

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

PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

Parecer: PC 01/2020

Exercício: 2019

Unidade: Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo

Cidade: São Paulo -SP

Gestor: Renata Andréa Pietro Pereira Viana

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 referente ao exercício financeiro de 2019, a ser encaminhada tempestivamente pelo regional até 28/02/2020.**

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

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

PARECER DA CONTROLADORIA DO REGIONAL SOBRE A PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO COREN SP

Senhora Presidente,

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

I - ESCOPO

Os aspectos verificados na análise da prestação de contas, quanto à estrutura, conteúdo e forma, foram aqueles estabelecidos pelas normas elaboradas pelo Tribunal de Contas da União e pelo Conselho Federal de Enfermagem (Cofen), cabendo ressaltar: Instrução Normativa 63/2010 e Resolução Cofen nº 504/2016.

II - RESULTADOS DOS EXAMES

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

1.1 A documentação encontra-se anexada ao PA COREN-SP nº 161/2020, observando-se o cumprimento das determinações elencadas na Resolução Cofen nº 504/2016.

1.2 Adotou-se neste relatório, para fins de localização dos documentos, o número do Anexo estabelecido no Roteiro de Verificação de Peças e Conteúdos, conforme Anexo I da Prestação de Contas.

1.3 Torna-se oportuno ressaltar que a prestação de contas em análise, referente ao exercício de 2019, será apreciada em Reunião do Plenário do Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo a ser realizada no dia 20/02/2020.

2. DOS EXERCÍCIOS FINANCEIROS PRECEDENTES

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

Art. 16. As contas serão julgadas:

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

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

III - irregulares, quando comprovada qualquer das seguintes ocorrências:

a) omissão no dever de prestar contas;

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

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

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

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

2.2 Prestação de Contas Anual (2018)

2.2.1 Até a emissão do presente parecer não recebemos o CERTIFICADO DE AUDITORIA da Controladoria Geral do Cofen sobre a regularidade da citada prestação de contas anual.

2.3 Auditorias Rotineiras (PAINT COFEN 2019)

2.3.1 Cumpre informar que entre 16 e 19 de setembro de 2019 ocorreu visita técnica do Cofen neste regional, cujo escopo foi o de realizar diagnóstico situacional do departamento de fiscalização do Coren-SP. De acordo com o citado setor, o relatório de Recomendações da visita técnica foi recebido no dia 27/11/2019, portanto, as ações para atendimento quanto ao recomendado serão implementada no exercício de 2020.

3.4 Programação e Execução Orçamentária e Financeira

3.4.1 O regional também apresentará as informações inerentes à programação e execução do orçamento anual do exercício de 2019 no Relatório de Gestão, o qual não foi escopo de análise para a emissão deste Parecer.

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

3.4.2.a) A autarquia elaborou a proposta orçamentária para o exercício de 2019, conforme quadro 1, estimando uma arrecadação no patamar de R\$ 153.550.859,56 (ANEXO III), enquanto o montante efetivamente arrecadado alcançou R\$ 153.246.585,21 (ANEXO III), correspondendo a uma variação negativa de 0,20% em relação ao inicialmente previsto, observando-se, por conseguinte, as determinações esculpidas na Lei 4320/1964, bem como o quanto fixado na Lei 101/2000, a qual trata da responsabilidade fiscal inerente à administração pública.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2019						
CATEGORIA ECONÔMICA	PREVISÃO LOA	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d=(c-b)	VARIAÇÃO %
RECEITA CORRENTE (I)	153.235.940,57	153.235.940,56	153.235.940,56	153.246.585,21	10.644,65	0,01%
Receita Tributária	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Receita de Contribuições	98.060.581,78	98.060.581,78	98.060.581,78	102.302.081,89	4.241.500,11	4,33%
Receita Patrimonial	3.509.385,65	3.509.385,65	3.509.385,65	4.791.914,33	1.282.528,68	36,55%
Receita de Serviços	21.806.265,45	21.806.265,45	21.806.265,45	23.968.970,92	2.162.705,47	9,92%
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outras Receitas Correntes	29.859.707,69	29.859.707,68	29.859.707,68	22.183.618,07	-7.676.089,61	-25,71%
RECEITA CAPITAL (II)	314.919,00	314.919,00	314.919,00	0,00	-314.919,00	0,00%
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Alienação Bens	314.919,00	314.919,00	314.919,00	0,00	-314.919,00	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\$	153.550.859,57	153.550.859,56	153.550.859,56	153.246.585,21	-304.274,35	-0,20%

Quadro 01

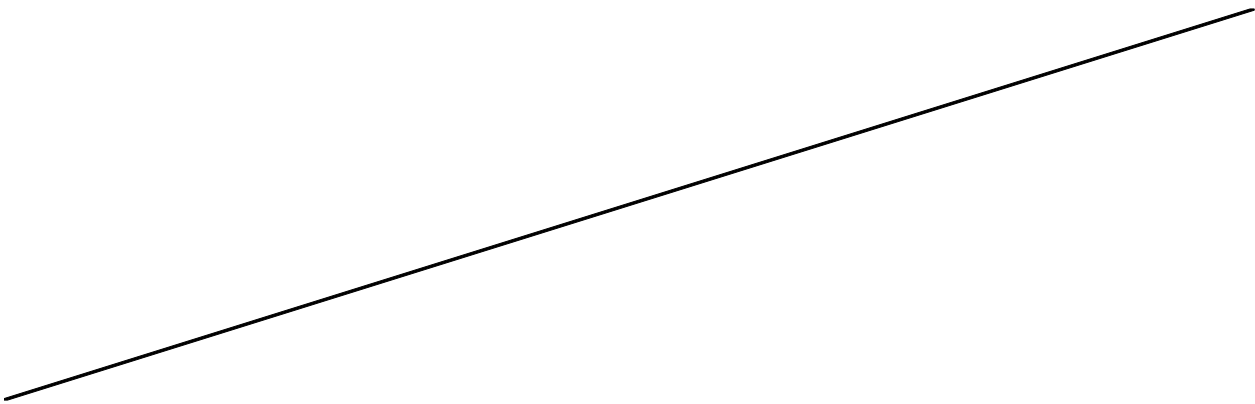
Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

3.4.2.b) De acordo com o Demonstrativo das Receitas Comparadas entre os exercícios de 2018 e 2019, quadro 2, o valor total arrecadado no exercício de 2018 perfaz R\$ 140.146.514,42 (ANEXO III), enquanto em 2019 alcançou R\$ 153.246.585,21 (ANEXO III), caracterizando um aumento na arrecadação de 9,35%, fato que demonstra a consonância dos atos de gestão com as determinações fixadas nas normas regulamentadoras, a exemplo da Lei 101/2000.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2018 (ARRECADADO)			
CATEGORIA ECONÔMICA	2019	2018	VARIAÇÃO %
RECEITA CORRENTE (I)	153.246.585,21	140.146.514,42	9,35%
Receita Tributária	0,00	0,00	0,00%
Receita de Contribuições	102.302.081,89	92.126.538,13	11,05%
Receita Patrimonial	4.791.914,33	3.667.391,32	30,66%
Receita de Serviços	23.968.970,92	20.612.945,27	16,28%
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00%
Outras Receitas Correntes	22.183.618,07	23.739.639,70	-6,55%
RECEITA CAPITAL (II)	0,00	0,00	0,00%
Operações de Crédito	0,00	0,00	0,00%
Alienação Bens	0,00	0,00	0,00%
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00%
Transferências Capital	0,00	0,00	0,00%
Outras Receitas Capital	0,00	0,00	0,00%
RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (III)	0,00	0,00	0,00%
TOTAL R\$	153.246.585,21	140.146.514,42	9,35%

Quadro 02

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)



3.4.2.c) No que se refere à despesa, verifica-se que o regional elaborou a proposta orçamentária para o exercício de 2019, conforme quadro 3, fixando gastos no patamar de R\$ 153.550.859,56 (ANEXO III), observando-se o que determina a Lei de Responsabilidade Fiscal – 101/2000, no que tange ao equilíbrio financeiro entre a previsão da receita e a fixação da despesa. A efetiva execução da despesa perfaz R\$ 134.464.112,51 (ANEXO III), correspondendo a uma economia de 12,43% em relação ao inicialmente fixado.

Registre-se que a efetiva economia apurada na realização da despesa corrente foi de 11,18%, cumprindo, portanto, ao quanto estabelecido na Lei de Finanças Públicas 4320/1964, bem como na Lei de Responsabilidade Fiscal-101/2000, art. 1º, §1º.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2019								
CATEGORIA ECONÔMICA	FIXAÇÃO LOA	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)	VARIAÇÃO % (g-e)/e
DESPESA CORRENTE (I)	147.077.919,03	147.077.919,05	156.676.051,92	130.635.819,98	127.825.089,85	125.158.101,48	26.040.231,94	-11,18%
Pessoal e Encargos Sociais	76.882.805,16	76.882.805,16	78.187.805,16	68.775.151,76	68.775.151,76	67.052.134,78	9.412.653,40	-10,55%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	70.195.113,87	70.195.113,89	78.488.246,76	61.860.668,22	59.049.938,09	58.105.966,70	16.627.578,54	-11,87%
DESPESA CAPITAL (II)	4.751.959,44	4.751.959,44	9.108.157,57	3.828.292,53	1.670.706,83	978.717,27	5.279.865,04	-19,44%
Investimentos	4.751.959,44	4.751.959,44	9.108.157,57	3.828.292,53	1.670.706,83	978.717,27	5.279.865,04	-19,44%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (III)	1.720.981,07	1.720.981,07	1.720.981,07	0,00	0,00	0,00	1.720.981,07	0,00%
TOTAL R\$	153.550.859,54	153.550.859,56	167.505.190,56	134.464.112,51	129.495.796,68	126.136.818,75	33.041.078,05	-12,43%

Quadro 03

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

3.4.2.d) Conforme pode ser observado no Demonstrativo das Despesas Comparadas dos exercícios de 2018 e 2019, quadro 4, o valor total da despesa realizada no exercício de 2018 perfaz R\$ 122.468.430,14 (ANEXO III), enquanto em 2019 alcançou R\$ 134.464.112,51 (ANEXO III), caracterizando um aumento dos gastos em 2019 de 9,79%. A análise quanto ao resultado orçamentário será tratada no item 4.1 deste relatório.

3.4.2.e) Registre-se que foi possível verificar se houve remanejamento ou abertura de créditos adicionais, bem como confrontá-los com os respectivos atos de autorização (ANEXO X), conforme prevê a Lei 4320/64, cumprindo, portanto, ao quanto estabelecido nos artigos 42, 46 e 101, da citada norma.

3.4.2.f) Registre-se a convergência verificada entre o valor total da despesa, apurado no Balanço Orçamentário R\$ 134.464.112,51(ANEXO III) e aquele registrado na Listagem de Empenhos R\$ 134.464.112,51 (empenhado - anulado ANEXO X), cumprindo, portanto, ao quanto estabelecido na Lei 4320/1964, artigo 59, o qual determina que o empenho da despesa não poderá exceder o limite dos créditos concedidos, combinado com o artigo 60 o qual prevê que é vedada a realização de despesa sem prévio empenho.

Por oportuno verifica-se que não houve divergência entre a cronologia e a numeração dos empenhos (ANEXO X).

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2017 (EMPENHADO)			
CATEGORIA ECONÔMICA	2019	2018	VARIAÇÃO %
DESPESA CORRENTE (I)	130.635.819,98	121.743.775,30	7,30%
Pessoal e Encargos Sociais	68.775.151,76	66.195.046,88	3,90%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	61.860.668,22	55.548.728,42	11,36%
DESPESA CAPITAL (II)	3.828.292,53	724.654,84	428,29%
Investimentos	3.828.292,53	724.654,84	428,29%
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00%
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00%
TOTAL R\$	134.464.112,51	122.468.430,14	9,79%
TOTAL LISTAGEM EMPENHOS R\$			

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 para o COFEN tendo como base as receitas arrecadas pelo regional (ANEXO III), verifica-se o atendimento ao quanto estabelecido na norma, conforme pode ser observado no quadro 7, justificando-se que a diferença repassada a maior pelo Coren-SP ao Cofen de R\$ 71.619,57 trata-se de valores a serem restituídos pelo Cofen ao Coren-SP referentes às restituições feitas aos profissionais de enfermagem em 2019, as quais foram suportadas 100% pelo Coren-SP, conforme Notas Explicativas 2.2/f .

Ressaltamos que os valores utilizados no quadro 7 abaixo foram extraídos do Balanço Orçamentário, ou seja, já deduzidas as restituições. Isto porque o quadro 7 extrai automaticamente os valores de Receitas de Contribuições e de Serviços do Balanço Orçamentário, logo, todos os números foram extraído do citado demonstrativo. Contudo, vale esclarecer que o repasse da Cota COFEN é feito com base na Receita bruta, ou seja, livre de qualquer dedução. O Balancete de Verificação é o Demonstrativo ideal para conferência dos valores registrados na Receita e de todos os lançamentos contábeis para compor os Demonstrativos resumidos, que é o caso do Balanço Orçamentário.

APURAÇÃO DO VALOR TRANSFERIDO AO COFEN (LEI5.905/73, ART. 10)		
Item	NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
1	Receita de Contribuições	102.302.081,89
2	Receitas de Serviços	23.968.970,92
3	Multas e Juros Anuidade PF / PJ	12.803.503,57
4	Receita Dívida Ativa	8.573.611,97
7	Correção Monetária S/anuidade	0,00
8	Doações	
9	Cancelamento de Restos a pagar	
10	Receitas não identificadas	427.715,52
11	Outras Receitas	0,00
A	BASE DE CÁLCULO ART. 10	148.075.883,87
B	TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)	37.018.970,97
C	TRANSFERÊNCIA INFORMADA - REGIONAL	37.090.590,54
D	TRANSFERÊNCIA REGISTRADA - COFEN	37.090.590,54

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 40,66% 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\$ 6.466.733,71, o qual corresponde às espécies indenizatórias, tais como: auxílio creche, auxílio alimentação, auxílio funeral, indenização de transporte à fiscalização e programa de demissão voluntária - pdv.

APURAÇÃO DO LIMITE COM DESPESAS DE PESSOAL (LEI 101/2000, ART. 19, I)		
ITEM	NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
01	RECEITA CORRENTE	153.246.585,21
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)	153.246.585,21
04	PESSOAL CIVIL (Despesa Empenhada)	68.775.151,76
05	(-) Despesas não computadas (ART 19,§ 1º)	-6.466.733,71
05.01	(-) Indenizações por Demissão e Incentivos à Demissão Voluntária	-265.442,24
05.02	(-) Decorrentes de Decisão Judicial	
05.03	(-) Despesas de Exercícios Anteriores	32.821,56
05.04	(-) Inativos e Pensionistas com Recursos Vinculados	
05.05	(-) Outras deduções (elaborar nota explicativa)	-6.234.113,03
06	OUTRAS DESPESAS - CONTRATOS TERCEIRIZAÇÃO (ART 18,§ 1º)	
07	TOTAL DESPESA COM PESSOAL (4-5+6)	62.308.418,05
08	PERCENTUAL APURADO C/ DESPESAS DE PESSOAL	40,66%
09	LIMITE MÁXIMO PERMITIDO (50%)	76.623.292,61
10	LIMITE PRUDENCIAL RECOMENDADO (47,5%)	72.792.127,97

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-SP apresentou as informações inerentes à programação e execução do orçamento anual do exercício de 2019 (ANEXO III), fornecendo o necessário detalhamento, cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,VI.

4.1.2 Registre-se que a execução orçamentária do exercício de 2019 foi analisada detalhadamente no item 3.4 deste relatório, cabendo ressaltar a conformidade do citado demonstrativo com as demais peças do balanço consolidado, em cumprimento ao quanto estabelecido nas Normas de Direito Financeiro, sobretudo no que refere à Lei de Finanças Públicas - 4320/64, artigo 101. Verifica-se que tanto no exercício de 2018 quanto em 2019 ocorreram superávits orçamentários, respectivamente, de R\$ 17.678.084,28 e R\$ 18.782.472,70.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	2019		2018	
	PREVISTO R\$	REALIZADO R\$	PREVISTO R\$	REALIZADO R\$
RECEITA CORRENTE	153.235.940,56	153.246.585,21	140.223.557,50	140.146.514,42
RECEITA CAPITAL	314.919,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DAS RECEITAS	153.550.859,56	153.246.585,21	140.223.557,50	140.146.514,42
DESPESA CORRENTE	147.077.919,05	130.635.819,98	132.015.888,42	121.743.775,30
DESPESA DE CAPITAL	4.751.959,44	3.828.292,53	6.850.984,15	724.654,84
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	1.720.981,07	0,00	1.356.684,93	
TOTAL DAS DESPESAS	153.550.859,56	134.464.112,51	140.223.557,50	122.468.430,14
DÉFICIT R\$	0,00	0,00	0,00	0,00
SUPERAVIT R\$	0,00	18.782.472,70	0,00	17.678.084,28

Quadro 09

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.1.3 Registre-se a consonância entre os créditos adicionais abertos (ANEXO X) com a dotação autorizada registrada no Balanço Orçamentário (ANEXO III).

Ressalta-se que a diferença de 0,02 centavos do quadro 09.1 é identificada quando se compara o saldo do grupo "despesa corrente fixada" LOA (proposta orçamentária original) em relação aos valores lançados nos demonstrativos Balanço Orçamentário e Balancete. Consideramos tal diferença irrisória, não sendo necessário maiores apurações por esta Controladoria.

FIXAÇÃO INICIAL		CRÉDITOS ADICIONAIS								DOTAÇÃO AUTORIZADA B. ORC (b)	DIFERENÇA (a) - (b)	
DOTAÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL B. ORC	CRÉDITOS			ANULAÇÃO (-)	FUNTE (+)						DOTAÇÃO AUTORIZADA ATUAL (a)
		SUPLEMENT.	ESPECIAL	EXTRAOR.		POR ANULAÇÃO	SUPERAVIT FINANCEIRO	EXCESSO ARRECAD.	OPERAÇÃO CRÉDITO			
DESPESAS CORRENTES	147.077.919,03	4.266.764,09	8.976.169,60	0,00	3.644.800,82	4.266.764,09	8.976.169,60	0,00	0,00	156.676.051,90	156.676.051,92	-0,02
Pessoal e Encargos Sociais	76.882.805,16	1.880.627,92	965.000,00		1.540.627,92	1.880.627,92	965.000,00			78.187.805,16	78.187.805,16	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00			0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	70.195.113,87	2.386.136,17	8.011.169,60		2.104.172,90	2.386.136,17	8.011.169,60			78.488.246,74	78.488.246,76	-0,02
DESPESAS DE CAPITAL	4.751.959,44	880.450,64	4.978.161,40	0,00	1.502.413,91	880.450,64	4.978.161,40	0,00	0,00	9.108.157,57	9.108.157,57	0,00
Investimentos	4.751.959,44	880.450,64	4.978.161,40		1.502.413,91	880.450,64	4.978.161,40			9.108.157,57	9.108.157,57	0,00
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00				0,00	0,00	0,00
RESERVA CONTINGÊNCIA	1.720.981,07	0,00	0,00			0,00				1.720.981,07	1.720.981,07	0,00
TOTAL R\$	153.550.859,54	5.147.214,73	13.954.331,00	0,00	5.147.214,73	5.147.214,73	13.954.331,00	0,00	0,00	167.505.190,54	167.505.190,56	-0,02
CONSOLIDAÇÃO CRÉDITOS / FUNTE		19.101.545,73				19.101.545,73				DIFERENÇA DOTAÇÃO!		

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 (ANEXO III), 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	439.401,45	2.656.976,65	2.049.410,06	2.049.410,06	386.317,22	660.650,82
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	489.353,33	489.353,33	489.353,33	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	439.401,45	2.167.623,32	1.560.056,73	1.560.056,73	386.317,22	660.650,82
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	157.560,81	130.051,45	130.051,45	27.509,36	0,00
Investimentos	0,00	157.560,81	130.051,45	130.051,45	27.509,36	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\$	439.401,45	2.814.537,46	2.179.461,51	2.179.461,51	413.826,58	660.650,82

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 (ANEXO III), 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	47.135,85	1.741.978,67		1.745.445,34	0,00	43.669,18
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	1.210.454,99		1.210.454,99	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	47.135,85	531.523,68		534.990,35	0,00	43.669,18
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\$	47.135,85	1.741.978,67		1.745.445,34	0,00	43.669,18

Quadro 09.3

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.2 Balanço Financeiro (Anexo XIII)

4.2.1 A autarquia apresentou as informações inerentes à execução financeira do exercício de 2019 (ANEXO III), cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,VII. No que se refere às informações apresentadas cabe relatar as seguintes observações:

4.2.1.a) O saldo disponível verificado ao final do exercício de 2019, demonstrado no quadro 10, após a conciliação do respectivo balanço, foi de R\$ 78.377.495,26, representando uma variação positiva de 42,36% em relação ao exercício anterior 2018, o qual correspondia em 31/12/18 a R\$ 55.056.381,95.

4.2.1 b) Sobre o Balanço Financeiro/2019, verifica-se que não há divergência entre o valor total dos ingressos e o valor total dos dispêndios.

BALANÇO FINANCEIRO				
GRUPO	ITEM	RUBRICA	2019	2018
	1	RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)	153.246.585,21	140.146.514,42
6212	1.1	Corrente	153.246.585,21	140.146.514,42
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)	47.451.700,52	44.818.410,02
5311	3.1	Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	4.968.315,83	2.814.537,46
5321	3.2	Inscrição de Restos a Pagar Processados	3.358.977,93	1.741.978,67
2188	3.3	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	8.926.160,31	37.398,30
-	3.4	Outros Recebimentos Extraorçamentários	30.198.246,45	40.224.495,59
	4	SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)	55.056.381,95	36.494.089,28
1110	4.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	54.043.399,62	35.861.114,29
1135	4.2	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.012.982,33	632.974,99
TOTAL INGRESSOS (V) = (I+II+III+IV)			255.754.667,68	221.459.013,72
DISPÊNDIOS				
GRUPO	ITEM	RUBRICA	2019	2018
	1	DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)	134.464.112,51	122.468.430,14
62213	1.1	Corrente	130.635.819,98	121.743.775,30
62213	1.2	Capital	3.828.292,53	724.654,84
	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)	42.913.059,91	43.934.201,63
6314	3.1	Pagamento de Restos a Pagar Não Processados	2.179.461,51	2.006.289,91
6322	3.2	Pagamento de Restos a Pagar Processados	1.745.445,34	2.093.438,25
2188	3.3	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	7.613.515,92	1.601.699,39
-	3.4	Outros Pagamentos Extraorçamentários	31.374.637,14	38.232.774,08
	4	SALDO PARA EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)	78.377.495,26	55.056.381,95
1110	4.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	77.192.796,80	54.043.399,62
1135	4.2	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	1.184.698,46	1.012.982,33
TOTAL DISPÊNDIOS (X) = (VI+VII+VIII+XI)			255.754.667,68	221.459.013,72
SALDO PARA EXERCÍCIO SEGUINTE (IX) - CALCULADO PELO SISTEMA			78.377.495,26	

Quadro 10

4.2.1.c) Registre-se que foi verificada divergência no valor de R\$ 5.898,04 entre os extratos bancários e saldos registrados no Razão Analítico listados no quadro 11. Tal divergência foi relatada na conciliação bancária da conta 3030-9 do Banco do Brasil e da conta 320-2 da Caixa Econômica Federal, a qual foi elaborada pela Contabilidade do Conselho (ANEXO V), sendo que esses valores referem-se a cheques contabilizados e não debitados no banco.

CONCILIAÇÃO BANCÁRIA					
FOLHA		CONTA	SD. RAZÃO 31/12	FOLHA	SD. BANCO 31/12
ANEXO V		Banco do Brasil S/A 6444-0	-	ANEXO V	-
ANEXO V		Banco do Brasil S/A 3030-9	4.951.368,80	ANEXO V	4.954.596,71
ANEXO V		Banco do Brasil S/A 2195-4	-	ANEXO V	-
ANEXO V		Banco do Brasil S/A 3032-5	36.417,87	ANEXO V	36.417,87
ANEXO V		Banco do Brasil S/A 6824-1	222.303,90	ANEXO V	222.303,90
ANEXO V		Caixa Econômica Federal 320-2	11.877,32	ANEXO V	14.547,45
ANEXO V		Bradesco 7911-1	23.588,05	ANEXO V	23.588,05
ANEXO V		Caixa Econômica Federal 320-2 CDB	71.947.240,86	ANEXO V	71.947.240,86
TOTAL R\$			77.192.796,80		77.198.694,84
SALDO REGISTRADO NO BALANÇO PATRIMONIAL R\$					77.192.796,80

Quadro 11
 Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.3 Demonstração das Variações Patrimoniais (Anexo XV)

4.3.1 O regional apresentou as informações inerentes à variação patrimonial do exercício de 2019 (ANEXO III), fornecendo o necessário detalhamento quanto à movimentação resultante da execução patrimonial, 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 4.8, o qual trata da consolidação das demonstrações contábeis, observando-se a ocorrência de superávit no exercício no valor de R\$ 92.416.501,45. Para mais detalhes sobre o Demonstrativo, veja Nota Explicativa 2.4.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
Rubrica	Exercício Atual R\$	Exercício Anterior R\$
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
Contribuições	168.521.015,11	163.572.747,27
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	168.521.015,11	163.572.747,27
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	23.971.513,34	20.619.724,46
Valor Bruto de Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	23.971.513,34	20.619.724,46
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	6.177.912,42	5.368.339,65
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora	1.385.998,09	1.688.991,13
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	4.791.914,33	3.667.391,32
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	0,00	11.957,20
Transferências e Delegações Recebidas	0,00	0,00
Transferências Intra Governamentais	0,00	0,00
Transferências Inter Governamentais	0,00	0,00
Transferências das Instituições Privadas	0,00	0,00
Transferências das Instituições Multigovernamentais	0,00	0,00
Valorização e Ganhos com Ativos	6.733,47	16.000,05
Reavaliação de Ativos	0,00	0,00
Ganhos com Alienação	0,00	0,00
Ganhos com Incorporação de Ativos por Descobertas e Nascimentos	6.733,47	16.000,05
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	231.534.406,66	251.543.189,63
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	0,00	
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	230.656.768,59	251.043.844,71
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	877.638,07	499.344,92
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas R\$ (I)	430.211.581,00	441.120.001,06
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS		
Rubrica	Exercício Atual R\$	Exercício Anterior R\$
Pessoal e Encargos	72.243.669,26	69.323.765,51
Remuneração de Pessoal	51.662.816,77	48.823.488,93
Encargos Patronais	14.071.437,94	13.743.453,40
Benefícios a Pessoal	6.243.972,31	6.066.107,03
Custo de Pessoa e Encargos	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	265.442,24	690.716,15
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	24.661.184,66	23.202.122,62
Uso de Material de Consumo	740.264,02	898.669,62
Serviços	18.885.882,80	17.144.133,69
Depreciação, Amortização e Exaustação	4.999.905,46	5.117.287,54
Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo	35.132,38	42.031,77
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	6.666.702,44	3.654.187,49
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora	0,00	27.350,52
Variações Monetárias e Cambiais	0,00	0,00
Descontos Financeiros Concedidos	6.632.355,74	3.602.720,89
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	34.346,70	24.116,08
Transferências e Delegações Concedidas	37.090.590,54	34.153.750,15
Transferências Intra Governamentais	37.090.590,54	34.153.750,15
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	192.282.388,47	224.481.194,64
Redução a Valor Recuperável e Provisão para Perdas	192.280.105,57	224.481.194,64
Perdas com Alienação	0,00	0,00
Perdas Involuntárias	2.282,90	0,00
Tributárias	13.561,83	15.456,59
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	13.237,82	14.515,90
Contribuições	324,00	414,00
Custo com Tributos	0,01	526,69
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	4.836.982,35	5.207.233,22
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	1.728.508,47	2.271.719,96
Custo de Outras VPD	0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	3.108.473,88	2.935.513,26
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas R\$ (II)	337.795.079,55	360.037.710,22
Resultado Patrimonial do Período R\$ (II - I)	92.416.501,45	81.082.290,84

Quadro 12

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.3.2.b) Registre-se o encaminhamento do quadro detalhado referente à variação patrimonial qualitativa (ANEXO III - DVP), o qual será consolidado com as demais demonstrações apresentadas.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS (Decorrentes da Execução Orçamentária)		
TÍTULOS	Exercício Atual	Exercício Anterior
Incorporação de Ativo	1.800.758,28	654.960,11
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 (ANEXO III), cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,V.

Analisando-se a capacidade do regional 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 8,19 em 2019, enquanto em 2018 o ILC correspondeu a 13,73.

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

4.4.1.a) Registre-se que consta o detalhamento na estrutura do Balanço Patrimonial/BP (2019) das contas retificadoras inerentes aos créditos de curto e longo prazo, bem como das contas de depreciação dos bens imóveis/móveis e da conta de amortização do intangível (ANEXO III).

Sobre o superávit Financeiro, nota explicativa 2.1.3, itens h, i e j, informa sobre o valor do referido superávit. Registre-se também que o superávit financeiro apresentado no Balanço Patrimonial está divergente em relação ao calculado pela planilha Audita, contudo, da leitura da nota explicativa 2.1.3, itens h e i, é possível observar a base de cálculo para apuração do Ativo Financeiro e do Passivo Financeiro, a qual reflete adequadamente o superávit apurado no Balanço Patrimonial.

BALANÇO PATRIMONIAL				
RUBRICA		EXERCÍCIOS		
ITEM	ATIVO	2019	2018	VARIAÇÕES
1.1	ATIVO CIRCULANTE	147.008.306,16	176.055.838,69	-16,50%
1.1.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	77.192.796,80	54.043.399,62	42,83%
1.1.2	Créditos a Curto Prazo - Tributários e Contribuições a Receber (lançar valor sem deduzir dívida ativa)	67.823.203,06	120.330.288,35	-43,64%
1.1.2.1	Dívida Ativa - Curto Prazo	16.773.514,57	49.520.157,93	-66,13%
1.1.3	Demais Créditos e Valores de Curto Prazo	1.237.638,87	1.494.393,04	-17,18%
1.1.4	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	0,00	0,00	-
1.1.5	Estoques	266.671,13	181.934,00	46,58%
1.1.6	VPD Pagas Antecipadamente	487.996,30	5.823,68	8279,52%
1.2	ATIVO NÃO CIRCULANTE	190.474.077,34	85.552.330,69	122,64%
1.2.1	Créditos a longo Prazo (lançar valor sem deduzir dívida ativa)	117.835.310,31	9.712.875,88	1113,19%
1.2.1.1	Dívida Ativa - Longo Prazo	112.784.705,71	223.323.195,03	-49,50%
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)	3.292.444,84	2.167.969,77	51,87%
1.2.7	Bens Imóveis (deduzir depreciação, exaustão e amortização)	68.588.889,37	73.142.483,29	-6,23%
1.2.8	Intangível (deduzir amortização)	757.432,82	529.001,75	43,18%
1.2.9	Diferido (deduzir amortização)	0,00	0,00	-
TOTAL DO ATIVO R\$		337.482.383,50	261.608.169,38	29,00%

RUBRICA		EXERCÍCIOS		
ITEM	PASSIVO	2019	2018	VARIAÇÕES
2.1	PASSIVO CIRCULANTE	17.910.167,34	12.805.811,02	39,86%
2.1.1	Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	1.200.963,92	1.210.544,99	-0,79%
2.1.2	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	0,00	0,00	-
2.1.3	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	2.108.678,98	578.641,53	264,42%
2.1.4	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	52.114,73	1.197.914,65	-95,65%
2.1.5	Obrigações de Repartições a Outros Entes	40.139,48	0,00	-
2.1.6	Provisões a Curto Prazo	8.300.429,81	8.374.443,67	-0,88%
2.1.7	Demais Obrigações a Curto Prazo	6.207.840,42	1.444.266,18	329,83%
2.2	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	3.073.967,24	4.023.037,98	-23,59%
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	3.073.967,24	4.023.037,98	-23,59%
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	316.498.248,92	244.779.320,38	29,30%
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	316.498.248,92	244.779.320,38	29,30%
2.3.8	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	0,00	0,00	-
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO R\$		337.482.383,50	261.608.169,38	29,00%
ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE		8,19	13,73	
SUPERÁVIT FINANCEIRO R\$		128.831.467,69	163.068.093,67	-21,00%

Quadro 14

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.4.1.b) Registre-se que foi apresentada a listagem de inventários, bem como a listagem analítica das depreciações e amortizações (bens móveis, imóveis, softwares, almoxarifado e dívida ativa - CD ANEXO X). Foi constatada a diferença de R\$ 5.735,20 entre o inventário e Balanço Patrimonial nos grupos bens móveis e intangível, conforme abaixo. Sobre essas diferenças o departamento GEAD-Patrimônio apresentou justificativas, vide Anexo I deste Parecer.

Quanto ao montante de Créditos Tributários a Receber e Dívida Ativa acumulada no exercício de 2019, verifica-se convergência entre o valor registrado no Balanço Patrimonial e o ANEXO VI (Montante de Inadimplência e Dívida Ativa do exercício e acumulado), os quais registram o montante de R\$ 129.558.220,28 como Dívida Ativa. Quando analisamos apenas a Dívida Ativa acumulada e Anuidades dos Exercícios Anteriores registrada no curto e longo prazo no Balanço Patrimonial (R\$ 258.696.250,00), também verifica-se convergência com o registrado no inventário (quadro 14.3 do Audita - somatória da coluna "A Receber" do período de 2001 a 2018).

COMPARATIVO INVENTÁRIO X BALANÇO PATRIMONIAL - 2019			
RUBRICA	BALANÇO PATRIMONIAL	INVENTÁRIO PATRIMONIAL	DIFERENÇA
Bens Móveis - valor líquido fls. 277	3.292.444,84	3.298.180,04	-5.735,20
Bens Imóveis - valor líquido fls. 274	68.588.889,37	68.588.889,37	0,00
Estoque - valor líquido fls. 261 e 269	266.671,13	266.671,13	0,00
Dívida Ativa - valor líquido	129.558.220,28	129.558.220,28	0,00
Intangível - valor líquido fls. 277	757.432,82	751.697,62	5.735,20
			0,00
			0,00
TOTAL R\$	202.463.658,44	202.463.658,44	0,00

4.4.2) As Conciliações dos saldos contábeis foram consolidadas utilizando-se o como saldo inicial aquele registrando no Balancete de Verificação, registrando-se a escrituração contábil de acordo com a natureza da conta, conforme demonstrado a seguir:

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 (ANEXO III).

Destaca-se que nas Notas Explicativas 2.1.1 - B (Crédito a Curto Prazo), 2.1.1 - D (Estoques), 2.1.2 - A (Dívida Ativa Longo Prazo e Ajuste de Perdas de Créditos Tributários e de Contribuições) e 2.1.2 - B (Imobilizado e Intangível), elaboradas pela Contabilidade do Coren-SP, constam mais detalhes sobre as contas elencadas abaixo:

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	2.167.969,77	1.538.078,80	0,00	5.628,70	436.424,21	17.681,76	489,98	3.292.444,84	3.292.444,84	0,00
BENS IMÓVEIS	73.142.483,29	0,00	0,00	0,00	4.553.593,92			68.588.889,37	68.588.889,37	0,00
DÍVIDA ATIVA -CP	49.520.157,93		34.945.940,97	6.583.043,99	0,00	0,00	4.383.746,38	16.773.514,57	16.773.514,57	0,00
DÍVIDA ATIVA -LP	223.323.195,03		6.274.201,99	4.384.642,89	36.645.094,21		72.003.836,01	112.784.705,71	112.784.705,71	0,00
ESTOQUE (CIRCULANTE)	181.934,00	465.415,02	0,00	6.084,47	431.306,78	44.544,42		266.671,13	266.671,13	0,00
ESTOQUE (NÃO CIRCULANTE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
TOTAL R\$	348.335.740,02	2.003.493,82	41.220.142,96	10.979.400,05	42.066.419,12			201.706.225,62	201.706.225,62	0,00

Quadro 14.3

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

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

4.4.2b) Registre-se que não há saldo nas contas do quadro 14.4 (empréstimos e financiamentos a longo prazo/demais obrigações a longo prazo), conforme Balanço Patrimonial (ANEXO III).

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
TOTAL R\$	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Quadro 14.4

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.4.3 O COREN-SP apresentou as informações inerentes à composição da Dívida Ativa consolidada no exercício de 2019 (ANEXO VI e X), fornecendo o necessário detalhamento quanto à respectiva movimentação de ingressos e baixas, cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,XI.

No quadro 14.3 consta a movimentação das Anuidades do Exercício, Anuidades dos Exercícios Anteriores e da Dívida Ativa contabilizadas por competência do ano de 2001 à 2019, sendo que em 2001 foi lançado o valor correspondente aos anos de 1988 a 2001.

A Composição da Dívida Ativa foi elaborada pelo setor GTI (Gerência de Tecnologia da Informação) e abaixo serão relatadas algumas informações sobre o critério para preenchimento do quadro 14.3:

- Coluna "A receber": posição referente a 31/12/2019;
- Coluna "Inscrito": anuidades foram pesquisadas pela data de origem;
- Coluna "Cancelado": anuidades foram pesquisadas pela data de origem e com as situações: Cancelado, Prescrito, Pago outra UF, Transferido.

Por fim, ao considerarmos o mapeamento da tabela 14.3 através da fórmula inscritos-recebidos-cancelados = a receber, obtemos um total a receber de R\$ 303.557.405,17, conforme abaixo:

INSCRITOS R\$ 1.588.519.870,99

(-) RECEBIDOS (-) R\$ 1.220.898.332,20

(-) CANCELADO (-) R\$ 64.064.133,62

= A RECEBER R\$ 303.557.405,17

DIFERENÇA ENTRE A RECEBER MAPEADO E A RECEBER ATUALIZADO: R\$ 303.557.405,17 - R\$ 341.367.537,88 = R\$ 46.247.906,72*

*A diferença de R\$ 46.247.906,72 corresponde às multas, juros e correção monetária, valores esses que não foi possível mensurar pela GTI ano a ano nas colunas "Inscrito", "Recebido" e "Cancelado".

COMPOSIÇÃO DA DÍVIDA ATIVA (CONTABILIZAÇÃO POR COMPETÊNCIA)					
ANO	INSCRITO	RECEBIDO	CANCELADO	A CANCELAR	A RECEBER
2001	R\$ 105.459.844,85	R\$ 51.586.278,10	R\$ 2.026.496,62	R\$ -	R\$ -
2002	R\$ 24.555.207,18	R\$ 23.775.726,81	R\$ 445.579,01	R\$ -	R\$ -
2003	R\$ 28.948.902,63	R\$ 28.609.777,07	R\$ 643.346,91	R\$ -	R\$ -
2004	R\$ 36.188.041,69	R\$ 35.096.329,62	R\$ 1.267.199,81	R\$ -	R\$ -
2005	R\$ 43.558.309,97	R\$ 44.809.620,07	R\$ 3.894.467,73	R\$ -	R\$ -
2006	R\$ 48.179.691,00	R\$ 47.607.063,78	R\$ 4.545.536,39	R\$ -	R\$ -
2007	R\$ 52.431.820,76	R\$ 48.499.859,53	R\$ 5.092.269,84	R\$ -	R\$ -
2008	R\$ 56.592.438,90	R\$ 50.318.322,41	R\$ 5.259.606,41	R\$ -	R\$ 461,23
2009	R\$ 62.184.397,37	R\$ 52.896.103,74	R\$ 5.150.797,74	R\$ -	R\$ 436,83
2010	R\$ 70.510.408,32	R\$ 60.307.508,50	R\$ 6.512.558,62	R\$ -	R\$ 433,21
2011	R\$ 81.445.659,02	R\$ 66.371.309,46	R\$ 8.548.379,83	R\$ -	R\$ 365,21
2012	R\$ 83.171.151,83	R\$ 74.726.293,65	R\$ 757.439,73	R\$ -	R\$ 8.402.126,51
2013	R\$ 93.091.159,10	R\$ 80.285.911,75	R\$ 937.095,51	R\$ -	R\$ 11.791.317,62
2014	R\$ 102.503.162,18	R\$ 84.922.051,96	R\$ 14.121.240,27	R\$ -	R\$ 17.934.799,37
2015	R\$ 113.863.533,22	R\$ 90.405.616,65	R\$ 225.450,09	R\$ -	R\$ 38.081.846,68
2016	R\$ 128.693.369,46	R\$ 91.876.572,72	R\$ 239.470,26	R\$ -	R\$ 48.180.003,10
2017	R\$ 142.908.105,44	R\$ 99.266.173,01	R\$ 245.422,17	R\$ -	R\$ 62.722.823,72
2018	R\$ 150.519.301,92	R\$ 95.816.553,38	R\$ 307.378,95	R\$ -	R\$ 71.581.636,52
2019	R\$ 163.715.366,15	R\$ 93.721.022,64	R\$ 3.844.397,73	R\$ -	R\$ 82.671.287,88
2020		R\$ 237,35			
2021					
2022					
2023					
2024					
2025					
2026					
TOTAL R\$	1.588.519.870,99	1.220.898.332,20	64.064.133,62	0,00	341.367.537,88

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-SP apresentou as informações inerentes ao fluxo de caixa do exercício de 2019 (ANEXO III), fornecendo o necessário detalhamento quanto à respectiva movimentação de ingressos e dispêndios, cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen nº 504/2016, art.12,V.

Destaca-se que na Nota Explicativa 2.5, a qual foi elaborada pela Contabilidade do Coren-SP, consta o detalhamento dos recebimentos e pagamentos extraorçamentários.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA		
ITEM	RUBRICA	VALOR R\$
1	FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	
1.1	Ingressos	192.716.946,38
1.1.1	Receita Corrente	153.246.585,21
1.1.2	Ingressos Extraorçamentários - (ajustes para consolidar CAIXA com MCASP 2017)	39.470.361,17
1.1.3	Outros ingressos operacionais	0,00
1.2	Desembolsos	168.601.411,93
1.2.1	Despesa Corrente Paga	125.158.101,48
1.2.2	Desembolsos Extraorçamentários - (ajustes para consolidar CAIXA com MCASP 2017)	43.443.310,45
1.2.3	Outros desembolsos operacionais	0,00
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)		24.115.534,45
2	FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
2.1	Ingressos	0,00
2.1.1	Alienação de bens	
2.2.2	Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	
2.2.3	Outros ingressos de investimentos	
2.2	Desembolsos	978.717,27
2.2.1	Aquisição de ativo não circulante	978.717,27
2.2.2	Concessão de empréstimos e financiamentos	
2.2.3	Outros desembolsos de investimentos	
Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)		-978.717,27
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)		23.136.817,18
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial		54.043.399,62
Caixa e Equivalente de Caixa Final		77.180.216,80

Quadro 15

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

4.6 Balancete de Verificação

4.6.1 O regional apresentou as informações inerentes à escrituração contábil realizada no exercício de 2019 (ANEXO III), 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.

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO - 2019								
GRUPO	ITEM ⁽¹⁾	CONTA	SALDO ANT.	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO FINAL		
ORÇAMENTÁRIO	52111	1	RECEITA CORRENTE PREVISTA		153.235.940,56			
	52112	2	RECEITA CAPITAL PREVISTA		314.919,00			
	52211	3	DESPESA CORRENTE FIXADA		147.077.919,05			
	52212	4	DESPESA CAPITAL FIXADA		4.751.959,44			
	52219	5	RESERVA DE CONTINGÊNCIA		1.720.981,07			
		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	54.043.399,62				
	111	13	SALDO EXERCÍCIO SEGUINTE - CX. E EQUIVALENTES			77.192.796,80		
	213112201	14	INSCRIÇÃO DE RP (PROCESSADO)			2.071.573,94		
	213112202	15	INSCRIÇÃO DE RP (NÃO PROCESSADO)			1.940.578,45		
	213112201	16	PAGAMENTO DE RP (PROCESSADO)		534.972,35			
	213112202	17	PAGAMENTO DE RP (NÃO PROCESSADOS)		1.947.142,59			
		18	RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS					
		19	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS					
ATIVO	1122	20	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER -CP	120.330.288,35	311.518.244,16	364.025.329,45	67.823.203,06	
	113	21	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	1.494.393,04	21.997.287,74	22.254.041,91	1.237.638,87	
		22	INVESTIMENTOS - CURTO PRAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	
	115	23	ESTOQUE - CIRCULANTE	181.934,00	516.295,95	431.558,82	266.671,13	
	119	24	VPD - PAGA ANTECIPADAMENTE	5.823,68	9.720.241,85	9.238.069,23	487.996,30	
	1123	25	DÍVIDA ATIVA - CP	49.520.157,93	6.594.103,19	39.340.746,55	16.773.514,57	
	1211	26	DÍVIDA ATIVA -LP	223.323.195,03	4.384.642,89	114.923.132,21	112.784.705,71	
	1211	27	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER -LP	9.712.875,88	331.503.113,97	223.380.679,54	117.835.310,31	
		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	2.167.969,77	1.561.389,26	436.914,19	3.292.444,84	
	123	32	BENS IMÓVEIS - valor líquido	73.142.483,29	0,00	4.553.593,92	68.588.889,37	
		33	INTANGÍVEL - valor líquido	529.001,75	245.646,72	17.215,65	757.432,82	
		34	DIFERIDO - valor líquido	0,00	0,00	0,00	0,00	
	PASSIVO	211	35	OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - CURTO PRAZO	1.210.544,99	63.794.249,58	63.784.668,51	1.200.963,92
			36	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - CURTO PRAZO	0,00	0,00	0,00	0,00
		213	37	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - CURTO PRAZO	578.641,53	28.535.904,64	30.065.942,09	2.108.678,98
214		38	OBRIGAÇÕES FISCAIS - CURTO PRAZO	1.197.914,65	5.950.973,19	4.805.173,27	52.114,73	
		39	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÕES A OUTROS ENTES	0,00	37.056.643,70	37.096.783,18	40.139,48	
217		40	PROVISÕES - CURTO PRAZO	8.374.443,67	6.352.002,17	6.277.988,31	8.300.429,81	
218		41	DEMAIS OBRIGAÇÕES - CURTO PRAZO	1.444.266,18	13.775.615,57	18.539.189,81	6.207.840,42	
228		42	OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	
		43	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	
		44	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	
		45	OBRIGAÇÕES FISCAIS - LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	
		46	PROVISÕES - LONGO PRAZO	4.023.037,98	1.634.722,51	685.651,77	3.073.967,24	
		47	DEMAIS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00	0,00	
237		48	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. ANTERIOR	244.779.320,38			244.779.320,38	
237		49	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. SEGUINTE	316.498.248,92			316.498.248,92	
237		50	VARIAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	71.718.928,54			71.718.928,54	

4.7 Notas Explicativas inerentes às Demonstrações Contábeis do Exercício de 2019

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

4.7.2 Registre-se que as informações contidas nas notas explicativas não foram suficientes para dirimir as dúvidas suscitadas ao longo da análise das demonstrações contábeis apresentadas, pois no decorrer das análises a Controladoria Geral precisou solicitar esclarecimentos ou justificativas sobre os números reportados.

Acrescenta-se que, diante do prazo exíguo para o envio da Prestação de Contas ao Conselho Federal (28/02/2020), esta Controladoria emitirá posteriormente memorandos e/ou recomendações, com o objetivo de apurar ou corrigir eventuais inconsistências não saneadas a tempo, em decorrência do prazo.

4.8 Consolidação dos Saldos Contábeis

Registre-se que foram detectadas as diferenças elencadas a seguir, apuradas no Quadro de Verificação e Consolidação dos Saldos Contábeis (Quadro 17), as quais foram justificadas pela área responsável, conforme abaixo:

- ITENS 1, 3 e 6: As inconsistências desses itens são referentes às diferenças entre a LOA (proposta orçamentária original) e os demonstrativos Balanço Orçamentário e Balancete, no valor de 0,01, 0,02 e 0,03 centavos respectivamente, portanto, são irrisórias.

- ITENS 13, 18 e 19: Para apuração da conta "Outros Ingressos", a Demonstração de Fluxo de Caixa considera os créditos do grupo de contas 1.1.3.5 - Depósitos Restituíveis do Balancete, cujo total do período foi de R\$ 358.534,41, sendo que essa movimentação não é considerada no Balanço Financeiro. De igual modo, para apuração da conta "Outros Desembolsos", a Demonstração de Fluxo de Caixa considera os débitos do grupo de contas 1.1.3.5 - Depósitos Restituíveis do Balancete, cujo total do período foi de R\$ 530.250,54, a qual não é considerada no Balanço Financeiro.

Todavia, após realizar a citada apuração, a Controladoria constatou uma diferença de R\$ 12.579,98 em "saldo exercício seguinte – caixa e equivalentes de caixa" e em "Recebimento Extraorçamentários", quando comparamos a DFC em relação aos demonstrativos Balanço Patrimonial e Balanço Orçamentário. Ocorre que o total de "Outros Créditos" da DFC está considerando como créditos o valor de 345.954,41 e não os R\$ 358.534,41 demonstrados no Balancete.

Após pedir esclarecimento à Gerência Financeira - Contabilidade, obtivemos informação de que seria necessário abrir um chamado na empresa Implanta Informática, atual sistema contábil do Coren-SP, bem como a elaboração de Nota Explicativa, a qual pode ser verificada no item 2.5, quadro 59 das Notas Explicativas.

- ITEM 50: A diferença de R\$ 20.697.572,91 trata-se de Ajuste de Exercício Anteriores, devidamente esclarecida na Nota Explicativa 2.1.3 - G.

ANÁLISE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL											
Unidade: Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo										Exercício: 2019	
QUADRO DE VERIFICAÇÃO E CONSOLIDAÇÃO DOS SALDO CONTÁBEIS											
GRUPO	ITEM	RUBRICA	LOA ANEXO	BALANCETE VERIFICAÇÃO	BALANÇO			DVP ANEXO 15	DFC ANEXO 18	ESTATUS DA VERIFICAÇÃO	
					ORÇAMENTÁRIO ANEXO 12	FINANCEIRO ANEXO 13	PATRIMONIAL ANEXO 14				
ORÇAMENTÁRIO	1	RECEITA CORRENTE PREVISTA	153.235.940,57	153.235.940,56	153.235.940,56					ERRO! CORRIGIR!	
	2	RECEITA CAPITAL PREVISTA	314.919,00	314.919,00	314.919,00					OK! CONSOLIDADO!	
	3	DESPESA CORRENTE FIXADA	147.077.919,03	147.077.919,05	147.077.919,05					ERRO! CORRIGIR!	
	4	DESPESA CAPITAL FIXADA	4.751.959,44	4.751.959,44	4.751.959,44					OK! CONSOLIDADO!	
	5	RESERVA DE CONTIGÊNCIA	1.720.981,07	1.720.981,07	1.720.981,07					OK! CONSOLIDADO!	
	6	EQUILÍBRIO ORÇAMENTÁRIO (1+2)-(3+4+5)	0,03		0,00						ERRO! CORRIGIR!
	7	RECEITA CORRENTE REALIZADA			153.246.585,21	153.246.585,21		153.246.585,21			OK! CONSOLIDADO!
	8	RECEITA CAPITAL REALIZADA			0,00	0,00		0,00			OK! CONSOLIDADO!
	9	DESPESA CORRENTE EXECUTADA - EMPENHADA			130.635.819,98	130.635.819,98					OK! CONSOLIDADO!
	10	DESPESA CAPITAL EXECUTADA - EMPENHADA			3.828.292,53	3.828.292,53					OK! CONSOLIDADO!
		11	RESULTADO (DÉFICIT/ SUPERÁVIT) (7+8)-(9+10)			18.782.472,70	18.782.472,70				OK! CONSOLIDADO!
FINANCEIRO	12	SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR - CX. E EQUIVALENTES		54.043.399,62	54.043.399,62	54.043.399,62		54.043.399,62		OK! CONSOLIDADO!	
	13	SALDO EXERCÍCIO SEGUINTE - CX. E EQUIVALENTES		77.192.796,80		77.192.796,80		77.180.216,80		ERRO! CORRIGIR!	
	14	INSCRIÇÃO DE RP (PROCESSADO)			3.358.977,93	3.358.977,93				OK! CONSOLIDADO!	
	15	INSCRIÇÃO DE RP (NÃO PROCESSADO)			4.968.315,83	4.968.315,83				OK! CONSOLIDADO!	
	16	PAGAMENTO DE RP (PROCESSADO)			1.745.445,34	1.745.445,34				OK! CONSOLIDADO!	
	17	PAGAMENTO DE RP (NÃO PROCESSADOS)			2.179.461,51	2.179.461,51				OK! CONSOLIDADO!	
	18	RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS				39.124.406,76		39.470.361,17		ERRO! CORRIGIR!	
	19	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS				42.913.059,91		43.443.310,45		ERRO! CORRIGIR!	
OUTROS	20	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER - CP		67.823.203,06		67.823.203,06				OK! CONSOLIDADO!	
	21	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES CURTO PRAZO		1.237.638,87		1.237.638,87				OK! CONSOLIDADO!	
	22	INVESTIMENTOS - CURTO PRAZO		0,00		0,00				OK! CONSOLIDADO!	
	23	ESTOQUE - CIRCULANTE		266.671,13		266.671,13				OK! CONSOLIDADO!	
	24	VPD - PAGA ANTECIPADAMENTE		487.996,30		487.996,30				OK! CONSOLIDADO!	
	25	DÍVIDA ATIVA - CP		16.773.514,57		16.773.514,57				OK! CONSOLIDADO!	
	26	DÍVIDA ATIVA -LP		112.784.705,71		112.784.705,71				OK! CONSOLIDADO!	
	27	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER - LP		117.835.310,31		117.835.310,31				OK! CONSOLIDADO!	
	28	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES LONGO PRAZO		0,00		0,00				OK! CONSOLIDADO!	

PATRIMÔNIO LÍQUIDO	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		3.292.444,84		3.292.444,84			✓	OK! CONSOLIDADO!	
	32	BENS IMÓVEIS - valor líquido		68.588.889,37		68.588.889,37			✓	OK! CONSOLIDADO!	
	33	INTANGÍVEL - valor líquido		757.432,82		757.432,82			✓	OK! CONSOLIDADO!	
	34	DIFERIDO - valor líquido		0,00		0,00			✓	OK! CONSOLIDADO!	
	PASSIVO	35	OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - CURTO PRAZO		1.200.963,92		1.200.963,92			✓	OK! CONSOLIDADO!
		36	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - CURTO PRAZO		0,00		0,00			✓	OK! CONSOLIDADO!
		37	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - CURTO PRAZO		2.108.678,98		2.108.678,98			✓	OK! CONSOLIDADO!
		38	OBRIGAÇÕES FISCAIS - CURTO PRAZO		52.114,73		52.114,73			✓	OK! CONSOLIDADO!
		39	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÕES A OUTROS ENTES		40.139,48		40.139,48			✓	OK! CONSOLIDADO!
		40	PROVISÕES - CURTO PRAZO		8.300.429,81		8.300.429,81			✓	OK! CONSOLIDADO!
		41	DEMAIS OBRIGAÇÕES - CURTO PRAZO		6.207.840,42		6.207.840,42			✓	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		3.073.967,24		3.073.967,24			✓	OK! CONSOLIDADO!
		47	DEMAIS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO		0,00		0,00			✓	OK! CONSOLIDADO!
		48	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. ANTERIOR		244.779.320,38		244.779.320,38			✓	OK! CONSOLIDADO!
49		PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. SEGUINTE		316.498.248,92		316.498.248,92			✓	OK! CONSOLIDADO!	
50		VARIAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		71.718.928,54		71.718.928,54	92.416.501,45		✗	ERRO! CORRIGIR!	

Quadro 17

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

CAMILA SOUZA E SILVA
MATRÍCULA - 894
CONTROLADORA GERAL - CRC SP Nº 289418/O-6

RESUMO DO RELATÓRIO:

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

Cabe registrar que a entidade cumpriu as determinações esculpidas na Lei 4320/1964, Lei de Responsabilidade Fiscal 101/2000, MCASP - 8ª Edição, bem como nos demais normativos aplicados à Gestão Orçamentária, Financeira e Patrimonial do Sistema COFEN/CORENs, com exceção das inconformidades descritas ao longo deste relatório e transcritas a seguir:

4.7.2 Registre-se que as informações contidas nas notas explicativas não foram suficientes para dirimir as dúvidas suscitadas ao longo da análise das demonstrações contábeis apresentadas, pois no decorrer das análises a Controladoria Geral precisou solicitar esclarecimentos ou justificativas sobre os números reportados.

Acrescenta-se que, diante do prazo exíguo para o envio da Prestação de Contas ao Conselho Federal (28/02/2020), esta Controladoria emitirá posteriormente memorandos e/ou recomendações, com o objetivo de apurar ou corrigir eventuais inconsistências não saneadas a tempo, em decorrência do prazo.

2. Após análise do mérito quanto aos atos e fatos praticados pelo Coren-SP, a Controladoria Geral emite parecer **REGULAR** com **RECOMENDAÇÕES** de ordem técnica da Prestação de Contas Anual do Conselho Regional de Enfermagem de São Paulo referente ao exercício de 2019. O parecer tem fundamento no apontamento enumerado no item 4.7.2 do presente Parecer.

São Paulo, 18 de Fevereiro de 2020

Camila Souza e Silva
Matrícula - 894
Controladoria Geral do Coren-SP