



Coren/SC

Fls. nº \_\_\_\_\_

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

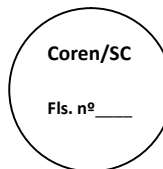
**CONTROLADORIA GERAL DO COREN SANTA CATARINA****Exercício: 2022****Parecer: PC 08 / 2023 - Coren/SC****PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL****Unidade: Conselho Regional de Enfermagem De Santa Catarina****Cidade: Florianópolis - SC****Gestor: Gelson Luiz de Albuquerque****APRESENTAÇÃO**

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 COFEN421/2012, relata-se, a seguir, os resultados verificados com base na análise préviarealizada sobre a Prestação de Contas Anual referente ao exercício financeiro de 2022, e observando o prazo limite de 28/02/2023 para veiculação no portal da Transparência do Coren/SC, conforme determinado na Resolução n.º 504/2006, com as adequações da Instrução Normativa n.º 084/2020, e Decisão Normativa n.º 187/2020, do Tribunal de Contas da União.

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 na citada Resolução, a qual formaliza a elaboração do Processo de Prestação de Contas Anual referente ao exercício de 2022.

**PARECER DA DIVISÃO DE AUDITORIA INTERNA DO COFEN SOBRE A  
PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL DO COREN- SANTA CATARINA****Senhor Presidente,**



## CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

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 supra referida, no período de 01/01/2022 a 31/12/2022.

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 084/2020, Decisão Normativa 187/2020 e Resolução do Cofen n.º 504/2006.

O Relatório de Gestão 2022 do Coren/SC se faz presente desta Prestação de Contas, conforme determinado no Artigo 2º da Resolução n.º 504/2006 do Cofen, sendo também disponibilizado no Portal da Transparência do Coren/SC, na forma preconizada no citado Normativo.

### 1. DA ESTRUTURA E DA CONFORMIDADE LEGAL DA PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL - 2022

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

**1.2** - Torna-se oportuno ressaltar que a prestação de contas em análise, referente ao exercício de 2022, encaminhada através do ofício n. 220/2023, foi aprovada em Ata da 620ª Reunião Ordinária de Plenário do Conselho Regional de Enfermagem de Santa Catarina, tomando-se por base o Parecer opinativo da Conselheira Sandra Regina da Costa n.º 01/2023, PAD n.º 043/2023 no qual opina pela Regularidade da Prestação de Contas Anual do Coren/SC, exercício 2022.

**1.3**- A mencionada Prestação de Contas Anual elenca como responsáveis pela Gestão Orçamentária, Financeira, Contábil, Patrimonial e Operacional, aqueles citados na listagem apresentada (Anexo II), destacando-se os seguintes:

NOME	CARGO OU FUNÇÃO
Gelson Luiz de Albuquerque	Presidente
Daniela Maçaneiro	Tesoureira
Maristela Assumpção de Azevedo	Secretária



Coren/SC

Fls. nº \_\_\_\_\_

## CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

### 2 – DOS EXERCÍCIOS FINANCEIROS PRECEDENTES

2.1 - A documentação encaminhada pelo Regional, relativa ao exercício de 2021, foi parte integrante do PAD – Cofen 0420/2022, do Conselho Federal de Enfermagem, tendo como Relator o Conselheiro DrLeocarlosScartaxo Moreira.

2.2 - As Análise inerentes a pareceres sobre procedimentos de auditoria e prestação de contas de exercícios anteriores foram apresentados 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 responsável;

II – regulares com ressalvas, quando evidenciarem impropriedade ou qualquer outra falta de natureza formal de que não resulte danos ao Erário;

III – irregulares, quando comprovada qualquer das seguintes ocorrências: a) omissão no dever de prestar contas; b) prática de ato ilegal, ilegítimo, antieconômico, ou infração à norma legal ou regulamentar de natureza contábil, financeira, orçamentária, operacional ou patrimonial; c) danos ao Erário decorrente de ato de gestão ilegítimo ou 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 de contas.

### 2.3 – Prestação de Contas Anual de (2021)

2.3.1 – A diligência inicial, recebida através do **MEMORANDO n.º 084/2022 – DIVISÃO DE AUDITORIA INTERNA do COFEN**, foi integralmente atendida, através do **OFÍCIO n.º 490/2022/GAB/COREN-SC**, e Relatório Complementar n.º 06/2022, desta Controladoria.

2.3.2 – Até a data de emissão deste Parecer não havíamos recebido nenhuma manifestação do COFEN acerca do julgamento e aprovação da Prestação de Contas de 2021.

### 3 – Prestação de Contas Anual de 2022 – COREN/SC



Coren/SC

Fls. nº \_\_\_\_\_

## CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

Seguindo as orientações traçadas na Resolução Cofen n.º 504/2006, com as recomendações emanadas da Instrução Normativa n.º 084/2020 e Decisão Normativa n.º 187/2020, ambas do Tribunal de Contas da União, passamos a dispor sobre a prestação de contas anual de 2022 do Coren/SC.

### 3.1 – Auditoria Rotineiras

Destacamos que não foram realizados procedimentos de auditorias rotineira neste Regional durante o exercício de 2022.

### 3.2 – Programação e Execução Orçamentária e Financeira

**3.2.1** – O Regional apresentou as informações inerentes à programa e execução orçamentária anual do exercício de 2022, cumprindo, portanto, à determinação contida na Resolução Cofen n.º 504/2016, Artigo 12, Inciso III.

**3.2.2** – No exercício de 2022, a receita corrente inicialmente prevista no valor de R\$ 17.500.000,00, portanto, aproximadamente, 17% maior que o valor contingenciado da previsão inicial para 2021. Porém, ocorreram suplementações atualizando o valor da previsão para R\$ 17.971.239,67 elevando para aproximadamente 20% maior que o valor da previsão inicial para 2021 que importou em R\$ 15.000.000,00.

**3.2.3** Entretanto, considerando a arrecadação até o 4º trim. 2022 alcançou o valor de R\$ 18.634.707,11, isso considerando as transferências recebidas do Cofen, ficando, assim, 3,7% acima do montante previsto. Já considerando a arrecadação sem as transferências do Cofen, podemos concluir que a receita líquida efetivamente arrecada alcançou o montante de R\$ 18.163.467,44, portanto, aproximadamente 1% acima do valor previsto para 2022.

**3.2.4** Quadro 01, abaixo mostra a movimentação das receitas e a apuração do excesso de arrecadação em relação ao valor contingenciado.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2022						
CATEGORIA ECONÔMICA	PREVISÃO LOA	PREVISÃO INICIAL (a)	PREVISÃO ATUALIZADA (b)	RECEITAS REALIZADAS (c)	SALDO d=(c-b)	VARIAÇÃO %
<b>RECEITA CORRENTE (I)</b>	<b>17.500.000,00</b>	<b>17.500.000,00</b>	<b>17.971.239,37</b>	<b>18.634.707,11</b>	<b>663.467,74</b>	<b>6,48%</b>
Receita Tributária	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Receita de Contribuições	15.320.000,00	15.320.000,00	15.320.000,00	14.492.982,43	<b>-827.017,57</b>	<b>-5,40%</b>



Coren/SC

Fls. nº \_\_\_\_\_

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

Receita Patrimonial	300.000,00	300.000,00	300.000,00	1.253.520,66	<b>953.520,66</b>	<b>317,84%</b>
Receita de Serviços	1.850.000,00	1.850.000,00	1.850.000,00	2.384.943,02	<b>534.943,02</b>	<b>28,92%</b>
Transferências Correntes	0,00	0,00	471.239,37	470.278,02	<b>-961,35</b>	<b>0,00%</b>
Outras Receitas Correntes	30.000,00	30.000,00	30.000,00	32.982,98	<b>2.982,98</b>	<b>9,94%</b>
<b>RECEITA CAPITAL (II)</b>	<b>300.000,00</b>	<b>300.000,00</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	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Alienação Bens	300.000,00	300.000,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Amortização de Empréstimos	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Transferências Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Outras Receitas Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>RECURSOS ARRECADADOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES (III)</b>					<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL R\$</b>	<b>17.800.000,00</b>	<b>17.800.000,00</b>	<b>17.971.239,37</b>	<b>18.634.707,11</b>	<b>663.467,74</b>	<b>4,69%</b>

Quadro 01

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

**3.3 – Receita Comparada 2022-2021.**

Considerando o Demonstrativo das Receitas Comparadas entre os exercícios de 2022 e 2021, conforme demonstrado no Quadro 02, o valor total arrecadado no exercício de 2022, perfaz o montante de R\$18.634.707,11, enquanto em 2021 foi arrecadado o valor de R\$16.883.616,74, caracterizando um incremento de aproximadamente 10,3% na arrecadação das receitas. Esse fato decorre da excelente política de atendimento aos profissionais implantada pelo Regional.

<b>BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2022 (COMPARADO)</b>			
<b>CATEGORIA ECONÔMICA</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>VARIAÇÃO %</b>
<b>RECEITA CORRENTE (I)</b>	<b>18.634.707,11</b>	<b>16.883.616,74</b>	<b>10,37%</b>
Receita Tributária	<b>0,00</b>	0,00	0,00%
Receita de Contribuições	<b>14.492.982,43</b>	12.780.032,32	13,40%
Receita Patrimonial	<b>1.253.520,66</b>	314.430,15	298,66%
Receita de Serviços	<b>2.384.943,02</b>	2.333.905,25	2,19%
Transferências Correntes	<b>470.278,02</b>	1.431.847,80	-67,16%
Outras Receitas Correntes	<b>32.982,98</b>	23.401,22	40,95%



Coren/SC

Fls. nº \_\_\_\_\_

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

<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>0,00</b>		<b>0,00%</b>
<b>TOTAL R\$</b>	<b>18.634.707,11</b>	<b>16.883.616,74</b>	<b>10,37%</b>

Quadro 02

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

**3.4 – Fixação e Execução das Despesas**

**3.4.1** No que tange às despesas, podemos verificar que inicialmente, o Regional ao elaborar sua proposta orçamentária, para as despesas relativas ao exercício de 2022, assim como ocorreu no caso das receitas, fixou um valor 17% acima do valor inicialmente fixado para 2021. Porém, ocorreram algumas suplementações e o montante atualizado e fixado para as despesas passou para R\$ 20.791.489,67, portanto, aproximadamente 17% acima daquele inicialmente fixado.

**3.4.2** Na execução das despesas orçamentárias, podemos observar que houve uma economia orçamentária no valor de R\$ 2.970.855,43, ou seja, execução de um percentual menor que aquele fixado de aproximadamente 12%, assegurando, assim, a boa e regular gestão dos recursos públicos

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2022								
CATEGORIA ECONÔMICA	FIXAÇÃO LOA	DOTAÇÃO INICIAL (e)	DOTAÇÃO ATUALIZADA (f)	DESPESAS EMPENHADAS (g)	DESPESAS LIQUIDADAS (h)	DESPESAS PAGAS (i)	SALDO DA DOTAÇÃO (j)=(f-g)	VARIAÇÃO % (g-e)/e
<b>DESPESA CORRENTE (I)</b>	<b>17.690.200,00</b>	<b>17.690.200,00</b>	<b>19.308.689,67</b>	<b>17.180.395,73</b>	<b>16.633.431,31</b>	<b>16.630.452,93</b>	<b>2.128.293,94</b>	<b>-2,88%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	7.761.800,00	7.761.800,00	7.761.800,00	7.177.846,78	7.177.846,78	7.177.846,78	583.953,22	-7,52%
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Outras Despesas Correntes	9.928.400,00	9.928.400,00	11.546.889,67	10.002.548,95	9.455.584,53	9.452.606,15	1.544.340,72	0,75%
<b>DESPESA CAPITAL (II)</b>	<b>109.800,00</b>	<b>109.800,00</b>	<b>1.482.800,00</b>	<b>640.238,51</b>	<b>220.520,31</b>	<b>220.520,31</b>	<b>842.561,49</b>	<b>483,10%</b>



Coren/SC

Fls. nº \_\_\_\_\_

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

Investimentos	109.800,00	109.800,00	1.482.800,00	640.238,51	220.520,31	220.520,31	<b>842.561,49</b>	<b>483,10%</b>
Inversões Financeiras	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
Amortização da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (III)							<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL R\$</b>	<b>17.800.000,00</b>	<b>17.800.000,00</b>	<b>20.791.489,67</b>	<b>17.820.634,24</b>	<b>16.853.951,62</b>	<b>16.850.973,24</b>	<b>2.970.855,43</b>	<b>0,12%</b>

Quadro 03

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

**3.4.3 – Balanço Orçamentário Comparado das Despesas – 2022 – 2021.**

**3.4.3.1** Conforme podemos observar no Demonstrativo das Despesas Comparadas entre os exercícios de 2022 e 2021, demonstrado no Quadro 04, o valor total da despesa realizada no exercício de 2022, alcançou o valor de R\$ 17.820.634,24, enquanto no exercício de 2021, esse valor foi de R\$ 14.402.965,98.

**3.4.3.2** Portanto, no exercício de 2022, houve uma variação percentual de aproximadamente 24% superior no montante das despesas realizadas em 2021, porém, esse fato não prejudicou o processo de execução orçamentária pois, foi plenamente suportada pelo montante arrecadado das receitas.

<b>BALANÇO ORÇAMENTÁRIO 2017 (COMPARADO)</b>			
<b>CATEGORIA ECONÔMICA</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>VARIAÇÃO %</b>
<b>DESPESA CORRENTE (I)</b>	<b>17.180.395,73</b>	<b>14.369.578,78</b>	<b>19,56%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	<b>7.177.846,78</b>	6.091.315,36	<b>17,84%</b>
Juros e Encargos da Dívida	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00%</b>
Outras Despesas Correntes	<b>10.002.548,95</b>	8.278.263,42	<b>20,83%</b>
<b>DESPESA CAPITAL (II)</b>	<b>640.238,51</b>	<b>33.387,20</b>	<b>1817,62%</b>
Investimentos	<b>640.238,51</b>	33.387,20	<b>1817,62%</b>
Inversões Financeiras	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00%</b>
Amortização da Dívida	<b>0,00</b>	0,00	<b>0,00%</b>
<b>TOTAL R\$</b>	<b>17.820.634,24</b>	<b>14.402.965,98</b>	<b>23,73%</b>
<b>TOTAL LISTAGEM EMPENHOS R\$</b>	<b>19.765.515,07</b>		

Quadro 04

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)



Coren/SC

Fls. nº \_\_\_\_\_

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

**3.5 – Transferências ao COFEN**

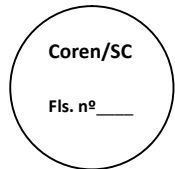
**3.5.1** No tocante à Lei n.º 5.905/73, Artigo 10, Inciso III, especificamente no quesito que refere ao valor transferido ao COFEN, tendo como base as receitas arrecadadas pelo Regional, verifica-se o atendimento ao quanto estabelecido no citado Diploma Legal, conforme pode ser observado no quadro 05, justificando-se que as diferenças registradas podem decorrer do fluxo bancário entre apropriação e repasse dos valores ao COFEN.

**3.5.2** Aqui é importante chamar a atenção para fato de que no Quadro 05, abaixo, apresenta um valor positivo de R\$ 48.531,29 (liquidado), isso não significa que o Regional tenha transferido valor a maior ao COFEN, mas, sim, tal valor corresponde àquele remanescente de 2021, que deveria ter sido inscrito em Restos a Pagar e como isso não ocorreu, o mesmo foi considerado como se do exercício de 2022 fosse.

<b>APURAÇÃO DO VALOR TRANSFERIDO AO COFEN (LEI 5.905/73, ART. 10)</b>		
<b>Item</b>	<b>NATUREZA DA RECEITA</b>	<b>VALOR R\$</b>
1	Receita de Contribuições	14.492.982,43
2	Receitas de Serviços	2.384.943,02
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	32.982,98
<b>A</b>	<b>BASE DE CÁLCULO ART. 10</b>	<b>16.910.908,43</b>
<b>B</b>	<b>TRANSFERÊNCIA CALCULADA (A x 25%)</b>	<b>4.227.727,11</b>
<b>C</b>	<b>TRANSFERÊNCIA INFORMADA - REGIONAL</b>	<b>4.276.258,40</b>
<b>D</b>	<b>TRANSFERÊNCIA REGISTRADA - COFEN</b>	<b>4.273.810,02</b>
	<b>DIFERENÇA (A-C)</b>	<b>48.531,29</b>

Quadro 05

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)



## CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

### 3.6 – Gestão de Pessoal

3.6.1 A Lei de Responsabilidade Fiscal – Lei Complementar n.º 101, de 04 de maio de 2000, em seu Artigo 19, Inciso I, estabelece que para os fins do disposto no caput do Artigo 169 da Constituição Federal de 1988, a despesa total com pessoal, em cada período de apuração, sobretudo para unidades jurisdicionadas que compõem o Governo Federal terão limite máximo de 50% tomando-se como base a receita corrente líquida.

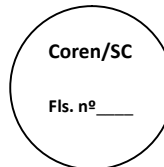
3.6.2 O Quadro 06 apresenta o percentual de 39% aplicado pela autarquia em despesa de pessoal. Conclui-se, pelo exposto, que o percentual apurado se encontra dentro do limite máximo de 50% estabelecidos pelo normativo aplicável.

3.6.3 Com base nas orientações da STN (Manual de Demonstrativos Fiscais Portaria STN n.º 462/2009). Deduções registradas em contas distintas.

APURAÇÃO DO LIMITE COM DESPESAS DE PESSOAL (LEI 101/2000, ART. 19, I)		
ITEM	NATUREZA DA RECEITA	VALOR R\$
01	RECEITA CORRENTE	18.634.707,11
02	(-) Deduções da Receita Corrente	-470.278,02
02.01	(-) Transferências recebidas do Cofen	-470.278,02
02.02	(-) Especificar	
<b>03</b>	<b>RECEITA CORRENTE LÍQUIDA (BASE DE CÁLCULO ART. 19, I) (1-2)</b>	<b>18.164.429,09</b>
04	PESSOAL CIVIL (Despesa Empenhada)	7.177.846,78
05	(-) Despesas não computadas (ART 19,§ 1º) Contrato por tempo determinado	-114.747,28
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)	20.683,50
<b>07</b>	<b>TOTAL DESPESA COM PESSOAL (4-5+6)</b>	<b>7.083.783,00</b>
<b>08</b>	<b>PERCENTUAL APURADO C/ DESPESAS DE PESSOAL</b>	<b>39,00%</b>
<b>09</b>	<b>LIMITE MÁXIMO PERMITIDO (50%)</b>	<b>9.082.214,55</b>
<b>10</b>	<b>LIMITE PRUDENCIAL RECOMENDADO ( 47,5%)</b>	<b>8.628.103,82</b>

Quadro 06

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)



## CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

### 4 – Análise das Demonstrações Contábeis

Este capítulo trata da conformidade da prestação de contas anual, no que tange aos critérios adotados para elaboração da Demonstrações Contábeis, com a legislação do Conselho Federal de Contabilidade, bem como os regramentos fixados nas Normas de Direito Financeiro aplicadas ao Setor Público. A análise subdivide-se, de acordo com os anexos apresentados, XII a XVIII, estabelecidos na Lei n.º 4.320/1964, conforme a seguir.

#### 4.1 – Balanço Orçamentário (Anexo II)

**4.1.1** Conforme pode ser observado no citado Anexo, o Regional apresentou as informações inerentes à programação e execução orçamentária anual do exercício de 2022, fornecendo o necessário detalhamento, cumprindo, assim, a determinação contida na Resolução Cofen n.º 504/2016, Art. 12, Inciso VI.

**4.1.2** – Registre-se que a execução orçamentária do exercício de 2022, foi analisada detalhadamente no item 3.4, deste Relatório, cabendo ressaltar a conformidade do citado Demonstrativo com as peças do Balanço Consolidado, em cumprimento ao quanto estabelecido nas Norma de Direito Financeiro, sobretudo no que se refere à Lei de Finanças Públicas – 4.320/1964, Artigo 101.

**4.1.3** Verifica-se que, enquanto no exercício de 2021 ocorreu um superávit no valor de R\$ 2.480.650,76, levando-se em conta o valor das receitas e despesas, também observamos a ocorrência de superavit no valor de R\$ 814.072,87 neste exercício de 2022, conforme demonstrado no Quadro -07, abaixo.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	2022		2021	
	PREVISTO R\$	REALIZADO R\$	PREVISTO R\$	REALIZADO R\$
RECEITA CORRENTE	17.500.000,00	18.634.707,11	17.600.000,00	16.883.616,74
RECEITA CAPITAL	300.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DAS RECEITAS</b>	<b>17.800.000,00</b>	<b>18.634.707,11</b>	<b>17.600.000,00</b>	<b>16.883.616,74</b>
DESPESA CORRENTE	17.690.200,00	17.180.395,73	17.020.000,00	14.369.578,78
DESPESA DE CAPITAL	109.800,00	640.238,51	65.310,00	33.387,20
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	0,00	0,00	0,00	
<b>TOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>17.800.000,00</b>	<b>17.820.634,24</b>	<b>17.085.310,00</b>	<b>14.402.965,98</b>
<b>DÉFICIT R\$</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SUPERAVIT R\$</b>	<b>0,00</b>	<b>814.072,87</b>	<b>514.690,00</b>	<b>2.480.650,76</b>

Quadro 07

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)



Coren/SC

Fls. nº \_\_\_\_\_

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

**4.4 – Abertura de Crédito Adicionais**

Conforme podemos observar no quadro 7.1 abaixo, no decorrer do exercício de 2022, ocorreram suplementações orçamentárias com a abertura de Créditos Suplementares que acabaram elevando os valores da previsão da receita e da fixação da despesa.

FIXAÇÃO INICIAL		CRÉDITOS ADICIONAIS								DOTAÇÃO AUTORIZADA B. ORC (b)	DIFERENÇA (a) - (b)	
DOTAÇÃO	DOTAÇÃO INICIAL B. ORC	CRÉDITOS			ANULAÇÃO (-)	FONTE (+)						DOTAÇÃO AUTORIZADA ATUAL (a)
		SUPLEMENT.	ESPECIAL	EXTRAOR.		POR ANULAÇÃO	SUPERAVIT FINANCEIRO	EXCESSO ARRECAD.	OPERAÇÃO CRÉDITO			
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>17.690.200,00</b>	<b>1.618.489,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.618.489,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>19.308.689,67</b>	<b>19.308.689,67</b>	<b>0,00</b>
Pessoal e Encargos Sociais	7.761.800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.761.800,00	7.761.800,00	0,00
Juros e Encargos 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
Outras Despesas Correntes	9.928.400,00	1.618.489,67	0,00	0,00	0,00	0,00	1.618.489,67	0,00	0,00	11.546.889,67	11.546.889,67	0,00
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>109.800,00</b>	<b>1.373.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.373.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.482.800,00</b>	<b>1.482.800,00</b>	<b>0,00</b>
Investimentos	109.800,00	1.373.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.373.000,00	0,00	0,00	1.482.800,00	1.482.800,00	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
<b>RESERVA CONTINGÊNCIA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL R\$</b>	<b>17.800.000,00</b>	<b>2.991.489,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.991.489,67</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.791.489,67</b>	<b>20.791.489,67</b>	<b>0,00</b>
<b>CONSOLIDAÇÃO CRÉDITOS / FONTE</b>		<b>2.991.489,67</b>			<b>0,00</b>	<b>2.991.489,67</b>				<b>SALDO CONSOLIDADO!</b>		

Quadro 07.1 Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

**4.1.5 – Restos a Pagar Não Processados**

Registramos o encaminhamento do Quadro Detalhado – 7.2, referente à execução dos Restos a Pagar Não Processado, sendo que ele será consolidado com as demais Demonstrações Contábeis apresentadas.

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS						
RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO f=(a+b-d-e)
	EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	31 DEZEMBRO EXERC. ANT. (b)				
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>0,00</b>	<b>86.999,14</b>	<b>0,00</b>	<b>25.776,04</b>	<b>61.223,10</b>	<b>0,00</b>
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



Coren/SC

Fls. nº \_\_\_\_\_

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	86.999,14		25.776,04	61.223,10	0,00
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>4.059,00</b>	<b>10.800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>10.800,00</b>	<b>4.059,00</b>	<b>0,00</b>
Investimentos	4.059,00	10.800,00		10.800,00	4.059,00	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
<b>TOTAL R\$</b>	<b>4.059,00</b>	<b>97.799,14</b>	<b>0,00</b>	<b>36.576,04</b>	<b>65.282,10</b>	<b>0,00</b>

Quadro 07.2

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

**4.1.6 – Restos a Pagar Processados**

Registramos o encaminhamento do Quadro Detalhado – 7.3, referente à execução dos Restos Processado, sendo que ele será consolidado com as demais Demonstrações Contábeis apresentadas.

EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS						
RESTOS A PAGAR PROCESSADOS	INSCRITOS		LIQUIDADADOS (c)	PAGOS (d)	CANCELADOS (e)	SALDO f=(a+b-d-e)
	EXERCÍCIOS ANTERIORES (a)	31 DEZEMBRO EXERC. ANT. (b)				
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Juros e Encargos da Dívida	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
<b>TOTAL R\$</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Quadro 09.3

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

**4.2 – Balanço Financeiro**

**4.2.1** Este Regional apresentou as informações inerentes à execução financeira do exercício de 2022, cumprindo, portanto, a determinação contida na Resolução Cofen n.º 504/2016, Artigo 12, Inciso VII. No que tange às informações apresentadas cabe relatar as seguintes observações:

**4.2.1.1** – O Saldo financeiro Líquido verificado ao final do exercício de 2022, conforme demonstrado no Quando – 8 – Balanço Financeiro foi de R\$ 9.391.903,73. Representando



Coren/SC

Fls. nº \_\_\_\_\_

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

uma variação positiva aproximada de 24% em relação ao exercício de 2021, o qual correspondia em 31/12/2021 a R\$ 7.595.600,44, representando um Saldo Financeiro Superavitário de R\$ 1.796.303,29, entre o quarto trimestre de 2022 Em relação ao mesmo período de 2021.

<b>BALANÇO FINANCEIRO</b>				
<b>GRUPO</b>	<b>ITEM</b>	<b>RUBRICA</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>1</b>	<b>RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I)</b>	<b>18.634.707,11</b>	<b>16.883.616,74</b>
6212	1.1	Corrente	18.634.707,11	16.883.616,74
6212	1.2	Capital	0,00	0,00
	<b>2</b>	<b>TRANSF. FINANCEIRAS RECEBIDAS (II)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4511	2.1	Execução Orçamentária	0,00	0,00
4512	2.2	Independente de Execução Orçamentária	0,00	0,00
	<b>3</b>	<b>RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III)</b>	<b>3.352.124,88</b>	<b>2.204.857,25</b>
5311	3.1	Inscrição de Restos a Pagar Não Processados	966.682,62	97.799,14
5321	3.2	Inscrição de Restos a Pagar Processados	2.978,38	0,00
2188	3.3	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	274.994,28	155.102,74
-	3.4	Outros Recebimentos Extraorçamentários	2.107.469,60	1.951.955,37
	<b>4</b>	<b>SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV)</b>	<b>7.595.600,44</b>	<b>5.122.083,80</b>
1110	4.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	7.595.600,44	5.113.900,74
1135	4.2	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	0,00	8.183,06
<b>TOTAL INGRESSOS (V) = ( I+II+III+IV)</b>			<b>29.582.432,43</b>	<b>24.210.557,79</b>
<b>DISPÊNDIOS</b>				
<b>GRUPO</b>	<b>ITEM</b>	<b>RUBRICA</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>
	<b>1</b>	<b>DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI)</b>	<b>17.820.634,24</b>	<b>14.402.965,98</b>
62213	1.1	Corrente	17.180.395,73	14.369.578,78
62213	1.2	Capital	640.238,51	33.387,20
	<b>2</b>	<b>TRANSF. FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3511	2.1	Execução Orçamentária		0,00
3512	2.2	Independente de Execução Orçamentária	0,00	0,00
	<b>3</b>	<b>PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII)</b>	<b>2.365.166,46</b>	<b>2.211.991,37</b>
6314	3.1	Pagamento de Restos a Pagar Não Processados	36.576,04	96.537,16
6322	3.2	Pagamento de Restos a Pagar Processados		48.171,64
2188	3.3	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	815.640,24	641.164,27
-	3.4	Outros Recebimentos Extraorçamentários	1.512.950,18	1.426.118,30
	<b>4</b>	<b>SALDO PARA EXERCÍCIO SEGUINTE (IX)</b>	<b>9.396.631,73</b>	<b>7.595.600,44</b>
1110	4.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	9.391.903,73	7.595.600,44
1135	4.2	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	4.728,00	



Coren/SC

Fls. nº \_\_\_\_\_

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

TOTAL DISPÊNDIOS (X) = ( VI+VII+VIII+XI)	29.582.432,43	24.210.557,79
SALDO PARA EXERCÍCIO SEGUINTE (IX) - CALCULADO PELO SISTEMA	9.396.631,73	

Quadro 8

Fonte – Auditoria Cofen ( Adaptado)

**4.2.1.2 – Conciliação Bancária**

Registre-se que, conforme verificado no Quadro – 9 abaixo, a única divergência verificada entre os Saldo Bancários e aqueles registrados no Balanço Patrimonial, corresponde ao valor de (R\$. 526,75), não considerado pelo Banco.

CONCILIAÇÃO BANCÁRIA				
FOLHA	CONTA	SD. RAZÃO 31/12	FOLHA	SD. BANCO 31/12
	BB c/c 4497-0	-		-
	BB c/c 25.607-2	(1.012,05)		(1.012,05)
	BB c/c 25.608-0	(0,87)		(0,87)
	BB c/c 28.098-4	(8,04)		(8,04)
	BB c/c 6.309-6	(10.695,47)		(10.168,72)
	BB c/c 6.310-X	-		-
	BB c/c 74034-9	(152.885,60)		(152.885,60)
	BB c/c 4497-0 - Aplicação R.F.	(7.958.775,30)		(7.958.775,30)
	BB c/c 6309-6 - Aplicação R. F	-		-
	BB c/c 6310-X - Aplicação R. F.	(1.253.906,16)		(1.253.906,16)
	BB c/c 3582-3			
	BB c/c 6.369-X	-		-
	BB c/c 6.644-3	(14.620,24)		(14.620,24)
	(-) valor não considerado pelo banco conciliação c/c 6.309-6			(526,75)
	<b>TOTAL R\$</b>	<b>-9.391.903,73</b>		<b>-9.391.903,73</b>
	<b>SALDO REGISTRADO NO BALANÇO PATRIMONIAL R\$</b>			<b>9.391.903,73</b>

Quadro – 9

Fonte: Auditoria do Cofen (ADAPTADO)

**4.3- Demonstração das Variações Patrimoniais**

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

**4.3.1** No final do encerramento do exercício de 2022, mais precisamente do quarto trimestre, conforme demonstrado no Quadro – 10, o Regional apresentou um Superávit no valor de R\$ 5.576.768,73, no confronto entre as Variações Patrimoniais Aumentativas, e as Variações Patrimoniais Diminutiva.

**4.3.2** É importante chamar a atenção o fato de que tal Superávit decorre, basicamente, da mudança de critério no reconhecimento da Dívida Ativa que, em 2022, passamos a reconhecer seus créditos pelos valores atualizados e não mais pelo valor histórico, conforme vinha sendo realizado nos exercícios anteriores.

VARIÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS		
Rubrica	Exercício Atual R\$	Exercício Anterior R\$
<b>VARIÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>		
<b>Contribuições</b>	<b>29.435.325,28</b>	<b>18.710.543,07</b>
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	29.435.325,28	18.710.543,07
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>1.732.528,28</b>	<b>1.500.217,30</b>
Valor Bruto de Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	1.732.528,28	1.500.217,30
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>2.065.635,68</b>	<b>1.027.251,76</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora	812.115,02	710.871,91
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	1.253.520,66	314.430,15
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras		1.949,70
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>470.278,02</b>	<b>1.431.847,80</b>
Transferências Intra Governamentais	470.278,02	1.431.847,80
Transferências Inter Governamentais	0,00	0,00
Transferências das Instituições Privadas	0,00	0,00
Transferências das Instituições Multigovernamentais	0,00	0,00
<b>Valorização e Ganhos com Ativos</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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	
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>2.040.778,90</b>	<b>2.358.876,86</b>
Varição Patrimonial Aumentativa a Classificar	0,00	0,00
Reversão de Provisões e Ajustes de Perdas	1.784.092,98	2.337.985,01
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	256.685,92	20.891,85
<b>Total das Variações Patrimoniais Aumentativas R\$ (I)</b>	<b>35.744.546,16</b>	<b>25.028.736,79</b>

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>		
<b>Rubrica</b>	<b>Exercício Atual R\$</b>	<b>Exercício Anterior R\$</b>
<b><u>Pessoal e Encargos</u></b>	<b>7.412.241,52</b>	<b>6.768.360,81</b>
Remuneração de Pessoal	7.412.241,52	6.768.360,81
Encargos Patronais		
Benefícios a Pessoal		
Custo de Pessoa e Encargos	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	0,00	0,00
<b><u>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</u></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Aposentadorias e Reformas	0,00	0,00
Pensões	0,00	0,00
Benefícios de Prestação Continuada	0,00	0,00
Benefícios Eventuais	0,00	0,00
Políticas Públicas de Transferência de Renda	0,00	0,00
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	0,00	0,00
<b><u>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</u></b>	<b>4.752.284,86</b>	<b>4.074.926,51</b>
Uso de Material de Consumo	47.267,79	93.317,41
Serviços	3.947.126,19	3.241.842,65
Depreciação, Amortização e Exaustação	757.890,88	739.766,45
Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo	0,00	0,00
<b><u>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</u></b>	<b>18.445,77</b>	<b>23.619,28</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	0,00	0,00
Juros e Encargos de Mora	0,00	0,00
Variações Monetárias e Cambiais	0,00	0,00
Descontos Financeiros Concedidos	0,00	0,00
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras	18.445,77	23.619,28
<b><u>Transferências e Delegações Concedidas</u></b>	<b>4.276.258,40</b>	<b>3.740.586,20</b>
Transferências Intra Governamentais	4.276.258,40	3.740.586,20
Transferências Inter Governamentais	0,00	0,00
Transferências a Instituições Privadas	0,00	0,00
Transferências a Instituições Multigovernamentais	0,00	0,00
<b><u>Desvalorização e Perdas de Ativos</u></b>	<b>4.851.129,17</b>	<b>5.043.724,84</b>
Redução a Valor Recuperável e Provisão para Perdas	0,00	28.118,79
Perdas com Alienação	23.549,89	1.695,13
Perdas Involuntárias	4.827.579,28	5.013.910,92
<b><u>Tributárias</u></b>	<b>32.831,89</b>	<b>24.784,06</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	32.831,89	24.784,06
Contribuições	0,00	0,00
Custo com Tributos	0,00	0,00



Coren/SC

Fls. nº \_\_\_\_\_

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>8.824.585,82</b>	<b>2.961.519,17</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	8.662.293,07	2.876.652,42
Custo de Outras VPD	0,00	0,00
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	162.292,75	84.866,75
<b>Total das Variações Patrimoniais Diminutivas R\$ (II)</b>	<b>30.167.777,43</b>	<b>22.637.520,87</b>
<b>Resultado Patrimonial do Período R\$ (II - I)</b>	<b>5.576.768,73</b>	<b>2.391.215,92</b>

Quadro 10

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

**4.3.3 – Demonstração das Variações Patrimoniais Qualitativas**

De acordo com a 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, aprovada pela Resolução CTN/SOF n.º 06, Portaria STN/SPREV n.º 07 e Portaria STN n.º 877, todas de 18 de dezembro de 2018, assim como o IPC – 05 – Instruções de Procedimentos Contábeis – Metodologia para Elaboração da Demonstração das Variações Patrimoniais, esse demonstrativo não é mais peça integrante da DVP.

**4.3.3.1** Por essa razão estamos seguindo a estrutura definida na 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, isto é, sem o Quadro das Demonstrações das Variações Patrimoniais Qualitativas, uma vez que elas se fazem presentes o próprio Balanço Patrimonial.

**4.4 – Balanço Patrimonial**

**4.4.1** No que se refere às informações apresentadas, cabe informar as seguintes observações:

**4.4.1.1** - No detalhamento na estrutura do Balanço Patrimonial de 2022, destacado no Quadro -11, os valores dos bens móveis e imóveis, foram registrados pelo valor líquido de depreciação e também da amortização dos valores do Intangível, o mesmo ocorrendo como os valores dos créditos de curto e longo prazo, observando-se que os valores ali fixados correspondem ao montante líquido escriturado na rubrica, fechando assim, o Balanço Patrimonial.

<b>BALANÇO PATRIMONIAL</b>				
<b>RUBRICA</b>		<b>EXERCÍCIOS</b>		
<b>ITEM</b>	<b>ATIVO</b>	<b>2022</b>	<b>2021</b>	<b>VARIAÇÕES</b>



Coren/SC

Fls. nº \_\_\_\_\_

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

RUBRICA		EXERCÍCIOS		
ITEM	PASSIVO	2022	2021	VARIAÇÕES
<b>1.1</b>	<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>16.308.920,89</b>	<b>10.640.585,01</b>	<b>53,27%</b>
1.1.1	Caixa e Equivalentes de Caixa	9.391.903,73	7.595.600,44	23,65%
1.1.2	Créditos a Curto Prazo - Tributários e Contribuições a Receber (lançar valor sem deduzir dívida ativa)	6.712.490,34	2.868.078,77	134,04%
1.1.2.1	Dívida Ativa - Curto Prazo	0,00	0,00	-
1.1.3	Demais Créditos e Valores de Curto Prazo	59.136,38	87.425,60	-32,36%
1.1.4	Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	0,00	0,00	-
1.1.5	Estoques	145.390,44	89.480,20	62,48%
1.1.6	VPD Pagas Antecipadamente	0,00	0,00	-
<b>1.2</b>	<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>10.209.491,68</b>	<b>10.169.203,68</b>	<b>0,40%</b>
1.2.1	Créditos a longo Prazo (lançar valor sem deduzir dívida ativa)	2.056.903,33	1.467.388,87	40,17%
1.2.1.1	Dívida Ativa - Longo Prazo	2.056.903,33	1.467.388,87	40,17%
1.2.2	Demais Créditos e Valores de Longo Prazo	0,00	0,00	-
1.2.3	Investimentos e Aplicações Temporárias a Longo Prazo	0,00	0,00	-
1.2.4	Estoques	0,00	0,00	-
1.2.5	VPD Pagas Antecipadamente	0,00	0,00	-
1.2.6	Bens Móveis (deduzir depreciação)	875.392,06	1.009.050,76	-13,25%
1.2.7	Bens Imóveis (deduzir depreciação, exaustão e amortização)	6.867.523,93	7.341.311,17	-6,45%
1.2.8	Intangível (deduzir amortização)	409.672,36	351.452,88	16,57%
1.2.9	Diferido (deduzir amortização)	0,00	0,00	-
<b>TOTAL DO ATIVO RS</b>		<b>26.518.412,57</b>	<b>20.809.788,69</b>	<b>27,43%</b>
<b>PASSIVO</b>		<b>EXERCÍCIOS</b>		
<b>2.1</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>1.298.456,93</b>	<b>1.166.601,78</b>	<b>11,30%</b>
2.1.1	Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	178.709,72	161.994,39	10,32%
2.1.2	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	0,00	0,00	-
2.1.3	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	2.978,38	0,00	-
2.1.4	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	21.401,20	9.882,40	116,56%
2.1.5	Obrigações de Repartições a Outros Entes	0,00	0,00	-
2.1.6	Provisões a Curto Prazo	829.394,72	786.406,60	5,47%
2.1.7	Demais Obrigações a Curto Prazo	265.972,91	208.318,39	27,68%
<b>2.2</b>	<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-</b>
2.2.1	Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	0,00	0,00	-
2.2.2	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	0,00	0,00	-
2.2.3	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	0,00	0,00	-
2.2.4	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	0,00	0,00	-
2.2.5	Provisões a Longo Prazo	0,00	0,00	-
2.2.6	Demais Obrigações a Longo Prazo	0,00	0,00	-
2.2.7	Resultado Diferido	0,00	0,00	-
<b>2.3</b>	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>25.219.955,64</b>	<b>19.643.186,91</b>	<b>28,39%</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	25.219.955,64	19.643.186,91	28,39%
2.3.8	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	0,00	0,00	-
<b>TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO RS</b>		<b>26.518.412,57</b>	<b>20.809.788,69</b>	<b>27,43%</b>
<b>ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE</b>		<b>12,45</b>	<b>9,04</b>	
<b>SUPERÁVIT FINANCEIRO RS</b>		<b>8.134688,01</b>	<b>9.384.503,03</b>	<b>58,40%</b>



Coren/SC

Fls. nº \_\_\_\_\_

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

Quadro – 11

Fonte: Auditoria do Cofen (ADAPTADO)

**4.4.1.1.1** Acerca do Balanço Patrimonial é importante observar que no AUDITA, a fórmula apresentada é (AC – (Estoques + Passivo Circulante). Dessa forma está considerando com se disponibilidades financeiras fossem os Créditos a Receber de Curto Prazo e, isso não é correto, pois estes ainda precisam ser recebidos para se tornarem disponibilidades. Assim, o Quadro do AUDITA apresenta, de forma equivocada, um Superávit Financeiro no valor de R\$ 14.865.073,52.

**4.4.1.1.2** A apuração do Superávit Financeiro, de acordo com as normas da 8ª do çãedi Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público deve ser P apurado deduzindo-se o valor do Passivo Financeiro daquele conforme ,ceiron pertinente ao Ativo Final demonstrado a.obaix

SUPERÁVIT FINANCEIRO	
ATIVO FINANCEIRO	9.553.302,84
(-) PASSIVO FINANCEIRO	1.418.614,83
<b>(=) SUPERÁVIT FINANCEIRO</b>	<b>8.134.688,01</b>

**4.4.1.2 – Comparativo do Inventário com o Balanço Patrimonial**

**4.4.1.2.1** – É importante observar que foi apresentado o inventário de bens móveis e imóveis, intangível, incluindo também os valores relativos aos Estoques e a Dívida Ativa, conforme demonstrado no Quadro – 12, o qual detalha a situação física dos bens, e que dos imóveis constam deduzidos a respectiva depreciação e amortizações aplicadas aos mesmos.

COMPARATIVO INVENTÁRIO X BALANÇO PATRIMONIAL - 2022			
RUBRICA	BALANÇO PATRIMONIAL	INVENTÁRIO PATRIMONIAL	DIFERENÇA
Bens Móveis - valor líquido fls.	875.392,06	875.392,06	0,00
Bens Imóveis - valor líquido fls.	6.867.523,93	6.867.523,93	0,00
Estoque - valor líquido fls.	145.390,44	145.390,44	0,00
Dívida Ativa - valor líquido	2.056.903,33	2.056.903,33	0,00
Intangível - valor líquido fls.	409.672,36	409.672,36	0,00
			0,00
			0,00
<b>TOTAL R\$</b>	<b>10.354.882,12</b>	<b>10.354.882,12</b>	<b>0,00</b>

Quadro – 12

Fonte: Auditoria do Cofen (ADAPTADO)

**4.4.1.3 – Obrigações de Longo Prazo**

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

Oportuno registrar que, conforme demonstrado no Quadro – 13 não se observou a existência de obrigações de longo prazo, registradas no Balanço Patrimonial do Regional.

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

**Quadro – 13**

Fonte: Auditoria do Cofen (ADAPTADO)

**4.4.1.4 – Conciliação dos Saldos Contábeis**

Registre-se que, conforme Quadro -13.1, 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+d)-(c+e+g)	BALANCETE SALDO FINAL	DIFERENÇA
		DESPESA LIQUIDADA (b)	RECEITA REALIZADA (c)	AUMENTATIVA (d)	DIMINUTIVA (e)	DÉBITO (f)	CRÉDITO (g)			
BENS MÓVEIS	1.009.050,76	0,00	0,00	245.333,15	378.991,85			875.392,06	875.392,06	0,00
BENS IMÓVEIS	7.341.311,17	0,00	0,00	0,00	473.787,24			6.867.523,93	6.867.523,93	0,00
DÍVIDA ATIVA -CP	0,00		0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00
DÍVIDA ATIVA -LP	1.467.388,87		0,00	12.536.752,69	11.947.238,23			2.056.903,33	2.056.903,33	-0,00
ESTOQUE (CIRCULANTE)	89.480,20		0,00	97.093,99	41.183,75			145.390,44	145.390,44	0,00
ESTOQUE (NÃO CIRCULANTE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00



Coren/SC

Fls. nº \_\_\_\_\_

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

TOTAL RS	9.907.231,00	0,00	0,00	12.879.179,83	12.841.201,07			9.945.209,76	9.945.209,76	-0,00
----------	--------------	------	------	---------------	---------------	--	--	--------------	--------------	-------

Quadro – 13.1

Fonte: Auditoria do Cofen (ADAPTADO)

**4.4.2 – Composição da Dívida Ativa**

**4.4.2.10** Regional apresentou informações sintética inerente à composição da Dívida Ativa Consolidada no exercício de 2022, conforme podemos observar no Quadro – 14 - Tabela da Dívida Ativa. Os Quadros apresentam separados os valores pertinentes às pessoas. Físicas e jurídicas.

**4.4.2.2** Sobre estes ativos, é importante destacar que mudamos o critério de reconhecimentos e passamos a reconhecê-los pelos valores atualizados e não mais pelos valores históricos, conforme anteriormente fazíamos.

**4.4.2.2.1** – Considerando o volume de cópias que seria necessário imprimir, estamos destacando abaixo o link, através do qual é possível visualizar a composição individual (inventário), por devedor, incluindo o valor original, as atualizações, os juros e montante individual de cada profissional, sendo oportuno acrescentar que em virtude da Lei Geral de Proteção de Dados, apresentamos o demonstrativo pelo número de registro do profissional, omitindo-se, o nome do mesmo para evitar quaisquer tipos de penalização.

<http://transparencia.corensc.gov.br/relacao-de-devedores/>.

**4.4.2.2.1.1** – Está assim a composição consolidada dos créditos de pessoas físicas, em 31 de dezembro de 2022.

**Valores a Receber pessoa física**

<b>Consolidado Pessoa Física</b>	<b>Não pago Vlr Atualizado 31/12/2022</b>	<b>DA AdministVlr atualizado 31/12/2022</b>	<b>DA Executiva Vlratualizado 31/12/2022</b>	<b>A Cancelar <sup>1</sup></b>	<b>Total a Receber Vlratualizado 31/12/2022</b>
2000	-	3.185,76	-	3.185,76	<b>3.185,76</b>
2001	-	4.168,04	-	4.168,04	<b>4.168,04</b>
2002	439,50	5.023,62	1.173,90	5.463,12	<b>6.637,02</b>
2003	1.273,53	5.548,72	1.146,89	6.822,25	<b>7.969,14</b>
2004	1.805,14	6.665,95	1.287,86	8.471,09	<b>9.758,95</b>
2005	1.272,66	8.783,50	2.905,30	10.056,16	<b>12.961,46</b>



Coren/SC

Fls. nº \_\_\_\_\_

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

2006	489,44	7.791,00	13.624,24	8.280,44	<b>21.904,68</b>
2007	1.529,26	5.822,76	64.821,52	7.352,02	<b>72.173,54</b>
2008	4.744,78	8.864,99	156.311,26	13.609,77	<b>169.921,03</b>
2009	6.078,20	10.473,48	203.977,03	16.551,68	<b>220.528,71</b>
2010	5.777,78	8.796,45	243.989,03	14.574,23	<b>258.563,26</b>
2011	13.827,63	9.605,46	367.733,90	23.433,09	<b>391.166,99</b>
2012	25.857,19	17.746,31	435.013,21	43.603,50	<b>478.616,71</b>
2013 + ME	65.853,52	617.476,01	697.060,66	65.853,52	<b>1.380.390,19</b>
2014	68.534,80	1.104.922,38	432.396,01	68.534,80	<b>1.605.853,19</b>
2015	84.972,04	1.299.809,57	423.794,31	84.972,04	<b>1.808.575,92</b>
2016	56.027,69	1.447.985,09	425.699,27	56.027,69	<b>1.929.712,05</b>
2017+ME	9.277,08	2.263.071,94	77.273,99	9.277,08	<b>2.349.623,01</b>
2018	32.495,41	2.388.572,57	74.384,25	32.495,41	<b>2.495.452,23</b>
2019	100.297,53	2.654.376,09	42.210,61	-	<b>2.796.884,23</b>
2020	61.157,39	2.912.523,43	40.589,60	-	<b>3.014.270,42</b>
2021	3.914.329,97	22.229,43	-	-	<b>3.936.559,40</b>
2022	4.934.034,52	-	-	-	<b>4.934.034,52</b>
<b>Total</b>	<b>9.390.075,06</b>	<b>14.813.442,55</b>	<b>3.705.392,84</b>	<b>482.731,69</b>	<b>27.908.910,45</b>

**Quadro 14**

Fonte: Auditoria do Cofen (ADAPTADO)

**4.4.2.2.1.2** – Os créditos oriundos das pessoas jurídicas, em 31/12/2022, demonstrada no Quadro 14.1.

**Valores a Receber pessoa jurídica**



Coren/SC

Fls. nº \_\_\_\_\_

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

Ano	31/12/2021			30/09/2022		31/12/2022	
	Nº empresas por ano	Nº empresas por ano	Valor Histórico	Nº empresas por ano	Valor Histórico	Nº empresas por ano	Valor Atualizado
devedor anuidade 2012	1	1	400,00	1	400,00	1	927,00
devedor anuidade 2013	3	3	1.349,34	3	1.349,34	3	829,00
devedor anuidade 2014	4	4	2.200,70	4	2.200,70	4	927,00
devedor anuidade 2015	5	5	2.442,33	5	2.442,33	5	829,00
devedor anuidade 2016	6	6	4.033,93	6	3.002,77	6	2.795,00
devedor anuidade 2017	6	6	3.489,14	6	4.614,65	6	2.795,00
devedor anuidade 2018	7	7	4.575,50	7	4.575,50	7	497,00
devedor anuidade 2019	10	10	6.541,12	10	6.541,12	10	741,00
devedor anuidade 2020	11	11	7.956,09	11	7.956,09	11	778,00
devedor anuidade 2021	17	17	10.440,09	16	10.659,13	16	927,00
devedor anuidade 2022	-	-	-	18	13.120,78	18	795.248,00
<b>Total a receber (R\$)</b>			<b>43.428,24</b>		<b>56.862,41</b>		<b>807.297,00</b>

Total de empresas inscritas	79
Total de empresas Ativas	57
Total de empresas Inativas devedoras	3
Total de empresas Ativas ISENTAS	8
Total de empresas inadimplentes	26

23%

**Quadro 14.1**

Fonte: Auditoria do Cofen (ADAPTADO)

**4.5 – Demonstração dos Fluxos de Caixa**

O Regional, cumprindo as determinações inseridas no Inciso V, Artigo 12, da Resolução 504/2016 do Cofen, apresentou as informações inerentes ao Fluxo de Caixa do exercício de 2022, conforme demonstrado no Quadro – 15 abaixo.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA		
ITEM	RUBRICA	VALOR R\$
<b>1</b>	<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	
1.1	<b>Ingressos</b>	<b>21.017.170,99</b>
1.1.1	Receita Corrente	18.634.707,11
1.1.2	Ingressos Extraorçamentários - (ajustes para consolidar CAIXA com MCASP 2017)	
1.1.3	Outros ingressos operacionais	2.382.463,88
1.2	<b>Desembolsos</b>	<b>19.000.347,39</b>
1.2.1	Despesa Corrente Paga	16.630.452,93
1.2.2	Desembolsos Extraorçamentários - (ajustes para consolidar CAIXA com MCASP 2017)	
1.2.3	Outros desembolsos operacionais	2.369.894,46
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)</b>		<b>2.016.823,60</b>
<b>2</b>	<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	
2.1	<b>Ingressos</b>	<b>0,00</b>
2.1.1	Alienação de bens	
2.2.2	Amortização de empréstimos e financiamentos concedidos	
2.2.3	Outros ingressos de investimentos	
2.2	<b>Desembolsos</b>	<b>220.520,31</b>

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

2.2.1	Aquisição de ativo não circulante	220.520,31
2.2.2	Concessão de empréstimos e financiamentos	
2.2.3	Outros desembolsos de investimentos	
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades de investimento (II)</b>		<b>-220.520,31</b>
<b>3 FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>		
3.1	<b>Ingressos</b>	<b>0,00</b>
3.1.1	Operações de crédito	0,00
3.1.2	Integralização do capital social de empresas dependentes	0,00
3.1.3	Transferências de capital recebidas	0,00
3.1.4	Outros ingressos de financiamentos	0,00
3.2	<b>Desembolsos</b>	<b>0,00</b>
3.2.1	Amortização /Refinanciamento da dívida	0,00
3.2.2	Outros desembolsos de financiamentos	0,00
<b>Fluxo de caixa líquido das atividades de financiamento (III)</b>		<b>0,00</b>
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III)</b>		<b>1.796.303,29</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial</b>		<b>7.595.600,44</b>
<b>Caixa e Equivalente de Caixa Final</b>		<b>9.391.903,73</b>

Quadro 15

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)

**4.5.1** Acerca da Demonstração dos Fluxos de Caixa cabe acrescentar que, alisando o Balanço Financeiro, podemos observar que o valor dos Pagamentos Extraorçamentários soma R\$ 2.365.166,46. Porém na Demonstração dos Fluxos de Caixa, no item Outros Desembolsos tal valor se apresenta R\$ 2.369.894,46, sendo tal diferença decorrente de lançamento classificado como “Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados correspondente a Depósito de Caução de três aluguéis, conforme demonstrado na Nota Explicativas das Demonstrações Contábeis pertinentes ao exercício de 2022.

#### **4.6 – Balancete de Verificação**

**4.6.1** Importante destacar que o Regional apresentou as informações pertinentes à escrituração contábil realizada no exercício de 2022, fornecendo o necessário detalhamento quanto aos respectivos registros dos atos e fato, cumprindo, dessa forma, as determinações contidas na Resolução Cofen n.º 504/2016, Artigo 12, Inciso IV.

**4.6.2** – Aqui também é importante observar que, assim como no Balanço Patrimonial, registramos os valores pertinentes aos créditos de longo prazo pelos valores líquidos, fechando completamente o Balancete e mostrando a coerência nos procedimentos contábeis do Regional.

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

BALANCETE DE VERIFICAÇÃO - 2022							
GRUPO	ITEM <sup>(1)</sup>	CONTA	SALDO ANT.	DÉBITO	CRÉDITO	SALDO FINAL	
ORÇAMENTÁRIO	52111	1	RECEITA CORRENTE PREVISTA		17.500.000,00		
	52112	2	RECEITA CAPITAL PREVISTA		300.000,00		
	52211	3	DESPESA CORRENTE FIXADA		17.690.200,00		
	52212	4	DESPESA CAPITAL FIXADA		109.800,00		
	52219	5	RESERVA DE CONTIGÊNCIA		0,00		
		6	<b>EQUILÍBRIO ORÇAMENTÁRIO (1+2)- (3+4+5+6)</b>				
	62121	7	RECEITA CORRENTE REALIZADA				
	62122	8	RECEITA CAPITAL REALIZADA				
	62211	9	DESPESA CORRENTE EXECUTADA - EMPENHADA				
	62212	10	DESPESA CAPITAL EXECUTADA - EMPENHADA				
		11	<b>RESULTADO (DÉFICIT/ SUPERÁVIT) (7+8)- (9+10)</b>				
FINANCEIRO	111	12	SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR - CX. E EQUIVALENTES	7.595.600,44			
	111	13	SALDO EXERCÍCIO SEGUINTE - CX. E EQUIVALENTES			9.391.903,73	
	213112201	14	INSCRIÇÃO DE RP (PROCESSADO)			2.978,38	
	213112202	15	INSCRIÇÃO DE RP (NÃO PROCESSADO)			966.682,62	
	213112201	16	PAGAMENTO DE RP (PROCESSADO)		0,00		
	213112202	17	PAGAMENTO DE RP (NÃO PROCESSADOS)		36.576,04		
		18	RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS				
	19	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS					
ATIVO	1122	20	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER -CP	2.868.078,77	20.751.196,71	16.906.785,14	<b>6.712.490,34</b>
	113	21	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	87.425,60	842.748,92	871.038,14	<b>59.136,38</b>
		22	INVESTIMENTOS - CURTO PRAZO	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
	115	23	ESTOQUE - CIRCULANTE	89.480,20	97.093,99	41.183,75	<b>145.390,44</b>
	119	24	VPD - PAGA ANTECIPADAMENTE	0,00	894,00	894,00	<b>0,00</b>
	1123	25	DÍVIDA ATIVA - CP	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
	1211	26	DÍVIDA ATIVA -LP	1.467.388,87	12.536.752,69	11.947.238,23	<b>2.056.903,33</b>
	1211	27	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER -LP	1.467.388,87	12.536.752,69	11.947.238,23	<b>2.056.903,33</b>
		28	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
		29	ESTOQUE - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
		30	INVESTIMENTOS - NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
		31	BENS MÓVEIS - valor líquido	1.009.050,76	245.333,15	378.991,85	<b>875.392,06</b>
	123	32	BENS IMÓVEIS - valor líquido	7.341.311,17	0,00	473.787,24	<b>6.867.523,93</b>
		33	INTANGÍVEL - valor líquido	351.452,88	139.830,05	81.610,57	<b>409.672,36</b>
	34	DIFERIDO - valor líquido	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	
PASSIVO	211	35	OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - CURTO PRAZO	161.994,39	9.949.811,82	9.966.527,15	<b>178.709,72</b>
		36	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - CURTO PRAZO	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
	213	37	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - CURTO PRAZO	0,00	17.535.253,04	17.538.231,42	<b>2.978,38</b>
	214	38	OBRIGAÇÕES FISCAIS - CURTO PRAZO	9.882,40	82.693,68	94.212,48	<b>21.401,20</b>
		39	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÕES A OUTROS ENTES	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>



Coren/SC

Fls. nº \_\_\_\_\_

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

217	40	PROVISÕES - CURTO PRAZO	786.406,60	1.494.338,44	1.537.326,56	<b>829.394,72</b>
218	41	DEMAIS OBRIGAÇÕES - CURTO PRAZO	208.318,39	16.758.466,69	16.816.121,21	<b>265.972,91</b>
228	42	OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
	43	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
	44	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
	45	OBRIGAÇÕES FISCAIS - LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
	46	PROVISÕES - LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
	47	DEMAIS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
237	48	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. ANTERIOR	19.643.186,91			<b>19.643.186,91</b>
237	49	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. SEGUINTE	25.219.955,64			<b>25.219.955,64</b>
237	50	VARIAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	5.576.768,73			<b>5.576.768,73</b>

Quadro – 16

Fonte: Auditoria do Cofen (ADAPTADO)

**4.7 – Notas Explicativas**

**4.7.1** O Regional 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 2022, cumprindo, assim, a determinação contida no Artigo 12, Inciso XIV, da Resolução Cofen n.º 504/2016. As mesmas encontram-se acostadas no Anexo.....

**4.8 – Análise da Prestação de Contas Anual Coren-SC**

**4.8.1** É importante registrar que, conforme demonstrado no quadro 17 – ANÁLISE DA PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL (abaixo), aparece apenas uma inconsistência pertinente ao item “Pagamentos Extraorçamentários”, entre os valores registrados no Balanço Financeiro e aquele verificado na Demonstração dos Fluxos de Caixa.

**4.8.2** A diferença no valor de R\$ 4.728,00, que se observa na inconsistência no campo correspondentes aos Pagamentos Extraorçamentário aparecendo no Balanço Financeiro, no valor total de R\$ 2.365.166,46 e na Demonstração do Fluxo de Caixa, pelo valor de R\$ 2.369.894,46. Aquele montante de R\$ 4.728,00 corresponde a lançamento classificado como Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados, pertinente a Depósito de Caução de três alugueis realizado para o Condomínio Edifício Comercial Executivo Piemonte,

**4.9 - RESUMO DO RELATÓRIO**



Coren/SC

Fls. nº \_\_\_\_\_

## CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

**4.9.1.** Com base na análise procedida sobre a documentação apresentada pela entidade, pertinentes à Prestação de Contas Anual do Exercício de 2022, constata-se o cumprimento quanto ao estabelecido na Resolução Cofen n.º 504/2016.

**4.9.2** A boa e regular gestão dos recursos orçamentário, financeiro e patrimonial, além de proporcionar um superávit orçamentário no valor de R\$ 814.072,87, permitiram a elevação do Superavit Financeiro, a aplicação em valor superior ao limite estabelecido para as atividades finalísticas (quadro integrante do Relatório de Gestão), além do cumprimento do limite de gastos de pessoal em percentual de 39% em relação à receita corrente líquida.

**4.9.3** A elevação do Patrimônio Líquido, deve-se à mudança de critério no reconhecimento dos créditos da Dívida que se passou a reconhecer pelos valores atualizados dos créditos diferentemente dos anos anteriores quando se reconhecia pelo valor histórico.

**4.9.4** Cabe registrar que a entidade cumpriu as determinações inseridas na Lei n.º 4.320/1964, na Lei de Responsabilidade Fiscal - Lei Complementar n.º 101/2000, bem como na 8ª edição do Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, aprovada pela Resolução STN/SOF n.º 06, Resolução STN/SPREV n.º 07 e Resolução STN n.º 877, todas de 18 de dezembro de 2018.

**4.9.5** Dessa forma, este Controlador Geral SUGERE sejam aprovadas as contas relativas ao exercício de 2022, deste Regional, face a observância da legislação reguladora e dos procedimentos inerentes à elaboração e execução orçamentaria, à administração financeira e patrimonial, conforme definidos na Lei n.º 4.320/1964 e na Lei de Responsabilidade Fiscal, - Lei Complementar n.º 101/2000, e suas alterações posteriores.

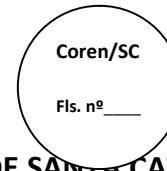
Florianópolis, 22 de fevereiro de 2023.

Bernardino José da Silva  
CONROLADOR GERAL DO COREN/SC  
CRCSC – 023.952-O-4



Coren/SC  
Fls. nº \_\_\_\_\_

**CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA**  
Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73



## CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

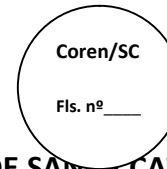
### ANÁLISE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL

Unidade: Conselho Regional de Enfermagem de Santa Catarina

Exercício: 2022

### QUADRO DE VERIFICAÇÃO E CONSOLIDAÇÃO DOS SALDO CONTÁBEIS

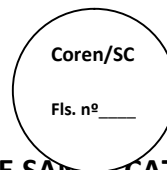
GRUPO	ITEM	RUBRICA	LOA ANEXO	BALANCETE VERIFICAÇÃO	BALANÇO			DVP ANEXO 15	DFC ANEXO 18	ESTATUS DA VARIFICAÇÃO	
					ORÇAMENTÁRIO ANEXO 12	FINANCEIRO ANEXO 13	PATRIMONIAL ANEXO 14				
ORÇAMENTÁRIO	1	RECEITA CORRENTE PREVISTA	17.500.000,00	17.500.000,00	17.500.000,00					0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
	2	RECEITA CAPITAL PREVISTA	300.000,00	300.000,00	300.000,00					0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
	3	DESPESA CORRENTE FIXADA	17.690.200,00	17.690.200,00	17.690.200,00					0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
	4	DESPESA CAPITAL FIXADA	109.800,00	109.800,00	109.800,00					0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
	5	RESERVA DE CONTIGÊNCIA	0,00	0,00	0,00					0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
	6	<b>EQUILÍBRIO ORÇAMENTÁRIO (1+2)-(3+4+5)</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>					0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
	7	RECEITA CORRENTE REALIZADA			18.634.707,11	18.634.707,11			18.634.707,11	0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
	8	RECEITA CAPITAL REALIZADA			0,00	0,00			0,00	0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
	9	DESPESA CORRENTE EXECUTADA - EMPENHADA			17.180.395,73	17.180.395,73				0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
	10	DESPESA CAPITAL EXECUTADA - EMPENHADA			640.238,51	640.238,51				0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
	11	<b>RESULTADO (DÉFICIT/ SUPERÁVIT) (7+8)-(9+10)</b>			<b>814.072,87</b>	<b>814.072,87</b>				0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
FINANCEIRO	12	SALDO EXERCÍCIO ANTERIOR - CX. E EQUIVALENTES		7.595.600,44		7.595.600,44	7.595.600,44		7.595.600,44	0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
	13	SALDO EXERCÍCIO SEGUINTE - CX. E EQUIVALENTES		9.391.903,73		9.391.903,73	9.391.903,73		9.391.903,73	0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
	14	INSCRIÇÃO DE RP (PROCESSADO)			2.978,38	2.978,38				0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>



## CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei Nº 5.905/73

	15	INSCRIÇÃO DE RP (NÃO PROCESSADO)			966.682,62	966.682,62			0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
	16	PAGAMENTO DE RP (PROCESSADO)			0,00	0,00			0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
	17	PAGAMENTO DE RP (NÃO PROCESSADOS)			36.576,04	36.576,04			0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
	18	RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS				2.382.463,88		2.382.463,88	0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
	19	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS				2.365.166,46		2.369.894,46	1,00	<b>ERRO! CORRIGIR!</b>
PATRIMONIAL	ATIVO	20	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER - CP	6.712.490,34			6.712.490,34		0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
		21	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES CURTO PRAZO	59.136,38			59.136,38		0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
		22	INVESTIMENTOS - CURTO PRAZO	0,00			0,00		0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
		23	ESTOQUE - CIRCULANTE	145.390,44			145.390,44		0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
		24	VPD - PAGA ANTECIPADAMENTE	0,00			0,00		0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
		25	DÍVIDA ATIVA - CP	0,00			0,00		0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
		26	DÍVIDA ATIVA -LP	2.056.903,33			2.056.903,33		0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
		27	CRÉDITOS TRIBUT E CONTRIBUIÇÕES - A RECEBER - LP	2.056.903,33			2.056.903,33		0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
		28	DEMAIS CRÉDITOS E VALORES LONGO PRAZO	0,00			0,00		0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
		29	ESTOQUE - NÃO CIRCULANTE	0,00			0,00		0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
		30	INVESTIMENTOS - NÃO CIRCULANTE	0,00			0,00		0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
		31	BENS MÓVEIS - valor líquido	875.392,06			875.392,06		0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
		32	BENS IMÓVEIS - valor líquido	6.867.523,93			6.867.523,93		0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
		33	INTANGÍVEL - valor líquido	409.672,36			409.672,36		0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
		34	DIFERIDO - valor líquido	0,00			0,00		0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
		PASSIVO	35	OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - CURTO PRAZO	178.709,72			178.709,72		0,00
36	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - CURTO PRAZO		0,00			0,00		0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>	



## CONSELHO REGIONAL DE ENFERMAGEM DE SANTA CATARINA

Autarquia Federal criada pela Lei nº 5.905/73

37	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - CURTO PRAZO		2.978,38		2.978,38			0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
38	OBRIGAÇÕES FISCAIS - CURTO PRAZO		21.401,20		21.401,20			0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
39	OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÕES A OUTROS ENTES		0,00		0,00			0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
40	PROVISÕES - CURTO PRAZO		829.394,72		829.394,72			0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
41	DEMAIS OBRIGAÇÕES - CURTO PRAZO		265.972,91		265.972,91			0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
42	OBRIGAÇÕES TRAB., PREV. E ASSIST. - LONGO PRAZO		0,00		0,00			0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
43	EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS - LONGO PRAZO		0,00		0,00			0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
44	FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR - LONGO PRAZO		0,00		0,00			0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
45	OBRIGAÇÕES FISCAIS - LONGO PRAZO		0,00		0,00			0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
46	PROVISÕES - LONGO PRAZO		0,00		0,00			0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
47	DEMAIS OBRIGAÇÕES - LONGO PRAZO		0,00		0,00			0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
48	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. ANTERIOR		19.643.186,91		19.643.186,91			0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
49	PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERC. SEGUINTE		25.219.955,64		25.219.955,64			0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>
50	VARIAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		5.576.768,73		5.576.768,73	5.576.768,73		0,00	<u>OK! CONSOLIDADO!</u>

Quadro  
17

Fonte: Auditoria COFEN (adaptado)