

CONTROLADORIA GERAL DO COREN-PE

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

Parecer: PC 001/2020

Exercício: 2019

Unidade: Conselho Regional de Enfermagem de Pernambuco

Cidade: Recife - PE

Gestor: Marcleide Correia e Sá Cavalcanti

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-PE, referente ao exercício financeiro de 2019 e encaminhada ao COFEN em 28/02/2020 (Ofício nº 0090/2020-Coren/PE).**

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

O relatório, ora apresentado, foi estruturado por meio de títulos específicos, de acordo com normativos estabelecidos pelo TCU, os quais formalizam a elaboração do Processo de Prestação de Contas Anual referente ao exercício de 2019.

PARECER DA CONTROLADORIA GERAL SOBRE A PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO COREN-PE

Senhor Controlador,

Em cumprimento ao quanto determinado por meio da Resolução Cofen nº 504/2016, relata-se, neste documento, os resultados dos exames realizados sobre os atos e consequentes fatos de gestão, ocorridos na unidade suprarreferida, no período de 01/01/2019 a 31/12/2019.

I - ESCOPO

Os aspectos verificados na análise da prestação de contas, quanto à estrutura, conteúdo e forma, foram aqueles estabelecidos pelas normas elaboradas pelo Tribunal de Contas da União – TCU, cabendo ressaltar: Instrução Normativa 63/2010, Decisões Normativas 178/2019 e Portaria 378/2019.

II - RESULTADOS DOS EXAMES

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

1.1 A documentação apresentada pelo COREN-PE encontra-se anexada ao PAD nº 001/2020, com 03 (três) volumes, totalizando 490 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-PE.

1.3 Torna oportuno ressaltar que a prestação de contas em análise, referente ao exercício de 2019, foi aprovada conforme Extrato de Ata da 531ª Reunião Ordinária do Plenário do Conselho Regional de Enfermagem de Pernambuco (fls. 438), tomando-se por base o Parecer de Conselheiro Coren/PE nº PC 001/2020 - Exercício de 2019 (fls. 434 a 436).

2. DOS EXERCÍCIOS FINANCEIROS PRECEDENTES

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

Art. 16. As contas serão julgadas:

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

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

III - irregulares, quando comprovada qualquer das seguintes ocorrências:

a) omissão no dever de prestar contas;

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

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

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

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

2.2 Prestação de Contas Anual (2018)

2.2.1 Por meio do CERTIFICADO DE AUDITORIA N° PC12/2019 a Divisão de Auditoria Interna opinou pela regularidade da citada prestação de contas anual, com ressalvas.

2.3 Auditorias Rotineiras (PAINT COFEN)

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

3.4 Programação e Execução Orçamentária e Financeira

3.4.1 O Coren-PE apresentou as informações inerentes à programação e execução do orçamento anual do exercício de 2019 (fls. 148 a 156), cumprindo, portanto, à determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,III.

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

3.4.2.a) A autarquia elaborou a proposta orçamentária para o exercício de 2019, conforme quadro 1, estimando uma arrecadação no patamar de R\$15.404.125,78 (fls.149), enquanto o montante efetivamente arrecadado alcançou R\$ 15.508.220,57 (fls.149), correspondendo a uma variação positiva de 0,68% em relação ao inicialmente previsto, observando-se, por conseguinte, as determinações esculpidas na Lei 4320/1964, bem como o quanto fixado na Lei 101/2000, a qual trata da responsabilidade fiscal inerente à administração pública.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2019						
CATEGORIA ECONÔMICA	PREVISÃO LOA	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d=(c-b)	VARIAÇÃO %
RECEITA CORRENTE (I)	15.404.125,78	15.404.125,78	15.404.125,78	15.508.220,57	104.094,79	0,68%
Receita Tributária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Receita de Contribuições	12.771.869,47	12.771.869,47	12.771.869,47	13.066.582,35	294.712,88	2,31%
Receita Patrimonial	651.162,67	651.162,67	651.162,67	507.964,12	-143.198,55	-21,99%
Receita de Serviços	1.785.378,33	1.785.378,33	1.785.378,33	1.911.573,26	126.194,93	7,07%
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	-1.230,16	-1.230,16	0,00%
Outras Receitas Correntes	195.715,31	195.715,31	195.715,31	23.331,00	-172.384,31	-88,08%
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	715.000,00	0,00	-715.000,00	0,00%
TOTAL R\$	15.404.125,78	15.404.125,78	16.119.125,78	15.508.220,57	-610.905,21	0,68%

Quadro 01

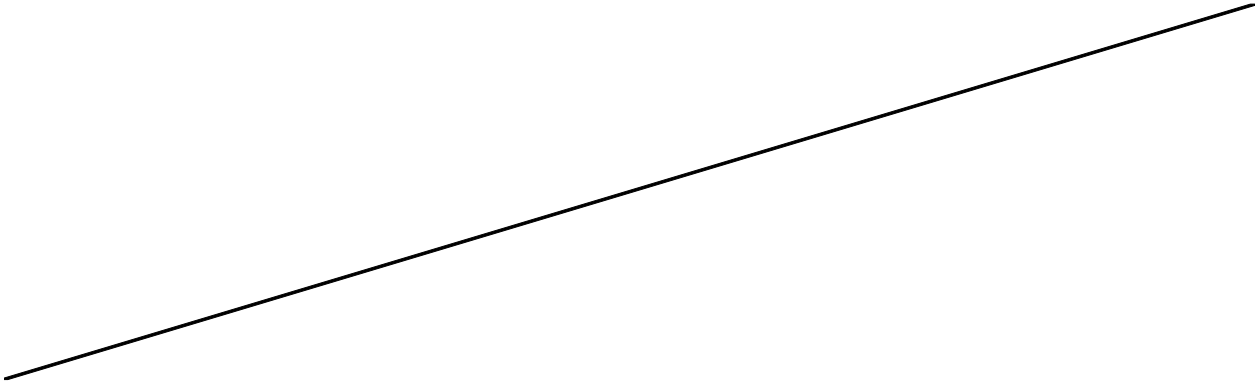
Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

3.4.2.b) De acordo com o Demonstrativo das Receitas Comparadas entre os exercícios de 2018 e 2019, quadro 2, o valor total arrecadado no exercício de 2018 perfaz R\$ 12.954.369,32 (fls.159), enquanto em 2019 alcançou R\$ 15.508.220,57 (fls.149), caracterizando um aumento na arrecadação de 19,71%, fato que demonstra a consonância dos atos de gestão com as determinações fixadas nas normas regulamentadoras, a exemplo da Lei 101/2000.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2019 (ARRECADADO)			
CATEGORIA ECONÔMICA	2019	2018	VARIAÇÃO %
RECEITA CORRENTE (I)	15.508.220,57	12.954.369,77	19,71%
Receita Tributária	0,00	0,00	0,00%
Receita de Contribuições	13.066.582,35	9.953.320,32	31,28%
Receita Patrimonial	507.964,12	482.292,75	5,32%
Receita de Serviços	1.911.573,26	1.399.745,84	36,57%
Transferências Correntes	-1.230,16	0,00	0,00%
Outras Receitas Correntes	23.331,00	1.119.010,86	-97,92%
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	2.026.443,89	0,00%
TOTAL R\$	15.508.220,57	14.980.813,66	3,52%

Quadro 02

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)



3.4.2.c) No que se refere à despesa, verifica-se que o regional elaborou a proposta orçamentária para o exercício de 2019, conforme quadro 3, fixando gastos no patamar de R\$15.404.384,50 (fls.151), 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\$ 13.868.384,50 (fls.156), correspondendo a uma economia de despesa de 9,97% em relação ao inicialmente fixado e devidamente amparado pela receita realizada no exercício de 2019.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2019								
CATEGORIA ECONÔMICA	FIXAÇÃO LOA	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)	VARIAÇÃO % (g-e)/e
DESPESA CORRENTE (I)	15.324.125,78	15.324.125,78	15.654.502,26	13.592.359,50	13.592.359,50	13.450.091,93	2.062.142,76	-11,30%
Pessoal e Encargos Sociais	5.685.391,75	5.685.391,75	6.014.764,58	5.599.638,61	5.599.638,61	5.599.638,61	415.125,97	-1,51%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	9.638.734,03	9.638.734,03	9.639.737,68	7.992.720,89	7.992.720,89	7.850.453,32	1.647.016,79	-17,08%
DESPESA CAPITAL (II)	0,00	0,00	464.623,52	276.025,00	276.025,00	20.725,00	188.598,52	0,00%
Investimentos	0,00	0,00	464.623,52	276.025,00	276.025,00	20.725,00	188.598,52	0,00%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (III)	80.000,00	80.000,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL R\$	15.404.125,78	15.404.125,78	16.119.125,78	13.868.384,50	13.868.384,50	13.470.816,93	2.250.741,28	-9,97%

Quadro 03

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

3.4.2.d) Conforme pode ser observado no Demonstrativo das Despesas Comparadas entre os exercícios de 2018 e 2019, quadro 4, o valor total da despesa realizada no exercício de 2018 perfaz R\$12.452.408,22 (fls.159verso), enquanto em 2019 alcançou R\$ 13.868.384,50 (fls.156), caracterizando um aumento nos gastos em 2019 de 11,37%. A análise quanto ao resultado orçamentário será tratada no item 4.1 deste relatório.

3.4.2.e) Registre-se que o COREN-PE informou sobre o remanejamento e/ou abertura de créditos adicionais por meio de nota explicativa que houve seis remanejamentos e uma reformulação orçamentárias ao longo do exercício (fls. 406); bem como referida nota explicativa ainda menciona que, por meio da Decisão COREN-PE n° 243/2018, foi autorizado ao Presidente do regional a abrir créditos adicionais até o limite de 25% do total das despesas e, verificado o total das transposições, esta alcançou apenas o percentual de 13,70% do total das despesas fixadas; 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\$ 13.868.384,50 (fls.151 a 156) e aquele registrado na Listagem de Empenhos R\$ 13.868.384,50, conforme Nota Explicativa (fls.406), 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 houve divergência entre a cronologia e a numeração dos empenhos n° 917, 918 e 919 por motivo de inscrição em Restos a Pagar (fls.406).

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2017 (EMPENHADO)			
CATEGORIA ECONÔMICA	2019	2018	VARIAÇÃO %
DESPESA CORRENTE (I)	13.592.359,50	12.210.308,10	11,32%
Pessoal e Encargos Sociais	5.599.638,61	4.844.585,56	15,59%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	7.992.720,89	7.365.722,54	8,51%
DESPESA CAPITAL (II)	276.025,00	242.100,12	14,01%
Investimentos	276.025,00	242.100,12	14,01%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00%
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00%
TOTAL R\$	13.868.384,50	12.452.408,22	11,37%
TOTAL LISTAGEM EMPENHOS R\$	13.868.384,50		

Quadro 04

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

3.4.2.h) No tocante à Lei 5.905/73, artigo 10, incisos I a III, especificamente no que se refere ao valor a ser transferido ao COFEN tendo como base as receitas arrecadas pelo regional (fls.149), verifica-se o atendimento ao quanto estabelecido na norma, conforme pode ser observado no quadro 7, justificando-se que as diferenças registradas podem decorrer do fluxo bancário entre a apropriação e o repasse dos valores ao COFEN.

3.4.2 h1) Quanto à Cota Parte, resta ser repassado ao Cofen o valor de R\$9.732,62, no decorrer do Exercício 2020.

APURAÇÃO DO VALOR TRANSFERIDO AO COFEN (LEI5.905/73, ART. 10)		
Item	NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
1	Receita de Contribuições	13.066.582,35
2	Receitas de Serviços	1.911.573,26
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	-1.230,16
11	Outras Receitas	23.331,00
A	BASE DE CÁLCULO ART. 10	15.000.256,45
B	TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	3.750.064,11
C	TRANSFERÊNCIA INFORMADA - REGIONAL	3.740.331,49
D	TRANSFERÊNCIA REGISTRADA - COFEN	3.740.331,49

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 36,11% 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	15.508.220,57
02	(-) Deduções da Receita Corrente	0,00
02.01	(-) Especificar	0,00
02.02	(-) Especificar	0,00
03	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (BASE DE CÁLCULO ART. 19, I) (1-2)	15.508.220,57
04	PESSOAL CIVIL (Despesa Empenhada)	5.599.638,61
05	(-) Despesas não computadas (ART 19,§ 1º)	0,00
05.01	(-) Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	0,00
05.02	(-) Decorrentes de Decisão Judicial	0,00
05.03	(-) Despesas de Exercícios Anteriores	0,00
05.04	(-) Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	0,00
05.05	(-) Outras deduções (elaborar nota explicativa)	0,00
06	OUTRAS DESPESAS - CONTRATOS TERCEIRIZAÇÃO (ART 18,§ 1º)	0,00
07	TOTAL DESPESA COM PESSOAL (4-5+6)	5.599.638,61
08	PERCENTUAL APURADO C/ DESPESAS DE PESSOAL	36,11%
09	LIMITE MÁXIMO PERMITIDO (50%)	7.754.110,29
10	LIMITE PRUDENCIAL RECOMENDADO (47,5%)	7.366.404,77

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-PE apresentou as informações inerentes à programação e execução do orçamento anual do exercício de 2018 (fls.159 a 161v), fornecendo o necessário detalhamento, cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,VI.

4.1.2 Registre-se que a execução orçamentária do exercício de 2019 foi analisada detalhadamente no item 3.4 deste relatório, cabendo ressaltar a conformidade do citado demonstrativo com as demais peças do balanço consolidado, em cumprimento ao quanto estabelecido nas Normas de Direito Financeiro, sobretudo no que refere à Lei de Finanças Públicas - 4320/64, artigo 101. Verifica-se que tanto no exercício de 2018 quanto em 2019 ocorreram superávits orçamentários, respectivamente, de R\$ 501.961,55 e R\$ 1.639.836,07.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	2019		2018	
	PREVISTO R\$	REALIZADO R\$	PREVISTO R\$	REALIZADO R\$
RECEITA CORRENTE	15.404.125,78	15.508.220,57	15.035.166,57	12.954.369,77
RECEITA CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS RECEITAS	15.404.125,78	15.508.220,57	15.035.166,57	12.954.369,77
DESPESA CORRENTE	15.324.125,78	13.592.359,50	14.781.465,76	12.210.308,10
DESPESA DE CAPITAL	0,00	276.025,00	183.462,10	242.100,12
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	80.000,00	0,00	70.238,71	
TOTAL DAS DESPESAS	15.404.125,78	13.868.384,50	15.035.166,57	12.452.408,22
DÉFICIT R\$	0,00	0,00	0,00	0,00
SUPERAVIT R\$	0,00	1.639.836,07	0,00	501.961,55

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. A diferença entre as rubricas 'Pessoal', Outras despesas Correntes' e 'Investimentos' talvez tenham ocorrido por algum lapso deste que subscreve o relatório quanto ao preenchimento da planilha. Nota explicativa menciona que, por meio da Decisão COREN-PE 304/2016, foi autorizado ao Presidente do regional a abrir créditos adicionais até o limite de 25% do total das despesas e, verificado o total das transposições, esta alcançou apenas o percentual de 13,7% do total das despesas fixadas. Seguem cópias das Decisões às folhas 439 a 458.

FIXAÇÃO INICIAL		CRÉDITOS ADICIONAIS								DOTAÇÃO AUTORIZADA B. ORC (b)	DIFERENÇA (a) - (b)	
DOTAÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL B. ORC	CRÉDITOS			ANULAÇÃO (-)	FONTE (+)						DOTAÇÃO AUTORIZADA ATUAL (a)
		SUPLEMENT.	ESPECIAL	EXTRAOR.		POR ANULAÇÃO	SUPERAVIT FINANCEIRO	EXCESSO ARRECAD.	OPERAÇÃO CRÉDITO			
DESPESAS CORRENTES	15.324.125,78	330.376,48	0,00	0,00	0,00	330.376,48	0,00	0,00	0,00	15.654.502,26	15.654.502,26	0,00
Pessoal e Encargos Sociais	5.685.391,75	329.372,83			0,00	329.372,83				6.014.764,58	6.014.764,58	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00									0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	9.638.734,03	1.003,65	0,00		0,00	1.003,65				9.639.737,68	9.639.737,68	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	464.623,52	0,00	0,00	80.000,00	464.623,52	0,00	0,00	0,00	384.623,52	464.623,52	-80.000,00
Investimentos	0,00	464.623,52	0,00			464.623,52				464.623,52	464.623,52	0,00
Amortização da Dívida	0,00									0,00	0,00	0,00
RESERVA CONTINGÊNCIA	80.000,00	-80.000,00				-80.000,00			0,00	80.000,00	0,00	80.000,00
TOTAL R\$	15.404.125,78	715.000,00	0,00	0,00	80.000,00	715.000,00	0,00	0,00	0,00	16.119.125,78	16.119.125,78	0,00
CONSOLIDAÇÃO CRÉDITOS / FONTE		715.000,00				715.000,00				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 (fls.157), o qual será consolidado com as demais demonstrações apresentadas.

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS						
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO f=(a+b-d-e)
	EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	31 DEZEMBRO EXERC. ANT. (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	10.513,05	2.573,39	2.573,39	7.939,66	0,00
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	10.513,05	2.573,39	2.573,39	7.939,66	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL R\$	0,00	10.513,05	2.573,39	2.573,39	7.939,66	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 (fls.158), o qual será consolidado com as demais demonstrações apresentadas.

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS						
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO f=(a+b-d-e)
	EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	31 DEZEMBRO EXERC. ANT. (b)				
DESPESAS CORRENTES	157.624,96	153.155,86		155.099,46	155.681,36	0,00
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	157.624,96	153.155,86		155.099,46	155.681,36	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
TOTAL R\$	157.624,96	153.155,86		155.099,46	155.681,36	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 2019 (fls.163 a 164), cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,VII. No que se refere às informações apresentadas cabe relatar as seguintes observações:

4.2.1.a) O saldo disponível verificado ao final do exercício de 2019, demonstrado no quadro 10, após a conciliação do respectivo balanço, foi de R\$8.370.690,11; representando uma variação positiva de 27,02% em relação ao exercício anterior 2018, o qual correspondia em 31/12/18 a R\$6.589.927,97.

4.2.1 b) Sobre o Balanço Financeiro/2018, o valor total dos ingressos está equivalente ao valor total dos dispêndios.

BALANÇO FINANCEIRO				
GRUPO	ITEM	RUBRICA	2019	2018
	1	RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	15.508.220,57	12.954.369,77
6212	1.1	Corrente	15.508.220,57	12.954.369,77
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)	9.416.346,11	1.493.129,65
5311	3.1	Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	0,00	10.513,05
5321	3.2	Inscrição de Restos a Pagar Processados	397.567,57	153.155,86
2188	3.3	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.075.559,66	143.858,29
-	3.4	Outros Recebimentos Extraorçamentários	6.943.218,88	1.185.602,45
	4	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	6.589.927,97	6.014.927,84
1110	4.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	6.589.927,97	6.014.927,84
1135	4.2	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00
TOTAL INGRESSOS (V) = (I+II+III+IV)			31.514.494,65	20.462.427,26
DISPÊNDIOS				
GRUPO	ITEM	RUBRICA	2019	2018
	1	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	13.868.384,50	12.452.408,22
62213	1.1	Corrente	13.592.359,50	12.210.308,10
62213	1.2	Capital	276.025,00	242.100,12
	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)	9.275.420,04	1.420.091,07
6314	3.1	Pagamento de Restos a Pagar Não Processados	2.573,39	4.036,78
6322	3.2	Pagamento de Restos a Pagar Processados	155.099,46	104.638,29
2188	3.3	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	2.154.190,26	143.213,93
-	3.4	Outros Recebimentos Extraorçamentários	6.963.556,93	1.168.202,07
	4	SALDO PARA EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	8.370.690,11	6.589.927,97
1110	4.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	8.370.690,11	6.589.927,97
1135	4.2	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00
TOTAL DISPÊNDIOS (X) = (VI+VII+VIII+IX)			31.514.494,65	20.462.427,26
SALDO PARA EXERCÍCIO SEGUINTE (IX) - CALCULADO PELO SISTEMA			8.370.690,11	

Quadro 10

4.2.1.c) Registre-se que não foram verificadas divergências entre os extratos bancários (fls.264 a 282) e saldos registrados no Balancete de Verificação (fls.055) listados no quadro 11.

CONCILIAÇÃO BANCÁRIA					
FOLHA		CONTA	SD. RAZÃO 31/12	FOLHA	SD. BANCO 31/12
		11.359-X	(1.050,70)		-
		11.604-1	991,84		-
		Aplicação 11.359-X	8.354.886,61		8.354.886,61
		Aplicação 11.604-1	15.862,36		15.862,36
TOTAL R\$			8.370.690,11		8.370.748,97
SALDO REGISTRADO NO BALANÇO PATRIMONIAL R\$					8.370.690,11

Quadro 11

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.3 Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo XV)

4.3.1 O COREN-PE apresentou as informações inerentes à variação patrimonial do exercício de 2019 (fls.196), 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\$9.136.138,54.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
Rubrica	Exercício Atual R\$	Exercício Anterior R\$
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
Contribuições	19.572.088,92	11.836.967,45
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	19.572.088,92	11.836.967,45
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.686.258,09	1.399.745,84
Valor Bruto de Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.686.258,09	1.399.745,84
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.291.370,27	1.360.588,16
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora	782.895,21	736.719,23
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	507.964,12	482.292,75
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	510,94	141.576,18
Transferências e Delegações Recebidas	0,00	0,00
Transferências Intra Governamentais	0,00	0,00
Transferências Inter Governamentais	0,00	0,00
Transferências das Instituições Privadas	0,00	0,00
Transferências das Instituições Multigovernamentais	0,00	0,00
Valorização e Ganhos com Ativos	0,00	0,00
Reavaliação de Ativos	0,00	0,00
Ganhos com Alienação	0,00	0,00
Ganhos com Incorporação de Ativos por Descobertas e Nascimento	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	199.383,40	15.517,46
Varição Patrimonial Aumentativa a Classificar	0,00	0,00
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	199.383,40	15.517,46
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas R\$ (I)	22.749.100,68	14.612.818,91
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
Rubrica	Exercício Atual R\$	Exercício Anterior R\$
Pessoal e Encargos	6.248.592,33	5.379.086,66
Remuneração de Pessoal	4.112.171,82	3.363.706,72
Encargos Patronais	1.203.705,85	1.077.555,94
Benefícios a Pessoal	913.559,04	937.824,00
Custo de Pessoa e Encargos	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	19.155,62	0,00
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	0,00	0,00
Aposentadorias e Reformas	0,00	0,00
Pensões	0,00	0,00
Benefícios de Prestação Continuada	0,00	0,00
Benefícios Eventuais	0,00	0,00
Políticas Públicas de Transferência de Renda	0,00	0,00

Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	0,00	0,00
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	2.781.460,52	3.174.677,83
Uso de Material de Consumo	53.027,44	556.446,29
Serviços	2.699.385,21	2.614.469,06
Depreciação, Amortização e Exaustação	29.047,87	3.762,48
Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo	0,00	0,00
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	7.759,18	40.664,95
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora	7.759,18	40.664,95
Variações Monetárias e Cambiais	0,00	0,00
Descontos Financeiros Concedidos	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	0,00	0,00
Transferências e Delegações Concedidas	3.743.549,78	3.113.855,81
Transferências Intra Governamentais	3.743.549,78	3.113.855,81
Transferências Inter Governamentais	0,00	0,00
Transferências a Instituições Privadas	0,00	0,00
Transferências a Instituições Multigovernamentais	0,00	0,00
Desvalorização e Perdas de Ativos	0,00	0,00
Redução a Valor Recuperável e Provisão para Perdas	0,00	0,00
Perdas com Alienação	0,00	0,00
Perdas Involuntárias	0,00	0,00
Tributárias	15.187,48	0,00
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	15.187,48	0,00
Contribuições	0,00	0,00
Custo com Tributos	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	816.412,85	1.014.053,02
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	0,00	344.976,39
Custo de Outras VPD	0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	816.412,85	669.076,63
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas R\$ (II)	13.612.962,14	12.722.338,27
Resultado Patrimonial do Período R\$ (II - I)	9.136.138,54	1.890.480,64

Quadro 12

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.3.2.b) Registre-se o encaminhamento do quadro detalhado referente à variação patrimonial qualitativa (fls. 197).

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (Decorrentes da Execução Orçamentária)		
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Incorporação de Ativo	276.025,00	242.100,12
Desincorporação de Passivo	0,00	0,00
Incorporação de Passivo	0,00	0,00
Desincorporação de Ativo	0,00	0,00

Quadro 13

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.4 Balanço Patrimonial (Anexo XIV)

4.4.1 A autarquia apresentou as informações inerentes à evolução patrimonial da entidade (fls. 138 a 139), cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,V.

Analisando-se a capacidade do COREN-PE 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 27,53 em 2019, enquanto em 2018 o ILC correspondeu a 11,32.

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

4.4.1.a) Registre-se a que o Coren-PE fez depreciação apenas nos veículos doados pelo Cofen em 2015, conforme informado em nota explicativa (fls. 401). Sobre o superávit Financeiro, nota explicativa (fls. 405) informa sobre o valor do referido superávit. Registre-se também que o superávit financeiro apresentado no Balanço Patrimonial está constante à fls.139.

BALANÇO PATRIMONIAL				
RUBRICA		EXERCÍCIOS		
ITEM	ATIVO	2019	2018	VARIAÇÕES
1.1	ATIVO CIRCULANTE	16.658.353,11	6.963.990,96	139,21%
1.1.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	8.370.690,11	6.589.927,97	27,02%
1.1.2	Créditos a Curto Prazo - Tributários e Contribuições a Receber	7.898.084,40	0,00	-
1.1.3	Demais Créditos e Valores de Curto Prazo	323.024,56	318.527,57	1,41%
1.1.4	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	0,00	0,00	-
1.1.5	Estoques	66.554,04	55.535,42	19,84%
1.1.6	VPD Pagas Antecipadamente	0,00	0,00	-
1.2	ATIVO NÃO CIRCULANTE	4.584.758,25	5.150.666,77	-10,99%
1.2.1	Créditos a longo Prazo	2.743.834,52	3.556.720,17	-22,85%
1.2.2	Demais Créditos e Valores de Longo Prazo	1.643,64	1.643,64	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	1.284.048,23	1.008.023,23	27,38%
	Decreciação Acumulada	-44.768,14	-15.720,27	
1.2.7	Bens Imóveis (deduzir depreciação, exaustão e amortização)	600.000,00	600.000,00	0,00%
1.2.8	Intangível (deduzir amortização)	0,00	0,00	-
1.2.9	Diferido (deduzir amortização)	0,00	0,00	-
TOTAL DO ATIVO R\$		21.243.111,36	12.114.657,73	75,35%

RUBRICA		EXERCÍCIOS		
ITEM	PASSIVO	2019	2018	VARIAÇÕES
2.1	PASSIVO CIRCULANTE	602.630,32	610.315,23	-1,26%
2.1.1	Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	-12.827,74	98.402,48	-113,04%
2.1.2	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	0,00	0,00	-
2.1.3	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	411.880,61	325.093,86	26,70%
2.1.4	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-1.016,79	62.458,31	-101,63%
2.1.5	Obrigações de Repartições a Outros Entes	0,00	0,00	-
2.1.6	Provisões a Curto Prazo	0,00	0,00	-
2.1.7	Demais Obrigações a Curto Prazo	204.594,24	124.360,58	64,52%
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	20.640.481,04	11.504.342,50	79,41%
2.3.1	Patrimônio Social e Capital Social	0,00	0,00	-
2.3.2	Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital	0,00	0,00	-
2.3.3	Reservas de Capital	0,00	0,00	-
2.3.4	Ajustes de Avaliação Patrimonial	0,00	0,00	-
2.3.5	Reservas de Lucros	0,00	0,00	-
2.3.6	Demais Reservas	0,00	0,00	-
2.3.7	Resultados Acumulados	20.640.481,04	11.504.342,50	79,41%
2.3.8	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	0,00	0,00	-
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO R\$		21.243.111,36	12.114.657,73	75,35%
ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE		27,53	11,32	
SUPERÁVIT FINANCEIRO R\$		7.946.558,33	8.181.081,89	-2,87%

Quadro 14

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.4.1.b) Registre-se que foram apresentados os inventários dos bens móveis (fls. 236) e imóveis (fls.237), do estoque (fls.244), inadimplência (fls.247) e Dívida Ativa (fls.251). Sobre a diferença em Bens Móveis no Inventário e no Balanço Patrimonial se dá pela incrição em Restos a Pagar dos processos de aquisição de veículos (R\$242.500,00), pacote office (R\$12.800,00), mais uma diferença identificada pelo Setor de Almoxarifado e Patrimônio de itens que foram encontrados no momento do inventário de 2019 (R\$2.060,00).

COMPARATIVO INVENTÁRIO X BALANÇO PATRIMONIAL - 2019			
RUBRICA	BALANÇO PATRIMONIAL	INVENTÁRIO PATRIMONIAL	DIFERENÇA
Bens Móveis - fls. Xxxx	1.284.048,23	1.006.987,10	277.061,13
Bens Imóveis -fls. Xxxx	600.000,00	600.000,00	0,00
Estoque - fls. Xxxxx	66.554,04	66.554,04	0,00
Dívida Ativa - fls. Xxxx	2.743.834,52	2.743.834,52	0,00
Intangível - fls. xxxx	0,00	0,00	0,00
		0,00	0,00
		0,00	0,00
TOTAL R\$	4.694.436,79	4.417.375,66	277.061,13

4.4.2.a) Registre-se que foram não verificadas divergências entre os saldos do Ativo escriturados no Balancete de Verificação com aqueles consolidados por meio da execução orçamentária e financeira do período.

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)	DÉBITO (f)	CRÉDITO (g)			
BENS MÓVEIS	1.008.023,23	276.025,00	0,00	0,00	0,00			1.284.048,23	1.284.048,23	0,00
BENS IMÓVEIS	600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00			600.000,00	600.000,00	0,00
DÍVIDA ATIVA -CP	0,00		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
DÍVIDA ATIVA -LP	3.556.720,17		812.885,65	0,00	0,00			2.743.834,52	2.743.834,52	0,00
ESTOQUE (CIRCULANTE)	55.535,42	0,00	0,00	71.976,42	60.957,80			66.554,04	66.554,04	0,00
ESTOQUE (NÃO CIRCULANTE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
TOTAL R\$	5.220.278,82	276.025,00	812.885,65	71.976,42	60.957,80			4.694.436,79	4.694.436,79	0,00

Quadro 14.3

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

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

4.4.2b) Registre-se que não foram verificados saldos nas obrigações de longo prazo registradas no Balanço Patrimonial da Entidade (fls.138 a 139).

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)	DÉBITO (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	0,00

Quadro 14.4

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.4.3 O regional apresentou informações sintéticas inerentes à composição da Dívida Ativa Consolidada no exercício de 2019. As informações referentes ao quadro abaixo - 14.3 - estão dispostas às folhas nº 246 a 258 do PAD COREN-PE nº 001/2020.

COMPOSIÇÃO DA DÍVIDA ATIVA (CONTABILIZAÇÃO POR COMPETÊNCIA)					
ANO	INSCRITO	RECEBIDO	CANCELADO	A CANCELAR	A RECEBER
2016	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -	R\$ -
2017	R\$ 602.515,63	R\$ 336.653,21	R\$ 38.282,95	R\$ -	R\$ 227.579,47
2018	R\$ 734.543,01	R\$ 309.672,60	R\$ 12.893,92	R\$ -	R\$ 411.976,49
2019	R\$ 2.845.573,67	R\$ 722.250,08	R\$ 19.045,03	R\$ -	R\$ 2.104.278,56
TOTAL R\$	4.182.632,31	1.368.575,89	70.221,90	0,00	2.743.834,52

Quadro 14.3

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.5 Demonstração do Fluxo de Caixa (Anexo XVIII)

4.5.1 O COREN-PE apresentou as informações inerentes ao fluxo de caixa do exercício de 2019 (fls.142 a 145), 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	24.526.999,11
1.1.1	Receita Corrente	15.508.220,57
1.1.2	Ingressos Extraorçamentários - (ajustes para consolidar CAIXA com MCASP 2017)	9.018.778,54
1.1.3	Outros ingressos operacionais	
1.2	Desembolsos	22.725.511,97
1.2.1	Despesa Corrente Paga	13.450.091,93
1.2.2	Desembolsos Extraorçamentários - (ajustes para consolidar CAIXA com MCASP 2017)	9.275.420,04
1.2.3	Outros desembolsos operacionais	
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)		1.801.487,14
2	FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
2.1	Ingressos	0,00
2.1.1	Alienação de bens	0,00
2.2.2	Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	0,00
2.2.3	Outros ingressos de investimentos	0,00
2.2	Desembolsos	20.725,00
2.2.1	Aquisição de ativo não circulante	20.725,00
2.2.2	Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00
2.2.3	Outros desembolsos de investimentos	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)		-20.725,00
3	FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
3.1	Ingressos	0,00
3.1.1	Operações de crédito	0,00
3.1.2	Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00
3.1.3	Transferências de capital recebidas	0,00
3.1.4	Outros ingressos de financiamentos	0,00
3.2	Desembolsos	0,00
3.2.1	Amortização /Refinanciamento da dívida	0,00
3.2.2	Outros desembolsos de financiamentos	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)		0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		1.780.762,14
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial		6.589.927,97
Caixa e Equivalente de Caixa Final		8.370.690,11

Quadro 15

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.6 Balancete de Verificação

4.6.1 O COREN-PE apresentou as informações inerentes à escrituração contábil realizada no exercício de 2019 (fls.054 a 136), fornecendo o necessário detalhamento quanto aos respectivos registros dos atos e fatos, cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,IV.

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

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO - 2019							
GRUPO	ITEM ⁽¹⁾	CONTA	SALDO ANT.	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO FINAL	
ORÇAMENTÁRIO	52111	1	RECEITA CORRENTE PREVISTA		15.404.125,78		
	52112	2	RECEITA CAPITAL PREVISTA		0,00		
	52211	3	DESPESA CORRENTE FIXADA		15.324.125,78		
	52212	4	DESPESA CAPITAL FIXADA		0,00		
	52219	5	RESERVA DE CONTIGÊNCIA		80.000,00		
		6	EQUILÍBRIO ORÇAMENTÁRIO (1+2)-(3+4+5+6)				
	62121	7	RECEITA CORRENTE REALIZADA				
	62122	8	RECEITA CAPITAL REALIZADA				
	62211	9	DESPESA CORRENTE EXECUTADA - EMPENHADA				
	62212	10	DESPESA CAPITAL EXECUTADA - EMPENHADA				
		11	RESULTADO (DÉFICIT/ SUPERÁVIT) (7+8)-(9+10)				
FINANCEIRO	111	12	SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR - CX. E EQUIVALENTES	6.589.927,97			
	111	13	SALDO EXERCÍCIO SEGUINTE - CX. E EQUIVALENTES			8.370.690,11	
	213112201	14	INSCRIÇÃO DE RP (PROCESSADO)			202.842,29	
	213112202	15	INSCRIÇÃO DE RP (NÃO PROCESSADO)			0,00	
	213112201	16	PAGAMENTO DE RP (PROCESSADO)		311.837,22		
	213112202	17	PAGAMENTO DE RP (NÃO PROCESSADOS)		0,00		
		18	RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS				
	19	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS					
ATIVO	1122	20	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER -CP	0,00	16.472.473,09	8.574.388,69	7.898.084,40
	113	21	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	318.527,57	546.133,08	541.636,09	323.024,56
		22	INVESTIMENTOS - CURTO PRAZO				0,00
	115	23	ESTOQUE - CIRCULANTE	55.535,42	71.976,42	60.957,80	66.554,04
	119	24	VPD - PAGA ANTECIPADAMENTE				0,00
	1123	25	DÍVIDA ATIVA - CP	0,00	2.916.064,78	2.916.064,78	0,00
	1211	26	DÍVIDA ATIVA -LP	3.556.720,17	2.016.852,76	2.829.738,41	2.743.834,52
	1211	27	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER -LP	3.556.720,17	2.016.852,76	2.829.738,41	2.743.834,52
		28	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	1.643,64	0,00	0,00	1.643,64
		29	ESTOQUE - NÃO CIRCULANTE				0,00
		30	INVESTIMENTOS - NÃO CIRCULANTE				0,00
		31	BENS MÓVEIS - valor líquido	1.008.023,23	276.025,00	0,00	1.284.048,23
	123	32	BENS IMÓVEIS - valor líquido	600.000,00	0,00	0,00	600.000,00
		33	INTANGÍVEL - valor líquido				0,00
	34	DIFERIDO - valor líquido				0,00	
PASSIVO	211	35	OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - CURTO PRAZO	-7.093,16	5.727.970,89	5.722.236,31	-12.827,74
		36	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - CURTO PRAZO				0,00
	213	37	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - CURTO PRAZO	325.093,86	14.569.648,56	14.656.435,31	411.880,61
	214	38	OBRIGAÇÕES FISCAIS - CURTO PRAZO	9.089,69	182.802,65	172.696,17	-1.016,79
		39	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÕES A OUTROS ENTES				0,00
	217	40	PROVISÕES - CURTO PRAZO				0,00
	218	41	DEMAIS OBRIGAÇÕES - CURTO PRAZO	283.224,84	2.154.190,26	2.075.559,66	204.594,24
	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	11.504.342,50			11.504.342,50
	237	49	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. SEGUINTE	20.640.481,04			20.640.481,04
	237	50	VARIAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	9.136.138,54			9.136.138,54

4.7 Notas Explicativas inerentes às Demonstrações Contábeis do Exercício de 2019

4.7.1 O COREN-PE apresentou, por meio das notas explicativas (fls.399 a 407), as informações complementares, julgadas necessárias à análise e interpretação dos atos e fatos escriturados nas Demonstrações Contábeis referentes a Prestação de Contas Anual de 2019, cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,XIV.

4.7.2 Ao que foi mencionado em nota explicativa, destaquem-se os itens que foram essenciais para o suporte e compreensão da análise dos Demonstrativos apresentados pelo COREN-PE: Superávit Financeiro (fls.405); Dívida ativa (fls.403); Depreciação (fls.401); Movimentação nas contas dos bens móveis em 2019 (fls.404); Demais obrigações a curto prazo (fls.402); Composição das variações patrimoniais que necessitavam de maiores esclarecimentos (fls.406); Créditos Adicionais (fls.406).



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 de Pernambuco										Exercício: 2019	
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	15.404.125,78	15.404.125,78	15.404.125,78					OK! CONSOLIDADO!	
	2	RECEITA CAPITAL PREVISTA	0,00	0,00	0,00					OK! CONSOLIDADO!	
	3	DESPESA CORRENTE FIXADA	15.324.125,78	15.324.125,78	15.324.125,78					OK! CONSOLIDADO!	
	4	DESPESA CAPITAL FIXADA	0,00	0,00	0,00					OK! CONSOLIDADO!	
	5	RESERVA DE CONTIGÊNCIA	80.000,00	80.000,00	80.000,00					OK! CONSOLIDADO!	
	6	EQUILÍBRIO ORÇAMENTÁRIO (1+2)-(3+4+5)	0,00		0,00						OK! CONSOLIDADO!
	7	RECEITA CORRENTE REALIZADA			15.508.220,57	15.508.220,57			15.508.220,57		OK! CONSOLIDADO!
	8	RECEITA CAPITAL REALIZADA				0,00	0,00		0,00		OK! CONSOLIDADO!
	9	DESPESA CORRENTE EXECUTADA - EMPENHADA			13.592.359,50	13.592.359,50					OK! CONSOLIDADO!
	10	DESPESA CAPITAL EXECUTADA - EMPENHADA			276.025,00	276.025,00					OK! CONSOLIDADO!
	11	RESULTADO (DÉFICIT/SUPERÁVIT) (7+8)-(9+10)			1.639.836,07	1.639.836,07					OK! CONSOLIDADO!
FINANCEIRO	12	SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR - CX. E EQUIVALENTES		6.589.927,97		6.589.927,97	6.589.927,97		6.589.927,97	OK! CONSOLIDADO!	
	13	SALDO EXERCÍCIO SEGUINTE - CX. E EQUIVALENTES		8.370.690,11		8.370.690,11	8.370.690,11		8.370.690,11	OK! CONSOLIDADO!	
	14	INSCRIÇÃO DE RP (PROCESSADO)			397.567,57	397.567,57				OK! CONSOLIDADO!	
	15	INSCRIÇÃO DE RP (NÃO PROCESSADO)			0,00	0,00				OK! CONSOLIDADO!	
	16	PAGAMENTO DE RP (PROCESSADO)			155.099,46	155.099,46				OK! CONSOLIDADO!	
	17	PAGAMENTO DE RP (NÃO PROCESSADOS)			2.573,39	2.573,39				OK! CONSOLIDADO!	
	18	RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS				9.018.778,54		9.018.778,54		OK! CONSOLIDADO!	
19	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS				9.275.420,04		9.275.420,04		OK! CONSOLIDADO!		
PATRIMONIAL	OATIVO	20	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER - CP		7.898.084,40		7.898.084,40			OK! CONSOLIDADO!	
		21	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES CURTO PRAZO		323.024,56		323.024,56			OK! CONSOLIDADO!	
		22	INVESTIMENTOS - CURTO PRAZO		0,00		0,00			OK! CONSOLIDADO!	
		23	ESTOQUE - CIRCULANTE		66.554,04		66.554,04			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		2.743.834,52		2.743.834,52			OK! CONSOLIDADO!	
		27	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER - LP		2.743.834,52		2.743.834,52			OK! CONSOLIDADO!	
		28	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES LONGO PRAZO		1.643,64		1.643,64			OK! CONSOLIDADO!	
		29	ESTOQUE - NÃO CIRCULANTE		0,00		0,00			OK! CONSOLIDADO!	
	30	INVESTIMENTOS - NÃO CIRCULANTE		0,00		0,00			OK! CONSOLIDADO!		
	31	BENS MÓVEIS - valor líquido		1.284.048,23		1.284.048,23			OK! CONSOLIDADO!		
	32	BENS IMÓVEIS - valor líquido		600.000,00		600.000,00			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		-12.827,74		-12.827,74				OK! CONSOLIDADO!	
	36	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - CURTO PRAZO		0,00		0,00				OK! CONSOLIDADO!	
37	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - CURTO PRAZO		411.880,61		411.880,61				OK! CONSOLIDADO!		
38	OBRIGAÇÕES FISCAIS - CURTO PRAZO		-1.016,79		-1.016,79				OK! CONSOLIDADO!		
39	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÕES A OUTROS ENTES		0,00		0,00				OK! CONSOLIDADO!		
40	PROVISÕES - CURTO PRAZO		0,00		0,00				OK! CONSOLIDADO!		

PASSIVO	41	DEMAIS OBRIGAÇÕES - CURTO PRAZO		204.594,24			204.594,24			✓	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
	42	OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - LONGO PRAZO		0,00			0,00			✓	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
	43	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - LONGO PRAZO		0,00			0,00			✓	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
	44	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - LONGO PRAZO		0,00			0,00			✓	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
	45	OBRIGAÇÕES FISCAIS - LONGO PRAZO		0,00			0,00			✓	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
	46	PROVISÕES - LONGO PRAZO		0,00			0,00			✓	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
	47	DEMAIS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO		0,00			0,00			✓	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
	48	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. ANTERIOR		11.504.342,50			11.504.342,50			✓	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
	49	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. SEGUINTE		20.640.481,04			20.640.481,04			✓	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
	50	VARIAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		9.136.138,54			9.136.138,54	9.136.138,54		✓	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>

Quadro 17

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

ANTÔNIO JOSÉ BATISTA
MATRÍCULA - 000285
CONTROLADORIA GERAL DO COREN-PE

RESUMO DO RELATÓRIO:

Com base na análise procedida sobre a documentação apresentada pela entidade, inerente à Prestação de Contas Anual do Exercício de 2019, constata-se o cumprimento ao quanto estabelecido por meio da Resolução Cofen nº 504/2016.

Cabe registrar que a entidade cumpriu as determinações esculpidas na Lei 4320/1964, Lei de Responsabilidade Fiscal 101/2000, MCASP - 7ª Edição, bem como nos demais normativos aplicados à Gestão Orçamentária, Financeira e Patrimonial do Sistema COFEN/CORENs.

Recife, 28 de fevereiro de 2020.

Antônio José Batista Matr: 00285 Controladoria Geral