
2025					
2026					
TOTAL RS	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 V)

4.5.1 O COREN-ES apresentou as informações inerentes ao fluxo de caixa do exercício de 2019 (fls. 178/179), 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	11.856.672,56
1.1.1	Receita Corrente	8.025.380,50
1.1.2	Ingressos Extraorçamentários - (ajustes para consolidar CAIXA com MCASP 2017)	3.831.292,06
1.1.3	Outros ingressos operacionais	0,00
1.2	Desembolsos	11.346.380,66
1.2.1	Despesa Corrente Paga	7.473.890,94
1.2.2	Desembolsos Extraorçamentários - (ajustes para consolidar CAIXA com MCASP 2017)	3.872.489,72
1.2.3	Outros desembolsos operacionais	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)		510.291,90
2	FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
2.1	Ingressos	0,00
2.1.1	Alienação de bens	0,00
2.2.2	Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	0,00
2.2.3	Outros ingressos de investimentos	0,00
2.2	Desembolsos	1.643,60
2.2.1	Aquisição de ativo não circulante	1.643,60
2.2.2	Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00
2.2.3	Outros desembolsos de investimentos	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)		-1.643,60
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)		508.648,30
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial		494.043,49
Caixa e Equivalente de Caixa Final		1.002.691,79

Quadro 15

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.6 Balancete de Verificação

4.6.1 O COREN-ES apresentou as informações inerentes à escrituração contábil realizada no exercício de 2019 (fls. 14 a 172), fornecendo o necessário detalhamento quanto ao respectivos registros dos atos e fatos, cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12.IV.

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

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO - 2018							
GRUPO	ITEM ⁽¹⁾	CONTA	SALDO ANT.	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO FINAL	
ORÇAMENTÁRIO	52111	1	RECEITA CORRENTE PREVISTA		8.557.056,00		
	52112	2	RECEITA CAPITAL PREVISTA		0,00		
	52211	3	DESPEZA CORRENTE FIXADA		7.488.066,00		
	52212	4	DESPEZA CAPITAL FIXADA		68.990,00		
	52219	5	RESERVA DE CONTIGÊNCIA		1.000.000,00		
		6	EQUILÍBRIO ORÇAMENTÁRIO (1+2)-(3+4+5+6)				
	62121	7	RECEITA CORRENTE REALIZADA				
	62122	8	RECEITA CAPITAL REALIZADA				
	62211	9	DESPEZA CORRENTE EXECUTADA - EMPENHADA				
	62212	10	DESPEZA CAPITAL EXECUTADA - EMPENHADA				
		11	RESULTADO (DÉFICIT/ SUPERÁVIT) (7+8)-(9+10)				
FINANCEIRO	111	12	SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR - CX. E EQUIVALENTES	494.043,49			
	111	13	SALDO EXERCÍCIO SEGUINTE - CX. E EQUIVALENTES			1.002.691,79	
	213112201	14	INSCRIÇÃO DE RP (PROCESSADO)			152.806,83	
	213112202	15	INSCRIÇÃO DE RP (NÃO PROCESSADO)			62.614,19	
	213112201	16	PAGAMENTO DE RP (PROCESSADO)		45.728,98		
	213112202	17	PAGAMENTO DE RP (NÃO PROCESSADOS)		8.160,93		
		18	RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS				
	19	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS					
ATIVO	1122	20	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER -CP	9.113.147,60	11.391.677,14	8.704.587,37	11.800.237,37
	113	21	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	156.942,26	311.356,96	307.399,68	160.899,54
		22	INVESTIMENTOS - CURTO PRAZO	0,00	0,00	0,00	0,00
	115	23	ESTOQUE - CIRCULANTE	25.511,31	22.238,04	30.682,57	17.066,78
	119	24	VPD - PAGA ANTECIPADAMENTE	0,00	506.869,32	460.652,10	46.217,22
	1123	25	DÍVIDA ATIVA - CP	0,00	0,00	0,00	0,00
	1211	26	DÍVIDA ATIVA -LP	3.986.906,62	231.466,16	1.301.073,05	2.917.299,73
	1211	27	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER -LP	3.986.906,62	231.466,16	1.301.073,05	2.917.299,73
		28	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	6.525,72	0,00	0,00	6.525,72
		29	ESTOQUE - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00
		30	INVESTIMENTOS - NÃO CIRCULANTE	650,00	0,00	0,00	650,00
		31	BENS MÓVEIS - valor líquido	845.326,04	2.869,60	0,00	848.195,64
	123	32	BENS IMÓVEIS - valor líquido	2.235.810,98	0,00	0,00	2.235.810,98
		33	INTANGÍVEL - valor líquido	7.299,90	0,00	0,00	7.299,90
	34	DIFERIDO - valor líquido	0,00	0,00	0,00	0,00	
PASSIVO	211	35	OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - CURTO PRAZO	35.069,65	3.385.254,01	3.428.740,52	78.556,16
		36	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - CURTO PRAZO	0,00	0,00	198,98	198,98
	213	37	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - CURTO PRAZO	18.538,38	6.916.807,34	6.982.703,30	84.434,34
	214	38	OBRIGAÇÕES FISCAIS - CURTO PRAZO	0,00	7.520,10	7.520,10	0,00
		39	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÕES A OUTROS ENTES	7,98	7,98	0,00	0,00
	217	40	PROVISÕES - CURTO PRAZO	292.477,48	541.333,92	609.924,12	361.067,68
	218	41	DEMAIS OBRIGAÇÕES - CURTO PRAZO	222.317,18	3.221.739,20	3.239.058,38	239.636,36
	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	16.303.753,25			16.303.753,25
	237	49	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. SEGUINTE	18.279.001,15			18.279.001,15
	237	50	VARIAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.005.590,24			2.005.590,24

4.7 Notas Explicativas inerentes às Demonstrações Contábeis do Exercício de 2019

4.7.1 O COREN-ES apresentou, por meio das notas explicativas (fls. 534 a 541), 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.

4.7.2 Ao que foi mencionado em nota explicativa (fls. 534 a 541), destaquem-se os itens que foram essenciais para o suporte e compreensão da análise dos Demonstrativos apresentados pelo COREN-ES: Superávit Financeiro; Dívida ativa; Depreciação; Movimentação nas contas dos bens móveis em 2019; Demais obrigações a curto prazo; Composição das variações patrimoniais que necessitavam de maiores esclarecimentos; Limite de Despesa com Pessoal; Créditos Adicionais; Divergência na consolidação dos saldos - Quadro 17; e Cota Parte.



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-ES (itens 3 e 4) foi devidamente explicada as folhas 539 (Nota Explicativa).

ANÁLISE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL										
Unidade: Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo										Exercício: 2019
QUADRO DE VERIFICAÇÃO E CONSOLIDAÇÃO DOS SALDO CONTÁBEIS										
GRUPO	ITEM	RUBRICA	LÍQU. ANEXO II	BALANÇOTE VERIFICADO	BALANÇO			DIP ANEXO II	DUC ANEXO II	ESTATUS DA VERIFICAÇÃO
					ORÇAMENTÁRIO ANEXO II	FINANCEIRO ANEXO II	PATRIMONIAL ANEXO II			
CONTÁBILIDADE	1	RECEITA CORRENTE PRECATORIA	8.557.066,00	8.557.066,00	8.557.066,00					OK CONSOLIDADO
	2	RECEITA CAPITAL PRECATORIA	0,00	0,00	0,00					OK CONSOLIDADO
	3	DESPESA CORRENTE PRECATORIA	7.800.066,00	7.800.066,00	7.800.066,00					OK CONSOLIDADO
	4	DESPESA CAPITAL PRECATORIA	68.000,00	68.000,00	68.000,00					OK CONSOLIDADO
	5	RESERVA LÍQUIDA PRECATORIA	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00					OK CONSOLIDADO
	6	QUILIBRIO ORÇAMENTÁRIO (1+2-3+4+5)	0,00	0,00	0,00					OK CONSOLIDADO
	7	RECEITA CORRENTE REALIZADA			8.025.861,51	8.025.861,51		8.025.861,51		OK CONSOLIDADO
	8	RECEITA CAPITAL REALIZADA			0,00	0,00		0,00		OK CONSOLIDADO
	9	DESPESA CORRENTE EXECUTADA - EMPENHADA			7.611.881,56	7.611.881,56				OK CONSOLIDADO
	10	DESPESA CAPITAL EXECUTADA - EMPENHADA			691.731,00	691.731,00				OK CONSOLIDADO
CONTÁBILIDADE	11	RECEITA LÍQUIDA (PRECATORIA - PRECATORIA)			554.424,94	554.424,94				OK CONSOLIDADO
	12	SALDO EM DEBITO ANEXO II - FOLGAS FINANCEIRAS			191.613,49	191.613,49		191.613,49		OK CONSOLIDADO
	13	SALDO EM DEBITO ANEXO II - FOLGAS PATRIMONIAIS	1.002.691,70	1.002.691,70	1.002.691,70		1.002.691,70		1.002.691,70	OK CONSOLIDADO
	14	INSTRUMENTOS DE RENDIMENTO PROFISSIONAL			152.806,83	152.806,83				OK CONSOLIDADO
	15	INSTRUMENTOS DE RENDIMENTO PROFISSIONAL			62.611,19	62.611,19				OK CONSOLIDADO
	16	EXERCÍCIOS ANTERIORES PROFISSIONAL			15.728,98	15.728,98				OK CONSOLIDADO
	17	EXERCÍCIOS ANTERIORES PROFISSIONAL			8.166,03	8.166,03				OK CONSOLIDADO
	18	RETRIBUTIVOS EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS			3.831.292,00	3.831.292,00		3.831.292,00		OK CONSOLIDADO
	19	EXERCÍCIOS ANTERIORES EXTRA-ORÇAMENTÁRIOS			3.877.809,72	3.877.809,72		3.877.809,72		OK CONSOLIDADO
	CONTÁBILIDADE	20	RECEITAS TRIBUTÁRIAS - CONTRIBUIÇÕES - A RENDIMENTO - CF		11.801.237,37			11.801.237,37		
21		RECEITAS TRIBUTÁRIAS - CONTRIBUIÇÕES - A RENDIMENTO - CF		160.899,53			160.899,53			OK CONSOLIDADO
22		INVESTIMENTOS - CURTO PRAZO		0,00			0,00			OK CONSOLIDADO
23		INVESTIMENTOS - CURTO PRAZO		17.666,78			17.666,78			OK CONSOLIDADO
24		INVESTIMENTOS - CURTO PRAZO		6.217,77			6.217,77			OK CONSOLIDADO
25		INVESTIMENTOS - CURTO PRAZO		0,00			0,00			OK CONSOLIDADO
26		INVESTIMENTOS - CURTO PRAZO		2.917.299,73			2.917.299,73			OK CONSOLIDADO
27		RECEITAS TRIBUTÁRIAS - CONTRIBUIÇÕES - A RENDIMENTO - CF		2.917.299,73			2.917.299,73			OK CONSOLIDADO
28		RECEITAS TRIBUTÁRIAS - CONTRIBUIÇÕES - A RENDIMENTO - CF		6.525,72			6.525,72			OK CONSOLIDADO
29		INSTRUMENTOS DE RENDIMENTO PROFISSIONAL		0,00			0,00			OK CONSOLIDADO
CONTÁBILIDADE	30	INVESTIMENTOS - LONGO PRAZO		650,00			650,00			OK CONSOLIDADO
	31	RECEITAS TRIBUTÁRIAS - CONTRIBUIÇÕES - A RENDIMENTO - CF		8.008.195,61			8.008.195,61			OK CONSOLIDADO
	32	INSTRUMENTOS DE RENDIMENTO PROFISSIONAL		2.238.810,98			2.238.810,98			OK CONSOLIDADO
	33	INSTRUMENTOS DE RENDIMENTO PROFISSIONAL		2.293,00			2.293,00			OK CONSOLIDADO
	34	INSTRUMENTOS DE RENDIMENTO PROFISSIONAL		0,00			0,00			OK CONSOLIDADO
	35	INSTRUMENTOS DE RENDIMENTO PROFISSIONAL - CURTO PRAZO		78.556,16			78.556,16			OK CONSOLIDADO
	36	INSTRUMENTOS DE RENDIMENTO PROFISSIONAL - CURTO PRAZO		158,98			158,98			OK CONSOLIDADO
	37	INSTRUMENTOS DE RENDIMENTO PROFISSIONAL - CURTO PRAZO		81.433,31			81.433,31			OK CONSOLIDADO
	38	INSTRUMENTOS DE RENDIMENTO PROFISSIONAL - CURTO PRAZO		0,00			0,00			OK CONSOLIDADO
	39	INSTRUMENTOS DE RENDIMENTO PROFISSIONAL - CURTO PRAZO		0,00			0,00			OK CONSOLIDADO
CONTÁBILIDADE	40	INSTRUMENTOS DE RENDIMENTO PROFISSIONAL - CURTO PRAZO		361.067,68			361.067,68			OK CONSOLIDADO
	41	RECEITAS TRIBUTÁRIAS - CONTRIBUIÇÕES - A RENDIMENTO - CF		2.917.299,73			2.917.299,73			OK CONSOLIDADO
	42	INSTRUMENTOS DE RENDIMENTO PROFISSIONAL - LONGO PRAZO		0,00			0,00			OK CONSOLIDADO
	43	INSTRUMENTOS DE RENDIMENTO PROFISSIONAL - LONGO PRAZO		0,00			0,00			OK CONSOLIDADO
	44	INSTRUMENTOS DE RENDIMENTO PROFISSIONAL - LONGO PRAZO		0,00			0,00			OK CONSOLIDADO
	45	INSTRUMENTOS DE RENDIMENTO PROFISSIONAL - LONGO PRAZO		0,00			0,00			OK CONSOLIDADO

COREN-ES


Nº FLS.-579-.....

RESPONSÁVEL

B	PREVIDENTES - LONGO PRAZO		0,00			0,00			<input checked="" type="checkbox"/>	OK CONSOLIDADO
F	DEMANDAS ORÇAMENTAIS - LONGO PRAZO		0,00			0,00			<input checked="" type="checkbox"/>	OK CONSOLIDADO
B	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. ANTERIOR		16.903.582,25			16.903.582,25			<input checked="" type="checkbox"/>	OK CONSOLIDADO
D	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. SEGUINTE		18.279.001,15			18.279.001,15			<input checked="" type="checkbox"/>	OK CONSOLIDADO
M	SALDO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		2.085.990,21			1.976.211,90		-1.085.990,21	<input checked="" type="checkbox"/>	OK CONSOLIDADO

Quadr. 1°
Fonte: Auditoria (11/11/2019)

JAQUELINE FERREIRA COUTINHO
MATRÍCULA: 30
CONTROLE GERAL DO COREN-ES


Jaqueline Rosse Coutinho
Controladoria Geral
Portaria Coren-ES nº 094/2019

RESUMO DO RELATÓRIO:

Com base na análise procedida sobre a documentação apresentada pela entidade, inerente à Prestação de Contas Anual do Exercício de 2019, 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 - 8ª Edição, bem como nos demais normativos aplicados à Gestão Orçamentária, Financeira e Patrimonial do Sistema COFEN/CORENs, com exceção das inconformidades descritas ao longo deste relatório e transcritas a seguir:


3.4.2 h1) Quanto à Cota Parte, Nota Explicativa (fls. 412/13) apresenta uma base de cálculo distinta, devido aos itens 4.5 (Atualização monetária: Base cálculo diferente de R\$ 1.285,08) e 5 (Contribuições e taxas devolvidas aos profissionais: Devoluções de Receitas - 9.600,17 - que fazem parte da base de cálculo da cota parte).

4.4.1.b) Registre-se que não foi apresentado o inventário patrimonial dos bens móveis e imóveis, sendo encaminhado apenas o balancete analítico dos respectivo grupos (fls. 248-303), o qual detalha a situação física dos bens, mas não a respectiva depreciação aplicada aos mesmos. Observe-se, por oportuno, a Nota Explicativa de fls. 538, no que tange ao inventário da dívida ativa.

4.4.3 Observe-se, por oportuno, a Nota Explicativa de fls. 538, no que tange ao inventário da dívida ativa.

Vitória, 28 de fevereiro de 2020.

Jaqueline Fosse Coutinho Controladora Geral Portaria Coren-ES nº 094/2019


Jaqueline Fosse Coutinho
Controladora Geral
Portaria Coren-ES nº 094/2019