CRCRO

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DE RONDÔNIA

Relato Integrado 2018

CRCRO

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE
DE RONDÔNIA

Relato Integrado 2018

CRCRO
CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DE RONDÔNIA

Lista de Siglas e Abreviações

ABNT – Associação Brasileira de Normas Técnicas

ADM - Administrativo

AM – Amazonas

AN – Arquivo Nacional

ANPCONT – Associação Nacional de Programas de Pós-Graduação em Ciências ContábeisANS – Agência Nacional de Saúde

AR – Aviso de Recebimento

Art. – Artigo

BF – Balanço Financeiro

BO – Balanço Orçamentário

BP – Balanço Patrimonial

BS – Balanço Socioambiental

Cade – Conselho Administrativo de Defesa Econômica

CAE – Comissão Administradora do Exame

Capes – Coordenação de Aperfeiçoamento de Pessoal de Nível Superior

CBC – Congresso Brasileiro de Contabilidade

CCI –Coordenadoria de Controle Interno

CCT – Convenção Coletiva de Trabalho

CDAs – Certidões de Dívida Ativa

CDOPE – Coordenadoria de Desenvolvimento Operacional

CDPROF – Coordenadoria de Desenvolvimento Profissional

CEPC – Comissão de Educação Profissional Continuada do CFC

Cesuc – Centro de Ensino Superior

CFC – Conselho Federal de Contabilidade

CFOAB – Conselho Federal da Ordem de Advogados do Brasil

CGC – Comitê Gestor da Convergência

CGTIC – Coordenadoria de Gestão de Tecnologia da Informação e Comunicação

CGU – Controladoria Geral da União

CIEE – Centro de Integração Empresa-Escola

CLT – Consolidação das Leis do Trabalho

CNAI – Cadastro Nacional de Auditores Independentes

CNJ – Conselho Nacional de Justiça

CRCAM - Conselho Regional do Amazonas

CRCRO - Conselho Regional de Rondônia

DFC - Demonstração de Fluxo de Caixa

DMPL - Demonstração Mutação do Patrimônio Líquido

DVPAT - Demonstração das Variações Patrimônio

FECOMERCIORO - Federação do Comércio do Estado de Rondônia

ISO - Organização Internacional para Padronização

LTCAT – Laudo Técnico das Condições Ambientais de Trabalho

MCASP - Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público

NBCASP - Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público

PAD - Processo Administrativo

PCMSO – Programa de Controle Médico de Saúde Ocupacional

PEPC - Programa de Educação Profissional Continuada

PPRA – Programa de Prevenção de Riscos Ambientais

PROFAZRO - Programa de Modernização e Governança das Fazendas Municipais e Desenvolvimento Econômico-Sustentável dos Municípios de Rondônia

SEFINRO - Secretaria de Estado de Finanças

SEMFAZ - Secretaria Municipal de Fazenda de Porto Velho

SGI - Sistema de Gestão por Indicadores (SGI)

SGQ - Sistema de Gestão da Qualidade

SPT Sistema de Plano de Trabalho

TCERO - Tribunal de Contas do Estado de Rondônia

TCU - Tribunal de Contas da União

Sobre este relato

Bem-vindos.

Em 2018, a atuação do Sistema CFC/CRCs foi conduzida de forma integrada, com ações planejadas e desencadeadas conjuntamente, respeitando a autonomia de cada entidade.

Nossa orientação administrativa foi pautada nas práticas mais relevantes da gestão participativa, tendo como principal objetivo resultados efetivos, todos baseados em nosso Planejamento Estratégico - aprovado em agosto deste ano no Plenário da sede do CFC e que deve nos guiar pelos próximos 10 anos.

Nosso objetivo com essa publicação é evidenciar como nossas atividades, inovações e investimentos contribuem para o crescimento da classe contábil ao que nos compete, no âmbito do Sistema CFC/CRCs, atuando no Registro e na Fiscalização do exercício profissional, por meio dos Conselhos Regionais de Contabilidade.

Nosso Relatório Anual destaca as principais ações realizadas por cada departamento, priorizando as ações ligadas às atibuições precípuas da Entidade. Alem disso, o CRCRO investiu em nova e moderna estrutura física para atender com conforto e comodidade a classe contábil rondoniense e demais usuários.

Os dados e informações apresentados abrangem o período entre 1º de janeiro e 31 de dezembro de 2018. Agradecemos a todos os colaboradores e parceiros que estiveram envolvidos, direta e indiretamente, na construção dessa narrativa.

Sumário

Mensagem do Presidente 5

Quem somos 6

Visão Geral Organizacional e Ambiente Externo 7

- CRCRO
- Organograma
- Ambiente Externo
- Cadeia de Valor

Planejamento Estratégico e Governança 11

- Planejamento Estratégico
- Estrutura de Governança
- Informações sobre Dirigentes e Colegiados
- Canais de comunicação com a sociedade e partes interessadas
- Acessibilidade aos Serviços e Instalações

Gestão de Riscos e Controles Internos 17

- Modelo de Gestão de Riscos e Controle
- Principais Riscos e Respostas
- Gestão e Controle das Demandas Judiciais

Resultados da Gestão 19

- Objetivos Estratégicos

Alocação de Recursos e Áreas Especiais da Gestão 31

- Declaração do Vice-Presidente
- Gestão Orçamentária e Financeira
- Gestão de Pessoas
- Gestão de Licitação e Contratos
- Gestão Patrimonial e Infraestrutura
- Sustentabilidade Ambiental e Gestão de Custo

Demonstrações Contábeis 41

- Declaração do Contador
- Demonstrações Contábeis
- Notas Explicativas

Outras Informações Relevantes 54

- Outras Informações relevantes

Anexos 56

- Declaração de Integridade do relato Integrado 2018
- Expediente

#somoscontabeis

Mensagem do presidente

O Conselho Regional de Contabilidade de Rondônia (CRCRO), órgão fiscalizador do exercício da profissão contábil no âmbito estadual, por força do Decreto lei 9.295/46, criado em 1991, de acordo com Resolução do Conselho Federal de Contabilidade nº 709/91. Representa ativamente 4.448 profissionais sua atuação tem sido conduzida de forma integrada com os departamentos, por meio de ações planejadas e executadas com a finalidade de cumprir as funções precípuas da existência da Entidade: Educação Profissional Continuada, Registro e Fiscalização.

Sendo guiado pela missão de "inovar para o desenvolvimento da profissão contábil, zelar pela ética e qualidade na prestação dos serviços, atuando com transparência na proteção do interesse público", com o foco na visão "Ser reconhecido como partícipe no desenvolvimento sustentável do estado e no pleno exercício da profissão contábil no interesse público". Seguimos por esse caminho, nunca perdendo de vista valores inegociáveis como ética, excelência, confiabilidade e transparência.

Nesse ano de 2018, o planejamento estratégico do sistema CFC/CRC's foi redefinido para os próximos dez anos, aplica-se aos conselhos regionais, os quais participaram de debates e oficinas no Seminário de Gestão e Planejamento Estratégico do Sistema Contábil, realizado nos dias 19, 20 e 21 de fevereiro de 2018, em Brasília, e aprovado em Sessão Plenária do CFC ocorrida em 16 de agostode 2018. Direcionados pela missão e em busca do alcance da visão, os objetivos estratégicos englobam cinco perspectivas: Resultado Institucional, Público e Sociedade, Resultado Econômico, Tecnologia e Processos e Pessoas e Organização. Para alinhar com a nova gestão, empossado em 12/01/2018, o CRCRO realizou o Seminário de Gestão Estratégica para Elaboração de Proposta Orçamentária para 2019, nos dias 13 e 14 de setembro de 2018, participaram do seminário os vice-presidentes, membros da câmara de controle interno, os gerentes de contabilidade, de fiscalização, de registro, de desenvolvimento profissional e a diretoria executiva.

No ambiente externo busca-se o fortalecimento da profissão contábil atuando tanto na área privada quanto na pública, afirmando que o contador é um profissional indispensável e essencial para o desenvolvimento econômico e financeiro, sendo o tradutor oficial da linguagem universal dos negócios, deve seguir atentos às transformações que possam atingir a profissão, sejam de natureza tecnológica, regulatória, mercadológica. A Era da Inteligência Artificial chegou, é uma realidade sem volta, se exige aperfeiçoamento profissional contínuo e multidisciplinariedade de forma a usar a tecnologia em benefício da melhoria dos serviços prestados à sociedade.

Ao construir esse documento, é com satisfação que podemos ver os progressos que já concretizamos, como o fortalecimento



da nossa estrutura de governança, com reforma da sede e subsede de Ariquemes, a evolução no número de parcerias com o Tribunal de Contas de Rondônia e Corregedoria do Tribunal de Justiça, o êxito do Programa de Educação Profissional Continuada (PEPC), os avanços no processo de novas parcerias com a Secretaria de Finanças Estadual e Prefeitura de Porto Velho e todo o trabalho da fiscalização do exercício profissional. Progressos que nos motivam e impulsionam a buscar o melhor a cada dia, tendo em vista nosso papel primordial de salvaguardar o interesse público.

O nosso cadastro computa, o número de registros profissionais sofreu uma redução de -2,9% em 2018, repetindo a situação ocorrida em 2017, de -5,35%, comparando os dois últimos exercícios, houve uma decréscimo de -2,45%. Esse quadro pode ser atribuído ao contexto econômico conturbado, que começa a apresentar tênues sinais de recuperação.

Em relação ao Programa de Educação Profissional Continuada, que visa atualizar e expandir os conhecimentos e competências técnicas e profissionais, o CRCRO, realizou 38 cursos de diversos temas voltados às atividades contábeis, 02 Encontros de Contabilidade e 02 palestras relacionadas: Perspectivas da Profissão Contábil e Gerenciamento de Escritório Contábil, ministrado nos principais municípios de Rondônia. Todas essas ações buscam sempre o aperfeiçoamento do profissional e, consequentemente, o zelo no trabalho oferecido à sociedade.

No âmbito das atividades da fiscalização, foram julgados pela Câmara de Fiscalização, Ética e Disciplina em fase de defesa, 168 processos, sendo 144 processos éticos disciplinares e 24 processos de fiscalização. Em um quadro comparativo, o estoque de processos a serem julgados em 31 de dezembro de 2017 era de 118, já em 31 de dezembro de 2018 era de 23 processos. Esses números comprovam a melhoria e inovação nos julgamentos, tendo sempre como primazia assegurar a observância da ética profissional e das Normas Brasileiras de Contabilidade.

É interessante mencionar que a pesquisa de satisfação, que visa avaliar o grau de contentamento dos funcionários e dos profissionais, obteve os seguintes resultados, considerando a meta de 70%: em relação aos funcionários 70,3%; aos profissionais 80,27. Por meio desses resultados, o CRCRO busca

melhorar, a cada dia, as atividades de sua responsabilidade, reforçando sua meta de servir com excelência.

Traçando as perspectivas e desafios para 2019, além de trabalhar em prol de cada objetivo estragético a ser alcançado, queremos reafirmar o nosso compromisso com a defesa das prerrogativas da nossa profissão, com a fiscalização atuante sob duas vertentes orientativa e punitiva quando houver infração a legislação da profissão contábil. Planejar cursos práticos na área fiscal, contábil e de obrigações acessórias visando capacitar o profissional para atuação.

Sem dúvidas, a nossa profissão seguirá firme e forte prestando sempre um melhor serviço aos usuários e contribuindo assim para o desenvolvimento econômico e social do nosso Estado.

Por fim, é importante destacar que o objetivo do Relatório Integrado de 2018 é compartilhar com a sociedade e, especialmente com a classe contábil rondoniense, o desenvolvimento de nossas ações visando prestar contas das ações realizadas da gestão assumida em 13 de janeiro de 2018.

Boa leitura!



Contador Joelso Tavares de Andrade
Presidente do CRCRO

Quem somos

A história da Entidade se iniciou com o desmembrando das organizações contábeis e dos profissionais registrados no CRCAM e residentes em Rondônia. Na época o contador Ivan Carlos Gatti, presidente do Conselho Federal de Contabilidade, após análise de estudo de viabilidade econômica e financeira, criou por meio da Resolução CFC n 709/91, o Conselho Regional de Contabilidade de Rondônia. Com as atribuições de orientar, registrar, fiscalizar e disciplinar, técnica e eticamente, o exercício da profissão contábil no Estado, por meio do departamento de fiscalização. O Colegiado é eleito pela classe contábil possui mandato de 4 anos, composto por 12 conselheiros efetivos e outros 12 suplentes, o pleito se renova de 2 em 2 anos, a eleição ocorre em ano ímpar se elege 1/3 (um terço), em outro pleito 2/3 (dois terço).

A classe contábil rondoniense

541 Organizações Contábeis

1036 Técnicos em Contabilidade

3412 Contadores

Números do CRCRO

5 Sub sedes

24 Conselheiros efetivos e suplentes

09 Delegacias

03 Fiscais

26 Funcionários

21 Representantes

CRCRO

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DE RONDÔNIA

Visão Geral, Organizacional e Ambiente Externo

CRCRO

O Conselho Reginal de Contabilidade de Rondônia (CRCRO) é uma Autarquia Especial Corporativa dotada de personalidade jurídica de direito público. Criado por meio do Decreto-Lei n.º 9.295, alterado pela Lei n.º 12.249/2010, o CRC possui estrutura, organização e funcionamento regulamentados pela Resolução CFC n.º 1.370, de 8 de dezembro de 2011, que aprova o Regulamento Geral dos Conselhos de Contabilidade.

Integrado por profissionais eleitos pela classe contábil em processo eleitoral, composto de 12 conselheiros efetivos e igual número de suplentes – Lei n.º 11.160/2005, assim se forma o plenário, órgão máximo da entidade. Possui ainda 05 (cinco) câmaras: de controle interno que avalia os atos e fatos administrativos e assegura à aplicação dos princípios constitucionais; de fiscalização, processa e julga as infrações cometidas por pessoa jurídica e pessoa física sem formação legal; de ética e disciplina, processa e julga as infrações praticadas por profissionias na execução da atividade contábil, em fase de defesa; de registro cadastra, processa e julga às solicitações de registros profissionais, em fase de defesa; e de desenvolvimento profissional, analisa os processos de pontuação de qualificaçao tecnico profissional, planeja e aprova o calendário de curso anual.

Missão

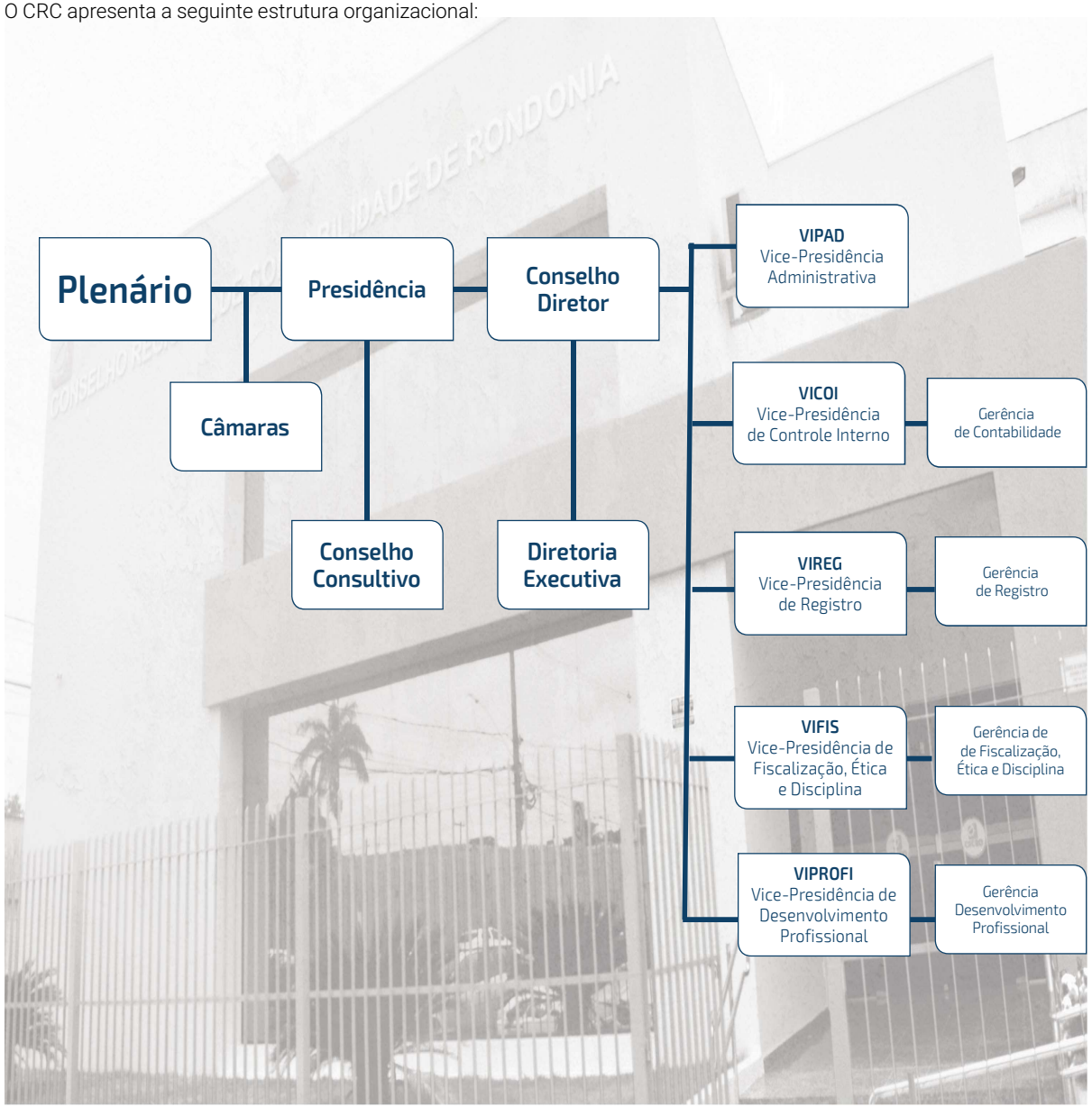
Inovar para o desenvolvimento da profissão contábil, zelar pela ética e qualidade na prestação dos serviços, atuando com transparência na proteção do interesse público.

Visão

Ser reconhecido como uma entidade profissional partícipe no desenvolvimentosustentável do estado e que contribui para o pleno exercício da profissão contábil no interesse público

Organograma

O CRC apresenta a seguinte estrutura organizacional:



Ambiente externo

Considerando o cenário nacional, difícil mencionar o nome de algum órgão, instituição o empreendimento que não tenha sentido, de alguma forma, os reflexos de uma das maiores crises econômicas da história do Brasil. Esse contexto recessivo, em que o desemprego chegou a mais de 12% e o pessimismo se instalou, trouxe ao CRCRO uma redução de mais de 8% no número de registros profissionais, considerando o acumulado dos anos de 2017 e 2018. Além disso, o grau de inadimplência das anuidades seguiu em trajetória crescente nesse período, passando de uma média de 25,94% em 2017 para 32,1% em 2018.

Está em curso no Supremo Tribunal Federal (STF) a Ação Direta de Constitucionalidade (ADC 36), a Ação Direta de Inconstitucionalidade (ADI 5367) e a Arguição de Descumprimento de Preceito Fundamental (ADPF 367) que, em síntese, buscam definir qual o regime de trabalho que deverá ser aplicado aos funcionários de Conselhos de Fiscalização Profissional – Celetista ou Estatutário. A matéria está pautada para apreciação no STF em junho de 2019 e vem sendo definida como uma ameaça, tendo em vista que sua decisão poderá acarretar enormes reflexos de ordem econômica e consequências estruturais gravíssimas para os Conselhos Profissionais, especialmente, no que se refere ao regime de aposentadoria dos funcionários.

No cenário internacional, é impossível não se deparar com os rápidos avanços tecnológicos que vêm ocorrendo a cada dia. É um caminho sem volta e os impactos dessas transformações se disseminam de várias formas. Nos últimos anos, a mídia vem trazendo uma visão negativa e ameaçadora dos impactos da tecnologia sobre a profissão contábil. Buscando reverter esse quadro, o CRCRO tem promovido as seguintes ações: destacamos palestras realizadas em eventos como o I Encontro de Contadores Públicos, Encontro de Contabilidade de Cone Sul do Estado e demais cursos voltado a esclarecer e motivar aos profissionais sobre o tema.

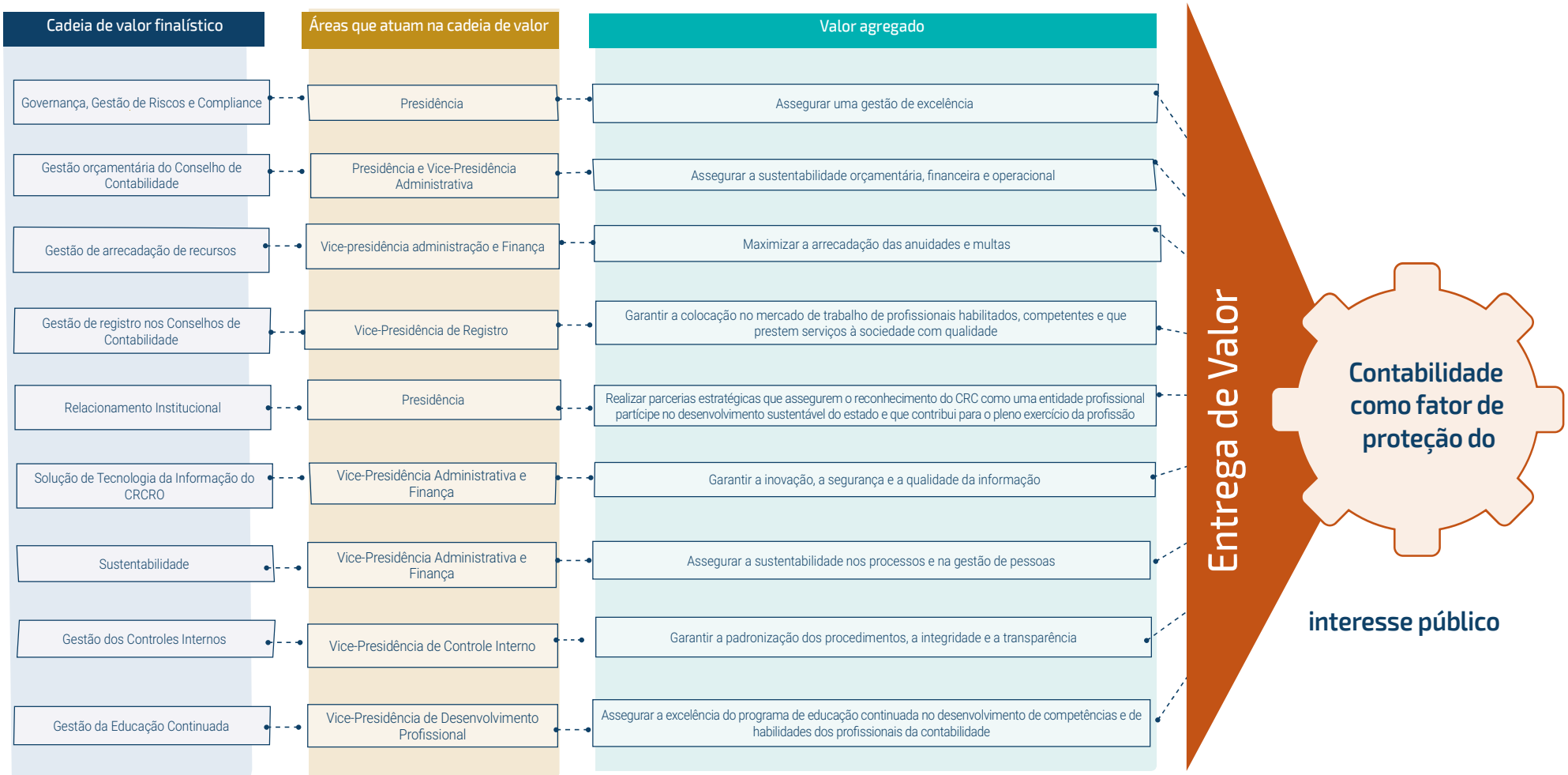
Ademais, se analisarmos o papel do profissional da contabilidade hoje, percebemos que ele se desprendeu muito do nível operacional e se aproximou de um perfil mais estratégico, sendo peça fundamental na gestão de qualquer empreendimento. O diferencial está em ressaltar esse novo papel de gestor, as habilidades, a capacidade analítica, características essas que são, certamente, insubstituíveis.

Vale mencionar que, além da própria sociedade estar mais exigente quanto à padrões de excelência, inclusive, exercendo seu papel de controle social, os próprios órgãos de controle estão exige uma postura mais voltada para valores como ética, integridade e transparencia. Assim, o profissional da contabilidade deve renovar seu comprometimento com a verdade e a justiça social a cada dia, tendo em vista que sua responsabilidade é, acima de tudo e sempre, para com a sociedade, usuária das informações produzidas.



Cadeia de valor

Nossa cadeia de valor está estruturada nos três pilares da nossa Lei de Regência, que viabiliza ao CRCRO orientar, fiscalizar o exercício da profissão contábil, além de promover a Educação Continuada dos profissionais, por meio das Vice Presidências e Gerências de Departamento.





Planejamento Estratégico e Governança

Planejamento Estratégico

É uma poderosa ferramenta para a construção e a consolidação da imagem da instituição, compreendendo desde a avaliação do que está sendo proposto, passando pelo diagnóstico do posicionamento da entidade até a definição das estratégias que combinem com diferentes meios de comunicação interna e externa.

Em 2018, o CRCRO coma redefinição da Identidade Organizacional do Sistema CFC/CRC's, composta pela Missão, Visão e Valores; bem como reavaliou e atualizou os Objetivos Estratégicos que guiarão o Sistema nos próximos dez anos (2018/2027). O foco do trabalho se deu na transparência das informações contábeis, na ética, no combate à corrupção e nas parcerias institucionais que reflitam a importância da Contabilidade para o crescimento e desenvolvimento social do País.

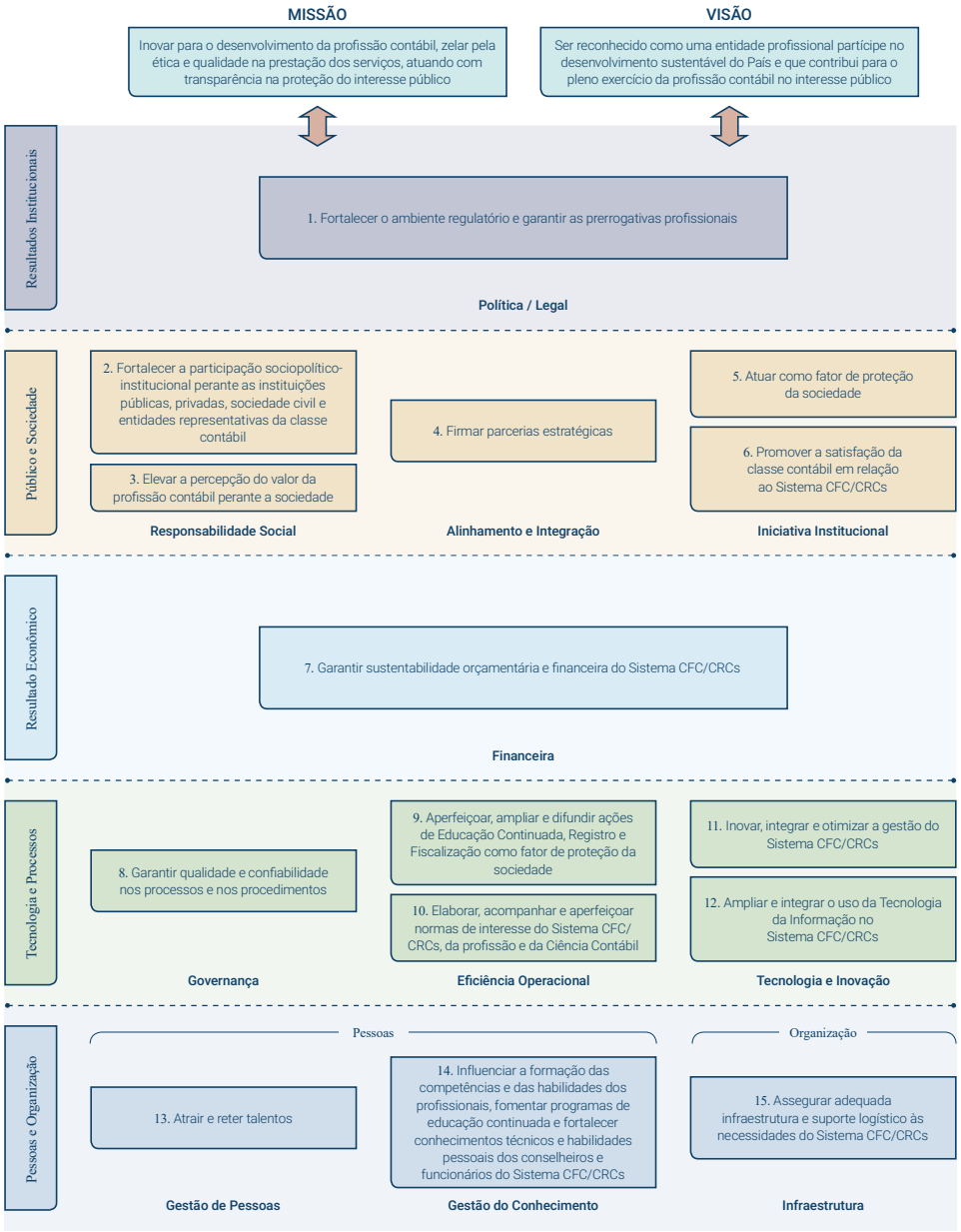
A nova **Missão** é inovar para o desenvolvimento da profissão contábil, zelar pela ética e qualidade na prestação de serviços, atuando com transparência na proteção do interesse público.

No que diz respeito à **Visão**, o Sistema CFC/CRCs quer ser reconhecido como uma entidade profissional partícipe no desenvolvimento sustentável do País e que contribui para o pleno exercício da profissão contábil no interesse público.

Os **Valores**, por sua vez, têm as seguintes premissas: Ética, Excelência, Confiabilidade e Transparência.

O mapa estratégico, construído em 2018, tem seus pilares fundamentados na identidade estratégica do Sistema CFC/CRCs e relaciona as 15 metas definidas como objetivos estratégicos, os quais foram elaborados e divididos em 5 perspectivas estratégicas: Resultados Institucionais; Público e Sociedade; Resultados Econômicos; Tecnologia e Processos e Pessoas e Organização.

Mapa Estratégico do Sistema CFC/CRCs



Projeto – Campanha Institucionais
Investimento
R$ 7.247,00
3

Projeto – Reuniões Regimentais
Investimento
R$ 103.072,12
5

Projeto – Ações de Responsabilidade Socioambiental
Investimento
R$ 2.240,00
5

Projeto – Tecnologia da informação
Investimento
R$ 56.148,66
12

Projetos – Gestão de Registro Profissional e Gestão de Fiscalização
Investimento
R$ 72.184,98
11

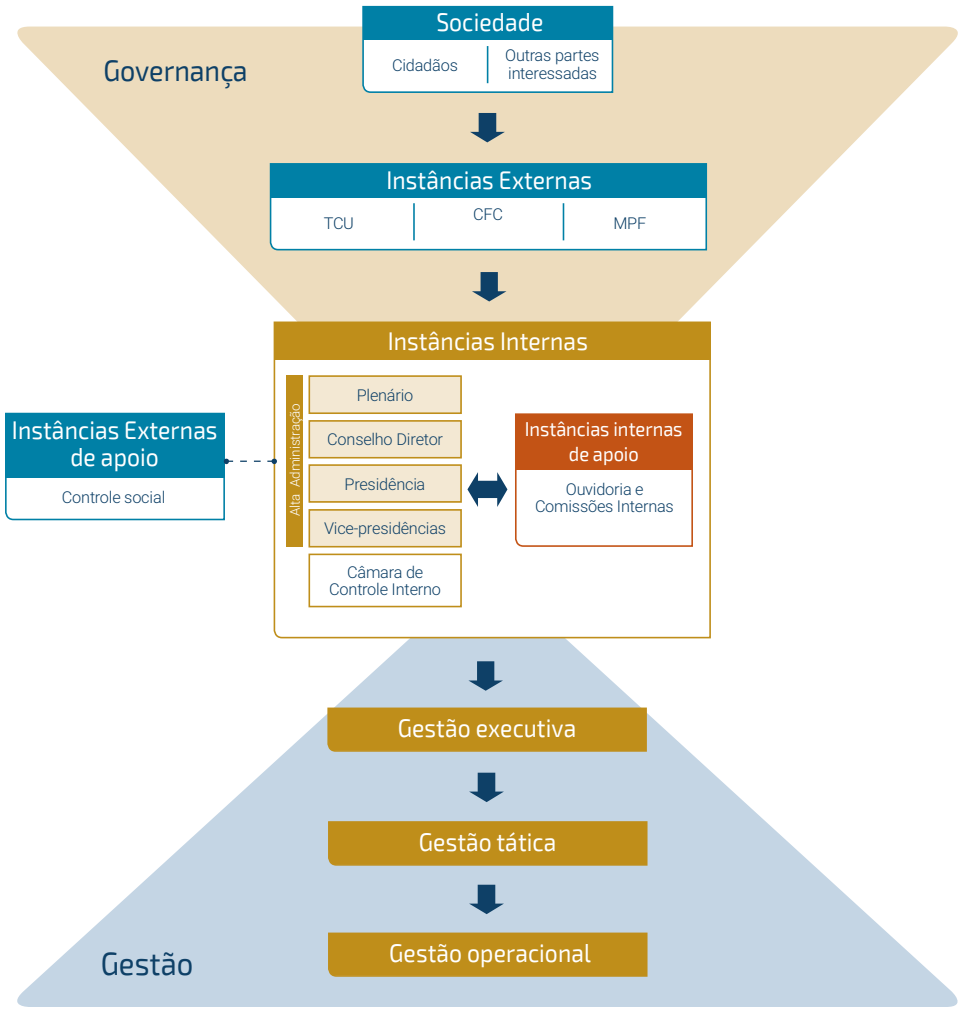
Projeto – Pessoal, Encargos e Benefícios
Investimento
R$ 1.533.744,52
13

Projeto – Aquisição, Construção, Instalação e Reforma de Sede e Subsede
Investimento
R$ 1.151.241,51
15

Estrutura de Governança

A Política de Governança no âmbito do Sistema CFC/CRCs foi instituída pela Resolução CFC n.º 1.549, aprovada em 20 de setembro de 2018.

No CRCRO, a Governança compreende a seguinte estrutura:



Informações sobre Dirigentes e Colegiados

Organização do CRC

Órgão Deliberativo Superior

- Plenário

Órgãos Deliberativos Específicos

- Câmara de Fiscalização, Ética e Disciplina
- Câmara de Registro
- Câmara de Controle Interno
- Câmara de Desenvolvimento Profissional

Órgãos Consultivos

- Conselho Diretor
- Conselho Consultivo
- Comissões Específicas
- Grupos de Trabalho

Órgãos Executivos

- Presidência
- Vice-Presidência Administrativa
- Vice-Presidência de Controle Interno
- Vice-Presidência de Registro
- Vice-Presidência de Fiscalização, Ética e Disciplina
- Vice-Presidência de Desenvolvimento Profissional

Composição do Conselho Diretor

Contador JOELSO TAVARES DE ANDRADE
Presidente

Contadora MARIA REGINA DOMINGOS
Vice-Presidente de Administração e Finanças

Contadora ELBA OLIVEIRA DE ARAUJO
Vice-Presidente de Controle Interno

Contadora ANDREIA CRISTIANE GREGORY
Vice-Presidente de Registro

Contadora JOSÉ CLAUDIO FERREIRA GOMES
Vice-Presidente de Fiscalização, Ética e Disciplina

Contadora ANA PAULA DE LIMA FANK
Vice-Presidente de Desenvolvimento Profissional

Téc. em Contabilidade NATAL DOMINGOS LUCIN
Representante dos Técnicos em Contabilidade no Conselho Diretor

Auditoria Interna do CRC

O CRCRO não possui Auditoria Interna, a auditoria de gestão é realizada pelo Conselho Federal de contabilidade em conformidade com o art. 6º, § 4º, inciso I e II da Resolução CFC nº 1.370/2011, que dispõe sobre o Regulamento Geral dos Conselhos de Contabilidade. Os trabalhos são realizados in loco no exercício subsequente ao do ano auditado. Tem como finalidade examinar a integridade, a adequação e a eficácia dos controles internos e as informações contábeis, financeiras e operacionais, emitindo relatórios e recomendações de medidas a serem tomadas e, quando necessário, apurando as irregularidades existentes. Os trabalhos são norteados pelo Manual de Auditoria do Sistema CFC/CRCs, Resolução CFC n.º 1.101/2017, e realizados pela equipe sediada em Brasília.

Atividade de Correição e Apuração de Ilícitos Administrativos



Compete ao CRC proceder à abertura de processo de sindicância e inquérito administrativo para apurar penalidade a ser aplicada a dirigentes, funcionários e colaboradores que pratiquem ações em descumprimento de norma legal.

Legislação Aplicada:

- **Resolução CFC n.º 1.370/2011 -** Regulamento Geral dos Conselhos de Contabilidade, art. 19-A §2º e §5º;
- **Resolução CFC n.º 1.523/2017 -** Código de Conduta para os conselheiros, colaboradores e funcionários dos Conselhos Federal e Regionais de Contabilidade.

No ano de 2018, não houve abertura de processo administrativo disciplinar (PAD). Todavia, foi instituída uma comissão de Gestão da Governança Organizacional para elaborar norma interna de gestão.

Sistema de Gestão da Qualidade – ISO

Com intuito de melhorar os mecanismos utilizados pela Governança do CRCRO para garantir a qualidade e a confiabilidade aos processos e procedimentos, procedeu-se a abertura de certame licitatório para contratação de empresa especializada em implantação e certificação do Sistema de Gestão da Qualidade (ISO 9001:2015).

A Organização Internacional para Padronização -ISO, estrutura norma de padronização de produtos e serviços que pode ser aplicado em qualquer tipo de entidade pública ou privada, que tenha como fundamento a qualidade, com foco na satisfação do usuário, no caso das Entidades de Classe, os profissionais e demais usuários.

Para que a gestão adminstrativa atinge o obejtivo da qualidade na prestação de serviços, necessita: Planejar que consiste em identificação do problema; estabelecimento de metas; análise do processo e o plano de ação. Executar, visa o treinamento dos empregados e gestores, para praticar o que foi planejado. Checar, consite em aplicação de teste, analisar e corrigir as falhas. Agir, o planejamento pode ser revisado a qualquer tempo. Proporcionando ao gestor a segurança para tomada de decisão.

O Processo requer o engamento das pessoas ligadas diretamente à autarquia norteados pelos princípios da gestão da qualidade, conforme segue:



Sistema de Gestão da Qualidade – ISO

Com intuito de melhorar os mecanismos utilizados pela Governança do CRCRO visando garantir a qualidade e a confiabilidade aos processos e procedimentos, efetuou-se a abertura de certame licitatório para contratação de empresa especializada em implantação e certificação do Sistema de Gestão da Qualidade (ISO), o qual encontra-se em andamento.

abrange-se os departamentos:

- Setor de Desenvolvimento Profissional
- Setor de Fiscalização, Ética e Disciplina
- Setor de Registro
- Assessoria Jurídica
- Setor de Contabilidade
- Departamento Financeiro
- Departamento de Licitações e Contratos
- Departamento de Passagens e Diárias
- Departamento de Pessoal
- Ouvidoria
- Setor de Almoxarifado, Protocolo e Expedição de Documentos
- Setor de Gestão Documental

Canais de comunicação com a sociedade e partes interessadas

Ouvidoria

A Ouvidoria é um canal de comunicação entre o cidadão e o CRC para receber sugestões, elogios, solicitações, reclamações e denúncias referentes aos diversos serviços prestados pela Entidade. A Ouvidoria funciona como um canal de comunicação rápido e eficiente, estreitando a relação entre a sociedade e o CRC. Também disponibiliza o e-mail ouvidoria@crcro.org.br.

Criada em 2014, funciona das 8h às 12h e 14h às 18h, de segunda a sexta-feira. Os usuários do serviço são os profissionais da contabilidade, organizações contábeis, estudantes de Ciências Contábeis e sociedade em geral.

Recebimento da demanda → **Análise da demanda** → **Setor competente** → **Resposta**

7 dias Prazo médio para resposta	**3** Manifestações em 2018	**100%** Respostas dentro do prazo	**100%** Avaliações positivas

Tipo de manifestação



- Informação: **100%**

Perfil do manifestante

100% Profissional da Contabilidade

Portal da Transparência e e-SIC

Em uma cultura de transparência e em cumprimento à legislação, o CRC mantém disponível o "Portal da Transparência e Acesso à Informação" e o "Sistema Eletrônico do Serviço de Informações ao Cidadão", concedido pelo CFC.

Portal da Transparência

O Portal da Transparência é um canal de comunicação com o cidadão cujo objetivo é fornecer informações sobre os atos e fatos de gestão praticados pelo Sistema CFC/CRCs para a classe contábil e a sociedade brasileira.



- Quadro de pessoal: **22%**
- Execução Orçamentária **18%**
- Atos Normativos: **13%**
- Outros: **47%**

Sistema Eletrônico do Serviço de Informações ao Cidadão (e-SIC)

Canal de comunicação entre o cidadão e o CRC para atendimento dos pedidos de informação relacionados à Lei de Acesso a Informação, permite que qualquer pessoa, física ou jurídica, encaminhe pedidos de acesso a informação. Por meio do sistema, além de fazer o pedido, é possível acompanhar o prazo pelo número de protocolo gerado e receber a resposta da solicitação por e-mail; entrar com recursos, apresentar reclamações e consultar as respostas recebidas. O objetivo é facilitar o exercício do direito de acesso às informações públicas.

01 pedido



Treinamentos em **Gestão e Prática em Ouvidoria** e em **Transparência e Acesso à Informação**

Carta de Serviços ao Usuário

O CRCRO constitui uma comissão para tratar da elaboração da Carta de Serviços ao Usuário, todavia os trabalhos não foram conclusos no decorrer do exercício, no entanto se busca a efetivação no próximo exercício, sendo a minuta da Carta de Serviços ao Usuário será submetido a apreciação e aprovação do plenário, em seguida publica-se e disponibiliza para os usuários e demais cidadãos que vier se interessar.



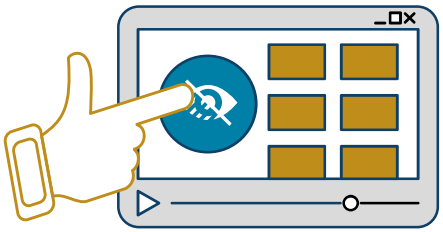
Acessibilidade aos Serviços e Instalações

O CRC tem como objetivo assegurar condições de acessibilidade em suas múltiplas dimensões, conforme a legislação vigente, e estimular o desenvolvimento de uma cultura inclusiva na entidade.

Para cumprir seus compromissos e padrões de qualidade de atendimento ao público, o CRC adota as seguintes ações:

- Piso tátil nas calçadas externas do prédio para oferecer segurança aos deficientes visuais.
- Banheiros adaptados com barras de apoio na parte térreo do prédio.
- Rampa de acesso ao prédio.
- Vaga no estacionamento interno para idoso , deficiente e gestante.
- Portal da Transparência com serviço de solução de software especializado, objetivando acessibilidade em ambiente WEB, atendendo aos surdos, deficientes auditivos, visuais parciais, pessoas com Síndrome de Down, idosos, iletrados,







Gestão de Riscos e Controles Internos

O processo integrado de Controle Interno no CRCRO objetiva atender as diretrizes estratégicas; avaliar a execução ética, economicamente eficiente e eficaz das operações; assegurar a conformidade das práticas; buscar a proteção do patrimônio e a salvaguarda dos recursos.

Nesse sentido, a Política de Gestão de Riscos e o Plano de Gestão de Riscos do CRCRO será trabalhada no próximo exercício. Há de se frisar que apesar de não haver normas reguladores, o CRCRO adota práticas de boas maneiras visando reduzir ou eliminar os riscos internos e externos.

Ações praticadas

*Conscientização dos profissionais da importância de se manter em dias com o Conselho, oportunizá-lo a negociar seus débitos assim, se lançou a Campanha fique em dias;

* realização do Seminário de Gestão Estratégica para Elaboração de Proposta Orçamentária para 2019, atento aos eventos que podem comprometer a capacidade do CRC de contar com os recursos orçamentários necessários à realização de suas atividades, ou eventos que possam comprometer a própria execução orçamentária.

*Como parte de políticas de saúde pública dos colaboradores, se elaborou os mapeamentos dos programas que integram a saúde ocupacional: PPRA, PCMSO,

Gestão e controle de demandas judiciais

A Assessoria Jurídica do CRCRO realiza a gestão das demandas judiciais por meio da utilização de plataforma eletrônica de controle que acompanha as movimentações, prazos e publicações dos processos de interesse do CRCRO, mediante rotina automatizada. Além disso, também é realizado o monitoramento periódico das ações judiciais que demonstram possibilidade de geração de impacto econômico ao CRCRO.

No que tange à aferição das chances de perda de ações pelo CRCRO, são analisados três elementos basicamente: jurisprudência sobre o tema da ação; existência, no curso, de decisão concedendo tutela de urgência ou antecipação de tutela; e risco de dano econômico em projeção, considerando eventuais ações futuras ou demandas envolvendo direitos difusos ou coletivos.

Cabe ressaltar que a avaliação realizada pela Assessoria Jurídica tem o intuito de demonstrar a tendência do julgamento e não um indicativo preciso da posição que será adotada pelo Judiciário em cada caso.

Ações trabalhistas contra a entidade



Demais demandas



Perdas estimadas em R$



CRCRO

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DE RONDÔNIA

Resultados da Gestão

Resultados da Gestão

O CRCRO adota o Sistema de Plano de Trabalho (SPT) e o Sistema de Gestão por Indicadores (SGI) como formas e instrumentos de monitoramento da execução e resultado do planejamento.

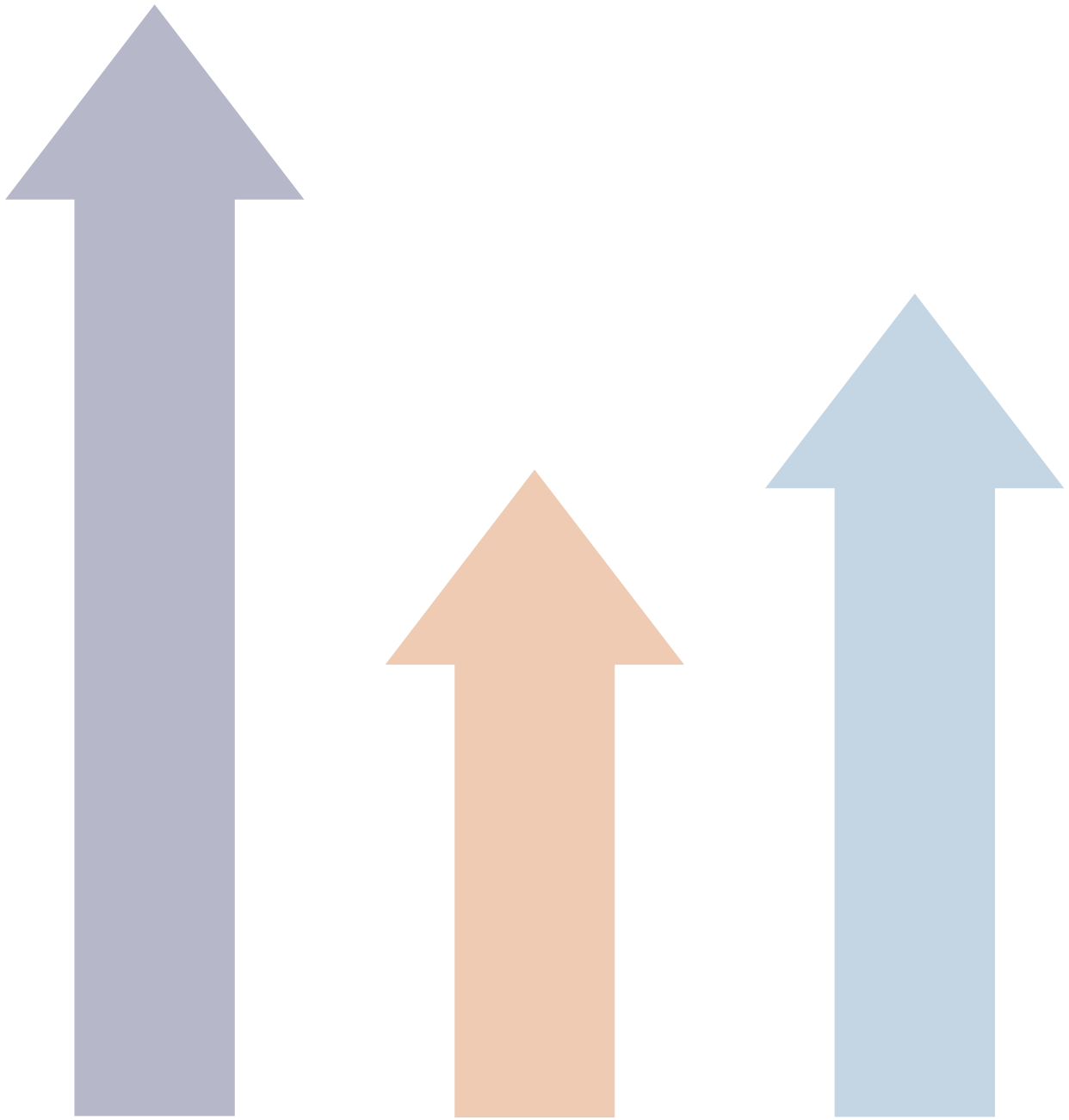
O SPT permite controlar as ações previstas, detalhar a ações executadas e avaliar se as metas estimadas foram alcançadas. Dessa forma, quando os resultados esperados não são obtidos, podem ser monitoradas as justificativas emitidas pelos responsáveis pela execução. Isso possibilita a possível correção de rumos, a análise das causas e dos motivos para proposição de novas ações.

O outro instrumento empregado é o Sistema de Gestão por Indicadores, o qual monitora o desempenho dos Objetivos Estratégicos por meio de indicadores. Estes são os parâmetros que medem a diferença entre a situação desejada e a situação atual. Os indicadores são uma relação matemática que mede, numericamente, os atributos de um processo ou de seus resultados, com o objetivo de comparar essa medida com metas numéricas preestabelecidas.

O CRCRO tem seu orçamento e plano de trabalho alinhados aos Objetivos Estratégicos, de forma a garantir os recursos e as informações necessárias para a consecução desses objetivos.

Por meio dessas ferramentas de gestão, o CRCRO vem mantendo controle sobre os programas, os projetos e as atividades desenvolvidas, visando atender as suas finalidades institucionais e a sua visão de futuro, as quais estão contempladas no Planejamento Estratégico do período 2018-2027.

A seguir, para cada objetivo estratégico, é apresentada uma análise sobre: indicadores do SGI, principais projetos e ações do SPT, investimento total, prioridades estabelecidas e desafios e riscos. Os indicadores que são utilizados apenas pelo CFC não estão demonstrado.



Objetivo estratégico 2

Fortalecer a participação sociopolítico-institucional perante as instituições públicas, privadas, sociedade civil e entidades representativas da classe contábil

Vínculo com a cadeia de valor

- Relacionamento Institucional

Não houve investimento, pois os órgaos estão estabelecidos na Capital, Porto Velho.

Indicadores

Relacionamento sociopolítico-institucional (medido pelo número de visitas do presidente, de vice-presidentes e de conselheiros à parlamentares, à ministros e à Presidência da República e destes à sede do CRC ou à outra dependência estabelecida)

Objetivo: Avaliar o número de visitas dos representantes do Conselho, às autoridades públicas e destas à sede do CRCRO ou à outras dependências estabelecidas.

Meta 25

Resultado 15

Meta não

O CRCRO adota novas diretrizes de representação político-institucional, buscando a integração com as entidades que tenham os objetivos em comum visando discutir assuntos de relevância para o desenvolvimento da classe contábil rondoniense, a meta não fora alcançada, para o exercício seguinte se projeta visitar os órgãos muncipais e estadual afim manter as parcerias e firmar novas.

Participação institucional (convite) em eventos de outras entidades.

Objetivo: Avaliar a participação do CRCRO em eventos de outras entidades.

Meta 15

Resultado 27

Meta atingida

As novas diretrizes de representação político-institucional intensificaram a participação do CRC em eventos de interesse da classe contábil local. Entre os eventos representados pela classe contábil, destacam-se:

Principais eventos

- 1ª Encontro de Contadores Públicos
- Encontro de Contabilidade da Região Sul do Estado de Rondônia

Posicionamento público do CRC sobre temas relevantes de interesse da classe contábil e da sociedade

Objetivo: Avaliar o número de destaques dados a posicionamentos públicos referentes ao CRCRO na mídia.

Meta 5

Resultado 2

Meta não atingida

O CRCRO não possui contrato de assessoria de imprensa, que permitiria à entidade ter mais destaque na mídia. Mesmo assim, diversos veículos de comunicação procuram o CRCRO como fonte para assuntos relacionados à contabilidade, impostos, tributação, entre outros.

Principais projetos e ações

Relacionamento Institucional com Entidades Nacionais

Objetivo: Desenvolver, manter, aperfeiçoar, executar e avaliar atividades e projetos voltados ao relacionamento institucional com autoridades dos níveis estadual e municipal, onde houver interesse de ampliar e fortalecer a participação da classe contábil.

Comissão para Elaboração de Projetos e Ações que visem ao aprimoramento e aplicabilidade das normas aplicadas ao Setor Público no âmbito Estadual e Municipal.

2
Reuniões

Objetivo estratégico 4

Firmar parcerias estratégicas

Vínculo com a cadeia de valor

- Relacionamento Institucional

Não houve investimento, pois os órgaos estão estabelecidos na Capital, Porto Velho.

Indicadores

Objetivo: Avaliar a variação % de parcerias firmadas durante o ano entre o CRCRO e outras entidades/organizações.

Meta 10%

Resultado 25%

Meta atingida

Em 2018, foram firmadas 02 parcerias com entidades públicas visando ação conjunta para promover a valorização da profissão e dos profissionais da contabilidade, contribuindo para desenvolvimento socioeconômico do Estado.

Principais projetos e ações

Relacionamento Institucional - Parcerias Estratégicas

Objetivo: Firmar parcerias estratégicas com instituições públicas e privadas sem fins lucrativos.
As parcerias firmadas em 2018 foram:

1. Acordo de Cooperação Técnica entre CRCRO e Tribunal de Contas do Estado de Rondônia, com o objetivo de conscientizar os profissionais da contabilidade e os gestores de Controle Interno das entidades públicas sobre a importância desses atores no funcionamento dos mecanismos de controle social e no aperfeiçoamento dos sistemas de controle, transparência e fiscalização da administração pública.

2. Acordo de Cooperação Técnica entre CRCRO e Tribunal de Justiça de Rondônia, com o objetivo de conscientizar os profissionais da contabilidade e empresários da importância de destinar 6% do Imposto de Renda Devido ao Fundo da Criança e Adolescente.

Prioridades estabelecidas

- Promover e aprimorar as atribuições institucionais, por meio de ações integradas, de apoio mútuo e intercâmbio de informações e experiências;
- Fortalecer o controle social exercida por meio do profissional e da sociedade;
- Promover a celeridade processual em processos fiscais e a transparência nas informações.

Desafios e riscos futuros

- Manter e/ou desenvolver novas ações em conjunto com as entidades parceiras no próximo ano, de modo a maximizar os objetivos propostos por cada termo e propiciar o engajamento, participação e desenvolvimento da profissão contábil.
- Buscar celebrar, no mínimo, 2 novas parcerias para 2019

Vínculo com a cadeia de valor

- Gestão Ética e Disciplinar da Profissão Contábil
- Gestão de registro nos Conselhos de Contabilidade
- Gestão dos Controles Internos

105.312,12
Investimento total

Indicadores

Ética na profissão.

Objetivo: avaliar o % de penalidades aplicadas no exercício corrente em relação ao número de processos julgados no exercício corrente.

Meta **70%**

Resultado **82,14%**

Meta atingida

Foram julgados 168 processos em grau de defesa, do total de processos, observa-se o seguinte resultado: 138 aplicaram a penalidade ética e 30 foram arquivados. Esses dados demonstram que 82% dos processos julgados implicaram a imposição de penalidade às infrações.

168
Processos em fase de defesa

138
Penalidades aplicadas

82% dos processos julgados implicaram a imposição de penalidade.

Índice de controle social.

Objetivo: Avaliar o % de profissionais registrados participando em programas de voluntariado.

Meta **1%**

Resultado **1,99%**

Meta atingida

89
Profissionais da contabilidade cadastrados como voluntários no PVCC

1 atividade realizada nos quatro subprogramas:

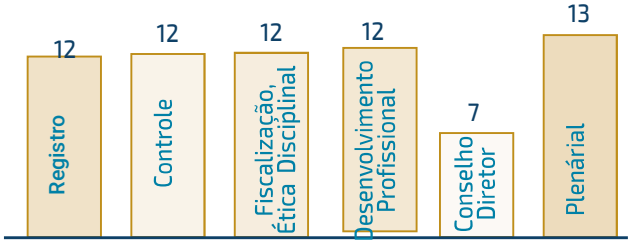
3) Doações ao Funcriança

O CRCRO visando concentrar as ações em um único projeto e propagar nos meios de comunicações televisivo e rede sociais de todo que cobra o Estado de Rondônia, de forma que haja maior arrecadaçao para investir em projetos que incentivem as crianças e adolescentes.

Principais projetos e ações

Reuniões Regimentais

Objetivo: Assegurar o cumprimento das prerrogativas institucionais do Sistema CFC/CRCs, por meio de reuniões Plenárias, do Conselho Diretor e das Câmaras.



Vale ressaltar, que as reuniões regimentais (plenária), foram homologadas as decisões das reuniões de Câmaras, bem como foram discutidos os projetos, a gestão e a aplicação dos recursos, com vistas ao aprimoramento da profissão contábil.

Objetivo estratégico 6:

Promover a satisfação da classe contábil em relação ao Sistema CFC/CRCs

Vínculo com a cadeia de valor

- Gestão Ética e Disciplinar da Profissão Contábil
- Gestão de registro nos Conselhos de Contabilidade
- Gestão da Educação Continuada

Não houve dispêndio nesse projeto

Indicadores

Grau de satisfação dos profissionais da contabilidade

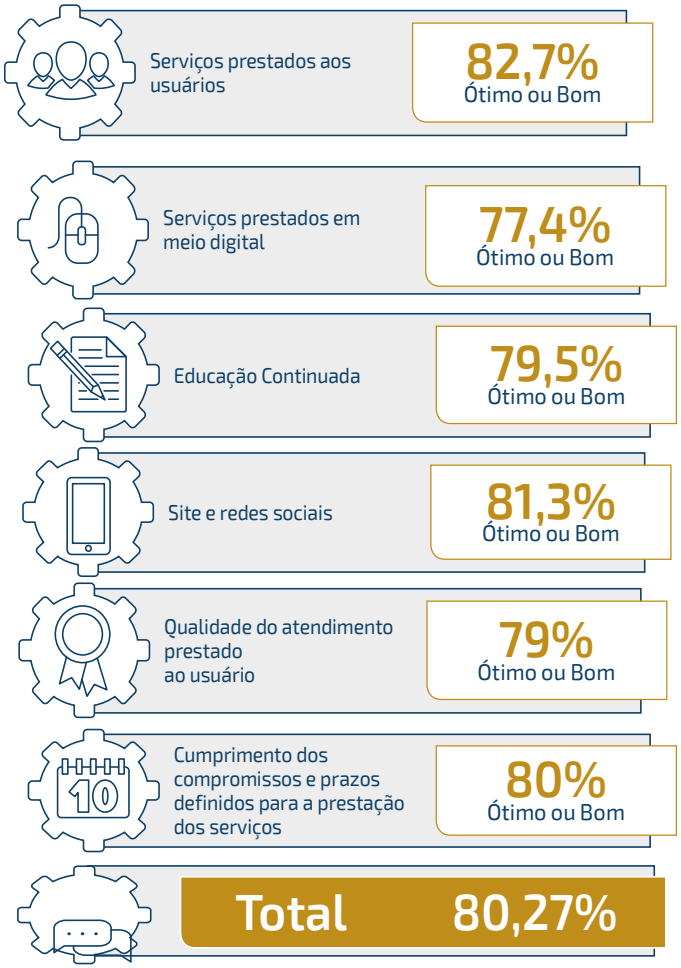
Objetivo: Avaliar o grau de satisfação dos profissionais da contabilidade em relação às ações desenvolvidas pelo Sistema CFC/CRCs.

Meta **60%**

Resultado **80,27%**

Meta atingida

Em 2018, 390 profissionais da contabilidade responderam à pesquisa que foi enviada aos 4.448 profissionais registrados por e-mail. Por meio dos resultados, a gestão 2018/2019, implementou campanha que proporcionou maior integração. Principalmente, a campanha fique em dias, cursos gratuitos e o CRC itinerante, programa que faz parte do Projeto CRCRO mais perto, atuou como uma espécie de ouvidoria presencial em que o gestor ouviu as reclamações, os elogios, as sugestões para contribuir com a melhoria dos serviços prestados e elevar o nível de satisfação dos profissionais da contabilidade.



Principais projetos e ações

CRC Mais Perto

Objetivo: Proporcionar ao profissional da contabilidade um contato direto com o CFC/CRCs, apresentando a entidade, a estrutura física e as rotinas de trabalho, incluindo a participação nas reuniões de câmaras e na reunião plenária.

Resultados: No exercício de 2018, foi viabilizada a participação de em 14 municípios, para reuniões com os contadores publicos e privados, com intuito de integrar a Entidade. Para o exercicio seguinte tem-se projetado campanha em todo o Estado de valorização profissional.

Prioridades estabelecidas

- Ter o profissional com o principal cliente e prestar serviços de qualidade têm como foco a satisfação da classe contábil;

Desafios e riscos futuros

- Manter a qualidade dos cursos realizados;
- Aumentar os seguindores nas redes sociais;
- Implantação a gestão de qualidade de atendimento.

Objetivo estratégico 7:

Garantir sustentabilidade orçamentária e financeira do Sistema CFC/CRCs

Vínculo com a cadeia de valor

- Gestão orçamentária dos Conselhos de Contabilidade
- Gestão de arrecadação de recursos

615.171,85

Indicadores

Ampliação da receita de contribuição (anuidade de profissionais e organizações contábeis)

Objetivo: Avaliar o comportamento da receita de contribuição (redução ou acréscimo) em relação ao exercício anterior.

Meta **1%**

Resultado

Meta

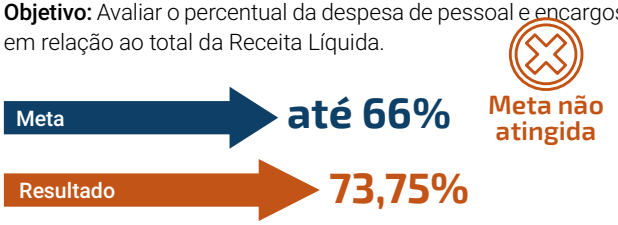
A receita proveniente de anuidades referente ao exercício de 2018 foi, aproximadamente, 1% menor quando comparada ao exercício de 2017. Dentre os fatores determinantes para esse cenário, destacam-se o não reajuste do valor da anuidade; o alto índice de inadimplência provocado pela crise econômica vivenciada pelo País; e a redução de cerca de 300 profissionais registrados.

Indíce de inadimplência geral



Índice de despesas com pessoal

Objetivo: Avaliar o percentual da despesa de pessoal e encargos em relação ao total da Receita Líquida.



O CRCRO estimou para o exercício de 2018 de até 66% das receitas líquidas, todavia houve redução de receitas proporcionalmente se elevou o índice para 73,75%, computando o valor total de R$ 1.500.732,43 com despesa de pessoal, obtendo assim um resultado acima da meta fixada.

Índice dos custos com a estrutura

Objetivo: Avaliar o percentual de custos gerais sobre a estrutura.



No ano de 2018, tendo em vista que a receita teve um desempenho menor do que o esperado, a meta para esse indicador não foi atingida, perfazendo a dirença de 5,02% a maior do projetado, ficando em R$ 656.746,81, o total de custos gerais.

Principais projetos e ações

Acompanhamento e Assessoramento aos Setores de Cobrança dos CRCs

Objetivo: Reduzir o índice de inadimplência nos Conselhos Regionais de Contabilidade.

Resultados:

- Contratou-se o infobusca ferramenta do SERASA que permite atualizar os dados cadastrais dos profissionais,
- Acompanhar as rotinas executadas pelos setor, inclusive contactar os profissionais, visando diminir a inadimplemento;
- Há estudos de viabilidade de utilização de cartão débitos e créditos;
- Lançou-se a Campanha Fique em Dias, atendendo a Resolução CFC n 1554/2018.

Prioridades estabelecidas

- Capacitar a equipe do setor de Arrecadação e Dívida Ativa, com a finalidade de faciliar o atendimento, bem como a negociação.
- Efetuar 02 Campanhas anuais, Fique em Dias;
- Não efetuar contratação de novos empregados e reanalisar a renovação de prestadores de serviços.

Desafios e riscos futuros

- Manter a inadimplência no menor patamar possível e aumentar a arrecadação;
- Enfrentar a crise econômica, uma vez que ela trouxe dificuldades aos profissionais e às organizações contábeis de saldarem suas dívidas.

Objetivo estratégico 8:

Garantir qualidade e confiabilidade nos processos e nos procedimentos

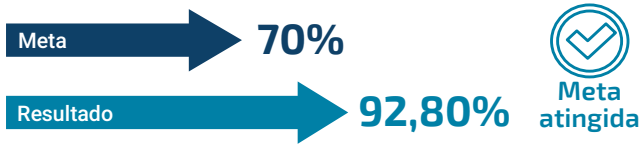
Vínculo com a cadeia de valor

- Governança, Gestão de Riscos e *Compliance*
- Gestão dos Controles Internos

Indicadores

Tempo médio de julgamento de processos de registro

Objetivo: Avaliar o percentual de processos julgados dentro do prazo.



Foram direcionados à Câmara de Registro do CRC 653 processos para análise, sendo que 606 foram julgados dentro do prazo. Esse resultado foi possível em razão da utilização do SPER, ferramenta web que possibilita o acompanhamento e julgamento dos processos de registro profissional e de organizações contábeis, e que contribui de forma significativa na celeridade dos julgamentos dos processos distribuídos ao CRC em fase de defesa.

Tempo médio de julgamento de processos de fiscalização

Objetivo: Avaliar o percentual de processos julgados dentro do prazo.



No pleito eleitoral de 2017 foi renovado 2/3 do Plenário do CRC. Assim, no início de 2018, ingressaram na Câmara de Fiscalização, Ética e Disciplina, novos conselheiros eleitos que necessitaram de treinamento, e tempo para aprendizagem dos procedimentos de trabalho. É importante ressaltar que, neste exercício, a Câmara desenvolveu esforços visando reduzir o estoque bem como o tempo de julgamento dos processos, tendo julgados 168 dos processos julgados , 112 dentro do prazo, e 56 fora do prazo. No entanto, mesmo com esses esforços, a média anual ficou abaixo da meta estabelecida.

Principais projetos e ações

Gestão da Qualidade – ISO

Objetivo: Implantar a conformidade do Sistema de Gestão da Qualidade com os requisitos da norma NBR ISO 9001:2015, incluindo auditorias de recertificação e auditorias de manutenções.
Resultados: No ano de 2018, o CRC procedeu a abertura de processo de licitação visando a contratação de serviços de consultoria, assessoria e capacitação com o objetivo de treinar, mapear e implantar a gestão de qualidade nos processos.

Prioridades estabelecida

- Conclusão do Certame Licitatório para implantar das normas ABNT NBR ISO 9001:2015;
- Realizar todas as auditorias constantes na programação e avaliar todos os programas de auditoria previstos no planejamento específico.

Desafios e riscos futuros

- Para o próximo exercício, o CRC buscará além de implantação, a certificação com base nas normas citadas;
- Adotar a matriz de risco em todas as satividades desempenhadas pelo Regional.

- Objetivo estratégico 9

Aperfeiçoar, ampliar e difundir ações de Educação Continuada, Registro e Fiscalização como fator de proteção da sociedade

Vínculo com a cadeia de valor

- Gestão Ética e Disciplinar da Profissão Contábil
- Gestão de registro nos Conselhos de Contabilidade
- Gestão da Educação Continuada

103.931,52
Investimento total

Indicadores

Índice de realização de diligências geral

Objetivo: Avaliar a variação percentual do total de diligências realizadas em relação à quantidade total de diligências previstas para o exercício.

Meta **100%**

Resultado **130%**

Meta atingida

13 denúncias
359 notificações
109 processos



A utilização do Sistema de Fiscalização Eletrônica e a celebração de Termo de Cooperação Técnica entre o CRC e órgãos que atuam diretamente com o profissional contábil, que trouxe nova forma de exercer a fiscalização indireta, foram ferramentas importantes que auxiliaram no desenvolvimento de ações mais efetivas da fiscalização e propiciaram o crescimento significativo das ações em combate às irregularidades.

Índice de evolução de registros profissionais ativos

Objetivo: Avaliar o percentual de crescimento dos registros profissionais ativos.

Meta **1%**

Resultado **-2,9%**

Meta não atingida

A redução no número de registros profissionais no CRCRO se deu, principalmente, devido ao período de crise econômica vivenciado pelo País. Em consequência disso, com dificuldades de inserção no mercado de trabalho os profissionais aprovados nas edições do Exame de Suficiência não solicitaram o registro profissional.

Investimentos em Desenvolvimento Profissional – *Per Capita*

Objetivo: Avaliar o valor investido no Programa de Educação Continuada por profissional da contabilidade.

Meta **R$ 50,00**

Resultado **R$ 87,26**

Meta atingida

R$ 91.366,01

38 Eventos realizados pelo CRCRO

1.047 Participantes capacitados

Principais projetos e ações

Entrega de Identidade Profissionais nas Faculdades

Objetivo: Estratégica para demonstrar a funcionalidade do Conselho e motivar os formandos aprovados em Exame de Suficiência a se registrarem. Ação conjunta com o departamento de Fiscalização.

8 faculdades distribuidas no Estado foram realizada a entrega de identidade profissional.

O CRCRO treina os novos conselheiros da Câmaria de Fiscalização

Objetivo: Desenvolver ações visando garantir a segurança jurídica nos relatos de procesos de fiscalização do CRCRO, bem como a padronização necessárias.

Realizou-se o treinamento de 08horas, subdividiu em teórico e prático.

05 Conselheiros

04 Empregados

Promover a Educação Continuada - Encontros/Seminários/ Fóruns/Jornadas

Objetivo: Oferecer à classe contábil a oportunidade de debater e refletir sobre os assuntos específicos, aprimorando os conhecimentos dos profissionais de contabilidade no exercício

Objetivo estratégico 11:

Inovar, integrar e otimizar a gestão do Sistema CFC/CRCs

Vínculo com a cadeia de valor

- Governança, Gestão de Riscos e *Compliance*
- Gestão orçamentária do Conselho de Contabilidade
- Sustentabilidade

67.519,38
Investimento total

Indicadores

Grau de eficiência orçamentária

Objetivo: Avaliar o percentual da execução da despesa em relação à realização da receita.

Meta **até 90%**

Resultado **112%**

Meta não atingida

Em 2018, essa relação entre despesa e receita ultrapassou em 22% a meta estabelecida devido à receita ter sido menor do que a prevista em aproximadamente R$ 3.516.403,61. É importante mencionar que, mesmo não executando toda a despesa prevista, não foi possível alcançar o resultado esperado.

Grau de implementação da inovação

Objetivo: Avaliar o percentual de ações inovadoras implementadas em relação às aprovadas.

Meta **80%**

Resultado **80%**

Meta atingida

As inovações realizadas no período foram:

1. Instituição do Grupo de Estudos Técnico voltado ao Setor Público.

2. Projeto CRCRO mais perto;

3. Regulação dos procedimentos de baixa de débitos no âmbito do CRCRO;

4. Acessibilidade web no Portal da Transparência do CRC/CFC;

Principais projetos e ações

Seminários e Reuniões Voltados à Gestão do CRCRO

Objetivo: Promover reuniões/seminários de presidências, vice-presidências, diretorias, chefes de departamentos e funcionários.

Resultados:

1. Realização do Seminário de Gestão Estratégica para elaboração de Proposta Orçamentária 2019. Participaram ativamente: o presidente, os 05 vice presidentes, os 05 gerentes de departamento, a diretora executiva e empregados do setor de contabilidade.

2. Realização de 1 reunião de Delegados do CRCRO com o propósito discutir o planejamento estratégico da gestão 2018/2019, principalmente alinhar as ações com foco para missão, visão, valores, objetivos, estratégias, programas de ação e prioridades a disseminação nas faculdades ou outro local em que venha representar a Entidade.

Prioridades estabelecidas

- Executar a ações do Planejamento Estratégico do Sistema CFC/CRCs para os próximos dez anos (2018/2027).
- Capacitação do novo Gestor e Vice-presidentes para inicio de gestão pública.

Desafios e riscos futuros

- Implementar e cumprir os objetivos do Planejamento Estratégico aprovado para os próximos dez anos;
- Planejamento de Plano Anual de Contratação para o exercício seguinte.

Objetivo estratégico 12

Ampliar e integrar o uso da Tecnologia da Informação no Sistema CFC/CRCs

Vínculo com a cadeia de valor

- Solução de Tecnologia da Informação do Sistema CFC/CRCs.

68.680,42

Indicadores

Índice de capacitação de usuários em tecnologia

Objetivo: Avaliar a quantidade de horas de capacitação por colaborador nos sistemas informatizados utilizados pelos Conselhos Federal e Regionais de Contabilidade.

Meta **2 horas**

Resultado **2,03**

Meta atingida

O plano de capacitação de usuário da tecnologia da informação insere-se no Plano Anual de Treinamento do CRC que, em 2018, priorizou ações alinhadas à diretriz estratégica para ampliar e integrar o uso da tecnologia da informação no Sistema Integrado do CRCRO, predominando os treinamentos para atender a implantação das competências definidas nas atribuições do Cargo.

6	12	3168
Capacitações realizadas	Funcionários capacitados	Carga horária total

Índice de renovação do parque de informática

Objetivo: Avaliar o percentual de equipamentos trocados a cada ano.

Meta **20%**

Resultado **7,32%**

Meta não atingida

Não foram investidos recursos na aquisição de equipamentos de microinformática como computadores, notebooks e monitores. Estudos apontaram que os equipamentos do CRCRO não possui mais de três anos de utilização, portanto tornou-se desnessária a substituição. Se utilizou para os serviços de impressão o sistema de locação, inclusos papel,tonner e manutenção.

Principais projetos e ações

Modernização do Parque de Informática (Hardware e Software)

Objetivo: Modernizar o parque de informática para promover a melhoria do desempenho das atividades institucionais, ampliar a segurança e agilidade das informações e reduzir custos operacionais.

Resultados:

R$ 12.531,76 Investidos

02	25	15
Switch Gigabit	HD SSD 120GB	Licença Office

O CRCRO prima pelo bom andamento das atividades, inclusive com a modernização do parque de informática, equipamentos, sofrwares e licença permanente, visando oferecer seguranças nas informações e maior qualidade e dinamismo aos atuais processos de trabalhos.

Objetivo estratégico 13

Atrair e reter talentos

Vínculo com a cadeia de valor

- Governança, Gestão de Riscos e Compliance;
- Sustentabilidade.

1.534.047,52
Investimento total

Indicadores

Grau de satisfação de funcionários em relação à infraestrutura e às ações desenvolvidas pelo Conselho em prol do corpo funcional

Objetivo: Medir o grau de satisfação dos funcionários com relação à infraestrutura e ações desenvolvidas pelo Conselho em prol do corpo funcional.

Meta **70%**

Resultado **70,03%**

Meta atingida

Em 2018, 24 colaboradores responderam à pesquisa que revela a percepção dos funcionários do CRC em relação a condições físicas e ambientais, relacionamentos, satisfação funcional, ações sociais e comunicação interna.

Condições físicas e ambientais	67,83% Ótimo ou bom
Relacionamentos	80,57% Ótimo ou bom
Satisfação funcional	66,26% Ótimo ou bom
Ações sociais	65,4% Ótimo ou bom
Comunicação interna	71,44% Ótimo ou bom
Total	**70,30%** Ótimo ou bom

Desde o exercício de 2014, início da apuração do indicador, o resultado geral da pesquisa atinge a meta fixada. Esse resultado reflete o empenho do CRC em atender, com eficiência, às demandas e às necessidade de seus colaboradores. Buscando o aperfeiçoamento contínuo, é desenvolvido pela área de Diretoria Executiva, o planejamento de ações para melhoria dos itens que apresentaram desempenho inferior.

Percentual de benefícios

Objetivo: Avaliar o percentual gasto com benefícios (pessoal e assistenciais) em relação à remuneração de pessoal e encargos patronais da folha de pagamento.

Meta **até 11%**

Resultado **11,84%**

O CRC oferece benefícios voltados à saúde e ao bem-estar de seus funcionários, tais como: auxílio saúde, auxílio alimentação, vale-transporte, auxílio educação (pós-graduação), treinamentos e licenças decorrentes na norma legal. Dessa forma, o investimento realizado em 2018 perfaz 11,84% do total das despesas despendidas com pessoal, atingindo a meta estabelecida.

Taxa de desligamento

Objetivo: Avaliar o percentual da taxa de desligamento do quadro de funcionários.

Meta **até 16%**

Resultado **11,11%**

Meta atingida

O CRC possui política de manter o empregado, tanto que a média entre os funcionários são de 15 anos de casa, por outro lado, é inevitável que não haja os pedidos de demissões, por diversos motivos: aprovação em concursos, término de prazo contratual, mudanças de cidade, dentre outros. Em 2018, foi solicitado 03 demissões a pedido do empregado, atingiu a meta estipulada no Sistema de Gestão por Indicadores.

Principais projetos e ações

Pessoal, Encargos e Benefícios

Objetivo: Calcular, controlar e efetuar o pagamento das despesas (salário, encargos e benefícios) relativas aos gastos com pessoal (funcionários, cargos em comissão, aprendizes e estagiários).

Resultados:
Em 2018, o orçamento para despesas com pessoal ficou em R$ 1.594.229,79. Desse valor, o CRCRO realizou 96,21% do planejado.

O gasto com pessoal teve um aumento de aproximadamente 4,97% em relação ao ano de 2017. Os fatores que levaram ao incremento desse gasto foram a reajuste salarial de 2,95% estipulada pelo Plano de Cargos e Salários, manutenção no quadro funcional de 01 coordenador para acompanhar a reforma da sede e subsede de Ariquemes.

Qualidade de Vida no Trabalho

Objetivo: Realizar exames ocupacionais com o objetivo de proporcionar redução no absenteísmo, avaliar aptidões físicas e mentais, além de evitar as implicações legais pelo não cumprimento. Proporcionar ginástica laboral a todos os funcionários com vistas a reduzir e prevenir doenças ocupacionais, por meio de exercícios específicos, de forma a obter melhoria na qualidade de vida no trabalho.

Resultados:

1. Programas e relatórios: emissão de laudos voltados ao controle e prevenção de riscos ambientais e físicos no ambiente de trabalho, como o Programa de Controle Médico de Saúde Ocupacional (PCMSO); Programa de Prevenção de Riscos Ambientais (PPRA); Laudo Técnico das Condições Ambientais do Trabalho (LTCAT); e Análise Ergonômica do

2. Dando continuindade ao item 1, no exercício de 2019, contratará empresa especilizada em exames laboratoriais, imagem e outros para atender a necessidade de avaliação de cada funcionário.

Prioridades estabelecidas

- Realizar o pagamento dos salários, das férias e dos benefícios no dia estabelecido, sem atrasos.

Desafios e riscos futuros

- Adequação das rotinas trabalhistas à nova metodologia do Governo para verificação do cumprimento das obrigações fiscais, previdenciárias e trabalhistas pelos órgãos públicos. A ferramenta, denominada Sistema de Escrituração Digital das Obrigações Fiscais, Previdenciárias e Trabalhistas (e-Social), tem por objetivo padronizar a transmissão, validação, armazenamento e distribuição dessas informações.
- Os órgãos públicos têm previsão para iniciar a utilização do e-Social em janeiro de 2020. O CRC deverá criar/incentivar uma política de comunicação eficiente para que todos os fatos que interferem na folha de pagamento dos empregados/estagiários sejam registrados e enviados ao Governo dentro dos prazos estipulados.

Objetivo estratégico 14:

Influenciar a formação das competências e das habilidades dos profissionais, fomentar programas de educação continuada e fortalecer conhecimentos técnicos e habilidades pessoais dos conselheiros e funcionários do Sistema CFC/CRCs

Vínculo com a cadeia de valor

- Gestão da Educação Continuada

78.889,73
Investimento total

Indicadores

Participação dos profissionais da contabilidade, conselheiros e funcionários em eventos de capacitação - Educação Continuada

Objetivo: Avaliar o percentual de profissionais da contabilidade que participaram do programa de educação continuada.

Meta **25%**

Resultado **26,67%**

Meta atingida

Prioridades estabelecidas

- Motivar a participação de profissinais em curso de capacitação realizado pelo CRCRO, manter sem custo para os contadores e tecnico em contabilidade em dia com a Entidade.

Desafios e riscos futuros

- Manter a excelêncita nos cursos realizados pelo CRCRO;
- Adotar políticas que despertem aos profissionais da necessita de se manter atualizado.

38
Eventos, cursos, palestras, seminários, congresso e fórum

1.147
Participantes

Avaliação dos eventos – cursos, seminários, congressos, encontros, etc.

Objetivo: Avaliar o índice de satisfação dos eventos (cursos, seminários, congressos, encontros, etc.) promovidos pelo CRC.

Meta **80%**

Resultado **72,87%**

Meta atingida

O resultado representa o cumprimento por parte da entidade de seu papel institucional de fomentar a educação continuada no Estado de forma efetiva, garantido qualidade e excelência. O CRCRO entrega à sociedade profissionais capacitados para atuarem de forma responsável e realiza a fiscalização preventiva. Aplicando-se as duas vertentes prevenção, disseminando conhecimento aos profissionais da contabilidade e punitivaantes de atuar na sua punição.

Hora média de capacitação dos conselheiros

Objetivo: Avaliar o tempo médio de capacitação dos Conselheiros Efetivos.

Meta **15 horas**

Resultado **18,17 horas**

Meta atingida

Desafios e riscos futuros

- Correta aplicação da IN 05/2017 do Ministério do Planejamento, uma vez que traça novas diretrizes para contratação de serviços terceirizados;
- Atender a todas as solicitações de contratação dentro de prazo

Como forma de investimento em uma fiscalização preventiva e orientativa, o CRC capacita os seus conselheiros, que relatarão processos em suas respectivas câmaras, por meio de participação em eventos/cursos/*workshops*.

24
Capacitações realizadas

13
Conselheiros capacitados

218
Carga horária total

Percentual de treinamentos realizados para funcionários atenderem às competências definidas

Objetivo: Avaliar o percentual de realização do plano anual de treinamento para os funcionários.

Meta **80%**

Resultado **125%**

Meta atingida

O CRCRO tem investido em atividades de treinamento, desenvolvimento e educação dos seus funcionários, por entender que a educação continuada, a profissionalização e o autodesenvolvimento são fatores essenciais à promoção de mudanças permanentes no Conselho e à melhoria dos padrões de desempenho. Para intensificar ainda mais essa premissa, o CRC inseriu em seu Plano de Cargos e Salários, em 2018, inseriu-se cursos específicos para atender a demanda da Entidade e preparar o funcionário a desempenhar suas atividades mais capacitados e sintonizados com as mudanças na profissão. No exercício de 2018, o Regional Rondônia realizou:

05
Capacitações realizadas

5
Funcionários capacitados

84
Carga horária total

Principais projetos e ações

Educação Continuada – Auditores e demais profissionais obrigados

Objetivo: Definir ações para o desenvolvimento, viabilização, controle e fiscalização do programa de educação profissional continuada.

Resultados:
Foram realizados 12 reuniões de Câmara, foram analisados os seguintes processos.

Com relação aos profissionais que cumpriram o Programa de Educação Profissional Continuada no exercício 2018/2017, obtivemos os seguintes resultados:



Alteração da NBC PG 12 (R3) para aplicação aos profissionais obrigados ao cumprimento do Programa de Educação Profissional Continuada. A Norma passa a vigorar a partir de janeiro de 2019, com destaque, dentre outros, para a inclusão de novos grupos obrigados (responsáveis técnicos pelas empresas com receita bruta total igual ou superior a R$ 78 milhões).

38
Cursos credenciados e pontuados

Objetivo estratégico 15:

Assegurar adequada infraestrutura e suporte logístico às necessidades do Sistema CFC/CRCs

Vínculo com a cadeia de valor

- Sustentabilidade

1.359.846,40
Investimento total

Indicadores

CRC não vincula nenhum dos indicadores criados à esse objetivo.

Principais projetos e ações

Modernização e Manutenção da Estrutura Física

Objetivo: Garantir a manutenção física e a conservação preventiva e corretiva das edificações, instalações e equipamentos de infraestrutura predial. Garantir a segurança da edificação, do acervo e das instalações, seguros e manutenção de frota da fiscalização e administração, bem como dos usuários. Melhorar a qualidade e eficiência funcional do edifício, alinhadas às metas de sustentabilidade ambiental e acessibilidade.

Resultado: Das 39 contratações previstas para 2018, foram realizadas 16, incluindo serviços de segurança, água, energia, seguro e outros necessários à manutenção preventiva e corretiva da estrutura predial do CRCRO.

CRCRO

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DE RONDÔNIA

Alocação de Recursos e Áreas Especiais de Gestão

Declaração da Vice-presidente Administrativa, Maria Regina Domingos

A Vice-presidência Administrativa integra a estrutura dos órgãos executivos vinculados a Presidência do Conselho Regional de Contabilidade, conforme dispõe a Resolução CRCRO n.º 186/2003 e alterações, que aprova o Regimento Interno do CRCRO.

Ao Vice-Presidente de Administração e Finanças compete:

a) substituir, automaticamente, o Presidente do CRCRO em suas faltas, impedimentos e ausências; b) auxiliar o Presidente, executando incumbências que lhe forem delegadas;c) gerir os interesses do CRCRO, no âmbito de sua área; d) assinar cheques, em substituição ao Presidente, com o empregado por este delegado.

As funções desempenhadas pela Vice-presidência, se relacionam a organização institucional, planejamento e orçamento, administração financeira, contabilidade, administração de recursos humanos, licitação e contratos, gestão de pessoas, almoxarifado e patrimônio, serviços gerais, gestão de documentos e de suporte logístico, sujeitando-se à supervisão técnica do Controle Interno do CRCRO.

O acompanhamento da execução dos projetos e atividades é uma etapa essencial para a consecução dos resultados da gestão e contribui para a realização das metas declaradas nos planos, além de auxiliar a tomada de decisão de forma tempestiva, facilitar a cooperação, a articulação e a integração entre as áreas do Conselho e até mesmo com órgãos externos, identificar necessidades de ajustes e revisões dos planos, melhorando a gestão, e favorecer a prestação de contas.

Em 2018, foram inseridos no PTA 31 projetos, para atender às necessidades dos programas que resumem as atividades-fins e meio do CRCRO. Essas atividades e/ou projetos, totalizaram a proposta orçamentária em R$ 4.564.687,22.

Ressalta-se que a confecção da proposta orçamentária considerou as despesas fixas destinadas à execução dos serviços e à manutenção da entidade e buscou atender às estimativas de gastos de projetos discricionários presentes no PTA. Portanto, os gastos foram fixados de acordo com sua relevância e grau de prioridade, conforme descrito a seguir:

- **Despesas Obrigatórias:** definidas pelo caráter continuado e imprescindíveis para a realização das premissas fundamentais que representam para a entidade como uma obrigação legal de sua execução por um período superior a dois exercícios (Despesas de pessoal e encargos sociais, Despesas com projetos/atividades de Registro, Fiscalização, Educação Continuada e edição de normas, Despesas contratuais e mobiliárias e Despesas com sentenças judiciais e indenizações trabalhistas transitadas em julgado).
- **Despesas Discricionárias:** definidas como continuidade de atividades e objetivos em destaque por não constituírem obrigações legais e nas quais o gestor tem uma maior liberdade para a decisão de aplicação (por exemplo: despesas com promoção de eventos para os profissionais da área contábil).



A restrição orçamentária se constitui em um grande desafio da gestão administrativa do Conselho Regional de Contabilidade do Estado de Rondônia, principalmente em razão da crise econômica que o Brasil vem enfrentando e que tem contribuído para o aumento do desemprego. Como consequência desse cenário, temos o aumento no número de pedidos de baixa de registros, aumento do percentual de inadimplência dos profissionais da contabilidade pelo não pagamento das anuidades e redução do número de solicitações de registros profissionais, fatores que interferem diretamente na arrecadação de recursos.

Tal cenário exigiu readequações das programações e enseja constantes ajustes para o aprimoramento dos procedimentos de gestão orçamentária e financeira no sentido de elevar a produtividade e a efetividade dos recursos empregados, sem comprometer a qualidade da prestação de serviços à classe contábil e a sociedade.

Com relação à gestão de pessoas, o CRCRO investiu na qualificação profissional de seus empregados, concedendo beneficios de auxilio-educação para cursos de pós graduação, visando a retenção de talentos e melhor qualidade no serviço prestado à classe contábil.

No quesito "oportunidades de melhorias", pode-se destacar:

i. atualização do plano de cargos e salários dos empregados do CRCRO;
ii. implantar a certificação dos processos na norma ISO 9001:2015;
iii. mapeamento e gerenciamento de riscos das áreas administrativas;
iv. implantação do plano anual de contratações;
v. implantação do SEI;
vi. ampliação do projeto de treinamento e capacitação de empregados, especialmente em temas relacionados a licitação e contratos.

A conformidade e a confiabilidade do conteúdo contido neste capÍtulo encontram-se fundamentadas em informações extraídas dos principais sistemas informatizados do Conselho (contabilidade e orçamento, pagamentos, diárias e passagens, folha de pagamento, plano de trabalho, bens patrimoniais e almoxarifado, etc.) e foram atestadas pelos gestores das áreas responsáveis na elaboração deste Relatório de Gestão 2018.

Concluindo, DECLARO que os padrões de gestão do CRCRO, atendem aos requisitos de conformidade e confiabilidade das informações prestadas neste capítulo.

Maria Regina Domingos
Vice Presidente Administração e Finanças

Gestão Orçamentária e Financeira

O orçamento para o exercício de 2018 foi aprovado por meio da Resolução CRCRO n.º 301/2017, subdividido em Objetivos Estratégicos, Programas, Projetos e Atividades. Entretanto, foram realizadas modificações orçamentárias, por anulação parcial ou total de dotações orçamentárias e com recuros de superávit financeiro.

Variação orçamentária do CRCRO:

RS 3.387.793,00 – Dotação inicial das despesas

R$ 389.332,72 – Anulação

R$ 1.566.226,94 – Suplementação

=

R$ 4.564.687,22 – Dotação final das despesas

Execução Orçamentária

Em 2018, o CRCRO arrecadou R$ 3.516.403,61, representando 77,03% da receita prevista e realizou Crédito Adicional Suplementar com utilização do Superavit Financeiro do Exercício Anterior em R$1.176.894,22, totalizando R$ 4.564.687,22. Desse montante, foram empenhadas e liquidadas as despesas no valor de R$ 3.940.645,94, valor esse equivalente a 86,33% do estimado na proposta orçamentária.

Execução Financeira

Em 2018, as despesas executadas pelo CRCRO totalizaram R$ 3.940.645,94, sendo a maior parte aplicada ao atendimento do programa Suporte e Apoio a Atividades Fins.



Em 2018, as despesas executadas representaram 112,06% do montante arrecadado, 12,06% maior do que o arrecadado devido ao recurso de superávit financeiro.

As despesas correntes representaram cerca de 69,82% da despesa total e apresentaram uma média de gasto mensal de, aproximadamente, R$ 229.272,01, sendo as de maior relevância descritas a seguir:

Pessoal, Encargos e Benefícios

- Remuneração de pessoal: 37,16%
- Encargos patronais: 11,61%
- Benefícios – programa de alimentação ao trabalhador, plano de saúde, plano odontológico, auxílio educação e auxílio creche: 5,78%

Uso de Bens e Serviços

- Os serviços se referem a contratações necessárias ao funcionamento do CRCRO: 21,62%
- O material de consumo se refere aos bens adquiridos para almoxarifado e consumo nas atividades do órgão: 2,25%

DESPESAS CORRENTES						
Grupos de Despesa	Empenhada R$		Liquidada R$		Valores Pagos R$	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
1. Despesas de Pessoal (6.3.1.1 + 6.3.1.2)	1.501	1.477	1.501	1.477	1.501	1.456
Remuneração de Pessoal (6.3.1.1.01.01)	1.022	996	1.022	996	1.022	996
Encargos Patronais (6.3.1.1.01.02)	320	323	320	323	320	301
Benefícios a Pessoal (6.3.1.1.01.03 + 6.3.1.2)	159	158	159	158	159	158
2. Uso de Bens e Serviços (6.3.1.3)	657	778	657	778	635	775
Material de Consumo (6.3.1.3.01)	62	86	62	86	46	85
Serviços (6.3.1.3.02.01 + 6.3.1.3.02.02)	357	494	357	494	351	493
Diárias (6.3.1.3.02.03)	160	146	160	146	160	146
Passagens (6.3.1.3.02.04)	44	39	44	39	44	39
Demais elementos do grupo (6.3.1.3.02.05 + 6.3.1.3.02.06)	34	13	34	13	34	13
3. Financeiras (6.3.1.4)	37	45	37	45	37	45
Serviços Bancários (6.3.1.4.01.02)	37	45	37	45	37	45
4. Outras Despesas Correntes (6.3.1.5 + 6.3.1.6 + 6.3.1.9)	556	581	556	581	551	576
Tributárias (6.3.1.6.01)	545	560	545	560	541	555
Demais elementos do grupo (6.3.1.9.01)	11	21	11	21	11	21
DESPESAS CORRENTES (1+2+3+4)	2.751	2.881	2.751	2.881	2.724	2.852

DESPESAS DE CAPITAL						
Grupos de Despesa	Empenhada R$		Liquidada R$		Valores Pagos R$	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
5. Investimentos (6.3.2.1)	1.189	391	1.189	391	1.100	384
Obras, instalações e reformas	1.140	22	1.140	22	1.071	15
Equipamentos e Material Permanentes (6.3.2.1.03)	45	352	45	352	25	352
Intangível (6.3.2.1.02 + 6.3.2.1.05)	4	17	4	17	4	17
DESPESAS DE CAPITAL	1.189	391	1.189	391	1.100	384
TOTAL GERAL	3.940	3.272	3.940	3.272	3.824	3.235

As despesas de capital dividem-se em investimentos de: Reformas; Equipamentos e Materiais Permanentes; e Intangível. Os itens de destaque nesse quesito foram:

R$ 1.140 mil
Reformas

R$ 4 mil
alocados para aquisição de softwares, visando à modernização das ferramentas tecnológicas do Conselho

Contingenciamento de Despesa

Em relação ao orçamento corrente o CRCRO cumpriu o princípio do equilíbrio ao não gastar mais do que arrecada, mantendo a despesa corrente menor que a receita corrente. Esse fato viabiliza a perenidade das atividades, além de garantir condições financeiras de realizar investimentos na entidade.

Contudo o orçamento total do CRCRO apresentou déficit orçamentário devido a utilização do superávit financeiro de exercício anterior. A suplementação orçamentária se deu com o intuito de custear as despesas com as REFORMAS da Sede de Porto Velho e Subsede de Ariquemes.

Nesse exercício, o CRCRO realizou alguns contingenciamentos no orçamento, com destaque para os serviços de: Instrutores; Gênero Alimentícios; diárias; Equipamentos de Processamento de Dados; e Demais Serviços Profissionais.

Medidas Mitigadoras

No exercício, fol adotado a contenção de gasto, a seguir:

- Cancelamento do Evento da Mulher Contabilista, que resultou no cancelamento de despesa relativos a Gêneros Alimentícios; Serviços de Instrutores; Demais Serviços Profissionais; Diárias.

Desafios e ações futuras

- Manter o bom funcionamento da estrutura do CRCRO, mesmo com o cenário econômico instável;
- Desenvolver meios de atingir os resultados minimizando o consumo de recursos, principalmente em relação às ferramentas de tecnologia;
- Aprimorar os sistemas de informática disponíveis;
- Adotar processos digitais através do SEI;
- Treinar a equipe de trabalho para a melhor utilização dos recursos disponíveis e excelência no atendimento ao público;
- Melhorar o mapeamento dos recursos disponíveis e suas alocações;
- Divulgar os resultados orçamentários e financeiros alcançados para tomada de decisão.

Gestão de Pessoas

Política de Gestão de Pessoas

A política de gestão de pessoas praticada pelo CRCRO é pautada nas diretrizes institucionais, voltadas para valorização do seu corpo funcional. Tem como finalidade motivar e comprometer os funcionários com os resultados operacionais da unidade de trabalho e, consequentemente, com os objetivos estratégicos da organização.

A política fundamenta-se em propiciar segurança aos empregados, de modo a possibilitar o bom desempenho de suas atividades com normas e procedimentos que regulam a vida funcional e a remuneração do empregado.

Conformidade Legal

Para assegurar a conformidade da gestão de pessoal, o CRCRO observa o conjunto de regras e diretrizes estabelecidas pelo Governo Federal e órgãos de controle. Conforme a seguir:

- Constituição Federal;
- Consolidação das Leis do Trabalho (CLT), DL n.º 5.452/1943, Lei n.º 13.467/2017;
- Lei n.º 6.019/1974
- Leis n.º 8.036/1990 e 8.212/1991;
- Resolução CRCRO nº 194/2004 que aprova o Plano de Carreira, Cargos e Salários (PCS), com alterações pela Resolução nº 282/2015.

Indicadores de Conformidade

A avaliação da conformidade nos processos de Gestão de Pessoas do CRCRO é realizada por meio de indicadores, que permitem medir o grau de satisfação dos funcionários com relação à infraestrutura e ações desenvolvidas pelo Conselho em prol do corpo funcional. Além disso, a gerência de contabilidade é responsável pela observâncias às normas e ao cumprimento dos seguintes tópicos:

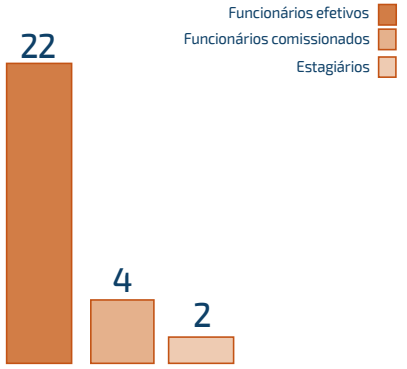
- Acompanhamento diário de informativos que tratam das legislações trabalhistas;
- Acompanhamento e controle do registro e justificativa de ponto dos colaboradores;
- Acompanhamento de concessões, licenças e benefícios;
- Controle e acompanhamento da entrega relativa à acumulação ou não de cargos, função ou emprego em entidades federais, estaduais ou municipais, bem como autarquias, fundações, empresas públicas

  e sociedade de economia mista.

Em dezembro/2018, a força de trabalho do CRCRO estava assim distribuída:

Avaliação da força de trabalho

Total de Colaboradores



Em dezembro/2018, a força de trabalho do CRCRO estava assim distribuída:

Faixa salarial

Funcionários efetivos	Faixa salarial	Cargos Comissionados
4	Até R$ 1.500,00	0
11	De R$ 1.500,01 a R$ 2.500,00	0
1	De R$ 2.500,01 a R$ 3.500,00	2
6	Acima de R$ 3.500,01	2
22	Total	4

Bolsa auxílio dos estagiários

Carga Horária	Valor	Quantidade
6 horas diárias	R$ 937,00	2
Total		2

Representatividade por gênero

♀		♂
11	Funcionários efetivos	11
2	Cargos Comissionados	2
2	Estagiários	0
15	Total	13

Representatividade por cargo e gênero

♀		♂
0	Office Boy	1
1	Auxiliar de Serviços Gerais	1
2	Auxiliar Administativo	0
3	Assistente Administrativo	6
1	Assistente da Presidência	0
1	Técnico em Contabilidade	1
2	Contador	2
1	Administrador	0
1	Coordenador	1
1	Assessor Jurídico	1
13	Total	13

Representatividade por etnia

	Parda	Branca	Negra	Indígena
Funcionários efetivos	17	3	2	0
Cargos Comissionados	2	2	0	0
Estagiários	0	2	0	0
Total	19	7	2	0

Representatividade por faixa etária

	Millennials Até 21 anos	Geração Y entre 22 e 36 anos	Geração X entre 37 e 51 anos	Baby boomers acima de 51 anos
Funcionários efetivos	0	13	6	3
Cargos Comissionados	0	2	1	1
Estagiários	1	1	0	0
Total	1	16	7	4

Representatividade por área de trabalho

Área de Trabalho	Funcionários efetivos	Cargos Comissionados	Estagiários
Diretoria Executiva	4	2	1
Vice-Presidência Administração e Finanças	10	2	
Vice-Presidência de Controle Interno	1		1
Vice-Presidência de Desenvolvimento Profissional	1		
Vice-Presidência Fiscalização, Ética e Disciplina	4		
Vice-Presidência Registro	2		
Total	22	4	2

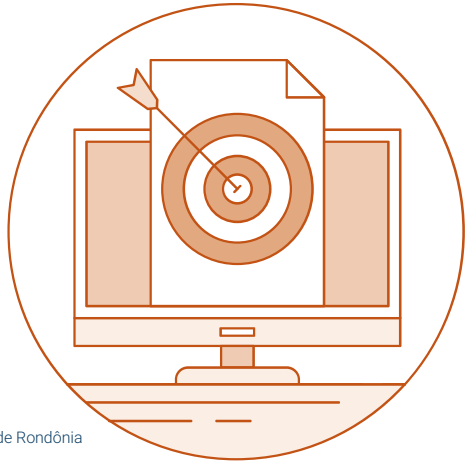
Estratégia de recrutamento e alocação de pessoas

A admissão de empregados ao quadro do CRCRO é precedida de Concurso Público, que deve obedecer aos princípios da legalidade, impessoalidade, moralidade e publicidade, constantes no Art. 37 da Constituição Federal. Excetuam-se dessa disposição os empregos aqui definidos como de Provimento em Comissão, os quais são de livre contratação e extinção.

As descrições componentes do cargo têm o objetivo de definir as relações de competência, atribuições, requisitos essenciais e responsabilidades necessários para o desempenho das atividades do CRCRO.

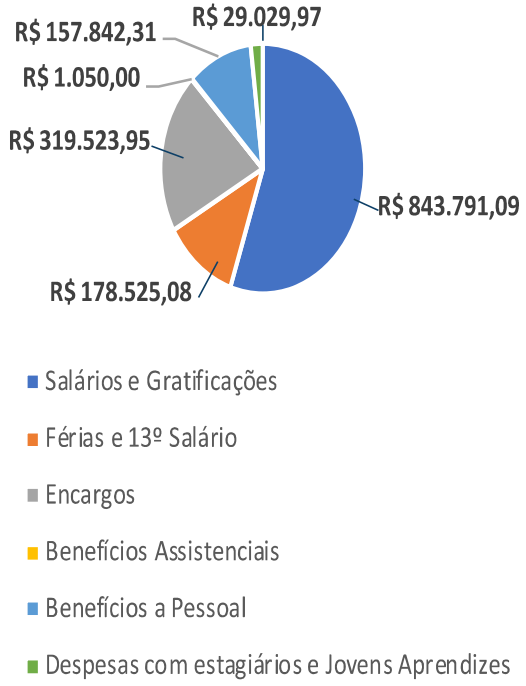
Os cargos são distribuídos em níveis Superior, Médio e Fundamental, delineados a partir de atividades características de subsistemas e processos típicos do CRCRO, englobando grande número de funções afins, estruturados em classes, segundo a maturidade e as competências necessárias.

Para realização de concurso são considerados fatores como: desligamentos de empregados, dimensionamento da força de trabalho, complexidade da estrutura do CRCRO, disponibilidade orçamentária e financeira e projeções futuras do quadro de pessoal.



Detalhamento da despesa de pessoal

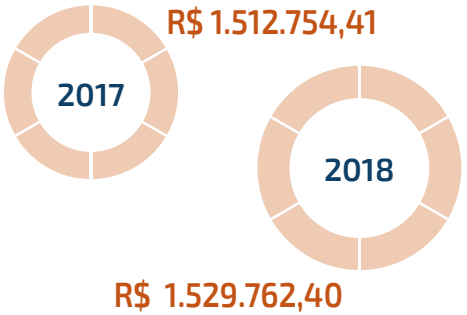
O montante gasto com despesas de pessoal no exercício de 2018 foi distribuído da seguinte forma:



O gasto com pessoal teve um aumento de 1,12% em relação ao ano de 2017. Os fatores que levaram ao incremento desse gasto foram:

- entradas e saídas de empregados e estagiários;
- o reajuste salarial de 2,95% com base em janeiro de 2018.

Comparativo do gasto com pessoal



Remuneração e meritocracia

Pogressão funcional

Plano de Cargos e Salários (PCS)

Estabelece uma política salarial que permite a ascensão profissional dos empregados de acordo com tempo de serviço alcançado.

Progressão Funcional

Progressão Horizontal por Antiguidade: decorre de forma sequencial, nível a nível, até atingir o limite do cargo em que está enquadrado. Ocorre a cada cinco anos, no mês do período aquisitivo.

Contrato de experiência

A descrição funcional é especificada no Plano de cargos e salários (PCS) do CRCRO, onde são identificados os requisitos e competência necessários à função. Como forma de avaliar tais requisitos e competências, é realizada a avaliação de desempenho dos funcionários em contrato de experiência.

Durante o período do contrato de experiência, os funcionários são avaliados quanto à sua aptidão e capacidade para desempenho do cargo, observando-se os seguintes critérios: assiduidade, disciplina, iniciativa, produtividade, responsabilidade e relacionamento interpessoal. As avaliações devem ser realizadas pelo gestor imediato do funcionário em até 45 dias após a admissão e, caso necessário, o prazo será prorrogado, e outra avaliação será realizada em até 45 dias, totalizando 90 dias da data de admissão.

Tabela de remuneração

Office Boy	R$ 1.152,61*
Auxilar de Serviços Gerais	R$ 1.152,61*
Auxiliar Administrativo	R$ 1.360,08*
Assistente Administrativo	R$ 1.744,77*
Assistente da Presidência	R$ 1.993,97*
Motorista	R$ 1.744,77*
Técnico em Contabiidade	R$ 2.617,14*
Técnico em Informática	R$ 2.617,14*
Contador	R$ 3.676,46*
Administrador	R$ 3.676,46*
Coordenador	R$ 3.211,36*
Assessor de Imprensa	R$ 3.211,36*
Assessor Jurídico	R$ 3.211,36*

* Salário inicial do cargo

Cargos gerenciais ocupados por empregados efetivos

Os cargos gerenciais são ocupados da seguinte forma: 100% dos cargos de direção, chefia são ocupados por empregados ativos. Os 4 cargos comissionados não ocupam cargos de chefia apenas de assessoria.

Segurança e medicina no trabalho

Visando proporcionar a qualidade e a segurança no trabalhos dos seus colaboradores, o CRCRO iniciou processo licitatório nº 2018/002761, para aderir aos programas para prevenir acidentes no trabalho e proteger a integridade dos seus colaboradores, tais como:

- Programa de Controle Médico de Saúde Ocupacional (PCMSO);
- Programa de Prevenção de Riscos Ambientais (PPRA);
- Laudo Técnico das Condições Ambientais do Trabalho (LTCAT);

Exames realizados em 2018

Exame Periódicos	5
Exame Admissionais	2
Exame Demissionais	3

Incentivo à profissionalização e aperfeiçoamento

Com o objetivo de aumentar o nível de conhecimento e melhorar a qualidade do trabalho desenvolvido pelos funcionários, o CFC oferece subsídio para a realização de cursos de pós-graduação.

Capacitação: estratégia e números

O CRCRO autoriza e incentiva os empregados a participar e realizar treinamentos, pelas escolas públicas e outras de cursos a distância e presencialmente, para o desenvolvimento e aperfeiçoamento dos seus funcionários, visando à melhoria no desempenho e produtividade, à preparação para o exercício de novas funções ou atividades, à atualização ou adequação à legislação, à adaptação a novas tecnologias ou tecnologias já utilizadas, garantindo a competência necessária à condução das atividades.

Os empregados do CRCRO, apresentaram 8 certificados de treinamentos e capacitação funcional, totalizando **152 horas** com a participação de **19%** do corpo funcional

Exames periódicos: foram realizados para os funcionários das subsedes. Os funcionário da sede irão realizar em 2019 em decorrência do processo licitatório de Medicina do Trabalho. Exames admissionais realizados nas seguintes contratações: funcionários efetivos e não efetivos. Exames demissionais realizados para funcionários efetivos e não efetivos e um aprendiz.

Principais desafios e ações futuras

Os órgãos públicos têm previsão para iniciar a utilização do eSocial em janeiro/2020. Neste sentido, o CRCRO deverá criar/incentivar uma política de comunicação eficiente para que todos os fatos que interferem na folha de pagamento dos empregados/estagiários sejam registrados e enviados ao Governo dentro dos prazos estipulados.

Gestão de Licitações e Contratos

Conformidade legal

Para assegurar a conformidade da gestão de Licitações e Contratos, o CRCRO observa o conjunto de normas e diretrizes estabelecidas pelo Governo Federal e órgãos de controle, conforme a seguir:

- Constituição Federal;
- Lei n.º 8.666/1993;
- Lei n. º 10.520/2002;
- Lei Complementar n.º 123/2006;
- Decretos Lei: n.º 3.555/2000; n.º 3.722/2001; n.º 5.450/2005; n.º 7.892/2013; e n.º 8.538/2015.
- Instruções normativas

O Conselho conta com a atuação de sua Assessoria Jurídica, que garante a conformidade das contratações com as normas, principalmente no que se refere a legislação acima citada e as Instruções Normativas do Ministério do Planejamento (MP), com destaque à IN 04/2014 (SEGES/MP) e 05/2017 (STI/MP).

Detalhamento dos Gastos das Contratações por Modalidade de Contratação

Modalidades de Contratação	Despesas Liquidado
Dispensas	R$ 187.234,36
Inexigibilidades	R$ 99.881,40
Pregões*	R$ 209.929,40
Tomada de Preços	R$ 1.118.271,51

*Pregões acrescidos dos processos de adesões.

Contratos em 2018

27 Contratos

8 Termos aditivos

1 Adesão a ata de registro de

Contratos

R$ 1.023.164,11

Termos aditivos

R$ 493.879,24

Contratações mais relevantes

As contratações mais relevantes realizadas pelo CRCRO, em 2018, foram para atender aos programas de Suporte e Apoio a Atividades Fins, compreendendo e Fiscalização:

Reforma

Serviços especializados destinados à reforma da sede e subsede de Ariquemes do CRCRO.

Valor: **R$ 1.139.521,51.**

Justificativa: Necesidade de manutenção devido aos desgastes naturais e adaptações para melhor desenvolvimento nos trabalhos dos empregados e colaboradores e atendimentos aos usuários externos.

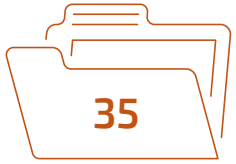
Vale Alimentação/Refeição

Serviços de Vale Alimentação/Refeição

Valor: **R$ 115.880,39.**

Justificativa: O CRCRO fornece o auxílio vale alimentação aos seus funcionários. Essa ação alinha-se ao objetivo estratégico 13 - "Atrair e reter talentos", que está vinculada à Gestão de Fiscalização.

Contratações diretas: justificativas



Dentre as **6** inexigibilidades contratadas no exercício, destacam-se **4** processos de contratação de palestrante, que giraram em torno de **R$ 34.679,30**, visando a capaciatação do profissionais da contabilidade.

Os **29** processos de dispensas de licitação em razão do valor totalizaram **R$ 187.234,36.**

Principal desafio e ação futura

- Manter a equipe de contratações atualizada e capacitada.

Gestão patrimonial e infraestrutura

Conformidade legal

O Conselho Regional de Contabilidade de Rondônia está alinhado, dentre outros, aos seguintes normativos quanto à sua gestão patrimonial: Artigos 37, 70 e 75 da Constituição Federal; Lei n.º 4.320/1964; Decreto-lei n.º 200/1967; Instrução Normativa n.º 205/1988; Lei Complementar n.º 101/2000; Lei n.º 8.429/1992; Resolução CFC n.º 1.543/2018; Decreto n.º 9.373/2018 e demais instrumentos legais que regem a gestão patrimonial na Administração Pública.

Principais investimentos de capital (infraestrutura e equipamentos)

R$ 1.189.381,77
Total investido

R$ 1.139.521,51
Reformas na Sede e Subsede

R$ 37.328,50
Máquinas e equipamentos

R$ 8.082,76
Equipamentos de processamento de dados

R$ 4.449,00
Aquisição de computadores e software

Quanto à manutenção da estrutura física, os contratos de serviços de limpeza, conservação e jardinagem e segurança predial e preventiva totalizam **R$ 19.842,40.**

Os investimentos realizados estão relacionados aos objetivos estratégicos: assegurar adequada infraestrutura e suporte logístico às necessidades dos crcs; e Ampliar e integrar o uso da tecnologia da informação no sistema cfc/crcs.

Resultados alcançados

Entre os resultados alcançados decorrentes dos investimentos realizados, pode-se destacar:

- O aprimoramento da infraestrutura do Conselho decorrente da melhoria nos processos de manutenção
- Melhoria da qualidade dos ambientes, principalmente quanto à manutenção e climatização
- Modernização de equipamentos de informática
- Melhoria da qualidade no atendimento aos profissionais da contabilidade e à sociedade

Principais desafios e ações futuras

Manutenção dos bens móveis e imóveis atualizados:

- Manter controle dos bens patrimoniais ;
- Conservação de bens patrimoniais;
- Desfazimento de parte da frota de veículos;
- Avaliação e desfazimento de bens móveis.

Gestão da tecnologia da informação

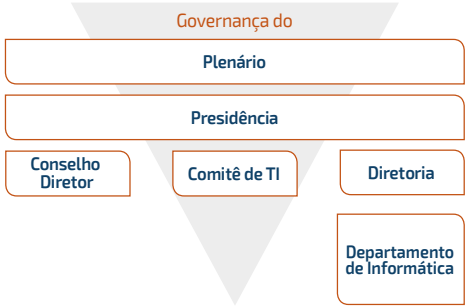
Conformidade legal

Para assegurar a conformidade legal da gestão de tecnologia da informação (TI), o CRCRO, por meio do Plano Diretor de Tecnologia da Informação (PDTI) observa e aplica um conjunto de regras e diretrizes estabelecidas ou referenciadas pelo Governo Federal, órgãos de controle, Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão-MP e melhores práticas para a manutenção dos serviços de TI, utilizando-se da análise SWOT com a finalidade de avaliar os pontos fortes, os pontos fracos, as oportunidades e as ameaças da TI organizacional.

Ademais, o CRCRO alinha-se às regras estabelecidas em seus normativos internos, como, por exemplo, o Plano Diretor de Tecnologia da Informação (PDTI) em caráter executivo e de natureza consultiva, visando alcançar a eficiência, a eficácia e a efetividade das soluções de TI utilizadas pelo CRCRO, bem como para o alinhamento das ações de TI às estratégias da Entidade. Desse modo, evolui continuamente seus padrões e processos, principalmente em relação a governança, evolução de tecnologia, segurança da informação, licitação e fiscalização de contratos alinhadas às normas para contratação de tecnologia da informação.

Modelo de Governança de TI

O Modelo de Governança de TI do CRCRO, alinhado ao Modelo de Governança Corporativo do CFC, tem como principal instância o CTI. Esse Comitê propõe estratégias com base no diagnóstico da situação atual a fim de eliminar eventual desperdício de recursos públicos e apoia a entidade nas suas atividades administrativas, planejando, gerindo e flexibilizando sua infraestrutura, permitindo gerar informações necessárias para a gestão institucional.



Montante de recursos aplicados em TI

Exercício 2017 — Em MIL$

CLASSIFICAÇÃO CONTÁBIL	ORÇA-MENTO	EMPE-NHADAS	REALI-ZADAS	% REALIZ. / ORÇAM.
SERVIÇOS	59	55	55	94 %
INVESTIMENTOS	38	36	36	95 %
TOTAL	97	91	91	94 %

Exercício 2018 — Em MIL$

CLASSIFICAÇÃO CONTÁBIL	ORÇA-	EMPE-NHADAS	REALI-ZADAS	% REALIZ. / ORÇAM.
SERVIÇOS	72	56	56	78 %
INVESTIMENTOS	52	12	12	24 %
TOTAL	124	68	68	55 %

Contratações mais relevantes de recursos de TI

1. Locação de Sistema Eletrônico
Empresa: Spiderware Consultoria em Informática
R$ 29.768,56

2. Serviços de telecomunicação Internet
Empresa: Claro S.A
R$ 16.818,27

Segurança da informação

Para garantir a disponibilidade e o acesso controlado às informações armazenadas com o uso da tecnologia da informação, adotam-se os seguintes procedimentos:
Atualização continua em nossa solução de segurança, a fim de proteger o banco de dados.
Solução de Firewall Kerio Control para proteção e segurança das informações a fim de minimizar ameaças.

Principais desafios e ações futuras

Condicionamento tecnológico em relação a fornecedores e prestadores de serviço, que pode ocasionar:

- Descontinuidade de serviço;
- Necessidade de contratação de novos equipamentos e procedimentos de migração.

Acompanhar a rápida evolução das tecnologias, que implica em:

- Adquirir novos equipamentos com tecnologias avançadas.

Trabalhar as principais fraquezas e principais riscos detectados na Gestão de TI, que implica nas seguintes ações:

- Distribuir e definir os papéis e responsabilidades;
- Substituir sistemas legados e obsoletos;

Sustentabilidade Ambiental

Apesar do CRCRO não possuir norma interna, todavia se pratica boas práticas de sustentabilidade, tais quais:

- Nas lâmpadas de corredores foram instalados sensores que sem a presnça de pessoas desligam automaticamente, economizando energia.

Apesar do CRCRO não realizar a distribuição dos custos indiretos por centros de custos, o Conselho utiliza sistema informatizado para controle dos custos diretos realizados por projeto, no módulo do Sistema do Plano de Trabalho, cujas informações são geradas a partir dos registros contábeis. Por meio desse sistema é possível emitir relatórios com o propósito de gerenciar os gastos por objetivo estratégico, programa, área e projeto, sendo, portanto, uma importante ferramenta de apoio à tomada de decisão pelo gestor.

Conformidade legal

Art. 50, §3º da Lei Complementar 101/2000; Resolução CRCRO nº 301/2017, que aprova o Plano de Trabalho e o orçamento para o exercício financeiro de 2018; Manual de Contabilidade do Sistema CFC/CRCs, aprovado pela Resolução CFC nº 1.161/2009.

Sustentabilidade Ambiental

Critérios de sustentabilidade nas contratações e aquisições

Não há norma interna que regule o plano de ação, todavia em-se realizado 2018, algumas ações foram praticadas. Para o exercício de 2019, a gestão trabalhará com a comissão que se responsabilizará por elaborar o Plano de Gestão de Logística Sustentável , bem como acompanhamento das ações, visando a racionalização dos gastos institucionais e dos processos administrativos.



A ações a serem implantadas:

Aprimorar os processos de compras e contratações, pautados por critérios de sustentabilidade, em conformidade com o disciplinado na Lei n.º 8.666/1993, no Decreto n.º 7.746/2012 e demais	Incluir critérios socioambientais nos editais de licitação para aquisição de bens permanentes e de consumo, contratação de serviços e de obras	Capacitar empregados do CRCRO para que possam incluir com segurança critérios de sustentabilidade nos processos de compras, contratações e editais de licitação

Ações para redução do consumo de recursos

GestãoAmbiental e híbrida

A partir de 2016, o CRCRO adotou uma política de contenção no consumo e conscientização dos funcionários sobre a importância do uso racional do material de expediente e a água. Dentre as ações, destacam-se:

- A conscientização de não imprimir e quando necessário imprimir frente e verso;
- Os empregados adotaram canecas ou garrafinhas, em substituição aos copos descartáveis;



Demonstrações Contábeis

Declaração do Contador, Rodney Nascimento de Queiroz Chagas

A Gerência de Contabilidade, compõe a estrutura da Diretoria Executiva e exerce a competência de órgão setorial de contabilidade do CRCRO.

O escopo desta declaração leva em conta as demonstrações contábeis do CRCRO.

As demonstrações contábeis do CRCRO foram elaboradas em observância a Lei n.º 4.320/1964, às Normas Brasileiras de Contabilidade Técnica Aplicada ao Setor Público (NBC TSP 16); ao Manual de Contabilidade do Sistema CFC/CRCs aprovado pela Resolução CFC n.º 1.161/2009; ao Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e à INT/VPCI/ CFC n.º 020/2018 da Câmara de Controle Interno do CFC, conforme orientações da Instrução Normativa TCU n.º 63/10 de 01/09/2010, da DN-TCU nº 170/2018, de 19/09/2018 e da Portaria TCU 369, de 17/12/2018, além de outros normativos do Sistema CFC/CRCs.

As demonstrações apresentadas são: Balanço Patrimonial – evidencia os ativos e passivos do CRCRO; Balanço Orçamentário – traz a informação do orçamento aprovado em confronto com sua execução; Balanço Financeiro e a Demonstração do Fluxo de Caixa – visam demonstrar o fluxo financeiro no período, ou seja, as entradas de recursos em confronto com as saídas; Demonstração das Variações Patrimoniais – neste demonstrativo é apurado o resultado patrimonial do período, no confronto entre as variações patrimoniais aumentativas (receitas) com as variações patrimoniais diminutivas (despesas); e a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) - tem a finalidade de divulgar as variações do patrimônio líquido, bem como, sua evolução no período.

Este é um processo que visa assegurar a integridade, fidedignidade e a confiabilidade das informações apresentadas nas demonstrações, extraídas do Sistema Informatizado de Contabilidade e demais sistemas gerenciais, que são utilizados pelos Conselhos de Contabilidade, onde são registrados os atos e fatos da gestão orçamentária, financeira e patrimonial.

Avanços:

Não Com a emissão das normas, o CRCRO precisou reestruturar suas prioridades e estabelecer metas para implementação do novo modelo, mesmo diante de uma conjuntura repleta de desafios. Com essa missão em foco, o Sistema CFC/CRC apresentou avanços substanciais na qualidade das informações contábeis, dentre elas destacamos as seguintes pautas:

• Adoção do princípio da competência para receitas e despesas com reflexo nas Variações Patrimoniais;

• Registro da depreciação de itens do Ativo Imobilizado;

• Registro do Ativo Intangível e respectiva amortização de seus itens;

• Reconhecimento, mensuração e evidenciação das Variações Patrimoniais Ativas e Passivas decorrentes de créditos e ajuste para perdas;

• Registro contábil por meio de eventos;



• Controle orçamentário por meio de empenhos;

• Reconhecimento de passivos contingentes e demais obrigações, a exemplo de provisões trabalhistas e cíveis;

• Controle dos contratos nas contas de compensação, designados como atos potenciais ativos e passivos.

Desafios:

Primando pela aplicação das boas técnicas e na busca pela qualidade das nossas informações, temos ainda desafios a serem superados. A ausência de parametrização no sistema informatizado, em decorrência da complexidade, diversidade e amplitude de implantação de processos, provocou a elaboração de alguns relatórios em planilhas eletrônicas, a partir de dados extraídos do Sistema de Contabilidade, conforme destacamos a seguir:

• Demonstração do Fluxo de Caixa – O demonstrativo foi elaborado pelo método direto, com base em dados extraídos do balanço orçamentário e financeiro, segregando-se as atividades de operação, de investimentos e de financiamento.

• Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido - Elaborada a partir de dados extraídos do Balanço Patrimonial e da Demonstração das Variações Patrimoniais.

• Gestão de Custos – Atualmente é adotado sistema informatizado para controle dos custos diretos por projeto/programa, no módulo Plano de Trabalho, cujas informações são geradas a partir dos registros contábeis. Com base nessas informações, o Conselho tem desenvolvido relatórios internos com o propósito de fomentar a gestão de custos e a avaliação da qualidade do gasto no exercício, sendo uma importante ferramenta de apoio à tomada de decisão dos gestores. Está em fase de estudo, a definição da metodologia para a alocação dos custos indiretos aos centros de custos.

Declaração do Contador

Considerando que os normativos trazem orientações quanto aos procedimentos para a elaboração e apresentação do Relatório de Gestão e do processo de Prestação de Contas, considerando ainda que a documentação apresentada para registro está alinhada aos procedimentos internos de controles, declaro que os demonstrativos contábeis (Balanços Patrimonial, Financeiro e Orçamentário, Demonstrações das Variações Patrimoniais, do Fluxo de Caixa e das Mutações do Patrimônio Líquido) refletem os seus aspectos mais relevantes, quanto à situação orçamentária, financeira e patrimonial do Conselho Regional de Contabilidade de Rondônia.



CT Rodney Nascimento de Queiroz Chagas
CRCRO nº 4920/O
Gerente de Contabilidade do CRCRO

Balanço Patrimonial - BP

O Balanço Patrimonial - BP evidencia a situação patrimonial do Conselho em 31 de dezembro de 2018 e de 2017 e demonstra a posição estática dos ativos e passivos no final do exercício, possibilitando ao usuário da informação conhecer, qualitativa e quantitativamente, a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos) e dos resultados acumulados da gestão patrimonial ao longo de vários exercícios (patrimônio líquido). Além disso, a fim de atender à Lei n.º 4.320/1964, apresentam-se no BP os valores dos grupos: ativo financeiro, ativo permanente, passivo financeiro, passivo permanente e saldo patrimonial. Cabe ressaltar que a diferença entre os montantes de ativo financeiro e passivo financeiro resulta no valor do superávit financeiro. O BP exibe também os atos potenciais ativos e passivos.

O Resultado financeiro é representado pela diferença entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, apurado em conformidade com a Lei n.° 4.320/64, alinhado as orientações do Controle Interno do CFC.

BALANÇO PATRIMONIAL
em 31 de dezembro de 2018

R$ Mil

ATIVO	NE	2018	2017	PASSIVO	NE	2018	2017
ATIVO CIRCULANTE		2.168	2.650	PASSIVO CIRCULANTE		452	348
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	01	1.575	1.891	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS		0	22
Banco		1.575	1.891	Encargos Sociais a Pagar		0	22
CRÉDITOS DE CURTO PRAZO	02	546	696	OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	10	45	3
Crédito do Exercício		495	569	Obrigações Fiscais de Curto Prazo		5	0
Crédito do Exercício Anteriores		540	997	Fornecedores		40	3
Parcelamento de Débitos		591	422	DEMAIS OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	11	101	38
Perda Estimada c/ Créd. de Líquid. Duvidosa	03	(1.080)	(1.292)	Contas a Pagar		66	8
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES DE CURTO PRAZO	04	22	52	Transferências Legais		5	5
ESTOQUES	05	21	6	Outras Obrigações		30	25
Almoxarifado		21	6	PROVISÕES DE CURTO PRAZO	12	305	284
VAR. DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE	06	4	5	Provisões Trabalhistas		102	89
Seguros a Apropriar		4	5	Provisões p/ riscos trabalhistas e cíveis		53	28
ATIVO NÃO-CIRCULANTE		6.160	5.023	Provisão de Cota-Parte		150	167
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		205	140	VALORES DE TERCEIROS E/OU RESTITUÍVEIS	13	1	1
Parcelamento de Débitos		548	388	PASSIVO NÃO CIRCULANTE		527	0
Créditos Exerc. Anteriores		608	718	EMPRÉSTIMOS OBTIDOS	14	527	0
Dívida Ativa Executada		4.517	3.554	Empréstimo-Principal		517	0
Perda Estimada c/ Créd. de Líquid. Duvidosa		(5.468)	(4.520)	Juros sobre Empréstimos		10	0
INVESTIMENTOS, IMOBILIZADO E INTANGÍVEL		5.955	4.883	TOTAL DO PASSIVO		979	348
Imobilizado	07	6.398	5.211	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		7.349	7.325
(-) Depreciação Acumulada	08	-475	-360	Patrimônio Social	15	7.349	7.325
Intangível	09	43	39				
(-)Amortização Acumulada		-11	-7				
TOTAL DO ATIVO		8.328	7.673	TOTAL DO PASSIVO + PATRIMÔNIO LÍQUIDO		8.328	7.673
ATIVO FINANCEIRO		1.601	1.948	PASSIVO FINANCEIRO		249	153
ATIVO PERMANENTE		6.727	5.725	PASSIVO PERMANENTE		730	195
SALDO PATRIMONIAL						7.349	7.325

Demonstração das Variações Patrimoniais - DVP

A DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do Conselho durante o exercício financeiro. Essa demonstração apura o resultado patrimonial, que pode ser positivo ou negativo, dependendo do resultado líquido entre as variações aumentativas e diminutivas. O valor apurado compõe o patrimônio líquido demonstrado no BP.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS

R$ Mil

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2018	2017	NE	VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	2018	2017
Contribuições	2.525	2.686		Pessoal e encargos	1.470	1.433
Exploração de bens e serviços	239	381		Benefícios assistenciais	42	44
Financeiras	942	752		Uso de bens e serviços	757	868
Transferências	196	141		Financeiras	84	78
Outras variações patrimoniais aumentativas	2.162	1.833		Tributárias e contributivas	529	578
				Desvalorização e perda de ativos	3.042	2.422
				Outras variações patrimoniais diminutivas	113	89
TOTAL	6.064	5.793		TOTAL	6.037	5.512
RESULTADO PATRIMONIAL DO EXERCÍCIO			17		27	281

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS

R$ Mil

DESCRIÇÃO	2018	2017
INCORPORAÇÃO DE ATIVOS	1.189	391
Investimentos	1.189	391
INCORPORAÇÃO DE PASSIVOS	516	0

Resultado Patrimonial

O resultado patrimonial representa o superávit apurado com base no regime de competência da Variação Patrimonial Diminutiva e da Variação Patrimonial Aumentativa, escrituradas no subsistema patrimonial.

R$ mil

Resultado Patrimonial	2018	2017
Variações Patrimoniais Aumentativas	6.064	5.793
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	6.037	5.512
Superávit	27	281

Balanço Orçamentário - BO

O BO demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas e reflete as mudanças do orçamento anual devido à elaboração de créditos adicionais. A diferença entre o total de receitas arrecadadas e o de despesas empenhadas gera o resultado orçamentário, o qual pode ser positivo — superávit orçamentário — ou negativo — déficit orçamentário. O resultado orçamentário evidencia a sobra ou a falta dos recursos arrecadados para cobertura das despesas empenhadas.

Receitas orçamentárias

R$ Mil

Receita Orçamentária	NE	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Realizada	Saldo
RECEITAS CORRENTES		3.388	3.388	3.016	372
Contribuições		2.507	2.507	2.129	378
Exploração de bens e serviços		196	196	69	127
Financeiras		410	410	415	-5
Transferências		110	110	228	-118
Outras receitas correntes		165	165	175	-10
RECEITAS DE CAPITAL		0	0	500	-500
Operações de créditos internos		0	0	516	-516
Transferências de capital		0	0	-16	16
SUBTOTAL		3.388	3.388	3.516	-128
DÉFICIT	19	0	0	424	0
TOTAL DAS RECEITAS		3.388	3.388	3.940	-128
SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES - SUPERÁVIT FINANCEIRO			1.176		

Despesa orçamentária

R$ Mil

Despesas Orçamentárias	Dotação Inicial	Créditos Adicionais	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo da Dotação
DESPESAS CORRENTES	3.307	24	3.331	2.751	2.751	2.724	580
Pessoal e encargos	1.439	107	1.546	1.499	1.499	1.499	47
Benefícios assistenciais	2	0	2	1	1	1	1
Uso de bens e serviços	1.185	-45	1.140	657	657	636	483
Financeiras	51	-10	41	37	37	37	4
Tributárias e contributivas	601	-24	577	545	545	541	32
Outras despesas correntes	29	-4	25	12	12	10	13
DESPESAS DE CAPITAL	81	1.152	1.233	1.189	1.189	1.100	44
Investimentos	81	1.152	1.233	1.189	1.189	1.100	44
SUBTOTAL	3.388	1.176	4.564	3.940	3.940	3.824	624
TOTAL DAS DESPESAS	3.388	1.176	4.564	3.940	3.940	3.824	624

O orçamento do CRCRO para o exercício de 2018 foi aprovado por meio da Resolução nº 301/2017, publicada no Diário Oficial do Estado de 13 de dezembro de 2017 no valor de R$ 3.387.793,00 e alterações de acordo com os créditos adicionais aprovados. No Balanço Orçamentário estão contabilizados os valores das receitas arrecadadas e as despesas empenhadas e sendo o resultado orçamentário apurado pela diferença entre as receitas arrecadadas e as despesas empenhadas e liquidadas no exercício.

Deve-se observar que as despesas com férias e encargos são empenhadas e liquidadas no sistema de informações orçamentárias no momento de aquisição do direito do funcionário, ou seja, a cada 1/12 avos trabalhados, contabiliza-se a liquidação da despesa (e a obrigação no sistema de informação patrimonial). Dessa forma, os valores que constam registrados em despesas liquidadas não podem ser interpretados como saídas totais de recursos financeiros.

Resultado Orçamentário

O resultado orçamentário foi extraído com base no subsistema orçamentário e apresentou um déficit orçamentário de R$ 424.242,33.

R$ Mil

Títulos	2018	2017
Resultado Orçamentário	-424	-95
Receitas Arrecadadas	3.516	3.177
Despesas Empenhadas	3.940	3.272

Fonte: Balanço Orçamentário de 2018.

Restos a pagar

São despesas empenhadas, liquidadas e não pagas até o dia 31 de dezembro, pois se referem a encargos incorridos no próprio exercício, conforme dispõe o art. 36 da Lei n° 4.320/64.

Destacamos que o Manual de Contabilidade do Sistema CFC/CRCs, aprovado pela Res. CFC nº 1.161/09, não previu em seu plano de contas os restos a pagar não processados cuja metodologia atualizada está em análise pela Comissão de Revisão do Manual, de acordo com o Conselho Federal de Contabilidade.

Restos a pagar

R$ Mil

Restos a Pagar Processados	NE	Inscritos		Pagos	Cancelados	Saldo
		Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior			
DESPESAS CORRENTES + CAPITAL	20	39	114	37	0	116

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido - DMPL

A DMPL demonstra a evolução do patrimônio líquido do Conselho durante o período financeiro.

Os itens demonstrados são os ajustes de exercícios anteriores e o resultado do exercício.

DMPL

R$ MIL

Descrição	NE	2018	2017
Saldo Inicial do Exercício		7.324	7.045
Ajustes de Exercícios Anteriores		-2	-1
Resultado do Exercício		27	281
Saldo Final do Exercício		7.349	7.325

Balanço Financeiro - BF

O BF apresenta os ingressos e os dispêndios, evidenciando a receita e a despesa orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos financeiros advindos do exercício anterior. Dessa movimentação financeira, resulta um saldo financeiro,

R$ Mil

INGRESSOS	NE	2018	2017	DISPÊNDIOS	NE	2018	2017
RECEITA ORÇAMENTÁRIA	18	3.516	3.176	DESPESA ORÇAMENTÁRIA	18	3.940	3.272
Receitas Correntes		3.016	3.176	Despesas Correntes		2.751	2.881
Receitas de Capital		500	0	Despesas de Capital		1.189	391
RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		134	83	PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS		26	68
Adiantamentos a Pessoal		17	0	Adiantamentos a Pessoal		0	8
Tributos e Contribuição a Recuperar		0	1	Créditos por Danos ao Patrimônio		3	2
Créditos e Valores a Receber		1	0	Créditos e Valores a Receber		0	1
Encargos a Pagar		0	21	Encargos a Pagar		22	0
Obrigações de Curto Prazo		42	0	Obrigações de Curto Prazo		0	57
Contas a Pagar		59	6	Transferências Legais		1	0
Transferências Legais		0	3				
Honorários de Sucumbência		2	0				
Provisões Trabalhistas		13	51				
Cancelamento de Restos a Pagar		0	1				
DISPONÍVEL DO EXERCÍCIO ANTERIOR		1.891	1.972	DISPONÍVEL PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE		1.575	1.891
TOTAL		5.541	5.231	TOTAL		5.541	5.231

Demonstração do Fluxo de caixa Método Direto - DFC

A Demonstração dos Fluxos de Caixa fornece informações acerca das alterações no caixa e equivalentes de caixa da entidade em um determinado período contábil.

R$ Mil

DESCRIÇÃO	2018	2017
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES		
INGRESSOS	2.999	3.176
RECEITAS	2.999	3.176
Receita de Contribuições	2.129	2.294
Exploração de Bens e Serviços	69	100
Receitas Financeiras	415	478
Transferências (Subvenções)	228	125
Outras Receitas	158	179
DESEMBOLSOS	2643	2.873
DESPESAS	2643	2.873
Pessoal, Encargos e Benefícios	1.493	1.413
Uso de Bens e Serviços	558	837
Despesas Financeiras	37	45
Despesas Tributárias e Contributivas	546	557
Outros Despesas	9	21
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DAS OPERAÇÕES	356	303
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO		
DESEMBOLSOS	1.189	384
Aquisição de Ativo Não Circulante	1.189	384
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	(1.189)	(384)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
INGRESSOS	517	0
Operações de Crédito	517	0
FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	517	0
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	(316)	(81)
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL	1.891	1.972
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	1.575	1.891

Notas Explicativas às Demonstrações contábeis

Contexto Operacional

O Conselho Regional de Contabilidade de Rondônia CRCRO é uma Autarquia Especial Corporativa, dotada de personalidade jurídica de direito público. Sua estrutura, organização e funcionamento são estabelecidos pelo Decreto-Lei n.º 9.295/1946 e pela Resolução CFC n.º 1.370/2011, e alterações posteriores, que aprova o Regulamento Geral dos Conselhos de Contabilidade.

O domicílio e sede está localizado à Rua Presidente Dutra, n.º 2374, Centro – Porto Velho-RO – 76.801-034, criado pelo Decreto-Lei N.O 9.295/46, alterado pela Lei n.º 12.249/10.

Os Conselhos de Contabilidade, por delegação, prestam serviços públicos e tem por finalidade, dentre outras, registrar os profissionais e as organizações contábeis para atuarem no mercado, orientar, normatizar e fiscalizar o exercício da profissão contábil, regular acerca dos princípios contábeis, do Exame de Suficiência, do cadastro de qualificação técnica e dos programas de educação continuada, bem como editar Normas Brasileiras de Contabilidade de natureza técnica e profissional.

As Demonstrações Contábeis são de responsabilidade de sua Administração e foram elaboradas em conformidade com a Lei n.º 4.320/64, às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP), à Resolução CFC n.º 1.161/09, que aprovou o Manual de Contabilidade do Sistema CFC/CRCs e à Instrução de Trabalho da Câmara de Controle Interno do CFC – INT/VPCI n.º 20/2018.

Base da Preparação e Elaboração das Demonstrações Contábeis

As demonstrações contábeis que compõem o processo de Prestação de Contas do exercício de 2018 são: o Balanço Patrimonial (BP), a Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP), o Balanço Financeiro (BF), o Balanço Orçamentário (BO), o Demonstrativo de Execução de Restos a Pagar Processados (RPP), o Demonstrativo do Fluxo de Caixa (DFC) e as Notas Explicativas (NE).

As notas explicativas fazem parte das demonstrações contábeis e tem por função evidenciar os critérios utilizados na elaboração dos demonstrativos, especialmente quanto às informações de natureza patrimonial, orçamentária, financeira e de desempenho, bem como, apresentar informações relevantes que são complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas nos demonstrativos contábeis.

Plano de Implantação dos Procedimentos Contábeis Patrimoniais

A adoção dos procedimentos contábeis alinhados às NBC TSP iniciou no exercício de 2011, com base no Manual de Contabilidade do Sistema CFC/CRCs, aprovado por meio da Resolução CFC n.º 1.161/09, destacando-se dentre outras mudanças, a adoção do regime de competência, a avaliação e reavaliação dos bens móveis, imóveis e intangíveis, implementação do processo de depreciação e amortização, e ainda o reconhecimento das alterações positivas e negativas do patrimônio.

No exercício de 2018 foi instituída comissão para revisão do Manual de Contabilidade com o objetivo de dar continuidade à revisão do Manual de Contabilidade do Sistema CFC/CRCs, para atender às alterações ocorridas nas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, a convergência das NBCs TSP aos padrões internacionais, e o imprescindível ajuste dos conceitos, estrutura e função/funcionamento do plano de contas.

Uso de Estimativa e Premissas Contábeis Significativas

Na preparação das demonstrações financeiras, o CRC fez uso de estimativas que afetam diretamente o valor de avaliação dos ativos e passivos constantes nas demonstrações. As principais estimativas e premissas estão a seguir relacionadas:

a) Perdas Estimadas de Créditos – A provisão para perda de créditos foi instituída por meio da Instrução de Trabalho VPCI n.º 085/2012, a qual disponibiliza orientações para a adoção dos procedimentos contábeis relativos ao reconhecimento da perda estimada dos créditos de liquidação duvidosa e provisão da cota parte, com base na perda esperada, cujo detalhamento está mencionado na Nota n.º 03.

b) Ativo Imobilizado – os bens classificados no imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado inicialmente com base no valor de aquisição e, em se tratando de ativos imobilizados obtidos a título gratuito (se for o caso), o valor é o resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou o valor patrimonial definido nos termos da doação.

No exercício de 2018 não ocorreram reavaliações. No entanto, no exercício de 2012, os itens do patrimônio foram submetidos ao procedimento de avaliação, reconhecendo o valor depreciável e o valor residual dos ativos imobilizados, conforme laudo de avaliação da empresa contratada para tal fim, observadas as orientações contidas na Instrução de Trabalho do CFC INT/VPCI Nº 004/2012, e de acordo com a NBC T 16.9, aprovada pela Resolução CFC n.° 1.136/08.

c) As provisões para riscos cíveis e trabalhistas são reconhecidas de acordo com a análise jurídica de cada ação e poderão ser classificadas como passivo contingente, como passivo exigível ou, ainda, como item de divulgação em nota explicativa.

Moeda Funcional e de Apresentação

As demonstrações financeiras são apresentadas em milhares.

Principais Demonstrativos e Práticas Contábeis

A estrutura e a composição das demonstrações contábeis do CRCRO estão alinhadas aos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público Brasileiro e são compostas do Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Balanço Financeiro, Balanço Orçamentário, Demonstrações da Mutação do Patrimônio Líquido, Demonstrativo de Execução de Restos a Pagar Processados e Demonstrativo de Fluxo de Caixa.

Nota Explicativa 1

Caixa e Equivalentes de Caixa

Os recursos disponíveis em caixa e equivalentes de caixa, são administrados pelo Conselho Regional de Contabilidade de Rondônia, em consonância ao que dispõe o § 3º do art. 164 da Constituição da República Federativa do Brasil de 1988.

> *"§ 3º – As disponibilidades de caixa da União serão depositadas no Banco Central; as dos Estados, do Distrito Federal, dos Municípios e dos órgãos ou entidades do Poder Público e das empresas por ele controladas, em instituições financeiras oficiais, ressalvados os casos previstos em lei." (Constituição da República Federativa do Brasil de 1.988, Art. 164, § 3°).*

Os recursos disponíveis são mantidos em instituições financeiras oficiais e incluem saldos em conta movimento e aplicações financeiras em fundos de investimento em renda fixa, classificados como conservadores e de médio risco, tendo os ganhos registrados em contas de resultado. A parte mais significativa das disponibilidades é mantida em aplicações financeiras, conforme demonstrado abaixo:

Disponibilidades CRCRO — **R$ mil**

Títulos	2018	2017
Caixa e Equivalente de Caixa	1.575	1.891
Bancos Conta Movimento	134	175
Bancos Aplicação Financeira	923	1.457
Disponível para Aplicação Vinculada – Eventos	518	259

Fonte: Balanço Patrimonial de 2018

Nota Explicativa 2

Creditos a Receber de Curto e Longo Prazo

Os créditos a receber são valores previstos em função do regulamentado no Decreto-Lei n° 9.295, de 27 de Maio de 1946:
"Art.11. – A renda dos Conselhos Regionais será constituída do seguinte:
a) 4/5 da taxa de expedição das carteiras profissionais estabelecidas no art. 17 e seu parágrafo único;
b) 4/5 das multas aplicadas conforme alínea "b," do artigo anterior,
c) 4/5 da arrecadação da anuidade prevista no art. 21 e seus parágrafos.
d) doações e legados;
e) subvenções dos Governo

Os direitos e os títulos de créditos são mensurados ou avaliados pelo valor original na data do Balanço Patrimonial.

Os riscos de não recebimento de créditos são reconhecidos em conta de ajuste, a qual será reduzida ou anulada quando deixarem de existir os motivos que a originaram. As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado.

Os créditos foram contabilizados pelo regime de competência, no curto e/ou longo prazo, como créditos a receber e o seu reflexo foi evidenciado nas variações aumentativas

Nota Explicativa 3

Ajuste para Perda Estimada de Créditos

A metodologia de cálculo para o ajuste das perdas estimadas de créditos tem por base uma média percentual dos recebimentos dos três últimos exercícios, do qual se inferirá o percentual de inadimplência a ser aplicado sobre o saldo final dos créditos a receber, de acordo com o Pronunciamento VPCI/CFC n° 85/2012.

Aplicando-se o percentual de inadimplência sobre o total dos créditos a receber de curto prazo e longo prazo, obteve-se a provisão de perda estimada conforme segue:

R$ mil

ATIVO CIRCULANTE	2018	2017
Saldo Créditos de Curto Prazo	1.628	1.990
Percentual de Inadimplência	66%	65%
Cálculo de ajuste de perdas	-1.082	-1.294
Créditos líquidos a receber	546	696
ATIVO NÃO CIRCULANTE	**2018**	**2017**
Saldo Créditos Realizáveis a Longo Prazo	5.673	4.660
Percentual de Inadimplência	96%	97%
Cálculo de ajuste de perdas	-5468	-4.520
Créditos líquidos a receber	205	140

Fonte: Balanço Patrimonial 2018

Nota Explicativa 4

Demais Créditos e Valores de Curto Prazo

Correspondem a valores a receber relativos até o final do próximo exercício .

- **Adiantamento Concedido a Pessoal e a Terceiros**
  Valores relativos a adiantamento de férias concedidas a funcionários em dezembro e participação dos funcionários no custeio de vale transporte .

Descrição	2018	2017
Adiantamentos Concedidos a Pessoal e a Terceiros	8	25
Créditos por dano ao Patrimônio	6	3
Demais Créditos com Vinculação	8	24
Total	**22**	**55**

Fonte: Balanço Patrimonial 2018

- **Créditos por dano Patrimônio**
  Valores referentes à restituição ao CRCRO por dano ao patrimônio.
- **Outros Créditos e Valores a Receber**
  Valores referentes à auxílio do CFC e Contribuições a receber.

Nota Explicativa 5

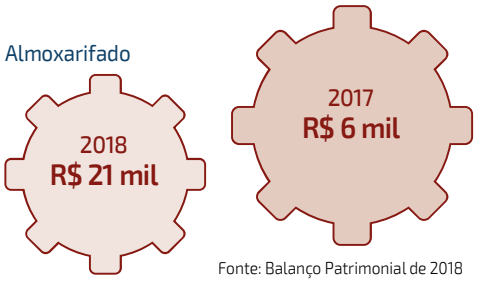
Estoques

Os bens em almoxarifado estão avaliados, na entrada, pelo valor original das aquisições. O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques é o custo médio ponderado, considerando o custo histórico dos materiais. As apropriações provenientes da utilização são contabilizadas em contas de resultado.

Materiais de Consumo

Os materiais disponiveis em almoxarifado foram inventariados em 31/12/2018 e os ajustes necessários a sua realização.

Almoxarifado



Fonte: Balanço Patrimonial de 2018

Nota Explicativa 6

Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente

Seguros a apropriar

Compreende direito correspondente a pagamento de despesas cujos benefícios ou prestações de serviços ocorrerão até o termino do exercício seguinte.

Em 2018 o CRCRO manteve cobertura de seguro: dos automóveis, com a MAPFRE SEGUROS GERAIS S/A, por meio do processo

ADM 2018/00001174, o valor da apólice é de 7.682,32; Predial da Sede e Subsede de Ariquemes, com a TOKIO MARINE SEGURADORA S.A, por meio do processo ADM 2016/000894 o valor da apólice é de R$ 3.354,99 sendo ela totalmente apropriada dentro do exercício (janeiro a dezembro).

Nota Explicativa 7

Imobilizado e Intangível

Os bens que integram o imobilizado e intangível estão assim distribuídos:

- Imobilizado
  a. Bens Móveis
  b. Bens Imóveis
  c. Depreciação Acumulada de Bens Móveis
  d. Depreciação Acumulada de Bens Imóveis

- Intangível
  a. Sistemas de Processamento de dados

Imobilizado

Os bens móveis e imóveis registrados no ativo imobilizado passaram pelo processo de reavaliação no exercício de 2011, em atendimento ao que determina as NBCASP, que estabelece critérios e procedimentos para o registro contábil da depreciação, da amortização e da exaustão; e estabelece critérios e procedimentos para a avaliação e a mensuração de ativos e passivos integrantes do patrimônio de entidades do setor público.

A depreciação dos bens móveis e imóveis foi iniciada no exercício de 2011, e a determinação da vida útil e do valor residual de bens novos é realizada de acordo com a tabela de apresentada no item de depreciação.

Os saldos das contas do Imobilizado, em 31/12/2018, são:

Imobilizado e Intangível — **R$ mil**

Descrição	Saldo em 31/12/2017	Aquisição		Baixas		Saldo em 31/12/2018	Depreciação acumulada	Amortização acumulada
		Compras	Incorpo-ração	Alienação (Vendas)	Desincor-porações			
Móveis e Utensílios	460	0	0	0	0	460	117	0
Máquinas e Equipamentos	97	37	0	0	0	134	41	0
Utensílios de Copa e Cozinha	4	2	0	0	0	6	1	0
Veículos	313	0	0	0	0	313	92	0
Equipamentos de Processamento de Dados	170	8	0	0	0	178	78	0
Sede	1.000	0	0	0	8	1.000	117	0
Subsedes	240	0	0	0	0	240	29	0
Terrenos	2.920	0	0	0	0	2.920	0	0
Obras em andamento	7	1.140	0	0	0	1.147	0	0
Sistema de Processamento de dados	39	4	0	0	0	43	0	11

Fonte: Demonstrações Contábeis de 2018

Entre as aquisições mais relevantes no ano, destaca-se, na conta Máquinas e Equipamentos, houve aquisição de câmeras HD, ar condiconados, bebedouros e equipamentos de informática para segurança e modernização das estações de trabalho, essas compras ocorreram, respectivamente, via Processos: de Dispensa de Licitação nº 2018/001365; 2018/002586; 2018/002885; Pregão Eletrônico nº 2018/001179.

Devido a reforma na Sede e Subsede de Ariquemes a conta Obras em andamento possui um saldo que ainda será destinado após avaliação prevista para 2019.

O saldo do Imobilizado na contabilidade encontra-se com diferença do saldo no sistema de patrimônio, nas contas Móveis e utensilios de Escritório e Máquinas e Equipamentos, devido a erro no cadastramento, que será corrigido em janeiro de 2019.

Nota Explicativa 8
Depreciação

A depreciação e a amortização de bens novos adquiridos e postos em operação utilizam o método das cotas constantes, com critérios definidos na INT VPCI n.º 004/2012 da Câmara de Controle Interno do CFC. A base de cálculo é o custo do ativo imobilizado e intangível, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. Como regra geral, a depreciação e a amortização são iniciadas a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização. Apresenta-se a tabela de referência para determinação de vida útil e do valor residual dos bens:

Tabela de referência para vida útil e valor residual

Título	Vida Útil (Anos)	Valor Residual
Sede (Edifícios)	54	10%
Subsedes/Salas/Garagens	52	10%
Móveis e Utensílios de Escritório e Cozinha	10	10%
Máquinas e Equipamentos	10	10%
Veículos	10	10%
Equipamentos Processamento de Dados	10	10%
Sistemas de Processamento de Dados – (amortização)	10	10%

Fonte: INT VPCI 004/2012, item 2.3.7.

Observa-se que a tabela apresentada é uma referência e que pode sofrer alterações, se for possível definir, por meio de laudo e/ou procedimento técnico, que a utilização dos bens terá vida útil inferior ou superior ao determinado. A mesma inferência ocorre sobre o valor residual.

Nota Explicativa 9
Intangível

O ativo intangível corresponde aos direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da atividade pública, ou exercidos com essa finalidade, e é mensurado ou avaliado, inicialmente, com base no valor de aquisição ou de produção. Estão destacadas informações específicas no item 6.

Amortização

A amortização dos ativos intangíveis é efetuada de acordo com a vida útil definida.

Passivo Circulante

O passivo circulante apresenta a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; obrigações fiscais, fornecedores e contas a pagar; obrigações de repartições a outros entes; empréstimos e financiamentos; provisões; e demais obrigações. As quais são demonstradas por meio de valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis.

Nota Explicativa 10
Obrigações de Curto Prazo

Obrigações de Curto Prazo/ Fornecedores — **R$ mil**

Descrição	2018	2017
Obrigações fiscais de curto prazo	5	0
Fornecedores	40	3
Total	45	3

Fonte: Balanço Patrimonial de 2018

A composição das obrigações legais de curto prazo são as retenções realizadas em dezembro de 2018 que serão recolhidas em janeiro de 2019.

Principais fornecedores que ficaram em resto a pagar em 2018, foram: Impol Comercio Serviços R$ 12.735,00(aquisição de cortina); Clebia Tome de Souza R$ 8.082,76 (aquisição de equipamento de informática); Heloisa Mendes Rocha R$ 11.680,00 (aquisição de bebedouros).

As apropriações estão de acordo com a legislação vigente e alinhado a Instrução de Trabalho nº 20/2018 do CFC.

Nota Explicativa 11
Demais Obrigações de Curto Prazo

As demais obrigações de curto prazo são compostas por: Principais contas a pagar: Lev. Comercio e Serviços Eireli R$ 63.057,17 (Reforma); Angelo Marcio Leandro da Costa R$ 3.002,55. Cota Parte R$ 4.721,43. Créditos não identificados R$ 28.021,25. Honorários Advocatícios R$ 2.136,40.

Todas as dívidas que apresentam saldos em 31/12 foram registradas por competência no mês de dezembro, e as datas de pagamento têm vencimento em 2019, conforme exposto abaixo:

Conta a pagar — **R$ mil**

Descrição	2018	2017
Contas a Pagar	66	8
Transferências Legais	5	5
Outras Obrigações	30	25
Total	101	38

Fonte: Balanço Patrimonial de 2018

Nota Explicativa 12

Provisões de Curto Prazo

No passivo circulante, são evidenciadas também as provisões para férias e encargos e os processos judiciais com perda classificada como "praticamente certa". As provisões relativas aos processos judiciais com perda classificada como "provável" entre outras são constituídas com base em estimativas confiáveis pelos prováveis valores de liquidação para os passivos.

I. Provisões Trabalhistas
II. Provisão para Riscos Trabalhistas e Cíveis

I. Provisões Trabalhistas

As provisões trabalhistas (férias e encargos) são constituídas mensalmente, em atendimento ao regime de competência, com base nos períodos aquisitivos de cada funcionário acrescidas dos respectivos encargos, conforme relatório expedido pelo sistema de folha de pagamento, mensal:



Fonte: Balanço Patrimonial de 2018

Não ocorreram alterações significativas nos saldos da provisão de férias, pois não aconteceram modificações expressivas no número de colaboradores, devido às contratações e às demissões.

Os saldos referentes às provisões para décimo terceiro salário e seus encargos patronais foram baixados por ocasião do pagamento da segunda parcela, ocorrido no dia 3/12/2018.

II. Provisão para Riscos Trabalhistas e Cíveis

Esta provisão tem por finalidade dar cobertura as perdas ou despesas, cujo fato gerador já ocorreu, mas não tendo havido ainda, o correspondente desembolso ou perda.

As provisões para riscos cíveis foram constituídas com base no Relatório de Passivos Contingentes da Assessoria Jurídica do CRCRO. O Conselho possui processos avaliados como de risco de possível e provável ganho, possível perda e remota que não são reconhecidos contabilmente, conforme estabelecido pela NBC.

De acordo com o Manual de Contabilidade do Sistema CFC/CRCs, uma contingência passiva é a possível obrigação presente, cuja existência será confirmada somente pela ocorrência, ou não, de um ou mais eventos futuros, que não estejam totalmente sob controle da entidade.

Ressalta-se que os processos contingentes cuja avaliação do grau de perda foi classificada como "possível" e "remota" não são reconhecidos contabilmente, mas, a título de informação demonstra-se no quadro a seguir, os processos que estão sob a responsabilidade da Assessoria Jurídica:

R$ mil

Descrição	2018		2017	
Processos Cíveis	Quantidade	Valor	Quantidade	Valor
Praticamente certo	2	10	0	0
Provável	7	43	3	28
Possível	3	22	4	19
Remota	1	50	2	15
Total	**13**	**125**	**9**	**62**

Fonte: Balanço Patrimonial 2018

Nota Explicativa 13

Empréstimos Principal

Foi obtido empréstimos com o Conselho Federal de Contabilidade correspondente a 50% dos gastos com a Reforma da sede e subsede e aquisição de móveis, conforme contrato assinado em 26 de fevereiro de 2018.

O empréstimo será amortizado em 1 (uma) parcela por ano por 10 (dez) anos, a juros Pró-rata ao mês de 0,5%.

Nota Explicativa 14

Valores de Terceiros e/ou Restituíveis

Compõe esse grupo a Caução no valor de R$ 780,00, referente ao contrato de aluguel das máquinas fotocopiadoras.

Nota Explicativa 15

Patrimônio Social

O patrimônio líquido demonstrado no BP é composto dos saldos de resultados positivos (ou negativos) apurados em exercícios anteriores, superávit patrimonial do exercício e ajustes de exercícios anteriores.

São considerados como Ajustes de Exercícios Anteriores o reconhecimento de ajustes decorrentes de omissões e erros de registros ocorridos em anos anteriores ou de mudanças de critérios contábeis. Desta forma, no balanço encerrado em 31/12/2018 foram evidenciados os valores que pertenceram a exercícios anteriores, assim distribuídos:

Patrimônio Líquido CFC

Fonte: Balanço Patrimonial 2018



Nota Explicativa 16

Resultado Financeiro

O Resultado financeiro é representado pela diferença entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, apurado em conformidade com a Lei n° 4.320/64, alinhado as orientações do Controle Interno do CFC. No exercício de 2018 foi apurado um superávit financeiro no valor de R$ 1.352.236,75

R$ mil

Resultado Financeiro	2018	2017
Ativo Financeiro	1.601	1.948
(-) Passivo Financeiro	249	153
Superávit	**1.352**	**1.795**

Metodologia de cálculo

Ativo Financeiro	2018	2017
Ativo circulante	2.168	2.650
(-) créditos de curto prazo	546	696
(-) estoques	21	6
(=) Valor do Ativo Financeiro	1.601	1.948
Passivo Financeiro	**2018**	**2017**
Passivo Circulante	453	349
(-) Provisão para riscos trabalhistas e cíveis	53	28
(-) Provisão de Cota Parte	150	167
(-) Valores de Terceiros e/ou Restituíveis	1	1
(=) Valor do Passivo Financeiro	249	153
Superávit Financeiro	**1.352**	**1.795**

Fonte: Balanço Patrimonial 2018

Demonstração das Variações Patrimoniais

A DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do Conselho durante o exercício financeiro. Essa demonstração apura o resultado patrimonial, que pode ser positivo ou negativo, dependendo do resultado líquido entre as variações aumentativas e diminutivas. O valor apurado compõe o patrimônio líquido demonstrado no BP.

R$ mil

Variações Patrimoniais Quantitativas

Variações Patrimoniais Aumentativas	2018	2017
Contribuições	2.525	2.686
Exploração de bens e serviços	240	381
Financeiras Outras variações patrimoniais aumentativas	942	752
Transferências	196	141
Outras variações patrimoniais aumentativas	2.162	1.833
Total	**6.065**	**5.793**

Variações Patrimoniais Diminutivas	2018	2017
Pessoal e encargos	1.470	1.433
Benefícios assistenciais	43	44
Uso de bens e serviços	757	868
Financeiras	84	78
Tributárias e contributivas	529	578
Desvalorização e perda de ativos	3.042	2.422
Outras variações patrimoniais diminutivas	113	89
Total	**6.038**	**5.512**
Resultado Patrimonial do Exercício	**27**	**281**

R$ mil

Variações Patrimoniais Qualitativas

Descrição	2018	2017
Incorporação de Ativos	**1.189**	**391**
Investimentos	1.189	391
Incorporação de Passivos	**517**	**0**
Operações de Crédito Internas	517	0

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais 2018

Nota Explicativa 17

Resultado Patrimonial

O resultado patrimonial representa o superávit apurado com base no regime de competência da Variação Patrimonial Diminutiva e da Variação Patrimonial Aumentativa, escrituradas no subsistema patrimonial.

R$ mil

Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes	2018	2017
Ativo Financeiro	1.601	1.948
Ativo Permanente	6.727	5.725
Ativo (I)	**8.328**	**7.673**
Passivo Financeiro	249	153
Passivo Permanente	730	195
Passivo (II)	**979**	**348**
Saldo patrimonial acumulado (I-II)	**7.349**	**7.325**

Fonte: Balanço Patrimonial 2018

BALANÇO FINANCEIRO

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza extraorçamentária, conjugados com os saldos financeiros advindos do exercício anterior. Dessa movimentação financeira, resulta um saldo financeiro, que é transferido para o exercício seguinte.

Nota Explicativa 18

Ingressos e Dispêndios Extra Orçamentários

Nos saldos dos ingressos e dispêndios extra orçamentários estão evidenciados, especialmente, a movimentação dos depósitos restituíveis e valores vinculados a processos judiciais, aos valores inscritos em restos a pagar e os pagos de exercícios anteriores, bem como o cancelamento de restos a pagar, decorrentes de erros, dentre outros.

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas previstas e realizadas em confronto com a as despesas fixadas e executadas e ainda reflete as mudanças do orçamento anual devido à elaboração de créditos adicionais.

Nota Explicativa 19

Resultado Orçamentário

No balanço orçamentário estão contabilizados os valores das receitas arrecadadas e as despesas liquidadas, sendo o resultado orçamentário apurado pela diferença entre as receitas arrecadadas e as despesas empenhadas e liquidadas no exercício demonstrado a seguir:

R$ mil

Descrição	2018	2017
Receitas (corrente + capital)	3.516	3.176
Despesas (corrente + capital)	-3.940	-3.272
Superávit/Déficit	**-424**	**-96**

DEMONSTRATIVO DOS RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

O O Demonstrativo de Execução de Restos a Pagar Processados apresenta os valores de obrigações empenhadas e liquidadas, inscritas em restos pagar no exercício, bem como, as obrigações pagas de exercícios anteriores e/ou canceladas.

Destacamos que o Manual de Contabilidade do Sistema CFC/CRCs, aprovado pela Resolução CFC n.º 1.161/09, não previu em seu plano de contas os restos a pagar não processados, cuja metodologia atualizada está em análise pela Comissão de Revisão do Manual, de acordo com o Conselho Federal de Contabilidade.

Nota Explicativa 20

Restos a pagar

Em 31 de dezembro totalizou o valor de R$ 116.325,79 (cento e dezesseis reais e trezentos e vinte e cinco reais e setenta e nove centavos), corresponde a despesas empenhadas e liquidadas, mas que não foram pagas até o final do exercício.

O Regional possui saldo de exercícios anteriores de R$ 1.787,78 que ainda não foram pagos: R$ 42,41 referente a ISS a recolher (encontra-se em apuração essa dívida); R$ 1.745,37 refere-se a Cota Parte inscrita em duplicidade que será cancelada no exercício de 2019.

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

As informações são úteis para proporcionar aos usuários das demonstrações contábeis uma base para avaliar a capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa, bem como, as necessidades da entidade de utilização desses fluxos de caixa.

CRCRO

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DE RONDÔNIA

Outras Informações Relevantes

Outras Informações Relevantes

O Conselho Regional de Contabilidade de Rondônia publica pela primeira vez o Relatório Integrado com base no modelo IIRC12, do Conselho Internacional para o Relato Integrado, na Instrução Normativa TCU n.º 170/2018, de 19 de setembro de 2018 e na Portaria TCU n.º 369/2018 de 17 de dezembro de 2018. Os elementos de conteúdo estão alinhados com a estrutura conceitual e foram distribuídos de forma a deixar o relatório conciso e objetivo.

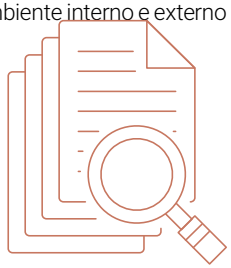
Comissão Permanente de Avaliação de Documentos (Portaria CRCRO n.º 24, de 29 de janeiro de 2018)

A complexidade e a abrangência dos conhecimentos exigidos pelo processo de avaliação de documentos de arquivo requerem, para o estabelecimento de critérios de valor, a participação de profissionais de diversas áreas. A comissão permanente de avaliação de documentos do CRCRO tem, de modo geral, a responsabilidade de orientar e realizar o processo de análise, avaliação e seleção da documentação produzida e acumulada no âmbito do CRCRO, tendo em vista a identificação dos documentos para guarda permanente e/ou a eliminação dos destituídos de valor.

Nesse sentido, as atividades Comissão Permanente de Avaliação de Documentos, estão alinhados aos valores do Sistema CFC/CRCs que são a Ética, a Excelência, a Confiabilidade e a Transparência, isto porque todo o processo de eliminação de documentos está amparado e baseado nas legislações arquivísticas brasileiras e do CRCRO vigentes relacionados à gestão documental. Gerando dessa forma, como valor, a preservação da memória institucional do CRCRO a curto, a médio e em longo prazo.

Foram selecionadas informações constantes no Relatório de Auditoria, do Sistema de Indicadores (SGI), das demonstrações contábeis, das notas explicativas, do Planejamento Estratégico do CRCRO e dos estudos realizados em atendimento das Resoluções CFC n.º 1.549, de 20 de setembro de 2018 que institui a Política de Governança no âmbito do Sistema CFC/CRCs.

A magnitude do efeito sobre de uma não aplicação de políticas de gestão documental e/ou eliminação indevidas e/ou desprovidas de critérios claros e definidos com base na legislação e nos procedimentos e princípios estabelecidos na literatura arquivística pode ocasionar problemas nas perspectivas financeiras, estratégicas, de reputação e regulatórias tanto no ambiente interno e externo do CRCRO, por isso o CRCRO com base nos seus valores de Ética, a Excelência, a Confiabilidade e a Transparência, na legislação e princípios arquivísticos, o CRCRO, acompanha todos os arquivos. Contudo no ano de 2018, tendo em vista uma reforma realizada na sede onde encontra-se o arquivo geral, não foi possível realizar nenhum descarte.



Tratamento de determinação e recomendações do Órgão de Controle Interno (CCI/CFC)

Quadro da situação de atendimento das demandas da CCI			
Relatório de Auditoria	Nº Do item	Descrição sucinta do item da deliberação	Providências adotadas / Ações implementadas.
343/2019	4.2.2.3	Necessidade de atualização do Edital, Termo de Referência e Instrumento de contrato e a utilização de Instrumento de Medição de Resultado e Seguir as fases de Planejamento da contratação.	Foram adequados os processos administrativos de aquisição e contratação, utilizando os modelos de minutas padronizados de Termo de Referência e Projeto Básicos da Advocaica-Geral da União e do CFC.
343/2019	4.2.2.4	Ausência de processo licitatório das despesas com serviços de telecomunicações e serviços de internet.	Foi montado uma equipe de Planejamento de Contratação de empresa para prestação de serviços de internet, telefonia fixa e móvel. Portaria 025 de 12 de fevereiro de 2019. Encontra-se em fase de estudo preliminar.
343/2019	4.2.2.8	Buscar Fonte diversificadas de pesquisa de preço na modalidade pregão para contratação de serviços	O CRCRO passou a priorizar as consultas ao Portal de Compras Governamentais e a contratações similares de outros entes públicos.
343/2019	4.2.2.9	Ausência de análise crítica dos preços coletados na modalidade pregão	Nos casos de grandes variações de preço, será adotado a instrução Normativa do Ministério de Planejamento, Orçamento e Gestão n 0005/2014.

CRCRO

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DE RONDÔNIA

Anexos

Declaração de Integridade do Relato Integrado 2018

Declaro junto aos órgãos de controle interno e externo, conforme as recomendações da IN n.º 170/2018, de 19 de setembro de 2018, anexo II e Portaria TCU n.º 369, de 17 de dezembro de 2018, que sou responsável por assegurar a integridade das informações contidas no Relato Integrado – 2018 referentes às informações disponibilizadas pelas Vice-Presidências do Conselho Regional de Contabilidade de Rondônia e reconheço que na preparação e na apresentação do Relato Integrado – 2018 os dados e informações foram elaborados e analisados por estas Vice-Presidências, por meio de suas respectivas gerências.

Porto Velho, 11 de março de 2019.

Contador Joelso Tavares de Andrade
Presidente

Contador Andreia Cristiane Gregory
Vice-Presidente de Registro

Contadora José Cláudio Ferreira Gomes
Vice-Presidente de Fiscalização, Ética e Disciplina

Contadora Elba Oliveira de Araújo
Vice-Presidente de Controle Interno

Contador Maria Regina Domingos
Vice-Presidente Administrativa e Finanças

Contadora Ana Paula de Lima Fank
Vice-Presidente de Desenvolvimento Profissional

Téc. em Contabilidade Natal Domingos Lucin
Representante dos Técnicos em Contabilidade no Conselho Diretor

Expediente

Contador Joelso Tavares de Andrade
Presidente

Contador Andreia Cristiane Gregory
Vice-Presidente de Registro

Contadora José Cláudio Ferreira Gomes
Vice-Presidente de Fiscalização, Ética e Disciplina

Contadora Elba Oliveira de Araújo
Vice-Presidente de Controle Interno

Contador Maria Regina Domingos
Vice-Presidente Administrativa e Finanças

Contadora Ana Paula de Lima Fank
Vice-Presidente de Desenvolvimento Profissional

Téc. em Contabilidade Natal Domingos Lucin
Representante dos Técnicos em Contabilidade no Conselho