

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. 156), verifica-se o atendimento ao quanto estabelecido na norma, conforme pode ser observado no quadro 7. Destaca-se que o valor apresentado no campo "receitas não identificadas" é composto do valor de R\$ 27.589,89 menos o valor de devolução de diárias de R\$ 1.316,45 e o valor de custas judiciais de R\$ 3.609,17, sendo possível o confrontamento da informação através de nota explicativa " i " (fls.333). justificando que a diferença registrada de -1,15 se dá em razão de repasse a maior ao Federal.

APURAÇÃO DO VALOR TRANSFERIDO AO COFEN (LEI 5.905/73, ART. 10)		
Item	NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
1	Receita de Contribuições	4.216.721,17
2	Receitas de Serviços	855.066,10
3	Multas e Juros Anuidade PF / PJ	471.052,16
4	Receita Dívida Ativa	657.135,33
7	Correção Monetária S/anuidade	
8	Doações	
9	Cancelamento de Restos a pagar	
10	Receitas não identificadas	22.664,27
11	Outras Receitas	
A	BASE DE CALCULO ART. 10	6.222.639,03
B	TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	1.555.659,76
C	TRANSFERÊNCIA INFORMADA - REGIONAL	1.555.660,91
D	TRANSFERÊNCIA REGISTRADA - COFEN	-1,15

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 31,02% 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.

Insta destacar que no total de despesa com pessoal apresentado pelo Regional estão as despesas com auxílio alimentação e transporte.

APURAÇÃO DO LIMITE COM DESPESAS DE PESSOAL (LEI 101/2000, ART. 19, I)		
ITEM	NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
01	RECEITA CORRENTE	6.370.912,79
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)	6.370.912,79
04	PESSOAL CIVIL (Despesa Empenhada)	1.975.976,74
05	(-) Despesas não computadas (ART. 19, § 1º)	0,00
05.01	(-) Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	
05.02	(-) Decorrentes de Decisão Judicial	
05.03	(-) Despesas de Exercícios Anteriores	
05.04	(-) Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	
05.05	(-) Outras deduções (elaborar nota explicativa)	
06	OUTRAS DESPESAS - CONTRATOS TERCEIRIZAÇÃO (ART 18, § 1º)	
07	TOTAL DESPESA COM PESSOAL (4-5+6)	1.975.976,74
08	PERCENTUAL APURADO C/ DESPESAS DE PESSOAL	31,02%
09	LIMITE MÁXIMO PERMITIDO (50%)	3.185.456,40
10	LIMITE PRUDENCIAL RECOMENDADO (47,5%)	3.026.183,58

Quadro 08

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

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 2017 (fls. 164-173) cumprindo, portanto, a 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 2017, conforme quadro 1, estimando uma arrecadação no patamar de R\$ 4.837.161,06 (fl.165), enquanto o montante efetivamente arrecadado alcançou R\$ 6.370.912,79 (fl.165), correspondendo a uma variação positiva de 31,70% 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 2017						
CATEGORIA ECONÔMICA	PREVISÃO LOA	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO R\$(c-b)	VARIACÃO %
RECEITA CORRENTE (I)	4.837.161,06	4.837.161,06	6.441.455,31	6.370.912,79	-70.542,52	31,71%
Receita Tributária					0,00	0,00%
Receita de Contribuições	3.540.973,42	3.540.973,42	4.103.157,33	4.216.721,17	113.563,84	19,08%
Receita Patrimonial	54.899,37	54.899,37	151.873,26	143.348,14	-8.525,12	-161,31%
Receita de Serviços	704.837,00	704.837,00	978.064,66	855.066,10	-122.998,56	-21,31%
Transferências Correntes	0,00				0,00	0,00%
Outras Receitas Correntes	536.451,27	536.451,27	1.208.360,06	1.155.777,38	-52.582,68	-115,45%
RECEITA CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Operações de Crédito					0,00	0,00%
Alienação Bens					0,00	0,00%
Amortização de Empréstimos					0,00	0,00%
Transferências Capital					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\$	4.837.161,06	4.837.161,06	6.441.455,31	6.370.912,79	-70.542,52	31,71%

Quadro 01

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

3.4.2.b) De acordo com o Demonstrativo das Receitas Comparadas entre os exercícios de 2016 e 2017, quadro 2, o valor total arrecadado no exercício de 2016 perfaz R\$ 4.930.653,71 (fl.175) sem considerar as transferências correntes no valor de R\$ 135.549,26, enquanto em 2017 alcançou R\$ 6.370.912,79 (fl.165) e não houve transferência corrente, caracterizando um aumento efetivo na arrecadação de 29,21% e se considerar a transferência corrente, o percentual do aumento de arrecadação fica em 25,75%, fato que demonstra a consonância dos atos de gestão com as determinações fixadas nas normas regulamentadoras, a exemplo da Lei 101/2000.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2016 (ARRECADADO)			
CATEGORIA ECONÔMICA	2017	2016	VARIAÇÃO %
RECEITA CORRENTE (I)	6.370.912,79	5.066.202,97	25,75%
Receita Tributária	0,00		0,00%
Receita de Contribuições	4.216.721,17	2.972.349,87	41,86%
Receita Patrimonial	143.348,14	96.160,59	49,07%
Receita de Serviços	855.066,10	1.020.012,98	-16,17%
Transferências Correntes	0,00	135.549,26	0,00%
Outras Receitas Correntes	1.155.777,38	842.130,27	37,24%
RECEITA CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00%
Operações de Crédito	0,00		0,00%
Alienação Bens	0,00		0,00%
Amortização de Empréstimos	0,00		0,00%
Transferências Capital	0,00		0,00%
Outras Receitas Capital	0,00		0,00%
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (III)	0,00		0,00%
TOTAL R\$	6.370.912,79	5.066.202,97	25,75%

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 2017, conforme quadro 3, fixando gastos no patamar de R\$ 4.837.161,06 (fl.167), 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\$ 4.929.991,58 (fl.167), correspondendo a um excesso na realização da despesa de 1,92% em relação ao inicialmente fixado, devidamente amparado pela receita realizada no exercício de 2017.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2017								
CATEGORIA ECONÔMICA	FIXAÇÃO LOA	DOTAÇÃO INICIAL (b)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (b-(f-g))	VARIACÃO % (g-b)/b
DESPESA CORRENTE (II)	4.832.181,06	4.832.161,06	5.818.528,33	4.924.997,58	4.974.936,42	4.968.842,42	392.138,75	1,92%
Pessoal e Encargos Sociais	2.153.618,31	2.153.618,31	2.257.618,31	1.875.976,74	1.975.976,74	1.975.976,74	281.641,57	-8,25%
Juros e Encargos da Dívida							0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	2.678.542,75	2.678.542,75	3.559.218,02	2.948.720,84	2.893.665,68	2.893.665,68	810.497,18	18,00%
DESPESA CAPITAL (III)	5.000,00	5.000,00	1.124.618,86	5.294,00	5.294,00	5.294,00	1.119.324,86	5,88%
Investimentos	5.000,00	5.000,00	71.154,82	5.294,00	5.294,00	5.294,00	55.860,82	5,88%
Inversões Financeiras			1.053.464,16				1.053.464,16	0,00%
Amortização da Dívida							0,00	0,00%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (III)							0,00	0,00%
TOTAL R\$	4.837.181,06	4.837.161,06	6.943.147,19	4.929.991,58	4.974.936,42	4.974.936,42	2.011.463,73	1,92%

Quadro 03

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

3.4.2.d) Conforme pode ser observado no Demonstrativo das Despesas Comparadas entre os exercícios de 2016 e 2017, quadro 4, o valor total da despesa realizada no exercício de 2016 perfaz R\$ 4.551.218,85 (fl.177), enquanto em 2017 alcançou R\$ 4.929.991,58 (fl.167), caracterizando um aumento dos gastos em 2017 de 8,32%. A análise quanto ao resultado orçamentário será tratada no item 4.1 deste relatório.

3.4.2.e) A conformidade da abertura dos créditos adicionais e demais alterações orçamentárias está demonstrada no quadro 09.1 do item 4.1.3, e seus respectivos atos de autorização encontram às fls. 411-420, conforme prevê a Lei 4320/64.

3.4.2.f) Registre-se a convergência verificada entre o valor total da despesa, apurado no Balanço Orçamentário R\$ 4.929.991,58 (fl.167) e aquele registrado no Anexo XVIII- Listagem de Empenhos R\$ 4.929.991,58 (total - anulado), 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 XVIII).

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2017 (EMPENHADO)			
CATEGORIA ECONÔMICA	2017	2016	VARIAÇÃO %
DESPEZA CORRENTE (I)	4.924.697,58	4.543.655,45	8,39%
Pessoal e Encargos Sociais	1.975.976,74	1.940.573,34	1,82%
Juros e Encargos da Dívida	0,00		0,00%
Outras Despesas Correntes	2.948.720,84	2.603.082,11	13,28%
DESPEZA CAPITAL (II)	5.294,00	7.563,40	-30,01%
Investimentos	5.294,00	7.563,40	-30,01%
Inversões Financeiras	0,00		0,00%
Amortização da Dívida	0,00		0,00%
TOTAL R\$	4.929.991,58	4.551.218,85	8,32%
TOTAL LISTAGEM EMPENHOS R\$	4.929.991,58		

Quadro 04

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4. DA ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Este capítulo trata da conformidade da prestação de contas anual, no que tange aos critérios adotados para elaboração das demonstrações contábeis, com a legislação emanada do Conselho Federal de Contabilidade, bem como com os regramentos fixados nas Normas de Direito Financeiro Aplicadas ao Setor Público. A análise subdivide-se, pontualmente, de acordo com os anexos apresentados, XII a XVIII, estabelecidos pela Lei 4.320/64, conforme descrito a seguir:

4.1 Balanço Orçamentário (Anexo XII)

4.1.1 O regional apresentou as informações inerentes à programação e execução do orçamento anual do exercício de 2017 (fls. 164-173), 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 2017 foi analisada detalhadamente no item 3.4 deste relatório, cabendo ressaltar a conformidade do citado demonstrativo com as demais peças do balanço consolidado, em cumprimento ao quanto estabelecido nas Normas de Direito Financeiro, sobretudo no que refere à Lei de Finanças Públicas - 4320/64, artigo 101.

Verifica-se que, enquanto no exercício de 2016 ocorreu superávit orçamentário (R\$ 514.984,12), em 2017 houve a ocorrência de superávit no valor de R\$ 1.440.921,21 (quadro 09).

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	2017		2016	
	RUBRICA	PREVISTO R\$	REALIZADO R\$	PREVISTO R\$
RECEITA CORRENTE	4.837.161,06	6.370.912,79	5.098.603,88	5.066.202,97
RECEITA CAPITAL	0,00	0,00		0,00
TOTAL DAS RECEITAS	4.837.161,06	6.370.912,79	5.098.603,88	5.066.202,97
DESPESA CORRENTE	4.832.161,06	4.924.697,58	4.543.655,45	4.543.655,45
DESPESA DE CAPITAL	5.000,00	5.294,00	7.563,40	7.563,40
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00		
TOTAL DAS DESPESAS	4.837.161,06	4.929.991,58	4.551.218,85	4.551.218,85
DÉFICIT R\$	0,00	0,00	0,00	0,00
SUPERAVIT R\$	0,00			

Quadro 09

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

201

4.1.3 Registre-se a conformidade da abertura dos créditos adicionais e demais alterações orçamentárias e seus respectivos atos de autorização (fls.411-420), atendendo a Lei 4320/64. Destaca-se ainda que os valores apresentados são as somas das reformulações 01, 02, 03, 05 e 06 realizadas no exercício de 2017, sendo que a reformulação de nº04/2017 foi cancelada, conforme preceito no ofício às fls.417.

Descrição	Dotação Inicial 2017	Orçamentos Anuais											Dotação Autorizada 2017 (a)	Dotação Exercida 2017	Dotação em Exercício 2017			
		2017			2018			2019			2020							
		Adicional	Suplementar	Outros	Adicional	Suplementar	Outros	Adicional	Suplementar	Outros	Adicional	Suplementar						
DESPESAS CORRENTES	2.832.191,86	884.818,27	0,00	0,00	0,00	268.812,00	228.884,20	259.962,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Pessoal e Encargos Sociais	2.253.638,81	104.000,00				104.000,00												
Juros e Encargos da Dívida	0,00																	
Outras Despesas Correntes	2.678.542,05	880.818,27				160.012,46	600.000,00	220.662,79										
DESPESAS DE CAPITAL	4.998,89	1.119.819,80	0,00	0,00	4,00	34.800,00	0,00	1.053.484,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Investimentos	0,00	86.154,42				34.800,00		32.154,82										
Inversões Financeiras	0,00	1.033.664,38						1.053.484,16										
Amortização da Dívida	0,00																	
RESERVA CONTINGÊNCIA	0,00																	
TOTAL RS	4.831.190,75	2.004.638,07	0,00	0,00	0,00	208.812,00	228.884,20	1.344.201,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
CONSOLIDAÇÃO CREDITOS / FONTE		2.184.294,23																

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 (fl.172), o qual será consolidado com as demais demonstrações apresentadas.

Restos a Pagar Não Processados	Execução dos Restos a Pagar Não Processados					
	Restos a Pagar Não Processados	Empenhado em 2017	Empenhado em 2018	Empenhado em 2019	Empenhado em 2020	Saldo em 2020
DESPESAS CORRENTES	0,00	148.873,94	91.178,41	91.178,50	98.493,09	0,00
Pessoal e Encargos Sociais		14.083,54			14.083,61	0,00
Juros e Encargos da Dívida						0,00
Outras Despesas Correntes		134.890,30	91.178,41	91.178,49	84.409,48	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	4.456,50	4.456,50	4.456,50	0,00	0,00
Investimentos		4.456,50	4.456,50	4.456,50	0,00	0,00
Inversões Financeiras						0,00
Amortização da Dívida						0,00
TOTAL RS	0,00	153.330,44	95.634,91	95.635,00	98.493,09	0,00

Quadro 09.2
 Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.1.5 Registre-se o encaminhamento do quadro detalhado referente à execução dos restos a pagar processados (fl.173), o qual será consolidado com as demais demonstrações apresentadas.

Restos a Pagar Processados	Execução dos Restos a Pagar Processados					
	Restos a Pagar Processados	Empenhado em 2017	Empenhado em 2018	Pagos em 2018	Cancelados em 2018	Saldo em 2018
DESPESAS CORRENTES	0,00	118.388,04		118.388,04	0,00	0,00
Pessoal e Encargos Sociais		27.180,40		27.180,40	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida						0,00
Outras Despesas Correntes		91.207,64		91.207,64		0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Investimentos						0,00
Inversões Financeiras						0,00
Amortização da Dívida						0,00
TOTAL RS	0,00	118.388,04		118.388,04	0,00	0,00

Quadro 09.3
 Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.2 Balanço Financeiro (Anexo XIII)

4.2.1 A autarquia apresentou as informações inerentes à execução financeira do exercício de 2017 (fls. 184-186), 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 2017, demonstrado no quadro 10, após a conciliação do respectivo balanço, foi de R\$ 2.065.959,52, representando uma variação positiva de 181,63% em relação ao exercício anterior 2016, o qual correspondia em 31/12/16 a R\$ 733.560,82.

BALANÇO FINANCEIRO				
GRUPO	ITEM	RUBRICA	2017	2016
	1	RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)		
6212	1.1	Corrente	6.370.912,79	6.966.202,97
6212	1.2	Capital	6.370.912,79	6.966.202,97
			0,00	0,00
	2	TRANSF. FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)		
4511	2.1	Execução Orçamentária	0,00	0,00
4512	2.2	Independente de Execução Orçamentária		
	3	RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)		
5311	3.1	Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	2.894.667,78	2.270.224,38
5321	3.2	Inscrição de Restos a Pagar Processados	55.055,16	154.030,44
			0,00	118.969,04
2188	3.3	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.702,13	4.964,30
	3.4	Outros Recebimentos Extraorçamentários	2.836.910,49	1.992.260,60
	4	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)		
1110	4.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	733.560,82	151.968,68
1135	4.2	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	733.560,82	151.968,68
			0,00	
TOTAL INGRESSOS (M) = (I+II+III+IV)			8.989.141,39	7.488.396,03
DISPÊNDIOS				
GRUPO	ITEM	RUBRICA	2017	2016
	1	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)		
62213	1.1	Corrente	4.924.697,58	4.548.111,95
62213	1.2	Capital	4.924.697,58	4.548.111,95
			5.294,00	3.106,90
	2	TRANSF. FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)		
3511	2.1	Execução Orçamentária	0,00	0,00
3512	2.2	Independente de Execução Orçamentária		
	3	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)		
6314	3.1	Pagamento de Restos a Pagar Não Processados	3.003.190,29	2.203.616,36
6322	3.2	Pagamento de Restos a Pagar Processados	55.626,52	99.594,57
2188	3.3	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	118.969,04	131.199,97
			2.702,13	5.191,42
	3.4	Outros Pagamentos Extraorçamentários	2.825.892,60	1.967.630,40
	4	SALDO PARA EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)		
1110	4.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	2.065.959,52	733.560,82
1135	4.2	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.065.959,52	733.560,82
			0,00	
TOTAL DISPÊNDIOS (X) = (VI+VII+VIII+IX)			8.989.141,39	7.488.396,03
BALDO PARA EXERCÍCIO SEGUINTE (IX) - CALCULADO PELO SISTEMA			2.065.959,52	

Quadro 10

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.3 Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo XV)

4.3.1 O regional apresentou as informações inerentes à variação patrimonial do exercício de 2017 (fls.208-209), 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\$ 921.621,07.

VARIÁÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
Rubrica	Exercício Atual R\$	Exercício Anterior R\$
VARIÁÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
Contribuições	5.229.934,79	4.379.810,29
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	5.229.934,79	4.379.810,29
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	851.860,67	1.020.012,98
Valor Bruto de Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	851.860,67	1.020.012,98
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	608.501,09	498.707,80
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	465.152,95	402.547,21
Juros e Encargos de Mora		
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	143.348,14	96.160,59
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras		
Transferências e Delegações Recebidas	0,00	135.549,26
Transferências Intra Governamentais	0,00	135.549,26
Transferências Inter Governamentais		
Transferências das Instituições Privadas		
Transferências das Instituições Multigovernamentais		
Valorização e Ganhos com Ativos	0,00	0,00
Reavaliação de Ativos		
Ganhos com Alienação		
Ganhos com Incorporação de Ativos por Descobertas e Nascimentos		
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	27.121,51	13.141,97
Variação Patrimonial Aumentativa e Classificar		
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas		
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	27.121,51	13.141,97
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas R\$ (I)	6.717.418,06	6.047.222,30
VARIÁÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
Rubrica	Exercício Atual R\$	Exercício Anterior R\$
Pessoal e Encargos	1.975.976,74	1.925.979,70
Remuneração de Pessoal	1.251.203,27	1.283.850,64
Encargos Patronais	367.869,35	337.913,08
Benefícios à Pessoal	356.904,12	304.215,98
Custo de Pessoal e Encargos		
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos		
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	0,00	0,00
Aposentadorias e Reformas		
Pensões		
Benefícios de Prestação Continuada		
Benefícios Eventuais		
Políticas Públicas de Transferência de Renda		

Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais		
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	1.121.116,62	897.025,93
Uso de Material de Consumo	39.933,85	40.615,84
Serviços	944.576,82	875.773,18
Depreciação, Amortização e Exaustação	136.605,85	80.636,91
Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo		
Variáveis Patrimoniais Diminutivas Financeiras	0,00	0,00
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos		
Juros e Encargos de Mora		
Variáveis Monetárias e Cambiais		
Descontos Financeiros Concedidos		
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras		
Transferências e Delegações Concedidas	1.555.660,91	1.354.675,37
Transferências Intra Governamentais	1.555.660,91	1.354.675,37
Transferências Inter Governamentais		
Transferências a Instituições Privadas		
Transferências a Instituições Multigovernamentais		
Desvalorização e Perdas de Ativos	767.841,65	1.297.004,01
Redução a Valor Recuperável e Provisão para Perdas	767.841,65	1.297.004,01
Perdas com Alienação		
Perdas Involuntárias		
Tributárias	0,00	0,00
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria		
Contribuições		
Custo com Tributos		
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	375.201,07	282.447,67
Premiações		
Resultado Negativo de Participações		
Incentivos		
Subvenções Econômicas		
Participações e Contribuições		
VPD de Constituição de Provisões		
Custo de Outras VPD		
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	375.201,07	282.447,67
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas R\$ (II)	5.705.796,99	5.857.132,68
Resultado Patrimonial do Período R\$ (II - I)	921.621,07	198.089,62

Quadro 12

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.3.2.b) Registre-se o encaminhamento do quadro detalhado referente à variação patrimonial qualitativa (fl. 209 e 212), o qual será consolidado com as demais demonstrações apresentadas.

VARIÁÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (Decorrentes da Execução Orçamentária)		
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Incorporação de Ativo	5.294,00	3.106,90
Desincorporação de Passivo		
Incorporação de Passivo		
Desincorporação de Ativo		

Quadro 13

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.4 Balanço Patrimonial (Anexo XIV)

4.4.1 A autarquia apresentou as informações inerentes à evolução patrimonial da entidade (fls.159-160), cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,V.

Analisando-se a capacidade do regional de honrar seus compromissos de curto prazo, é possível constatar que o Índice de Liquidez Corrente - ILC, o qual determina quanto a instituição possui de disponibilidade e créditos para cada unidade de obrigações exigíveis, sendo calculado por meio do quociente entre o ativo financeiro e passivo financeiro, registrou o percentual de 42,77% em 2017, enquanto em 2016 o ILC correspondeu a 19,06%.

Cumprir informar que não há registros no Balanço Patrimonial-2017 de obrigações de longo prazo, justificando-se a ausência, neste relatório, dos cálculos inerentes aos respectivos índices.

BALANÇO PATRIMONIAL				
ITEM	RUBRICA	EXERCÍCIOS		
		2017	2016	VARIACÕES
1.1	ATIVO CIRCULANTE	7.251.515,21	5.166.343,31	40,51%
1.1.01	Caixa e Equivalentes de Caixa	2.065.959,52	733.560,82	181,63%
1.1.12	Créditos a Curto Prazo - Tribuários e Contribuições a Receber (lançar valor sem deduzir dívida ativa)	5.107.105,35	4.372.194,46	16,81%
1.1.21	Dívida Ativa - Curto Prazo			
1.1.3	Demais Créditos e Valores de Curto Prazo	24.114,15	16.647,43	44,85%
1.1.34	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo			
1.1.5	Estoque	54.336,19	37.940,60	43,21%
1.1.6	VPD Pago Antecipadamente			
1.2	ATIVO NÃO CIRCULANTE	2.717.171,25	2.687.838,89	1,09%
1.2.1	Créditos a longo Prazo (lançar valor sem deduzir dívida ativa)	650.896,67	490.251,66	32,77%
1.2.1.1	Dívida Ativa - Longo Prazo	650.896,67	490.251,66	32,77%
1.2.2	Demais Créditos e Valores de Longo Prazo			
1.2.3	Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo			
1.2.4	Estoque			
1.2.5	VPD Pago Antecipadamente			
1.2.6	Bens Móveis (deduzir depreciação)	506.827,06	575.879,39	-11,99%
1.2.7	Bens Imóveis (deduzir depreciação, exaustão e amortização)	1.532.832,10	1.613.613,29	-5,77%
1.2.8	Intangíveis (deduzir amortização)	6.615,42	8.093,75	-18,27%
1.2.9	Diferido (deduzir amortização)			
	TOTAL DO ATIVO R\$	9.968.686,46	7.854.181,49	27,02%

ITEM	RUBRICA	EXERCÍCIOS		
		2017	2016	VARIACÕES
2.1	PASSIVO CIRCULANTE			
2.1.1	Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	368.288,70	268.773,13	-37,97%
2.1.2	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	167.053,66	176.934,11	-5,58%
2.1.3	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo			
2.1.4	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	944,44	12.287,80	-92,31%
2.1.5	Obrigações de Reparações e Outros Entes	290,60	56,38	-415,43%
2.1.6	Provisões a Curto Prazo		79.494,84	-100,00%
2.1.7	Demais Obrigações a Curto Prazo			
2.2	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	
2.2.1	Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo			
2.2.2	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo			
2.2.3	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo			
2.2.4	Obrigações Fiscais a Longo Prazo			
2.2.5	Provisões a Longo Prazo			
2.2.6	Demais Obrigações a Longo Prazo			
2.2.7	Resultado Diferido			
2.3	PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
2.3.1	Patrimônio Social e Capital Social	9.800.397,76	7.579.408,27	-29,30%
2.3.2	Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital			
2.3.3	Reservas de Capital			
2.3.4	Ajustes de Avaliação Patrimonial			
2.3.5	Reservas de Lucros			
2.3.6	Demais Reservas			
2.3.7	Resultados Acumulados			
2.3.8	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	9.800.397,76	7.579.408,27	-29,30%
	TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO R\$	9.968.686,46	7.848.181,49	27,02%
	ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE	42,77	19,06	
	SUPERÁVIT FINANCEIRO R\$	7.028.898,32	4.853.629,58	44,82%

Quadro 14

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.4.1.e) Registre-se que foi apresentado o inventário patrimonial dos bens móveis e imóveis às fls.213-246, bem como o relatório sintético de depreciação às fls.245-246, onde detalham a situação física dos bens e a respectiva depreciação aplicada aos mesmos. Por oportuno, foi apresentado o inventário da dívida ativa em relatório sintético (fls. 290), sendo que o relatório detalhado foi anexado ao processo em sua forma eletrônica (CD) junto com inventário patrimonial (Anexo XIX), destacando que o relatório referente a D.A. foi fornecido pela Implanta Informática.

COMPARATIVO INVENTÁRIO X BALANÇO PATRIMONIAL - 2017			
RUBRICA	BALANÇO	INVENTÁRIO	DIFERENÇA
	PATRIMONIAL	PATRIMONIAL	
Bens Móveis - valor líquido	506.827,06	506.827,06	0,00
Bens Imóveis - valor líquido	1.552.832,10	1.552.832,10	0,00
Estoque - valor líquido	54.336,19	54.336,19	0,00
Dívida Ativa - valor líquido	650.896,67	650.896,67	0,00
Intangível - valor líquido	6.615,42	6.615,42	0,00
			0,00
TOTAL R\$	2.771.507,44	2.771.507,44	0,00

Quadro 14.1

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

key

4.4.2.a) Registre-se que com as informações apresentadas, em especial as contidas nas notas explicativas "d" e "e" (fls.329-330) foi possível consolidar os saldos incrementais à dívida ativa de longo prazo, bem como estoque circulante. Cabendo registrar: a) o valor de receita realizada apresentado de D.A.-LP é referente aos valores recebidos de R\$ 661.144,64 menos o crédito de reclassificação de lançamento de R\$ 4.009,31; b) com relação aos valores de estoque, o valor apresentado na despesa liquidada e variação diminutiva: vide nota explicativa "d", fls.329.

ATIVO	CONCILIAÇÃO DOS SALDOS CONTÁBEIS - ORÇAMENTÁRIO - VARIAÇÃO									
	BALANÇOTE SALDO INICIAL (a)	RECEITA LIQUIDADA (b)	RECEITA REALIZADA (c)	ADMINISTRATIVA (d)	DEPOSITIVA (e)	DEBITO (f)	CREDITO (g)	CRÉDITO (h) (g)-(f)	BALANÇOTE SALDO REAL (i)	DIFERENÇA (j)
DEBENEFICIADOS	1.724.793,34	3.284,00	0,00	71.246,33			0,00	3.355,33	1.806.039,67	84.246,33
DEBENEFICIADOS	1.818.632,28	0,00	0,00	60.781,35				1.879.413,63	60.781,35	
DÍVIDA ATIVA - CP	0,00								0,00	
DÍVIDA ATIVA - LP	420.231,36		627.155,33			1.526.981,36	371.850,06	627.155,33	1.425.006,05	4.009,31
ESTOQUE CIRCULANTE	17.740,00	37.426,58	0,00	24.263,85		5.914,67	18.622,20	24.263,85	58.886,05	4.009,31
ESTOQUE (NÃO CIRCULANTE)	0,00	0,00	0,00					0,00	0,00	0,00
TOTAL ATIVO	3.973.656,98	63.710,58	627.155,33	155.510,18				627.155,33	4.359.432,05	385.775,07

Quadro 14.3

Fonte: Auditoria COREN (edicação)
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.

PASSIVO	CONCILIAÇÃO DOS SALDOS CONTÁBEIS - ORÇAMENTÁRIO - VARIAÇÃO									
	BALANÇOTE SALDO INICIAL (a)	DESP. CAPITAL LIQUIDADA (b)	DESP. CAPITAL (c)	ATIVA (d)	PASSIVA (e)	DEBITO (f)	CREDITO (g)	CRÉDITO (h) (g)-(f)	BALANÇOTE SALDO REAL (i)	DIFERENÇA (j)
DEBENEFICIADOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO										
DEBENEFICIADOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO										
TOTAL PASSIVO	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 COREN (edicação)

4.4.3 O regional apresentou informações sintéticas inerentes à composição da Dívida Ativa Consolidada no exercício de 2017 através da nota explicativa "e" (fl. 330), registrando-se que foi encaminhado eletronicamente (CD) os valores detalhados no Anexo XIX.

Destacamos que não podemos atestar a precisão dos valores informados, mas também não podemos dizer que estão errados, uma vez que há congruência com os dados contábeis. Cumpre destacar que o Regional em 2017 evoluiu no controle da D.A., utilizando o critério de competência do débito o ano de referência. O Coren-MS está aprimorando os relatórios e instrumentos de controle em busca da confiabilidade nas informações apresentadas.

COMPOSIÇÃO DA DÍVIDA ATIVA (CONTABILIZAÇÃO POR COMPETÊNCIA)					
ANO	INSCRITO	RECEBIDO	CANCELADO	A CANCELAR	A RECEBER
2001					
2002					
2003					
2004					
2005	18.424,75	2041,52			16.383,23
2006	144.115,47	15.512,68			128.602,79
2007	287.896,12	34.617,89			253.278,23
2008	337.366,66	37.492,50			299.874,16
2009	430.866,67	50007,87			380.858,80
2010	752.757,81	79.735,56	178.053,08		494.969,17
2011	863.455,59	105.759,34	146449,75		611.246,50
2012	1.123.885,15	120.689,45	140531,62		862.664,08
2013	786.492,00	89.183,60	57.525,55		639.782,85
2014	769.077,05	67.128,46	52.221,34		649.727,25
2015	569.136,09	35.625,47	56.904,20		476.606,42
2016	460.822,53	20.666,15	48.916,58		391.239,80
2017	189.682,78	2.684,15	155734,18		31.264,45
2018					
2019					
2020					
2021					
2022					
2023					
2024					
2025					
2026					
TOTAL R\$	6.733.978,67	661.144,64	836.336,30	0,00	5.236.497,73

Quadro 14.3

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

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

4.5 Demonstração do Fluxo de Caixa (Anexo XVIII)

4.5.1 O regional apresentou as informações inerentes ao fluxo de caixa do exercício de 2017 (fls. 156-157), 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	
1.1.1	Receita Corrente	9.210.525,41
1.1.2	Ingressos Extraorçamentários - (ajustes para consolidar CAIXA com MCASP 2017)	6.370.912,79
1.1.3	Outros ingressos operacionais	2.839.612,62
1.2	Desembolsos	
1.2.1	Despesa Corrente Paga	0,00
1.2.2	Desembolsos Extraorçamentários - (ajustes para consolidar CAIXA com MCASP 2017)	7.872.832,71
1.2.3	Outros desembolsos operacionais	4.869.642,42
	Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)	3.003.190,29
2	FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
2.1	Ingressos	
2.1.1	Alienação de bens	0,00
2.2.2	Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	
2.2.3	Outros Ingressos de investimentos	
2.2	Desembolsos	
2.2.1	Aquisição de ativo não circulante	5.294,00
2.2.2	Concessão de empréstimos e financiamentos	5.294,00
2.2.3	Outros desembolsos de investimentos	
	Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)	-5.294,00
3	FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
3.1	Ingressos	
3.1.1	Operações de crédito	0,00
3.1.2	Integralização do capital social de empresas dependentes	
3.1.3	Transferências de capital recebidas	
3.1.4	Outros ingressos de financiamentos	
3.2	Desembolsos	
3.2.1	Amortização /Refinanciamento da dívida	0,00
3.2.2	Outros desembolsos de financiamentos	
	Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)	0,00
	GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)	1.332.398,70
	Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial	733.560,82
	Caixa e Equivalentes de Caixa Final	2.065.958,52

Quadro 15

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.6 Balancete de Verificação

4.6.1 O regional apresentou as informações inerentes à escrituração contábil realizada no exercício de 2017 (fls. 17-60), 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.

o valor total apresentado de bens móveis foi retirado dos grupos 1.2.3.1.1.01.10, 1.2.3.8.1.01.01, 1.2.3.8.1.01.02, 1.2.3.8.1.01.04, 1.2.3.8.1.01.06, 1.2.3.8.1.01.07, 1.2.3.8.1.01.08 e 1.2.3.8.1.01.09 (fls.21).

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO - 2017								
GRUPO	ITEM ¹⁾	CONTA	SALDO ANT.	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO FINAL		
ORÇAMENTÁRIO	52111	1	RECEITA CORRENTE PREVISTA		4.837.161,06			
	52112	2	RECEITA CAPITAL PREVISTA		0,00			
	52211	3	DESPESA CORRENTE FIXADA		4.832.161,06			
	52212	4	DESPESA CAPITAL FIXADA		5.000,00			
	52219	5	RESERVA DE CONTIGÊNCIA		0,00			
		6	EQUILÍBRIO ORÇAMENTÁRIO (1+2)-(3+4+5+6)					
	62121	7	RECEITA CORRENTE REALIZADA					
	62122	8	RECEITA CAPITAL REALIZADA					
	62211	9	DESPESA CORRENTE EXECUTADA - EMPENHADA					
	62212	10	DESPESA CAPITAL EXECUTADA - EMPENHADA					
		11	RESULTADO (DÉFICIT/ SUPERÁVIT) (7+8)-(9+10)					
FINANCEIRO	111	12	SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR - CX. E EQUIVALENTES	733.560,82				
	111	13	SALDO EXERCÍCIO SEGUINTE - CX. E EQUIVALENTES				2.065.959,52	
	213112201	14	INSCRIÇÃO DE RP (PROCESSADO)			0,00		
	213112202	15	INSCRIÇÃO DE RP (NÃO PROCESSADO)			0,00		
	213112201	16	PAGAMENTO DE RP (PROCESSADO)		0,00			
	213112202	17	PAGAMENTO DE RP (NÃO PROCESSADOS)		0,00			
		18	RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS					
		19	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS					
		20	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER -CP	4.372.194,46	7.707.420,47	6.972.509,58	5.107.105,35	
ATIVO	113	21	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	16.647,43	575.337,72	567.871,00	24.114,15	
		22	INVESTIMENTOS - CURTO PRAZO				0,00	
	115	23	ESTOQUE - CIRCULANTE	37.940,60	60.935,30	44.539,71	54.336,19	
	119	24	VPD - PAGA ANTECIPADAMENTE				0,00	
	1123	25	DÍVIDA ATIVA - CP	0,00			0,00	
	1211	26	DÍVIDA ATIVA -LP	490.251,66	1.589.631,30	1.428.986,29	650.836,67	
	1211	27	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER -LP	490.251,66	1.589.631,30	1.428.986,29	650.836,67	
		28	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO				0,00	
		29	ESTOQUE - NÃO CIRCULANTE				0,00	
		30	INVESTIMENTOS - NÃO CIRCULANTE				0,00	
		31	BENS MÓVEIS - valor líquido	575.879,39	9.750,50	78.802,83	506.827,06	
	123	32	BENS IMÓVEIS - valor líquido	1.613.613,29		60.781,19	1.552.832,10	
		33	INTANGÍVEL - valor líquido	8.093,75		1.478,33	6.615,42	
		34	DIFERIDO - valor líquido				0,00	
	PASSIVO	211	35	OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - CURTO PRAZO	176.934,11	2.232.181,45	2.222.301,00	167.053,66
			36	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - CURTO PRAZO				0,00
		213	37	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - CURTO PRAZO	12.287,80	3.688.613,80	3.677.270,44	944,44
		214	38	OBRIGAÇÕES FISCAIS - CURTO PRAZO	56,38	48.332,51	48.566,73	280,60
			39	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÕES A OUTROS ENTES				0,00
217		40	PROVISÕES - CURTO PRAZO				0,00	
218		41	DEMAIS OBRIGAÇÕES - CURTO PRAZO		3.707,11	3.707,11	0,00	
228		42	OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - LONGO PRAZO				0,00	
		43	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - LONGO PRAZO				0,00	
		44	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - LONGO PRAZO				0,00	
		45	OBRIGAÇÕES FISCAIS - LONGO PRAZO				0,00	
		46	PROVISÕES - LONGO PRAZO				0,00	
		47	DEMAIS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO				0,00	
237		48	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. ANTERIOR	7.579.408,27			7.579.408,27	
237		49	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. SEGUINTE	9.800.397,76			9.800.397,76	
237		50	VARIAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2.220.989,49			2.220.989,49	

Quadro 16

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

¹⁾Númeração correspondente ao quadro consolidado nº 19

4.7 Notas Explicativas inerentes às Demonstrações Contábeis do Exercício de 2016

4.7.1 O regional apresentou, por meio das notas explicativas (fls. 327-335), as informações complementares, julgadas necessárias à análise e interpretação dos atos e fatos escriturados nas Demonstrações Contábeis referentes a Prestação de Contas Anual de 2017, cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,XIV.

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

4.8 Consolidação dos Saldos Contábeis

Registre-se que foram detectadas a diferença elencada a seguir, apuradas no Quadro de Verificação e Consolidação dos Saldos Contábeis (Quadro 17), que foi justificada pela área responsável, conforme abaixo:

Item 50: A diferença de R\$ 1.299.368,42 verificada foi esclarecida por meio da Nota Explicativa letra "J", fls.334, sendo que tal valor é referente a ajustes de exercícios anteriores.

ANÁLISE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL													
Unidade: Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul												Exercício: 2017	
CÓDIGO	ITEM	DESCRIÇÃO	UNID. ANUAL	RESERVA VALOR LÍQUIDO	VALOR DE ACQUIRITIVO	VALOR DE DEBITO	VALOR DE CREDITO	VALOR DE PATRIMÔNIO LÍQUIDO	VALOR DE DEBITO	VALOR DE CREDITO	VALOR DE PATRIMÔNIO LÍQUIDO	VALOR DE DEBITO	VALOR DE CREDITO
	1	RECEITA CORRENTE TRIBUTADA	4.837.161,06	4.837.161,06	0,00	0,00	0,00	4.837.161,06	0,00	0,00	4.837.161,06	0,00	0,00
	2	RECEITA CAPITAL PREVISTA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3	RESERVA CORRENTE FIXADA	4.832.161,06	4.832.161,06	5.000,00	0,00	0,00	4.832.161,06	5.000,00	0,00	4.837.161,06	5.000,00	0,00
	4	RESERVA CAPITAL FIXADA	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00
	5	RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	6	EQUILÍBRIO ORÇAMENTÁRIO (R-2)-(5)+(4)+(9)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	7	RECEITA CORRENTE REALIZADA	6.370.912,79	6.370.912,79	0,00	0,00	0,00	6.370.912,79	0,00	0,00	6.370.912,79	0,00	0,00
	8	RECEITA CAPITAL REALIZADA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	9	RESERVA CORRENTE EXECUTADA - EMPENHADA	4.924.697,38	4.924.697,38	0,00	0,00	0,00	4.924.697,38	0,00	0,00	4.924.697,38	0,00	0,00
	10	DESPESA CAPITAL EXECUTADA - EMPENHADA	5.294,00	5.294,00	0,00	0,00	0,00	5.294,00	0,00	0,00	5.294,00	0,00	0,00
	11	RESULTADO ORÇAMENTÁRIO (R-2)-(5)+(4)+(9)	1.448.921,21	1.448.921,21	0,00	0,00	0,00	1.448.921,21	0,00	0,00	1.448.921,21	0,00	0,00
	12	SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR - Cx. E EQUIVALENTES	713.560,82	713.560,82	0,00	0,00	0,00	713.560,82	0,00	0,00	713.560,82	0,00	0,00
	13	SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR - CL. E EQUIVALENTES	2.065.959,52	2.065.959,52	0,00	0,00	0,00	2.065.959,52	0,00	0,00	2.065.959,52	0,00	0,00
	14	INSCRIÇÃO DE RP (PROCESSADO)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	15	PAGAMENTO DE RP (PROCESSADO)	55.053,16	55.053,16	0,00	0,00	0,00	55.053,16	0,00	0,00	55.053,16	0,00	0,00
	16	PAGAMENTO DE RP (NÃO PROCESSADO)	118.969,04	118.969,04	0,00	0,00	0,00	118.969,04	0,00	0,00	118.969,04	0,00	0,00
	17	RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	55.626,52	55.626,52	0,00	0,00	0,00	55.626,52	0,00	0,00	55.626,52	0,00	0,00
	18	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS	2.839.612,62	2.839.612,62	0,00	0,00	0,00	2.839.612,62	0,00	0,00	2.839.612,62	0,00	0,00
	19	CREDITOS TRIBUT. E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER - CP	3.003.190,29	3.003.190,29	0,00	0,00	0,00	3.003.190,29	0,00	0,00	3.003.190,29	0,00	0,00
	20	DEBITOS CREDITOS E VALORES CURTO PRAZO	5.107.103,33	5.107.103,33	0,00	0,00	0,00	5.107.103,33	0,00	0,00	5.107.103,33	0,00	0,00
	21	INVESTIMENTOS - CURTO PRAZO	24.114,15	24.114,15	0,00	0,00	0,00	24.114,15	0,00	0,00	24.114,15	0,00	0,00
	22	ESTOQUE - CIRCULANTE	54.336,19	54.336,19	0,00	0,00	0,00	54.336,19	0,00	0,00	54.336,19	0,00	0,00
	23	DÍVIDA ATIVA - CP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	24	DÍVIDA ATIVA - LP	650.896,67	650.896,67	0,00	0,00	0,00	650.896,67	0,00	0,00	650.896,67	0,00	0,00
	25	CREDITOS TRIBUT. E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER - LP	650.896,67	650.896,67	0,00	0,00	0,00	650.896,67	0,00	0,00	650.896,67	0,00	0,00
	26	DEBITOS CREDITOS E VALORES LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	27	ESTOQUE - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	28	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	29	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	30	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	31	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	32	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	33	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	34	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	35	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	36	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	37	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	38	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	39	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	40	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	41	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	42	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	43	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	44	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	45	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	46	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	47	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	48	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	49	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	50	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	51	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	52	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	53	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	54	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	55	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	56	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	57	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	58	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	59	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	60	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	61	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	62	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	63	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	64	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	65	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	66	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	67	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	68	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	69	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	70	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	71	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	72	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	73	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	74	IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	75	IMPOSTOS, TAXAS E CONTR											

RESUMO DO RELATÓRIO:

Com base na análise procedida sobre a documentação apresentada pela entidade, inerente à Prestação de Contas Anual do Exercício de 2017, 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 - 6ª Edição, bem como nos demais normativos aplicados à Gestão Orçamentária, Financeira e Patrimonial do Sistema COFEN/CORENs.

Campo Grande-MS, 08 de fevereiro de 2018.

Luana Martins

LUANA MARIA YUMIKO MARTINS

MATRÍCULA - 36

CONTROLADORIA GERAL DO COREN-MS

**XVII – DECLARAÇÃO EXPRESSA DA
RESPECTIVA UNIDADE DE PESSOAL DE
QUE AS PESSOAS RELACIONADAS NO ROL
DE RESPONSÁVEIS ESTÃO EM DIA COM A
EXIGÊNCIA DA APRESENTAÇÃO DA
DECLARAÇÃO DE BENS E RENDAS DE QUE
TRATA A LEI N ° 8730/93**

Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul
Sistema Cofen/Conselhos Regionais - Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5. 905/73

DECLARAÇÃO DOS RENDIMENTOS DO ROL DE RESPONSÁVEIS DO COREN/MS

Campo Grande, 29 de janeiro de 2018.

Declaro por meio deste que os gestores, conselheiros e funcionários do Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul preencheram o Formulário conforme IN 67 TCU, de 06 de julho de 2011 que dispõe sobre os procedimentos referentes à Declarações de Bens e Rendidas a serem apresentadas pelas autoridades e servidores públicos federais a que aludem as Leis 8.429, de 2 de junho de 1992, e 8.730, de 10 de novembro de 1993.

Declaro estar ciente de que, comprovada, a qualquer tempo, fraude, ou falsidade, em prova ou declaração, estarei sujeito a sanções cíveis, criminais e/ou administrativas, conforme dispõe o artigo 2º da Lei 7.115, de 29 de agosto de 1983, estando ciente das penalidades previstas no Código Penal Brasileiro, artigos 171 e 229.



Administrador Éder Ribeiro

CRA/MS Nº 3029

29/01/2018 13:14:43

Éder Ribeiro
Administrador
C. R. A - MS 3029

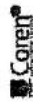
**XVIII – LISTAGEM ELETRÔNICA DE
EMPENHO, LIQUIDAÇÃO E PAGAMENTO
2017**



COREN/MS

Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul

CNPJ: 24.630.212/0001-10



Período: 01/01/2017 a 31/12/2017

Relação de Empenhos

Nº	Data	Processo	Tipo	Conta	Favorecido	Valor	Liquidado	Pago	Anulado	Saldo
1	02/01/2017		Estimativo	6.2.2.1.1.31.90.11.001 - Salários	Servidores do Coren/MS	890.547,70	739.233,69	739.233,69	141.314,01	0,00
2	02/01/2017		Estimativo	6.2.2.1.1.31.90.11.002 - Gratificação Por Exercício De Cargos E Funções	Servidores do Coren/MS	191.674,01	172.703,50	172.703,50	18.970,51	0,00
3	02/01/2017		Estimativo	6.2.2.1.1.31.90.13.003 - Gratificações Por Tempo De Serviço	Servidores do Coren/MS	73.976,45	70.871,20	70.871,20	3.105,25	0,00
4	02/01/2017		Estimativo	6.2.2.1.1.31.90.11.006 - Férias	Servidores do Coren/MS	102.972,56	91.503,08	91.503,08	11.469,48	0,00
5	02/01/2017		Estimativo	6.2.2.1.1.31.90.11.007 - Férias Abono Constitucional - 1/3	Servidores do Coren/MS	34.324,19	27.977,51	27.977,51	6.346,68	0,00
6	02/01/2017		Estimativo	6.2.2.1.1.31.90.11.008 - 13º Salário	Servidores do Coren/MS	102.972,56	89.085,06	89.085,06	13.887,50	0,00
7	02/01/2017		Estimativo	6.2.2.1.1.31.90.11.012 - Serviços Extraordinários	Servidores do Coren/MS	8.191,12	8.097,19	8.097,19	93,93	0,00
8	02/01/2017		Estimativo	6.2.2.1.1.31.90.13.001 - FGTS	Servidores do Coren/MS	109.837,40	100.450,71	100.450,71	9.386,69	0,00
9	02/01/2017		Estimativo	6.2.2.1.1.31.90.13.002 - INSS - Contribuições Previdenciárias	Servidores do Coren/MS	288.323,17	254.999,99	254.999,99	33.323,18	0,00
10	02/01/2017		Estimativo	6.2.2.1.1.31.90.13.004 - PIS/Pasep	Servidores do Coren/MS	13.729,67	12.418,65	12.418,65	1.311,02	0,00
11	02/01/2017		Estimativo	6.2.2.1.1.31.90.16.006 - Programa De Alimentação Ao Trabalhador - Pat	Servidores do Coren/MS	251.076,76	238.037,24	238.037,24	12.999,52	0,00
12	02/01/2017		Estimativo	6.2.2.1.1.31.90.16.007 - Auxílio Transporte	Servidores do Coren/MS	96.032,72	73.390,24	73.390,24	22.642,48	0,00
13	02/01/2017		Estimativo	6.2.2.1.1.33.10.41.001 - Transferência Para o COFEN - Cota-Parte (3/4)	Conselho Federal de Enfermagem - Coren	1.195.565,42	1.195.561,98	1.195.561,98	3,44	0,00
14	02/01/2017	226/2015	Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.30.001 - Combustíveis E Lubrificantes Automóveis	S.H. Informática Ltda	41.000,00	5.686,90	5.686,90	35.313,10	0,00

COREN/MS

Nº	Data	Processo	Tipo	Conta	Favorecido	Valor	Liquidado	Pago	Anulado	Saldo
15	02/01/2017	326/2015	Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.39.002.016 - Peças e Manutenção Para Veículos	S.H. Informática Ltda	24.900,00	5.430,34	5.430,34	19.469,66	0,00
16	02/01/2017	005/2016	Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.33.009 - Passagens Aéreas, Terrestres e WTL Turismo e Locação Ltda EPP Marítimas		22.097,83	22.097,83	22.097,83	0,00	0,00
17	02/01/2017		Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.36.001 - Estagiários	Estagiários	117.480,00	117.480,00	117.480,00	0,00	0,00
18	02/01/2017	576/2014	Global	6.2.2.1.1.33.90.39.001.001 - Serviço De Segurança	Alarmes Alternativa Ltda Me	1.430,00	1.430,00	1.430,00	0,00	0,00
19	02/01/2017	085/2015	Global	6.2.2.1.1.33.90.39.001.002 - Serviços Gerais De Limpeza E Higienização	Geniffer Patrícia Coutin - ME	12.556,80	12.556,80	12.556,80	0,00	0,00
20	02/01/2017	009/2015	Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.39.002.001 - Água E Esgoto	Empresa de Saneamento de Mato Grosso do Sul - Saneul	3.000,00	2.038,00	2.038,00	0,00	962,00
21	02/01/2017	170/2015	Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.39.002.003 - Correspondência E Cobrança	Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos	900,00	244,78	244,78	655,22	0,00
22	02/01/2017	018/2016	Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.39.002.003 - Correspondência E Cobrança	Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos	47.000,00	46.470,28	46.470,28	529,72	0,00
23	02/01/2017	926/2014	Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.39.002.007 - Energia Elétrica	Empresa Energética de Mato Grosso do Sul - Energisa	37.000,00	35.644,81	35.644,81	1.355,19	0,00
24	02/01/2017	016/2015	Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.39.002.011 - Intermediação De Estágios	Instituto Euvaldo Lodi	2.772,00	2.562,00	2.562,00	210,00	0,00
25	02/01/2017	407/2014	Global	6.2.2.1.1.33.90.39.002.013 - Locação De Bens Imóveis	Central Empreendimentos Imobiliários Ltda	37.990,82	24.929,96	24.929,96	3.060,86	0,00
26	02/01/2017	049/2015	Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.39.002.014 - Locação De Bens Móveis	F Rocha e Cia Ltda	14.774,76	14.774,76	14.774,76	0,00	0,00
27	02/01/2017	414/2014	Global	6.2.2.1.1.33.90.39.002.015 - Locação/Manutenção De Software	Implanta Informática Ltda	100.939,70	100.420,54	100.420,54	519,16	0,00
28	02/01/2017	409/2014	Global	6.2.2.1.1.33.90.39.002.015 - Locação/Manutenção De Software	Supersoft - Sistemas Ltda - Epp	11.040,00	10.120,00	10.120,00	920,00	0,00
29	02/01/2017	321/2015	Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	W R M Publicidade Ltda - EPP	3.286,20	0,00	0,00	3.286,20	0,00
30	02/01/2017	435/2014	Global	6.2.2.1.1.33.90.39.002.028 - Serviços De Internet	Claro S.A.	8.017,80	8.017,80	8.017,80	0,00	0,00
31	02/01/2017	990/2013	Global	6.2.2.1.1.33.90.39.002.030 - Serviços Perícia, Asses., Consultoria, Tradução E Afins	Socdep Serviço de Entrega de Despachos e Publicação Ltda - EPP	1.957,00	1.957,00	1.957,00	0,00	0,00
32	02/01/2017	033/2015	Global	6.2.2.1.1.33.90.39.002.030 - Serviços Perícia, Asses., Consultoria, Tradução E Afins	Ouvríveis e Ouvríveis Ltda Me	4.060,00	4.060,00	4.060,00	0,00	0,00
33	02/01/2017	031/2016	Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.39.002.032 - G&P	Yousiff Anjim Youssif Epp	540,00	337,50	337,50	202,50	0,00

Evite imprimir. Colabore com o meio ambiente.

COREN/MS

Período: 01/01/2017 a 31/12/2017

Nº	Data	Processo	Tipo	Conta	Favorecido	Valor	Liquidado	Pago	Anulado	Saldo
34	02/01/2017	031/2016	Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.39.002.032 - Gáz	Comercial de Alimentos Nadeshiko Ltda	72,00	72,00	72,00	0,00	0,00
35	02/01/2017	150/2015	Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.39.002.033 - Serviços de Guarda de Documentos	Arquitexca - Central de Guarda de Arquivos e Documentos Ltda	30.796,85	27.433,47	27.433,47	3.363,36	0,00
36	02/01/2017	011/2016	Global	6.2.2.1.1.33.90.39.002.034 - Serviços de Guarda de Veículos	Teca Automóveis Ltda Me	2.100,00	2.100,00	2.100,00	0,00	0,00
37	02/01/2017		Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.39.002.035 - Serviços Bancários - Cobrança	Banco do Brasil	2.500,00	2.490,62	2.490,62	9,38	0,00
38	02/01/2017		Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.39.002.035 - Serviços Bancários - Cobrança	Caixa Econômica Federal	63.000,00	54.625,04	54.625,04	8.374,96	0,00
39	02/01/2017		Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.39.002.036 - Serviços Bancários - Tarifas	Caixa Econômica Federal	500,00	498,10	498,10	1,90	0,00
40	02/01/2017		Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.39.002.036 - Serviços Bancários - Tarifas	Caixa Econômica Federal	6.100,00	6.094,67	6.094,67	5,33	0,00
41	02/01/2017	221/2015	Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.39.002.040 - Serviços Notariais e Registrars/Cartório	Elder Gomes Dutra	500,00	40,50	40,50	459,50	0,00
42	02/01/2017		Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.93.002.001 - Auxílio Representação - Conselheiros	Conselheiros	154.412,46	141.830,00	141.830,00	12.582,46	0,00
43	02/01/2017		Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.93.002.005 - Auxílio Representação - Colaboradores	Colaboradores	75.700,00	69.641,00	69.641,00	6.059,00	0,00
44	02/01/2017		Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.93.002.002 - Gratificação De Presença Em Plenário - Jeton	Conselheiros	74.500,00	44.820,00	44.820,00	29.680,00	0,00
45	02/01/2017	036/2015	Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.93.003.008 - Despesas Com Consórcio	Condomínio Edifício Conjunto Nacional	29.000,00	28.854,48	28.854,48	145,52	0,00
46	02/01/2017	007/2016	Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.39.002.031 - Telefonia Fixa	Telefônica Brasil S.A.	12.951,46	0,00	0,00	12.951,46	0,00
47	02/01/2017		Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.39.002.031 - Telefonia Fixa	Oi Fixo S.A.	5.000,00	4.845,99	4.845,99	154,01	0,00
48	02/01/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.005 - Impostos, Taxas, Multas E Pedágios	Prefeitura Municipal de Campo Grande	1.359,13	1.359,13	1.359,13	0,00	0,00
49	02/01/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.031 - Telefonia Fixa	Claro S.A.	4,45	4,45	4,45	0,00	0,00
50	16/01/2017	003/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Luzia Pereira dos Santos	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
51	16/01/2017	006/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.061 - Diárias Conselheiros	Judith Willemann Fér	1.925,00	1.925,00	1.925,00	0,00	0,00
52	16/01/2017	006/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Dianiele Bhering Drumond Novaes e Silva	980,00	980,00	980,00	0,00	0,00

Folha: 464
 Página: 3/22
 dor

Evite imprimir. Colabore com o meio ambiente.

COREN/MS

Nº	Data	Processo	Tipo	Conta	Favorecido	Valor	Liquidado	Pago	Anulado	Saldo
53	16/01/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.007 - Custas Judiciais	Ministério da Fazenda	5.320,00	5.320,00	5.320,00	0,00	0,00
54	18/01/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Secretaria de Estado de Fazenda - Sefaz MS	722,76	722,76	722,76	0,00	0,00
55	24/03/2017	009/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Edo João Stanieri Junior	700,00	700,00	700,00	0,00	0,00
56	24/01/2017	009/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Luan Carlos Gomes Marques	700,00	700,00	700,00	0,00	0,00
57	25/03/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.007 - Custas Judiciais	Ministério da Fazenda	15,96	15,96	15,96	0,00	0,00
58	25/01/2017	010/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Idelmara Ribeiro Macedo	560,00	560,00	560,00	0,00	0,00
59	25/03/2017	010/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Alessandra Aparecida Vieira Machado	336,00	336,00	336,00	0,00	0,00
60	26/01/2017	009/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Rosana Serejo Martins de Araujo	700,00	700,00	700,00	0,00	0,00
61	01/02/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	546,56	546,56	546,56	0,00	0,00
62	01/02/2017	007/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Ismael Pereira Dos Santos	700,00	700,00	700,00	0,00	0,00
63	03/02/2017	002/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Luiza Pereira dos Santos	700,00	700,00	700,00	0,00	0,00
64	09/02/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.007 - Custas Judiciais	Fundo Especial para Instalação, Desenvolvimento e Aperfeiçoamento dos Juizados Especiais Cíveis e Criminais - FUNJECC	92,56	92,56	92,56	0,00	0,00
65	09/02/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	303,70	303,70	303,70	0,00	0,00
66	09/02/2017	435/2014	Global	6.2.2.1.1.33.90.39.002.028 - Serviços De Internet	Claro S.A.	40.089,00	40.055,69	40.055,69	33,31	0,00
67	19/02/2017	016/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Luiza Pereira dos Santos	700,00	700,00	700,00	0,00	0,00
68	10/02/2017	016/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Antonia Lucia Ferreira da Silva	700,00	700,00	700,00	0,00	0,00
68	13/02/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.007 - Custas Judiciais	Ordem dos Advogados do Brasil - OAB	55,00	55,00	55,00	0,00	0,00
70	13/02/2017	249/2015	Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.39.002.042 - Telefonia Móvel	Claro S.A.	9.802,35	8.092,96	8.092,96	1.709,39	0,00
71	15/02/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.005 - Impostos, Taxas, Multas E Pedágios	Departamento Estadual de Trânsito de MS - Detran	470,41	470,41	470,41	0,00	0,00
72	15/02/2017	017/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Alessandra Aparecida Vieira Machado	560,00	560,00	560,00	0,00	0,00

[Assinatura]

COREN/MS

Nº	Data	Processo	Tipo	Conta	Favorecido	Valor	Liquidado	Pago	Anulado	Saldo
73	15/02/2017	170/2015	Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.39.002.003 - Correspondências E Cabrança Telégrafos	Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos	5.248,00	1.325,22	1.325,22	3.804,12	148,66
74	16/02/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.007 - Custas Judiciais	Fundo Especial para Instalação, Desenvolvimento e Aperfeiçoamento dos Juizados Especiais Cíveis e Criminais - FUNJECC	366,45	366,45	366,45	0,00	0,00
75	22/02/2017	020/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Idelmara Ribeiro Macedo	560,00	560,00	560,00	0,00	0,00
76	22/02/2017	020/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Alessandra Aparecida Vieira Machado	560,00	560,00	560,00	0,00	0,00
77	22/02/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	303,70	303,70	303,70	0,00	0,00
78	24/02/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	121,48	121,48	121,48	0,00	0,00
79	03/03/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.007 - Custas Judiciais	Ministério da Fazenda	64,26	64,26	64,26	0,00	0,00
80	03/03/2017	021/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselhoiros	Luzia Pereira dos Santos	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
81	06/03/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.007 - Custas Judiciais	Fundo Especial para Instalação, Desenvolvimento e Aperfeiçoamento dos Juizados Especiais Cíveis e Criminais - FUNJECC	46,28	46,28	46,28	0,00	0,00
82	06/03/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.007 - Custas Judiciais	Fundo Especial para Instalação, Desenvolvimento e Aperfeiçoamento dos Juizados Especiais Cíveis e Criminais - FUNJECC	92,56	92,56	92,56	0,00	0,00
83	07/03/2017	026/2016	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.017 - Manutenção E Conservação De Bens Imóveis	G. H. S. O ENGENHARIA E SERVIÇOS EIRELI - EPP	6.950,00	6.950,00	6.950,00	0,00	0,00
84	08/03/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.007 - Custas Judiciais	Fundo Especial para Instalação, Desenvolvimento e Aperfeiçoamento dos Juizados Especiais Cíveis e Criminais - FUNJECC	46,28	46,28	46,28	0,00	0,00
85	09/03/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	165,20	165,20	165,20	0,00	0,00
86	09/03/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	429,52	429,52	429,52	0,00	0,00
87	10/03/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	198,24	198,24	198,24	0,00	0,00
88	10/03/2017	015/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Douglas da Costa Cardoso	1.008,00	1.008,00	1.008,00	0,00	0,00
89	10/03/2017	015/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselhoiros	Dayse Aparecida Clemente	1.260,00	1.260,00	1.260,00	0,00	0,00
90	10/03/2017	015/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Osvaldo Sanches Júnior	1.008,00	1.008,00	1.008,00	0,00	0,00

COREN/MS
466
Polha:

Página: 5/22

Evite imprimir. Colabore com o meio ambiente.

COREN/MS

Nº	Data	Processo	Tipo	Conta	Favorecido	Valor	Liquidado	Pago	Anulado	Saldo
91	17/03/2017	026/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Antonia Lucia Ferreira da Silva	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
92	17/03/2017	002/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Luiza Pereira dos Santos	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
93	17/03/2017	Prontuário 385165	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.006 - Indenizações, Restituições E Reembolsos	Josiane Samara Rosa Valentin	52,86	52,86	52,86	0,00	0,00
94	17/03/2017	Prontuário 319116	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.006 - Indenizações, Restituições E Reembolsos	Eliane Moreira de Lima	99,15	99,15	99,15	0,00	0,00
95	17/03/2017	Prontuário 378623	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.006 - Indenizações, Restituições E Reembolsos	Heidi Alves Zomerfeld Oliveira	115,01	115,01	115,01	0,00	0,00
96	20/03/2017	003/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.30.006 - Material De Copa E Cozinha	Frontal Comercial Eireli EPP	1.628,00	1.628,00	1.628,00	0,00	0,00
97	23/03/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.007 - Custos Judiciais	Fundo Especial para Instalação Desenvolvimento e Aperfeiçoamento dos Juizados Especiais Cíveis e Criminais - FUNJEC	45,24	45,24	45,24	0,00	0,00
98	23/03/2017	027/2016	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.30.011 - Suprimentos De Informática	Luis Carlos Alves de Oliveira - ME	1.755,00	1.755,00	1.755,00	0,00	0,00
99	24/03/2017	002/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Luiza Pereira dos Santos	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
100	24/03/2017	026/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Antonia Lucia Ferreira da Silva	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
101	27/03/2017	156/2016	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Ana Maria Alves da Silva	1.260,00	1.260,00	1.260,00	0,00	0,00
102	27/03/2017	156/2016	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Diárias Daniele Bhering Drumond Novaes e Silva	1.008,00	1.008,00	1.008,00	0,00	0,00
103	27/03/2017	156/2016	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Luan Carlos Gomes Marques	1.008,00	1.008,00	1.008,00	0,00	0,00
104	27/03/2017	156/2016	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Tatiana Maria de Souza Godoy	1.008,00	1.008,00	1.008,00	0,00	0,00
108	27/03/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.003.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	132,16	132,16	132,16	0,00	0,00
110	28/03/2017	024/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Aparecida Vieira da Silva	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
111	28/03/2017	024/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Oswaldo Sanches Júnior	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
112	28/03/2017	024/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Idelmara Ribeiro Macedo	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
113	28/03/2017	024/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.003 - Diárias Conselheiros	Carolina Rocha Hilgenbränd	700,00	700,00	700,00	0,00	0,00

[Handwritten signature]

Evite imprimir. Colabore com o meio ambiente.

COREN/MS

Período: 01/01/2017 a 31/12/2017

Nº	Data	Processo	Tipo	Conta	Favorecido	Valor	Liquidado	Pago	Anulado	Saldo
114	28/03/2017	024/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Vidalvina Pereira Loureiro	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
115	28/03/2017	024/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Dayse Aparecida Clemente	525,00	525,00	525,00	0,00	0,00
116	28/03/2017	024/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Ana Maria Alves da Silva	525,00	525,00	525,00	0,00	0,00
117	28/03/2017	024/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Neire Benites de Souza	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
118	28/03/2017	024/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Luana Maria Yumiko Martins	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
119	30/03/2017		Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.39.002.031 - Telefonia Fixa	01 Fixo S/A	4.012,45	4.012,45	4.012,45	31,64	0,00
120	28/03/2017	024/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.003 - Diárias Colaboradores	Sandra Rebeca Mayumi Oguihara	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
121	10/04/2017	002/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Luzia Pereira dos Santos	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
122	10/04/2017	026/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Antonia Lucia Ferreira da Silva	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
123	17/04/2017	008/201	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.099 - Outros Serviços e Encargos	Serviço Federal de Processamento de Dados(SERPRO)	145,00	145,00	145,00	0,00	0,00
124	17/04/2017	009/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.099 - Outros Serviços e Encargos	AFL SERVIÇOS EIRELI ME	240,00	240,00	240,00	0,00	0,00
125	19/04/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	264,32	264,32	264,32	0,00	0,00
126	20/04/2017	025/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Douglas da Costa Cardoso	784,00	784,00	784,00	0,00	0,00
127	20/04/2017	005/2016	Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.33.009 - Passagens Aéreas, Trens, Ferries e VLT	Tunisino e Locação Ltda EPP	3.266,62	1.996,62	1.996,62	1.270,04	0,00
128	24/04/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	991,20	991,20	991,20	0,00	0,00
129	24/04/2017	043/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Luzia Pereira dos Santos	700,00	700,00	700,00	0,00	0,00
130	24/04/2017	043/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Antonia Lucia Ferreira da Silva	980,00	980,00	980,00	0,00	0,00
131	24/04/2017	045/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.003 - Diárias Colaboradores	Andre Luiz Daurado	560,00	560,00	560,00	0,00	0,00
132	25/04/2017	034/2016	Global	6.2.2.1.1.33.90.39.002.034 - Serviços de Guarda de Veículos	Teca Automóveis Ltda Me	4.950,00	4.950,00	4.950,00	0,00	0,00
133	25/04/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	132,16	132,16	132,16	0,00	0,00
134	27/04/2017	350/2015	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.021 - Seguro De Bens Imóveis	Sompo Seguros S/a	513,00	513,00	513,00	0,00	0,00

Evite imprimir. Colabore com o meio ambiente.

COREN/MS

Nº	Data	Processo	Tipo	Conta	Favorecido	Valor	Liquidado	Pago	Anulado	Saldo
135	28/04/2017	040/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Clayton Robson de Oliveira	875,00	875,00	875,00	0,00	0,00
136	02/05/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	165,20	165,20	165,20	0,00	0,00
137	02/05/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	165,20	165,20	165,20	0,00	0,00
138	03/05/2017	050/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Oswaldo Sanches Júnior	560,00	560,00	560,00	0,00	0,00
139	04/05/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.007 - Custas Judiciais	Ministerio da Fazenda	5,32	5,32	5,32	0,00	0,00
140	08/05/2017	026/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Antonia Lucia Ferreira da Silva	700,00	700,00	700,00	0,00	0,00
141	08/05/2017	002/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Luiza Pereira dos Santos	700,00	700,00	700,00	0,00	0,00
142	08/05/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	495,60	495,60	495,60	0,00	0,00
143	09/05/2017	005/2017	Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.33.009 - Passagens Aéreas, Terrestres e Marítimas	PORTAL TURISMO E SERVIÇO LTDA EPP	40.000,00	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00
144	09/05/2017		Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.33.009 - Passagens Aéreas, Terrestres e ME Marítimas	SLC SERVIÇOS AEROPORTUARIO LTDA	3.291,78	2.984,66	2.984,66	307,12	0,00
145	09/05/2017	036/2016	Global	6.2.2.1.1.33.90.39.002.016 - Manutenção e Conservação De Bens Móveis	ARACY BELAJAN FIGUEIRO - ME	1.248,00	1.104,66	1.104,66	143,34	0,00
146	09/05/2017		Global	6.2.2.1.1.33.90.002.016 - Manutenção e Conservação De Bens Móveis	E-CLIMA AR CONDICIONADO E REFRIGERAÇÃO LTDA	7.409,88	7.409,88	7.409,88	0,00	0,00
147	10/05/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	231,28	231,28	231,28	0,00	0,00
148	10/05/2017	018/2016	Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.39.002.003 - Correspondência E Cobrança	Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos	48.000,00	24.541,84	24.541,84	0,00	23.458,16
149	10/05/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.007 - Custas Judiciais	Fundo Especial para Instalação, Desenvolvimento e Aperfeiçoamento dos Juizados Especiais Cíveis e Criminais - FUNJEC	50,21	50,21	50,21	0,00	0,00
150	11/05/2017		Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.39.002.003 - Correspondência E Cobrança	Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos	5.852,00	5.196,48	5.196,48	655,52	0,00
151	15/05/2017	051/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Judith Willemann Flor	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
152	15/05/2017	051/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Abner de Barros Chaparro	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
153	15/05/2017	051/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Daniela de Melo Silva	336,00	336,00	336,00	0,00	0,00

Página: 8/20

Evite imprimir. Colabore com o meio ambiente.

COREN/MS

Nº	Data	Processo	Tipo	Conta	Favorecido	Valor	Liquidado	Pago	Anulado	Saldo
154	15/05/2017	051/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Luan Carlos Gomes Marques	336,00	336,00	336,00	0,00	0,00
155	15/05/2017	051/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Ana Maria Alves da Silva	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
156	17/05/2017	Prontuário 301.052	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.006 - Indenizações, Restituições E Reembolsos	Iraci Alves de Oliveira Dantas	193,23	0,00	0,00	193,23	0,00
157	17/05/2017	Prontuário 810562	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.005 - Indenizações, Restituições E Reembolsos	Elisabete Barbosa do Nascimento	145,23	145,23	145,23	0,00	0,00
158	19/05/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	330,40	330,40	330,40	0,00	0,00
159	18/05/2017	Prontuário 965801	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.005 - Indenizações, Restituições E Reembolsos	Ivete de Oliveira dos Santos	98,68	98,68	98,68	0,00	0,00
160	23/05/2017		Estimativo	6.2.2.1.1.31.90.11.003 - Gratificações Por Tempo De Serviço	Servidores do Coren/MS	40.000,00	33.779,62	33.779,62	6.220,38	0,00
161	23/05/2017		Estimativo	6.2.2.1.1.31.90.11.012 - Serviços Extraordinários	Servidores do Coren/MS	20.000,00	17.952,42	17.952,42	2.047,58	0,00
162	23/05/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	396,48	396,48	396,48	0,00	0,00
163	23/05/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	792,96	792,96	792,96	0,00	0,00
164	24/05/2017	062/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Luzia Pereira dos Santos	280,00	280,00	280,00	0,00	0,00
165	24/05/2017	052/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Antonia Lucia Ferreira da Silva	280,00	280,00	280,00	0,00	0,00
166	24/05/2017	002/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Luzia Pereira dos Santos	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
167	24/05/2017	026/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Antonia Lucia Ferreira da Silva	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
168	26/05/2017		Global	6.2.2.1.1.33.90.93.003.003 - Processo Eleitoral	Correio do Estado S/A	2.106,00	842,40	842,40	1.263,60	0,00
169	26/05/2017	054/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Alessandra Aparecida Vieira Machado	1.008,00	1.008,00	1.008,00	0,00	0,00
170	26/05/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	231,28	231,28	231,28	0,00	0,00
171	30/05/2017		Ordinário	6.2.2.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	132,16	132,16	132,16	0,00	0,00
172	30/05/2017	016/2015	Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.39.002.011 - Intermediação De Estágios	Instituto Euwaldo Lodi	3.024,00	2.310,00	2.310,00	0,00	714,00
173	31/05/2017	059/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Luzia Pereira dos Santos	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00

COREN/MS

Nº	Data	Processo	Tipo	Conta	Favorecido	Valor	Liquidado	Pago	Anulado	Saldo
174	31/05/2017	069/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Antonia Lucia Ferreira da Silva	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
175	31/05/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	165,20	165,20	165,20	0,00	0,00
176	02/06/2017	054/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Judith Willemann Flôr	525,00	525,00	525,00	0,00	0,00
177	02/06/2017	054/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.003 - Diárias Colaboradores	Elaine Cristina Fernandes Baez Sarti	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
178	02/06/2017	054/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.003 - Diárias Colaboradores	João de Carvalho Pereira	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
179	02/06/2017	054/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.003 - Diárias Colaboradores	Mercy da Costa Souza	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
180	02/06/2017	054/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.003 - Diárias Colaboradores	Ariane Calixto de Oliveira	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
181	02/06/2017	054/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Cacilda Rocha Hildebrand	350,00	350,00	350,00	0,00	0,00
182	02/06/2017	054/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Abner de Barros Chaparro	525,00	525,00	525,00	0,00	0,00
183	02/06/2017	054/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.003 - Diárias Colaboradores	Emerson Benício Custódio	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
184	06/06/2017	071/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Ana Maria Alves da Silva	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
185	07/06/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	363,44	363,44	363,44	0,00	0,00
186	08/06/2017	002/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Luzia Pereira dos Santos	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
187	08/06/2017	026/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Antonia Lucia Ferreira da Silva	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
188	08/06/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.007 - Custas Judiciais	Ministério da Fazenda	64,26	64,26	64,26	0,00	0,00
189	09/06/2017	066/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Alessandra Aparecida Vieira Machado	336,00	336,00	336,00	0,00	0,00
190	09/06/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	165,20	165,20	165,20	0,00	0,00
191	12/06/2017		Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.39.002.031 - Telefonia Fixa	Ol Fijo S.A.	10.000,00	7.629,81	7.629,81	0,00	2.370,19
192	12/06/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	132,16	132,16	132,16	0,00	0,00
193	12/06/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	165,20	165,20	165,20	0,00	0,00
194	14/06/2017	058/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.003 - Diárias Colaboradores	Mercy da Costa Souza	1.008,00	1.008,00	1.008,00	0,00	0,00
195	14/06/2017	058/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Luan Carlos Gomes Marques	1.008,00	1.008,00	1.008,00	0,00	0,00

Evite imprimir. Colabore com o meio ambiente.

COREN/MS

Nº	Data	Processo	Tipo	Conta	Favorecido	Valor	Liquidado	Pago	Anulado	Saldo
196	14/06/2017	058/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Tatiana Maria de Souza Godoy	1.008,00	1.008,00	1.008,00	0,00	0,00
197	14/06/2017	058/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Elaine Ernesto	1.008,00	1.008,00	1.008,00	0,00	0,00
198	21/06/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.006 - Indenizações, Restituições E Reembolsos	Ana Claudia Machado Gonçalves	74,88	74,88	74,88	0,00	0,00
199	26/06/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	165,20	165,20	165,20	0,00	0,00
200	26/06/2017	056/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselhores	Judith Willemann Flor	525,00	525,00	525,00	0,00	0,00
201	26/06/2017	056/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Elaine Ernesto	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
202	26/06/2017	056/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Alessandra Aparecida Vieira Machado	700,00	700,00	700,00	0,00	0,00
203	26/06/2017	056/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselhores	Clayton Robson de Oliveira	525,00	525,00	525,00	0,00	0,00
204	26/06/2017	056/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselhores	Ana Maria Alves da Silva	525,00	525,00	525,00	0,00	0,00
205	26/06/2017	056/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselhores	Elaine Maria Barros Meza	875,00	875,00	875,00	0,00	0,00
206	26/06/2017	056/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselhores	Cacilda Rocha Hildebrand	525,00	525,00	525,00	0,00	0,00
207	26/06/2017	056/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselhores	Dayse Aparecida Clemente	525,00	525,00	525,00	0,00	0,00
208	26/06/2017	056/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselhores	Antonia Lucia Ferreira da Silva	525,00	525,00	525,00	0,00	0,00
209	26/06/2017	056/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselhores	Luiza Penetra dos Santos	525,00	525,00	525,00	0,00	0,00
210	26/06/2017	056/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Idelmara Ribeiro Macedo	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
211	27/06/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	165,20	165,20	165,20	0,00	0,00
212	28/06/2017	001/2017	Ordinário	6.2.2.1.2.44.90.52.001 - Mobiliários Em Geral	HGC Taveira Comércio de Móveis - EIRELI - EPP	2.934,00	2.934,00	2.934,00	0,00	0,00
213	28/06/2017	001/2017	Ordinário	6.2.2.1.2.44.90.52.001 - Mobiliários Em Geral	ART VIDEO EIRELI - EPP	2.360,00	2.360,00	2.360,00	0,00	0,00
214	29/06/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	198,24	198,24	198,24	0,00	0,00
215	29/06/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.007 - Custas Judiciais	Defensoria Pública da União	35,62	35,62	35,62	0,00	0,00
216	30/06/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.007 - Custas Judiciais	Ministério da Fazenda	1.042,10	1.042,10	1.042,10	0,00	0,00

Evite imprimir. Colabore com o meio ambiente.

COREN/MS

Nº	Data	Processo	Tipo	Conta	Favorecido	Valor	Liquidado	Pago	Anulado	Saldo
217	30/06/2017	049/2015	Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.39.002.014 - Locação De Bens Móveis	F Rocha e Cia Ltda	12.312,30	9.849,84	9.849,84	0,00	2.462,46
218	30/06/2017	085/2015	Global	6.2.2.1.1.33.90.39.001.002 - Serviços Gerais De Limpeza E Higienização	Genifer Patrícia Coturi - ME	6.812,08	6.812,08	6.812,08	0,00	0,00
219	07/07/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	231,28	231,28	231,28	0,00	0,00
220	07/07/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.003.007 - Custas Judiciais	Ordem dos Advogados do Brasil - OAB Dourados	10,00	10,00	10,00	0,00	0,00
221	07/07/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.003.006 - Indenizações, Restituições E Resarcimentos	Ministério da Fazenda	1.529,62	1.529,62	1.529,62	0,00	0,00
222	11/07/2017	049/2015	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.014 - Locação De Bens Móveis	F Rocha e Cia Ltda	2.462,46	2.462,46	2.462,46	0,00	0,00
223	12/07/2017	150/2015	Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.39.002.033 - Serviços de Guarda de Documentos	Arquiteteca - Central de Guarda de Arquivos e Documentos Ltda	10.762,44	5.948,89	5.948,89	4.813,55	0,00
224	12/07/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	330,40	330,40	330,40	0,00	0,00
225	13/07/2017	018/2016	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.003 - Comunicação E Cobrança	Empresa Brasileira de Correios e Telégrafos	1.699,95	1.699,95	1.699,95	0,00	0,00
226	14/07/2017	088/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias	Elaine Ernesto	1.008,00	1.008,00	1.008,00	0,00	0,00
227	14/07/2017	088/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias	Emite Pereira dos Santos	1.008,00	1.008,00	1.008,00	0,00	0,00
228	14/07/2017	088/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias	Cassia Cristina Alves dos Santos	1.008,00	1.008,00	1.008,00	0,00	0,00
229	14/07/2017	088/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias	Alessandra Aparecida Vieira Machado	1.008,00	1.008,00	1.008,00	0,00	0,00
230	17/07/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	330,40	330,40	330,40	0,00	0,00
231	19/07/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.003.007 - Custas Judiciais	Ordem dos Advogados do Brasil - OAB Dourados	30,00	30,00	30,00	0,00	0,00
232	21/07/2017	090/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias	Douglas da Costa Cardoso	336,00	336,00	336,00	0,00	0,00
233	25/07/2017	023/2017	Global	6.2.2.1.1.33.90.39.002.018 - Palestras, Cursos, Treinamentos E Seleção De Pessoal	PREMIER CAPACITAÇÃO E SISTEMAS LTDA ME	4.000,00	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00
234	26/07/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	231,28	231,28	231,28	0,00	0,00
235	27/07/2017	002/2017	Global	6.2.2.1.1.33.90.30.012 - Materiais Gráficos E Impressos	RPR Chateaux Gráficas Ltda	16.940,00	16.940,00	16.940,00	330,00	0,00
236	27/07/2017	002/2017	Global	6.2.2.1.1.33.90.30.012 - Materiais Gráficos E Impressos	Sobral Chaves e Carimbo Ltda Me	1.147,80	968,23	968,23	179,57	0,00

Evite imprimir. Colabore com o meio ambiente.

COREN/MS

Nº	Data	Processo	Conta	Favorecido	Valor	Liquidado	Pago	Anulado	Saldo
237	27/07/2017	002/2017	6.2.2.1.1.33.90.30.002 - Global Materiais Gráficos e Impressões	REZENDE & DINIZ NETO LTDA	4346,00	3750,00	598,00	0,00	0,00
238	27/07/2017	024/2017	6.2.2.1.1.33.90.39.001.099 - Global Outros Serviços Terceirizados	MAX PROJETOS E CONSULTORIA EM TI LTD - EPP	1.150,00	0,00	1.150,00	0,00	0,00
239	27/07/2017	095/2017	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Ordinário Servidores	Diárias Daniela e Ferni Gentil	112,00	112,00	0,00	0,00	0,00
240	27/07/2017	091/2017	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Ordinário Servidores	Diárias Idelmara Ribeiro Macedo	784,00	784,00	0,00	0,00	0,00
241	27/07/2017	091/2017	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Ordinário Servidores	Diárias Jocabalina Mendonça de Souza	1.008,00	1.008,00	0,00	0,00	0,00
242	27/07/2017	091/2017	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Ordinário Servidores	Diárias Francisco de Souza Rosa	1.008,00	1.008,00	0,00	0,00	0,00
243	27/07/2017	091/2017	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Ordinário Servidores	Diárias Cíntia Taniguchi Moriotti	1.008,00	1.008,00	0,00	0,00	0,00
244	27/07/2017	091/2017	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Ordinário Servidores	Diárias Aparecida Vieira da Silva	1.008,00	1.008,00	0,00	0,00	0,00
245	27/07/2017	091/2017	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Ordinário Servidores	Diárias Daniela de Melo Silva	1.008,00	1.008,00	0,00	0,00	0,00
246	27/07/2017	006/2017	6.2.2.1.1.33.90.30.002 - Ordinário Material De Expediente	CKS Comércio de Materiais de Escritório Ltda - EPP	5.206,52	5.206,52	0,00	0,00	0,00
247	27/07/2017	006/2017	6.2.2.1.1.33.90.30.002 - Ordinário Material De Expediente	Comercial de Alimentos Diana - Eireli - ME	1.764,51	1.764,51	0,00	0,00	0,00
248	27/07/2017	006/2017	6.2.2.1.1.33.90.30.002 - Ordinário Material De Expediente	LG COMERCIO E SERVIÇOS EIRELI - ME	306,35	306,35	0,00	0,00	0,00
249	27/07/2017	005/2017	6.2.2.1.1.33.90.30.002 - Ordinário Material De Expediente	DIGITAL DISTRIBUIDORA COMERCIO & SERVIÇOS	871,92	871,92	0,00	0,00	0,00
250	27/07/2017	006/2017	6.2.2.1.1.33.90.30.002 - Ordinário Material De Expediente	GRANDE ELETRO ELETRONICOS LTDA - ME	793,15	793,15	0,00	0,00	0,00
251	27/07/2017	006/2017	6.2.2.1.1.33.90.30.002 - Ordinário Material De Expediente	ESTAFE COMERCIO E SERVIÇOS EIRELI - EPP	179,25	179,25	0,00	0,00	0,00
252	27/07/2017	006/2017	6.2.2.1.1.33.90.30.002 - Ordinário Material De Expediente	DANIELE SILVA RIBEIRO 36034651808 - R & D COMERCIO	8.549,00	8.544,00	5,00	0,00	0,00
253	27/07/2017	005/2017	6.2.2.1.1.33.90.30.002 - Ordinário Material De Expediente	MAGTECH DISTRIBUIDOR DE ELETROEQUIPAMENTOS EIRELI EPP	340,00	340,00	0,00	0,00	0,00
254	31/07/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	132,16	132,16	0,00	0,00	0,00
255	31/07/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.007 - Custas Judiciais	Ordem dos Advogados do Brasil - OAB/MS	5,00	5,00	0,00	0,00	0,00
256	02/08/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.037 - Locação de Veículos	K e L Multi Empresarial Ltda	1.040,00	1.040,00	0,00	0,00	0,00
257	03/08/2017	Global	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Serviços Perícia, Asses, Consultoria, Treinagem E Afins	ERAVINA RIBAS MATEUS - ME	3.626,00	2.731,51	2.731,51	0,00	894,49

COREN/MS

Nº	Data	Processo	Tipo	Conta	Favorecido	Valor	Liquidado	Pago	Anulado	Saldo
258	04/08/2017	090/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Douglas da Costa Cardoso	224,00	224,00	224,00	0,00	0,00
259	07/08/2017	026/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Antonia Luiza Ferreira da Silva	700,00	700,00	700,00	0,00	0,00
260	07/08/2017	002/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Luiza Pereira dos Santos	700,00	700,00	700,00	0,00	0,00
261	07/08/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	99,12	99,12	99,12	0,00	0,00
262	08/08/2017	097/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Alessandra Aparecida Vieira Machado	336,00	336,00	336,00	0,00	0,00
263	08/08/2017	099/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Luana Maria Yumiko Martins	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
264	08/08/2017	099/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Rosana Serejo Martins de Araujo	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
265	08/08/2017	099/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Jubiter Willemann Flor	525,00	525,00	525,00	0,00	0,00
266	09/08/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	165,20	165,20	165,20	0,00	0,00
267	10/08/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	165,20	165,20	165,20	0,00	0,00
268	10/08/2017	105/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Tatiana Maria de Souza Godoy	700,00	700,00	700,00	0,00	0,00
269	10/08/2017	105/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Daniela de Melo Silva	700,00	700,00	700,00	0,00	0,00
270	11/08/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.007 - Custas Judiciais	Ordem dos Advogados do Brasil - OAB/MS	62,00	62,00	62,00	0,00	0,00
271	14/08/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.005 - Indenizações, Restituições E Reembolsos	Eleidá Dias Almatá	10.889,30	10.889,30	10.889,30	0,00	0,00
272	14/08/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.007 - Custas Judiciais	Tamara Hatsumi Pereira Fujii	440,00	440,00	440,00	0,00	0,00
273	15/08/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	396,48	396,48	396,48	0,00	0,00
274	15/08/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	132,16	132,16	132,16	0,00	0,00
275	15/08/2017	032/2016	Global	6.2.2.1.1.33.90.39.002.017 - Manutenção E Conservação De Bens Imóveis	Engenheiros Engenharia e Mineração LTDA EPP	8.500,00	8.500,00	8.500,00	0,00	0,00
276	15/08/2017	004/2017	Global	6.2.2.1.1.33.90.30.003 - Material De Limpeza E Prod. De Higienização	Comercial de Alimentos Diana - Eireli - ME	3.021,94	3.021,94	3.021,94	0,00	0,00
277	15/08/2017	004/2017	Global	6.2.2.1.1.33.90.30.003 - Material De Limpeza E Prod. De Higienização	Sports Empório, Papelaria e Informática Ltda - EPP	137,15	137,12	137,12	0,03	0,00

COREN/MS

Nº	Data	Processo	Tipo	Conta	Favorecido	Valor	Liquidado	Pago	Anulado	Saldo
278	15/08/2017	004/2017	Global	6.2.2.1.1.33.90.30.003 - Material De Limpeza E Prod. De Higienização	J4 SERVIÇOS E NEGOCIOS MULTIPLOS EIRELI - ME	88,80	88,80	88,80	0,00	0,00
279	15/08/2017	004/2017	Global	6.2.2.1.1.33.90.30.003 - Material De Limpeza E Prod. De Higienização	ECOMI PRODUTOS DE LIMPEZA LTDA ME	2.296,51	2.296,50	2.296,50	11,01	0,00
280	15/08/2017	004/2017	Global	6.2.2.1.1.33.90.30.003 - Material De Limpeza E Prod. De Higienização	EFICAZ SOLUÇÕES HIGIENE LIMPEZA E DESCARTAVEL EIRELI - ME	1.598,04	1.598,04	1.598,04	0,00	0,00
281	16/08/2017		Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.93.002.001 - Auxilio Representação - Conselheiros	Conselheiros	91.800,00	13.091,00	13.091,00	77.909,00	0,00
282	16/08/2017		Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.93.002.005 - Auxilio Representação - Colaboradores	Colaboradores	99.000,00	27.560,00	27.560,00	71.440,00	0,00
283	16/08/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.99.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	1.057,28	1.057,28	1.057,28	0,00	0,00
284	21/08/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.99.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	165,20	165,20	165,20	0,00	0,00
285	23/08/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.99.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	693,84	693,84	693,84	0,00	0,00
286	24/08/2017	098/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias	Danielly Ferri Gentil	336,00	336,00	336,00	0,00	0,00
287	24/08/2017	133/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias	Idelmara Ribeiro Vaccaro	112,00	112,00	112,00	0,00	0,00
288	24/08/2017	115/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias	Dayse Aparecida Clemente	980,00	980,00	980,00	0,00	0,00
289	25/08/2017	115/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias	Eder Ribeiro	784,00	784,00	784,00	0,00	0,00
290	25/08/2017	115/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias	Elaine Ernesto	784,00	784,00	784,00	0,00	0,00
291	29/08/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.99.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	132,16	132,16	132,16	0,00	0,00
292	29/08/2017	1.182.606	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.006 - Indenizações, Restituições E Reembolsos	Betya Emanuely Alves Ferreira	148,65	148,65	148,65	0,00	0,00
293	30/08/2017	106/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias	Clayton Roberto de Oliveira	700,00	700,00	700,00	0,00	0,00
294	30/08/2017	106/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias	Abner de Barros Chaparro	700,00	700,00	700,00	0,00	0,00
295	30/08/2017	106/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias	Joice Eliza Espindola Paes Ozelame	560,00	560,00	560,00	0,00	0,00

COREN/MS

Nº	Data	Processo	Conta	Favorecido	Valor	Liquidado	Pago	Anulado	Saldo
296	01/09/2017	005/2017	6.2.2.1.1.33.90.33.009 - Passagens Aéreas, Terrestres e Marítimas	PORTAL TURISMO E SERVIÇO LTDA	10.000,00	9.521,88	9.521,88	478,12	0,00
297	01/09/2017	005/2017	6.2.2.1.1.33.90.33.009 - Passagens Aéreas, Terrestres e Marítimas	SEC SERVIÇOS AEROPORUÁRIO LTDA	822,93	789,72	789,72	33,22	0,00
298	01/09/2017	005/2017	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	132,16	132,16	132,16	0,00	0,00
299	04/09/2017	005/2017	6.2.2.1.1.33.90.93.003.007 - Custas Judiciais	Tribunal Regional do Trabalho de 2ª Região	904,84	904,84	904,84	0,00	0,00
300	04/09/2017	132/2017	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Servidores	Idelmara Ribeiro Macedo	336,00	336,00	336,00	0,00	0,00
301	05/09/2017	005/2017	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	198,24	198,24	198,24	0,00	0,00
302	11/09/2017	055/2017	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias	Judith Willemann Flor	525,00	525,00	525,00	0,00	0,00
303	11/09/2017	055/2017	6.2.2.1.1.33.90.14.003 - Diárias	Iracema Ribeiro	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
304	12/09/2017	026/2017	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias	Antonia Lucia Ferreira da Silva	700,00	700,00	700,00	0,00	0,00
305	12/09/2017	002/2017	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias	Luiza Pereira dos Santos	700,00	700,00	700,00	0,00	0,00
306	13/09/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.007 - Custas Judiciais	Ministério da Fazenda	5,32	5,32	5,32	0,00	0,00
307	13/09/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.007 - Custas Judiciais	Ministério da Fazenda	5,32	5,32	5,32	0,00	0,00
308	13/09/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.007 - Custas Judiciais	Ministério da Fazenda	13,74	13,74	13,74	0,00	0,00
309	13/09/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.007 - Custas Judiciais	Ministério da Fazenda	5,32	5,32	5,32	0,00	0,00
310	18/09/2017	027/2017	6.2.2.1.1.33.90.30.005 - Gêneros Alimentícios	Nelson Bento Ribeiro	3.579,30	3.579,30	3.579,30	0,00	0,00
311	18/09/2017	027/2017	6.2.2.1.1.33.90.30.005 - Gêneros Alimentícios	C.L.R. COMERCIAL LTDA - ERP	798,40	798,40	798,40	0,00	0,00
312	20/09/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.007 - Custas Judiciais	Ministério da Fazenda	64,26	64,26	64,26	0,00	0,00
313	20/09/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.007 - Custas Judiciais	Ministério da Fazenda	9,00	9,00	9,00	0,00	0,00
314	26/09/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.007 - Custas Judiciais	Fundo Especial para Instalação, Desenvolvimento e Aperfeiçoamento dos Juizados Especiais Cíveis e Criminais - FUNJECC	100,42	100,42	100,42	0,00	0,00
315	26/09/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	165,20	165,20	165,20	0,00	0,00

Folha: 477
 Página: 16/22

Evite imprimir. Colabore com o meio ambiente.

COREN/MS

Nº	Data	Processo	Tipo	Conta	Favorecido	Valor	Liquidado	Pago	Anulado	Saldo
316	27/09/2017	576/2014	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.001.001 - Serviço De Segurança	Alarres Alternativa Ltda Me	130,00	0,00	0,00	0,00	130,00
317	27/09/2017	225/2016	Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.30.001 - Combustíveis E Lubrificantes - Automóveis	S.H. Informática Ltda	6.640,46	151,58	151,58	0,00	6.488,88
318	27/09/2017	226/2016	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.30.016 - Peças e Manutenção Para Veículos	S.H. Informática Ltda	2.100,00	48,50	48,50	2.051,50	0,00
319	27/09/2017	146/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.003 - Diárias Colaboradores	Mariana Martins Spierito	336,00	336,00	336,00	0,00	0,00
320	27/09/2017	146/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.003 - Diárias Colaboradores	Lucyana Conceição Lemes Justino	336,00	336,00	336,00	0,00	0,00
321	27/09/2017	144/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.003 - Diárias Colaboradores	Mayara Carolina Capedo	560,00	560,00	560,00	0,00	0,00
322	29/09/2017	033/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.003 - Diárias Colaboradores	Lucyana Conceição Lemes Justino	1.260,00	1.260,00	1.260,00	0,00	0,00
323	02/10/2017	144/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.003 - Diárias Colaboradores	Mayara Carolina Capedo	140,00	140,00	140,00	0,00	0,00
324	06/10/2017	145/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Danielly Ferri Gentil	336,00	336,00	336,00	0,00	0,00
325	09/10/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.002.026 - Publicações Técnicas	Secretaria de Estado de Fazenda - Setax MS	372,78	372,78	372,78	0,00	0,00
326	09/10/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	297,36	297,36	297,36	0,00	0,00
327	10/10/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.007 - Custas Judiciais	Ordem dos Advogados do Brasil - OAB Dourados	20,00	20,00	20,00	0,00	0,00
328	10/10/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.007 - Custas Judiciais	Ministério da Fazenda	5,63	5,63	5,63	0,00	0,00
329	10/10/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Elaine Ernesto	700,00	700,00	700,00	0,00	0,00
330	20/10/2017	030/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.001 - Congresso Brasileiro Dos Conselhos De Enfermagem - Cbcentf	RORIZ E MARTINS LTDA ME	5.014,00	6.014,00	6.014,00	0,00	0,00
331	17/10/2017	036/2015	Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.93.003.008 - Despesas Com Condomínio	Condomínio Edifício Conjunta Nacional	13.030,00	10.297,78	10.297,78	2.702,22	0,00
332	18/10/2017	414/2014	Global	6.2.2.1.1.33.90.39.002.015 - Locação/Manutenção De Software	Implanta Informática Ltda	19.697,50	19.697,50	19.697,50	0,00	0,00
333	19/10/2017	407/2014	Global	6.2.2.1.1.33.90.39.003.013 - Locação De Bens Imóveis	Central Empreendimentos Imobiliários Ltda	5.003,20	5.003,20	5.003,20	0,00	0,00
334	23/10/2017	026/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.022 - Seguro De Bens Móveis	Mapfre Seguros Gerais S/A	2.800,00	2.800,00	2.800,00	0,00	0,00

COREN/MS

Nº	Data	Processo	Tipo	Conta	Favorecido	Valor	Liquidado	Pago	Anulado	Saldo
335	23/10/2017	990/13	Global	6.2.2.1.1.33.90.39.002.030 - Serviços Prcdm. Asses. Consultoria, Tradução E Afins	Sedeo Serviço de Entrega de Despachos e Publicação Ltda - Epp	391,40	195,70	195,70	0,00	195,70
336	23/10/2017	034/2016	Global	6.2.2.1.1.33.90.39.002.034 - Serviços de Guarda de Veículos	Teca Automóveis Ltda Me	1.186,00	593,00	593,00	0,00	593,00
337	25/10/2017	178/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Alessandra Aparecida Vieira Machado	336,00	336,00	336,00	0,00	0,00
338	25/10/2017	002/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Luzia Pereira dos Santos	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
339	25/10/2017	026/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Antonia Lucia Ferreira da Silva	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
340	25/10/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Alessandra Aparecida Vieira Machado	112,00	112,00	112,00	0,00	0,00
341	25/10/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Danielly Ferr Glatli	112,00	112,00	112,00	0,00	0,00
342	26/10/2017	755/834	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.006 - Indenizações, Restituições E Reembolsos	Teresa Flores dos Santos	289,78	289,78	289,78	0,00	0,00
343	27/10/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	165,20	165,20	165,20	0,00	0,00
344	27/10/2017	036/2016	Global	6.2.2.1.1.33.90.39.002.016 - Manutenção E Conservação De Bens Móveis	E-CLIMA AR CONDICIONADO E REFRIGERAÇÃO LTDA	2.469,96	0,00	0,00	0,00	2.469,96
345	31/10/2017	025/2017	Global	6.2.2.1.1.33.90.39.002.016 - Manutenção E Conservação De Bens Móveis	M.S. Exibtores e Equipamentos de Seguranca Ltda ME	214,00	0,00	0,00	0,00	214,00
346	31/10/2017	025/2017	Global	6.2.2.1.1.33.90.39.002.016 - Manutenção E Conservação De Bens Móveis	FCV INDUSTRIA PLATINENSE DE EXTINTORES LTDA	459,98	0,00	0,00	0,00	459,98
347	31/10/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.92.007 - Des. Pessos Jurídicas	Jenildo Lima Andrade ME	120,00	120,00	120,00	0,00	0,00
348	31/10/2017	068/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Dayse Aparecida Clemente	525,00	525,00	525,00	0,00	0,00
349	31/10/2017	068/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Ana Maria Alves da Silva	525,00	525,00	525,00	0,00	0,00
350	31/10/2017	068/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Luzia Pereira dos Santos	525,00	525,00	525,00	0,00	0,00
351	31/10/2017	068/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Abner de Barros Chaparro	1.575,00	1.575,00	1.575,00	0,00	0,00
352	31/10/2017	068/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Elane Maria Barros Meza	1.575,00	1.575,00	1.575,00	0,00	0,00
353	31/10/2017	068/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Antonia Lucia Ferreira da Silva	1.575,00	1.575,00	1.575,00	0,00	0,00

Folha: 473
 Página: 18/28

COREN/MS

Nº	Data	Processo	Tipo	Conta	Favorecido	Valor	Liquidado	Pago	Anulado	Saldo
354	31/10/2017	068/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Idelmara Ribeiro Macedo	1.260,00	1.260,00	1.260,00	0,00	0,00
355	31/10/2017	068/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	José Elíca Espindola Paes Ozelaine	1.260,00	1.260,00	1.260,00	0,00	0,00
356	31/10/2017	068/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Lucimar Medeiros Duarte Mustafá	1.260,00	1.260,00	1.260,00	0,00	0,00
357	31/10/2017	068/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Eder Ribeiro	1.260,00	1.260,00	1.260,00	0,00	0,00
358	31/10/2017	068/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Ismael Pereira Dos Santos	1.260,00	1.260,00	1.260,00	0,00	0,00
359	31/10/2017	029/2016	Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.39.002.029 - Serviços Médicos, Hospitalares, Odontológicos E Farmacêuticos	Fábio Jose Nazario - EPP	5.182,78	0,00	0,00	0,00	5.182,78
360	31/10/2017	068/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.003 - Diárias Colaboradores	Elaine Cristina Fernandes Baez Sarti	1.260,00	1.260,00	1.260,00	0,00	0,00
361	31/10/2017	068/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.003 - Diárias Colaboradores	Ademir Sandro Realde	1.260,00	1.260,00	1.260,00	0,00	0,00
362	31/10/2017	068/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.003 - Diárias Colaboradores	Mercy da Costa Souza	1.260,00	1.260,00	1.260,00	0,00	0,00
363	31/10/2017	068/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.003 - Diárias Colaboradores	Clotilde Netto de Oliveira Santos	1.260,00	1.260,00	1.260,00	0,00	0,00
364	31/10/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	264,32	264,32	264,32	0,00	0,00
365	01/11/2017	068/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.003 - Diárias Colaboradores	Pedro Augusto Pacheco de Miranda	1.260,00	1.260,00	1.260,00	0,00	0,00
366	01/11/2017	068/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.003 - Diárias Colaboradores	Ariane Calixto de Oliveira	1.260,00	1.260,00	1.260,00	0,00	0,00
367	01/11/2017	068/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Clayton Robinson de Oliveira	1.575,00	1.575,00	1.575,00	0,00	0,00
368	01/11/2017	068/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.003 - Diárias Colaboradores	Amélia Hiromi Muraoka	420,00	0,00	0,00	420,00	0,00
369	09/11/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.003.007 - Custas Judiciais	Fundo Especial para Instalação, Desenvolvimento e Aperfeiçoamento dos Juizados Especiais Cíveis e Criminais - FJUECC	50,21	50,21	90,21	0,00	0,00
370	09/11/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.003.006 - Indenizações, Restituições E Reembolsos	MURILIO MENDONÇA DA CUNHA	150,49	150,49	150,49	0,00	0,00
371	13/11/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	297,36	297,36	297,36	0,00	0,00
372	14/11/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	363,44	363,44	363,44	0,00	0,00
373	14/11/2017	028/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Antonia Lucia Ferreira da Silva	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00

Página: 19/27

Evite imprimir. Colabore com o meio ambiente.

COREN/MS

Nº	Data	Processo	Tipo	Conta	Favorecido	Valor	Liquidado	Pago	Anulado	Saldo
374	14/11/2017	002/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Luzia Pereira dos Santos	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
375	16/11/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	165,20	165,20	165,20	0,00	0,00
376	17/11/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.03.003.007 - Custas Judiciais	Tribunal de Justiça do Rio Grande do Sul	189,87	0,00	0,00	189,87	0,00
377	20/11/2017	409/2014	Global	6.2.2.1.1.33.90.39.002.015 - Licença/Manutenção De Software	SuperSoft - Sistemas Ltda - Epp	920,00	0,00	0,00	0,00	920,00
378	20/11/2017	187/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Ana Maria Alves da Silva	700,00	700,00	700,00	0,00	0,00
379	20/11/2017	145/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Alessandra Aparecida Vieira Machado	784,00	784,00	784,00	0,00	0,00
380	20/11/2017	145/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Elaine Ernesto	1.008,00	1.008,00	1.008,00	0,00	0,00
381	21/11/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	165,20	165,20	165,20	0,00	0,00
382	21/11/2017	186/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Douglas da Costa Cardoso	336,00	336,00	336,00	0,00	0,00
383	23/11/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	132,16	132,16	132,16	0,00	0,00
384	24/11/2017	194/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Ana Maria Alves da Silva	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
385	24/11/2017	145/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Lucimar Medeiros Duarte Mustafá	336,00	336,00	336,00	0,00	0,00
386	24/11/2017	145/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Danielly Ferri Gentil	336,00	336,00	336,00	0,00	0,00
387	24/11/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.92.003.007 - Custas Judiciais	Fundo Especial para Instalação, Desenvolvimento e Aperfeiçoamento dos Juizados Especiais Cíveis e Criminais - FUNJEC	100,42	100,42	100,42	0,00	0,00
388	27/11/2017	192/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Judith Willemann Flór	875,00	875,00	875,00	0,00	0,00
389	27/11/2017	026/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Antonia Lucia Ferreira da Silva	980,00	980,00	980,00	0,00	0,00
390	27/11/2017	002/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Luzia Pereira dos Santos	980,00	980,00	980,00	0,00	0,00
391	28/11/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	264,32	264,32	264,32	0,00	0,00
392	29/11/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.007 - Custas Judiciais	Ordem dos Advogados do Brasil - OAB Dourados	5,80	5,80	5,80	0,00	0,00
393	01/12/2017		Estimativo	6.2.2.1.1.33.90.39.002.035 - Serviços Bancários - Cobrança	Caixa Econômica Federal	15.000,00	13.214,10	13.214,10	1.285,90	0,00

Evite imprimir. Colabore com o meio ambiente.

COREN/MS

Nº	Data	Processo	Tipo	Conta	Favorecido	Valor	Liquidado	Pago	Anulado	Saldo
394	01/12/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Abner de Barros Chaparro	1.260,00	1.260,00	1.260,00	0,00	0,00
395	01/12/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Alessandra Aparecida Vieira Machado	560,00	560,00	560,00	0,00	0,00
396	01/12/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Danielli Ferri Gentil	560,00	560,00	560,00	0,00	0,00
397	04/12/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.007 - Custas Judiciais	Ministério da Fazenda	64,26	64,26	64,26	0,00	0,00
398	05/12/2017	195/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Dayse Aparecida Clemente	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
399	05/12/2017	195/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Oswaldo Sanchez Júnior	336,00	336,00	336,00	0,00	0,00
400	05/12/2017	195/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Douglas da Costa Cardoso	336,00	336,00	336,00	0,00	0,00
401	05/12/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	297,36	297,36	297,36	0,00	0,00
402	06/12/2017	200/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.003 - Diárias Colaboradores	Silvia Alves Bonifácio Borgato	336,00	336,00	336,00	0,00	0,00
403	06/12/2017	200/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.003 - Diárias Colaboradores	Cristóvão Neto de Oliveira Santos	336,00	336,00	336,00	0,00	0,00
404	06/12/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	594,72	594,72	594,72	0,00	0,00
405	11/12/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.007 - Custas Judiciais	Ministério da Fazenda	5,32	5,32	5,32	0,00	0,00
406	11/12/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	1.156,40	1.156,40	1.156,40	0,00	0,00
407	13/12/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.39.002.020 - Publicações Técnicas	Imprensa Nacional	330,40	330,40	330,40	0,00	0,00
408	13/12/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.007 - Custas Judiciais	Ministério da Fazenda	64,26	64,26	64,26	0,00	0,00
409	13/12/2017	002/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Lucia Perreira dos Santos	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
410	13/12/2017	026/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.001 - Diárias Conselheiros	Antonia Lucia Ferreira da Silva	420,00	420,00	420,00	0,00	0,00
411	13/12/2017		Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.93.003.007 - Custas Judiciais	Ordem dos Advogados do Brasil - OAB Piauí	9,00	9,00	9,00	0,00	0,00
412	14/12/2017	193/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Alessandra Aparecida Vieira Machado	560,00	560,00	560,00	0,00	0,00
413	14/12/2017	193/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Danielli Ferri Gentil	560,00	560,00	560,00	0,00	0,00
414	14/12/2017	193/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Karla Marques Teixeira Medeiros	560,00	560,00	560,00	0,00	0,00
415	14/12/2017	193/2017	Ordinário	6.2.2.1.1.33.90.14.002 - Diárias Servidores	Lucimar Medeiros Duarte Mustafá	560,00	560,00	560,00	0,00	0,00

Página: 21/22

482

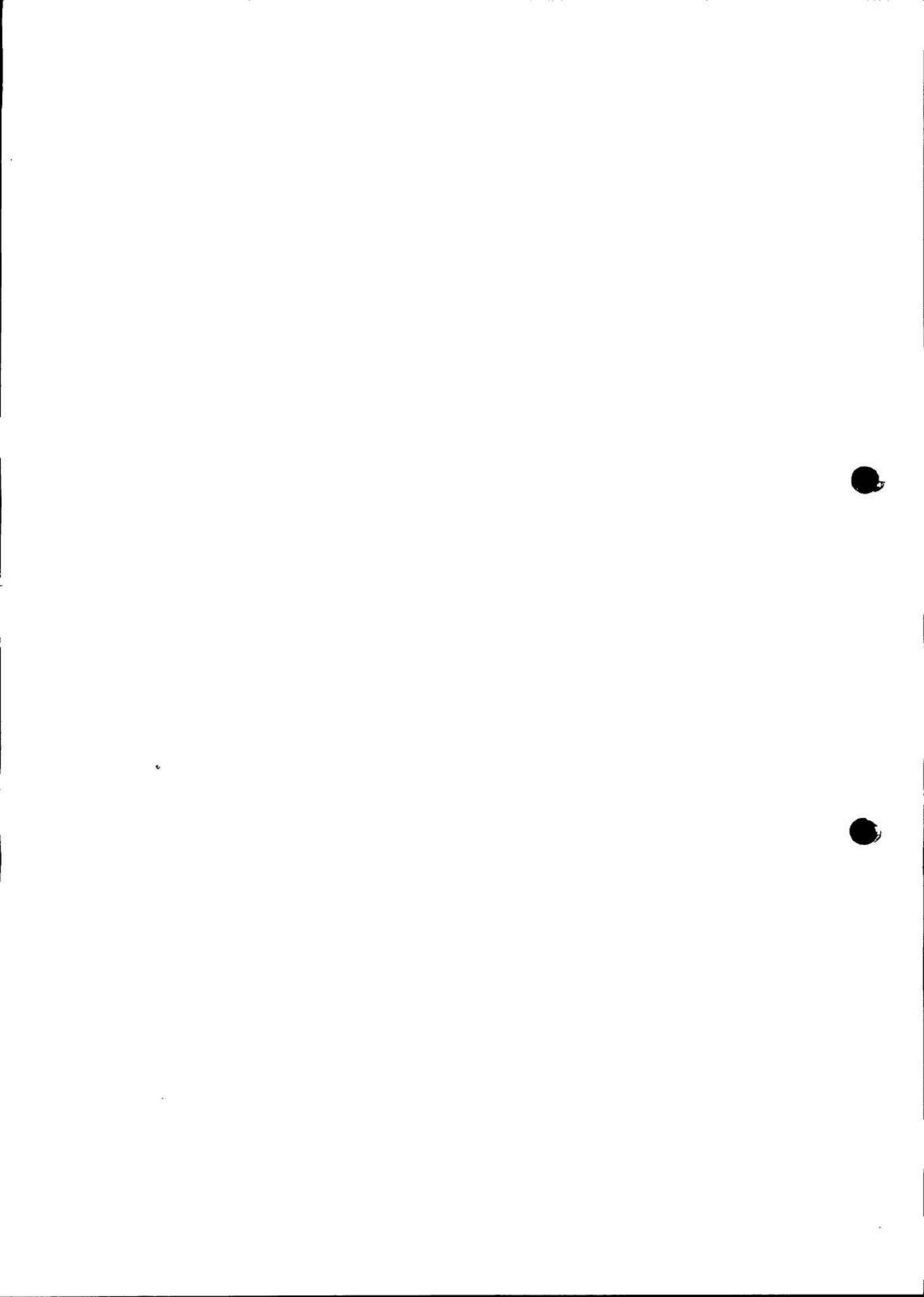
[Handwritten signature]

Evite imprimir. Colabore com o meio ambiente.

**XIX – INVENTÁRIO PATRIMONIAL EM
FORMATO ELETRÔNICO**

E

**RELATÓRIO DETALHADO DA DÍVIDA
ATIVA EM FORMATO ELETRÔNICO**



**XX – ESCLARECIMENTO DO
RESPONSÁVEL QUANTO A EVENTUAL
DÉFICIT**

SUPERAVIT

No exercício de 2017, assim como, nos anteriores (2015 e 2016) não houve déficit e sim foi apurado superávit de R\$ 921.099,53 (novecentos e vinte e um mil noventa e nove reais e cinquenta e três centavos). Tal fato se deve ao trabalho conjunto entre diversos setores e a gestão do Coren-MS.

Para a concretização dos objetivos de organizar administrativa e financeiramente o Coren-MS, foi instituída uma Comissão de Arrecadação, compostas por servidores dos departamentos a seguir: Departamento de fiscalização, Departamento de inscrição e cadastro, Departamento Jurídico, Departamento de anuidade e a administração superior desta autarquia. Os trabalhos iniciaram em julho de 2016, onde neste ano foi apurado um superávit de R\$ 514.984, 12.

As metas de arrecadação propostas, mais uma vez foram alcançadas no exercício de 2017, o que trouxe impacto positivo e condições de realizar projetos em prol da sociedade e dos profissionais de enfermagem do estado de Mato Grosso do Sul.


Judith Willmann Stör
Presidente
COREN - MS 41.478


Dayse Aparecida Clemente
Tesoureira
Coren/MS nº 11.084

**XXI – PARECER, DE CARÁTER OPINATIVO,
QUE APROVE AS CONTAS**

Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul
Sistema Cofen/Conselhos Regionais - Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5. 905/73

Parecer Geral 001/2018

Processo Administrativo nº 189/2017

Relator: Sebastião Junior Henrique Duarte

Assunto: Relatório de prestação de contas do Conselho Regional de Enfermagem do Mato Grosso do Sul ano de 2017

Introdução

A Presidente do Conselho Regional de Enfermagem do Mato Grosso do Sul (Coren-MS), instituiu Comissão para a elaboração do relatório de gestão de 2017, através da Portaria 416 de 11 de dezembro de 2017. Às folhas 3 consta o extrato de Ata da 58ª. Reunião Ordinária de Diretoria, com a designação dos membros para a elaboração do Relatório de Gestão e prestação de contas 2017.

O Presidente do Conselho Federal de Enfermagem, através do Ofício Circular nº 180/2017 de 18 de dezembro de 2017, informou que o relatório de gestão de 2017 deverá ser desmembrado do relatório de prestação de contas, em atendimento à Decisão Normativa do Tribunal de Contas da União (TCU) nº 161/2017 e orientou o envio de forma individualizada de ambos relatórios. Ressalta-se que, o prazo final para envio ao COFEN do relatório de prestação de contas é 28 de fevereiro de 2018.

Das folhas 6 até 489 contam os documentos referente a prestação de contas do exercício 2017 do Coren-MS, com destaque para: folhas 328 a 335 que trazem as notas explicativas referente às demonstrações contábeis até o dia 31 de dezembro de 2017, possível depreender no item b créditos a curto prazo a seguinte afirmativa:

O saldo atual de receitas a receber do exercício atual é de R\$ 2.175.887,35, que demonstra a inadimplência das anuidades emitidas em 2017, considerando esse o valor principal do débito a receber, e este saldo será lançado em janeiro de 2018 em receitas a receber de exercícios anteriores. O saldo final de receitas a receber de exercícios anteriores é de R\$ 2.931.218,00, que demonstra a inadimplência acumulada dos exercícios anteriores antes da inscrição dos débitos em dívida ativa, considerando o valor principal do débito (folhas 328).

Chama atenção o item e) ativo realizável a longo prazo – dívida ativa, cujo total somam R\$ 5.236.497,73 e a média de inadimplentes (folhas 331) dos anos 2015 a 2017 = 87,5%.

Das folhas 412 a 420 estão as Decisões de 6 (seis) reformulações orçamentárias. Na reformulação número 2 (folhas 414) houve abertura de créditos suplementares no valor de R\$ 510.000,00 (quinhentos e dez mil reais); às folhas 419 e 420 consta a sexta reformulação

Adaptado

Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul
Sistema Cofen/Conselhos Regionais - Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5. 905/73

orçamentária com a devida autorização de créditos adicionais suplementares no valor de R\$ 1.720,024,62 (hum milhão, setecentos e vinte mil, vinte e quatro reais e sessenta e dois centavos) e créditos adicionais especiais no valor de R\$ 20.000,00 (vinte mil reais). Os recursos foram do excesso de arrecadação no terceiro trimestre, da previsão do excesso de arrecadação no quarto trimestre e da redução da rubrica de auxílio representação de colaboradores. Assim, o orçamento global de 2017 ficou em R\$ 6.577.185,68 (seis milhões, quinhentos e setenta e sete mil, cento e oitenta e cinco reais e sessenta e oito centavos) de previsão de receita e R\$ 7.077.185,68 (sete milhões, setenta e sete mil, cento e oitenta e cinco reais e sessenta e oito centavos) de despesa, sendo que a diferença entre a receita e a despesa no valor de R\$ 500.000,00 (quinhentos mil reais) se deu em razão de superávit do exercício anterior.

Às folhas 430 há descrição pela Controladora Geral no item 11 – danos ao erário. Foi mencionado que o único provável danos ao erário teve apuração por meio de sindicância, que concluiu pela regularidade da multa paga em decorrência da demissão de funcionário. E, nas folhas 432, no item 15 a Controladora Geral reconhece que:

“ainda que tenham ocorrido falhas, entendemos que o Coren-MS cumpriu com a finalidade proposta, buscando agir com eficiência nas realizações de seus atos e atuando para os saneamentos dos vícios detectados, com observância aos princípios norteadores da Administração Pública e adequada utilização dos seus recursos para o alcance dos resultados de suas operações”
(folhas 432).

Da análise

No que concerne as regulamentações que regem o relatório de prestação de contas, os autos atendem integralmente tanto as exigências do Tribunal de Contas da União (Instrução Normativa nº 63/2010 e Decisão Normativa nº 161/2017) quanto as do Conselho Federal de Enfermagem (Resolução nº 504/2016). Portanto, a análise documental atendeu aos quesitos legais/regimentais.

O relatório de prestação de contas do Coren-MS ano de 2017 foi entregue tempestivamente, permitindo deliberações pelo Plenário do Coren-MS.

Observa-se a regularidade na gestão de recursos públicos, em que pese a constante reformulação orçamentária ocorrida no ano de 2017, que caracteriza deficiência no planejamento.

Há menção (folhas 447) de que a prestação de contas do exercício de 2016 obteve Parecer da Controladoria Geral do Coren-MS pela regularidade com ressalvas, porém, sem especificar quais seriam tais ressalvas, impedindo a constatação de saneamento ou continuidade de prováveis irregularidades.

Quanto aos gastos com pagamento de pessoal (folhas 438), o regional está com índice abaixo do limite máximo exigido pela Lei de Responsabilidade Fiscal (nº 101/2000), haja vista que

Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul
Sistema Cofen/Conselhos Regionais - Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5. 905/73

possui gasto de 31,02% dos recursos. Entretanto, tal economia prejudica o cumprimento do Regimento Interno da autarquia, haja vista que setores importantes do organograma encontra-se sem profissional, como é o caso da Auditoria Interna, logo, se há economia com gasto de pessoal, essa deve ocorrer sem limitar a função fim do regional.

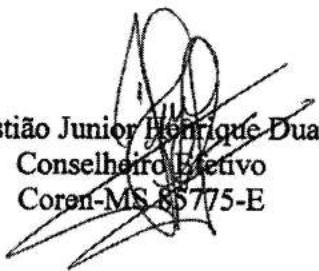
Quanto ao superávit em 2017, de fato há comprovação de aumento na arrecadação em relação ao ano anterior, como também ficou demonstrado maiores gastos em 2017 (folhas 439).

O saldo disponível do exercício de 2017 foi de R\$ 2.065.959,52 (dois milhões, sessenta e cinco mil, novecentos e cinquenta e nove reais e cinquenta e dois centavos), representando aumento de 181,63% a mais em relação ao ano de 2016, provavelmente por força do processo eleitoral ocorrido em outubro de 2017, onde profissionais de enfermagem buscaram a regularização de débitos para a aptidão em votar, também pela negociação da dívida ativa, que ainda apresenta o valor de mais de cinco milhões de reais, consistindo em desafio à gestão 2018-2020 a implementação de estratégias para zerar a dívida ativa.

Da conclusão

Diante do exposto é evidente o cumprimento das legislações e normativas exigidas na composição do relatório de prestação de contas da autarquia. Contudo, há falta do Parecer de prestação de contas do exercício de 2016 emitido pelo COFEN e a ausência do relatório do Tribunal de Contas da União referente a auditoria realizada em 2017, em que pese a importância de tais documentos na análise da presente prestação de contas, no que se refere aos documentos arrolados nos autos, pugna pela aprovação, salvo melhor juízo.

Campo Grande, MS, 15 de fevereiro de 2017



Sebastião Junior Henrique Duarte
Conselheiro Eletivo
Coren-MS 8575-E



Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul
Sistema Cofen/Conselhos Regionais - Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5. 905/73

**EXTRATO DE ATA DA 431ª REUNIÃO ORDINÁRIA DE PLENÁRIO DO DIA
16.02.2018**

01 Às oito horas e vinte minutos do dia dezesseis de fevereiro de dois mil e dezoito, na sede do
02 Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul, na Rua Dom Aquino, n. 1354 –
03 Ed. Conj. Nacional, 2º andar, sala 26, reuniram-se os membros do Plenário do Coren - MS,
04 nomeados pelo Coren/MS por meio da Decisão Coren-MS nº 044/2017, publicada DOU em
05 17 de novembro de 2017.: **I. Verificação do “Quórum”** Suficiente. Sob a Presidência Dr.
06 Sebastião Junior Henrique Duarte, conselheiros presentes Dr. Rodrigo Alexandre Teixeira,
07 Dra. Virna Liza Pereira Chaves Hildebrand, Dr. Alisson Daniel Fernandes da Silva, Dr. Hugo
08 Henrique Benites Lorentz, Sr. Cleberson dos Santos Paião, Sra. Gismaire Aparecida da Costa
09 Vacchiano, Sr. Aparecido Vieira Carvalho e Sra. Carolina Lopes de Moraes. Ausência do
10 Conselheiro Dr. Rodrigo Rodrigues de Melo, por motivos
11 particulares.*****
12 ***** **ORDEM DO DIA: 02. Parecer Geral n.001/2018, emitido pelo Presidente**
13 **Dr. Sebastião Junior Henrique Duarte – PAD n. 189/2017 referente à Prestação de**
14 **Contas/ Relatório de Gestão 2017.** Aprovado o Parecer por unanimidade, realizar
15 encaminhamentos.*****
16 *****
17 *****

18
19
20 **Dr. Sebastião Junior Henrique Duarte**
21 **Presidente**
22 **Coren-MS n. 85775**

20 **Dr. Rodrigo Alexandre Teixeira**
21 **Secretário**
22 **Coren-MS n. 123978**



cofen
conselho federal de enfermagem

Filial do Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra



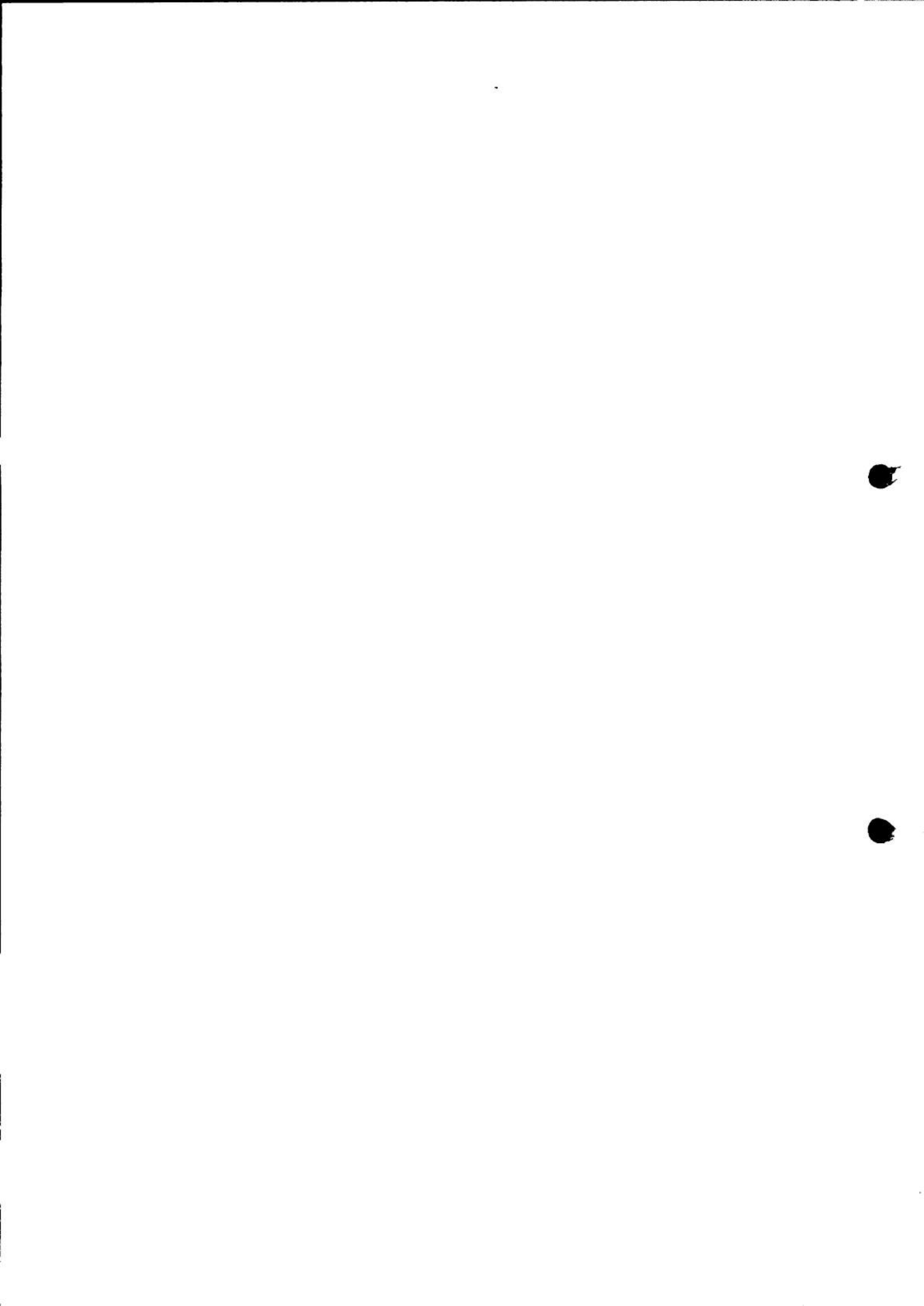
PARECER COFEN-AUD Nº 060-2018 – PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

Ementa: Análise das justificativas apresentadas acerca da Prestação de Contas Ordinária - PCO - Conselho Regional de Enfermagem do Mato Grosso do Sul – Coren-MS, relativa ao exercício de 2017. – **REGULAR COM RESSALVAS.**

1. Os aspectos verificados na análise da prestação de contas, quanto à estrutura, conteúdo e forma, foram aqueles definidos pela Resolução Cofen nº 504/2016, bem como pelas normas emanadas do Tribunal de Contas da União – TCU, cabendo ressaltar: Instrução Normativa 63/2010, Decisão Normativa 161/2017.
2. Suprida a fase da análise realizada por meio do Relatório Técnico - PC 28/2018 compete, a esta Chefia de Divisão de Auditoria Interna, relatar a análise do mérito quanto aos atos e fatos praticados pelo COREN-MS, exercício 2017, observando-se todo o arcabouço legal já aplicado à análise de conformidade documental, além do rito estabelecido pela Lei Orgânica do Tribunal de Contas da União - 8443/1992, conforme determina os artigos 70 a 75 da Constituição Federal do Brasil.
- 3 – As inconformidades enumeradas pela equipe técnica e ratificadas pela chefia da Auditoria Interna, foram sintetizadas no Memorando nº 154/2018 – Divisão de Auditoria Interna – fls. 532/534, Memorando Controladoria Geral nº 280/2018 – fls. 535/536, e encaminhadas ao Regional pelo Ofício nº 1665/2018/GAB/PRES – fl. 538, para que apresentasse justificativas e considerações finais sobre as contas analisadas.
- 4 – Pelo OFÍCIO Nº 542/2018/GAB/PRESIDÊNCIA – fl. 550 o Regional apresentou as Justificativa referente aos itens apontados pela Divisão de Auditoria Interna no Relatório PC 28/2018 – Coren-MS, pelo que passamos a análise de mérito.

4.1 – Apontamento 1.3

1.3 Torna-se oportuno ressaltar que não foi apresentada a ata de aprovação da prestação de contas em análise, referente ao exercício de 2017. Em substituição





cofen
conselho federal de enfermagem



filial do conselho internacional de enfermagem - genebra

o regional encaminhou o extrato da mencionada ata (fl. 496), que aprova o parecer, observando-se, entretanto, que o mesmo não registra a assinatura dos citados membros em sua totalidade, inviabilizando-se qualquer manifestação quanto à conformidade do ato.

1.3 – Encaminhar ata da sessão de plenário com a assinatura de todos os conselheiros, sobre a aprovação da prestação de contas/2017.

Justificativa apresentada:

1.3- Encaminhar ata da sessão de plenário com a assinatura de todos os conselheiros, sobre a aprovação da prestação de contas/2017.

Anexa.

Análise da justificativa: Justificativa acatada – Encaminhada a Ata de ROP 431, assinada pelos Conselheiros Regionais, que aprova Prestação de Conta com ressalvas – fls. 557/563.

Recomendações: Não há recomendações para este item

4.2 – Apontamento 3.4.2.c

3.4.2.c) No que se refere à despesa, verifica-se que o regional elaborou a proposta orçamentária para o exercício de 2017, conforme quadro 3, fixando gastos no patamar de R\$ 4.837.161,06 (fls. 169-173), 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\$ 4.929.991,58, correspondendo a um aumento de 1,92% em relação ao inicialmente fixado.

Registre-se que o efetivo aumento apurado na realização da despesa corrente foi de 1,92%, descumprindo, portanto, ao quanto estabelecido na Lei de Finanças Públicas 4320/1964, bem como na Lei de Responsabilidade Fiscal-101/2000, art. 1º, §1º.

3.4.2.c) Justificar o fato da despesa executada/empenhada em 2017 ter sido maior que a fixada.





cofen
conselho federal de enfermagem



Filial do Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

Justificativa apresentada:

O orçamento inicial fixado foi R\$ 4.837.161,06, com a atualização da dotação o valor passou a ser de R\$ 6.941.455,31, atos demonstrados através das reformulações orçamentárias realizadas, constantes nas 411 a 420 do PAD COREN MS 189/2017 e anexo a este documento.

Análise da justificativa: Justificativa acatada – A documentação encaminhada foi suficiente para sanar a inconformidade do Relatório de Auditoria – fls. 565/595

Recomendações: Não há recomendações para este item

4.3 – Apontamento 3.4.2.e: 4.1.3

3.4.2.e) Registre-se que não foi possível analisar a conformidade dos créditos adicionais, bem como confrontá-los com os respectivos valores registrados no Balanço Orçamentário, haja vista a ausência de encaminhamento do quadro consolidado das dotações orçamentárias e dos atos correspondentes às mencionadas alterações, descumprindo o quanto determinado na Lei 4320/64, nos artigos 42, 46 e 101, da citada norma. Que seja enviada todas as alterações e o quadro consolidados de todas as alterações ocorridas com todas as contas do orçamento. Nas fls. 416-424 consta Decisões das seguintes reformulações orçamentárias: 01, 03 e 06.

4.1.3 Registre-se que o regional encaminhou o quadro de reformulações referente à composição dos créditos adicionais abertos, fls. 448. Contudo, tais informações não foram suficientes para análise dos créditos adicionais. Faltando apresentar o anexo da Lei 4320/1964 o qual trata das suplementações por grupo de despesas ocorridas no exercício, bem como a fonte dos recursos, inviabilizando-se a referida análise. Observe-se que o quadro 09.1, apresentado pela controladoria do regional (fl.448), apesar de se encontrar consolidado, não há documentos suportes para validação do mesmo, tais como: as decisões e publicações das reformulações 1, 2, 3, 4, 5, 6. Às fls. 416-424 consta algumas decisões e publicações que não contemplam valores por tipo de crédito nem a fonte de recurso utilizada, impossibilitando-se sua utilização subsidiariamente. O quadro 09.1 foi preenchido usando as informações do PAD 836/2016 sobre Proposta Orçamentária Anual do exercício de 2017, destacando-se que há ausências de quadros de reformulações números: 01, 03 e 05.

3.4.2.e) Encaminhar quadro consolidado das dotações orçamentárias e dos atos correspondentes as alterações na execução do orçamento.





cofen
conselho federal de enfermagem

filial do conselho internacional de enfermagem - genebra



4.1.3) Encaminhar quadro de reformulações referente à composição dos créditos adicionais abertos e o anexo da Lei 4320/64, que trata das suplementações por grupos de despesas; bem como justificar as eventuais inconsistências apontadas no referido subitem.

Justificativa apresentada:

3.4.2.e) Encaminhar quadro consolidado das dotações orçamentárias e dos correspondentes as alterações na execução do orçamento.

Anexo.

Análise da justificativa: Justificativa Acatada – Encaminhado quadro consolidado das suplementações e reformulações, bem como os atos autorizatórios – fls. 565/595.

Recomendações: Não há recomendações para este item.

4.4 – Apontamento 4.2.1.b

4.2.1.b) Registre-se Contabilização de ingressos e dispêndios orçamentários em grupos extraorçamentários, comprometendo a fidedignidade das informações apresentadas no Balanço Financeiro (fls. 187-188). Destaca-se que tanto os recebimentos e os pagamentos extraorçamentários representam cerca de 50% do orçamentário. Em Notas Explicativas, fls.339, há referência do relatório do Implanta, fls. 341-414, sobre a composição dos valores extraorçamentários que são contas orçamentárias portanto, com classificação indevida no grupo extraorçamentário.

4.2.1.b) Informar quais as medidas ou modificações solicitadas à Implanta sobre a circunstância relatada no referido subitem e que já persiste por mais de um exercício.

Justificativa apresentada:

Os lançamentos extraorçamentários são referentes à contabilização da folha de pagamento que está de acordo com o sistema Implanta. Solicitaremos ao Implanta uma revisão de parametrização dos lançamentos relacionados que serão corrigidos em 2018, em sendo o caso.

Análise da justificativa: Justificativa Não Acatada. A justificativa encaminhada não foi suficiente para suprir as inconformidades verificadas no relatório, tendo em vista o relevante valor relativo a recebimentos e pagamentos extraorçamentários Ressalte-se que





cofen
conselho federal de enfermagem



União do Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

os ingressos e dispêndios extraorçamentários são de caráter temporário, pois representam recursos de terceiros em poder da Entidade.

Recomendações: Que o Regional busque junto a empresa responsável pelo sistema de contabilidade a emissão de relatório detalhado de composição das receitas e despesas extraorçamentárias, justificando ainda o valor registrado nessa conta em valores elevados.

4.5 – Apontamento 4.2.1.c

4.2.1.c) Registre-se que foram verificadas as seguintes divergências entre os extratos bancários e saldos registrados no Razão Analítico (Balancete) listados no quadro 11 (fls.295-327):

1- A conta 3141-7, agência 1568, foi encerrada, porém os documentos apresentados às fls. 301-304 não possui formalização do banco nem foi apresentado extrato bancário;

2 - Às fls. 307 consta um extrato bancário da conta 309.270-4, Ag. 4211-0 do Banco do Brasil com saldo zerado que não está registrada no Balancete de Verificação, fls. 020;

3 - Não foi apresentado extrato bancário da conta 3107-7 da CEF, fls. 020.

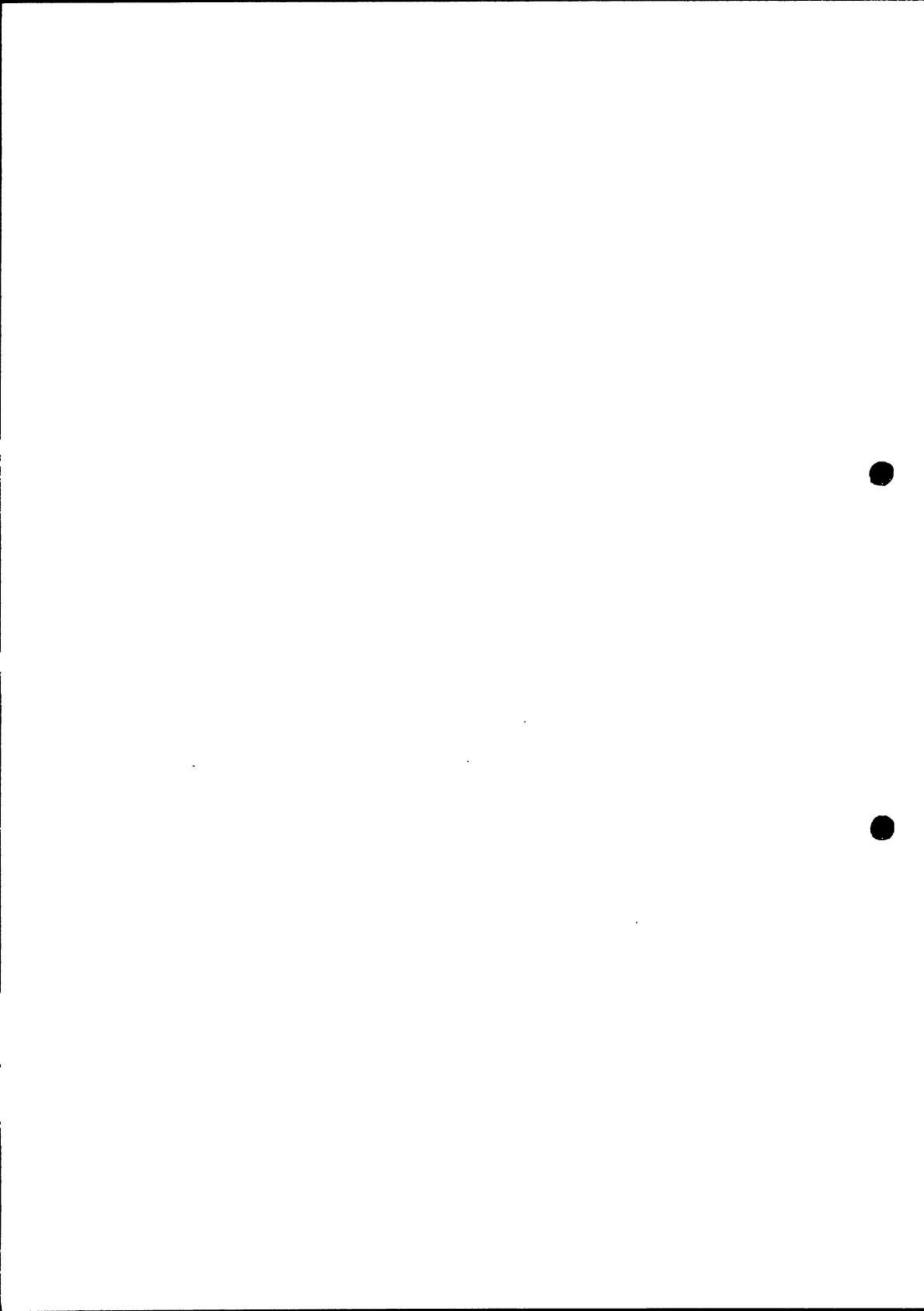
4.2.1.c) Apresentar documentos ou justificativas referentes as divergências apontadas nas contas 3141-7, Ag. 1568; 309.270-4, Ag. 4211-0 BB; e conta 3107-7 CEF.

Justificativa apresentada:

Como Consta na folha 297, foi solicitado o encerramento da conta em 28/12/2017, entretanto devido ao feriado nacional do dia 1º de janeiro, o fechamento aconteceu somente em 03/01/2018, sendo o saldo transferido para a conta 2246-9. Anexo extrato e encerramento de conta.

Já a conta 309.270-4, Ag.4211-00 BB, é uma conta vinculada a conta aplicação, apresentando saldo zero há vários exercícios, e por esta razão não aparece no balancete.

Por fim, encaminhamos anexo o extrato da conta 3107-7 – CEF.





cofen
conselho federal de enfermagem



filial do conselho internacional de enfermagem - genebra

Análise da justificativa: Quanto ao item 1 – Justificativa Não Acatada – A documentação encaminhada foi suficiente elucidar, no entanto não sana a inconformidade do Relatório de Auditoria. Apesar de solicitado o encerramento em 28/12/2017, conforme documentação apresentada, verifica-se à fl. 597 documento da CEF, informando o encerramento da conta em 31/01/2018, ademais, no extrato apresentado e já informado pelo Regional, a transferência do saldo ocorreu somente em 02/01/2018. Portanto, para efeitos contábeis deveria ser apresentado o extrato com saldo em 31/12/2017.

Análise da justificativa: Quanto ao item 2 – Justificativa Não Acatada – Ainda que a conta apresente saldo zero, ou não tenha movimento, a conta deverá constar do balancete, tendo em vista ainda ser uma conta ativa. Recomendamos o encerramento da conta, caso o Regional não mais movimentá-la.

Análise da justificativa: Quanto ao item 3 – Justificativa Acatada - A documentação encaminhada foi suficiente para sanar a inconformidade do Relatório de Auditoria – fl. 600.

Recomendações: Que o Regional faça juntar em sua prestação de contas, todos os extratos bancários, ainda que com saldo zero, conforme exigido no inciso XII – Art. 12 da Resolução Cofen 504/2016.

4.6 – Apontamento 4.4.1

4.4.1 A autarquia não apresentou em sua totalidade as informações inerentes à evolução patrimonial da entidade (fls. 114-115 / 118-119), descumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,V, cabendo mencionar:

1- Não foi evidenciada no Balanço Patrimonial a provisão para perdas referente aos Créditos de Curto Prazo no valor de R\$ 2.175.887,35, e de Longo Prazo no valor de R\$ 2.931.218,00 fls. 294, comprometendo a fidedignidade da citada peça. Em Nota Explicativa, fls. 332, o Regional compõe o valor de R\$ 5.107.105,35 e informa que a segregação refere-se a inadimplência de 2017 no valor de R\$ 2.175.887,35 e o restante, de R\$ 2.931.218,00, a inadimplência acumulada de exercícios anteriores que não está identificada valor por exercício.

2- Não foi evidenciada no Balanço Patrimonial a provisão para perdas referente aos Créditos de Curto e de Longo Prazo nos valores de R\$ 767.841,65 e R\$ 3.817.759,41, fls. 294, comprometendo a fidedignidade da citada peça.

4.4.1) Justificar o motivo de não ter destacado no Balanço Patrimonial as provisões para perdas referentes aos créditos de curto e longo prazo e o não registro da Dívida Ativa no referido demonstrativo.





cofen
conselho federal de enfermagem



filial do Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

Justificativa apresentada:

A Dívida Ativa a longo prazo foi registrada no balancete às fls. 20, assim como as provisões para perda. Neste mesmo documento, encontra-se evidenciado o valor de R\$ 767.841,65 e R\$ 3.817.759,41.

Todos os lançamentos são efetuados no logo prazo, tanto a dívida administrativa quanto a executiva.

No Balanço Patrimonial já consta o valor líquido (créditos com dívida ativa menos as provisões para perdas: R\$ 5.236.497,73 - 4.585.601,06 = R\$ 650.896,67), sendo que o balanço patrimonial é somente um resumo do que consta no balancete às fls.20. (Pad Coren-MS nº 189/2017)

Anexa a composição do saldo patrimonial.

Análise da Justificativa – Justificativa Acatada – A documentação encaminhada foi suficiente para sanar a inconformidade do Relatório de Auditoria – fls. 603/605

Recomendações: Não há recomendações para este item

4.7 – Apontamento 4.4.1.a

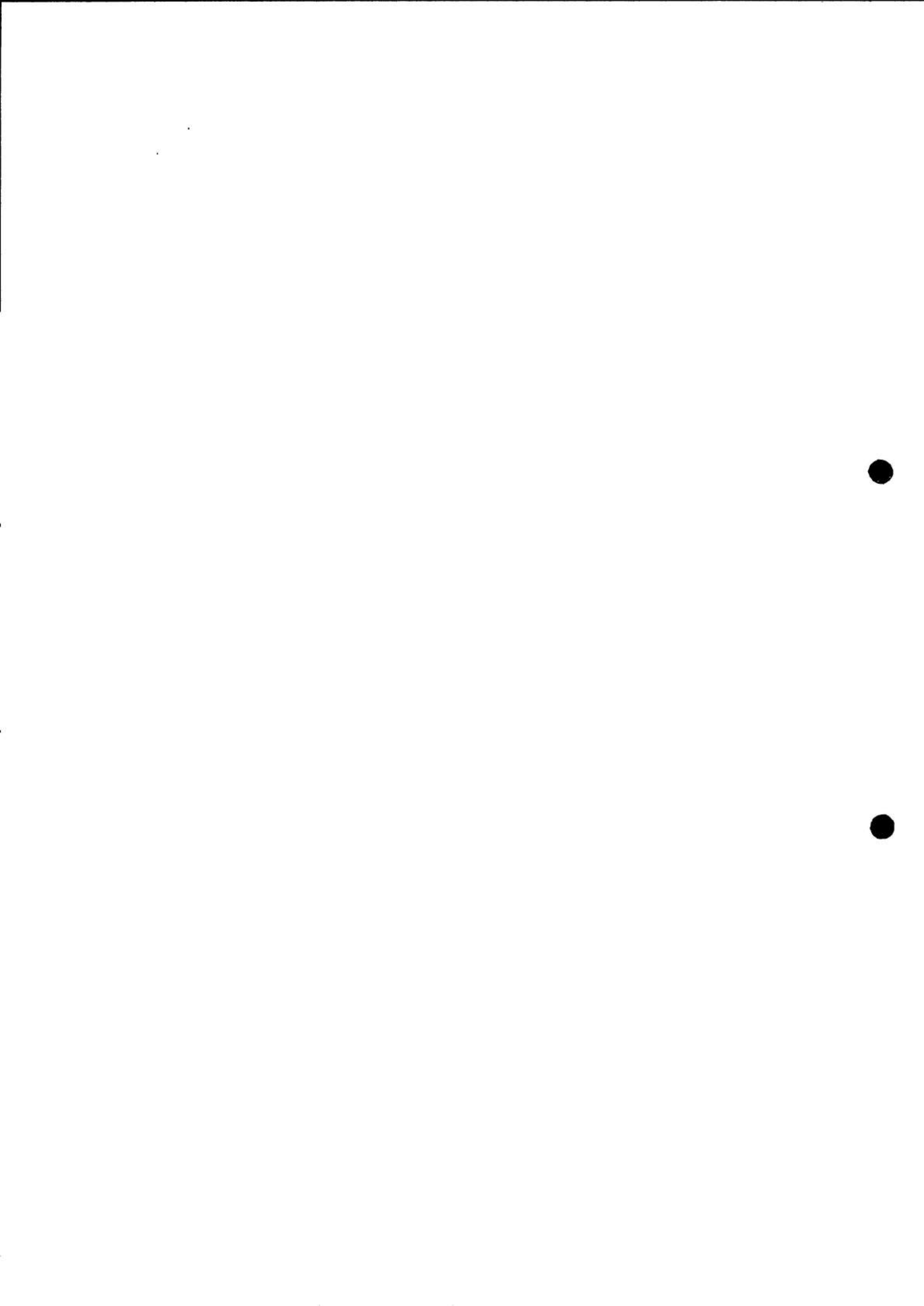
4.4.1.a) Não foi anexado ao Balanço Patrimonial e nem detalhado em nota explicativa o Plano de Providências atinente aos procedimentos de cobrança e consequente redução de provisão de créditos para perdas, cujo significativo montante atualmente escriturado perfaz de R\$5.236.497,73, fls. 294, (curto e longo prazos).

4.4.1.a) Informar quais as medidas tomadas sobre a questão dos procedimentos de cobrança para a redução dos créditos a receber.

Justificativa apresentada:

O Coren-MS no ano de 2017 não mediu esforços para implantar medidas efetivas para o aumento da arrecadação, incluindo as cobranças de créditos a receber, tais como: notificações extrajudiciais, ação executiva judicial, instituição do setor de cobrança no ano de 2016, com sua manutenção em 2017.

Frisamos ainda que atualmente está em fase de implantação a cobrança via protesto e recebimento via cartão de crédito.





cofen
conselho federal de enfermagem

filial do conselho internacional de enfermagem - genebra



Análise da justificativa: Justificativa Parcialmente Acatada – Não obstante o Regional justificar a implantação de medidas para aumento na arrecadação, deixou de apresentar o plano de providências adotado na implementação dessas medidas.

Recomendação – Que o Regional adote plano de providências das medidas adotadas na redução da inadimplência, e inscrição na dívida ativa, encaminhando o plano ao Cofen para monitoramento.

4.8 – Apontamento 4.4.1.e

4.4.1.e) Registre-se que foram apresentadas as listagens analíticas de inventários dos bens móveis, imóveis, almoxarifado e dívida ativa (fls. 218-294), observando-se as seguintes inconformidades:

1- Não foi verificado a realização de inventário físico, apenas listagem do sistema indicando valores dos grupos: Bens Móveis, Bens Imóveis;

2- Não foi verificado nos autos a listagem de inventário do Intangível e Dívida Ativa. Essa última apresenta um quadro, resumido às fls. 294, do Montante da Inadimplência;

3- Há divergência de R\$ 31.369,00 entre o valor de Bens Imóveis registrado no Balanço Patrimonial e o apresentado na listagem do sistema, fls. 248-249. Percebe-se que tal diferença compõe o Intangível. Pede-se que seja corrigido tal classificação;

4- Não houve registro da dívida ativa no Balanço Patrimonial, muito menos inventário da mesma. Por isso consta, no quadro abaixo, a linha zerada.

4.4.1.e) Justificativas quanto as ausências de inventário da Dívida Ativa e dos Bens Móveis, Imóveis e Intangível; bem como a ausência de registro de Dívida Ativa no Balanço Patrimonial, conforme já mencionado no subitem 4.4.1.





cofen
conselho federal de enfermagem



Aliado do Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

Justificativa apresentada:

O inventário físico do Coren-MS foi feito no ano de 2016 por empresa contratada.
No ano de 2017 foi mantido o controle do patrimônio via sistema Implanta.
O intangível está apresentado nas fls.244 (Pad Coren-MS nº 189/2017) dentro de inventário de bens móveis, todavia, será corrigida a classificação conforme apontado.
Os valores constam no balancete de verificação, uma vez que o Balanço patrimonial é o resumo do que consta naquele, segue anexo o relatório de composição do saldo patrimonial.

Análise da justificativa: Justificativa Parcialmente Acatada – As justificativas não foram suficientes para sanar as inconformidades apontadas no relatório. Não obstante o Regional apresentar o inventário de seus bens patrimoniais no formato de mídia digital (CD), não se verifica a inclusão dos bens imóveis.

Quanto a Dívida Ativa, a listagem apresenta não foi suficiente para sanar a inconformidade, tendo em vista não estar em ordem cronológica, bem como individualizada por exercício, não se verificando ainda sua totalização, inviabilizando uma análise do item.

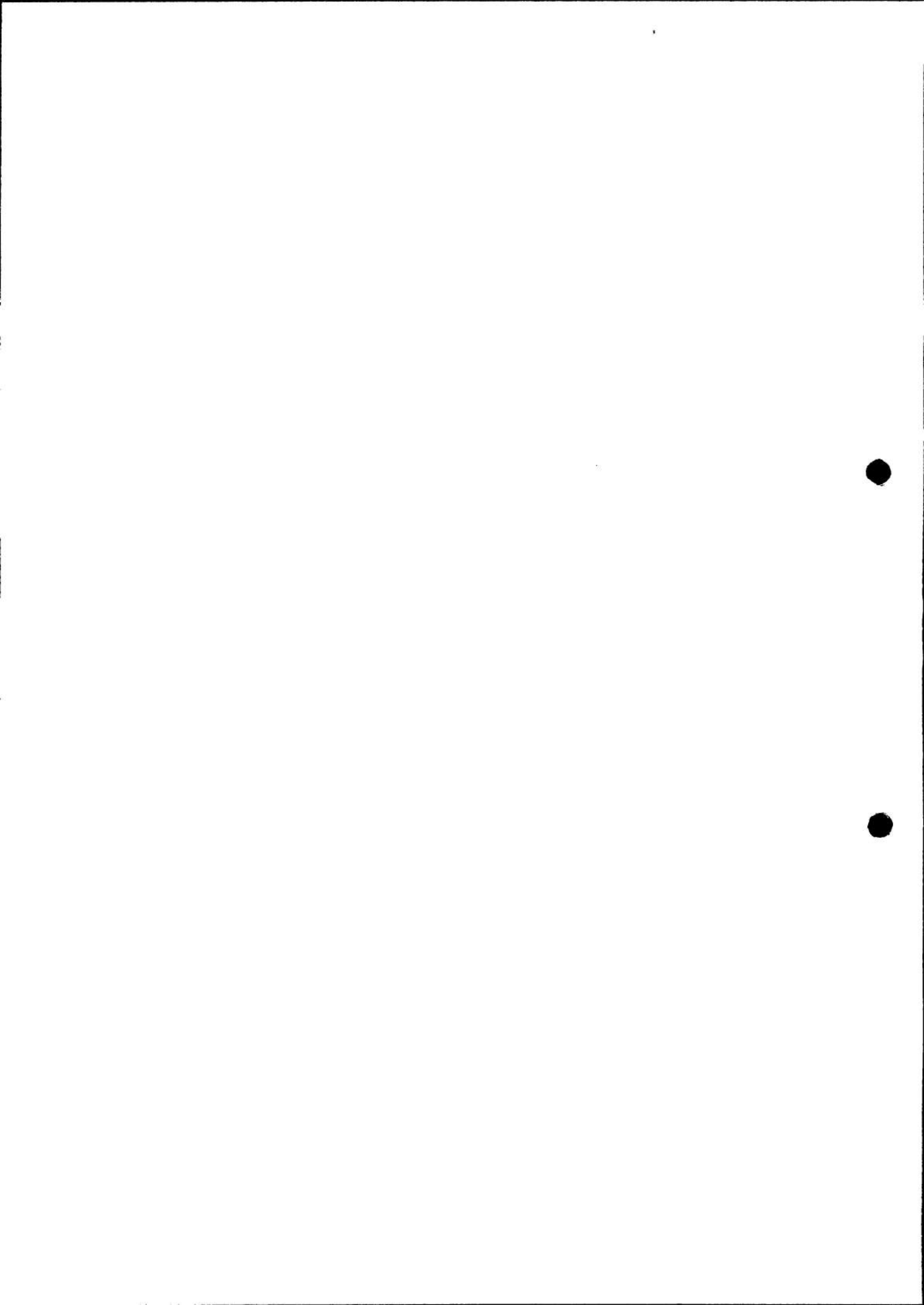
Recomendação – Que o Regional adote, de forma urgente, plano de providencias para implementação de controle e ajuste da totalidade de seu patrimônio, informando ainda as medidas, encaminhando o plano de providencias ao Cofen para monitoramento.

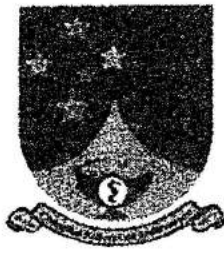
4.9 – Apontamento 4.4.2.a

4.4.2.a) Registre-se que foram verificadas as seguintes diferenças na consolidação das peças que compõem o estoque, bens móveis, imóveis e dívida ativa, conforme constatado no quadro 14.3, carecendo de demonstrativo analítico e individualizado por conta, compondo o respectivo saldo.

Registre-se que por meio do respectivo quadro apresentado pela Controladoria Geral não foi possível elucidar tais dúvidas, haja vista que a citada peça registra inúmeras diferenças (fl. 455). Tais quais:

- 1- O saldo inicial do Balancete, de todas as contas apresentadas abaixo, não condiz com a peça apresentada;*
- 2- A dívida ativa não foi registrada no Balancete de Verificação, por isso a diferença de R\$ 2.075.873,65;*





cofen
conselho federal de enfermagem



Instituto do Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

3 - *Verificar a classificação e apresentar justificativa para os estoques de curto e longo prazo.*

4.4.2.a) Justificar a classificação de valores na conta de estoque em curto e longo prazo; bem como o não registro contábil da Dívida Ativa e outras justificativas que forem necessárias para o total esclarecimento dos pontos apresentados no referido subitem.

Justificativa Apresentada

O estoque apresentado no balancete apresenta o valor inicial de R\$ 37.940,60 (Fls. 20) idêntico ao apresentado no quadro 14.3 às (fls. 454).

O valor apresentado no quadro 14.3 de Bem móveis de R\$ 575.879,39 é composto por bens móveis R\$ 619.543,17 menos a depreciação no valor de R\$ 43.663,78. (fls.20/21).

O valor apresentado no quadro 14.3 de Bem imóveis de R\$ 1.613.613,29 é composto por bens imóveis R\$ 1.650.586,42 menos a depreciação de R\$ 36.973,13 (fls.20/21).

O valor apresentado no quadro de intangível de R\$ 8.093,75 é composto R\$31.369,00 menos R\$ 23.275,25 (fls.21/22).

Já a Dívida ativa no valor de R\$ 490.251,66 é composta por D.A. R\$ 4.308.011,07 menos o ajuste de perda de R\$ 3.817.759,41 (fls.20). A D.A. foi registrada conforme balancete de verificação fls. 20.

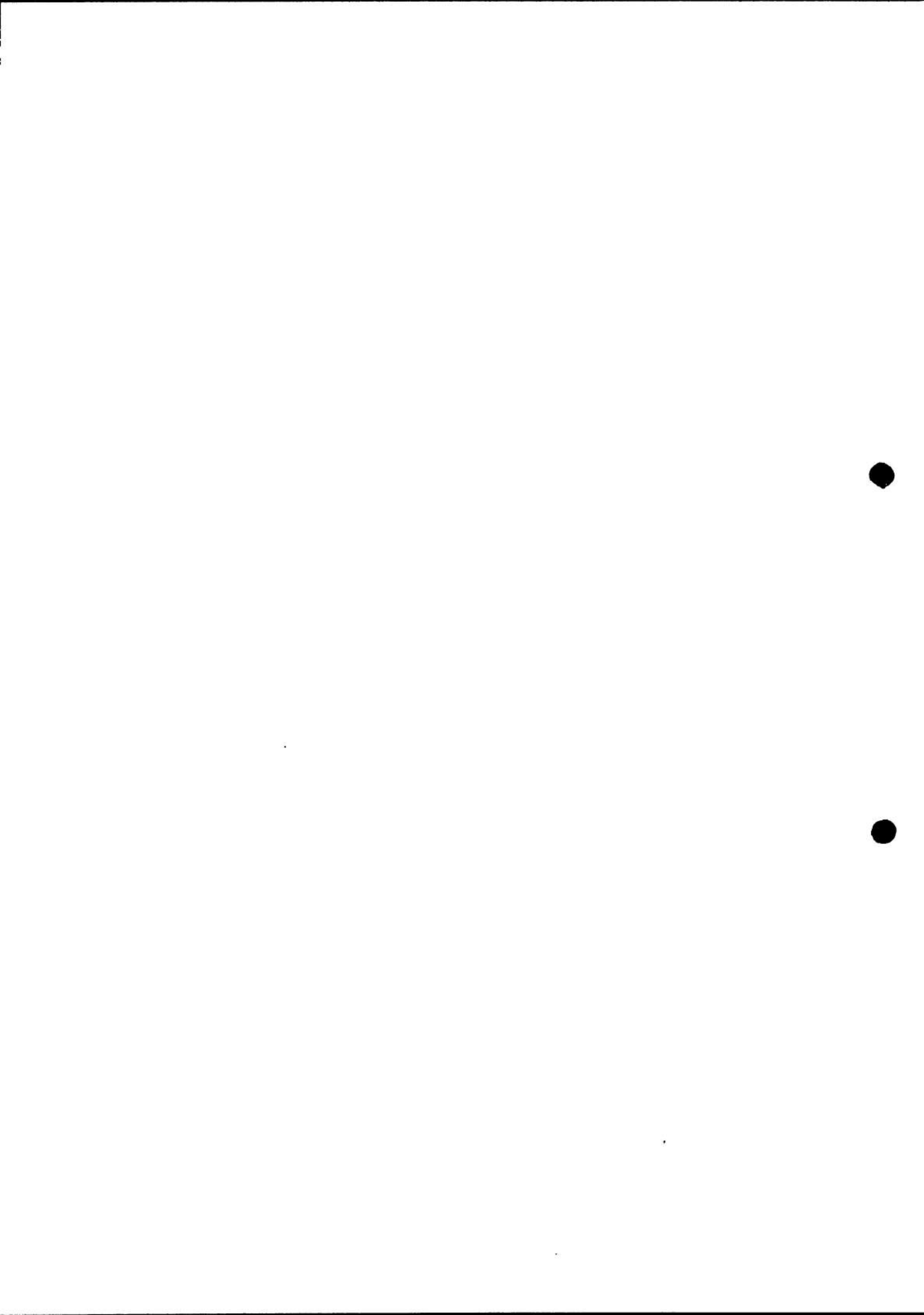
Os estoques estão classificados somente no curto prazo, onde ratificamos a informação contida nas fls. 20.

Análise da justificativa: Justificativa Parcialmente Acatada – A documentação encaminhada foi suficiente para sanar a inconformidade do Relatório de Auditoria, tendo em vista o não encaminhamento do inventário dos bens imóveis e dívida ativa, o que inviabiliza a análise e conformidade, conforme citado no item 4.4.1.e

Recomendação – Que o Regional adote, de forma urgente, plano de providencias para implementação de controle e ajuste da totalidade de seu patrimônio, informando ainda as medidas, encaminhando o plano de providencias ao Cofen para monitoramento.

4.10 – Apontamento 4.4.3

4.4.3 - Registre-se que o regional encaminhou o Quadro 14.3 - Composição da Dívida Ativa - Contabilização por Competência), fls. 334, entretanto, verifica-se divergência entre o valor informado de R\$ 5.236.497,73, o acumulado às fls. 294 R\$ 5.107.105,35 e o informado no CD, R\$ 9.057.024,07. Destaca-se que foi considerado na planilha constante do CD o somatório das colunas: principal, atualização, multa e juros da dívida ativa. Pede-se esclarecimentos quanto ao não





cofen
conselho federal de enfermagem



filial do conselho internacional de enfermagem - gonabira

registro nos demonstrativos contábeis da Rubrica Dívida Ativa e explicação quanto a divergência de valores encontrados. Destaca-se o montante relevante de R\$ 836.336,30 de cancelamentos. Qual os procedimentos administrativos para tais cancelamentos? Solicita-se, também, o Relatório da Procuradoria Jurídica detalhado por exercício que não consta nos autos do processo pois, o mesmo foi utilizado pelo Regional como base para compor o quadro 14.3.

4.4.3) Justificar as divergências apontadas referido subitem 4.4.3; bem como informar quais os procedimentos que estão sendo realizados para ocorrer o cancelamento de créditos a título de Dívida Ativa, conforme informado neste subitem.

Justificativa Apresentada

O valor informado de R\$ 5.236.497,73 refere-se ao valor principal de dívida ativa, desconsiderando multa e juros e os anos prescritos de 2003 e 2004.

O valor de R\$ 9.057.024,07 é referente a toda dívida ativa lançada, inclusive as dívidas prescritas e foi contabilizado somente o valor principal da dívida da seguinte forma: foi desconsiderado o valor principal de R\$ 2.250,63 ref. crédito prescritos de 2003 e 2004 e lançado em DA executiva 4.210.582,09 e DA Administrativa 1.025.915,64.

O valor de R\$ 5.107.105,5 é referente à inadimplência que não estava inscrita em D.A. até 31/12/2017, da seguinte forma débitos de 2005 a 2016 de R\$ 2.931.218,00 e débitos de 2017 de R\$ 2.175.887,35.

Quanto aos cancelamentos, estes são oriundos de dívidas prescritas, determinação judicial, isenções por motivo de doença ou falecimentos e são precedida de parecer jurídico.

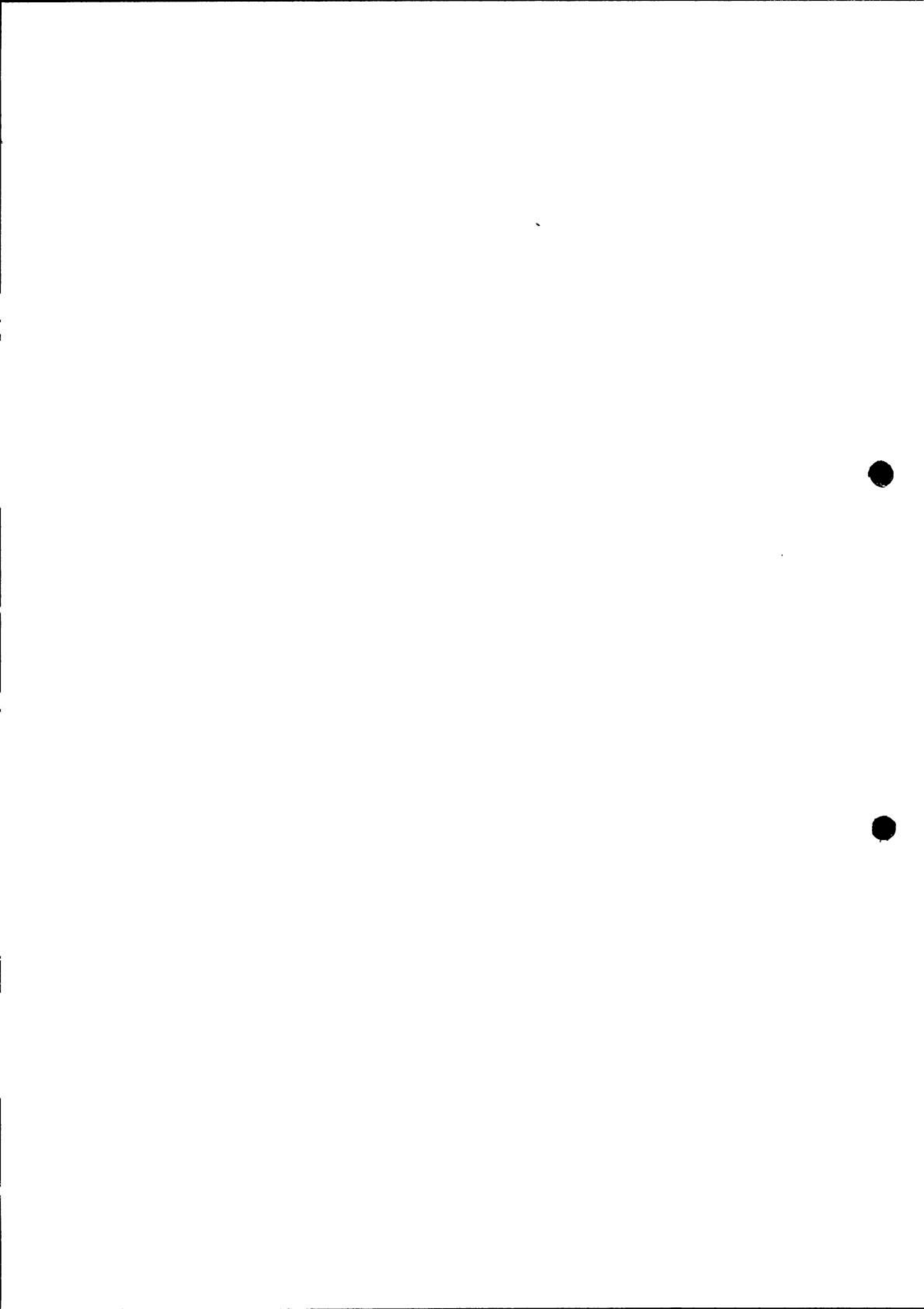
Análise da justificativa: Justificativa Não Acatada – As justificativas não foram suficientes para sanar as inconformidades apontadas no relatório. Não obstante o Regional apresentar informações quanto aos valores registrados, não foi possível efetuar a composição do cálculo tendo em vista que não foi apresentada toda memória de cálculo.

Recomendação – Que o Regional adote, de forma urgente, plano de providencias para implementação de controle e ajuste de seu patrimônio e controle de sua dívida ativa, informando ainda as medidas, encaminhando o plano de providencias ao Cofen para monitoramento.

4.11 – Apontamento 4.5.1

4.5.1 - O regional apresentou as informações inerentes ao Fluxo de Caixa do Exercício de 2017 (fls. 158-159), observando-se, entretanto, uma divergência na

CA





cofen
conselho federal de enfermagem



filial do conselho internacional de enfermagem - gênero

geração líquida de caixa e equivalentes de caixa de R\$ 158.283,67 (R\$ 1.490.682,37 - R\$ 1.332.398,70), que decorre das peças Balanço Financeiro e da Demonstração do Fluxo de Caixas. . Pede-se que seja explicada tal diferença que não consta em Nota Explicativa. Esse fato descumpra, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,V.

4.5.1) Informar o motivo da divergência verificada entre o saldo final/para o exercício seguinte apurado no Balanço Financeiro – R\$ 2.065.959,62 - e o apurado no Fluxo de Caixa – R\$ 2.224.243,19.

Justificativa Apresentada

O valor de R\$ 158.283,67 refere-se a diferença entre extraorçamentários e ingressos e desembolsos extraorçamentários, que devem ser considerados na elaboração do demonstrativo de fluxo de caixa, conforme DFC às fls. 156/157.

Análise da justificativa: Justificativa Não Acatada. A justificativa encaminhada não foi suficiente para suprir a inconformidade verificada no relatório. Analisando a DFC apresentada pelo Regional verifica-se diferença no valor de R\$ 2.367,81 na conta “Outras Despesas Correntes” em relação ao Balancete de 2017, valor que foi ajustado nos ingressos e dispêndios extraorçamentários.

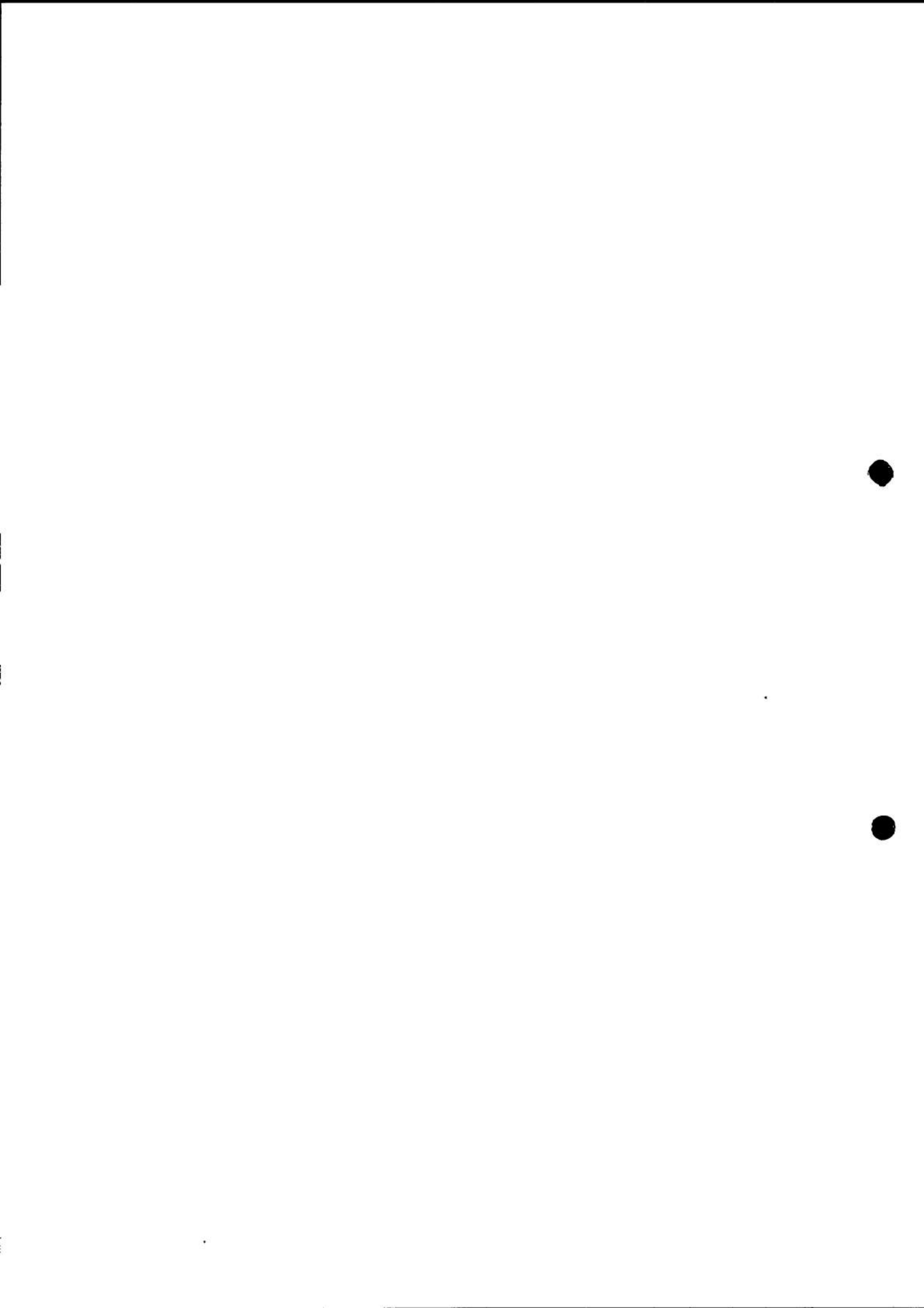
Recomendações: Que o Regional busque junto a empresa responsável pelo sistema de contabilidade a correção dos demonstrativos contábeis.

4.12 – Apontamento 4.8

4.8 Consolidação dos Saldos Contábeis:

Registre-se que foram detectadas as diferenças elencadas a seguir, apuradas no Quadro de Verificação e Consolidação dos Saldos Contábeis (Quadro 17), as quais foram justificadas pela área responsável, conforme abaixo:

- ITEM 13: Verifica-se divergência na DFC, pede-se explicações quanto ao registro na referida peça contábil;*
- ITEM 18/19: Verifica-se divergência na DFC, apontada anteriormente, e na peça apresentada não há lançamentos nos recebimentos e pagamentos extraorçamentários;*





cofen
conselho federal de enfermagem



filial do conselho internacional de enfermagem - genebra

- **ITEM 49/50:** *Verifica-se divergência na consolidação dos saldos dos citados item, o qual foi comentado em Nota Explicativa, item j) Patrimônio Líquido (fls. 338), porém não esclarece nem sana todas divergências apontadas no quadro abaixo.*

4.8) Justificar e/ou encaminhar:

Itens 13/18/19 – Conforme já expresso no subitem 4.5.1 Informar o motivo da divergência verificada entre o saldo final/para o exercício seguinte apurado no Balanço Financeiro e o apurado no Fluxo de Caixa; e também já expresso no subitem 4.2.1.b: Informar quais as medidas ou modificações solicitadas a Implanta sobre a circunstância relatada sobre as inconsistências nos registros das rubricas orçamentárias e extraorçamentárias.

Justificativa Apresentada

Item 13: a divergência apontada na linha 13, refere-se à diferença de R\$158.283,67, entre extraorçamentários e ingressos e desembolsos extraorçamentários, que são considerados na elaboração do demonstrativo de fluxo de caixa, conforme DFC às fls. 156/157.

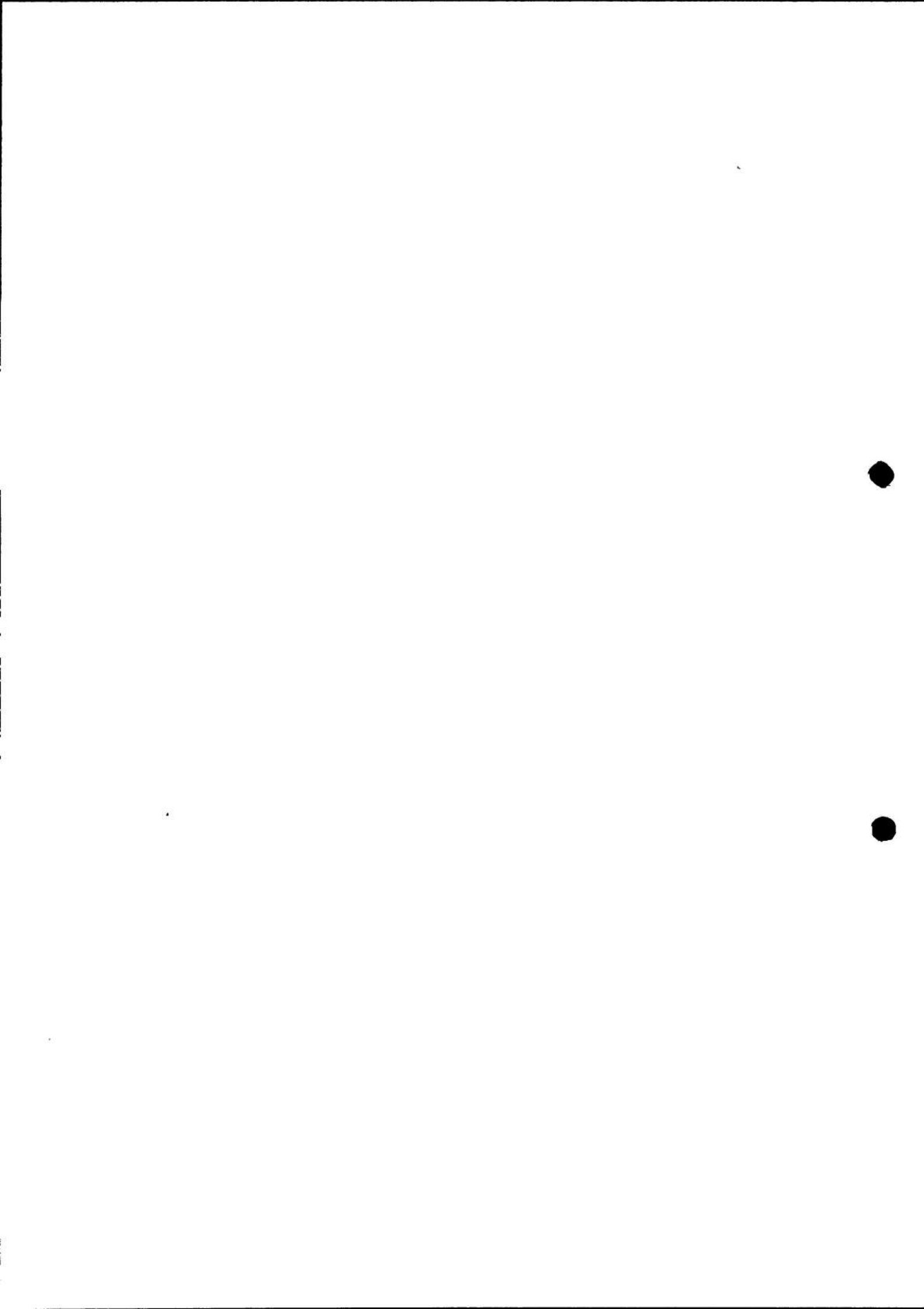
Item 18/19: A diferença registrada na análise do Federal se dá em razão de que não foi considerado os ingressos e desembolsos extraorçamentários, que estão lançados na DFC como outros ingressos (R\$ 2.839.612,62) e outros desembolsos (R\$ 3.003.190,29), fls.156/157.

Análise da justificativa: Justificativa Não Acatada. A justificativa encaminhada não foi suficiente para suprir a inconformidade verificada no relatório. Analisando a DFC apresentada pelo Regional verifica-se diferença no valor de R\$ 2.367,81 na conta “Outras Despesas Correntes” em relação ao Balancete de 2017, valor que foi ajustado nos ingressos e dispêndios extraorçamentários.

Recomendações: Que o Regional busque junto a empresa responsável pelo sistema de contabilidade a correção dos demonstrativos contábeis.

- CONCLUSÃO

5.1 – Após análise das justificativas apresentadas pelo COREN – MS, e em cumprimento ao artigo 10 da lei 8443/92, a Auditoria Interna do Conselho Federal de Enfermagem – Cofen, emite o respectivo Parecer, considerando **REGULAR COM RESSALVAS** a Prestação de Contas do Conselho Regional de Enfermagem do Mato Grosso do Sul –





cofen
conselho federal de enfermagem




filial do conselho internacional de enfermagem - genova

Coren - MS referente ao exercício de 2017, com base no Inciso II - Art. 16 da Lei 8443/92, considerando que as justificativas apresentadas não foram suficientes para sanar as inconformidades verificadas no Relatório PC 028/2018, conforme análise detalhada nos subitens: 4.4, 4.5, 4.9, 4.10, 4.11 e 4.12 do Parecer, observando-se ainda as recomendações emitidas para o Regional.

É o Parecer.

Brasília, 14 de setembro de 2018.


Leziel Alves Lopes -
Divisão de Auditoria Interna - COFEN





CERTIFICADO DE AUDITORIA

CERTIFICADO Nº: PC45/2018

UNIDADE AUDITADA: Conselho Regional de Enfermagem do Mato Grosso do Sul

EXERCÍCIO: 2017

PROCESSO Nº: PAD0431/2018

Sr. Presidente do Conselho Federal de Enfermagem

1. Foram examinados, quanto à estrutura, conteúdo e forma, os atos de gestão dos responsáveis pelas áreas auditadas, praticados no período de 01 Jan 2017 a 31 Dez 2017.
2. No exercício de 2017 não foram realizados exames no Conselho Regional de Enfermagem de Mato Grosso do Sul, conforme previsto no Plano de Atividades de Auditoria Interna 2017 – PAINT 2017 – PAD 382/2017.
3. Foram apresentadas análises sobre os demonstrativos orçamentários, contábeis e documentações previstas na Resolução Cofen nº 504/2016 e na Portaria TCU nº 65/2018, que devem fazer parte do Processo de Prestação de Contas, originando o Parecer de Prestação de Contas Anual PC 002/2018, fls. 438/462 – Controladoria Coren-MS, Parecer de Conselheiro nº 001/2018, fls. 492/494 Relatório de Prestação de Contas Anual PC 28/2018 – Divisão de Auditoria Interna, fls. 506/535, diligências saneadoras do processo, nos termos do artigo 4º, parágrafo único da Resolução Cofen nº 504/2016; por meio do Memorando nº 154/2018 – Divisão de Auditoria Interna, Memorando nº 280/2018 – Controladoria-Geral, fls. 535/536, Ofício nº 1665/2018/GAB/PRES – fls. 538, culminando no Parecer Cofen-Aud nº 060/2018, fls. 608/622, da lavra da Chefia da Divisão de Auditoria Interna, com opinião pela **aprovação** das contas do exercício de 2017, **com as seguintes ressalvas**.
4. Resolve, esta Controladoria-Geral, com base no Parecer 060/2018, fls. 608/622, recomendar a aprovação das contas do exercício de 2017, do Coren-MS, em **REGULAR COM RECOMENDAÇÕES**, visto o cunho eminentemente técnico, das falhas verificadas e apontadas em aludido parecer:

5. Recomendações:

5.1. Que o Regional busque junto a empresa responsável pelo sistema de contabilidade a emissão de relatório detalhado de composição das receitas e despesas extra orçamentárias, justificando ainda o valor registrado nessa conta em valores elevados. Quanto ao item 4.4 – subitem 4.2.1.b do Parecer de Auditoria e do Relatório de Auditoria de fls. 608/622 e 506/535, respectivamente, no que se refere à inconsistência dos valores consignados nas peças contábeis para essas rubricas;

5.2. Que o Regional faça juntar em sua prestação de contas, todos os extratos bancários, ainda que com saldo zero, conforme exigido no inciso XII – Art. 12 da Resolução Cofen 504/2016.





[Assinatura]

CERTIFICADO DE AUDITORIA

CERTIFICADO Nº: PC45/2018

UNIDADE AUDITADA: Conselho Regional de Enfermagem do Mato Grosso do Sul

EXERCÍCIO: 2017

PROCESSO Nº: PAD0431/2018

Quanto ao item 4.5 – subitem 4.2.1.c do Parecer de Auditoria e do Relatório de Auditoria de fls. 608/622 e 506/535, respectivamente, no que se refere à conciliação dos saldos bancários;

5.3. Que o Regional adote plano de providências das medidas adotadas na redução da inadimplência, e inscrição na dívida ativa, encaminhando o plano ao Cofen para monitoramento. Quanto ao item 4.7 – subitem 4.4.1.a do Parecer de Auditoria e do Relatório de Auditoria de fls. 608/622 e 506/535, respectivamente, no que se refere ao controle da dívida ativa;

5.4. Que o Regional adote, de forma urgente, plano de providências para implementação de controle e ajuste da totalidade de seu patrimônio, informando ainda as medidas, encaminhando o plano de providências ao Cofen para monitoramento. . Quanto ao item 4.8 – subitem 4.4.1.e do Parecer de Auditoria e do Relatório de Auditoria de fls. 608/622 e 506/535, respectivamente, no que se refere ao previsto na Lei 4.320/64, art. 75, inciso II;

5.5. Que o Regional adote, de forma urgente, plano de providências para implementação de controle e ajuste de seu patrimônio e controle de sua dívida ativa, informando ainda as medidas, encaminhando o plano de providências ao Cofen para monitoramento. Quanto ao item 4.9 – 4.10 – subitem 4.4.3 do Parecer de Auditoria e do Relatório de Auditoria de fls. 608/622 e 506/535, respectivamente, no que se refere à fidedignidade e exatidão das peças contábeis;

5.6. Que o Regional busque junto a empresa responsável pelo sistema de contabilidade a correção dos demonstrativos contábeis. Quanto ao item 4.11 – subitem 4.5.1 do Parecer de Auditoria e do Relatório de Auditoria de fls. 608/622 e 506/535, respectivamente, no que se refere às divergências no Demonstrativo do Fluxo de Caixa (DFC);

5.7. Que o Regional busque junto a empresa responsável pelo sistema de contabilidade a correção dos demonstrativos contábeis. Quanto ao item 4.12 – subitem 4.8 do Parecer de Auditoria e do Relatório de Auditoria de fls. 608/622 e 506/535, respectivamente, no que se refere às divergência de saldos de mesmas contas, em diferentes peças contábeis.



**CONSELHO FEDERAL DE ENFERMAGEM
CONTROLADORIA-GERAL**

COFEN / CONGEF

Fls.: 625

Servidor

CERTIFICADO DE AUDITORIA

CERTIFICADO Nº: PC45/2018

UNIDADE AUDITADA: Conselho Regional de Enfermagem do Mato Grosso do Sul

EXERCÍCIO: 2017

PROCESSO Nº: PAD0431/2018

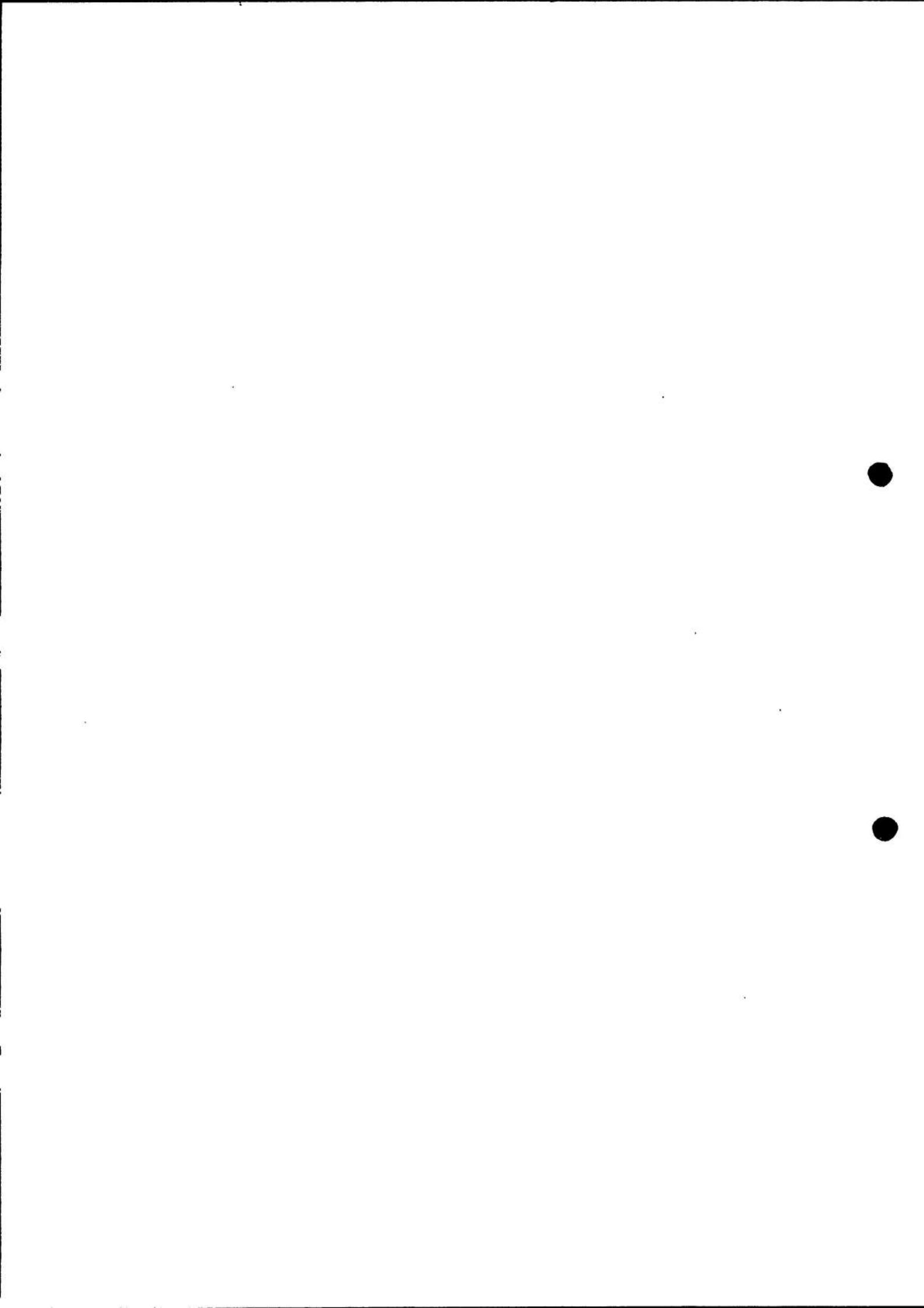
6. Nossa opinião, em face do que foi analisado em 2017 e sua amplitude, de acordo com o escopo mencionado nos parágrafos segundo e terceiro deste Certificado. A gestão dos responsáveis relacionados neste processo deve ser considerada **REGULAR**, com as recomendações supra, que deverão constar de quadro específico do Relatório de Gestão a ser encaminhado ao TCU em 2019 – “RECOMENDAÇÕES EMANANDAS DOS ÓRGÃO DE CONTROLE INTERNO”.
7. Certificada esta opinião, ao Pleno para emissão do Parecer do Colegiado (da lavra de Conselheiro Relator designado).

Brasília, 18 de outubro de 2018.

José Carlos Teixeira
Controlador-Geral

Contador - CRC DF 006678

Auditor CFC 10º EQT/2010 - QTG (Empresas em Geral)





cofen
conselho federal de enfermagem

União de um conselho internacional de enfermagem - gênero

COFEN

Fis. 630

Servidor

PARECER DE CONSELHEIRO Nº 140/2018

PAD 431/2018

ASSUNTO: COREN-MS – PRESTAÇÃO DE CONTAS EXERCÍCIO 2017.

Senhor Presidente,

Senhores Conselheiros,

I – DAS PRELIMINARES

Recebi na data de 30/10/2018 o PAD 431/2018, através da Portaria Cofen 551/2018, para relatoria, contendo de 01 a 629 páginas, em 3 volumes, devidamente numeradas e rubricadas, que trata da prestação de contas do exercício 2017 do Coren-MS.

Através do Ofício nº 100/2018/GAB/PRES/COREN-MS, encaminha a prestação de contas do exercício 2017.

Passo a análise.

II – DA ANÁLISE

O processo foi encaminhado a Controladoria Geral do Cofen para análise, que resultou com o Memorando nº 059/2017, onde são apontadas as normas legais a serem apreciadas pelos Auditores Internos do Cofen (pag.499).

Através do Parecer PC 028/2018, da lavra da Contadora Lilian Navarro foram apontadas várias inconsistências e inconformidades na prestação de contas do Regional.





cofen
conselho federal de enfermagem

filial do conselho internacional de enfermagem - quiciba

COFEN

Fis. 631

Servidor

O Parecer do Contador foi analisado pelo substituto do Chefe da Divisão de Auditoria Interna Sr. Luiz Antonio Mendes, que emitiu o Memorando nº 154/2018, apontando a persistência de inconformidades, apesar de outras terem sido corrigidas pela Regional.

Desta forma, os autos foram baixados em Diligência pelo Chefe da Controladoria Geral na data de 19/07/2018, para que o Coren-MS emendasse as falhas existentes na prestação de contas.

Na data de 27/08/2018, através do Ofício 542/2018, o Regional encaminha as devidas explicações.

Em 14/09/2018, novamente a Divisão de Auditoria Interna do Cofen emite novo Parecer Cofen/Aud nº 060/2018, que aponta a correção de algumas inconsistências, mas persistem outras e encaminha a proposta de aprovação das contas como **REGULAR.COM RESSALVAS**.

Foram apontadas 12 (doze) inconsistências, sendo que destas, 05 (cinco) não foram acatadas por não apresentarem explicações consistentes, mas foram apontadas as medidas a serem tomadas pela gestão para evitar repetir estas falhas com as orientações a serem corrigidas posteriormente.

A prestação de contas de 2017 foi realizada e executada por gestão anterior.

Foi emitido o Certificado de Auditoria nº PC 45/2018, a favor do Coren-MS, exercício 2017.

III - DAS CONCLUSÕES

Verifico que as inconsistências ou falta de informações apontadas no relatório poderão ser sanadas posteriormente.

Em todos os pontos de inconformidades apontados pelos Auditores possuem as orientações e recomendações para acertar.

Várias recomendações consistem em apresentação de notas explicativas que faltaram na prestação de contas e não observei nenhuma apuração na prestação de contas que apontasse intencionalidade de má fé ou dolo com os recursos arrecadados.

Vale mencionar que o Regional em 2017 estava sob intervenção do Cofen. Isto implica em mudança de novo quadro técnico que poderia causar inconsistências na prestação de contas do ano de 2017.





cofen
conselho federal de enfermagem

filial do conselho internacional de enfermagem - genérica

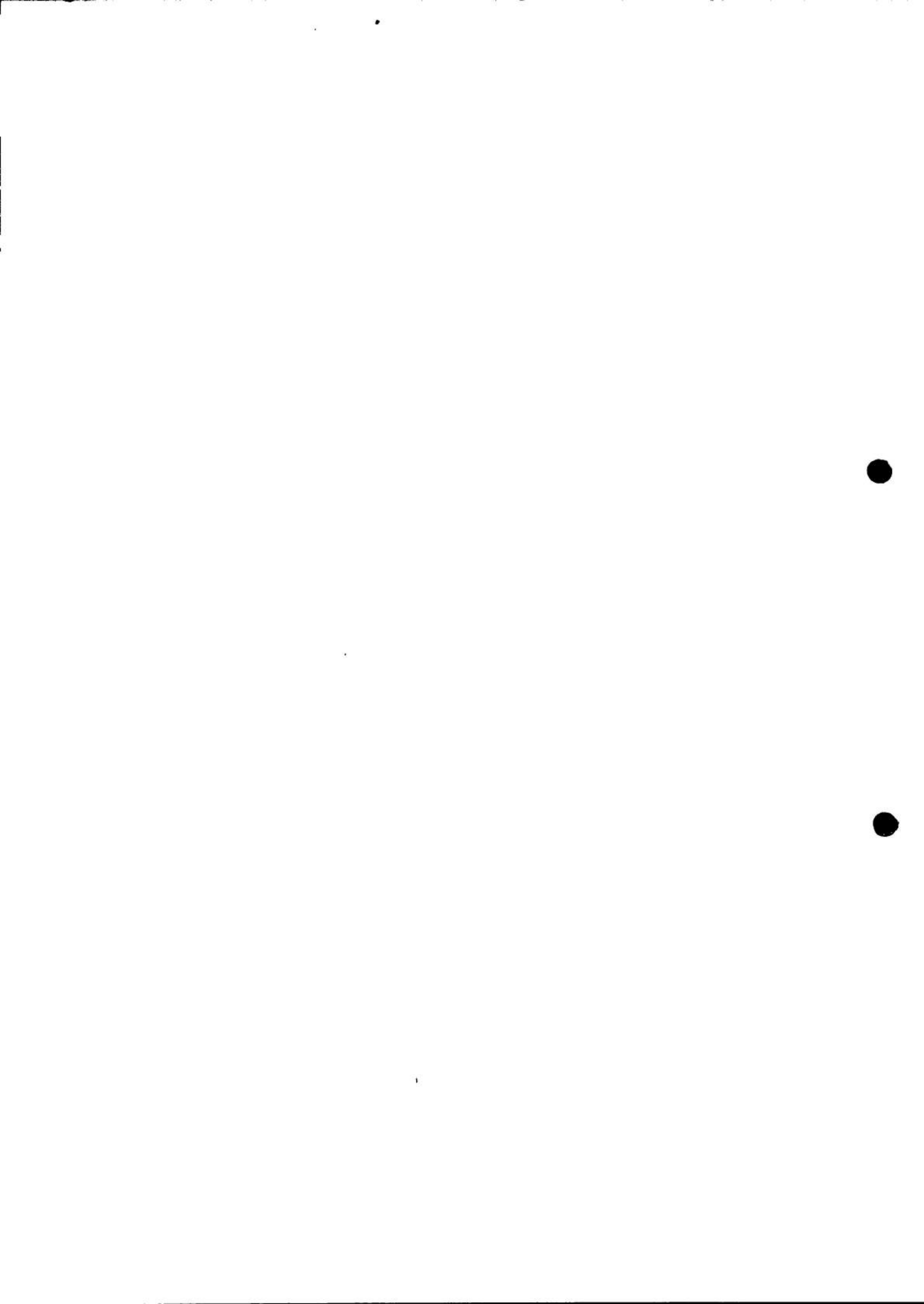
COFEN
Fls. 632
Sessão

Por tudo analisado, OPINO pela APROVAÇÃO COM RESSALVAS das contas do Coren-MS referente ao ano de 2017, e que seja encaminhado ao Regional o Certificado de Auditoria PC nº 45/2018, bem como, o Parecer Cofen/AUD nº 060/2018 (pag.608), para que se adote as recomendações e busque diminuir as inconformidades na prestação de contas do ano de 2018.

Este é o parecer s.m.j.

Brasília/DF, 06 de dezembro de 2018.

Enf. Antonio José Coutinho de Jesus
Conselheiro Federal Relator
Portaria Cofen nº 551/2018





cofen
conselho federal de enfermagem

Filiado ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

OFÍCIO Nº 3121/2018 / GAB / PRES
PAD Cofen nº 0431/2018

Brasília, 17 de dezembro de 2018.

A Sua Senhoria o Senhor
Dr. Sebastião Junior Henrique Duarte
Presidente do Coren-MS

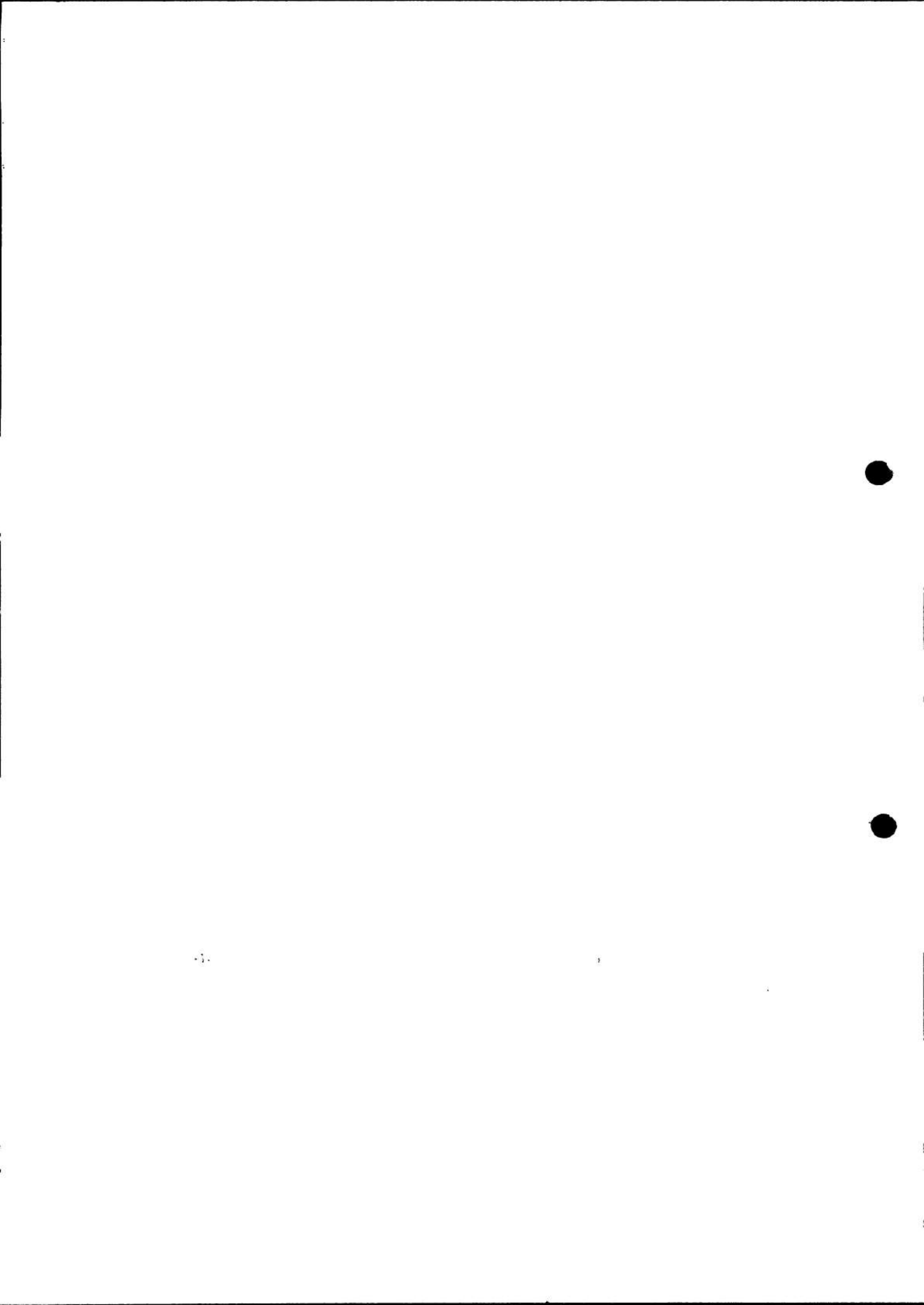
Senhor Presidente,

Encaminhamos para conhecimento e demais providências, a Decisão Cofen nº 220/2018, Parecer de Conselheiro nº 140/2018, da lavra do Dr. Antônio José Coutinho de Jesus, aprovado pelo Plenário do Cofen, em sua 508ª Reunião Ordinária, que pugna pela aprovação com ressalvas da prestação de contas do exercício de 2017 do Coren-MS, Certificado de Auditoria PC nº 45/2018, bem como, Parecer de Cofen AUD nº 060/2018, para que o Regional adote as recomendações e busque diminuir as inconformidades na prestação de contas do ano de 2018.

Atenciosamente,

MANOEL CARLOS N. DA SILVA
COREN-RO Nº 63592
Presidente

Anexos: Certificado de Auditoria PC nº 45/2018, Parecer de Cofen AUD nº 060/2018, Decisão Cofen nº 220/2018, Parecer de Conselheiro nº 140/2018, da lavra do Dr. Antônio José Coutinho.





cofen

conselho federal de enfermagem

Afiliação ao Conselho Internacional de Enfermagem - Genebra

DECISÃO COFEN Nº 0220/2018

Aprova a Prestação de Contas do Exercício de 2017 do Coren-MS, com as ressalvas constantes no Parecer de Conselheiro nº 140/2018.

O Presidente do Conselho Federal de Enfermagem - Cofen, em conjunto com o Primeiro-Secretário da Autarquia, no uso de suas atribuições legais e regimentais conferidas na Lei nº 5.905 de 12 de julho de 1973, bem como pelo Regimento Interno da Autarquia, aprovado pela Resolução Cofen nº 421, de 15 de fevereiro de 2012;

CONSIDERANDO os termos da Decisão Cofen nº 20/2018;

CONSIDERANDO a deliberação da 508ª Reunião Ordinária do Plenário do Cofen, o Parecer de Conselheiro nº 140/2018, bem como todos os documentos que constam no Processo Administrativo Cofen nº 0431/2018;

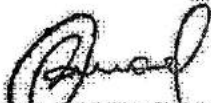
DECIDE:

Art. 1º Aprovar a Prestação de Contas do Exercício de 2017 do Coren-MS, com as ressalvas constantes no Parecer de Conselheiro nº 140/2018.

Art. 2º Esta Decisão entra em vigor na data de sua assinatura.

Art. 3º Dê ciência e cumpra-se.

Brasília, 17 de dezembro de 2018.


MANOEL CARLOS N. DA SILVA
COREN-RO Nº 63592
Presidente

LAURO CESAR DE MORAIS
COREN-PI Nº 119466
Primeiro-Secretário

