

CONTROLADORIA GERAL DO COREN-RO

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

Parecer: PCO n. 02/2021

Exercício: 2020

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

Cidade: Porto Velho - RO

Gestor: Manoel Carlos Neri da Silva

APRESENTAÇÃO

O Conselho Regional de Enfermagem de Rondônia - Coren-RO, 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 desta Autarquia, referente ao exercício financeiro de 2020, a qual será encaminhada ao Cofen, através de Ofício oriundo do gabinete da presidência, no prazo estabelecido pela Resolução Cofen n. 504/2016.

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, exercício de 2020.

PARECER DA DIVISÃO DE AUDITORIA INTERNA DO COFEN SOBRE A PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO COREN-RO

Senhor Presidente,

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 01/01/2020 a 31/12/2020.

I - ESCOPO

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

II - RESULTADOS DOS EXAMES

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

1.1 A documentação apresentada pelo Coren-RO encontra-se anexada ao PAD n. 06/2021, totalizando 475 folhas, distribuídas nos volumes I, II e III; 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 no Roteiro de Verificação de Peças e Conteúdos, fls. 03 a 05

1.3 Torna oportuno ressaltar que a prestação de contas em análise, referente ao exercício de 2020, será aprovada em sessão de reunião de plenário do Coren-RO subsequente, tomando-se por base o Parecer de Conselheiro Relator, que será designado através de Portaria.

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. 012/2020 de Conselheiro opinou pela regularidade da citada prestação de contas anual.

2.3 Auditorias Rotineiras (PAINT COFEN 2020)

2.3.1 Provavelmente, em virtude do cenário mundial de pandemia causada pelo novo coronavírus, no decorrer do exercício de 2020, não houve auditoria interna e/ou externa 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 2020 (fls. 13 a 18), 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 2020, conforme quadro 1, estimando uma arrecadação no patamar de R\$ 3.107.322,13 (fls. 188/189) enquanto o montante efetivamente arrecadado alcançou R\$ 3.843.537,10 (fls. 188/189)), correspondendo a uma variação positiva de 16,72% em relação ao inicialmente previsto, observando-se, por conseguinte, as determinações esculpidas na Lei 4320/1964, bem como o quanto fixado na Lei 101/2000, a qual trata da responsabilidade fiscal inerente à administração pública.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2020						
CATEGORIA ECONÔMICA	PREVISÃO LOA	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d=(c-b)	VARIAÇÃO %
RECEITA CORRENTE (I)	3.107.322,13	3.107.322,13	3.626.937,10	3.626.937,10	0,00	16,72%
Receita Tributária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Receita de Contribuições	2.771.011,62	2.771.011,62	2.748.780,83	2.748.780,83	0,00	-0,80%
Receita Patrimonial	0,00	0,00	5.878,81	5.878,81	0,00	0,00%
Receita de Serviços	336.310,51	336.310,51	424.514,13	424.514,13	0,00	26,23%
Transferências Correntes	0,00	0,00	447.763,33	447.763,33	0,00	0,00%
Outras Receitas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
RECEITA CAPITAL (II)	0,00	0,00	216.600,00	216.600,00	0,00	0,00%
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Alienação Bens	0,00	0,00	216.600,00	216.600,00	0,00	0,00%
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Transferências Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outras Receitas Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (III)					0,00	0,00%
TOTAL R\$	3.107.322,13	3.107.322,13	3.843.537,10	3.843.537,10	0,00	23,69%

Quadro 01

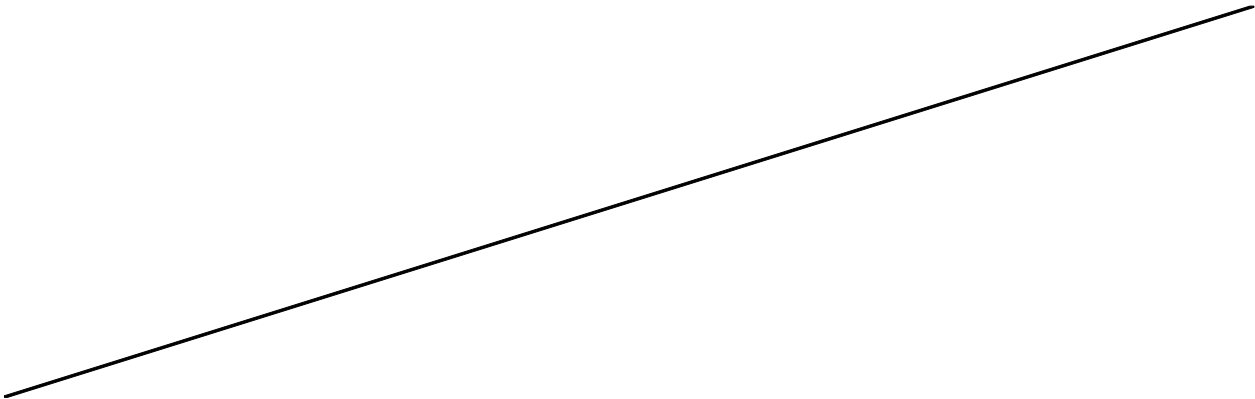
Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

3.4.2.b) De acordo com o Demonstrativo das Receitas Comparadas entre os exercícios de 2019 e 2020, quadro 2, o valor total arrecadado no exercício de 2019 perfaz R\$ 2.963.118,32 (fls. 191 e 192) enquanto em 2020 alcançou R\$ 3.626.937,10 (fls. 188 e 18), caracterizando um aumento na arrecadação de 22,40%, fato que demonstra a consonância dos atos de gestão com as determinações fixadas nas normas regulamentadoras, a exemplo da Lei 101/2000. Há de se levar em consideração o recebimento de convênio especial FUNAD/2020 no valor de R\$ 235,140,00, contudo, o valor arrecadado em 2020 permanece superior ao exercício de 2019.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2020 (ARRECADADO)			
CATEGORIA ECONÔMICA	2020	2019	VARIAÇÃO %
RECEITA CORRENTE (I)	3.626.937,10	2.963.118,32	22,40%
Receita Tributária	0,00	0,00	0,00%
Receita de Contribuições	2.748.780,83	2.235.759,46	22,95%
Receita Patrimonial	5.878,81	37.726,07	-84,42%
Receita de Serviços	424.514,13	283.245,88	49,87%
Transferências Correntes	447.763,33	640.380,29	-30,08%
Outras Receitas Correntes	0,00	-233.993,38	0,00%
RECEITA CAPITAL (II)	216.600,00	239.400,00	-9,52%
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00%
Alienação Bens	216.600,00	239.400,00	-9,52%
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00%
Transferências Capital	0,00	0,00	0,00%
Outras Receitas Capital	0,00	0,00	0,00%
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (III)	0,00		0,00%
TOTAL R\$	3.843.537,10	3.202.518,32	20,02%

Quadro 02

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)



3.4.2.c) No que se refere à despesa, verifica-se que o Regional elaborou a proposta orçamentária para o exercício de 2020 conforme quadro 3, fixando gastos no patamar de R\$ 3.107.322,13 (fls. 188/189), 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 perfez R\$ 3.035.142,07 (fls. 188/189).

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2020								
CATEGORIA ECONÔMICA	FIXAÇÃO LOA	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)	VARIAÇÃO % (g-e)/e
DESPESA CORRENTE (I)	3.054.731,94	3.054.731,94	3.756.250,45	3.111.672,80	3.045.216,20	3.035.142,07	644.577,65	1,86%
Pessoal e Encargos Sociais	1.282.910,75	1.282.910,75	1.422.230,34	1.328.863,36	1.328.863,36	1.327.417,45	93.366,98	3,58%
Juros e Encargos da Dívida	0,02	0,02	0,02	0,00	0,00	0,00	0,02	0,00%
Outras Despesas Correntes	1.771.821,17	1.771.821,17	2.334.020,09	1.782.809,44	1.716.352,84	1.707.724,62	551.210,65	0,62%
DESPESA CAPITAL (II)	52.590,19	52.590,19	369.555,19	214.951,99	197.609,99	197.609,99	154.603,20	308,73%
Investimentos	52.590,19	52.590,19	349.555,19	214.951,99	197.609,99	197.609,99	134.603,20	308,73%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00%
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (III)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTAL R\$	3.107.322,13	3.107.322,13	4.125.805,64	3.326.624,79	3.242.826,19	3.232.752,06	799.180,85	7,06%

Quadro 03

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

3.4.2.d) Conforme pode ser observado no Demonstrativo das Despesas Comparadas entre os exercícios de 2019 e 2020, quadro 4, o valor total da despesa realizada no exercício de 2019 perfaz R\$ 3.900.857,06 (fls. 191 e 192) enquanto que em 2020 alcançou R\$ 3.326.624,79 (fls. 188 e 189), caracterizando uma redução nos gastos em 2020 de 14,72%. 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 07 reformulações orçamentárias ao longo do exercício, conforme nota explicativa (fls. 393 a 399). As documentações estão acostada ao PAD Coren-RO 20/2020, como também, por meio da Decisão Coren-RO 053/2019, 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\$ 3.326.624,79 (fls. 188 e 189) e aquele registrado na Listagem de Empenhos R\$ 4.093.997,20 (fls. 433 a 466 volume III), 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\$ 767,372,41 trata-se de anulação de empenhos, conforme a listagem de empenhos, fl. 466.v. Em oportuno, verifica-se que **NÃO** houve divergência entre a cronologia e a numeração dos empenhos (fls. 433 a 466 volume III).

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2017 (EMPENHADO)			
CATEGORIA ECONÔMICA	2020	2019	VARIAÇÃO %
DESPESA CORRENTE (I)	3.111.672,80	3.647.718,19	-14,70%
Pessoal e Encargos Sociais	1.328.863,36	1.126.941,27	17,92%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	3,54	0,00%
Outras Despesas Correntes	1.782.809,44	2.520.773,38	-29,28%
DESPESA CAPITAL (II)	214.951,99	253.138,87	-15,09%
Investimentos	214.951,99	253.138,87	-15,09%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00%
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00%
TOTAL R\$	3.326.624,79	3.900.857,06	-14,72%
TOTAL LISTAGEM EMPENHOS R\$	4.093.997,20		

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. 201 a 203) 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\$ 65,17 (sessenta e cinco reais e dezessete centavos)..

APURAÇÃO DO VALOR TRANSFERIDO AO COFEN (LEI5.905/73, ART. 10)		
Item	NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
1	Receita de Contribuições	2.748.780,83
2	Receitas de Serviços	424.514,13
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	0,00
A	BASE DE CÁLCULO ART. 10	3.173.294,96
B	TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	793.323,74
C	TRANSFERÊNCIA INFORMADA - REGIONAL	793.388,91
D	TRANSFERÊNCIA REGISTRADA - COFEN	0,00

Quadro 07

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

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

3.5.1) A Lei de Responsabilidade Fiscal - 101/2000, em seu artigo 19, inciso I, estabelece que para os fins do disposto no caput do art. 169 da Constituição Federal, a despesa total com pessoal, em cada período de apuração, sobretudo para as unidades jurisdicionadas que compõem o Governo Federal terá o limite máximo de 50%, tomando-se como base a receita corrente líquida. O quadro 8 apresenta o percentual de 36,64% aplicado pela Autarquia em despesas de pessoal. Conclui-se, pelo exposto, que o percentual apurado encontra-se abaixo tanto do limite máximo de 50% como do prudencial 47,5% 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	3.626.937,10
02	(-) Deduções da Receita Corrente	0,00
02.01	(-) Especificar	
02.02	(-) Especificar	
03	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (BASE DE CÁLCULO ART. 19, I) (1-2)	3.626.937,10
04	PESSOAL CIVIL (Despesa Empenhada)	1.328.863,36
05	(-) Despesas não computadas (ART 19,§ 1º)	0,00
05.01	(-) Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	
05.02	(-) Decorrentes de Decisão Judicial	
05.03	(-) Despesas de Exercícios Anteriores	
05.04	(-) Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	
05.05	(-) Outras deduções (elaborar nota explicativa)	
06	OUTRAS DESPESAS - CONTRATOS TERCEIRIZAÇÃO (ART 18,§ 1º)	
07	TOTAL DESPESA COM PESSOAL (4-5+6)	1.328.863,36
08	PERCENTUAL APURADO C/ DESPESAS DE PESSOAL	36,64%
09	LIMITE MÁXIMO PERMITIDO (50%)	1.813.468,55
10	LIMITE PRUDENCIAL RECOMENDADO (47,5%)	1.722.795,12

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 2020 (fls. 188/189 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 2020 foi analisada detalhadamente no item 3.4 deste relatório, cabendo ressaltar a conformidade do citado demonstrativo com as demais peças do balanço consolidado, em cumprimento ao quanto estabelecido nas Normas de Direito Financeiro, sobretudo no que refere à Lei de Finanças Públicas - 4320/64, artigo 101. Verifica-se que no exercício de 2020 houve superávit no valor de R\$ 516.912,31, entretanto, no exercício de 2019 o Regional fechou com déficit orçamentário, no valor de R\$ 698.338,74.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	2020		2019	
	PREVISTO R\$	REALIZADO R\$	PREVISTO R\$	REALIZADO R\$
RECEITA CORRENTE	3.107.322,13	3.626.937,10	3.212.419,04	2.963.118,32
RECEITA CAPITAL	0,00	216.600,00	0,00	239.400,00
TOTAL DAS RECEITAS	3.107.322,13	3.843.537,10	3.212.419,04	3.202.518,32
DESPESA CORRENTE	3.054.731,94	3.111.672,80	2.874.418,90	3.647.718,19
DESPESA DE CAPITAL	52.590,19	214.951,99	38.000,14	253.138,87
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	300.000,00	
TOTAL DAS DESPESAS	3.107.322,13	3.326.624,79	3.212.419,04	3.900.857,06
DÉFICIT R\$	0,00	0,00	0,00	-698.338,74
SUPERAVIT R\$	0,00	516.912,31	0,00	0,00

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-RO 053/2019, 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)	DIFERENÇA (a) - (b)	
DOTAÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL B. ORC	CRÉDITOS			ANULAÇÃO (-)	FONTE (+)						DOTAÇÃO AUTORIZADA ATUAL (a)
		SUPLEMET.	ESPECIAL	EXTRAORD.		POR ANULAÇÃO	SUPERAVIT FINANCEIRO	EXCESSO ARRECAD.	OPERAÇÃO CRÉDITO			
DESPESAS CORRENTES	3.054.731,94	554.720,27	562.483,51	0,00	432.612,62	322.577,62	562.483,51	0,00	0,00	3.507.180,45	3.756.250,45	-249.070,00
Pessoal e Encargos Sociais	1.282.910,75	150.000,00	254.375,86	0,00	150.000,00	138.435,01	254.375,86	0,00		1.525.721,62	1.422.230,34	103.491,28
Juros e Encargos da Dívida	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,02	0,02	0,00
Outras Despesas Correntes	1.771.821,17	404.720,27	308.107,65	0,00	282.612,62	184.142,61	308.107,65	0,00		1.981.458,81	2.334.020,09	-352.561,28
DESPESAS DE CAPITAL	52.590,19	522.000,00	0,00	0,00	188.107,65	298.142,65	0,00	0,00	456.000,00	618.625,19	369.555,19	249.070,00
Investimentos	52.590,19	492.000,00	0,00	0,00	36.000,00	176.035,00	0,00	0,00	456.000,00	648.625,19	349.555,19	299.070,00
Inversões Financeiras	0,00	30.000,00	0,00	0,00	152.107,65	122.107,65	0,00	0,00		-30.000,00	20.000,00	-50.000,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
RESERVA CONTINGÊNCIA	0,00			0,00	0,00			0,00		0,00	0,00	0,00
TOTAL R\$	3.107.322,13	1.076.720,27	562.483,51	0,00	620.720,27	620.720,27	562.483,51	0,00	456.000,00	4.125.805,64	4.125.805,64	0,00
CONSOLIDAÇÃO CRÉDITOS / FONTE		1.639.203,78				1.639.203,78				SALDO CONSOLIDADO!		

Quadro 09.1

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.1.4 Registre-se o encaminhamento do quadro detalhado referente à execução dos restos a pagar não processados (fls. 128 a 129 frente e verso), o qual será consolidado com as demais demonstrações apresentadas.

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS						
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO f=(a+b-d-e)
	EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	31 DEZEMBRO EXERC. ANT. (b)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	100.007,34	38.014,33	32.814,40	70.592,94	-3.400,00
Pessoal e Encargos Sociais		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	100.007,34	38.014,33	32.814,40	70.592,94	-3.400,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	78.889,67	76.263,93	76.263,93	2.625,74	0,00
Investimentos	0,00	78.889,67	76.263,93	76.263,93	2.625,74	0,00
Inversões Financeiras						0,00
Amortização da Dívida						0,00
TOTAL R\$	0,00	178.897,01	114.278,26	109.078,33	73.218,68	-3.400,00

Quadro 09.2

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.1.5 Registre-se o encaminhamento do quadro detalhado referente à execução dos restos a pagar processados (fls. 128 a 129 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)				
DESPESAS CORRENTES	0,00	614,89		614,89	0,00	0,00
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	614,89		614,89	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	1.124,04	0,00		0,00	0,00	1.124,04
Investimentos	1.124,04	0,00		0,00	0,00	1.124,04
Inversões Financeiras						0,00
Amortização da Dívida						0,00
TOTAL R\$	1.124,04	614,89		614,89	0,00	1.124,04

Quadro 09.3

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.2 Balanço Financeiro (Anexo XIII)

4.2.1 A Autarquia apresentou as informações inerentes à execução financeira do exercício de 2020 (fls. 195 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 2020, demonstrado no quadro 10, após a conciliação do respectivo balanço, foi de R\$ 1.023.911,19; representando uma variação positiva de 102,91% em relação ao exercício anterior 2019, o qual correspondia em 31/12/2019 a R\$ 504.601,85.

"4.2.1.b) Registre-se que no Balanço Financeiro de 2020 anexo às folhas (195 - frente e verso) o valor das despesas de capital apresentado é somente o valor pago (R\$ 197.609,99); porém, dentro do crédito empenhado a liquidar referente ao valor de R\$ 83.798,60 encontram-se despesas de capital no valor de R\$17.342,00 o que somaria um total de R\$ 214.951,99 de despesa de capital. E o restante do valor que equivale a R\$ 76.530,73 é correspondente a despesas correntes. Sendo distribuídos nos respectivos quadros. Ver Nota Explicativa fls. 393 a 399 (frente e verso).

BALANÇO FINANCEIRO				
GRUPO	ITEM	RUBRICA	2020	2019
	1	RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	3.843.537,10	3.202.518,32
6212	1.1	Corrente	3.626.937,10	2.963.118,32
6212	1.2	Capital	216.600,00	239.400,00
	2	TRANSF. FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	0,00	0,00
4511	2.1	Execução Orçamentária	0,00	0,00
4512	2.2	Independente de Execução Orçamentária	0,00	0,00
	3	RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	286.036,22	579.946,95
5311	3.1	Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	83.798,60	178.897,01
5321	3.2	Inscrição de Restos a Pagar Processados	10.074,13	614,89
2188	3.3	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	188.706,10	136.731,98
-	3.4	Outros Recebimentos Extraorçamentários	3.457,39	263.703,07
	4	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	504.601,85	2.166.719,90
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
TOTAL INGRESSOS (V) = (I+II+III+IV)			4.634.175,17	5.949.185,17
DISPÊNDIOS				
GRUPO	ITEM	RUBRICA	2020	2019
	1	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	3.326.624,79	3.900.857,06
62213	1.1	Corrente	3.111.672,80	3.647.718,19
62213	1.2	Capital	214.951,99	253.138,87
	2	TRANSF. FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	0,00	0,00
3511	2.1	Execução Orçamentária	0,00	0,00
3512	2.2	Independente de Execução Orçamentária	0,00	0,00
	3	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)	283.639,19	1.543.726,26
6314	3.1	Pagamento de Restos a Pagar Não Processados	105.678,33	1.383.094,37
6322	3.2	Pagamento de Restos a Pagar Processados	614,89	5.600,00
2188	3.3	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	174.883,94	134.700,68
-	3.4	Outros Recebimentos Extraorçamentários	2.462,03	20.331,21
	4	SALDO PARA EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	1.023.911,19	504.601,85
1110	4.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	1.023.911,19	504.601,85
1135	4.2	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00
TOTAL DISPÊNDIOS (X) = (VI+VII+VIII+IX)			4.634.175,17	5.949.185,17
SALDO PARA EXERCÍCIO SEGUINTE (IX) - CALCULADO PELO SISTEMA			1.023.911,19	

Quadro 10

4.3 Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo XV)

4.3.1 O Coren-RO apresentou as informações inerentes à variação patrimonial do exercício de 2020 (fls. 216 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.

VARIÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
Rubrica	Exercício Atual R\$	Exercício Anterior R\$
VARIÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
Contribuições	2.781.812,45	2.216.419,85
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	2.781.812,45	2.216.419,85
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	286.964,25	224.840,29
Valor Bruto de Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	286.964,25	224.840,29
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	512.193,69	239.498,10
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
Transferências e Delegações Recebidas	639.842,13	2.409.877,04
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
Valorização e Ganhos com Ativos	1.009.026,33	0,00
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
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	4.142,06	27.710,85
Varição 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
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas R\$ (I)	5.233.980,91	5.118.346,13
VARIÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
Rubrica	Exercício Atual R\$	Exercício Anterior R\$
Pessoal e Encargos	1.242.822,09	1.441.587,46
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
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	0,00	0,00
Aposentadorias e Reformas	0,00	0,00
Pensões	0,00	0,00
Benefícios de Prestação Continuada	0,00	0,00
Benefícios Eventuais	0,00	0,00

Políticas Públicas de Transferência de Renda	0,00	0,00
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	0,00	0,00
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	920.552,42	411.286,71
Uso de Material de Consumo	50.075,18	45.995,69
Serviços	806.095,07	365.291,02
Depreciação, Amortização e Exaustão	64.382,17	0,00
Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo	0,00	0,00
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	1.018,93	0,00
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
Transferências e Delegações Concedidas	630.273,61	537.555,09
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
Desvalorização e Perdas de Ativos	175.947,06	0,00
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
Tributárias	3.047,18	0,00
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	3.047,18	0,00
Contribuições	0,00	0,00
Custo com Tributos	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	887.133,09	437.729,77
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
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas R\$ (II)	3.860.794,38	2.828.159,03
Resultado Patrimonial do Período R\$ (II - I)	1.373.186,53	2.290.187,10

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\$ 431.500,00, conforme demonstrado no quadro 13.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (Decorrentes da Execução Orçamentária)		
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Incorporação de Ativo		0,00
Desincorporação de Passivo		0,00
Incorporação de Passivo		0,00
Desincorporação de Ativo	431.500,00	0,00

Quadro 13

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.4 Balanço Patrimonial (Anexo XIV)

4.4.1 A autarquia apresentou as informações inerentes à evolução patrimonial da entidade (fls. 185/186), 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 116,81% em 2020, enquanto em 2019 o ILC correspondeu a 56,46%.

BALANÇO PATRIMONIAL				
RUBRICA		EXERCÍCIOS		
ITEM	ATIVO	2020	2019	VARIAÇÕES
1.1	ATIVO CIRCULANTE	2.965.497,74	772.358,29	283,95%
1.1.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	1.023.911,19	504.601,85	102,91%
1.1.2	Créditos a Curto Prazo - Tributários e Contribuições a Receber (lançar valor sem deduzir dívida ativa)	1.923.374,72	38.019,58	4958,91%
1.1.2.1	Dívida Ativa - Curto Prazo	0,00	0,00	-
1.1.3	Demais Créditos e Valores de Curto Prazo	3.945,79	227.497,17	-98,27%
1.1.4	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	0,00	0,00	-
1.1.5	Estoques	14.266,04	2.239,69	536,96%
1.1.6	VPD Pagas Antecipadamente	0,00	0,00	-
1.2	ATIVO NÃO CIRCULANTE	4.178.825,71	4.796.252,31	-12,87%
1.2.1	Créditos a longo Prazo (lançar valor sem deduzir dívida ativa)	696.205,09	982.913,03	-29,17%
1.2.1.1	Dívida Ativa - Longo Prazo	696.205,09	982.913,03	-29,17%
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)	744.829,40	645.075,15	15,46%
1.2.7	Bens Imóveis (deduzir depreciação, exaustão e amortização)	2.736.831,06	3.167.042,13	-13,58%
1.2.8	Intangível (deduzir amortização)	960,16	1.222,00	-21,43%
1.2.9	Diferido (deduzir amortização)	0,00	0,00	-
TOTAL DO ATIVO R\$		7.144.323,45	5.568.610,60	28,30%

RUBRICA		EXERCÍCIOS		
ITEM	PASSIVO	2020	2019	VARIAÇÕES
2.1	PASSIVO CIRCULANTE	25.265,10	13.639,97	85,23%
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	8.802,24	12.445,18	-29,27%
2.1.4	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	1.445,91	0,00	-
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	15.016,95	1.194,79	1156,87%
2.2	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	-
2.2.1	Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	0,00	0,00	-
2.2.2	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	0,00	0,00	-
2.2.3	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	0,00	0,00	-
2.2.4	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	0,00	0,00	-
2.2.5	Provisões a Longo Prazo	0,00	0,00	-
2.2.6	Demais Obrigações a Longo Prazo	0,00	0,00	-
2.2.7	Resultado Diferido	0,00	0,00	-
2.3	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	7.119.058,35	5.554.970,63	28,16%
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	7.119.058,35	5.554.970,63	28,16%
2.3.8	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	0,00	0,00	-
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO R\$		7.144.323,45	5.568.610,60	28,30%
ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE		116,81	56,46	
SUPERÁVIT FINANCEIRO R\$		2.925.966,60	756.478,63	286,79%

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). Os valores demonstrados foram deduzidos os recebimentos realizados em 2020 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 - 2020			
RUBRICA	BALANÇO PATRIMONIAL	INVENTÁRIO PATRIMONIAL	DIFERENÇA
Bens Móveis - valor líquido fls. 277	744.829,40	744.829,40	0,00
Bens Imóveis - valor líquido fls. 274	2.736.831,06	2.736.831,06	0,00
Estoque - valor líquido fls. 261 e 269	14.266,04	14.266,04	0,00
Dívida Ativa - valor líquido	696.205,09	696.205,09	0,00
Intangível - valor líquido fls. 277	960,16	960,16	0,00
			0,00
			0,00
TOTAL R\$	4.193.091,75	4.193.091,75	0,00

4.4.2.a) Registre-se que não foram verificadas divergências na conta do estoque circulante. A diferença dos valores dos bens móveis (R\$ 341.647,18) e imóveis (R\$1.713.086,53) 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 ⁽¹⁾		CONSOLIDADO SALDO = (a+b+d+f)-(c+e+g)	BALANCETE SALDO FINAL	DIFERENÇA
		DESPESA LIQUIDADA (b)	RECEITA REALIZADA (c)	AUMENTATIVA (d)	DIMINUTIVA (e)	DÉBITO (f)	CRÉDITO (g)			
BENS MÓVEIS	600.493,59					657.120,77	171.137,78	1.086.476,58	744.829,40	341.647,18
BENS IMÓVEIS	3.097.042,13	0,00	0,00	0,00	0,00	1.422.875,46	70.000,00	4.449.917,59	2.736.831,06	1.713.086,53
DÍVIDA ATIVA -CP	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DÍVIDA ATIVA -LP	982.913,03		0,00	0,00	0,00	1.122.179,42	139.266,39	1.965.826,06	696.205,09	1.269.620,97
ESTOQUE (CIRCULANTE)	2.239,69	0,00	0,00	0,00	0,00	11.168,16	8.928,47	4.479,38	14.266,04	-9.786,66
ESTOQUE (NÃO CIRCULANTE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL R\$	4.682.688,44	0,00	0,00	0,00	0,00			7.506.699,61	4.192.131,59	3.314.568,02

Quadro 14.3

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

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

4.4.2b) Registre-se que não foram verificados saldos nas obrigações de longo prazo registradas no Balanço Patrimonial da Entidade (fls. 185 frente e verso)

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

Quadro 14.4

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.4.3 Até agosto de 2019 não era realizado nenhum tipo de controle e lançamento contábil sobre a dívida ativa. A partir de setembro de 2019 foi solicitado junto ao IncorpWare as informações fidedignas para preenchimento anual da planilha e até o final do exercício de 2020 este trabalho ainda não está satisfatório, pois além do relatórios apresentarem algumas inconsistências nos valores o lançamento contábil foi realizado no valor total e não por competência. Sendo assim, entendemos que este item foi atendido parcialmente, conforme demonstrado no balancete de verificação fls. 113 a 146 consoante aos Relatórios de Dívida Ativa fls. 236 a 294 e relatório de inadimplentes fls. 295 e 296.

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

Quadro 14.3

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

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

4.5 Demonstração do Fluxo de Caixa (Anexo XVIII)

4.5.1 O Coren-RO apresentou as informações inerentes ao fluxo de caixa do exercício de 2020 (fls. 187 frente e verso), cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen n. 504/2016, art. 12, V.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA		
ITEM	RUBRICA	VALOR R\$
1	FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	
1.1	Ingressos	3.819.100,59
1.1.1	Receita Corrente	3.626.937,10
1.1.2	Ingressos Extraorçamentários - (ajustes para consolidar CAIXA com MCASP 2018)	192.163,49
1.1.3	Outros ingressos operacionais	0
1.2	Desembolsos	3.318.781,26
1.2.1	Despesa Corrente Paga	1.327.417,45
1.2.2	Desembolsos Extraorçamentários - (ajustes para consolidar CAIXA com MCASP 2018)	283.639,19
1.2.3	Outros desembolsos operacionais	1.707.724,62
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)		500.319,33
2	FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
2.1	Ingressos	216.600,00
2.1.1	Alienação de bens	216.600,00
2.2.2	Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	0,00
2.2.3	Outros ingressos de investimentos	0,00
2.2	Desembolsos	197.609,99
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	197.609,99
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)		18.990,01
3	FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
3.1	Ingressos	0,00
3.1.1	Operações de crédito	0,00
3.1.2	Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00
3.1.3	Transferências de capital recebidas	0,00
3.1.4	Outros ingressos de financiamentos	0,00
3.2	Desembolsos	0,00
3.2.1	Amortização /Refinanciamento da dívida	0,00
3.2.2	Outros desembolsos de financiamentos	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)		0,00
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)		519.309,34
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial		504.601,85
Caixa e Equivalente de Caixa Final		1.023.911,19

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 2020 (fls. 113 a 146 frente e verso), fornecendo o necessário detalhamento quanto aos respectivos registros dos atos e fatos, cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen n. 504/2016, art.12,IV.

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO - 2020								
GRUPO	ITEM ⁽¹⁾	CONTA	SALDO ANT.	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO FINAL		
ORÇAMENTÁRIO	52111	1	RECEITA CORRENTE PREVISTA		3.107.322,13			
	52112	2	RECEITA CAPITAL PREVISTA		0,00			
	52211	3	DESPESA CORRENTE FIXADA		3.054.731,94			
	52212	4	DESPESA CAPITAL FIXADA		52.590,19			
	52219	5	RESERVA DE CONTIGÊNCIA		0,00			
		6	EQUILÍBRIO ORÇAMENTÁRIO (1+2)-(3+4+5+6)					
	62121	7	RECEITA CORRENTE REALIZADA					
	62122	8	RECEITA CAPITAL REALIZADA					
	62211	9	DESPESA CORRENTE EXECUTADA - EMPENHADA					
	62212	10	DESPESA CAPITAL EXECUTADA - EMPENHADA					
		11	RESULTADO (DÉFICIT/ SUPERÁVIT) (7+8)-(9+10)					
FINANCEIRO	111	12	SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR - CX. E EQUIVALENTES	504.601,85				
	111	13	SALDO EXERCÍCIO SEGUINTE - CX. E EQUIVALENTES			1.023.911,19		
	213112201	14	INSCRIÇÃO DE RP (PROCESSADO)			2.353,82		
	213112202	15	INSCRIÇÃO DE RP (NÃO PROCESSADO)			357.794,02		
	213112201	16	PAGAMENTO DE RP (PROCESSADO)		614,89			
	213112202	17	PAGAMENTO DE RP (NÃO PROCESSADOS)		109.078,33			
		18	RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS					
		19	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS					
	ATIVO	1122	20	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER -CP	38.019,58	3.879.948,36	1.994.593,22	1.923.374,72
113		21	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	227.497,17	361,12	223.912,50	3.945,79	
		22	INVESTIMENTOS - CURTO PRAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	
115		23	ESTOQUE - CIRCULANTE	2.239,69	17.255,56	5.229,21	14.266,04	
119		24	VPD - PAGA ANTECIPADAMENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	
1123		25	DÍVIDA ATIVA - CP	0,00	0,00	0,00	0,00	
1211		26	DÍVIDA ATIVA -LP	982.913,03	160.191,38	446.899,32	696.205,09	
1211		27	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER -LP	982.913,03	160.191,38	446.899,32	696.205,09	
		28	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	
		29	ESTOQUE - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	
		30	INVESTIMENTOS - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	
		31	BENS MÓVEIS - valor líquido	600.493,59	158.734,00	14.398,19	744.829,40	
123		32	BENS IMÓVEIS - valor líquido	3.097.042,13	502.788,93	863.000,00	2.736.831,06	
		33	INTANGÍVEL - valor líquido	1.300,00	0,00	339,84	960,16	
		34	DIFERIDO - valor líquido	0,00	0,00	0,00	0,00	
PASSIVO		211	35	OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - CURTO PRAZO	0,00	1.260.909,99	1.260.909,99	0,00
			36	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - CURTO PRAZO	0,00	0,00	0,00	0,00
		213	37	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - CURTO PRAZO	12.445,18	949.151,46	945.508,52	8.802,24
		214	38	OBRIGAÇÕES FISCAIS - CURTO PRAZO	0,00	8.471,40	9.917,31	1.445,91
		39	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÕES A OUTROS ENTES	0,00	810.641,10	810.641,10	0,00	
	217	40	PROVISÕES - CURTO PRAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	
	218	41	DEMAIS OBRIGAÇÕES - CURTO PRAZO	1.194,79	3.153.390,00	3.167.212,16	15.016,95	
	228	42	OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - LONGO PRAZO	0,00	208.323,44	208.323,44	0,00	
		43	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	
		44	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	
		45	OBRIGAÇÕES FISCAIS - LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	
		46	PROVISÕES - LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	
		47	DEMAIS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	
	237	48	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. ANTERIOR	5.554.970,63			5.554.970,63	
	237	49	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. SEGUINTE	7.119.058,35			7.119.058,35	
	237	50	VARIAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.564.087,72			1.564.087,72	

4.7 Notas Explicativas inerentes às Demonstrações Contábeis do Exercício de 2020

4.7.1 O Coren-RO apresentou, por meio das notas explicativas (fls. 393 a 399 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 2020 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 débitos de exercícios anteriores. E a divergência da linha 17 trata-se de diferença no valor de R\$ 3.400,00 referente à execução dos restos a pagar não processados.

ANÁLISE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL											
Unidade: Conselho Regional de Enfermagem de Rondônia - Coren-RO										Exercício: 2020	
QUADRO DE VERIFICAÇÃO E CONSOLIDAÇÃO DOS SALDO CONTÁBEIS											
GRUPO	ITEM	RUBRICA	LOA ANEXO	BALANCETE VERIFICAÇÃO	BALANÇO			DVP ANEXO 15	DFC ANEXO 18	ESTATUS DA VERIFICAÇÃO	
					ORÇAMENTÁRIO ANEXO 12	FINANCEIRO ANEXO 13	PATRIMONIAL ANEXO 14				
ORÇAMENTÁRIO	1	RECEITA CORRENTE PREVISTA	3.107.322,13	3.107.322,13	3.107.322,13					✓	OK! CONSOLIDADO!
	2	RECEITA CAPITAL PREVISTA	0,00	0,00	0,00					✓	OK! CONSOLIDADO!
	3	DESPESA CORRENTE FIXADA	3.054.731,94	3.054.731,94	3.054.731,94					✓	OK! CONSOLIDADO!
	4	DESPESA CAPITAL FIXADA	52.590,19	52.590,19	52.590,19					✓	OK! CONSOLIDADO!
	5	RESERVA DE CONTIGÊNCIA	0,00	0,00	0,00					✓	OK! CONSOLIDADO!
	6	EQUILÍBRIO ORÇAMENTÁRIO (1+2)-(3+4+5)	0,00		0,00					✓	OK! CONSOLIDADO!
	7	RECEITA CORRENTE REALIZADA			3.626.937,10	3.626.937,10		3.626.937,10		✓	OK! CONSOLIDADO!
	8	RECEITA CAPITAL REALIZADA			216.600,00	216.600,00		216.600,00		✓	OK! CONSOLIDADO!
	9	DESPESA CORRENTE EXECUTADA - EMPENHADA			3.111.672,80	3.111.672,80				✓	OK! CONSOLIDADO!
	10	DESPESA CAPITAL EXECUTADA - EMPENHADA			214.951,99	214.951,99				✓	OK! CONSOLIDADO!
	11	RESULTADO (DÉFICIT/ SUPERÁVIT) (7+8)-(9+10)			516.912,31	516.912,31				✓	OK! CONSOLIDADO!
FINANCEIRO	12	SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR - CX. E EQUIVALENTES		504.601,85	504.601,85	504.601,85		504.601,85		✓	OK! CONSOLIDADO!
	13	SALDO EXERCÍCIO SEGUINTE - CX. E EQUIVALENTES		1.023.911,19	1.023.911,19	1.023.911,19		1.023.911,19		✓	OK! CONSOLIDADO!
	14	INSCRIÇÃO DE RP (PROCESSADO)			10.074,13	10.074,13				✓	OK! CONSOLIDADO!
	15	INSCRIÇÃO DE RP (NÃO PROCESSADO)			83.798,60	83.798,60				✓	OK! CONSOLIDADO!
	16	PAGAMENTO DE RP (PROCESSADO)			614,89	614,89				✓	OK! CONSOLIDADO!
	17	PAGAMENTO DE RP (NÃO PROCESSADOS)			109.078,33	105.678,33				✗	ERRO! CORRIGIR!
	18	RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS			192.163,49	192.163,49		192.163,49		✓	OK! CONSOLIDADO!
19	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS			283.639,19	283.639,19		283.639,19		✓	OK! CONSOLIDADO!	
ATIVO	20	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER - CP		1.923.374,72		1.923.374,72				✓	OK! CONSOLIDADO!
	21	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES CURTO PRAZO		3.945,79		3.945,79				✓	OK! CONSOLIDADO!
	22	INVESTIMENTOS - CURTO PRAZO		0,00		0,00				✓	OK! CONSOLIDADO!
	23	ESTOQUE - CIRCULANTE		14.266,04		14.266,04				✓	OK! CONSOLIDADO!
	24	VPD - PAGA ANTECIPADAMENTE		0,00		0,00				✓	OK! CONSOLIDADO!
	25	DÍVIDA ATIVA - CP		0,00		0,00				✓	OK! CONSOLIDADO!
	26	DÍVIDA ATIVA -LP		696.205,09		696.205,09				✓	OK! CONSOLIDADO!
	27	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER - LP		696.205,09		696.205,09				✓	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!
	30	INVESTIMENTOS - NÃO CIRCULANTE		0,00		0,00				✓	OK! CONSOLIDADO!
	31	BENS MÓVEIS - valor líquido		744.829,40		744.829,40				✓	OK! CONSOLIDADO!
	32	BENS IMÓVEIS - valor líquido		2.736.831,06		2.736.831,06				✓	OK! CONSOLIDADO!
	33	INTANGÍVEL - valor líquido		960,16		960,16				✓	OK! CONSOLIDADO!
PATRIMONIAL	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		8.802,24		8.802,24				✓	OK! CONSOLIDADO!
	38	OBRIGAÇÕES FISCAIS - CURTO PRAZO		1.445,91		1.445,91				✓	OK! CONSOLIDADO!

PASSIVO	39	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÕES A OUTROS ENTES		0,00		0,00			✓	OK! CONSOLIDADO!
	40	PROVISÕES - CURTO PRAZO		0,00		0,00			✓	OK! CONSOLIDADO!
	41	DEMAIS OBRIGAÇÕES - CURTO PRAZO		15.016,95		15.016,95			✓	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		5.554.970,63		5.554.970,63			✓	OK! CONSOLIDADO!
	49	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. SEGUINTE		7.119.058,35		7.119.058,35			✓	OK! CONSOLIDADO!
	50	VARIAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		1.564.087,72		1.564.087,72	1.373.186,53		✗	ERRO! CORRIGIR!

Quadro 17

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

Mara Rúbia F. de Oliveira Sousa
Portaria Coren-RO n. 046/2021
Controladoria Geral

RESUMO DO RELATÓRIO:

Com base na análise procedida sobre a documentação apresentada pela entidade, inerente à Prestação de Contas Anual do Exercício de 2020 constata-se o cumprimento ao quanto estabelecido por meio da Resolução Cofen 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/Conselhos Regionais de Enfermagem com exceção das inconformidades descritas ao longo deste relatório e transcritas a seguir:

Porto Velho - RO, 12 de março de 2021.
Mara Rúbia F. de Oliveira Sousa - Controladoria Geral