

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

**PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL**

**Parecer: PC 05/2020**

**Exercício: 2019**

**Unidade: Conselho Regional de Enfermagem de Rondônia - Coren-RO**

**Cidade: Porto Velho - RO**

**Gestor: Sílvia Maria Neri Piedade**

**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 n. 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-RO referente ao exercício financeiro de 2019 e encaminhada ao Cofen em 28/02/2019 (Ofício GAB.Coren-RO n. 079/2020).

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 2019.

---

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

**Senhor Controlador,**

Em cumprimento ao quanto determinado por meio da Resolução Cofen n. 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, Decisão Normativa 178/2019 e Portaria TCU n. 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-RO encontra-se anexada ao PAD 21/2020, totalizando 402 folhas, distribuídas nos volumes I e II; observando-se o cumprimento da determinação elencada na Resolução Cofen n. 504/2016.

1.2 Adotou-se neste relatório, para fins de localização dos documentos, a numeração fixada pelo Setor competente do Coren-RO.

1.3 Torna oportuno ressaltar que a prestação de contas em análise, referente ao exercício de 2019, foi aprovada conforme Ata da 61ª Reunião Ordinária do Plenário do Conselho Regional de Enfermagem do RO (fls. 402), tomando-se por base o Parecer de Conselheiro Coren/RO n. 012/2020 - Exercício de 2019 (fls. 399 a 401 fente e verso).

---

## **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**

2.2.1 Por meio do Parecer Opinitivo n. 01/2019 de Conselheiro opinou pela regularidade com ressalvas da citada prestação de contas anual.

### **2.3 Auditorias Rotineiras (PAINT COFEN 2019)**

2.3.1 No decorrer do exercício de 2019 recebemos a equipe de auditoria do Cofen, no período de 23 a 27 de setembro, cumprindo informar que foram realizados procedimentos de auditoria no âmbito Coren-RO.

---

### 3.4 Programação e Execução Orçamentária e Financeira

3.4.1 O Regional apresentou as informações inerentes à programação e execução do orçamento anual do exercício de 2019 (fls. 144 frente e verso), cumprindo, portanto, à determinação contida na Resolução Cofen n. 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\$ 3.212.419,04 (fls. 144), enquanto o montante efetivamente arrecadado alcançou R\$ 2.964.242,36 (fls. 144), correspondendo a uma variação negativa de 7,76% em relação ao inicialmente previsto, observando-se, por conseguinte, as determinações esculpadas na Lei 4320/1964, bem como o quanto fixado na Lei 101/2000, a qual trata da responsabilidade fiscal inerente à administração pública. Cabe registrar, que por recomendação do Cofen, houve contingenciamento de R\$ 300.000,00 (Trezentos mil reais) no orçamento de 2019.

| BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2019                                  |                     |                      |                         |                         |                      |                |
|--|---------------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|----------------|
| CATEGORIA ECONÔMICA  | PREVISÃO LOA        | PREVISÃO INICIAL (a) | PREVISÃO ATUALIZADA (b) | RECEITAS REALIZADAS (c) | SALDO d=(c-b)        | VARIAÇÃO %     |
| <b>RECEITA CORRENTE (I)</b>                                | <b>3.212.419,04</b> | <b>3.212.419,04</b>  | <b>3.971.397,24</b>     | <b>2.963.118,32</b>     | <b>-1.008.278,92</b> | <b>-7,76%</b>  |
| Receita Tributária   | 0,00                | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | <b>0,00</b>          | <b>0,00%</b>   |
| Receita de Contribuições                                   | 2.901.424,18        | 2.901.424,18         | 2.901.424,18            | 2.235.759,46            | <b>-665.664,72</b>   | <b>-22,94%</b> |
| Receita Patrimonial  | 30.000,00           | 30.000,00            | 30.000,00               | 37.726,07               | <b>7.726,07</b>      | <b>25,75%</b>  |
| Receita de Serviços  | 280.994,86          | 280.994,86           | 280.994,86              | 283.245,88              | <b>2.251,02</b>      | <b>0,80%</b>   |
| Transferências Correntes                                   | 0,00                | 0,00                 | 758.978,20              | 640.380,29              | <b>-118.597,91</b>   | <b>0,00%</b>   |
| Outras Receitas Correntes                                  | 0,00                | 0,00                 | 0,00                    | -233.993,38             | <b>-233.993,38</b>   | <b>0,00%</b>   |
| <b>RECEITA CAPITAL (II)</b>                                | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>             | <b>239.400,00</b>       | <b>239.400,00</b>    | <b>0,00%</b>   |
| Operações de Crédito                                       | 0,00                | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | <b>0,00</b>          | <b>0,00%</b>   |
| Alienação Bens   | 0,00                | 0,00                 | 0,00                    | 239.400,00              | <b>239.400,00</b>    | <b>0,00%</b>   |
| Amortização de Empréstimos                                 | 0,00                | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | <b>0,00</b>          | <b>0,00%</b>   |
| Transferências Capital                                     | 0,00                | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | <b>0,00</b>          | <b>0,00%</b>   |
| Outras Receitas Capital                                    | 0,00                | 0,00                 | 0,00                    | 0,00                    | <b>0,00</b>          | <b>0,00%</b>   |
| <b>RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (III)</b> |                     |                      | 822.589,50              |                         | <b>-822.589,50</b>   | <b>0,00%</b>   |
| <b>TOTAL R\$</b>   | <b>3.212.419,04</b> | <b>3.212.419,04</b>  | <b>4.793.986,74</b>     | <b>3.202.518,32</b>     | <b>-1.591.468,42</b> | <b>-0,31%</b>  |

Quadro 01

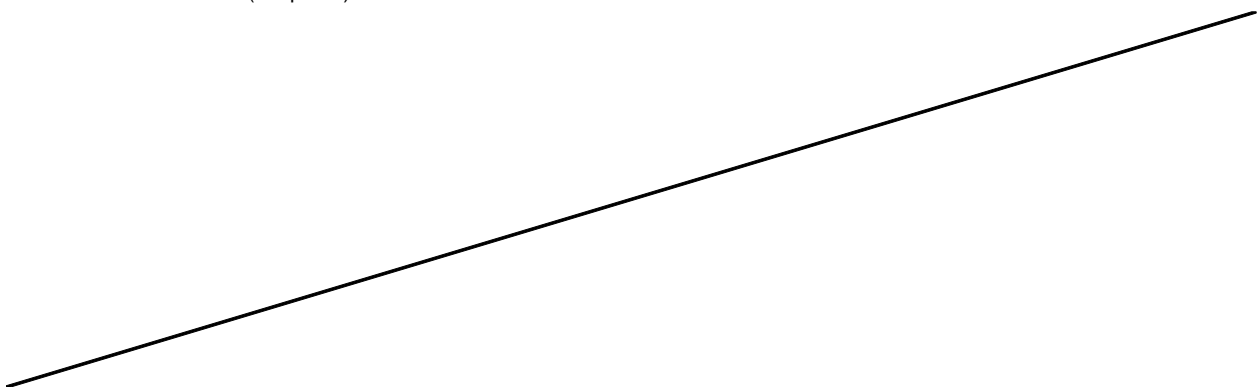
Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

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\$ 3.333.784,32 (fls. 146 a 148), enquanto em 2019 alcançou R\$ 2.963.118,32 (fls. 144 frente e verso), caracterizando um redução na arrecadação de 11,12%, fato que demonstra a dissonância dos atos de gestão com as determinações fixadas nas normas regulamentadoras, a exemplo da Lei 101/2000. Contudo, há de se levar em consideração os recebimentos de convênios em 2018, conforme explicado no quadro anterior.

| <b>BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2019 (ARRECADADO)</b>              |                     |                     |                   |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| <b>CATEGORIA ECONÔMICA</b>                                 | <b>2019</b>         | <b>2018</b>         | <b>VARIAÇÃO %</b> |
| <b>RECEITA CORRENTE (I)</b>                                | <b>2.963.118,32</b> | <b>3.333.784,32</b> | <b>-11,12%</b>    |
| Receita Tributária   | 0,00                | 0,00                | 0,00%             |
| Receita de Contribuições                                   | 2.235.759,46        | 2.174.180,71        | 2,83%             |
| Receita Patrimonial  | 37.726,07           | 44.192,68           | -14,63%           |
| Receita de Serviços  | 283.245,88          | 224.840,29          | 25,98%            |
| Transferências Correntes                                   | 640.380,29          | 628.780,91          | 1,84%             |
| Outras Receitas Correntes                                  | -233.993,38         | 261.789,73          | -189,38%          |
| <b>RECEITA CAPITAL (II)</b>                                | <b>239.400,00</b>   | <b>1.781.096,13</b> | <b>-86,56%</b>    |
| Operações de Crédito                                       | 0,00                | 0,00                | 0,00%             |
| Alienação Bens   | 239.400,00          | 0,00                | 0,00%             |
| Amortização de Empréstimos                                 | 0,00                | 0,00                | 0,00%             |
| Transferências Capital                                     | 0,00                | 1.781.096,13        | 0,00%             |
| Outras Receitas Capital                                    | 0,00                | 0,00                | 0,00%             |
| <b>RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (III)</b> | <b>0,00</b>         |                     | <b>0,00%</b>      |
| <b>TOTAL R\$</b>   | <b>3.202.518,32</b> | <b>5.114.880,45</b> | <b>-37,39%</b>    |

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\$ 3.212.419,04 (fls. 144 frente e verso), 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\$ 3.547.095,96 (fls. 144 frente e verso). Cabe registrar, que o aumento da despesa, se deu em virtude da implantação de reforma da sede, aquisição de mobiliário, realização da Semana de Enfermagem, bem como Funad para as despesas de custeio, esclarecendo que foram realizadas todas as reformulações orçamentárias.

| 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 |
| <b>DESPESA CORRENTE (I)</b>          | <b>2.874.418,90</b> | <b>2.874.418,90</b> | <b>4.181.110,59</b>    | <b>3.647.718,19</b>     | <b>3.547.710,85</b>     | <b>3.547.095,96</b> | <b>533.392,40</b>          | <b>26,90%</b>      |
| Pessoal e Encargos Sociais           | 1.348.497,48        | 1.348.497,48        | 1.225.984,95           | 1.126.941,27            | 1.126.941,27            | 1.126.941,27        | 99.043,68                  | -16,43%            |
| Juros e Encargos da Dívida           | 3.000,08            | 3.000,08            | 3.000,08               | 3,54                    | 3,54                    | 3,54                | 2.996,54                   | -99,88%            |
| Outras Despesas Correntes            | 1.522.921,34        | 1.522.921,34        | 2.952.125,56           | 2.520.773,38            | 2.420.766,04            | 2.420.151,15        | 431.352,18                 | 65,52%             |
| <b>DESPESA CAPITAL (II)</b>          | <b>38.000,14</b>    | <b>38.000,14</b>    | <b>312.876,15</b>      | <b>253.138,87</b>       | <b>174.249,20</b>       | <b>174.249,20</b>   | <b>59.737,28</b>           | <b>566,15%</b>     |
| Investimentos                        | 38.000,14           | 38.000,14           | 312.876,15             | 253.138,87              | 174.249,20              | 174.249,20          | 59.737,28                  | 566,15%            |
| 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%              |
| <b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA (III)</b> | <b>300.000,00</b>   | <b>300.000,00</b>   | <b>300.000,00</b>      | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>         | <b>300.000,00</b>          | <b>0,00%</b>       |
| <b>TOTAL R\$</b>                     | <b>3.212.419,04</b> | <b>3.212.419,04</b> | <b>4.793.986,74</b>    | <b>3.900.857,06</b>     | <b>3.721.960,05</b>     | <b>3.721.345,16</b> | <b>893.129,68</b>          | <b>21,43%</b>      |

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\$ 4.478.259,68 (fls. 165 a 171), enquanto que em 2019 alcançou R\$ 3.900.857,06 (fls. 160 a 164 frente e verso), caracterizando uma redução nos gastos em 2019 de 12,89%. A análise quanto ao resultado orçamentário será tratada no item 4.1 deste relatório.

3.4.2.e) Registre-se que o Coren-RO informou sobre o remanejamento e/ou abertura de créditos adicionais, houve dez reformulações orçamentárias ao longo do exercício, conforme nota explicativa fls. 355 a 364 (frente e verso). As documentações estão acostada ao PAD Coren-RO 011/2019; bem como, por meio da Decisão Coren-RO 052/2018, foi autorizado ao Presidente do Regional a abrir créditos adicionais até o limite de 25% do total das despesas, 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\$ R\$ 3.900.857,06 (fls. 144 frente e verso) e aquele registrado na Listagem de Empenhos R\$ 4.766.278,11 (fls. 382 a 396 frente e verso), 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. Justificando que a diferença no valor de R\$ 865,421,05 trata-se de anulação de empenhos, conforme a listagem de empenhos, fl. 395.v; Por oportuno verifica-se que houve apenas uma divergência entre a cronologia e a numeração dos empenhos, qual seja, o empenho n. 47 (fls. 383). Ver nota Explicativa fls. 355 a 364 frente e verso).

| <b>BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2017 (EMPENHADO)</b> |                     |                     |                   |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| <b>CATEGORIA ECONÔMICA</b>                   | <b>2019</b>         | <b>2018</b>         | <b>VARIAÇÃO %</b> |
| <b>DESPESA CORRENTE (I)</b>                  | <b>3.647.718,19</b> | <b>2.971.126,08</b> | <b>22,77%</b>     |
| Pessoal e Encargos Sociais                   | 1.126.941,27        | 1.482.651,21        | -23,99%           |
| Juros e Encargos da Dívida                   | 3,54                | 0,00                | 0,00%             |
| Outras Despesas Correntes                    | 2.520.773,38        | 1.488.474,87        | 69,35%            |
| <b>DESPESA CAPITAL (II)</b>                  | <b>253.138,87</b>   | <b>1.507.133,60</b> | <b>-83,20%</b>    |
| Investimentos                                | 253.138,87          | 1.507.133,60        | -83,20%           |
| Inversões Financeiras                        | 0,00                | 0,00                | 0,00%             |
| Amortização da Dívida                        | 0,00                | 0,00                | 0,00%             |
| <b>TOTAL R\$</b>                             | <b>3.900.857,06</b> | <b>4.478.259,68</b> | <b>-12,89%</b>    |
| <b>TOTAL LISTAGEM EMPENHOS R\$</b>           | <b>4.766.278,11</b> |                     |                   |

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 arrecadadas pelo Regional (fls. 153 a 154) verifica-se o atendimento ao quanto estabelecido na norma, conforme pode ser observado no quadro 7, observando-se apenas uma diferença a maior que o previsto no valor de R\$ 241,26 (duzentos e quarenta um reais e vinte e seis centavos). Cabendo registrar que foi recebida a Dívida Ativa, no valor de R\$ 99.059,43 mais as multas da DA no valor de R\$ 36.899,59 (fls. 153/154 - Comparativo da Receita), contudo, não foi informado no quadro abaixo, devido estarem somados ao valor das Receitas de Contribuições.

| <b>APURAÇÃO DO VALOR TRANSFERIDO AO COFEN (LEI5.905/73, ART. 10)</b> |   |                     |
|--|---|---------------------|
| <b>Item</b>  | <b>NATUREZA DA RECEITA</b>                | <b>VALOR R\$</b>    |
| 1  | Receita de Contribuições                  | 2.235.759,46        |
| 2  | Receitas de Serviços                      | 283.245,88          |
| 3  | Multas e Juros Anuidade PF / PJ           | 0,00                |
| 4  | Receita Dívida Ativa                      | 0,00                |
| 7  | Correção Monetária S/anuidade             | 0,00                |
| 8  | Doações                                   |                     |
| 9  | Cancelamento de Restos a pagar            |                     |
| 10   | Receitas não identificadas                | 0,00                |
| 11   | Outras Receitas                           | 1.124,04            |
| <b>A</b>   | <b>BASE DE CÁLCULO ART. 10</b>            | <b>2.520.129,38</b> |
| <b>B</b>   | <b>TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)</b>  | <b>630.032,35</b>   |
| <b>C</b>   | <b>TRANSFERÊNCIA INFORMADA - REGIONAL</b> | <b>630.273,61</b>   |
| <b>D</b>   | <b>TRANSFERÊNCIA REGISTRADA - COFEN</b>   | <b>0,00</b>         |

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 38,03% aplicado pela Autarquia em despesas de pessoal. Conclui-se, pelo exposto, que o percentual apurado encontra-se abaixo do limite máximo de 50% estabelecidos pelo normativo aplicável.

Com base nas orientações da STN (Manual de Demonstrativos Fiscais e Portaria STN n. 462/2009), bem como no constante do artigo 44 da Resolução Cofen n. 340/2008 e no artigo 457 da CLT.

| APURAÇÃO DO LIMITE COM DESPESAS DE PESSOAL (LEI 101/2000, ART. 19, I) |  |                     |
|---|--|---------------------|
| ITEM  | NATUREZA DA RECEITA  | VALOR R\$           |
| 01  | RECEITA CORRENTE   | 2.963.118,32        |
| 02  | (-) Deduções da Receita Corrente                                   | 0,00                |
| 02.01   | (-) Especificar  |                     |
| 02.02   | (-) Especificar  |                     |
| <b>03</b>   | <b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (BASE DE CÁLCULO ART. 19, I) (1-2)</b> | <b>2.963.118,32</b> |
| 04  | PESSOAL CIVIL (Despesa Empenhada)                                  | 1.126.941,27        |
| 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)            |                     |
| <b>07</b>   | <b>TOTAL DESPESA COM PESSOAL (4-5+6)</b>                           | <b>1.126.941,27</b> |
| <b>08</b>   | <b>PERCENTUAL APURADO C/ DESPESAS DE PESSOAL</b>                   | <b>38,03%</b>       |
| <b>09</b>   | <b>LIMITE MÁXIMO PERMITIDO (50%)</b>                               | <b>1.481.559,16</b> |
| <b>10</b>   | <b>LIMITE PRUDENCIAL RECOMENDADO ( 47,5%)</b>                      | <b>1.407.481,20</b> |

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-RO apresentou as informações inerentes à programação e execução do orçamento anual do exercício de 2019 (fls. 144 frente e verso) fornecendo o necessário detalhamento, cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen n. 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 no exercício de 2019 houve déficit no valor de R\$ 698.338,74, entretanto, no exercício de 2018 o Regional fechou com superávit orçamentário, no valor de R\$ 636.620,77.

| BALANÇO ORÇAMENTÁRIO      | 2019                |                     | 2018                |                     |
|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                           | PREVISTO R\$        | REALIZADO R\$       | PREVISTO R\$        | REALIZADO R\$       |
| RECEITA CORRENTE          | 3.212.419,04        | 2.963.118,32        | 2.979.331,69        | 3.333.784,32        |
| RECEITA CAPITAL           | 0,00                | 239.400,00          | 0,00                | 1.781.096,13        |
| <b>TOTAL DAS RECEITAS</b> | <b>3.212.419,04</b> | <b>3.202.518,32</b> | <b>2.979.331,69</b> | <b>5.114.880,45</b> |
| DESPESA CORRENTE          | 2.874.418,90        | 3.647.718,19        | 2.965.331,55        | 2.971.126,08        |
| DESPESA DE CAPITAL        | 38.000,14           | 253.138,87          | 14.000,14           | 1.507.133,60        |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA   | 300.000,00          | 0,00                |                     |                     |
| <b>TOTAL DAS DESPESAS</b> | <b>3.212.419,04</b> | <b>3.900.857,06</b> | <b>2.979.331,69</b> | <b>4.478.259,68</b> |
| <b>DÉFICIT R\$</b>        | <b>0,00</b>         | <b>-698.338,74</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| <b>SUPERAVIT R\$</b>      | <b>-0,00</b>        | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>636.620,77</b>   |

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. Por meio da Decisão Coren-RC 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.

| FIXAÇÃO INICIAL                      |                        | CRÉDITOS ADICIONAIS |                     |             |                     |                     |                      |                   |                  | DOTAÇÃO AUTORIZADA B. ORC (b) |                               |
|--------------------------------------|------------------------|---------------------|---------------------|-------------|---------------------|---------------------|----------------------|-------------------|------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| DOTAÇÃO                              | DOTAÇÃO INICIAL B. ORC | CRÉDITOS            |                     |             | ANULAÇÃO (-)        | FONTE (+)           |                      |                   |                  | DOTAÇÃO AUTORIZADA ATUAL (a)  | DOTAÇÃO AUTORIZADA B. ORC (b) |
|                                      |                        | SUPLEMENT.          | ESPECIAL            | EXTRAOR.    |                     | POR ANULAÇÃO        | SUPERAVIT FINANCEIRO | EXCESSO ARRECAD.  | OPERAÇÃO CRÉDITO |                               |                               |
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>            | <b>2.874.418,90</b>    | <b>1.080.699,06</b> | <b>1.278.074,30</b> | <b>0,00</b> | <b>1.080.699,06</b> | <b>1.052.081,67</b> | <b>525.096,10</b>    | <b>758.978,20</b> | <b>0,00</b>      | <b>4.129.875,81</b>           | <b>4.181.110,59</b>           |
| Pessoal e Encargos Sociais           | 1.348.497,48           | 4.500,00            | 482.921,99          | 0,00        | 4.500,00            | 586.961,12          | 42.921,99            | 440.000,00        |                  | 2.413.880,59                  | 1.225.984,95                  |
| Juros e Encargos da Dívida           | 3.000,08               | 0,00                | 0,00                | 0,00        | 0,00                | 0,00                | 0,00                 | 0,00              |                  | 3.000,08                      | 3.000,08                      |
| Outras Despesas Correntes            | 1.522.921,34           | 1.076.199,06        | 795.152,31          | 0,00        | 1.076.199,06        | 465.120,55          | 482.174,11           | 318.978,20        |                  | 1.712.995,14                  | 2.952.125,56                  |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b>           | <b>38.000,14</b>       | <b>130.207,80</b>   | <b>303.493,40</b>   | <b>0,00</b> | <b>130.207,80</b>   | <b>158.825,19</b>   | <b>297.493,40</b>    | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>      | <b>364.110,93</b>             | <b>312.876,15</b>             |
| Investimentos                        | 38.000,14              | 130.207,80          | 303.493,40          | 0,00        | 130.207,80          | 158.825,19          | 297.493,40           |                   |                  | 364.110,93                    | 312.876,15                    |
| Inversões Financeiras                | 0,00                   | 0,00                | 0,00                | 0,00        | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |                   |                  | 0,00                          | 0,00                          |
| Amortização da Dívida                | 0,00                   | 0,00                | 0,00                | 0,00        | 0,00                | 0,00                | 0,00                 |                   |                  | 0,00                          | 0,00                          |
| <b>RESERVA CONTINGÊNCIA</b>          | <b>300.000,00</b>      |                     |                     |             |                     |                     |                      |                   |                  | <b>300.000,00</b>             | <b>300.000,00</b>             |
| <b>TOTAL R\$</b>                     | <b>3.212.419,04</b>    | <b>1.210.906,86</b> | <b>1.581.567,70</b> | <b>0,00</b> | <b>1.210.906,86</b> | <b>1.210.906,86</b> | <b>822.589,50</b>    | <b>758.978,20</b> | <b>0,00</b>      | <b>4.793.986,74</b>           | <b>4.793.986,74</b>           |
| <b>CONSOLIDAÇÃO CRÉDITOS / FONTE</b> |                        | <b>2.792.474,56</b> |                     |             | <b>1.210.906,86</b> | <b>2.792.474,56</b> |                      |                   |                  | <b>SALDO CONSOLIDADO!</b>     |                               |

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. 58 a 60 frente e verso), 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) |                     |                     |                   |                   |
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>                   | <b>0,00</b>               | <b>138.272,79</b>           | <b>62.031,18</b>    | <b>61.889,88</b>    | <b>76.241,61</b>  | <b>0,00</b>       |
| Pessoal e Encargos Sociais                  |                           | 20.881,74                   | 17.590,08           | 17.590,08           | 3.291,66          | 0,00              |
| Juros e Encargos da Dívida                  |                           | 0,00                        | 0,00                | 0,00                | 0,00              | 0,00              |
| Outras Despesas Correntes                   | 0,00                      | 117.391,05                  | 44.441,10           | 44.299,80           | 72.949,95         | 0,00              |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b>                  | <b>0,00</b>               | <b>1.505.184,25</b>         | <b>1.321.204,49</b> | <b>1.321.204,49</b> | <b>183.979,76</b> | <b>0,00</b>       |
| Investimentos                               | 0,00                      | 1.505.184,25                | 1.321.204,49        | 1.321.204,49        | 183.979,76        | 0,00              |
| Inversões Financeiras                       |                           |                             |                     |                     |                   | 0,00              |
| Amortização da Dívida                       |                           |                             |                     |                     |                   | 0,00              |
| <b>TOTAL R\$</b>                            | <b>0,00</b>               | <b>1.643.457,04</b>         | <b>1.383.235,67</b> | <b>1.383.094,37</b> | <b>260.221,37</b> | <b>0,00</b>       |

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. 58 a 60 frente verso), 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) |                  |                 |                |                   |
| <b>DESPESAS CORRENTES</b>               | <b>0,00</b>               | <b>5.883,11</b>             |                  | <b>5.600,00</b> | <b>283,11</b>  | <b>0,00</b>       |
| Pessoal e Encargos Sociais              | 0,00                      |                             |                  |                 |                | 0,00              |
| Juros e Encargos da Dívida              | 0,00                      |                             |                  | 0,00            | 0,00           | 0,00              |
| Outras Despesas Correntes               | 0,00                      | 5.883,11                    |                  | 5.600,00        | 283,11         | 0,00              |
| <b>DESPESAS DE CAPITAL</b>              | <b>1.124,04</b>           | <b>0,00</b>                 |                  | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>    | <b>1.124,04</b>   |
| Investimentos                           | 1.124,04                  | 0,00                        |                  | 0,00            | 0,00           | 1.124,04          |
| Inversões Financeiras                   |                           |                             |                  |                 |                | 0,00              |
| Amortização da Dívida                   |                           |                             |                  |                 |                | 0,00              |
| <b>TOTAL R\$</b>                        | <b>1.124,04</b>           | <b>5.883,11</b>             |                  | <b>5.600,00</b> | <b>283,11</b>  | <b>1.124,04</b>   |

Quadro 09.3

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

çamentário.  
0 052/2018,

| DIFERENÇA<br>(a) - (b) |
|------------------------|
| -51.234,78             |
| 1.187.895,64           |
| 0,00                   |
| -1.239.130,42          |
| 51.234,78              |
| 51.234,78              |
| 0,00                   |
| 0,00                   |
| 0,00                   |
| 0,00                   |
| 0,00                   |
| 0,00                   |
| 0,00                   |
| 0,00                   |

o qual será

consolidado

## 4.2 Balanço Financeiro (Anexo XIII)

4.2.1 A Autarquia apresentou as informações inerentes à execução financeira do exercício de 2019 (fls. 149 frente e verso), cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen n. 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\$ 504.601,85; representando uma variação negativa de 76,71% em relação ao exercício anterior 2018, o qual correspondia em 31/12/2018 a R\$ 2.166.719,90.

"4.2.1.b) Registre-se que no Balanço Financeiro de 2019 anexo às folhas 149 (frente e verso) o valor das despesas de capital apresentado é somente o valor pago (R\$ 174.249,20); porém, dentro do crédito empenhado a liquidar referente ao valor de R\$ 178.897,01 encontram-se despesas de capital no valor de R\$ 78.889,67 o que somaria um total de R\$ 253.138,87 de despesa de capital. E o restante do valor que equivale a R\$ 100.007,34 é correspondente a despesas correntes. Sendo distribuídos nos respectivos quadros. Ver Nota Explicativa fls. 355 a 364 (frente e verso).

| <b>BALANÇO FINANCEIRO</b>  |             |  |                     |                     |
|--|-------------|--|---------------------|---------------------|
| <b>GRUPO</b>   | <b>ITEM</b> | <b>RUBRICA</b>                               | <b>2019</b>         | <b>2018</b>         |
|  | <b>1</b>    | <b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)</b>              | <b>3.202.518,32</b> | <b>5.114.880,45</b> |
| 6212   | 1.1         | Corrente                                     | 2.963.118,32        | 3.333.784,32        |
| 6212   | 1.2         | Capital                                      | 239.400,00          | 1.781.096,13        |
|  | <b>2</b>    | <b>TRANSF. FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)</b>    | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| 4511   | 2.1         | Execução Orçamentária                        | 0,00                | 0,00                |
| 4512   | 2.2         | Independente de Execução Orçamentária        | 0,00                | 0,00                |
|  | <b>3</b>    | <b>RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)</b> | <b>579.946,95</b>   | <b>1.835.538,71</b> |
| 5311   | 3.1         | Inscrição de Restos a Pagar Não Processados  | 178.897,01          | 1.643.315,74        |
| 5321   | 3.2         | Inscrição de Restos a Pagar Processados      | 614,89              | 5.883,11            |
| 2188   | 3.3         | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados  | 136.731,98          | 114,62              |
| -  | 3.4         | Outros Recebimentos Extraorçamentários       | 263.703,07          | 186.225,24          |
|  | <b>4</b>    | <b>SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)</b>      | <b>2.166.719,90</b> | <b>287.924,29</b>   |
| 1110   | 4.1         | Caixa e Equivalentes de Caixa                | 2.166.719,90        | 287.924,29          |
| 1135   | 4.2         | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados  | 0,00                | 0,00                |
| <b>TOTAL INGRESSOS (V) = ( I+II+III+IV)</b>                        |             |  | <b>5.949.185,17</b> | <b>7.238.343,45</b> |
| <b>DISPÊNDIOS</b>  |             |  |                     |                     |
| <b>GRUPO</b>   | <b>ITEM</b> | <b>RUBRICA</b>                               | <b>2019</b>         | <b>2018</b>         |
|  | <b>1</b>    | <b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)</b>             | <b>3.900.857,06</b> | <b>4.478.259,68</b> |
| 62213  | 1.1         | Corrente                                     | 3.647.718,19        | 4.474.159,68        |
| 62213  | 1.2         | Capital                                      | 253.138,87          | 4.100,00            |
|  | <b>2</b>    | <b>TRANSF. FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)</b>  | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         |
| 3511   | 2.1         | Execução Orçamentária                        | 0,00                | 0,00                |
| 3512   | 2.2         | Independente de Execução Orçamentária        | 0,00                | 0,00                |
|  | <b>3</b>    | <b>PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)</b>  | <b>1.543.726,26</b> | <b>593.363,87</b>   |
| 6314   | 3.1         | Pagamento de Restos a Pagar Não Processados  | 1.383.094,37        | 18.091,75           |
| 6322   | 3.2         | Pagamento de Restos a Pagar Processados      | 5.600,00            | 38.683,90           |
| 2188   | 3.3         | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados  | 134.700,68          | 114,62              |
| -  | 3.4         | Outros Recebimentos Extraorçamentários       | 20.331,21           | 536.473,60          |
|  | <b>4</b>    | <b>SALDO PARA EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)</b>    | <b>504.601,85</b>   | <b>2.166.719,90</b> |
| 1110   | 4.1         | Caixa e Equivalentes de Caixa                | 504.601,85          | 2.166.719,90        |
| 1135   | 4.2         | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados  | 0,00                | 0,00                |
| <b>TOTAL DISPÊNDIOS (X) = ( VI+VII+VIII+IX)</b>                    |             |  | <b>5.949.185,17</b> | <b>7.238.343,45</b> |
| <b>SALDO PARA EXERCÍCIO SEGUINTE (IX) - CALCULADO PELO SISTEMA</b> |             |  | <b>504.601,85</b>   |                     |

Quadro 10

4.2.1.c) Registre-se que não foram verificadas divergências entre os extratos bancários (fls. 288 a 351 volume II) e saldos registrados no Balancete de Verificação (fls. 42 e 79 frente e verso) listados no quadro 11.

| CONCILIAÇÃO BANCÁRIA                               |  |   |                   |       |                   |
|--|--|---|-------------------|-------|-------------------|
| FOLHA  |  | CONTA   | SD. RAZÃO 31/12   | FOLHA | SD. BANCO 31/12   |
| 1  |  | BB Ag. 102-3 C/C 132809-3 Cartão Crédito            | -                 |       | -                 |
| 2  |  | BB Ag. 102-3 C/P 132809-3 Cartão Crédito            | 101.857,46        |       | 101.857,46        |
| 3  |  | BB Ag. 2757-x C/C 10426-4 Cob 2019                  | -                 |       | -                 |
| 4  |  | BB Ag. 2757-x C/P 10426-4 Cob 2019                  | 124.025,53        |       | 124.025,53        |
| 5  |  | BB Ag. 102-3 C/C 121153-6 concurso (Encerrada)      | -                 |       | -                 |
| 6  |  | BB Ag. 102-3 C/P 121153-6 concurso (Encerrada)      | -                 |       | -                 |
| 7  |  | BB Ag. 102-3 C/C 81910-7 Funad 2018 (Encerrada)     | -                 |       | -                 |
| 8  |  | BB Ag. 102-3 C/P 81910-7 Funad 2018 (Encerrada)     | -                 |       | -                 |
| 9  |  | BB Ag. 2757-X C/C 10473-6 Platec mobiliario         | -                 |       | -                 |
| 10   |  | BB Ag. 2757-X C/P 10473-6 Platec mobiliario         | -                 |       | -                 |
| 11   |  | BB Ag. 2757-x C/C 10453-1 Platec reforma            | -                 |       | -                 |
| 12   |  | BB Ag. 2757-x C/P 10453-1 Platec reforma            | -                 |       | -                 |
| 13   |  | BB Ag. 102-3 C/P 510123635-3 Leilão (encerrada)     | -                 |       | -                 |
| 14   |  | BB Ag. 2757-X C/C 10521-X SENFRO 2019 (Encerrada)   | -                 |       | -                 |
| 15   |  | BB Ag. 2757-X C/P 10521-X SENFRO 2019 (Encerrada)   | -                 |       | -                 |
| 16   |  | BB Ag. 2757-X C/C 10574-0 Corrida Enf.              | -                 |       | -                 |
| 17   |  | BB Ag. 2757-X C/P 10574-0 Corrida Enf.              | 39.231,37         |       | 39.231,37         |
| 18   |  | BB Ag. 2757-X C/C 10575-9 I Simpósio RT (Encerrada) | -                 |       | -                 |
| 19   |  | BB Ag. 2757-X C/P 10575-9 I Simpósio RT (Encerrada) | -                 |       | -                 |
| 20   |  | BB Ag. 2757-X C/C 10576-7 FUNAD 2019 (Encerrada)    | -                 |       | -                 |
| 21   |  | BB Ag. 2757-X C/C 10576-7 FUNAD 2019 (Encerrada)    | -                 |       | -                 |
| 22   |  | BB Ag. 2757-X C/C 10577-5 Alienação Bem Público     | -                 |       | -                 |
| 23   |  | BB Ag. 2757-X C/P 10577-5 Alienação Bem Público     | 239.487,49        |       | 239.487,49        |
|  |  |   |                   |       |                   |
|  |  |   |                   |       |                   |
|  |  |   |                   |       |                   |
|  |  |   |                   |       |                   |
|  |  |   |                   |       |                   |
|  |  |   |                   |       |                   |
|  |  |   |                   |       |                   |
|  |  |   |                   |       |                   |
|  |  |   |                   |       |                   |
|  |  |   |                   |       |                   |
| <b>TOTAL R\$</b>                                   |  |   | <b>504.601,85</b> |       | <b>504.601,85</b> |
| <b>SALDO REGISTRADO NO BALANÇO PATRIMONIAL R\$</b> |  |   |                   |       | <b>504.601,85</b> |

Quadro 11

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

### 4.3 Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo XV)

4.3.1 O Coren-RO apresentou as informações inerentes à variação patrimonial do exercício de 2019 (fls. 172 frente e verso), 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 n. 504/2016, art.12, IX.

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

4.3.2.a) Tendo em vista a correlação entre a DVP e as demais peças contábeis, sobretudo o balanço patrimonial, a análise correspondente a este item será efetuada no item 4.5, o qual trata da consolidação das demonstrações contábeis, observando-se a ocorrência de superávit no exercício no valor de R\$ 1.373.186,53.

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS                             |                     |                        |
|---|---------------------|------------------------|
| Rubrica   | Exercício Atual R\$ | Exercício Anterior R\$ |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>                      |                     |                        |
| <b>Contribuições</b>  | <b>2.781.812,45</b> | <b>2.216.419,85</b>    |
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais         | 2.781.812,45        | 2.216.419,85           |
| <b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>          | <b>286.964,25</b>   | <b>224.840,29</b>      |
| Valor Bruto de Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos  | 286.964,25          | 224.840,29             |
| <b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>          | <b>512.193,69</b>   | <b>239.498,10</b>      |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos     | 0,00                | 0,00                   |
| Juros e Encargos de Mora  | 474.467,62          | 189.602,38             |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras     | 37.726,07           | 44.192,68              |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras        | 0,00                | 5.703,04               |
| <b>Transferências e Delegações Recebidas</b>                    | <b>639.842,13</b>   | <b>2.409.877,04</b>    |
| Transferências Intra Governamentais                             | 639.842,13          | 2.409.877,04           |
| Transferências Inter Governamentais                             | 0,00                | 0,00                   |
| Transferências das Instituições Privadas                        | 0,00                | 0,00                   |
| Transferências das Instituições Multigovernamentais             | 0,00                | 0,00                   |
| <b>Valorização e Ganhos com Ativos</b>                          | <b>1.009.026,33</b> | <b>0,00</b>            |
| Reavaliação de Ativos   | 549.126,33          | 0,00                   |
| Ganhos com Alienação  | 456.000,00          | 0,00                   |
| Ganhos com Incorporação de Ativos por Descobertas e Nascimentos | 3.900,00            | 0,00                   |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>               | <b>4.142,06</b>     | <b>27.710,85</b>       |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar                  | 0,00                | 0,00                   |
| Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas                       | 0,00                | 0,00                   |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas                    | 4.142,06            | 27.710,85              |
| <b>Total das Variações Patrimoniais Aumentativas R\$ (I)</b>    | <b>5.233.980,91</b> | <b>5.118.346,13</b>    |
| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>                       |                     |                        |
| Rubrica   | Exercício Atual R\$ | Exercício Anterior R\$ |
| <b>Pessoal e Encargos</b>                                       | <b>1.242.822,09</b> | <b>1.441.587,46</b>    |
| Remuneração de Pessoal  | 837.721,64          | 1.134.924,28           |
| Encargos Patronais  | 258.185,36          | 275.898,72             |
| Benefícios a Pessoal  | 122.258,00          | 30.764,46              |
| Custo de Pessoa e Encargos                                      | 0,00                | 0,00                   |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos  | 24.657,09           | 0,00                   |
| <b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>               | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>            |
| 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                   |

|  |                     |                     |
|--|---------------------|---------------------|
| <b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>       | <b>920.552,42</b>   | <b>411.286,71</b>   |
| Uso de Material de Consumo                                   | 50.075,18           | 45.995,69           |
| Serviços   | 806.095,07          | 365.291,02          |
| Depreciação, Amortização e Exaustação                        | 64.382,17           | 0,00                |
| Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo       | 0,00                | 0,00                |
| <b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>        | <b>1.018,93</b>     | <b>0,00</b>         |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos     | 0,00                | 0,00                |
| Juros e Encargos de Mora                                     | 3,54                | 0,00                |
| Variações Monetárias e Cambiais                              | 0,00                | 0,00                |
| Descontos Financeiros Concedidos                             | 0,00                | 0,00                |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras      | 1.015,39            | 0,00                |
| <b>Transferências e Delegações Concedidas</b>                | <b>630.273,61</b>   | <b>537.555,09</b>   |
| Transferências Intra Governamentais                          | 630.273,61          | 537.555,09          |
| Transferências Inter Governamentais                          | 0,00                | 0,00                |
| Transferências a Instituições Privadas                       | 0,00                | 0,00                |
| Transferências a Instituições Multigovernamentais            | 0,00                | 0,00                |
| <b>Desvalorização e Perdas de Ativos</b>                     | <b>175.947,06</b>   | <b>0,00</b>         |
| Redução a Valor Recuperável e Provisão para Perdas           | 175.947,06          | 0,00                |
| Perdas com Alienação   | 0,00                | 0,00                |
| Perdas Involuntárias   | 0,00                | 0,00                |
| <b>Tributárias</b>   | <b>3.047,18</b>     | <b>0,00</b>         |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria                  | 3.047,18            | 0,00                |
| Contribuições  | 0,00                | 0,00                |
| Custo com Tributos   | 0,00                | 0,00                |
| <b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>             | <b>887.133,09</b>   | <b>437.729,77</b>   |
| 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                | 0,00                |
| Custo de Outras VPD  | 0,00                | 0,00                |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas                  | 887.133,09          | 437.729,77          |
| <b>Total das Variações Patrimoniais Diminutivas R\$ (II)</b> | <b>3.860.794,38</b> | <b>2.828.159,03</b> |
| <b>Resultado Patrimonial do Período R\$ (II - I)</b>         | <b>1.373.186,53</b> | <b>2.290.187,10</b> |

Quadro 12

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.3.2.b) Registre-se que mesmo não tendo a necessidade de envio das informações referente a variação qualitativa da demonstração de variação patrimonial, informamos o valor de R\$ 175.947,06, conforme demonstrado no quadro 13.

| <b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS</b><br>( Decorrentes da Execução Orçamentária) |                        |                           |
|---|------------------------|---------------------------|
| <b>TÍTULOS</b>  | <b>Exercício Atual</b> | <b>Exercício Anterior</b> |
| Incorporação de Ativo   |                        | 0,00                      |
| Desincorporação de Passivo  |                        | 0,00                      |
| Incorporação de Passivo   |                        | 0,00                      |
| Desincorporação de Ativo  | 175.947,06             | 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 frente e verso), cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen n. 504/2016, art.12,V.

Analisando-se a capacidade do Coren-RO 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 56,46% em 2019, enquanto em 2018 o ILC correspondeu a 92,16%.

| BALANÇO PATRIMONIAL       |  |                     |                     |                |
|---------------------------|--|---------------------|---------------------|----------------|
| RUBRICA                   |  | EXERCÍCIOS          |                     |                |
| ITEM                      | ATIVO  | 2019                | 2018                | VARIAÇÕES      |
| <b>1.1</b>                | <b>ATIVO CIRCULANTE</b>  | <b>772.358,29</b>   | <b>2.504.679,05</b> | <b>-69,16%</b> |
| 1.1.1                     | Caixa e Equivalentes de Caixa  | 504.601,85          | 2.166.719,90        | -76,71%        |
| 1.1.2                     | Créditos a Curto Prazo - Tributários e Contribuições a Receber (lançar valor sem deduzir dívida ativa) | 38.019,58           | 0,00                | -              |
| 1.1.2.1                   | Dívida Ativa - Curto Prazo   | 0,00                | 0,00                | -              |
| 1.1.3                     | Demais Créditos e Valores de Curto Prazo   | 227.497,17          | 271.982,92          | -16,36%        |
| 1.1.4                     | Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo   | 0,00                | 0,00                | -              |
| 1.1.5                     | Estoques   | 2.239,69            | 0,00                | -              |
| 1.1.6                     | VPD Pagas Antecipadamente  | 0,00                | 65.976,23           | -100,00%       |
| <b>1.2</b>                | <b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>  | <b>4.796.252,31</b> | <b>2.009.386,23</b> | <b>138,69%</b> |
| 1.2.1                     | Créditos a longo Prazo (lançar valor sem deduzir dívida ativa)   | 982.913,03          | 0,00                | -              |
| 1.2.1.1                   | Dívida Ativa - Longo Prazo   | 982.913,03          | 0,00                | -              |
| 1.2.2                     | Demais Créditos e Valores de Longo Prazo   | 0,00                | 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)  | 645.075,15          | 184.576,95          | 249,49%        |
| 1.2.7                     | Bens Imóveis (deduzir depreciação, exaustão e amortização)   | 3.167.042,13        | 1.820.000,00        | 74,01%         |
| 1.2.8                     | Intangível (deduzir amortização)   | 1.222,00            | 4.809,28            | -74,59%        |
| 1.2.9                     | Diferido (deduzir amortização)   | 0,00                | 0,00                | -              |
| <b>TOTAL DO ATIVO R\$</b> |  | <b>5.568.610,60</b> | <b>4.514.065,28</b> | <b>23,36%</b>  |

| RUBRICA   |   | EXERCÍCIOS          |                     |                |
|---|---|---------------------|---------------------|----------------|
| ITEM  | PASSIVO   | 2019                | 2018                | VARIAÇÕES      |
| <b>2.1</b>  | <b>PASSIVO CIRCULANTE</b>                                     | <b>13.639,97</b>    | <b>27.176,78</b>    | <b>-49,81%</b> |
| 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                | 0,00                | -              |
| 2.1.3   | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo                   | 12.445,18           | 12.633,85           | -1,49%         |
| 2.1.4   | Obrigações Fiscais a Curto Prazo                              | 0,00                | 14.542,93           | -100,00%       |
| 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                               | 1.194,79            | 0,00                | -              |
| <b>2.2</b>  | <b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>                                 | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | <b>-</b>       |
| 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                | -              |
| <b>2.3</b>  | <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                                     | <b>5.554.970,63</b> | <b>4.486.888,50</b> | <b>23,80%</b>  |
| 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   | 5.554.970,63        | 4.486.888,50        | 23,80%         |
| 2.3.8   | (-) Ações / Cotas em Tesouraria                               | 0,00                | 0,00                | -              |
| <b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO R\$</b> |   | <b>5.568.610,60</b> | <b>4.514.065,28</b> | <b>23,36%</b>  |
| <b>ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE</b>                  |   | <b>56,46</b>        | <b>92,16</b>        |                |
| <b>SUPERÁVIT FINANCEIRO R\$</b>                     |   | <b>756.478,63</b>   | <b>2.477.502,27</b> | <b>-69,47%</b> |

Quadro 14

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.4.1.b) Os inventários dos bens móveis e imóveis, foram apresentados, conforme demonstrado no quadro abaixo, cabendo registrar que os valores são líquidos (já deduzida a depreciação). Assim como a dívida ativa e do estoque, os valores demonstrados foram deduzidos os recebimentos realizados em 2019 e a saída de materiais do estoque. Contudo, no balanço patrimonial os valores são demonstrados de forma bruta. Os detalhamentos encontram-se em Nota Explicativa.

| COMPARATIVO INVENTÁRIO X BALANÇO PATRIMONIAL - 2019 |                     |                        |             |
|---|---------------------|------------------------|-------------|
| RUBRICA   | BALANÇO PATRIMONIAL | INVENTÁRIO PATRIMONIAL | DIFERENÇA   |
| Bens Móveis - valor líquido fls. 277                | 645.075,15          | 645.075,15             | 0,00        |
| Bens Imóveis - valor líquido fls. 274               | 3.167.042,13        | 3.167.042,13           | 0,00        |
| Estoque - valor líquido fls. 261 e 269              | 2.239,69            | 2.239,69               | 0,00        |
| Dívida Ativa - valor líquido                        | 982.913,03          | 982.913,03             | 0,00        |
| Intangível - valor líquido fls. 277                 | 1.222,00            | 1.222,00               | 0,00        |
|   |                     |                        | 0,00        |
|   |                     |                        | 0,00        |
| <b>TOTAL R\$</b>                                    | <b>4.798.492,00</b> | <b>4.798.492,00</b>    | <b>0,00</b> |

4.4.2.a) Registre-se que não foram verificadas divergências na conta do estoque circulante. A diferença dos valores dos bens móveis (R\$ 25.484,79) e imóveis (R\$5.833,33) tratam-se das depreciações realizadas no exercício. Os lançamentos manuais encontram-se descritos na Nota Explicativa.

| CONCILIAÇÃO DOS SALDOS CONTÁBEIS - ORÇAMENTÁRIO / VARIAÇÃO |                             |                         |                       |                 |                |                                    |             |                           |                       |                  |
|--|-----------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------|----------------|------------------------------------|-------------|---------------------------|-----------------------|------------------|
| ATIVO  | BALANCETE SALDO INICIAL (a) | ORÇAMENTÁRIO            |                       | VARIAÇÃO        |                | LANÇAMENTOS MANUAIS <sup>(1)</sup> |             | CONSOLIDADO               | BALANCETE SALDO FINAL | DIFERENÇA        |
|  |                             | DESPESA LIQUIDADADA (b) | RECEITA REALIZADA (c) | AUMENTATIVA (d) | DIMINUTIVA (e) | DÉBITO (f)                         | CRÉDITO (g) | SALDO = (a+b+d+f)-(c+e+g) |                       |                  |
| BENS MÓVEIS  | 184.576,95                  |                         |                       |                 |                | 657.120,77                         | 171.137,78  | 670.559,94                | 645.075,15            | 25.484,79        |
| BENS IMÓVEIS   | 1.820.000,00                | 0,00                    | 0,00                  | 0,00            | 0,00           | 1.422.875,46                       | 70.000,00   | 3.172.875,46              | 3.167.042,13          | 5.833,33         |
| DÍVIDA ATIVA -CP   | 0,00                        |                         | 0,00                  | 0,00            | 0,00           | 0,00                               | 0,00        | 0,00                      | 0,00                  | 0,00             |
| DÍVIDA ATIVA -LP   | 0,00                        |                         | 0,00                  | 0,00            | 0,00           | 1.122.179,42                       | 139.266,39  | 982.913,03                | 982.913,03            | 0,00             |
| ESTOQUE (CIRCULANTE)                                       | 0,00                        | 0,00                    | 0,00                  | 0,00            | 0,00           | 11.168,16                          | 8.928,47    | 2.239,69                  | 2.239,69              | 0,00             |
| ESTOQUE (NÃO CIRCULANTE)                                   | 0,00                        | 0,00                    | 0,00                  | 0,00            | 0,00           | 0,00                               | 0,00        | 0,00                      | 0,00                  | 0,00             |
| <b>TOTAL R\$</b>   | <b>2.004.576,95</b>         | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>     | <b>0,00</b>    |                                    |             | <b>4.828.588,12</b>       | <b>4.797.270,00</b>   | <b>31.318,12</b> |

Quadro 14.3

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

<sup>(1)</sup> 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 frente e verso )

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

Quadro 14.4

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.4.3 Não foi possível o preenchimento do quadro da dívida ativa, considerando que até agosto de 2019 não era realizado os lançamentos contábil. Entretanto, o Coren-RO está buscando junto ao IncorpWare as informações fidedígnas para preenchimento anual da planilha. Mesmo diante dessas dificuldades encaminhamos às fls. 237 a 286 (frente e verso) o Relatório da Dívida Ativa acumulado até 31/12/2019 extraído do sistema Incorp. Ver Nota Explicativa.

| COMPOSIÇÃO DA DÍVIDA ATIVA (CONTABILIZAÇÃO POR COMPETÊNCIA) |                  |                |             |             |                |
|---|------------------|----------------|-------------|-------------|----------------|
| ANO   | INSCRITO         | RECEBIDO       | CANCELADO   | A CANCELAR  | A RECEBER      |
| 2001  |                  |                |             |             |                |
| 2002  |                  |                |             |             |                |
| 2003  |                  |                |             |             |                |
| 2004  |                  |                |             |             |                |
| 2005  |                  |                |             |             |                |
| 2006  |                  |                |             |             |                |
| 2007  |                  |                |             |             |                |
| 2008  |                  |                |             |             |                |
| 2009  |                  |                |             |             |                |
| 2010  |                  |                |             |             |                |
| 2011  |                  |                |             |             |                |
| 2012  |                  |                |             |             |                |
| 2013  |                  |                |             |             |                |
| 2014  |                  |                |             |             |                |
| 2015  |                  |                |             |             |                |
| 2016  |                  |                |             |             |                |
| 2017  |                  |                |             |             |                |
| 2018  |                  |                |             |             |                |
| 2019  | R\$ 1.122.179,42 | R\$ 139.266,39 |             |             | R\$ 982.913,03 |
| 2020  |                  |                |             |             |                |
| 2021  |                  |                |             |             |                |
| 2022  |                  |                |             |             |                |
| 2023  |                  |                |             |             |                |
| 2024  |                  |                |             |             |                |
| 2025  |                  |                |             |             |                |
| 2026  |                  |                |             |             |                |
| <b>TOTAL R\$</b>  | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>    | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>    |

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-RO apresentou as informações inerentes ao fluxo de caixa do exercício de 2019 (fls. 141 frente e verso), cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen n. 504/2016, art. 12, V.

| <b>DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA</b>                             |   |                      |
|---|---|----------------------|
| <b>ITEM</b>   | <b>RUBRICA</b>  | <b>VALOR R\$</b>     |
| <b>1</b>  | <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>                              |                      |
| 1.1   | <b>Ingressos</b>  | <b>3.363.553,37</b>  |
| 1.1.1   | Receita Corrente  | 2.963.118,32         |
| 1.1.2   | Ingressos Extraorçamentários - (ajustes para consolidar CAIXA com MCASP 2018)   | 400.435,05           |
| 1.1.3   | Outros ingressos operacionais   | 0                    |
| 1.2   | <b>Desembolsos</b>  | <b>5.090.822,22</b>  |
| 1.2.1   | Despesa Corrente Paga   | 3.547.095,96         |
| 1.2.2   | Desembolsos Extraorçamentários - (ajustes para consolidar CAIXA com MCASP 2018) | 1.543.726,26         |
| 1.2.3   | Outros desembolsos operacionais   |                      |
| <b>Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)</b>       |   | <b>-1.727.268,85</b> |
| <b>2</b>  | <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>                           |                      |
| 2.1   | <b>Ingressos</b>  | <b>239.400,00</b>    |
| 2.1.1   | Alienação de bens   | 239.400,00           |
| 2.2.2   | Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos                          | 0,00                 |
| 2.2.3   | Outros ingressos de investimentos   | 0,00                 |
| 2.2   | <b>Desembolsos</b>  | <b>174.249,20</b>    |
| 2.2.1   | Aquisição de ativo não circulante   | 0,00                 |
| 2.2.2   | Concessão de empréstimos e financiamentos                                       | 0,00                 |
| 2.2.3   | Outros desembolsos de investimentos   | 174.249,20           |
| <b>Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)</b>   |   | <b>65.150,80</b>     |
| <b>3</b>  | <b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>                          |                      |
| 3.1   | <b>Ingressos</b>  | <b>0,00</b>          |
| 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   | <b>Desembolsos</b>  | <b>0,00</b>          |
| 3.2.1   | Amortização /Refinanciamento da dívida  | 0,00                 |
| 3.2.2   | Outros desembolsos de financiamentos  | 0,00                 |
| <b>Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)</b> |   | <b>0,00</b>          |
| <b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)</b>   |   | <b>-1.662.118,05</b> |
| <b>Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial</b>                        |   | <b>2.166.719,90</b>  |
| <b>Caixa e Equivalente de Caixa Final</b>                           |   | <b>504.601,85</b>    |

Quadro 15

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

## 4.6 Balancete de Verificação

4.6.1 O Coren-RO apresentou as informações inerentes à escrituração contábil realizada no exercício de 2019 (fls. 42 a 79 frente e verso), fornecendo o necessário detalhamento quanto ao respectivos registros dos atos e fatos, cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen n. 504/2016, art.12,IV.

| BALANCETE DE VERIFICAÇÃO - 2019 |                     |                                |  |   |              |                     |                     |                  |
|---------------------------------|---------------------|--------------------------------|--|---|--------------|---------------------|---------------------|------------------|
| GRUPO                           | ITEM <sup>(4)</sup> | CONTA                          | SALDO ANT.   | DÉBITO  | CRÉDITO      | SALDO FINAL         |                     |                  |
| ORÇAMENTÁRIO                    | 52111               | 1                              | RECEITA CORRENTE PREVISTA                          |   | 3.212.419,04 |                     |                     |                  |
|                                 | 52112               | 2                              | RECEITA CAPITAL PREVISTA                           |   | 0,00         |                     |                     |                  |
|                                 | 52211               | 3                              | DESPESA CORRENTE FIXADA                            |   | 2.874.418,90 |                     |                     |                  |
|                                 | 52212               | 4                              | DESPESA CAPITAL FIXADA                             |   | 38.000,14    |                     |                     |                  |
|                                 | 52219               | 5                              | RESERVA DE CONTIGÊNCIA                             |   | 300.000,00   |                     |                     |                  |
|                                 |                     | 6                              | <b>EQUILÍBRIO ORÇAMENTÁRIO (1+2)-(3+4+5+6)</b>     |   |              |                     |                     |                  |
|                                 | 62121               | 7                              | RECEITA CORRENTE REALIZADA                         |   |              |                     |                     |                  |
|                                 | 62122               | 8                              | RECEITA CAPITAL REALIZADA                          |   |              |                     |                     |                  |
|                                 | 62211               | 9                              | DESPESA CORRENTE EXECUTADA - EMPENHADA             |   |              |                     |                     |                  |
|                                 | 62212               | 10                             | DESPESA CAPITAL EXECUTADA - EMPENHADA              |   |              |                     |                     |                  |
|                                 |                     | 11                             | <b>RESULTADO (DÉFICIT/ SUPERÁVIT) (7+8)-(9+10)</b> |   |              |                     |                     |                  |
| FINANCEIRO                      | 111                 | 12                             | SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR - CX. E EQUIVALENTES      | 2.166.719,90                                    |              |                     |                     |                  |
|                                 | 111                 | 13                             | SALDO EXERCÍCIO SEGUINTE - CX. E EQUIVALENTES      |   |              | 504.601,85          |                     |                  |
|                                 | 213112201           | 14                             | INSCRIÇÃO DE RP (PROCESSADO)                       |   |              | 8.346,13            |                     |                  |
|                                 | 213112202           | 15                             | INSCRIÇÃO DE RP (NÃO PROCESSADO)                   |   |              | 0,00                |                     |                  |
|                                 | 213112201           | 16                             | PAGAMENTO DE RP (PROCESSADO)                       |   | 5.883,11     |                     |                     |                  |
|                                 | 213112202           | 17                             | PAGAMENTO DE RP (NÃO PROCESSADOS)                  |   | 0,00         |                     |                     |                  |
|                                 |                     | 18                             | RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS                    |   |              |                     |                     |                  |
|                                 |                     | 19                             | PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS                      |   |              |                     |                     |                  |
|                                 |                     | 20                             | CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER -CP    | 0,00  | 181.560,34   | 143.540,76          | <b>38.019,58</b>    |                  |
| ATIVO                           | 113                 | 21                             | DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO            | 271.982,92                                      | 456.538,36   | 501.024,11          | <b>227.497,17</b>   |                  |
|                                 |                     | 22                             | INVESTIMENTOS - CURTO PRAZO                        | 0,00  | 0,00         | 0,00                | <b>0,00</b>         |                  |
|                                 | 115                 | 23                             | ESTOQUE - CIRCULANTE                               | 0,00  | 11.168,16    | 8.928,47            | <b>2.239,69</b>     |                  |
|                                 | 119                 | 24                             | VPD - PAGA ANTECIPADAMENTE                         | 65.976,23                                       | 0,00         | 65.976,23           | <b>0,00</b>         |                  |
|                                 | 1123                | 25                             | DÍVIDA ATIVA - CP                                  | 0,00  | 0,00         | 0,00                | <b>0,00</b>         |                  |
|                                 | 1211                | 26                             | DÍVIDA ATIVA -LP                                   | 0,00  | 1.122.179,42 | 139.266,39          | <b>982.913,03</b>   |                  |
|                                 | 1211                | 27                             | CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER -LP    | 0,00  | 1.122.179,42 | 139.266,39          | <b>982.913,03</b>   |                  |
|                                 |                     | 28                             | DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO            | 0,00  |              |                     | <b>0,00</b>         |                  |
|                                 |                     | 29                             | ESTOQUE - NÃO CIRCULANTE                           | 0,00  | 0,00         | 0,00                | <b>0,00</b>         |                  |
|                                 |                     | 30                             | INVESTIMENTOS - NÃO CIRCULANTE                     | 0,00  | 0,00         | 0,00                | <b>0,00</b>         |                  |
|                                 |                     | 31                             | BENS MÓVEIS - valor líquido                        | 184.576,95                                      | 631.635,98   | 171.137,78          | <b>645.075,15</b>   |                  |
|                                 | 123                 | 32                             | BENS IMÓVEIS - valor líquido                       | 1.820.000,00                                    | 1.417.042,13 | 70.000,00           | <b>3.167.042,13</b> |                  |
|                                 |                     | 33                             | INTANGÍVEL - valor líquido                         | 4.809,28  | 1.222,00     | 4.809,28            | <b>1.222,00</b>     |                  |
|                                 |                     | 34                             | DIFERIDO - valor líquido                           | 0,00  | 0,00         | 0,00                | <b>0,00</b>         |                  |
|                                 | PASSIVO             | 211                            | 35   | OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - CURTO PRAZO | 0,00         | 1.067.347,19        | 1.067.347,19        | <b>0,00</b>      |
|                                 |                     |                                | 36   | EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - CURTO PRAZO      | 0,00         | 458.086,98          | 458.086,98          | <b>0,00</b>      |
|                                 |                     | 213                            | 37   | FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - CURTO PRAZO     | 12.526,03    | 2.675.646,77        | 2.675.565,92        | <b>12.445,18</b> |
|                                 |                     | 214                            | 38   | OBRIGAÇÕES FISCAIS - CURTO PRAZO                | 0,00         | 145.734,74          | 145.734,74          | <b>0,00</b>      |
|                                 |                     | 39                             | OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÕES A OUTROS ENTES           | 0,00  | 627.360,43   | 627.360,43          | <b>0,00</b>         |                  |
|                                 |                     | 40                             | PROVISÕES - CURTO PRAZO                            | 0,00  | 24.657,09    | 24.657,09           | <b>0,00</b>         |                  |
| 218                             |                     | 41                             | DEMAIS OBRIGAÇÕES - CURTO PRAZO                    | 14.650,75                                       | 368.523,20   | 355.067,24          | <b>1.194,79</b>     |                  |
| 228                             |                     | 42                             | OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - LONGO PRAZO    | 0,00  | 0,00         | 0,00                | <b>0,00</b>         |                  |
|                                 |                     | 43                             | EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - LONGO PRAZO         | 0,00  | 0,00         | 0,00                | <b>0,00</b>         |                  |
|                                 |                     | 44                             | FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - LONGO PRAZO        | 0,00  | 0,00         | 0,00                | <b>0,00</b>         |                  |
|                                 |                     | 45                             | OBRIGAÇÕES FISCAIS - LONGO PRAZO                   | 0,00  | 0,00         | 0,00                | <b>0,00</b>         |                  |
|                                 |                     | 46                             | PROVISÕES - LONGO PRAZO                            | 0,00  | 0,00         | 0,00                | <b>0,00</b>         |                  |
|                                 |                     | 47                             | DEMAIS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO                    | 0,00  | 7.555,69     | 7.555,69            | <b>0,00</b>         |                  |
| 237                             |                     | 48                             | PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. ANTERIOR                 | 4.486.888,50                                    |              |                     | <b>4.486.888,50</b> |                  |
| 237                             |                     | 49                             | PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. SEGUINTE                 | 5.554.970,63                                    |              |                     | <b>5.554.970,63</b> |                  |
| 237                             | 50                  | VARIAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 1.068.082,13                                       |   |              | <b>1.068.082,13</b> |                     |                  |

#### **4.7 Notas Explicativas inerentes às Demonstrações Contábeis do Exercício de 2019**

4.7.1 O Coren-RO apresentou, por meio das notas explicativas (fls. 355 a 364 frente e verso - Volume II), 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 n. 504/2016, art. 12, XIV.

#### 4.8 Consolidação dos Saldos Contábeis

4.8.1 OBS: A divergência apontada na linha 50 trata-se de superávits e déficits de exercícios anteriores (ver Nota Explicativa fls. 355 a 364 frente e verso).

| ANÁLISE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL                            |                         |   |  |   |                       |                     |                      |              |              |                        |                  |                  |                  |
|---|-------------------------|---|--|---|-----------------------|---------------------|----------------------|--------------|--------------|------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Unidade: Conselho Regional de Enfermagem de Rondônia - Coren-RO |                         |   |  |   |                       |                     |                      |              |              | 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                     | 3.212.419,04                                       | 3.212.419,04                                    | 3.212.419,04          |                     |                      |              |              | ✓                      | OK! CONSOLIDADO! |                  |                  |
|   | 2                       | RECEITA CAPITAL PREVISTA                      | 0,00   | 0,00  | 0,00                  |                     |                      |              |              | ✓                      | OK! CONSOLIDADO! |                  |                  |
|   | 3                       | DESPESA CORRENTE FIXADA                       | 2.874.418,90                                       | 2.874.418,90                                    | 2.874.418,90          |                     |                      |              |              | ✓                      | OK! CONSOLIDADO! |                  |                  |
|   | 4                       | DESPESA CAPITAL FIXADA                        | 38.000,14  | 38.000,14                                       | 38.000,14             |                     |                      |              |              | ✓                      | OK! CONSOLIDADO! |                  |                  |
|   | 5                       | RESERVA DE CONTIGÊNCIA                        | 300.000,00   | 300.000,00                                      | 300.000,00            |                     |                      |              |              | ✓                      | OK! CONSOLIDADO! |                  |                  |
|   | 6                       | <b>EQUILÍBRIO ORÇAMENTÁRIO (1+2)-(3+4+5)</b>  | <b>0,00</b>  |   | <b>0,00</b>           |                     |                      |              |              |                        | ✓                | OK! CONSOLIDADO! |                  |
|   | 7                       | RECEITA CORRENTE REALIZADA                    |  |   | 2.963.118,32          | 2.963.118,32        |                      |              | 2.963.118,32 |                        | ✓                | OK! CONSOLIDADO! |                  |
|   | 8                       | RECEITA CAPITAL REALIZADA                     |  |   |                       | 239.400,00          | 239.400,00           |              | 239.400,00   |                        | ✓                | OK! CONSOLIDADO! |                  |
|   | 9                       | DESPESA CORRENTE EXECUTADA - EMPENHADA        |  |   | 3.647.718,19          | 3.647.718,19        |                      |              |              |                        | ✓                | OK! CONSOLIDADO! |                  |
|   | 10                      | DESPESA CAPITAL EXECUTADA - EMPENHADA         |  |   | 253.138,87            | 253.138,87          |                      |              |              |                        | ✓                | OK! CONSOLIDADO! |                  |
|   |                         | 11  | <b>RESULTADO (DÉFICIT/ SUPERÁVIT) (7+8)-(9+10)</b> |   |                       | <b>-698.338,74</b>  | <b>-698.338,74</b>   |              |              |                        | ✓                | OK! CONSOLIDADO! |                  |
| FINANCEIRO  | 12                      | SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR - CX. E EQUIVALENTES |  | 2.166.719,90                                    |                       | 2.166.719,90        | 2.166.719,90         |              | 2.166.719,90 |                        | ✓                | OK! CONSOLIDADO! |                  |
|   | 13                      | SALDO EXERCÍCIO SEGUINTE - CX. E EQUIVALENTES |  | 504.601,85                                      |                       | 504.601,85          | 504.601,85           |              | 504.601,85   |                        | ✓                | OK! CONSOLIDADO! |                  |
|   | 14                      | INSCRIÇÃO DE RP (PROCESSADO)                  |  |   | 614,89                | 614,89              |                      |              |              |                        | ✓                | OK! CONSOLIDADO! |                  |
|   | 15                      | INSCRIÇÃO DE RP (NÃO PROCESSADO)              |  |   | 178.897,01            | 178.897,01          |                      |              |              |                        | ✓                | OK! CONSOLIDADO! |                  |
|   | 16                      | PAGAMENTO DE RP (PROCESSADO)                  |  |   | 5.600,00              | 5.600,00            |                      |              |              |                        | ✓                | OK! CONSOLIDADO! |                  |
|   | 17                      | PAGAMENTO DE RP (NÃO PROCESSADOS)             |  |   | 1.383.094,37          | 1.383.094,37        |                      |              |              |                        | ✓                | OK! CONSOLIDADO! |                  |
|   | 18                      | RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS               |  |   | 400.435,05            | 400.435,05          |                      |              | 400.435,05   |                        | ✓                | OK! CONSOLIDADO! |                  |
|   | 19                      | PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS                 |  |   |                       | 1.543.726,26        |                      |              | 1.543.726,26 |                        | ✓                | OK! CONSOLIDADO! |                  |
| PATRIMONIAL   | OALV                    | 20  | CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER - CP   |   | 38.019,58             |                     |                      | 38.019,58    |              |                        | ✓                | OK! CONSOLIDADO! |                  |
|   |                         | 21  | DEMAIS CRÉDITOS E VALORES CURTO PRAZO              |   | 227.497,17            |                     |                      | 227.497,17   |              |                        | ✓                | OK! CONSOLIDADO! |                  |
|   |                         | 22  | INVESTIMENTOS - CURTO PRAZO                        |   | 0,00                  |                     |                      | 0,00         |              |                        | ✓                | OK! CONSOLIDADO! |                  |
|   |                         | 23  | ESTOQUE - CIRCULANTE                               |   | 2.239,69              |                     |                      | 2.239,69     |              |                        | ✓                | 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                                   |   | 982.913,03            |                     |                      | 982.913,03   |              |                        | ✓                | OK! CONSOLIDADO! |                  |
|   |                         | 27  | CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER - LP   |   | 982.913,03            |                     |                      | 982.913,03   |              |                        | ✓                | OK! CONSOLIDADO! |                  |
|   |                         | 28  | DEMAIS CRÉDITOS E VALORES LONGO PRAZO              |   | 0,00                  |                     |                      | 0,00         |              |                        | ✓                | 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                     |                       | 645.075,15          |                      |              | 645.075,15   |                        |                  | ✓                | OK! CONSOLIDADO! |
|   |                         |   | 32   | BENS IMÓVEIS - valor líquido                    |                       | 3.167.042,13        |                      |              | 3.167.042,13 |                        |                  | ✓                | OK! CONSOLIDADO! |
|   |                         |   | 33   | INTANGÍVEL - valor líquido                      |                       | 1.222,00            |                      |              | 1.222,00     |                        |                  | ✓                | 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     |                       | 12.445,18           |                      |              | 12.445,18    |                        |                  | ✓                | OK! CONSOLIDADO! |
|   |                         |   | 38   | OBRIGAÇÕES FISCAIS - CURTO PRAZO                |                       | 0,00                |                      |              | 0,00         |                        |                  | ✓                | 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!       |                  |                  |                  |



|         |    |   |  |              |  |  |              |              |  |   |                  |
|---------|----|---|--|--------------|--|--|--------------|--------------|--|---|------------------|
| OABRSV6 | 41 | DEMAIS OBRIGAÇÕES - CURTO PRAZO                 |  | 1.194,79     |  |  | 1.194,79     |              |  | ✓ | 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              |  | 4.486.888,50 |  |  | 4.486.888,50 |              |  | ✓ | OK! CONSOLIDADO! |
|         | 49 | PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. SEGUINTE              |  | 5.554.970,63 |  |  | 5.554.970,63 |              |  | ✓ | OK! CONSOLIDADO! |
|         | 50 | VARIAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO                  |  | 1.068.082,13 |  |  | 1.068.082,13 | 1.373.186,53 |  | ✗ | ERRO! CORRIGIR!  |

Quadro 17

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

Mara Rúbia F. de Oliveira Sousa  
Portaria Coren-RO n. 137/2014  
Unidade de Controladoria Interna Coren-RO

## **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 n. 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:

Porto Velho - RO, 19 de fevereiro de 2020.

Mara Rúbia F. de Oliveira Sousa - Unidade de Controladoria Interna