

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

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

Parecer: PC 001/2021

Exercício: 2020

Unidade: Conselho Regional de Enfermagem do Pará

Cidade: Belém/PA

Gestor: Danielle Cruz Rocha

APRESENTAÇÃO

O Conselho Regional de Enfermagem acima referenciado integra, em conjunto com os demais Regionais e Conselho Federal, o Sistema COFEN/Conselhos Regionais, Autarquia criada pela Lei nº 5.905, de 12 de julho de 1973.

Em cumprimento às determinações emanadas do citado normativo, bem como do Regimento Interno do Conselho Federal de Enfermagem- COFEN, aprovado pela Resolução COFEN 421/2012, **relata-se, a seguir, os resultados verificados com base na análise prévia realizada sobre a Prestação de Contas Anual do COREN-DF, referente ao exercício financeiro de 2020.**

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

O relatório, ora apresentado, foi estruturado por meio de títulos específicos, de acordo com normativos estabelecidos pelo TCU, os quais formalizam a elaboração do Processo de Prestação de Contas Anual referente ao exercício de 2020.

PARECER DA CONTROLADORIA SOBRE A PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL NO COREN/PA

Senhora Presidente,

Em cumprimento ao quanto determinado por meio da Resolução Cofen nº 504/2016, relata-se, neste documento, os resultados dos exames realizados sobre os atos e consequentes fatos de gestão, ocorridos na unidade suprarreferida, no período de 01/01/2020 a 31/12/2020.

I - ESCOPO

Os aspectos verificados na análise da prestação de contas, quanto à estrutura, conteúdo e forma, foram aqueles estabelecidos pelas normas elaboradas pelo Tribunal de Contas da União – TCU, cabendo ressaltar: Instrução Normativa 84/2020 e Decisão Normativa 187/2020.

II - RESULTADOS DOS EXAMES

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

1.1 A documentação apresentada pelo COREN-PA encontra-se anexada ao PAD xxx/2020, totalizando xxx folhas; observando-se o cumprimento da determinação elencada na Resolução Cofen nº 504/2016.

1.2 Adotou-se neste relatório, para fins de localização dos documentos, a numeração fixada pelo Setor de Arquivo e Protocolo do Coren/PA.

1.3 Torna oportuno ressaltar que a prestação de contas em análise, referente ao exercício de 2020, foi aprovada conforme Ata da XXª Reunião Ordinária do Plenário do Conselho Regional de Enfermagem do Pará, tomando-se por base o Parecer de Conselheiro XXX Coren/PA nº XX/2021 - Exercício de 2020.

2. DOS EXERCÍCIOS FINANCEIROS PRECEDENTES

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

Art. 16. As contas serão julgadas:

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

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

III - irregulares, quando comprovada qualquer das seguintes ocorrências:

a) omissão no dever de prestar contas;

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

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

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

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

2.2 Prestação de Contas Anual (2020)

2.2.1 Por meio do PARECER do Conselheiro relator, opinou pela regularidade da citada prestação de contas anual.

2.3 Auditorias Rotineiras (PAINT COREN/PA 2020)

2.3.1 Cumpre informar que não foram realizados procedimentos de auditoria no COREN-PA no exercício de 2020, em face dos fluxos internos dos departamentos estarem em fase de atualização e ao cenário de pandemia que assola o país, impondo o uso de epi's e o distanciamento social.

3.4 Programação e Execução Orçamentária e Financeira

3.4.1 O Coren/PA apresentou as informações inerentes à programação e execução do orçamento anual do exercício de 2020, 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 2020, conforme quadro 1, estimando uma arrecadação no patamar de R\$ 11.726.038,57, enquanto o montante efetivamente arrecadado alcançou R\$ 18.982.127,35, correspondendo a uma variação positiva de 61,88% em relação ao inicialmente previsto, observando-se, por conseguinte, as determinações esculpidas na Lei 4.320/1964, bem como o quanto fixado na Lei 101/2000, a qual trata da responsabilidade fiscal inerente à administração pública. Ressalta-se que a diferença expressiva da receita inicialmente prevista em relação à previsão atualizada, deu-se em razão de transferência de valores do COFEN para fins de aquisição de imóvel sede do Coren/PA.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2020						
CATEGORIA ECONÔMICA	PREVISÃO LOA	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d=(c-b)	VARIAÇÃO %
RECEITA CORRENTE (I)	11.726.038,57	11.726.038,57	18.666.038,57	18.982.127,35	316.088,78	61,88%
Receita Tributária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Receita de Contribuições	10.490.942,30	10.490.942,30	11.490.942,30	11.544.003,86	53.061,56	10,04%
Receita Patrimonial	115.007,44	115.007,44	115.007,44	43.584,28	-71.423,16	-62,10%
Receita de Serviços	1.074.988,41	1.074.988,41	1.074.988,41	1.450.910,42	375.922,01	34,97%
Transferências Correntes	0,00	0,00	5.940.000,00	5.943.050,57	3.050,57	0,00%
Outras Receitas Correntes	45.100,42	45.100,42	45.100,42	578,22	-44.522,20	-98,72%
RECEITA CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Alienação Bens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Transferências Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outras Receitas Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (III)					0,00	0,00%
TOTAL R\$	11.726.038,57	11.726.038,57	18.666.038,57	18.982.127,35	316.088,78	61,88%

Quadro 01

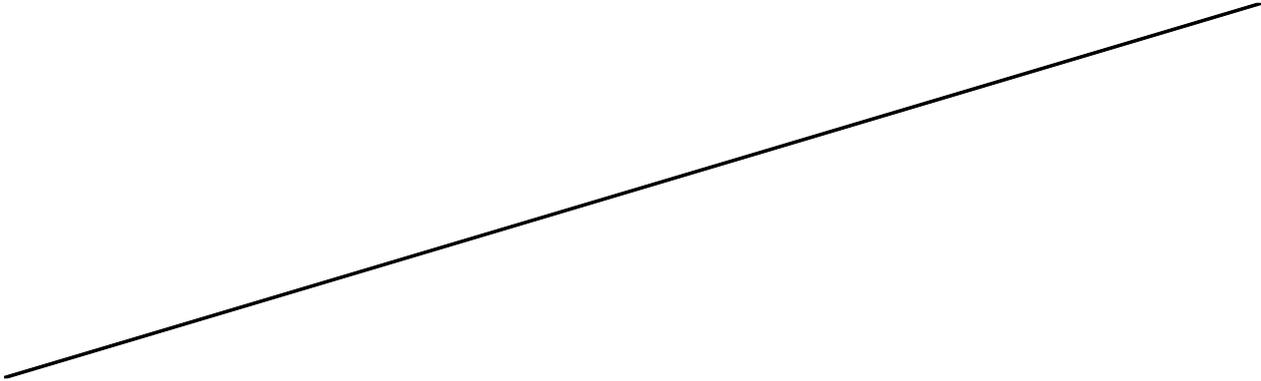
Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

3.4.2.b) De acordo com o Demonstrativo das Receitas Comparadas entre os exercícios de 2019 e 2020, quadro 2, o valor total arrecadado no exercício de 2019 perfaz R\$ 11.854.608,57, enquanto em 2020 alcançou R\$ 18.982.127,35, caracterizando um aumento na arrecadação de 60,12%, fato que demonstra a consonância dos atos de gestão com as determinações fixadas nas normas regulamentadoras, a exemplo da Lei 101/2000, bem como em razão da transferência para aquisição da sede do Coren/PA.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2020 (ARRECADADO)			
CATEGORIA ECONÔMICA	2020	2019	VARIAÇÃO %
RECEITA CORRENTE (I)	18.982.127,35	11.854.608,57	60,12%
Receita Tributária	0,00	0,00	0,00%
Receita de Contribuições	11.544.003,86	10.212.283,52	13,04%
Receita Patrimonial	43.584,28	114.703,15	-62,00%
Receita de Serviços	1.450.910,42	1.137.115,18	27,60%
Transferências Correntes	5.943.050,57	379.384,74	1466,50%
Outras Receitas Correntes	578,22	11.121,98	-94,80%
RECEITA CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00%
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00%
Alienação Bens	0,00	0,00	0,00%
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00%
Transferências Capital	0,00	0,00	0,00%
Outras Receitas Capital	0,00	0,00	0,00%
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (III)	0,00		0,00%
TOTAL R\$	18.982.127,35	11.854.608,57	60,12%

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 2020, conforme quadro 3, fixando gastos no patamar de R\$ 11.726.038,57, 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. Ocorre que, em razão da aquisição de imóvel sede do Coren/PA, foi realizada transferência do Cofen na importância de R\$ 6.000.000,00 (seis milhões), a qual, através de inversão financeira, foi devidamente imobilizada. A variação da despesa empenhada com a dotação inicial da despesa resultou em um percentual de -11,52%. (variação negativa).

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2020								
CATEGORIA ECONÔMICA	FIXAÇÃO LOA	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)	VARIAÇÃO % (g-e)/e
DESPESA CORRENTE (I)	11.586.038,57	11.586.038,57	12.646.038,57	10.251.174,54	10.250.573,38	10.161.474,19	2.394.864,03	-11,52%
Pessoal e Encargos Sociais	4.896.114,36	4.896.114,36	4.866.114,36	4.517.622,37	4.517.622,37	4.517.622,37	348.491,99	-7,73%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	6.689.924,21	6.689.924,21	7.779.924,21	5.733.552,17	5.732.951,01	5.643.851,82	2.046.372,04	-14,30%
DESPESA CAPITAL (II)	140.000,00	140.000,00	7.020.000,00	6.039.552,30	6.039.552,30	6.039.552,30	980.447,70	4213,97%
Investimentos	140.000,00	140.000,00	1.020.000,00	39.552,30	39.552,30	39.552,30	980.447,70	-71,75%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	6.000.000,00	0,00	0,00%
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (III)							0,00	0,00%
TOTAL R\$	11.726.038,57	11.726.038,57	19.666.038,57	16.290.726,84	16.290.125,68	16.201.026,49	3.375.311,73	38,93%

Quadro 03

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

3.4.2.d) Conforme pode ser observado no Demonstrativo das Despesas Comparadas entre os exercícios de 2019 e 2020, quadro 4, o valor total da despesa realizada no exercício de 2019 perfaz R\$ 10.911.834,62, enquanto em 2020 alcançou R\$ 16.290.726,84, caracterizando um aumento nos gastos em 2020 de 49,29%. A análise quanto ao resultado orçamentário será tratada no item 4.1 deste relatório.

3.4.2.e) Registre-se que o COREN-PA informou sobre o remanejamento e/ou abertura de créditos adicionais que houve 04 (quatro) reformulações orçamentárias ao longo do exercício de 2020; bem como, foi autorizado à Presidente do regional, abertura de créditos adicionais até o limite de 20% do total das despesas e, verificado o total das transposições, esta ficou dentro do limitemencionado; cumprindo, portanto, ao quanto estabelecido nos artigos 42, 46 e 101 conforme prevê a Lei 4320/64.

3.4.2.f) Registre-se a convergência verificada entre o valor total da despesa, apurado no Balanço Orçamentário R\$ 16.290.726,84 e aquele registrado na Listagem de Empenhos R\$ 16.290.726,84, 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. (obs.: O quadro 04, abaixo discriminado, refere-se ao balanço orçamentário empenhado exercícios 2019 e 2020).

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2017 (EMPENHADO)			
CATEGORIA ECONÔMICA	2020	2019	VARIAÇÃO %
DESPEZA CORRENTE (I)	10.251.174,54	10.903.675,62	-5,98%
Pessoal e Encargos Sociais	4.517.622,37	4.343.589,83	4,01%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	5.733.552,17	6.560.085,79	-12,60%
DESPEZA CAPITAL (II)	6.039.552,30	8.159,00	73923,19%
Investimentos	39.552,30	8.159,00	384,77%
Inversões Financeiras	6.000.000,00	0,00	0,00%
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00%
TOTAL R\$	16.290.726,84	10.911.834,62	49,29%
TOTAL LISTAGEM EMPENHOS R\$	16.290.726,84		

Quadro 04

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

3.4.2.h) No tocante à Lei 5.905/73, artigo 10, incisos I a III, especificamente no que se refere ao valor a ser transferido ao COFEN tendo como base as receitas arrecadas pelo regional, verifica-se o atendimento ao quanto estabelecido na norma, conforme pode ser observado no quadro 7, observando que não existe diferença registrada decorrente de fluxo bancário entre a apropriação e o repasse dos valores ao COFEN.

3.4.2 h1) Quanto à Cota Parte, esta apresenta uma base de cálculo distinta, devido a não incidir nesse cálculo as receitas referentes à Receita Patrimonial, Transferências Correntes e Outras Receitas.

APURAÇÃO DO VALOR TRANSFERIDO AO COFEN (LEI5.905/73, ART. 10)		
Item	NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
1	Receita de Contribuições	11.544.003,86
2	Receitas de Serviços	1.450.910,42
3	Multas e Juros Anuidade PF / PJ	
4	Receita Dívida Ativa	
7	Correção Monetária S/anuidade	
8	Doações	
9	Cancelamento de Restos a pagar	
10	Receitas não identificadas	
11	Outras Receitas	
A	BASE DE CÁLCULO ART. 10	12.994.914,28
B	TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	3.248.728,57
C	TRANSFERÊNCIA INFORMADA - REGIONAL	3.248.728,57
D	TRANSFERÊNCIA REGISTRADA - COFEN	3.248.728,57

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 34,64% aplicado pela autarquia em despesas de pessoal. Conclui-se, pelo exposto, que o percentual apurado encontra-se dentro do limite máximo de 50% estabelecidos pelo normativo aplicável.

APURAÇÃO DO LIMITE COM DESPESAS DE PESSOAL (LEI 101/2000, ART. 19, I)		
ITEM	NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
01	RECEITA CORRENTE	18.982.127,35
02	(-) Deduções da Receita Corrente	-5.940.000,00
02.01	(-) Especificar	-5.940.000,00
02.02	(-) Especificar	
03	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (BASE DE CÁLCULO ART. 19, I) (1-2)	13.042.127,35
04	PESSOAL CIVIL (Despesa Empenhada)	4.517.622,37
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)	4.517.622,37
08	PERCENTUAL APURADO C/ DESPESAS DE PESSOAL	34,64%
09	LIMITE MÁXIMO PERMITIDO (50%)	6.521.063,68
10	LIMITE PRUDENCIAL RECOMENDADO (47,5%)	6.195.010,49

Quadro 08

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4. DA ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

4.1 Balanço Orçamentário (Anexo XII)

4.1.1 O COREN/PA apresentou as informações inerentes à programação e execução do orçamento anual do exercício de 2020, 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 2020 foi analisada detalhadamente no item 3.4 deste relatório, cabendo ressaltar a conformidade do citado demonstrativo com as demais peças do balanço consolidado, em cumprimento ao quanto estabelecido nas Normas de Direito Financeiro, sobretudo no que refere à Lei de Finanças Públicas - 4320/64, artigo 101. Verifica-se que tanto no exercício de 2019 quanto em 2020 ocorreram superávits orçamentários, respectivamente, de R\$ 942.733,95 e R\$ 2.691.400,51.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	2020		2019	
	PREVISTO R\$	REALIZADO R\$	PREVISTO R\$	REALIZADO R\$
RECEITA CORRENTE	11.726.038,57	18.982.127,35	10.190.896,69	11.854.608,57
RECEITA CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS RECEITAS	11.726.038,57	18.982.127,35	10.190.896,69	11.854.608,57
DESPESA CORRENTE	11.586.038,57	10.251.174,54	10.190.896,69	10.903.675,62
DESPESA DE CAPITAL	140.000,00	6.039.552,30		8.159,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00		
TOTAL DAS DESPESAS	11.726.038,57	16.290.726,84	10.190.896,69	10.911.834,62
DÉFICIT R\$	0,00	0,00	0,00	0,00
SUPERAVIT R\$	0,00	2.691.400,51	0,00	942.773,95

Quadro 09

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.1.3 Registre-se a viabilidade de análise inerente à conformidade dos créditos adicionais abertos com a dotação autorizada registrada no Balanço Orçamentário. O Saldo da dotação inicial com a dotação autorizada está consolidado, conforme demonstrado no quadro 09.1 abaixo.

FIXAÇÃO INICIAL		CRÉDITOS ADICIONAIS								DOTAÇÃO AUTORIZADA B. ORÇ (b)	
DOTAÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL B. ORÇ	CRÉDITOS			ANULAÇÃO (-)	FONTE (+)					
		SUPLEMENT.	ESPECIAL	EXTRAORD.		POR ANULAÇÃO	SUPERAVIT FINANCEIRO	EXCESSO ARRECAD.	OPERAÇÃO CRÉDITO		DOTAÇÃO AUTORIZADA ATUAL (a)
DESPESAS CORRENTES	11.586.038,57	2.035.000,00	11.190,00	0,00	975.000,00	975.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	12.586.038,57	12.646.038,57
Pessoal e Encargos Sociais	4.896.114,36	40.000,00			70.000,00	70.000,00				4.896.114,36	4.866.114,36
Juros e Encargos da Dívida	0,00									0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	6.689.924,21	1.995.000,00	11.190,00		905.000,00	905.000,00		1.000.000,00		7.689.924,21	7.779.924,21
DESPESAS DE CAPITAL	140.000,00	6.880.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	5.940.000,00	0,00	7.080.000,00	7.020.000,00
Investimentos	140.000,00	6.880.000,00					1.000.000,00	5.940.000,00		7.080.000,00	1.020.000,00
Inversões Financeiras	0,00									0,00	6.000.000,00
Amortização da Dívida	0,00									0,00	0,00
RESERVA CONTINGÊNCIA	0,00									0,00	0,00
TOTAL R\$	11.726.038,57	8.915.000,00	11.190,00	0,00	975.000,00	975.000,00	1.000.000,00	6.940.000,00	0,00	19.666.038,57	19.666.038,57
CONSOLIDAÇÃO CRÉDITOS / FONTE		8.926.190,00				8.915.000,00				SALDO CONSOLIDADO!	

Quadro 09.1

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.1.4 Registre-se o encaminhamento do quadro detalhado referente à execução dos restos a pagar não processados, o qual será consolidado com demonstrações apresentadas. Ressalta-se que houve o cancelamento no valor de R\$ 1.376,76, referente a outras despesas correntes.

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS						
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO f=(a+b-d-e)
	EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	31 DEZEMBRO EXERC. ANT. (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	151.435,76	150.059,00	150.059,00	1.376,76	0,00
Pessoal e Encargos Sociais						0,00
Juros e Encargos da Dívida						0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	151.435,76	150.059,00	150.059,00	1.376,76	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00					0,00
Inversões Financeiras						0,00
Amortização da Dívida						0,00
TOTAL R\$	0,00	151.435,76	150.059,00	150.059,00	1.376,76	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, o qual será consolidado com demonstrações apresentadas. Ressalta-se que houve o cancelamento no valor de R\$ 2.922,96, referente a outras despesas correntes.

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS						
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO f=(a+b-d-e)
	EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	31 DEZEMBRO EXERC. ANT. (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	50.197,22		47.274,26	2.922,96	0,00
Pessoal e Encargos Sociais						0,00
Juros e Encargos da Dívida						0,00
Outras Despesas Correntes		50.197,22		47.274,26	2.922,96	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00				0,00	0,00
Inversões Financeiras						0,00
Amortização da Dívida						0,00
TOTAL R\$	0,00	50.197,22		47.274,26	2.922,96	0,00

Quadro 09.3

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

çamentário.

DIFERENÇA (a) - (b)
-60.000,00
30.000,00
0,00
-90.000,00
60.000,00
6.060.000,00
-6.000.000,00
0,00
0,00
0,00
0,00
0,00

1 as demais

as demais

4.2 Balanço Financeiro (Anexo XIII)

4.2.1 A autarquia apresentou as informações inerentes à execução financeira do exercício de 2020, 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 fim do exercício de 2020, demonstrado no quadro 10, após a conciliação do respectivo balanço, foi de R\$ 4.820.762,23; representando uma variação positiva de 116,97% em relação ao exercício anterior 2019, o qual correspondia em 31/12/19 a R\$ 2.221.810,32.

4.2.1 b) Sobre o Balanço Financeiro/2020, o valor total dos ingressos está convergente com o valor total dos dispêndios, ambos na monta de R\$ 22.630.415,29.

BALANÇO FINANCEIRO				
GRUPO	ITEM	RUBRICA	2020	2019
	1	RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	18.982.127,35	11.854.608,57
6212	1.1	Corrente	18.982.127,35	11.854.608,57
6212	1.2	Capital	0,00	0,00
	2	TRANSF. FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	0,00	0,00
4511	2.1	Execução Orçamentária	0,00	0,00
4512	2.2	Independente de Execução Orçamentária	0,00	0,00
	3	RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	1.426.477,62	1.337.916,81
5311	3.1	Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	601,16	151.435,76
5321	3.2	Inscrição de Restos a Pagar Processados	89.099,19	50.197,22
2188	3.3	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	746.752,25	708.820,04
-	3.4	Outros Recebimentos Extraorçamentários	590.025,02	427.463,79
	4	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	2.221.810,32	1.233.447,98
1110	4.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	2.221.810,32	1.233.447,98
1135	4.2	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00
TOTAL INGRESSOS (V) = (I+II+III+IV)			22.630.415,29	14.425.973,36
DISPÊNDIOS				
GRUPO	ITEM	RUBRICA	2020	2019
	1	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	16.290.726,84	10.911.834,62
62213	1.1	Corrente	10.251.174,54	10.903.675,62
62213	1.2	Capital	6.039.552,30	8.159,00
	2	TRANSF. FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	0,00	0,00
3511	2.1	Execução Orçamentária	0,00	0,00
3512	2.2	Independente de Execução Orçamentária	0,00	0,00
	3	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)	1.518.926,22	1.292.328,42
6314	3.1	Pagamento de Restos a Pagar Não Processados	150.059,00	-
6322	3.2	Pagamento de Restos a Pagar Processados	47.274,26	96.947,71
2188	3.3	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	744.692,65	756.830,65
-	3.4	Outros Recebimentos Extraorçamentários	576.900,31	438.550,06
	4	SALDO PARA EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	4.820.762,23	2.221.810,32
1110	4.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	4.820.762,23	2.221.810,32
1135	4.2	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00
TOTAL DISPÊNDIOS (X) = (VI+VII+VIII+IX)			22.630.415,29	14.425.973,36
SALDO PARA EXERCÍCIO SEGUINTE (IX) - CALCULADO PELO SISTEMA			4.820.762,23	

Quadro 10

4.3 Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo XV)

4.3.1 O COREN-PA apresentou as informações inerentes à variação patrimonial do exercício de 2020, fornecendo o necessário detalhamento quanto à movimentação resultante 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\$ 9.778.820,51.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
Rubrica	Exercício Atual R\$	Exercício Anterior R\$
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
Contribuições	15.310.601,12	16.848.616,30
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	15.310.601,12	16.848.616,30
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.450.910,42	1.137.115,18
Valor Bruto de Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.450.910,42	1.137.115,18
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.035.823,42	1.189.181,23
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora	992.239,14	1.074.478,08
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	43.584,18	114.703,15
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	0,10	0,00
Transferências e Delegações Recebidas	5.940.000,00	379.384,74
Transferências Intra Governamentais	5.940.000,00	379.384,74
Transferências Inter Governamentais	0,00	0,00
Transferências das Instituições Privadas	0,00	0,00
Transferências das Instituições Multigovernamentais	0,00	0,00
Valorização e Ganhos com Ativos	0,00	0,00
Reavaliação de Ativos	0,00	0,00
Ganhos com Alienação	0,00	0,00
Ganhos com Incorporação de Ativos por Descobertas e Nascimento		
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	3.791.391,30	2.132.700,56
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	0,00	0,00
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	3.784.839,55	1.972.817,82
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	6.551,75	159.882,74
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas R\$ (I)	27.528.726,26	21.686.998,01
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
Rubrica	Exercício Atual R\$	Exercício Anterior R\$
Pessoal e Encargos	4.147.903,86	4.033.327,32
Remuneração de Pessoal	2.954.428,67	2.875.825,24
Encargos Patronais	880.025,12	813.526,34
Benefícios a Pessoal	313.450,07	338.975,74
Custo de Pessoa e Encargos	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	0,00	5.000,00
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	0,00	0,00
Aposentadorias e Reformas	0,00	0,00
Pensões	0,00	0,00
Benefícios de Prestação Continuada	0,00	0,00
Benefícios Eventuais	0,00	0,00
Políticas Públicas de Transferência de Renda	0,00	0,00
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	0,00	0,00

Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	1.383.055,90	2.347.197,52
Uso de Material de Consumo	176.936,89	84.654,86
Serviços	1.206.119,01	2.262.542,66
Depreciação, Amortização e Exaustação	0,00	0,00
Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo	0,00	0,00
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	5.903,23	354,79
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora	191,53	354,79
Variações Monetárias e Cambiais	0,00	0,00
Descontos Financeiros Concedidos		
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	5.711,70	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	3.248.728,61	2.838.167,29
Transferências Intra Governamentais	3.248.728,61	2.838.167,29
Transferências Inter Governamentais	0,00	
Transferências a Instituições Privadas	0,00	0,00
Transferências a Instituições Multigovernamentais	0,00	0,00
Desvalorização e Perdas de Ativos	0,00	0,00
Redução a Valor Recuperável e Provisão para Perdas	0,00	0,00
Perdas com Alienação	0,00	0,00
Perdas Involuntárias		
Tributárias	2.382,71	7.888,34
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	2.382,71	7.888,34
Contribuições	0,00	0,00
Custo com Tributos	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	8.961.931,44	5.779.940,66
Premiações	0,00	0,00
Resultado Negativo de Participações	0,00	0,00
Incentivos	0,00	0,00
Subvenções Econômicas	0,00	0,00
Participações e Contribuições	0,00	0,00
VPD de Constituição de Provisões	8.054.324,25	4.889.357,91
Custo de Outras VPD	0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	907.607,19	890.582,75
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas R\$ (II)	17.749.905,75	15.006.875,92
Resultado Patrimonial do Período R\$ (II - I)	9.778.820,51	6.680.122,09

Quadro 12

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (Decorrentes da Execução Orçamentária)		
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Incorporação de Ativo		
Desincorporação de Passivo		
Incorporação de Passivo		
Desincorporação de Ativo		

Quadro 13

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.4 Balanço Patrimonial (Anexo XIV)

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

Analisando-se a capacidade do COREN-PA de honrar seus compromissos de curto prazo, é possível constatar que o Índice de Liquidez Corrente - ILC, o qual determina quanto a instituição possui de disponibilidade e créditos para cada unidade de obrigações exigíveis, sendo calculado por meio do quociente entre o ativo financeiro e passivo financeiro, registrou o valor de 74,80 em 2020, enquanto em 2019 o ILC correspondeu a 153,14.

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

4.4.1.a) Registre-se que o Coren/PA constituiu comissão específica para realizar o levantamento de depreciação dos bens imóveis e móveis. Sobre o superávit Financeiro, registre-se que houve um aumento de 29,94% sobre 2019, em razão do aumento do ativo circulante e ativo não circulante, principalmente com a aquisição de imóvel sede do Coren/PA. Registra-se um aumento do passivo circulante no exercício analisado especificamente no tocante à: fornecedores e contribuições e pagar em curto prazo; obrigações de repartições a outras entidades; provisões a curto prazo e demais obrigações a curto prazo.

BALANÇO PATRIMONIAL				
RUBRICA		EXERCÍCIOS		
ITEM	ATIVO	2020	2019	VARIAÇÕES
1.1	ATIVO CIRCULANTE	15.434.855,56	11.783.479,04	30,99%
1.1.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	4.820.762,23	2.221.810,32	116,97%
1.1.2	Créditos a Curto Prazo - Tributários e Contribuições a Receber (lançar valor sem deduzir dívida ativa)	10.527.184,88	9.501.566,56	10,79%
1.1.2.1	Dívida Ativa - Curto Prazo	0,00		-
1.1.3	Demais Créditos e Valores de Curto Prazo	50.808,45	45.884,46	10,73%
1.1.4	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	0,00		-
1.1.5	Estoques	36.100,00	14.217,70	153,91%
1.1.6	VPD Pagas Antecipadamente	0,00	0,00	-
1.2	ATIVO NÃO CIRCULANTE	8.100.038,77	1.824.688,63	343,91%
1.2.1	Créditos a longo Prazo (lançar valor sem deduzir dívida ativa)	455.562,61	219.764,77	107,30%
1.2.1.1	Dívida Ativa - Longo Prazo	455.562,61	0,00	-
1.2.2	Demais Créditos e Valores de Longo Prazo	52.526,29	52.526,29	0,00%
1.2.3	Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	0,00	0,00	-
1.2.4	Estoques	0,00	0,00	-
1.2.5	VPD Pagas Antecipadamente	0,00	0,00	-
1.2.6	Bens Móveis (deduzir depreciação)	1.291.586,45	1.252.034,15	3,16%
1.2.7	Bens Imóveis (deduzir depreciação, exaustão e amortização)	6.300.363,42	300.363,42	1997,58%
1.2.8	Intangível (deduzir amortização)	0,00	0,00	-
1.2.9	Diferido (deduzir amortização)	0,00	0,00	-
TOTAL DO ATIVO R\$		23.534.894,33	13.608.167,67	72,95%

RUBRICA		EXERCÍCIOS		
ITEM	PASSIVO	2020	2019	VARIAÇÕES
2.1	PASSIVO CIRCULANTE	205.861,91	76.852,93	167,86%
2.1.1	Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	0,00	0,00	-
2.1.2	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	0,00		-
2.1.3	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	54.280,25	45.334,76	19,73%
2.1.4	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	889,11	1.686,61	-47,28%
2.1.5	Obrigações de Repartições a Outros Entes	34.818,94	4.913,43	608,65%
2.1.6	Provisões a Curto Prazo	113.814,01	24.918,13	356,75%
2.1.7	Demais Obrigações a Curto Prazo	2.059,60		-
2.2	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	-
2.2.1	Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	0,00	0,00	-
2.2.2	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	0,00	0,00	-
2.2.3	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	0,00	0,00	-
2.2.4	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	0,00	0,00	-
2.2.5	Provisões a Longo Prazo	0,00	0,00	-
2.2.6	Demais Obrigações a Longo Prazo	0,00	0,00	-
2.2.7	Resultado Diferido	0,00	0,00	-
2.3	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	23.329.032,42	13.550.211,91	72,17%
2.3.1	Patrimônio Social e Capital Social			-
2.3.2	Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital	0,00	0,00	-
2.3.3	Reservas de Capital	0,00	0,00	-
2.3.4	Ajustes de Avaliação Patrimonial	0,00	0,00	-
2.3.5	Reservas de Lucros	0,00	0,00	-
2.3.6	Demais Reservas	0,00	0,00	-
2.3.7	Resultados Acumulados	23.329.032,42	13.550.211,91	72,17%
2.3.8	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	0,00	0,00	-
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO R\$		23.534.894,33	13.627.064,84	72,71%
ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE		74,80	153,14	
SUPERÁVIT FINANCEIRO R\$		15.192.893,65	11.692.408,41	29,94%

Quadro 14

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.4.1.b) Registre-se que, apesar de constar na tabela específica o quadro referente ao inventário patrimonial, verifica-se a ausência de informações, nesse particular, que possibilitem o exame comparativo com o balanço patrimonial.

COMPARATIVO INVENTÁRIO X BALANÇO PATRIMONIAL - 2020			
RUBRICA	BALANÇO PATRIMONIAL	INVENTÁRIO PATRIMONIAL	DIFERENÇA
Bens Móveis - valor líquido fls. 277	1.291.586,45		1.291.586,45
Bens Imóveis - valor líquido fls. 274	6.300.363,42		6.300.363,42
Estoque - valor líquido fls. 261 e 269	36.100,00		36.100,00
Dívida Ativa - valor líquido	455.562,61		455.562,61
Intangível - valor líquido fls. 277	0,00		0,00
			0,00
			0,00
TOTAL R\$	8.083.612,48	0,00	8.083.612,48

4.4.2.a) Registre-se que foram verificadas divergências entre os saldos do Ativo escriturados no Balancete de Verificação com aqueles consolidados por meio da execução orçamentária e financeira do período. A variação **umentativa** entre o balancete saldo inicial e o balancete saldo final foi da monta de R\$ 6.297.232,44, decorrente da despesa liquidada para compra do imóvel sede do Coren/PA, acrescido de bens móveis, estoque circulante e dívida ativa LP.

CONCILIAÇÃO DOS SALDOS CONTÁBEIS - ORÇAMENTÁRIO / VARIAÇÃO										
ATIVO	BALANCETE SALDO INICIAL (a)	ORÇAMENTÁRIO		VARIAÇÃO		LANÇAMENTOS MANUAIS ⁽¹⁾		CONSOLIDADO SALDO = (a+b+d+f)-(c++g)	BALANCETE SALDO FINAL	DIFERENÇA
		DESPESA LIQUIDADADA (b)	RECEITA REALIZADA (c)	AUMENTATIVA (d)	DIMINUTIVA (e)	DÉBTO (f)	CRÉDITO (g)			
BENS MÓVEIS	1.252.034,15	39.552,30	0,00	0,00	0,00			1.291.586,45	1.291.586,45	0,00
BENS IMÓVEIS	300.363,42	6.000.000,00	0,00	0,00	0,00			6.300.363,42	6.300.363,42	0,00
DÍVIDA ATIVA -CP	0,00		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
DÍVIDA ATIVA -LP	219.764,77					467.442,79	231.644,95	455.562,61	455.562,61	0,00
ESTOQUE (CIRCULANTE)	14.217,70	198.819,19	0,00	0,00	176.936,89			36.100,00	36.100,00	0,00
ESTOQUE (NÃO CIRCULANTE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
TOTAL R\$	1.786.380,04	6.238.371,49	0,00	0,00	176.936,89			8.083.612,48	8.083.612,48	0,00

Quadro 14.3

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

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

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

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

Quadro 14.4

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.4.3 No quadro demonstrativo 14.3 constam informações relativas aos anos pretéritos, todavia, em razão da perda de dados não há registros da composição da dívida ativa escrita ou recebida, bem como, cancelada. Em análise anterior, o controle interno já constatou a progressividade aumentativa dos créditos decorrentes desde o início do registro da informação. Ressalta-se a inexistência de informação sobre os valores recebidos administrativamente e de forma judicial, tampouco, discriminação dos valores principais e acessórios que compoem o débito, o que prejudica a análise acerca da integralidade da cobrança.

COMPOSIÇÃO DA DÍVIDA ATIVA (CONTABILIZAÇÃO POR COMPETÊNCIA)					
ANO	INSCRITO	RECEBIDO	CANCELADO	A CANCELAR	A RECEBER
2001					
2002					
2003					
2004					
2005					
2006					
2007					
2008					
2009					
2010	R\$ 482.328,16				R\$ 482.328,16
2011	R\$ 558.866,88	R\$ 35.719,16			R\$ 523.147,72
2012	R\$ 303.720,80	R\$ 235.428,14			R\$ 1.073.768,54
2013	R\$ 396.971,01	R\$ 249.824,17			R\$ 1.220.915,38
2014	R\$ 86.357,94	R\$ 222.600,43			R\$ 1.084.672,89
2015					
2016					
2017					
2018					
2019					
2020					
2021					
2022					
2023					
2024					
2025					
2026					
TOTAL R\$	1.828.244,79	743.571,90	0,00	0,00	4.384.832,69

Quadro 14.3

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

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

4.5 Demonstração do Fluxo de Caixa (Anexo XVIII)

4.5.1 O COREN-PA apresentou as informações inerentes ao fluxo de caixa do exercício de 2020, 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	20.318.904,62
1.1.1	Receita Corrente	18.982.127,35
1.1.2	Ingressos Extraorçamentários - (ajustes para consolidar CAIXA com MCASP 2017)	1.336.777,27
1.1.3	Outros ingressos operacionais	0,00
1.2	Desembolsos	11.680.400,41
1.2.1	Despesa Corrente Paga	10.161.474,19
1.2.2	Desembolsos Extraorçamentários - (ajustes para consolidar CAIXA com MCASP 2017)	1.518.926,22
1.2.3	Outros desembolsos operacionais	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)		8.638.504,21
2	FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
2.1	Ingressos	0,00
2.1.1	Alienação de bens	
2.2.2	Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	
2.2.3	Outros ingressos de investimentos	
2.2	Desembolsos	6.039.552,30
2.2.1	Aquisição de ativo não circulante	6.039.552,30
2.2.2	Concessão de empréstimos e financiamentos	
2.2.3	Outros desembolsos de investimentos	
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)		-6.039.552,30
3	FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
3.1	Ingressos	0,00
3.1.1	Operações de crédito	0,00
3.1.2	Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00
3.1.3	Transferências de capital recebidas	0,00
3.1.4	Outros ingressos de financiamentos	0,00
3.2	Desembolsos	0,00
3.2.1	Amortização /Refinanciamento da dívida	0,00
3.2.2	Outros desembolsos de financiamentos	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)		0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		2.598.951,91
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial		2.221.810,32
Caixa e Equivalente de Caixa Final		4.820.762,23

Quadro 15

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.6 Balancete de Verificação

4.6.1 O COREN-PA apresentou as informações inerentes à escrituração contábil realizada no exercício de 2020, fornecendo o necessário detalhamento quanto aos respectivos registros dos atos e fatos, cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,IV.

4.6.1 a) Registre-se que, pela análise da tabela abaixo, nos itens 48 e 49, demonstra uma variação aumentativa do patrimônio na ordem de 41,92%, comparando-se com o exercício anterior.

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO - 2020								
GRUPO	ITEM ⁽¹⁾	CONTA	SALDO ANT.	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO FINAL		
ORÇAMENTÁRIO	52111	1	RECEITA CORRENTE PREVISTA		11.726.038,57			
	52112	2	RECEITA CAPITAL PREVISTA		0,00			
	52211	3	DESPESA CORRENTE FIXADA		11.586.038,57			
	52212	4	DESPESA CAPITAL FIXADA		140.000,00			
	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	2.221.810,32				
	111	13	SALDO EXERCÍCIO SEGUINTE - CX. E EQUIVALENTES				4.820.762,23	
	213112201	14	INSCRIÇÃO DE RP (PROCESSADO)			601,16		
	213112202	15	INSCRIÇÃO DE RP (NÃO PROCESSADO)			89.099,19		
	213112201	16	PAGAMENTO DE RP (PROCESSADO)		150.059,00			
	213112202	17	PAGAMENTO DE RP (NÃO PROCESSADOS)		47.274,26			
		18	RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS					
	19	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS						
ATIVO	1122	20	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER -CP	9.501.566,56	29.472.014,89	28.446.396,57	10.527.184,88	
	113	21	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	45.884,46	594.997,34	590.073,35	50.808,45	
		22	INVESTIMENTOS - CURTO PRAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	
	115	23	ESTOQUE - CIRCULANTE	14.217,70	236.968,25	215.085,95	36.100,00	
	119	24	VPD - PAGA ANTECIPADAMENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	
	1123	25	DÍVIDA ATIVA - CP	0,00	0,00	0,00	0,00	
	1211	26	DÍVIDA ATIVA -LP	219.764,77	467.442,79	231.644,95	455.562,61	
	1211	27	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER -LP	219.764,77	467.442,79	231.644,95	455.562,61	
		28	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	52.526,29		0,00	52.526,29	
		29	ESTOQUE - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	
		30	INVESTIMENTOS - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	
		31	BENS MÓVEIS - valor líquido	1.252.034,15	39.552,30	0,00	1.291.586,45	
	123	32	BENS IMÓVEIS - valor líquido	300.363,42	6.000.000,00	0,00	6.300.363,42	
		33	INTANGÍVEL - valor líquido	0,00	0,00	0,00	0,00	
		34	DIFERIDO - valor líquido	0,00	0,00	0,00	0,00	
	PASSIVO	211	35	OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - CURTO PRAZO	0,00	10.153.121,31	10.153.121,31	0,00
			36	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - CURTO PRAZO				0,00
213		37	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - CURTO PRAZO	45.334,76	8.671.296,70	8.680.242,19	54.280,25	
214		38	OBRIGAÇÕES FISCAIS - CURTO PRAZO	1.686,61	3.519,17	2.721,67	889,11	
		39	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÕES A OUTROS ENTES	4.913,43	3.218.823,10	3.248.728,61	34.818,94	
217		40	PROVISÕES - CURTO PRAZO	24.918,13	683.168,60	772.064,48	113.814,01	
218		41	DEMAIS OBRIGAÇÕES - CURTO PRAZO		744.692,65	746.752,25	2.059,60	
228		42	OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	
		43	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	
		44	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	
		45	OBRIGAÇÕES FISCAIS - LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	
		46	PROVISÕES - LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	
		47	DEMAIS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	
237		48	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. ANTERIOR	13.531.314,74			13.531.314,74	
237		49	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. SEGUINTE	23.329.032,42			23.329.032,42	
237		50	VARIAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	9.778.820,51			9.778.820,51	

4.7 Notas Explicativas inerentes às Demonstrações Contábeis do Exercício de 2020

4.7.1 O Coren/PA apresentou, por meio das notas explicativas, as informações complementares julgadas necessárias à análise e interpretação dos atos e fatos escriturados nas demonstrações contábeis, referentes à prestação de contas do ano de 2020, cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 501/2016, art. 12, XIV.

4.7.2 Ao que foi mencionado em nota explicativa, destaquem-se os itens que foram essenciais para o suporte e compreensão da análise dos demonstrativos apresentados pelo Coren/PA: superávit financeiro; superávit orçamentário; cota-parte; depreciação; movimentação nas contas dos bens móveis e imóveis; demais obrigações a curto prazo; créditos adicionais; restos a pagar e resultado patrimonial.

4.8 Consolidação dos Saldos Contábeis

4.8.1 Registre-se que não foram detectadas diferenças no Quadro de Verificação e Consolidação dos Saldos Contábeis (Quadro 17).

ANÁLISE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL													
Unidade: Conselho Regional de Enfermagem do Pará										Exercício: 2020			
QUADRO DE VERIFICAÇÃO E CONSOLIDAÇÃO DOS SALDO CONTÁBEIS													
GRUPO	ITEM	RUBRICA	LOA ANEXO	BALANCETE VERIFICAÇÃO	BALANÇO			DVP ANEXO 15	DFC ANEXO 18	ESTATUS DA VARIFICAÇÃO			
					ORÇAMENTÁRIO ANEXO 12	FINANCEIRO ANEXO 13	PATRIMONIAL ANEXO 14						
ORÇAMENTÁRIO	1	RECEITA CORRENTE PREVISTA	11.726.038,57	11.726.038,57	11.726.038,57					✓	OK! CONSOLIDADO!		
	2	RECEITA CAPITAL PREVISTA	0,00	0,00	0,00					✓	OK! CONSOLIDADO!		
	3	DESPESA CORRENTE FIXADA	11.586.038,57	11.586.038,57	11.586.038,57					✓	OK! CONSOLIDADO!		
	4	DESPESA CAPITAL FIXADA	140.000,00	140.000,00	140.000,00					✓	OK! CONSOLIDADO!		
	5	RESERVA DE CONTIGÊNCIA	0,00	0,00	0,00					✓	OK! CONSOLIDADO!		
	6	EQUILÍBRIO ORÇAMENTÁRIO (1+2)-(3+4+5)	0,00		0,00						✓	OK! CONSOLIDADO!	
	7	RECEITA CORRENTE REALIZADA			18.982.127,35	18.982.127,35			18.982.127,35		✓	OK! CONSOLIDADO!	
	8	RECEITA CAPITAL REALIZADA				0,00	0,00		0,00		✓	OK! CONSOLIDADO!	
	9	DESPESA CORRENTE EXECUTADA - EMPENHADA			10.251.174,54	10.251.174,54					✓	OK! CONSOLIDADO!	
	10	DESPESA CAPITAL EXECUTADA - EMPENHADA			6.039.552,30	6.039.552,30					✓	OK! CONSOLIDADO!	
		11	RESULTADO (DÉFICIT/ SUPERÁVIT) (7+8)-(9+10)			2.691.400,51	2.691.400,51				✓	OK! CONSOLIDADO!	
FINANCEIRO	12	SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR - CX. E EQUIVALENTES		2.221.810,32		2.221.810,32	2.221.810,32		2.221.810,32		✓	OK! CONSOLIDADO!	
	13	SALDO EXERCÍCIO SEGUINTE - CX. E EQUIVALENTES		4.820.762,23		4.820.762,23	4.820.762,23		4.820.762,23		✓	OK! CONSOLIDADO!	
	14	INSCRIÇÃO DE RP (PROCESSADO)			89.099,19		89.099,19				✓	OK! CONSOLIDADO!	
	15	INSCRIÇÃO DE RP (NÃO PROCESSADO)			601,16		601,16				✓	OK! CONSOLIDADO!	
	16	PAGAMENTO DE RP (PROCESSADO)			47.274,26		47.274,26				✓	OK! CONSOLIDADO!	
	17	PAGAMENTO DE RP (NÃO PROCESSADOS)			150.059,00		150.059,00				✓	OK! CONSOLIDADO!	
	18	RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS				1.336.777,27			1.336.777,27		✓	OK! CONSOLIDADO!	
	19	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS				1.518.926,22			1.518.926,22		✓	OK! CONSOLIDADO!	
PATRIMONIAL	OALM	20	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER - CP		10.527.184,88			10.527.184,88			✓	OK! CONSOLIDADO!	
		21	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES CURTO PRAZO		50.808,45			50.808,45			✓	OK! CONSOLIDADO!	
		22	INVESTIMENTOS - CURTO PRAZO		0,00			0,00			✓	OK! CONSOLIDADO!	
		23	ESTOQUE - CIRCULANTE		36.100,00			36.100,00			✓	OK! CONSOLIDADO!	
		24	VPD - PAGA ANTECIPADAMENTE		0,00			0,00			✓	OK! CONSOLIDADO!	
		25	DÍVIDA ATIVA - CP		0,00			0,00			✓	OK! CONSOLIDADO!	
		26	DÍVIDA ATIVA -LP		455.562,61			455.562,61			✓	OK! CONSOLIDADO!	
		27	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER - LP		455.562,61			455.562,61			✓	OK! CONSOLIDADO!	
		28	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES LONGO PRAZO		52.526,29			52.526,29			✓	OK! CONSOLIDADO!	
		29	ESTOQUE - NÃO CIRCULANTE		0,00			0,00			✓	OK! CONSOLIDADO!	
	PATRIMONIAL	PATRIMONIAL	30	INVESTIMENTOS - NÃO CIRCULANTE		0,00			0,00			✓	OK! CONSOLIDADO!
			31	BENS MÓVEIS - valor líquido		1.291.586,45			1.291.586,45			✓	OK! CONSOLIDADO!
			32	BENS IMÓVEIS - valor líquido		6.300.363,42			6.300.363,42			✓	OK! CONSOLIDADO!
			33	INTANGÍVEL - valor líquido		0,00			0,00			✓	OK! CONSOLIDADO!
			34	DIFERIDO - valor líquido		0,00			0,00			✓	OK! CONSOLIDADO!
			35	OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - CURTO PRAZO		0,00			0,00			✓	OK! CONSOLIDADO!
			36	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - CURTO PRAZO		0,00			0,00			✓	OK! CONSOLIDADO!
			37	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - CURTO PRAZO		54.280,25			54.280,25			✓	OK! CONSOLIDADO!
			38	OBRIGAÇÕES FISCAIS - CURTO PRAZO		889,11			889,11			✓	OK! CONSOLIDADO!
			39	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÕES A OUTROS ENTES		34.818,94			34.818,94			✓	OK! CONSOLIDADO!
40	PROVISÕES - CURTO PRAZO		113.814,01			113.814,01			✓	OK! CONSOLIDADO!			

PASSIVO	41	DEMAIS OBRIGAÇÕES - CURTO PRAZO		2.059,60			2.059,60			✓	OK! CONSOLIDADO!
	42	OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - LONGO PRAZO		0,00			0,00			✓	OK! CONSOLIDADO!
	43	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - LONGO PRAZO		0,00			0,00			✓	OK! CONSOLIDADO!
	44	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - LONGO PRAZO		0,00			0,00			✓	OK! CONSOLIDADO!
	45	OBRIGAÇÕES FISCAIS - LONGO PRAZO		0,00			0,00			✓	OK! CONSOLIDADO!
	46	PROVISÕES - LONGO PRAZO		0,00			0,00			✓	OK! CONSOLIDADO!
	47	DEMAIS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO		0,00			0,00			✓	OK! CONSOLIDADO!
	48	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. ANTERIOR		13.531.314,74			13.550.211,91			✗	ERRO! CORRIGIR!
	49	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. SEGUINTE		23.329.032,42			23.329.032,42			✓	OK! CONSOLIDADO!
	50	VARIAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		9.778.820,51			9.778.820,51	9.778.820,51		✓	OK! CONSOLIDADO!

Quadro 17

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

CARLOS PEDRO PAIVA FURTADO
MATRÍCULA - 1225
CONTROLADORIA GERAL DO COREN/PA

RESUMO DO RELATÓRIO:

Com base na análise procedida sobre a documentação apresentada pela entidade, inerente à Prestação de Contas Anual do Exercício de 2020, constata-se o cumprimento ao quanto estabelecido por meio da Resolução Cofen nº 504/2016.

Cabe registrar que a entidade cumpriu as determinações esculpidas na Lei 4320/1964, Lei de Responsabilidade Fiscal 101/2000, MCASP - 7ª Edição, bem como nos demais normativos aplicados à Gestão Orçamentária, Financeira e Patrimonial do Sistema COFEN/CORENs, com exceção das inconformidades descritas ao longo deste relatório e transcritas a seguir:

<input checked="" type="checkbox"/>
4.4.1.b) Registre-se que, apesar de constar na tabela específica o quadro referente ao inventário patrimonial, verifica-se a ausência de informações, nesse particular, que possibilitem o exame comparativo com o balanço patrimonial.
4.4.2.a) Registre-se que foram verificadas divergências entre os saldos do Ativo escriturados no Balancete de Verificação com aqueles consolidados por meio da execução orçamentária e financeira do período. A variação aumentativa entre o balancete saldo inicial e o balancete saldo final foi da monta de R\$ 6.297.232,44, decorrente da despesa liquidada para compra do imóvel sede do Coren/PA, acrescido de bens móveis, estoque circulante e dívida ativa LP.

Belém, 06 de abril de 2021

Carlos Pedro Paiva Furtado - Controlador Geral do Coren/PA