

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

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

Parecer: PC 001/2022

Exercício: 2021

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 2021 e encaminhada ao COFEN em 17/03/2022.**

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

O relatório, ora apresentado, foi estruturado por meio de títulos específicos, de acordo com normativos estabelecidos pelo TCU, os quais formalizam a elaboração do Processo de Prestação de Contas Anual referente ao exercício de 2021.

PARECER DA DIVISÃO DE AUDITORIA INTERNA DO COFEN SOBRE A PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO COREN-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 01/01/2021 a 31/12/2021.

I - ESCOPO

Os aspectos verificados na análise da prestação de contas, quanto à estrutura, conteúdo e forma, foram aqueles estabelecidos pelas normas elaboradas pelo Tribunal de Contas da União – TCU, cabendo ressaltar: Instrução Normativa 63 E 72/2010, Decisões Normativas 84/2020, DE 22/4/2020.

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 165/2022**, 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 pelo Sistema de Controle de Documentos.

1.3 Torna oportuno ressaltar que a prestação de contas em análise, referente ao exercício de 2021, será aprovada conforme **Ata da Reunião Ordinária do Plenário** do Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo, tomando-se por base o Parecer de Conselheiro Coren/ES, conforme **Anexo XX**.

2. DOS EXERCÍCIOS FINANCEIROS PRECEDENTES

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

Art. 16. As contas serão julgadas:

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

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

III - irregulares, quando comprovada qualquer das seguintes ocorrências:

a) omissão no dever de prestar contas;

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

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

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

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

2.2 Prestação de Contas Anual (2021)

2.2.1 Por meio do **PARECER COFEN-AUD N.** a Divisão de Auditoria Interna opinou pela regularidade, com ressalvas, da citada prestação de contas anual.

2.3 Auditorias Rotineiras (PAINT COFEN 2021)

2.3.1 Cumpre informar que não foram realizados procedimentos de auditoria no COREN-ES no 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 (**Anexos V e VI**), 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 de R\$ 10.211.828,00 (**Anexo V**), enquanto o montante efetivamente arrecadado alcançou R\$ 10.037.275,98 (**Anexo V**), correspondendo 98,29% do valor 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)	10.211.828,00	10.211.828,00	10.211.828,00	10.037.275,98	-174.552,02	-1,71%
Receita Tributária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Receita de Contribuições	9.045.708,00	9.045.708,00	9.045.708,00	8.423.353,11	-622.354,89	-6,88%
Receita Patrimonial	52.449,00	52.449,00	52.449,00	92.392,21	39.943,21	76,16%
Receita de Serviços	913.671,00	913.671,00	913.671,00	1.519.990,54	606.319,54	66,36%
Transferências Correntes	200.000,00	200.000,00	200.000,00	0,00	-200.000,00	0,00%
Outras Receitas Correntes				1.540,12	1.540,12	0,00%
RECEITA CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Alienação Bens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Transferências Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outras Receitas Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (III)					0,00	0,00%
TOTAL R\$	10.211.828,00	10.211.828,00	10.211.828,00	10.037.275,98	-174.552,02	-1,71%

Quadro 01

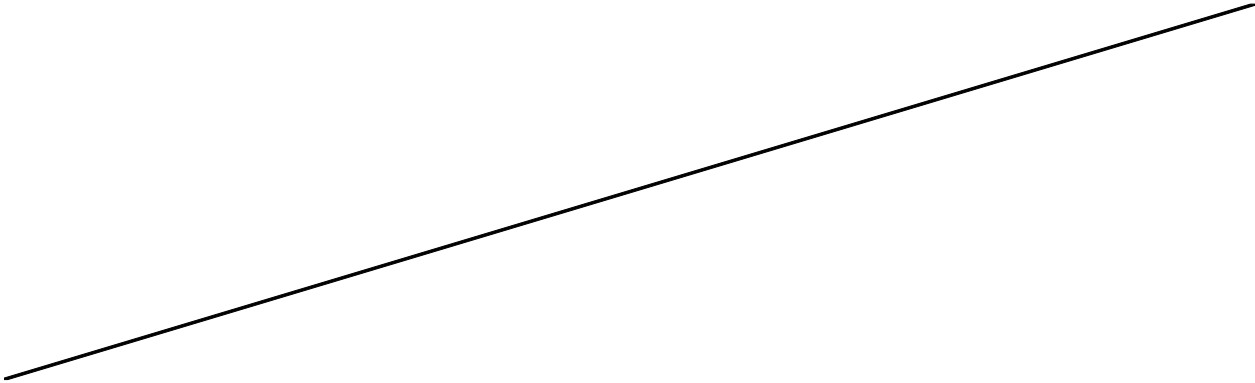
Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

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\$ 8.637.142,41 (**Anexo VII**), enquanto em 2021 alcançou R\$ 10.037.275,98 (**Anexo VII**), caracterizando um aumento na arrecadação de 16,21%, fato que demonstra a consonância dos atos de gestão com as determinações fixadas nas normas regulamentadoras, a exemplo da Lei 101/2000.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2021 (ARRECADADO)			
CATEGORIA ECONÔMICA	2021	2020	VARIAÇÃO %
RECEITA CORRENTE (I)	10.037.275,98	8.637.142,41	16,21%
Receita Tributária	0,00	0,00	0,00%
Receita de Contribuições	8.423.353,11	7.412.951,89	13,63%
Receita Patrimonial	92.392,21	43.152,37	114,11%
Receita de Serviços	1.519.990,54	1.157.709,16	31,29%
Transferências Correntes	0,00		0,00%
Outras Receitas Correntes	1.540,12	23.328,99	-93,40%
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\$	10.037.275,98	8.637.142,41	16,21%

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\$ 10.211.828,00 (**Anexo VII**), 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. Após abertura de crédito Adicional suplementar no valor de R\$ 46.100,91 provenientes de superávit financeiro apurado em Balanço Patrimonial dos Exercícios anteriores, nos termos preceituados no artigo 43, §1º, inciso I da lei 4.320/194, o orçamento atualizado passou a ser R\$ 10.257.928,91. A efetiva execução da despesa perfaz R\$ 8.518.791,92 (**Anexo VII**), correspondendo a uma economia de despesa de 16,58 % em relação ao inicialmente fixado e devidamente amparado pela receita realizada no exercício de 2021.

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)	10.009.215,23	10.009.215,23	9.935.316,14	8.431.951,92	8.264.193,89	8.170.766,19	1.503.364,22	-15,76%
Pessoal e Encargos Sociais	4.068.896,06	4.068.896,06	4.094.096,06	3.787.827,05	3.787.827,05	3.702.649,02	306.269,01	-6,91%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	5.940.319,17	5.940.319,17	5.841.220,08	4.644.124,87	4.476.366,84	4.468.117,17	1.197.095,21	-21,82%
DESPESA CAPITAL (II)	102.612,77	102.612,77	222.612,77	86.840,00	56.367,00	56.367,00	135.772,77	-15,37%
Investimentos	102.612,77	102.612,77	222.612,77	86.840,00	56.367,00	56.367,00	135.772,77	-15,37%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (III)	100.000,00	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	0,00%
TOTAL R\$	10.211.828,00	10.211.828,00	10.257.928,91	8.518.791,92	8.320.560,89	8.227.133,19	1.739.136,99	-16,58%

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\$ 7.904.374,88 (**Anexo VII**), enquanto em 2021 alcançou R\$ 8.518.791,92 (**Anexo VII**), caracterizando um aumento nos gastos em 2021 de 7,77%. 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\$ 8.518.791,92 (**Anexo V**) e aquele registrado na Listagem de Empenhos R\$ 8.518.791,92 (**Anexo XVII**), 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 (**Anexo XVII**).

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2021 (EMPENHADO)			
CATEGORIA ECONÔMICA	2021	2020	VARIAÇÃO %
DESPESA CORRENTE (I)	8.431.951,92	7.879.688,01	7,01%
Pessoal e Encargos Sociais	3.787.827,05	3.736.387,06	1,38%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	4.644.124,87	4.143.300,95	12,09%
DESPESA CAPITAL (II)	86.840,00	24.686,87	251,77%
Investimentos	86.840,00	24.686,87	251,77%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00%
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00%
TOTAL R\$	8.518.791,92	7.904.374,88	7,77%
TOTAL LISTAGEM EMPENHOS R\$	8.518.791,92		

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 (**Anexo VII**), verifica-se o atendimento ao quanto estabelecido na norma, conforme pode ser observado no quadro 7.

APURAÇÃO DO VALOR TRANSFERIDO AO COFEN (LEI 5.905/73, ART. 10)		
Item	NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
1	Receita de Contribuições	8.423.353,11
2	Receitas de Serviços	1.519.990,54
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	9.943.343,65
B	TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	2.485.835,91
C	TRANSFERÊNCIA INFORMADA - REGIONAL	2.486.840,03
D	TRANSFERÊNCIA REGISTRADA - COFEN	2.486.840,03

Quadro 07

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

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

3.5.1) A Lei de Responsabilidade Fiscal - 101/2000, em seu artigo 19, inciso I, estabelece que para os fins do disposto no caput do art. 169 da Constituição Federal, a despesa total com pessoal, em cada período de apuração, sobretudo para as unidades jurisdicionadas que compõem o Governo Federal terá o limite máximo de 50%, tomando-se como base a receita corrente líquida. O quadro 8 apresenta o percentual de 37,74 % 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	10.037.275,98
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)	10.037.275,98
04	PESSOAL CIVIL (Despesa Empenhada)	3.787.827,05
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)	3.787.827,05
08	PERCENTUAL APURADO C/ DESPESAS DE PESSOAL	37,74%
09	LIMITE MÁXIMO PERMITIDO (50%)	5.018.637,99
10	LIMITE PRUDENCIAL RECOMENDADO (47,5%)	4.767.706,09

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 2021(Anexo V), fornecendo o necessário detalhamento, cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,VI.

4.1.2 Registre-se que a execução orçamentária do exercício de 2021 foi analisada detalhadamente no item 3.4 deste relatório, cabendo ressaltar a conformidade do citado demonstrativo com as demais peças do balanço consolidado, em cumprimento ao quanto estabelecido nas Normas de Direito Financeiro, sobretudo no que refere à Lei de Finanças Públicas - 4320/64, artigo 101. Verifica-se que tanto no exercício de 2020 quanto em 2021 ocorreram superávits orçamentários, respectivamente, de R\$ 732.767,53 e R\$ 1.518.484,06.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	2021		2020	
	PREVISTO R\$	REALIZADO R\$	PREVISTO R\$	REALIZADO R\$
RECEITA CORRENTE	10.211.828,00	10.037.275,98	8.483.995,88	8.637.142,41
RECEITA CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS RECEITAS	10.211.828,00	10.037.275,98	8.483.995,88	8.637.142,41
DESPESA CORRENTE	10.009.215,23	8.431.951,92	7.783.995,88	7.879.688,01
DESPESA DE CAPITAL	102.612,77	86.840,00		24.686,87
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	100.000,00	0,00	700.000,00	
TOTAL DAS DESPESAS	10.211.828,00	8.518.791,92	8.483.995,88	7.904.374,88
DÉFICIT R\$	0,00	0,00	0,00	0,00
SUPERAVID R\$	0,00	1.518.484,06	0,00	732.767,53

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 (b)	DIFERENÇA (a) - (b)	
DOTAÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL B. ORC	CRÉDITOS			ANULAÇÃO (1)	FONTE (+)						DOTAÇÃO AUTORIZADA ATUAL (a)
		SUPLEMENT.	ESPECIAL	EXTRAOR.		POR ANULAÇÃO	SUPERAVIT FINANCEIRO	EXCESSO ARRECAD.	OPERAÇÃO CRÉDITO			
DESPESAS CORRENTES	10.009.215,23	324.120,60	100,91	0,00	398.120,60	288.120,60	36.100,91	0,00	0,00	9.935.316,14	9.935.316,14	0,00
Pessoal e Encargos Sociais	4.068.896,06	81.996,14		0,00	56.796,14	45.996,14	36.000,00	0,00	0,00	4.094.096,06	4.094.096,06	0,00
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
Outras Despesas Correntes	5.940.319,17	242.124,46	100,91	0,00	341.324,46	242.124,46	100,91	0,00	0,00	5.841.220,08	5.841.220,08	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	102.612,77	120.000,00	0,00	0,00	0,00	120.000,00	0,00	0,00	0,00	222.612,77	222.612,77	0,00
Investimentos	102.612,77	120.000,00	0,00	0,00		120.000,00	0,00	0,00	0,00	222.612,77	222.612,77	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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
RESERVA CONTINGÊNCIA	100.000,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00
TOTAL R\$	10.211.828,00	444.120,60	100,91	0,00	398.120,60	408.120,60	36.100,91	0,00	0,00	10.257.928,91	10.257.928,91	0,00
CONSOLIDAÇÃO CRÉDITOS / FONTE		444.221,51			398.120,60	444.221,51				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, o qual será consolidado com as demais demonstrações apresentadas.

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS						
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO f=(a+b-d-e)
	EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	31 DEZEMBRO EXERC. ANT. (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	135.535,26	125.501,98	119.741,98	0,00	10.033,28
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	0,00	135.535,26	125.501,98	119.741,98		10.033,28
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	21.773,00	21.773,00	21.773,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	21.773,00	21.773,00	21.773,00	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\$	0,00	157.308,26	147.274,98	141.514,98	0,00	10.033,28

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, o qual será consolidado com as demais demonstrações apresentadas.

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS						
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO f=(a+b-d-e)
	EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	31 DEZEMBRO EXERC. ANT. (b)				
DESPESAS CORRENTES	6.058,50	101.625,09		98.405,09	520,00	8.758,50
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	73.748,09		73.593,09	155,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	6.058,50	27.877,00		24.812,00	365,00	8.758,50
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\$	6.058,50	101.625,09		98.405,09	520,00	8.758,50

Quadro 09.3

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.2 Balanço Financeiro (Anexo VI)

4.2.1 A autarquia apresentou as informações inerentes à execução financeira do exercício de 2021 (Anexo VI), cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,VII. No que se refere às informações apresentadas cabe relatar as seguintes observações:

4.2.1.a) O saldo disponível verificado ao final do exercício de 2021, demonstrado no quadro 10, após a conciliação do respectivo balanço, foi de R\$ 3.336.189,07; representando uma variação positiva de 84,93% em relação ao exercício anterior 2020, o qual correspondia em 31/12/2020 a R\$ 1.804.074,64.

BALANÇO FINANCEIRO				
GRUPO	ITEM	RUBRICA	2021	2020
	1	RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	10.037.275,98	8.637.142,41
6212	1.1	Corrente	10.037.275,98	8.637.142,41
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)	4.230.944,64	4.234.680,74
5311	3.1	Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	198.231,03	157.308,26
5321	3.2	Inscrição de Restos a Pagar Processados	93.427,70	101.625,09
2188	3.3	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	666.580,91	565.301,19
-	3.4	Outros Recebimentos Extraorçamentários	3.272.705,00	3.410.446,20
	4	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	1.804.074,64	1.002.691,79
1110	4.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	1.804.074,64	1.002.691,79
1135	4.2	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00
TOTAL INGRESSOS (V) = (I+II+III+IV)			16.072.295,26	13.874.514,94
DISPÊNDIOS				
GRUPO	ITEM	RUBRICA	2021	2020
	1	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	8.518.791,92	7.904.374,88
62213	1.1	Corrente	8.431.951,92	7.879.688,01
62213	1.2	Capital	86.840,00	24.686,87
	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)	4.217.314,27	4.166.065,42
6314	3.1	Pagamento de Restos a Pagar Não Processados	141.514,98	60.274,94
6322	3.2	Pagamento de Restos a Pagar Processados	98.405,09	149.850,45
2188	3.3	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	668.716,56	549.449,36
-	3.4	Outros Recebimentos Extraorçamentários	3.308.677,64	3.406.490,67
	4	SALDO PARA EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	3.336.189,07	1.804.074,64
1110	4.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	3.336.189,07	1.804.074,64
1135	4.2	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00
TOTAL DISPÊNDIOS (X) = (VI+VII+VIII+IX)			16.072.295,26	13.874.514,94
SALDO PARA EXERCÍCIO SEGUINTE (IX) - CALCULADO PELO SISTEMA			3.336.189,07	

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 2021 (**Anexo VIII**), 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\$ 1.364.178,03.

VARIÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
Rubrica	Exercício Atual R\$	Exercício Anterior R\$
VARIÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
Contribuições	9.480.635,45	9.186.230,89
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	9.480.635,45	9.186.230,89
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.519.990,54	1.157.709,16
Valor Bruto de Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.519.990,54	1.157.709,16
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	511.445,88	1.011.621,93
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora	421.110,38	968.469,56
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	90.335,50	43.152,37
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	0,00	0,00
Transferências e Delegações Recebidas	21.780,09	0,00
Transferências Intra Governamentais	21.780,09	
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	6.053,02	0,00
Reavaliação de Ativos	6.053,02	0,00
Ganhos com Alienação	0,00	0,00
Ganhos com Incorporação de Ativos por Descobertas e Nascimentos	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.170.238,30	671.076,94
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	0,00	0,00
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	1.168.968,75	630.286,57
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	1.269,55	40.790,37
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas R\$ (I)	12.710.143,28	12.026.638,92
VARIÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
Rubrica	Exercício Atual R\$	Exercício Anterior R\$
Pessoal e Encargos	4.213.128,35	4.065.277,80
Remuneração de Pessoal	2.786.351,98	2.656.796,75
Encargos Patronais	898.078,56	892.153,05
Benefícios a Pessoal	528.697,81	516.328,00
Custo de Pessoa e Encargos	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	0,00	0,00
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	0,00	0,00
Aposentadorias e Reformas	0,00	0,00
Pensões	0,00	0,00
Benefícios de Prestação Continuada	0,00	0,00
Benefícios Eventuais	0,00	0,00
Políticas Públicas de Transferência de Renda	0,00	0,00

Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	0,00	0,00
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	1.250.145,08	1.020.503,33
Uso de Material de Consumo	78.986,71	67.125,50
Serviços	1.171.158,37	953.377,83
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	0,00	0,00
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora	0,00	0,00
Variações Monetárias e Cambiais	0,00	0,00
Descontos Financeiros Concedidos	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	0,00	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	2.486.840,03	2.155.050,43
Transferências Intra Governamentais	2.486.840,03	2.155.050,43
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	2.367.291,38	101.884,11
Redução a Valor Recuperável e Provisão para Perdas	2.040.161,83	
Perdas com Alienação	0,00	0,00
Desincorporação de Ativos	327.129,55	101.884,11
Tributárias	5.668,97	5.075,98
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	5.668,97	5.075,98
Contribuições	0,00	0,00
Custo com Tributos	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.022.891,44	1.827.150,55
Premiações	0,00	0,00
Resultado Negativo de Participações	0,00	0,00
Incentivos	0,00	0,00
Subvenções Econômicas	0,00	0,00
Participações e Contribuições	0,00	0,00
VPD de Constituição de Provisões	677.082,82	1.472.574,06
Custo de Outras VPD	0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	345.808,62	354.576,49
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas R\$ (II)	11.345.965,25	9.174.942,20
Resultado Patrimonial do Período R\$ (II - I)	1.364.178,03	2.851.696,72

Quadro 12

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (Decorrentes da Execução Orçamentária)		
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Incorporação de Ativo	78.140,00	50.343,87
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 (Anexo IV), 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 índice de 9,13 em 2020, enquanto em 2021 o ILC correspondeu a 9,21.

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

4.4.1.a) Registre-se que o Coren-ES ainda não faz depreciação dos bens imóveis e móveis, conforme informado em nota explicativa 4.7.4.

BALANÇO PATRIMONIAL				
RUBRICA		EXERCÍCIOS		
ITEM	ATIVO	2021	2020	VARIAÇÕES
1.1	ATIVO CIRCULANTE	6.150.789,29	5.154.439,63	19,33%
1.1.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	3.336.189,07	1.804.074,64	84,93%
1.1.2	Créditos a Curto Prazo - Tributários e Contribuições a Receber (lançar valor sem deduzir dívida ativa)	2.539.442,68	3.151.820,94	-19,43%
1.1.2.1	Dívida Ativa - Curto Prazo	0,00	0,00	-
1.1.3	Demais Créditos e Valores de Curto Prazo	172.283,04	171.355,28	0,54%
1.1.4	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	0,00	0,00	-
1.1.5	Estoques	21.242,69	26.121,91	-18,68%
1.1.6	VPD Pagas Antecipadamente	81.631,81	1.066,86	7551,60%
1.2	ATIVO NÃO CIRCULANTE	9.151.963,96	12.358.803,86	-25,95%
1.2.1	Créditos a longo Prazo (lançar valor sem deduzir dívida ativa)	6.102.550,07	9.209.977,75	-33,74%
1.2.1.1	Dívida Ativa - Longo Prazo	3.261.866,33	2.860.672,28	14,02%
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)	794.507,29	898.539,51	-11,58%
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)	11.919,90	7.299,90	63,29%
1.2.9	Diferido (deduzir amortização)	0,00	0,00	-
TOTAL DO ATIVO R\$		15.302.753,25	17.513.243,49	-12,62%

RUBRICA		EXERCÍCIOS		
ITEM	PASSIVO	2021	2020	VARIAÇÕES
2.1	PASSIVO CIRCULANTE	665.197,14	561.805,72	18,40%
2.1.1	Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	85.788,22	65.113,84	31,75%
2.1.2	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	198,98	198,98	0,00%
2.1.3	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	23.163,79	34.848,36	-33,53%
2.1.4	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	0,00	0,00	-
2.1.5	Obrigações de Repartições a Outros Entes	0,00	0,00	-
2.1.6	Provisões a Curto Prazo	304.931,12	207.438,22	47,00%
2.1.7	Demais Obrigações a Curto Prazo	251.115,03	254.206,32	-1,22%
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	14.637.556,11	16.951.437,77	-13,65%
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	14.637.556,11	16.951.437,77	-13,65%
2.3.8	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	0,00	0,00	-
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO R\$		15.302.753,25	17.513.243,49	-12,62%
ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE		9,21	9,13	
SUPERÁVIT FINANCEIRO R\$		5.464.349,46	4.566.512,00	19,66%

Quadro 14

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.4.1.b) Registre-se que foi apresentado o inventário patrimonial dos bens móveis, porém o valor difere do registrado pela contabilidade. O inventário apresentado não abrange os bens imóveis. Bem como, não foi apresentado o inventário dos bens intangíveis.

4.4.1.c) Observe-se, por oportuno, a Nota Explicativa 4.7.3, no que tange ao inventário da dívida ativa.

COMPARATIVO INVENTÁRIO X BALANÇO PATRIMONIAL - 2021			
RUBRICA	BALANÇO PATRIMONIAL	INVENTÁRIO PATRIMONIAL	DIFERENÇA
Bens Móveis - valor líquido	794.507,29	782.914,18	11.593,11
Bens Imóveis - valor líquido	2.235.810,98		2.235.810,98
Estoque - valor líquido	21.242,69	21.242,69	0,00
Dívida Ativa - valor líquido	1.335.585,86	1.142.565,92	193.019,94
Intangível - valor líquido	11.919,90		11.919,90
			0,00
			0,00
TOTAL R\$	4.399.066,72	1.946.722,79	2.452.343,93

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)	DÉBTO (f)	CRÉDITO (g)			
BENS MÓVEIS	898.539,51	56.367,00	0,00	98.159,09	202.191,31	0,00	0,00	850.874,29	794.507,29	56.367,00
BENS IMÓVEIS	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 -CP	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA ATIVA -LP	9.209.977,75		3.518.608,95	3.710.983,53	3.518.608,95	0,00	0,00	5.883.743,38	6.102.550,07	-218.806,69
ESTOQUE (CIRCULANTE)	26.121,91	44.136,21	0,00	44.136,21	49.015,43	0,00	0,00	65.378,90	21.242,69	44.136,21
ESTOQUE (NÃO CIRCULANTE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL R\$	12.370.450,15	100.503,21	3.518.608,95	3.853.278,83	3.769.815,69			9.035.807,55	9.154.111,03	-118.303,48

Quadro 14.3

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

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

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

CONCILIAÇÃO DOS SALDOS CONTÁBEIS - ORÇAMENTÁRIO / VARIAÇÃO										
PASSIVO	BALANCETE SALDO INICIAL (a)	ORÇAMENTÁRIO		VARIAÇÃO		LANÇAMENTOS MANUAIS		CONSOLIDADO SALDO = (a+b+d)-(c+e)	BALANCETE SALDO FINAL	DIFERENÇA
		DESP. CAPITAL LIQUIDADADA (b)	REC. CAPITAL (c)	ATIVA (d)	PASSIVA (e)	DÉBTO (f)	CRÉDITO (g)			
EMPRÉSTIMOS 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
DEMAIS OBRIGAÇÕES 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	0,00

Quadro 14.4

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.4.3 Observe-se, por oportuno, a Nota Explicativa 4.7.3 (Anexo XIII), 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 R\$	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Quadro 14.3

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

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

4.5 Demonstração do Fluxo de Caixa (Anexo V)

4.5.1 O COREN-ES apresentou as informações inerentes ao fluxo de caixa do exercício de 2021 (Anexo IV), 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	13.976.561,89
1.1.1	Receita Corrente	10.037.275,98
1.1.2	Ingressos Extraorçamentários - (ajustes para consolidar CAIXA com MCASP 2017)	3.939.285,91
1.1.3	Outros ingressos operacionais	0,00
1.2	Desembolsos	12.388.080,46
1.2.1	Despesa Corrente Paga	8.170.766,19
1.2.2	Desembolsos Extraorçamentários - (ajustes para consolidar CAIXA com MCASP 2017)	4.217.314,27
1.2.3	Outros desembolsos operacionais	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)		1.588.481,43
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	56.367,00
2.2.1	Aquisição de ativo não circulante	56.367,00
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)		-56.367,00
3	FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
3.1	Ingressos	0,00
3.1.1	Operações de crédito	0,00
3.1.2	Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00
3.1.3	Transferências de capital recebidas	0,00
3.1.4	Outros ingressos de financiamentos	0,00
3.2	Desembolsos	0,00
3.2.1	Amortização /Refinanciamento da dívida	0,00
3.2.2	Outros desembolsos de financiamentos	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)		0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		1.532.114,43
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial		1.804.074,64
Caixa e Equivalente de Caixa Final		3.336.189,07

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 2021 (**Anexo III**), fornecendo o necessário detalhamento quanto aos respectivos registros dos atos e fatos, cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,IV.

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

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO - 2021							
GRUPO	ITEM ⁽¹⁾	CONTA	SALDO ANT.	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO FINAL	
ORÇAMENTÁRIO	52111	1	RECEITA CORRENTE PREVISTA		10.211.828,00		
	52112	2	RECEITA CAPITAL PREVISTA		0,00		
	52211	3	DESPESA CORRENTE FIXADA		10.009.215,23		
	52212	4	DESPESA CAPITAL FIXADA		102.612,77		
	52219	5	RESERVA DE CONTIGÊNCIA		100.000,00		
		6	EQUILÍBRIO ORÇAMENTÁRIO (1+2)-(3+4+5+6)				
	62121	7	RECEITA CORRENTE REALIZADA				
	62122	8	RECEITA CAPITAL REALIZADA				
	62211	9	DESPESA CORRENTE EXECUTADA - EMPENHADA				
	62212	10	DESPESA CAPITAL EXECUTADA - EMPENHADA				
		11	RESULTADO (DÉFICIT/ SUPERÁVIT) (7+8)-(9+10)				
FINANCEIRO	111	12	SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR - CX. E EQUIVALENTES	1.804.074,64			
	111	13	SALDO EXERCÍCIO SEGUINTE - CX. E EQUIVALENTES			3.336.189,07	
	213112201	14	INSCRIÇÃO DE RP (PROCESSADO)			93.427,70	
	213112202	15	INSCRIÇÃO DE RP (NÃO PROCESSADO)			198.231,03	
	213112201	16	PAGAMENTO DE RP (PROCESSADO)		98.405,09		
	213112202	17	PAGAMENTO DE RP (NÃO PROCESSADOS)		141.514,98		
		18	RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS				
	19	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS					
ATIVO	1122	20	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER -CP	3.151.820,94	9.906.223,93	10.518.602,19	2.539.442,68
	113	21	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	171.355,28	500.937,39	500.009,63	172.283,04
		22	INVESTIMENTOS - CURTO PRAZO	0,00	0,00	0,00	0,00
	115	23	ESTOQUE - CIRCULANTE	26.121,91	44.136,21	49.015,43	21.242,69
	119	24	VPD - PAGA ANTECIPADAMENTE	1.066,86	153.027,64	72.462,69	81.631,81
	1123	25	DÍVIDA ATIVA - CP	0,00	0,00	0,00	0,00
	1211	26	DÍVIDA ATIVA -LP	3.928.222,25	3.862.859,65	4.529.215,57	3.261.866,33
	1211	27	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER -LP	9.209.977,75	8.111.033,02	11.218.460,70	6.102.550,07
		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	898.539,51	98.159,09	202.191,31	794.507,29
	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	4.620,00	0,00	11.919,90
	34	DIFERIDO - valor líquido	0,00	0,00	0,00	0,00	
PASSIVO	211	35	OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - CURTO PRAZO	65.113,84	4.236.137,06	4.256.811,44	85.788,22
		36	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - CURTO PRAZO	198,98	0,00		198,98
	213	37	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - CURTO PRAZO	34.848,36	5.867.602,30	5.855.917,73	23.163,79
	214	38	OBRIGAÇÕES FISCAIS - CURTO PRAZO	0,00	116,77	116,77	0,00
		39	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÕES A OUTROS ENTES	0,00	1.471.449,58	1.471.449,58	0,00
	217	40	PROVISÕES - CURTO PRAZO	207.438,22	587.196,67	684.689,57	304.931,12
	218	41	DEMAIS OBRIGAÇÕES - CURTO PRAZO	254.206,32	10.616.328,46	10.613.237,17	251.115,03
	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	16.951.437,77			16.951.437,77
	237	49	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. SEGUINTE	14.637.556,11			14.637.556,11
	237	50	VARIAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.313.881,66			2.313.881,66

4.7 Notas Explicativas inerentes às Demonstrações Contábeis do Exercício de 2021

4.7.1 O COREN-ES apresentou, por meio das notas explicativas (Anexo XIII), 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 nº 504/2016, art.12,XIV.

4.7.2 Ao que foi mencionado em nota explicativa (Anexo XIII), 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 2021; 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.

4.7.3 - No Exercício de 2021 foram registradas as novas inscrições referente a dívida ativa administrativa, porém no que tange as novas inscrições de dívida ativa executiva, não foi apresentado relatório de sistema informatizado que ofereça segurança razoável para os registros contábeis. Os relatórios produzidos pelo sistema de cobrança IncorpWare não trazem informações que evidencie com segurança o valor real a receber de dívida ativa, o que faz com que os valores registrados na contabilidade diverjam do controle interno. O COREN-ES procedeu com o registro contábil de Ajustes para Perdas de Devedores Duvidosos no encerramento do exercício de 2021, em atendimento aos prazos normativos de implantação emanados pela Secretaria do Tesouro Nacional, por meio da Portaria STN nº 539/2015, anexo único (Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais) e pelo Conselho Federal de Contabilidade, mediante a Norma Brasileira de Contabilidade, NBC TSP Estrutura Conceitual, de 23/09/2016 (Mensuração de Ativos e Passivos nas Demonstrações Contábeis).

4.7.4 Os bens imobilizados, adquiridos e colocados em funcionamento no exercício de 2021, foram incorporados ao patrimônio conforme plaquetas de identificação destinadas. O Conselho Regional de Enfermagem do ES ainda não está seguindo o que estabelece a NBCT 16.9 – Reconhecimento da depreciação no setor público.

Foram identificadas divergências no saldo das contas contábeis de veículos e imóveis em comparação ao relatório de controle do setor de patrimônio.

4.7.5 A variação do Patrimônio líquido dos exercícios de 2020 e 2021 apresentou diferença entre os demonstrativos DVP e Balanço Patrimonial.



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 em Nota Explicativa (Anexo XIII).

ANÁLISE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL												
Unidade: Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo										Exercício: 2021		
QUADRO DE VERIFICAÇÃO E CONSOLIDAÇÃO DOS SALDO CONTÁBEIS												
GRUPO	ITEM	RUBRICA	LOA ANEXO	BALANCETE VERIFICAÇÃO	BALANÇO			DVP ANEXO 15	DFC ANEXO 18	ANEXO CONSOLIDADO	ESTATUS DA VARIFICAÇÃO	
					ORÇAMENTÁRIO ANEXO 12	FINANCEIRO ANEXO 13	PATRIMONIAL ANEXO 14					
ORÇAMENTÁRIO	1	RECEITA CORRENTE PREVISTA	10.211.828,00	10.211.828,00	10.211.828,00					0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
	2	RECEITA CAPITAL PREVISTA	0,00	0,00	0,00					0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
	3	DESPESA CORRENTE FIXADA	10.009.215,23	10.009.215,23	10.009.215,23					0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
	4	DESPESA CAPITAL FIXADA	102.612,77	102.612,77	102.612,77					0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
	5	RESERVA DE CONTIGÊNCIA	100.000,00	100.000,00	100.000,00					0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
	6	EQUILÍBRIO ORÇAMENTÁRIO (1+2)-(3+4+5)	0,00		0,00					0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
	7	RECEITA CORRENTE REALIZADA			10.037.275,98	10.037.275,98		10.037.275,98		0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
	8	RECEITA CAPITAL REALIZADA			0,00	0,00		0,00		0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
	9	DESPESA CORRENTE EXECUTADA - EMPENHADA			8.518.791,92	8.518.791,92				0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
	10	DESPESA CAPITAL EXECUTADA - EMPENHADA			86.840,00	86.840,00				0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
	11	RESULTADO (DÉFICIT/ SUPERÁVIT) (7+8)-(9+10)			1.518.484,06	1.518.484,06				0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
FINANCEIRO	12	SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR - CX. E EQUIVALENTES		1.804.074,64		1.804.074,64	1.804.074,64		1.804.074,64	0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
	13	SALDO EXERCÍCIO SEGUINTE - CX. E EQUIVALENTES		3.336.189,07		3.336.189,07	3.336.189,07		3.336.189,07	0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
	14	INSCRIÇÃO DE RP (PROCESSADO)			93.427,70	93.427,70				0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
	15	INSCRIÇÃO DE RP (NÃO PROCESSADO)			198.231,03	198.231,03				0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
	16	PAGAMENTO DE RP (PROCESSADO)			98.405,09	98.405,09				0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
	17	PAGAMENTO DE RP (NÃO PROCESSADOS)			141.514,98	141.514,98				0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
	18	RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS				3.939.285,91		3.939.285,91		0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
19	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS				4.217.314,27		4.217.314,27		0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!	
ATIVO	20	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER - CP		2.539.442,68		2.539.442,68				0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
	21	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES CURTO PRAZO		172.283,04		172.283,04				0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
	22	INVESTIMENTOS - CURTO PRAZO		0,00		0,00				0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
	23	ESTOQUE - CIRCULANTE		21.242,69		21.242,69				0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
	24	VPD - PAGA ANTECIPADAMENTE		81.631,81		81.631,81				0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
	25	DÍVIDA ATIVA - CP		0,00		0,00				0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
	26	DÍVIDA ATIVA - LP		3.261.866,33		3.261.866,33				0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
	27	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER - LP		6.102.550,07		6.102.550,07				0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
	28	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES LONGO PRAZO		6.525,72		6.525,72				0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
	29	ESTOQUE - NÃO CIRCULANTE		0,00		0,00				0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
	30	INVESTIMENTOS - NÃO CIRCULANTE		650,00		650,00				0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
	31	BENS MÓVEIS - valor líquido		794.507,29		794.507,29				0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
	32	BENS IMÓVEIS - valor líquido		2.235.810,98		2.235.810,98				0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
	33	INTANGÍVEL - valor líquido		11.919,90		11.919,90				0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
34	DIFERIDO - valor líquido		0,00		0,00				0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!	



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 em Nota Explicativa (Anexo XIII).

ANÁLISE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL													
Unidade: Conselho Regional de Enfermagem do Espírito Santo										Exercício: 2021			
QUADRO DE VERIFICAÇÃO E CONSOLIDAÇÃO DOS SALDO CONTÁBEIS													
GRUPO	ITEM	RUBRICA	LOA ANEXO	BALANCETE VERIFICAÇÃO	BALANÇO			DVP ANEXO 15	DFC ANEXO 18	ANEXO CONSOLIDADO	ESTATUS DA VARIFICAÇÃO		
					ORÇAMENTÁRIO ANEXO 12	FINANCEIRO ANEXO 13	PATRIMONIAL ANEXO 14						
IMONIAL	PASSIVO	35	OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - CURTO PRAZO		85.788,22			85.788,22			0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
		36	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - CURTO PRAZO		198,98			198,98			0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
		37	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - CURTO PRAZO		23.163,79			23.163,79			0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
		38	OBRIGAÇÕES FISCAIS - CURTO PRAZO		0,00			0,00			0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
		39	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÕES A OUTROS ENTES		0,00			0,00			0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
		40	PROVISÕES - CURTO PRAZO		304.931,12			304.931,12			0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
		41	DEMAIS OBRIGAÇÕES - CURTO PRAZO		251.115,03			251.115,03			0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
		42	OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - LONGO PRAZO		0,00			0,00			0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
		43	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - LONGO PRAZO		0,00			0,00			0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
		44	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - LONGO PRAZO		0,00			0,00			0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
		45	OBRIGAÇÕES FISCAIS - LONGO PRAZO		0,00			0,00			0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
		46	PROVISÕES - LONGO PRAZO		0,00			0,00			0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
		47	DEMAIS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO		0,00			0,00			0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
		48	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. ANTERIOR		16.951.437,77			16.951.437,77			0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
		49	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. SEGUINTE		14.637.556,11			14.637.556,11			0,00	✓	OK! CONSOLIDADO!
50	VARIAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		-2.313.881,66			-2.313.881,66	1.364.178,03		1,00	✗	ERRO! CORRIGIR!		

Quadro 17

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

ELIANE APARECIDA POLI
MATRÍCULA - 314
CONTROLADORA GERAL DO COREN-ES

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 - 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:

<u> x </u>
4.4.1.b) Registre-se que foi apresentado o inventário patrimonial dos bens móveis, porém o valor difere do registrado pela contabilidade. O inventário apresentado não abrange os bens imóveis. Bem como, não foi apresentado o inventário dos bens intangíveis.
4.4.1.c) Observe-se, por oportuno, a Nota Explicativa 4.7.3, no que tange ao inventário da dívida ativa.
4.4.3 Observe-se, por oportuno, a Nota Explicativa 4.7.3 (Anexo XIII), no que tange ao inventário da dívida ativa.

Vitória, 17 de março de 2022.

Eliane Aparecida Poli Controladora Geral Portaria Coren-ES nº 218/2021