



**Coren**<sup>RR</sup>  
Conselho Regional de Enfermagem de Roraima



## **Item\_XV**

**Parecer da Controladoria-Geral da Autarquia  
sobre as contas da gestão**



## CONTROLE INTERNO COREN/RR

### PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

Parecer: PC 001/2021

Exercício: 2020

Unidade: Conselho Regional de Enfermagem do Estado de Roraima COREN/RR

Cidade: Boa Vista-RR

Gestor: JANIMERE SOARES DA SILVA

#### APRESENTAÇÃO

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

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

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

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

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

**Senhor Controlador,**

Em cumprimento ao quanto determinado por meio da Resolução Cofen nº 504/2016, relata-se, neste documento, os resultados dos exames realizados sobre os atos e consequentes fatos de gestão, ocorridos na unidade suprarreferida, no período de 01/01/2020 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 63/2010, Decisões Normativas 170/2018; 172/2018 e Portaria 369/2018.

**II - RESULTADOS DOS EXAMES**

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

1.1 A documentação apresentada pelo COREN-RR encontra-se anexada ao PAD 060/2021, observando-se o cumprimento da determinação elencada na Resolução Cofen nº 504/2016.

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

1.3 Torna oportuno ressaltar que a prestação de contas em análise, referente ao exercício de 2020, será apresentada na Plenária do Coren-RR, para análise e deliberação, tomando-se por base o Parecer do Conselheiro Coren/RR (Rodrigo Fábio Mendonça Danin), o qual está anexo a presente Prestação de Contas.

## 2. DOS EXERCÍCIOS FINANCEIROS PRECEDENTES

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

*Art. 16. As contas serão julgadas:*

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

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

*III - irregulares, quando comprovada qualquer das seguintes ocorrências:*

- a) omissão no dever de prestar contas;*
- b) prática de ato de gestão ilegal, ilegítimo, antieconômico, ou infração à norma legal ou regulamentar de natureza contábil, financeira, orçamentária, operacional ou patrimonial;*
- c) dano ao Erário decorrente de ato de gestão ilegítimo ao antieconômico;*
- d) desfalque ou desvio de dinheiros, bens ou valores públicos.*

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

### 2.2 Prestação de Contas Anual (2018)

2.2.1 Por meio do PARECER COFEN-AUD N. 003/2019 a Divisão de Auditoria Interna opinou pela regularidade da citada prestação de contas anual.

### 2.3 Auditorias Rotineiras (PAINT COFEN 2019)

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



### 3.4 Programação e Execução Orçamentária e Financeira

3.4.1 O Federal apresentou as informações inerentes à programação e execução do orçamento anual do exercício de 2020, cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,III.

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

3.4.2.a) A autarquia elaborou a proposta orçamentária para o exercício de 2020, conforme quadro 1, estimando uma arrecadação no patamar de R\$ 1.854.922,06, enquanto o montante efetivamente arrecadado alcançou R\$ 1.336.584,88, correspondendo a uma variação negativa de 27,94% em relação ao inicialmente previsto, observando-se, por conseguinte, as determinações esculpidas na Lei nº 4.320/1964, bem como o quanto fixado na Lei Complementar nº 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 %
<b>RECEITA CORRENTE (I)</b>	<b>1.854.922,06</b>	<b>1.854.922,06</b>	<b>1.854.922,06</b>	<b>1.336.584,88</b>	<b>-518.337,18</b>	<b>-27,94%</b>
Receita Tributária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Receita de Contribuições	1.419.922,06	1.419.922,06	1.419.922,06	1.182.626,45	-237.295,61	-16,71%
Receita Patrimonial	35.000,00	35.000,00	35.000,00	7.472,84	-27.527,16	-78,65%
Receita de Serviços	100.000,00	100.000,00	100.000,00	146.485,59	46.485,59	46,49%
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outras Receitas Correntes	300.000,00	300.000,00	300.000,00	0,00	-300.000,00	0,00%
<b>RECEITA CAPITAL (II)</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>
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Alienação Bens	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Transferências Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outras Receitas Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (III)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL R\$</b>	<b>1.854.922,06</b>	<b>1.854.922,06</b>	<b>1.874.922,06</b>	<b>1.356.584,88</b>	<b>-518.337,18</b>	<b>-26,87%</b>

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\$ 1.266.816,81, enquanto em 2020 alcançou R\$ 1.336.584,88, caracterizando um aumento na arrecadação de 5,51%, fato que demonstra a consonância dos atos de gestão com as determinações fixadas nas normas regulamentadoras, a exemplo da Lei Complementar nº101/2000.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2020 (ARRECADADO)			
CATEGORIA ECONÔMICA	2020	2019	VARIAÇÃO %
<b>RECEITA CORRENTE (I)</b>	<b>1.336.584,88</b>	<b>1.266.816,81</b>	<b>5,51%</b>
Receita Tributária	0,00	0,00	0,00%
Receita de Contribuições	1.182.626,45	1.115.888,98	5,98%
Receita Patrimonial	7.472,84	21.646,92	-65,48%
Receita de Serviços	146.485,59	129.007,91	13,55%
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00%
Outras Receitas Correntes	0,00	273,00	0,00%
<b>RECEITA CAPITAL (II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00%
Alienação Bens	0,00	0,00	0,00%
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00%
Transferências Capital	0,00	0,00	0,00%
Outras Receitas Capital	0,00	0,00	0,00%
<b>RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (III)</b>	<b>20.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL R\$</b>	<b>1.356.584,88</b>	<b>1.266.816,81</b>	<b>7,09%</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 2020, conforme quadro 3, fixando gastos no patamar de R\$ 1.854.922,06, observando-se o que determina a Lei de Responsabilidade Fiscal – nº 101/2000, no que tange ao equilíbrio financeiro entre a previsão da receita e a fixação da despesa. A efetiva execução da despesa corrente perfaz R\$ 1.100.536,56, correspondendo a uma economia de despesa de 24,04% em relação ao inicialmente fixado e devidamente amparado pela receita realizada no exercício de 2020.

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
<b>DESPESA CORRENTE (I)</b>	1.448.922,06	1.448.922,06	1.448.922,06	1.100.536,56	1.100.536,56	1.057.803,81	348.385,50	-24,04%
Pessoal e Encargos Sociais	436.749,08	436.749,08	435.706,86	342.826,31	342.826,31	330.649,14	92.880,55	-21,50%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	1.042,22	1.042,22	1.042,22	1.042,22	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	1.012.172,98	1.012.172,98	1.012.172,98	756.668,03	756.668,03	726.112,45	255.504,95	-25,24%
<b>DESPESA CAPITAL (II)</b>	6.000,00	6.000,00	26.000,00	17.305,00	17.305,00	17.305,00	8.695,00	188,42%
Investimentos	6.000,00	6.000,00	26.000,00	17.305,00	17.305,00	17.305,00	8.695,00	188,42%
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>	400.000,00	400.000,00	400.000,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00	0,00%
<b>TOTAL R\$</b>	<b>1.854.922,06</b>	<b>1.854.922,06</b>	<b>1.874.922,06</b>	<b>1.117.841,56</b>	<b>1.117.841,56</b>	<b>1.075.108,81</b>	<b>757.080,50</b>	<b>-39,74%</b>

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\$ 1.210.110,41, enquanto em 2020 alcançou R\$ 1.117.841,56, caracterizando uma redução nos gastos em 2020 de 7,62%. A análise quanto ao resultado orçamentário será tratada no item 4.1 deste relatório.

3.4.2.e) Registre-se que o COREN-RR informou sobre o remanejamento e/ou abertura de créditos adicionais por meio de Nota Explicativa que houveram reformulações orçamentárias ao longo do exercício; bem como referida nota explicativa ainda menciona que, foi autorizado ao Presidente do regional abrir créditos adicionais até o limite de 25% do total das despesas e, verificado o total das transposições, esta ficou bem abaixo do limite estipulado, cumprindo portanto, ao quanto estabelecido nos artigos 42, 46 e 101 conforme prevê a Lei nº 4.320/64.

3.4.2.f) Registre-se a convergência verificada entre o valor total da despesa, apurado no Balanço Orçamentário R\$ 1.117.841,56 e aquele registrado na Listagem de Empenhos R\$ 1.117.841,56, cumprindo, portanto, ao quanto estabelecido na Lei nº 4.320/1964, artigo 59, o qual determina que o empenho da despesa não poderá exceder o limite dos créditos concedidos, combinado com o artigo 60 o qual prevê que é vedada a realização de despesa sem prévio empenho.

Por oportuno verifica-se que embora tenha ocorrido divergência entre a cronologia e a numeração dos empenhos, tal fato se explica pela falta de internet confiável em nosso estado, impossibilitando em alguns momentos a emissão tempestiva do documento, sendo que as anotações são feitas em planilhas e tão logo o sistema normaliza esse é atualizado.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2017 (EMPENHADO)			
CATEGORIA ECONÔMICA	2020	2019	VARIAÇÃO %
<b>DESPEZA CORRENTE (I)</b>	<b>1.100.536,56</b>	<b>1.210.110,41</b>	<b>-9,05%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	342.826,31	351.252,15	-2,40%
Juros e Encargos da Dívida	1.042,22	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	756.668,03	858.858,26	-11,90%
<b>DESPEZA CAPITAL (II)</b>	<b>17.305,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Investimentos	17.305,00	0,00	0,00%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00%
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00%
<b>TOTAL R\$</b>	<b>1.117.841,56</b>	<b>1.210.110,41</b>	<b>-7,62%</b>
<b>TOTAL LISTAGEM EMPENHOS R\$</b>	<b>1.117.841,56</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 arrecadas pelo regional, verifica-se o atendimento ao quanto estabelecido na norma, conforme pode ser observado no quadro 7, justificando-se que as diferenças registradas podem decorrer do fluxo bancário entre a apropriação e o repasse dos valores ao COFEN.

3.4.2 h1) Quanto à Cota Parte, Nota Explicativa apresenta uma base de cálculo distinta, devido a Contribuições e taxas devolvidas aos profissionais: Devoluções de Receitas em +/- R\$ 1.168,79 que fazem parte da base de cálculo da cota parte.

APURAÇÃO DO VALOR TRANSFERIDO AO COFEN (LEI 5.905/73, ART. 10)		
Item	NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
1	Receita de Contribuições	1.182.626,45
2	Receitas de Serviços	146.485,59
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
<b>A</b>	<b>BASE DE CÁLCULO ART. 10</b>	<b>1.329.112,04</b>
<b>B</b>	<b>TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)</b>	<b>332.278,01</b>
<b>C</b>	<b>TRANSFERÊNCIA INFORMADA - REGIONAL</b>	<b>331.017,18</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 **25,65%** aplicado pela autarquia em despesas de pessoal. Conclui-se, pelo exposto, que o percentual apurado encontra-se dentro do limite máximo de 50% estabelecidos pelo normativo aplicável.

Com base nas orientações da STN (Manual de Demonstrativos Fiscais e Portaria STN nº 462/2009), bem como no constante do artigo 44 da Resolução Cofen nº 340/2008 e no artigo 457 da CLT, foi deduzido das despesas com pessoal o valor de R\$ 48.361,33; o qual corresponde às espécies indenizatórias, tais como: auxílio alimentação e auxílio transporte.

APURAÇÃO DO LIMITE COM DESPESAS DE PESSOAL (LEI 101/2000, ART. 19, I)		
ITEM	NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
01	RECEITA CORRENTE	1.336.584,88
02	(-) Deduções da Receita Corrente	0,00
02.01	(-) Especificar	0,00
02.02	(-) Especificar	0,00
03	RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (BASE DE CÁLCULO ART. 19, I) (1-2)	1.336.584,88
04	PESSOAL CIVIL (Despesa Empenhada)	342.826,31
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)	342.826,31
08	PERCENTUAL APURADO C/ DESPESAS DE PESSOAL	25,65%
09	LIMITE MÁXIMO PERMITIDO (50%)	668.292,44
10	LIMITE PRUDENCIAL RECOMENDADO ( 47,5%)	634.877,82

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-RR apresentou as informações inerentes à programação e execução do orçamento anual do exercício de 2020, fornecendo o necessário detalhamento, cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,VI.

4.1.2 Registre-se que a execução orçamentária do exercício de 2020 foi analisada detalhadamente no item 3.4 deste relatório, cabendo ressaltar a conformidade do citado demonstrativo com as demais peças do balanço consolidado, em cumprimento ao quanto estabelecido nas Normas de Direito Financeiro, sobretudo no que refere à Lei de Finanças Públicas - 4.320/64, artigo 101. Verifica-se que tanto no exercício de 2019 quanto em 2020 ocorreram superávits orçamentários, respectivamente, de R\$ 56.706,40 e R\$ 218.743,32.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO RUBRICA	2020		2019	
	PREVISTO RS	REALIZADO RS	PREVISTO RS	REALIZADO RS
RECEITA CORRENTE	1.854.922,06	1.336.584,88	1.843.842,39	1.266.816,81
RECEITA CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>1.854.922,06</b>	<b>1.336.584,88</b>	<b>1.843.842,39</b>	<b>1.266.816,81</b>
DESPESA CORRENTE	1.448.922,06	1.100.536,56	1.650.842,39	1.210.110,41
DESPESA DE CAPITAL	6.000,00	17.305,00	0,00	0,00
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	400.000,00	0,00	193.000,00	
<b>TOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>1.854.922,06</b>	<b>1.117.841,56</b>	<b>1.843.842,39</b>	<b>1.210.110,41</b>
<b>DÉFICIT RS</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SUPERAVIT RS</b>	<b>0,00</b>	<b>218.743,32</b>	<b>0,00</b>	<b>56.706,40</b>

Quadro 09

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

COREN  
Fis 313  
FS  
RR

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. Conforme estabelecido, por meio de Decisão COREN-RR de 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, esta alcançou um percentual bem abaixo do valor autorizado.

FINAÇÃO INICIAL		CRÉDITOS ADICIONAIS								DOTAÇÃO AUTORIZADA B. ORC. (N)	DIFERENÇA (M) - (N)	
DOTAÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL B. ORC	CRÉDITOS			ANULAÇÃO (I)	FONTE (H)						DOTAÇÃO AUTORIZADA ATUAL (O)
		SUPLEMENT.	ESPECIAL	EXTRAOR.		POR ANULAÇÃO	SUPERAVIT FINANCEIRO	EXCESSO ABRIGAD.	OPERAÇÃO CRÉDITO			
DESPESAS CORRENTES	1.448.922,06	1.042,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.448.922,06	1.448.922,06	0,00
Pessoal e Encargos Sociais	435.749,08	0,00	0,00	0,00	1.042,22	0,00	0,00	0,00	0,00	435.706,86	435.706,86	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	1.042,22	0,00	0,00	-1.042,22	0,00	0,00	0,00	0,00	1.042,22	1.042,22	0,00
Outras Despesas Correntes	1.012.172,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.012.172,98	1.012.172,98	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	6.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	26.000,00	26.000,00	0,00
Investimentos	6.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	26.000,00	26.000,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00
RESERVA CONTINGÊNCIA	400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	400.000,00	400.000,00	0,00
TOTAL R\$	1.884.922,06	21.042,22	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00	1.874.922,06	1.874.922,06	0,00
CONSOLIDAÇÃO CREDITOS / FONTE		21.042,22			0,00	20.000,00				SALDO CONSOLIDADO!		

Quadro 09.1

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.1.4 Registre-se o encaminhamento do quadro detalhado referente à execução dos restos a pagar não processados, o qual será consolidado com 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL R\$	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Quadro 09.2

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.1.5 Registre-se o encaminhamento do quadro detalhado referente à execução dos restos a pagar processados, o qual será consolidado com 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	20.687,42		10.616,28	2.071,14	8.000,00
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	5.261,72		5.261,72	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	15.425,70		5.354,56	2.071,14	8.000,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
TOTAL R\$	0,00	20.687,42		10.616,28	2.071,14	8.000,00

Quadro 09.3

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

## 4.2 Balanço Financeiro (Anexo XIII)

4.2.1 A autarquia apresentou as informações inerentes à execução financeira do exercício de 2020, cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,VII. No que se refere às informações apresentadas cabe relatar as seguintes observações:

4.2.1.a) O saldo disponível verificado ao final do exercício de 2020, demonstrado no quadro 10, após a conciliação do respectivo balanço, foi de R\$ 658.221,66; representando uma variação positiva de 58,78% em relação ao exercício anterior 2019, o qual correspondia em 31/12/19 a R\$ 414.561,89.

4.2.1 b) Sobre o Balanço Financeiro, o valor total dos ingressos está compatível ao do valor total dos dispêndios, não demonstrando qualquer diferença.

BALANÇO FINANCEIRO				
GRUPO	ITEM	RUBRICA	2020	2019
	1	RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	1.336.584,88	1.266.816,81
6212	1.1	Corrente	1.336.584,88	1.266.816,81
6212	1.2	Capital	0,00	0,00
	2	TRANSF. FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)	0,00	0,00
4511	2.1	Execução Orçamentária	0,00	0,00
4512	2.2	Independente de Execução Orçamentária	0,00	0,00
	3	RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)	493.596,05	84.612,78
5311	3.1	Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	0,00	0,00
5321	3.2	Inscrição de Restos a Pagar Processados	42.732,75	20.687,42
2188	3.3	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	10.501,21	11.279,23
-	3.4	Outros Recebimentos Extraorçamentários	440.362,09	52.646,13
	4	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	414.561,89	365.317,92
1110	4.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	414.561,89	365.317,92
1135	4.2	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00
TOTAL INGRESSOS (V) = ( I+II+III+IV)			2.244.742,82	1.716.747,51
DISPÊNDIOS				
GRUPO	ITEM	RUBRICA	2020	2019
	1	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	1.117.841,56	1.210.110,41
62213	1.1	Corrente	1.100.536,56	1.210.110,41
62213	1.2	Capital	17.305,00	0,00
	2	TRANSF. FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)	0,00	0,00
3511	2.1	Execução Orçamentária	0,00	0,00
3512	2.2	Independente de Execução Orçamentária	0,00	0,00
	3	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)	468.679,60	92.075,21
6314	3.1	Pagamento de Restos a Pagar Não Processados	0,00	3.690,71
6322	3.2	Pagamento de Restos a Pagar Processados	10.616,28	17.079,66
2188	3.3	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	12.179,17	12.037,15
-	3.4	Outros Recebimentos Extraorçamentários	445.884,15	59.267,69
	4	SALDO PARA EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	658.221,66	414.561,89
1110	4.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	658.221,66	414.561,89
1135	4.2	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	0,00
TOTAL DISPÊNDIOS (X) = ( VI+VII+VIII+XI)			2.244.742,82	1.716.747,51
SALDO PARA EXERCÍCIO SEGUINTE (IX) - CALCULADO PELO SISTEMA			658.221,66	

Quadro 10



COREN  
Fis 316  
BR

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

4.3.1 O COREN-RR apresentou as informações inerentes à variação patrimonial do exercício de 2020, fornecendo o necessário detalhamento quanto à movimentação resultante da execução orçamentária, independente da execução orçamentária, bem como da mutação patrimonial; cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,IX.

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

4.3.2.a) Tendo em vista a correlação entre a DVP e as demais peças contábeis, sobretudo o balanço patrimonial, a análise correspondente a este item será efetuada no item 4.5, o qual trata da consolidação das demonstrações contábeis, observando-se a ocorrência de superávit no exercício no valor de R\$ 540.400,17.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
Rubrica	Exercício Atual R\$	Exercício Anterior R\$
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		
<b>Contribuições</b>	1.373.505,71	1.359.679,64
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	1.373.505,71	1.359.679,64
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	144.715,65	136.244,24
Valor Bruto de Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	144.715,65	136.244,24
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	137.554,74	158.377,68
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora	130.081,90	136.735,06
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	7.472,84	21.642,62
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	0,00	0,00
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	0,00	0,00
Transferências Intra Governamentais	0,00	0,00
Transferências Inter Governamentais	0,00	0,00
Transferências das Instituições Privadas	0,00	0,00
Transferências das Instituições Multigovernamentais	0,00	0,00
<b>Valorização e Ganhos com Ativos</b>	0,00	0,00
Reavaliação de Ativos	0,00	0,00
Ganhos com Alienação	0,00	0,00
Ganhos com Incorporação de Ativos por Descobertas e Nascimento	0,00	0,00
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	2.071,14	2.443,54
Varição Patrimonial Aumentativa a Classificar	0,00	0,00
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	2.071,14	2.443,54
<b>Total das Variações Patrimoniais Aumentativas R\$ (I)</b>	<b>1.657.847,24</b>	<b>1.656.745,10</b>
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		
Rubrica	Exercício Atual R\$	Exercício Anterior R\$
<b>Pessoal e Encargos</b>	391.187,64	407.712,04
Remuneração de Pessoal	276.144,67	287.133,21
Encargos Patronais	57.842,01	64.118,94
Benefícios a Pessoal	48.361,33	56.459,89
Custo de Pessoa e Encargos	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	8.839,63	0,00
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	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

<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>341.166,78</b>	<b>420.996,38</b>
Uso de Material de Consumo	11.902,78	14.563,06
Serviços	303.147,79	367.997,68
Depreciação, Amortização e Exaustação	26.116,21	38.435,64
Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo	0,00	0,00
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>2.217,14</b>	<b>2.822,51</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora	1.174,92	2.822,51
Variações Monetárias e Cambiais	1.042,22	0,00
Descontos Financeiros Concedidos	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	0,00	0,00
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>331.017,18</b>	<b>379.379,42</b>
Transferências Intra Governamentais	331.017,18	379.379,42
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>0,00</b>	<b>0,00</b>
Redução a Valor Recuperável e Provisão para Perdas	0,00	0,00
Perdas com Alienação	0,00	0,00
Perdas Involuntárias	0,00	0,00
<b>Tributárias</b>	<b>1.572,13</b>	<b>3.945,68</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	1.572,13	3.945,68
Contribuições	0,00	0,00
Custo com Tributos	0,00	0,00
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>50.286,20</b>	<b>37.380,73</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	50.286,20	37.380,73
<b>Total das Variações Patrimoniais Diminutivas R\$ (II)</b>	<b>1.117.447,07</b>	<b>1.252.236,76</b>
<b>Resultado Patrimonial do Período R\$ (II - I)</b>	<b>540.400,17</b>	<b>404.508,34</b>

Quadro 12

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

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

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS ( Decorrentes da Execução Orçamentária)		
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Incorporação de Ativo	17.305,00	0,00
Desincorporação de Passivo		
Incorporação de Passivo		
Desincorporação de Ativo		

Quadro 13

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)



#### 4.4 Balanço Patrimonial (Anexo XIV)

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

Analisando-se a capacidade do COREN-RR 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 33,43 em 2020, enquanto em 2019 o ILC correspondeu a 52,11.

BALANÇO PATRIMONIAL				
RUBRICA		EXERCÍCIOS		
ITEM	ATIVO	2020	2019	VARIAÇÕES
<b>1.1</b>	<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>2.333.154,74</b>	<b>1.747.966,37</b>	<b>33,48%</b>
1.1.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	658.221,66	414.561,89	58,78%
1.1.2	Créditos a Curto Prazo - Tributários e Contribuições a Receber (lançar valor sem deduzir dívida ativa)	1.639.831,32	1.310.611,92	25,12%
1.1.2.1	Dívida Ativa - Curto Prazo	1.627.732,00	1.258.864,99	29,30%
1.1.3	Demais Créditos e Valores de Curto Prazo	25.896,06	22.792,56	13,62%
1.1.4	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	0,00	0,00	-
1.1.5	Estoques	9.205,70	0,00	-
1.1.6	VPD Pagas Antecipadamente	0,00	0,00	-
<b>1.2</b>	<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>329.419,70</b>	<b>338.230,91</b>	<b>-2,61%</b>
1.2.1	Créditos a longo Prazo (lançar valor sem deduzir dívida ativa)	0,00	0,00	-
1.2.1.1	Dívida Ativa - Longo Prazo	0,00	0,00	-
1.2.2	Demais Créditos e Valores de Longo Prazo	7.023,90	7.023,90	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)	172.395,80	181.207,01	-4,86%
1.2.7	Bens Imóveis (deduzir depreciação, exaustão e amortização)	150.000,00	150.000,00	0,00%
1.2.8	Intangível (deduzir amortização)	0,00	0,00	-
1.2.9	Diferido (deduzir amortização)	0,00	0,00	-
<b>TOTAL DO ATIVO RS</b>		<b>2.662.574,44</b>	<b>2.086.197,28</b>	<b>27,63%</b>

RUBRICA		EXERCÍCIOS		
ITEM	PASSIVO	2020	2019	VARIAÇÕES
<b>2.1</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>69.520,02</b>	<b>33.543,03</b>	<b>107,26%</b>
2.1.1	Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	20.796,74	10.650,29	95,27%
2.1.2	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	0,00	0,00	-
2.1.3	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	35.764,44	15.172,35	135,72%
2.1.4	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	5.237,32	670,97	680,56%
2.1.5	Obrigações de Repartições a Outros Entes	0,00	0,00	-
2.1.6	Provisões a Curto Prazo	0,00	0,00	-
2.1.8	Demais Obrigações a Curto Prazo	7.721,52	7.049,42	9,53%
<b>2.2</b>	<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>14.000,00</b>	<b>14.000,00</b>	<b>0,00%</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	14.000,00	14.000,00	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>2.579.054,42</b>	<b>2.038.654,25</b>	<b>26,51%</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	2.579.054,42	2.038.654,25	26,51%
2.3.8	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	0,00	0,00	-
<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO R\$</b>		<b>2.662.574,44</b>	<b>2.086.197,28</b>	<b>27,63%</b>
<b>ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE</b>		<b>33,43</b>	<b>52,11</b>	
<b>SUPERÁVIT FINANCEIRO R\$</b>		<b>2.254.429,02</b>	<b>1.714.423,34</b>	<b>31,50%</b>

Quadro 14

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.4.1.a) Registre-se que foram apresentados os inventários dos bens móveis e imóveis, do estoque (Relatório Físico / Digital) e Dívida Ativa. Sobre a diferença em Dívida Ativa, consta justificativa que alguns valores ainda estão em fase de análise. As informações referentes à Dívida Ativa estão dispostas no Processo de Prestação de Contas do Coren/RR.

COMPARATIVO INVENTÁRIO X BALANÇO PATRIMONIAL - 2020			
RUBRICA	BALANÇO PATRIMONIAL	INVENTÁRIO PATRIMONIAL	DIFERENÇA
Bens Móveis - valor líquido	172.395,80	172.395,80	0,00
Bens Imóveis - valor líquido	150.000,00	150.000,00	0,00
Estoque - valor líquido	9.205,70	9.205,70	0,00
Dívida Ativa - valor líquido	1.627.732,00	2.212.856,24	-585.124,24
Intangível - valor líquido	0,00	0,00	0,00
			0,00
			0,00
<b>TOTAL R\$</b>	<b>1.959.333,50</b>	<b>2.544.457,74</b>	<b>-585.124,24</b>



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

CONCILIAÇÃO DOS SALDOS CONTÁBEIS - ORÇAMENTÁRIO / VARIAÇÃO										
ATIVO	BALANCETE SALDO INICIAL (a)	ORÇAMENTÁRIO		VARIAÇÃO		LANÇAMENTOS MANUAIS <sup>1)</sup>		CONSOLIDADO SALDO = (a)+(b)-(c)+(d)+(e)	BALANCETE SALDO FINAL	DIFERENÇA
		DESPESA LIQUIDADADA (b)	RECEITA REALIZADA (c)	AUMENTATIVA (d)	DIMINUTIVA (e)	DÉBITO (f)	CRÉDITO (g)			
BENS MOVIS	181.202,00	0,00	0,00	17.305,00	0,00	0,00	26.116,21	172.315,86	172.315,86	0,00
BENS IMOVIS	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00			150.000,00	150.000,00	0,00
DÍVIDA ATIVA - GP	1.238.664,99		0,00	870.149,28	1.340,27			1.627.352,96	1.627.352,96	0,00
DÍVIDA ATIVA - LP	0,00		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
ESTOQUES - CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	31.320,54	22.323,80			9.203,74	9.203,74	0,00
ESTOQUES - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL R\$</b>	<b>1.599.872,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>418.665,78</b>	<b>22.647,80</b>			<b>1.989.333,50</b>	<b>1.989.333,50</b>	<b>0,00</b>

Quadro 14.3

Fonte: Auditoria CGFEN (adaptada)

<sup>1)</sup> Os lançamentos manuais deverão ser justificados por meio de notas explicativas.

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

CONCILIAÇÃO DOS SALDOS CONTÁBEIS - ORÇAMENTÁRIO / VARIAÇÃO										
PASSIVO	BALANCETE SALDO INICIAL (a)	ORÇAMENTÁRIO		VARIAÇÃO		LANÇAMENTOS MANUAIS		CONSOLIDADO SALDO = (a)+(b)-(c)+(d)+(e)	BALANCETE SALDO FINAL	DIFERENÇA
		DESP. CAPITAL LIQUIDADADA (b)	REC. CAPITAL (c)	ATIVA (d)	PASSIVA (e)	DÉBITO (f)	CRÉDITO (g)			
IMPREBÍLIS E PRECATORIAÇÕES A LONGO PRAZO	14.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.000,00	14.000,00	0,00
DEBÍDAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	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>14.000,00</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>14.000,00</b>	<b>14.000,00</b>	<b>0,00</b>

Quadro 14.4

Fonte: Auditoria CGFEN (adaptada)

4.4.3 O regional apresentou informações sintéticas inerentes à composição da Dívida Ativa Consolidada no exercício de 2020. As informações referentes ao quadro abaixo - 14.3 - estão dispostas na Prestação de Contas do PAD COREN-RR 60/2020.

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	R\$ 781.169,73	R\$ 161.163,10	R\$ -	R\$ -	R\$ 620.006,63	
2019	R\$ 479.083,34	R\$ 15.868,84	R\$ -	R\$ -	R\$ 463.214,50	
2020	R\$ 1.139.966,16	R\$ 10.331,05	R\$ -	R\$ -	R\$ 1.129.635,11	
2021						
2022						
2023						
2024						
2025						
2026						
<b>TOTAL RS</b>	<b>2.400.219,23</b>	<b>187.362,99</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.212.856,24</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-RR apresentou as informações inerentes ao fluxo de caixa do exercício de 2020, cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,V.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA		
ITEM	RUBRICA	VALOR R\$
1	<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	
1.1	<b>Ingressos</b>	<b>1.787.448,18</b>
1.1.1	Receita Corrente	1.336.584,88
1.1.2	Ingressos Extraorçamentários - (ajustes para consolidar CAIXA com MCASP 2017)	450.863,30
1.1.3	Outros ingressos operacionais	0,00
1.2	<b>Desembolsos</b>	<b>1.526.483,41</b>
1.2.1	Despesa Corrente Paga	1.057.803,81
1.2.2	Desembolsos Extraorçamentários - (ajustes para consolidar CAIXA com MCASP 2017)	468.679,60
1.2.3	Outros desembolsos operacionais	0,00
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)</b>		<b>260.964,77</b>
2	<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	
2.1	<b>Ingressos</b>	<b>0,00</b>
2.1.1	Alienação de bens	0,00
2.2.2	Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	0,00
2.2.3	Outros ingressos de investimentos	0,00
2.2	<b>Desembolsos</b>	<b>17.305,00</b>
2.2.1	Aquisição de ativo não circulante	17.305,00
2.2.2	Concessão de empréstimos e financiamentos	0,00
2.2.3	Outros desembolsos de investimentos	0,00
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)</b>		<b>-17.305,00</b>
3	<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>243.659,77</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial</b>		<b>414.561,89</b>
<b>Caixa e Equivalente de Caixa Final</b>		<b>658.221,66</b>

Quadro 15

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)



#### 4.6 Balancete de Verificação

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

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

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO - 2020								
GRUPO	ITEM <sup>(1)</sup>	CONTA	SALDO ANT.	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO FINAL		
ORÇAMENTÁRIO	52111	1	RECEITA CORRENTE PREVISTA		1.854.922,06			
	52112	2	RECEITA CAPITAL PREVISTA		-			
	52211	3	DESPESA CORRENTE FIXADA		1.448.922,06			
	52212	4	DESPESA CAPITAL FIXADA		6.000,00			
	52219	5	RESERVA DE CONTIGÊNCIA		400.000,00			
		6	EQUILÍBRIO ORÇAMENTÁRIO (1+2)-(3+4+5+6)					
	62121	7	RECEITA CORRENTE REALIZADA					
	62122	8	RECEITA CAPITAL REALIZADA					
	62211	9	DESPESA CORRENTE EXECUTADA - EMPENHADA					
	62212	10	DESPESA CAPITAL EXECUTADA - EMPENHADA					
		11	RESULTADO (DÉFICIT/ SUPERÁVIT) (7+8)-(9+10)					
FINANCEIRO	111	12	SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR - CX. E EQUIVALENTES	414.561,89				
	111	13	SALDO EXERCÍCIO SEGUINTE - CX. E EQUIVALENTES			658.221,66		
	213112201	14	INSCRIÇÃO DE RP (PROCESSADO)			42.732,75		
	213112202	15	INSCRIÇÃO DE RP (NÃO PROCESSADO)			0,00		
	213112201	16	PAGAMENTO DE RP (PROCESSADO)		10.616,28			
	213112202	17	PAGAMENTO DE RP (NÃO PROCESSADOS)		0,00			
		18	RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS					
		19	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS					
	ATIVO	1122	20	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER -CP	1.322.711,24	1.516.199,78	1.199.079,70	1.639.831,32
113		21	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	10.693,24	421.806,97	406.604,15	25.896,06	
		22	INVESTIMENTOS - CURTO PRAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	
115		23	ESTOQUE - CIRCULANTE	0,00	31.529,50	22.323,80	9.205,70	
119		24	VPD - PAGA ANTECIPADAMENTE	0,00	0,00	0,00	0,00	
1123		25	DÍVIDA ATIVA - CP	1.258.864,99	370.168,28	1.301,27	1.627.732,00	
1211		26	DÍVIDA ATIVA -LP	0,00	0,00	0,00	0,00	
1211		27	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER -LP	0,00	0,00	0,00	0,00	
		28	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	7.023,90	0,00	0,00	7.023,90	
		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	181.207,01	17.305,00	26.116,21	172.395,80	
123		32	BENS IMÓVEIS - valor líquido	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00	
		33	INTANGÍVEL - valor líquido	0,00	0,00	0,00	0,00	
		34	DIFERIDO - valor líquido	0,00	0,00	0,00	0,00	
PASSIVO		211	35	OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - CURTO PRAZO	10.650,29	400.102,74	410.249,19	20.796,74
			36	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - CURTO PRAZO	0,00	0,00	0,00	0,00
	213	37	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - CURTO PRAZO	15.172,35	341.990,51	362.582,60	35.764,44	
	214	38	OBRIGAÇÕES FISCAIS - CURTO PRAZO	670,97	1.404,85	5.971,20	5.237,32	
		39	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÕES A OUTROS ENTES	0,00	331.017,18	331.017,18	0,00	
	217	40	PROVISÕES - CURTO PRAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	
	218	41	DEMAIS OBRIGAÇÕES - CURTO PRAZO	7.049,42	60.638,90	61.311,00	7.721,52	
	228	42	OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	
		43	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - LONGO PRAZO	14.000,00	0,00	0,00	14.000,00	
		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	2.038.654,25			2.038.654,25	
	237	49	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. SEGUINTE	2.579.054,42			2.579.054,42	
	237	50	VARIAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	540.400,17			540.400,17	





#### 4.7 Notas Explicativas inerentes às Demonstrações Contábeis do Exercício de 2020

4.7.1 O COREN-RR apresentou, por meio das notas explicativas, 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 nº 504/2016, art.12,XIV.

---

A handwritten signature in blue ink, located at the bottom right of the page.

COREN  
FIS 326  
RR

4.8 Consolidação dos Saldos Contábeis

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

ANÁLISE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL										
Unidade: Conselho Regional de Enfermagem do Estado de Roraima COREN/RR										Exercício: 2020
QUADRO DE VERIFICAÇÃO E CONSOLIDAÇÃO DOS SALDO CONTÁBEIS										
GRUPO	ITEM	RUBRICA	LOA ANEXO	BALANÇETE VERIFICAÇÃO	BALANÇO			DIP ANEXO 13	DPC ANEXO 14	ESLITVA DA VERIFICAÇÃO
					ORÇAMENTÁRIO ANEXO 13	FINANÇEIRO ANEXO 13	PATRIMONIAL ANEXO 14			
CONTABILIZAÇÃO	1	RECEITA CORRENTE PREVISTA	1.854.922,06	1.854.922,06	1.854.922,06					OK CONSOLIDADO
	2	RECEITA CAPITAL PREVISTA	0,00	0,00	0,00					OK CONSOLIDADO
	3	DESPESA CORRENTE FIXADA	1.448.972,06	1.448.972,06	1.448.972,06					OK CONSOLIDADO
	4	DESPESA CAPITAL FIXADA	6.000,00	6.000,00	6.000,00					OK CONSOLIDADO
	5	RESERVA DE CONTINGÊNCIA	400.000,00	400.000,00	400.000,00					OK CONSOLIDADO
	6	EQUILÍBRIO ORÇAMENTÁRIO (1+2)-(3+4+5)	0,00	0,00	0,00					OK CONSOLIDADO
	7	RECEITA CORRENTE REALIZADA			1.336.584,88	1.336.584,88		1.336.584,88		OK CONSOLIDADO
	8	RECEITA CAPITAL REALIZADA			0,00	0,00		0,00		OK CONSOLIDADO
	9	DESPESA CORRENTE EXECUTADA - EMPREGADA			1.190.536,56	1.190.536,56				OK CONSOLIDADO
	10	DESPESA CAPITAL EXECUTADA - EMPREGADA			17.505,70	17.505,70				OK CONSOLIDADO
	11	RESULTADO DÉFICIT/SUPERÁVIT (7+8)-(9+10)			218.743,32	218.743,32				OK CONSOLIDADO
FINANÇAS	12	SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR - CM E EQUIVALENTES		414.561,89		414.561,89		414.561,89		OK CONSOLIDADO
	13	SALDO EXERCÍCIO SEQUENTE - CM E EQUIVALENTES		658.221,66		658.221,66		658.221,66		OK CONSOLIDADO
	14	INSCRIÇÃO DE RP (NÃO PROCESSADO)			42.732,75	42.732,75				OK CONSOLIDADO
	15	INSCRIÇÃO DE RP (NÃO PROCESSADO)			0,00	0,00				OK CONSOLIDADO
	16	PAGAMENTO DE RP (NÃO PROCESSADO)			10.616,28	10.616,28				OK CONSOLIDADO
	17	PAGAMENTO DE RP (NÃO PROCESSADO)			0,00	0,00				OK CONSOLIDADO
	18	RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS				450.863,30		450.863,30		OK CONSOLIDADO
	19	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS				468.679,60		468.679,60		OK CONSOLIDADO
	PATRIMÔNIO	20	CRÉDITOS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER - CP		1.639.831,32		1.639.831,32			
21		DÉBITOS TRIBUTOS E VALORES CURTO PRAZO		25.896,06		25.896,06				OK CONSOLIDADO
22		INVESTIMENTOS - CURTO PRAZO		0,00		0,00				OK CONSOLIDADO
23		ESTOQUE - CIRCULANTE		0,205,70		0,205,70				OK CONSOLIDADO
24		CPD - PASSIVO ANTES DO AMORTAMENTO		0,00		0,00				OK CONSOLIDADO
25		DÍVIDA ATIVA - CP		1.627.732,00		1.627.732,00				OK CONSOLIDADO
26		DÍVIDA ATIVA - LP		0,00		0,00				OK CONSOLIDADO
27		CRÉDITOS TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER - LP		0,00		0,00				OK CONSOLIDADO
28		DEMÁS CRÉDITOS E VALORES LONGO PRAZO		7.023,90		7.023,90				OK CONSOLIDADO
29		ESTOQUE - NÃO CIRCULANTE		0,00		0,00				OK CONSOLIDADO
30		INVESTIMENTOS - NÃO CIRCULANTE		0,00		0,00				OK CONSOLIDADO
31		PENSA SÚVELES - valor líquido		172.595,80		172.595,80				OK CONSOLIDADO
32		RESERVA SÚVELES - valor líquido		150.000,00		150.000,00				OK CONSOLIDADO
33		INTANGÍVEL - valor líquido		0,00		0,00				OK CONSOLIDADO
34		DEFERIDO - valor líquido		0,00		0,00				OK CONSOLIDADO
35		DEBITAÇÕES TRAB. PREV. E ASSENT. - CURTO PRAZO		20.796,74		20.796,74				OK CONSOLIDADO
36		EMPENHOS E PLANEJAMENTOS - CURTO PRAZO		0,00		0,00				OK CONSOLIDADO
37	FUNDOS DE MANUTENÇÃO E CONTAS A PAGAR - CURTO PRAZO		35.764,44		35.764,44				OK CONSOLIDADO	
38	DEBITAÇÕES FISCALIS - CURTO PRAZO		5.237,32		5.237,32				OK CONSOLIDADO	
39	DEBITAÇÕES DE REPARAÇÕES A OUTROS ENTES		0,00		0,00				OK CONSOLIDADO	
40	PROVISÕES - CURTO PRAZO		0,00		0,00				OK CONSOLIDADO	

RR





CURSOS	41	DEMAIS OBRIGAÇÕES - CURTO PRAZO	7.721,52		7.721,52		<input checked="" type="checkbox"/>	ORÇ. CONSOLIDADO
	42	OBRIGAÇÕES TRAB. PREV. E ASSIST. - LONGO PRAZO	0,00		0,00		<input checked="" type="checkbox"/>	ORÇ. CONSOLIDADO
	43	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS - LONGO PRAZO	14.000,00		14.000,00		<input checked="" type="checkbox"/>	ORÇ. CONSOLIDADO
	44	FORNecedores e CONTAS A PAGAR - LONGO PRAZO	0,00		0,00		<input checked="" type="checkbox"/>	ORÇ. CONSOLIDADO
	45	OBRIGAÇÕES FISCAIS - LONGO PRAZO	0,00		0,00		<input checked="" type="checkbox"/>	ORÇ. CONSOLIDADO
	46	PROVISÕES - LONGO PRAZO	0,00		0,00		<input checked="" type="checkbox"/>	ORÇ. CONSOLIDADO
	47	DEMAIS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO	0,00		0,00		<input checked="" type="checkbox"/>	ORÇ. CONSOLIDADO
	48	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. ANTERIOR	2.038.654,25		2.038.654,25		<input checked="" type="checkbox"/>	ORÇ. CONSOLIDADO
	49	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. SEGUINTE	2.579.054,42		2.579.054,42		<input checked="" type="checkbox"/>	ORÇ. CONSOLIDADO
	50	VAREZÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	540.400,17		540.400,17	540.400,17	<input checked="" type="checkbox"/>	ORÇ. CONSOLIDADO

Quadro 17

Fóssa Auditoria COREN (adaptado)

  
 ELISVALBER M. DOS HOMFIM  
 CPF: 429.096.743-72  
 CONTROLE INTERNO COREN-RR

**RESUMO DO RELATÓRIO:**

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

Cabe registrar que a entidade cumpriu as determinações esculpidas na Lei nº 4.320/1964, Lei de Responsabilidade Fiscal nº 101/2000, MCASP - 7ª Edição, bem como nos demais normativos aplicados à Gestão Orçamentária, Financeira e Patrimonial do Sistema COFEN/CORENS.

Boa Vista-RR, 17 de março de 2020.

Elisvalber Martins Bomfim. CPF 429.061.643-72 Controle Interno COREN/RR