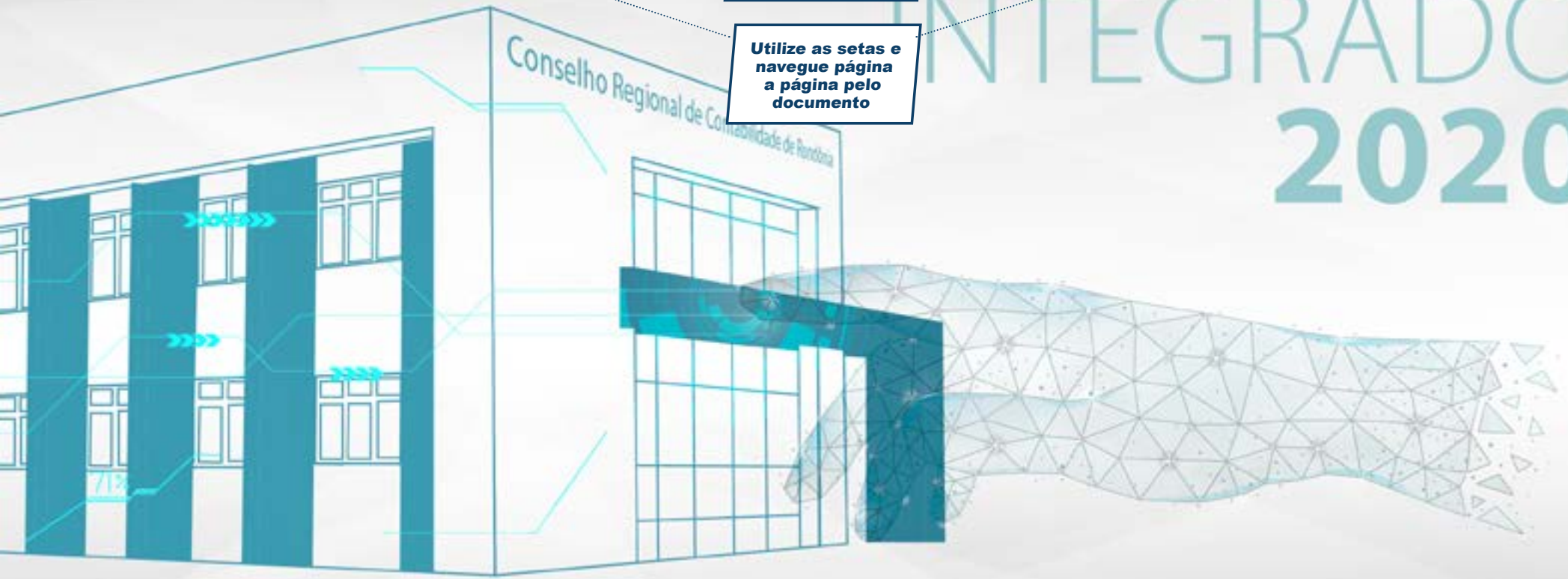
RELATO INTEGRADO 2020



CRCRO

CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DE RONDÔNIA

RELATO INTEGRADO 2020



Utilize o menu superior e navegue para os capítulos de seu interesse

Utilize as setas e navegue página a página pelo documento

Clique neste ícone para acessar o sumário

Conselho Regional de Contabilidade de Rondônia

Relato Integrado 2020 / Conselho Regional de Contabilidade de Rondônia.-- Rondônia: CRCRO, 2021.

45. p.

Publicação online.

1. Governança Corporativa – Conselho Regional de Contabilidade de Rondônia. 2. Planejamento Estratégico. 3. Gestão de Riscos. 4. Gestão Orçamentária e Financeira.

Sobre este Relato

2020, um ano que parecia de crescimento econômico se rendeu diante de uma das maiores pandemias já vista, em meado de março vivenciou-se momentos assustadores em que a luta foi travada contra um inimigo invisível, agressivo e ágil. O novo Coronavírus se alastrou do Oriente ao Ocidente velozmente causando grandes impactos sociais e econômicos.

Os órgãos de controles adotaram medidas de enfrentamento do Covid-19, tais como restrição à circulação, fechamento de estabelecimentos comerciais, a utilização de máscara além de proporem o distanciamento social.

De igual forma, o CRCRO primou por zelar pela saúde dos empregados e usuários, bem como buscar o aprimoramento e a readequação administrativa para auxiliar nas atividades em home office, visando ofertar serviços de qualidade a classe contábil e contribuir na mitigação da crise.

E para atingirmos esse objetivo, nos adaptamos às mudanças ocasionadas pelo período pandêmico, adotando o regime de teletrabalho e a realização de eventos e reuniões em formato virtual. E, para atender as demandas do público externo disponibilizou-se canais de comunicação diretamente com as gerências e diretoria, por meio de celulares institucionais e e-mails.

Sendo assim, o objetivo deste Relato Integrado (RI) é apresentar às principais práticas, inovações e investimentos realizados no ano de 2020, como forma de prestaçao de contas das ações institucionais.

Nossa gratidão ao imenso esforço e dedicação dos colaboradores. Aqui registramos nossa solidariedade com todas as perdas causadas pela Covid-19.

Boa leitura!

Porto Velho, 31 de dezembro de 2020.



Contadora Maria Roneide Lopes do Nascimento Miranda
Diretora Executiva

#somoscontabeis

Sumário

- **Mensagem do Presidente** 5
- **Quem Somos** 6
- **Visão Geral Organizacional e Ambiente Externo** 7
  - O CRCRO 8
  - Ambiente Externo 9
  - Principais canais de comunicação com a sociedade 10
  - Cadeia de Valor 11
- **Riscos, Oportunidades e Perspectivas** 12
  - Fluxo de Operacionalização 13
  - Monitoramento 14
- **Governança, Estratégia e Desempenho** 15
  - Estrutura e Práticas de Governança 16
  - Estratégia 19
  - Alocação de recursos 20
  - Resultados das áreas fim 21
  - Gestão de Pessoas 26
  - Gestão de Licitações e Contratos 27
- **Informações Orçamentárias, Financeiras e Contábeis** 29
  - Declaração do Contador 30
  - Gestão Orçamentária e Financeira 31
  - Gestão Patrimonial e Infraestrutura 33
  - Gestão de Custos 34
  - Balanço Patrimonial 35
  - Demonstração das Variações Patrimoniais 36
  - Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido 36
  - Balanço Financeiro 36
  - Balanço Orçamentário 37
  - Demonstração dos Fluxos de Caixa 38
  - Restos a Pagar Processados 38
  - Notas Explicativas 39

Mensagem do Presidente

O ano em que o mundo parou, 2020, impactado pela pandemia causada pelo novo coronavírus alterou a dinâmica do relacionamento social, empresarial e familiar. Em meio a uma crise sanitária que, até o momento, não apresenta sinais de recuperação, situação muito complexa porque tudo acontece de forma muito rápida. A Covid-19 trouxe perdas incalculáveis, principalmente as perdas humanas e econômicas, fato em que nos obrigou a adaptar a novo mundo, o "virtual" e a refletir a importância da comunicação e de mudanças rápidas.

Exatamente no dia 16 de março de 2020, fora publicado no diário oficial estadual o decreto n° 24.871, declarando a situação de emergência no âmbito da saúde pública, no entanto com a proliferação do vírus o Estado declarou em seguida o Estado de Calamidade Pública. A partir daí, a vida profissional e social passou a ser regida por decretos e portarias conjuntas com regras para mitigar os impactos da pandemia.

O Conselho Regional de Contabilidade de Rondônia, buscou junto ao Governo do Estado a inclusão da atividade de contabilidade como serviços essenciais no Decreto Estadual, o que foi prontamente atendido, inclusive a prorrogação de prazos para as obrigações acessórias, impostos e taxas. Sendo assim, mais uma vez a figura do profissional da contabilidade se mostrou essencial para o desenvolvimento econômico sustentável do estado, o que prova que as ciências contábeis funcionam como uma importante ferramenta na gestão pública ou privada.

De igual forma, solicitou-se ao Tribunal de Contas a suspensão de prazos para apresentação das prestações de contas para órgãos, autarquias e entidades que submetem suas contas a análise e aprovação do Tribunal.

Desde março, quando foi publicado o decreto que reconheceu o estado de calamidade pública no Estado em decorrência do coronavírus, o CRCRO tem trabalhado incansavelmente para auxiliar o estado no enfrentamento desta fase tão difícil. A primeira medida tomada foi acerca da preservação da saúde dos colaboradores.

Editou-se a Portaria CRCRO n° 0019, de 19 de março de 2020, suspendendo todas as atividades na sede, sub sede e escritórios regionais, colocando todos os colaboradores em regime de teletrabalho para a continuidade na prestação dos serviços aos profissionais de contabilidade e demais usuários com a mesma qualidade, agilidade e eficiência como se fosse presencial. Nesse cenário de adaptações ao novo ambiente de trabalho e com estação remota, restou imprescindível a resiliência e o empenho dos colaboradores, correspondendo positivamente, assim, nos faz acreditar que enfrentamos a pandemia e saímos mais fortes e unidos como equipe, corpo gestor e parceiros.

Igualmente a Deliberação n° 0002/2020, de 17 de março de 2020, aprovada pelo colegiado do Conselho Regional de Contabilidade, denominado Plenário, órgão superior deliberativo que possui as atribuições de promover medida necessária a defesa das



Contador José Claudio Ferreira Gomes, presidente do CRCRO

prerrogativas profissionais e da classe contábil com observância aos princípios constitucionais e do interesse público, suspendeu as reuniões presenciais. Partindo dessa premissa as Reuniões Regimentais passaram a ser realizadas na modalidade tele presencial de forma que não prejudicasse os trâmites processuais administrativos que necessitam de homologação do órgão colegiado.

No Relatório Integrado fica evidenciado as adaptações que a gestão entendeu ser a melhor naquele momento. No âmbito da Fiscalização, o Conselho Federal de Contabilidade implementou uma série de medidas, como a suspensão dos prazos processuais e do envio de notificações e autos de infração aos fiscalizados, a fim de preservar a saúde dos profissionais e usuários. Portanto, o percentual de diligências realizadas pelos CRCs foi menor do que o previsto, porém necessário.

No entanto, nesse período, o CFC por meio da Coordenadoria de Fiscalização orientou a promover e a incentivar o trabalho de fiscalização de forma remota. Sendo assim, os dados apresentados neste relatório mostram que o fato de não ter ocorrido fiscalização in loco durante o período pandêmico não significou o adiamento dos trabalhos internos, tampouco fez com que o Regional deixasse de honrar seu compromisso com a classe contábil e com o interesse público.

Na área de Registro, a obrigatoriedade da aprovação em Exame de Suficiência para a obtenção de registro profissional e as orientações nacionais e internacionais das autoridades de saúde acerca do distanciamento social levaram o CFC a modificar, neste período, o formato de aplicação da prova, aderindo à modalidade "on-line", sendo possível no exercício de 2020 a realização de uma edição, tivemos 268 aprovados em Rondônia. A evolução de registro profissionais ativos demonstrava desde 2016 percentual negativo, em 2020 apresentou um tímido crescimento de 1,35%.

Com vistas a atender ao disposto na Lei n° 12.249/2010, que define a promoção da educação continuada visando capacitar o maior número de profissionais da contabilidade, o CRCRO realizou de forma sistêmica, eventos, cursos e atividades com temas de interesse da classe contábil em plataforma on-line. E, em razão da pandemia, o CFC reduziu a pontuação anual mínima exigida para o

cumprimento do Programa de Educação Profissional Continuada (PEPC), de 40 para 20 pontos.

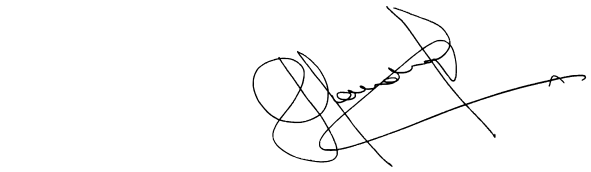
Em termo de sustentabilidade, não se pode negar que o Regional sofreu o impacto econômico e financeiro, no caso de Rondônia, de acordo com o evidenciado nas demonstrações contábeis do exercício de 2020, em uma análise comparativa de receita prevista versos receita arrecadada, observa-se que houve um decréscimo de receita de apenas 3%, efeitos de plano de ação arrojado desenvolvido e executado pela equipe de arrecadação e dívida ativa.

No inicio da pandemia o CRCRO traçou estratégias para manter as atividades operacionais, evitando assim, a paralisação por falta de recursos, desenvolvendo a ação de revisão de contratos e de gastos para o exercício prevendo inclusive pós pandemia. O intuito da gestão, de manter os salários em dia e preservar todos os postos de trabalho, inclusive os estagiários e menor aprendiz, de fato foi alcançado com esforço conjunto.

Outro acontecimento que exerceu grande influência nos resultados deste relato foi o ataque cibernético sofrido pelo CFC em maio de 2020. O ambiente virtual do CFC foi exposto a um ataque do vírus ransomware "Mespinoza", tendo nossos serviços criptografados. Com o ataque, cerca de 80% dos nossos serviços (sistemas, banco de dados, aplicações) foram comprometidos. O CFC por meio de ofício comunicou ao Departamento de Política Federal dando ciência do ocorrido. Inclusive, adotou como medida de melhorias, a política de backup – um procedimento para guiar a Instituição em todas as decisões relativas ao armazenamento de dados - garantindo que cópias de segurança estejam disponíveis sempre que necessário. Fato esse que se ampliou aos regionais tendo em vista que as informações do Sistema CFC/CRC's são armazenadas no servidor próprio do CFC, onde foram recuperados apenas 85% dos serviços.

Por fim, ressalto que o objetivo do Relatório Integrado 2020, além de apresentar a execução das atividades do CRCRO durante o ano, é o resultado do gerenciamento de uma crise inimaginável que trouxe grandes desafios e que continuarão sendo enfrentados nos anos seguintes. É importante também dizer que o CRCRO não poupou e não poupará esforços para ajudar as autoridades, a classe contábil e cada colaborador a vencer a Covid-19.

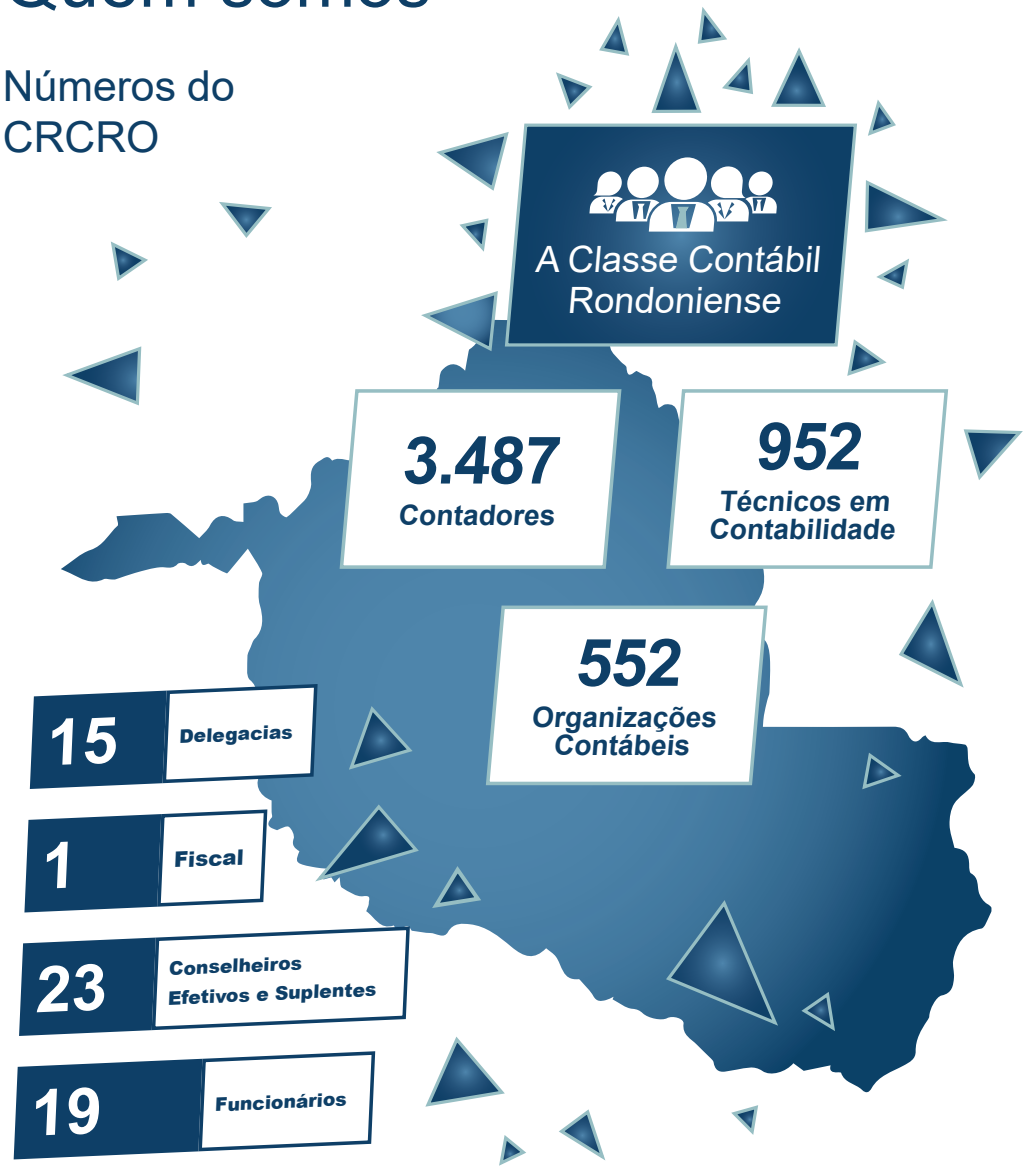
Desejo boa leitura e dias melhores!



Contador José Claudio Ferreira Gomes
Presidente

Quem somos

Números do CRCRO





VISÃO GERAL ORGANIZACIONAL E AMBIENTE EXTERNO

O CRCRO

Criado pelo Decreto-Lei n.º 9.295, de 27 de maio de 1946, e alterado pela Lei n.º 12.249/2010, o Conselho Regional de Contabilidade (CRCRO) é uma Autarquia Especial Corporativa, dotada de personalidade jurídica de direito público. O referido Decreto-Lei estabelece a estrutura, a organização e o funcionamento; e a Resolução CFC n.º 1.370/2011 e suas alterações posteriores, aprova o Regulamento Geral dos Conselhos de Contabilidade.

O CRCRO parte integrante do Sistema CFC/CRC's, por meio da Resolução CFC n. 709/91, composto por 12 conselheiros efetivos e igual de suplentes – Decreto-Lei n.º 1.040/1969, alterado pela Lei n.º 11.160/2005 e pela Lei. n.º 12.932/2013.

São funções do Conselho Regional de Contabilidade

- **Registrar, fiscalizar e promover a execução do Programa de Educação Continuada.**
- **Funcionar como Tribunal Regional de Ética e Disciplina.**
- **Incentivar e contribuir para o aprimoramento técnico, científico e cultural dos profissionais da Contabilidade e da sociedade em geral.**
- **Adotar e promover todas as medidas necessárias à realização de suas finalidades.**

Principais normas da entidade

- **Decreto-Lei n.º 9.295/1946**
- **Decreto-Lei n.º 99.710/1946**
- **Lei n.º 570/1948**
- **Lei n.º 4.695/1965**
- **Decreto-Lei n.º 1.040/1969**
- **Lei n.º 5.730/1971**
- **Lei n.º 11.160/2005**
- **Lei n.º 12.249/2010**
- **Resolução CFC n.º 1.370/2011**
- **Lei n.º 12.932/2013**

Decreto-Lei n.º 9.295/1946

Cria o Conselho Federal de Contabilidade e os Conselhos Regionais de Contabilidade, define as suas atribuições e dá outras providências.

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

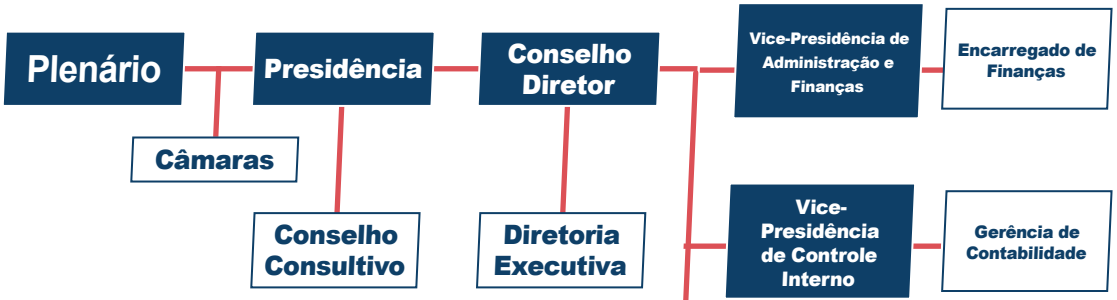
Ser reconhecido como uma entidade profissional partícipe no desenvolvimento sustentável do país e que contribui para o pleno exercício da profissão contábil no interesse público.

Valores

Ética, Excelência, Confiabilidade e Transparência.

Organograma

O CRCRO apresenta a seguinte estrutura organizacional:



Órgão Deliberativo Superior
- Plenário

Órgãos Deliberativos Específicos
- Câmara de Controle Interno
- Câmara de Registro
- Câmara de Fiscalização
- Câmara de Desenvolvimento Profissional

Órgãos Consultivos
- Conselho Diretor
- Conselho Consultivo
- Comissões Especificas
- Grupos de Trabalho

Órgãos Executivos
- Presidência
- Vice-Presidência de Administração e Finanças
- Vice-Presidência de Controle Interno
- Vice-Presidência de Registro
- Vice-Presidência de Fiscalização, Ética e Disciplina
- Vice-Presidência Desenvolvimento Profissional

Ambiente Externo

Estamos, globalmente, enfrentando um inimigo coletivo perigoso, que tem causado prejuízos devastadores no mundo todo, ao espalhar uma doença que atinge de forma indiscriminada as pessoas e amedronta as sociedades. Diante das várias ameaças a que estamos sendo expostos pela pandemia do novo coronavírus, a nossa resposta deve ser, consciente a contribuir com a manutenção da saúde coletiva e bem-estar social e, por outro lado, de enfrentamento com ações racionais e eficazes à propagação do vírus.

Um dos principais desafios enfrentados nesse período foi a atualização dos profissionais da contabilidade diante da grande quantidade de atos normativos publicados. Durante o ano de 2020, em razão da pandemia, ocorreram mais de 3.000 mudanças na legislação, em âmbito federal e estadual, alterando significativamente a rotina das empresas.

Uma das atribuições dos profissionais da contabilidade é trabalhar junto às empresas, no intuito de manter equilibrado o fluxo de caixa e, se necessário, dispor orientações acerca de créditos ofertados pelo Governo, que proporcionam maior vantagem, já que foram concebidos a partir do cenário de crise econômica, como foi o caso do Programa Nacional de Apoio às Microempresas e Empresas de Pequeno Porte (PRONAME).

Além disso, profissionais da contabilidade dedicaram-se com afinco a manter estável a saúde financeira dessas empresas e à manutenção do emprego e da renda dos cidadãos brasileiros, auxiliando na celebração de mais de 15 milhões de acordos trabalhistas, no âmbito do Programa Emergencial de Manutenção do Emprego e da Renda, instituído pela Medida Provisória n.º 936/2020.

Os impactos da Covid-19 afetaram fortemente a saúde financeira das empresas, sendo o profissional da contabilidade essencial para auxiliar em busca de estratégia ideal que possibilitem atravessar esse momento de crise sanitária e manter suas contas em dia, preocupação desde o micro empreendedor individual a multinacional. Apoiado incondicionalmente pelos órgãos de classe que por sua vez travou-se constante batalha junto aos órgãos em busca de alargamento nos prazos dos tributos federais, estaduais e municipais.

Entre as principais ações, o Conselho Regional de Contabilidade de Rondônia (CRCRO) estreitou relações com diversos órgãos do Governo, como a Secretaria de Estado de Finanças, Tribunal de Contas, Prefeitura Municipais e do Sebrae e de entidades do setor contábil.

Várias solicitações foram realizadas à Secretaria de Estado de Finanças em relação à prorrogação de prazos das obrigações tributárias, do imposto sobre Operações relativas à Circulação de Mercadorias e sobre Prestações de Serviços de Transporte Interestadual e Intermunicipal e de Comunicação (ICMS), bem como da entrega da obrigações acessórias: Declaração do Simples Nacional relativa à Substituição Tributária e ao Diferencial de Alíquota (DeSTDA), Declaração de Informações de Meios de Pagamentos (DIMP), Escrituração Fiscal Digital (EFD), A Guia de Informação e Apuração do ICMS (GIA-ICMS) e Guia Nacional de Informação e Apuração do ICMS Substituição Tributária (GIA-ST).

De igual forma, foi enviada solicitação ao Tribunal de Contas do Estado, com o intuito de prorrogar e flexibilizar prazos para a entrega de declarações e obrigações acessórias dos seus jurisdicionados, sobretudo no que diz respeito à: Prestações de Contas de órgãos (Prefeitura, Câmaras e etc), e, Prestação de Contas de Gestão. Bem como, suspender temporariamente a remessa de informações acessórias, enviadas via SIAI-Fiscal e SIAI-DP; e, por meio do Anexo 14 do Portal do Gestor.

Cabe ressaltar logo que a MP n.º 936 foi publicada, em 01/04, o Conselho Federal de Contabilidade (CFC), órgão máximo da profissão contábil iniciou a realização de uma série de *lives*, contando com a presença de diversas autoridades e especialistas renomados, para sanar as dúvidas da classe contábil e da sociedade sobre diversos temas. Ao todo, o Sistema CFC/CRCs promoveu mais de 900 transmissões ao vivo, além da realização de grandes eventos, na modalidade on-line, como foi a I Semana Contábil e Fiscal para Estados e Municípios (Secofem) virtual, de 24 a 28/08. Promovido em parceria com a Secretaria do Tesouro Nacional (STN), o objetivo foi capacitar profissionais que atuam no setor público, gestores municipais, estaduais e de tribunais de contas, envolvidos em rotinas de contabilidade e responsabilidade fiscal.

O CFC sensível ao momento crítico vivenciado pela pandemia, decidiu rever a pontuação mínima no Programa de Educação Profissional Continuada (PEPC) passou de 40 para 20 pontos (Deliberação CFC n.º 55/2020). A pontuação, como de praxe, deve ser alcançada ao longo de um ano e apresentada até 31/01 do ano subsequente à realização das atividades. Os profissionais que não alcançam a meta podem ser retirados do Cadastro Nacional de Auditores Independentes (CNAI) e do Cadastro Nacional de Peritos Contábeis (CNPC). A flexibilização foi feita em virtude das dificuldades inerentes ao cumprimento dessa obrigação em meio ao isolamento social.

Como um alento, em meio a todo esse esforço, o caráter essencial do profissional da contabilidade foi oficialmente reconhecido pelo o Governo do Estado de Rondônia, que incluiu a atividade contábil entre àquelas as quais foram permitidas continuar a operar durante o período de quarentena – juntamente com os serviços de saúde, bancos, supermercados e outros serviços essenciais.

Foram dias difíceis, mas de aprendizado, com a Covid-19, rompeu as formas tradicionais de prestação de serviço, tanto na atuação das ciências contábeis como as demais ciências, alinhado a tecnologia de informação apresentando um novo cenário profissional e econômico agregado a resiliência em prazo exíguo.

Todo o contexto comprovou a importância do trabalho coletivo, da responsabilidade social e da essencialidade do profissional da contabilidade para a retomada do crescimento e do desenvolvimento econômico sustentável do Estado.

Principais canais de comunicação com a sociedade

Ouvidoria

Ferramenta de participação e controle social que, por meio da interação com seus usuários, permite ao CRCRO aprimorar a gestão da entidade e melhorar os serviços prestados à classe contábil e à sociedade em geral.

O CFC implementou em 2020 no Sistema de Ouvidoria uma nova funcionalidade que permite o registro de denúncia anônima por parte do usuário, compartilhado aos regionais para gerir suas demandas com foco na integridade, gestão da governança e compliance.

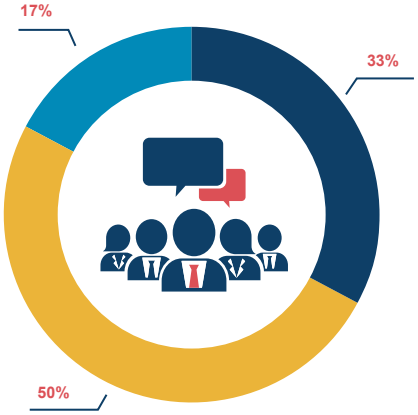
Os dados são analisados mensalmente para que a Ouvidoria permaneça como um canal de comunicação rápido e eficiente, estreitando a relação entre a sociedade e o CRCRO. Especialmente, no exercício de 2020, por meio das manifestações registradas pelos usuários, o CRCRO buscou, de forma contínua, soluções que pudessem amparar a classe e evitar que os impactos causados pela pandemia do novo coronavírus fossem ainda maiores.

Total de Manisfestações em 2020 06 via sistema

2% Avaliações positivas

10 dias Tempo médio de resposta

Mais informações acesse



Reclamação

Denúncia

Solicitação

*Não houve manifestações no Simplifique em 2020

Áreas com maior demanda

33% Registro

33% Arrecadação

Temas mais frequentes

50% Anuidade

33% Registro Profissional

Portal da Transparência e Acesso à Informação

Desde 2014, o CFC mantém disponível o Portal da Transparência, que possibilita ao cidadão conhecer, entre outras informações, a estrutura organizacional, os atos normativos, o quadro de pessoal, as licitações, os contratos, as demonstrações contábeis e o processo de prestação de contas do Conselho. As informações são atualizadas de forma periódica e a estrutura do sistema é constantemente avaliada para atendimento do interesse público. Sistema funciona de forma integrada com os CRC's.

Mais informações acesse

358 acessos em 2020

Assuntos mais acessados em 2020

Quadro de Pessoal 25%

Contratos, Convênios e Atas de Registro de Preços 19%

Atos Normativos 8%

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

Com o objetivo de facilitar o exercício do direito de acesso às informações públicas, o Conselho Federal de Contabilidade disponibiliza sistema informatizado para registro de pedidos de acesso à informação, integrado com os Regionais. Além de realizar o pedido, é possível acompanhar o prazo pelo número de protocolo gerado, entrar com recursos e consultar as respostas recebidas. acesse

*Não houve manifestações no e-SIC em 2020

Comunicação Institucional

3.268 seguidores

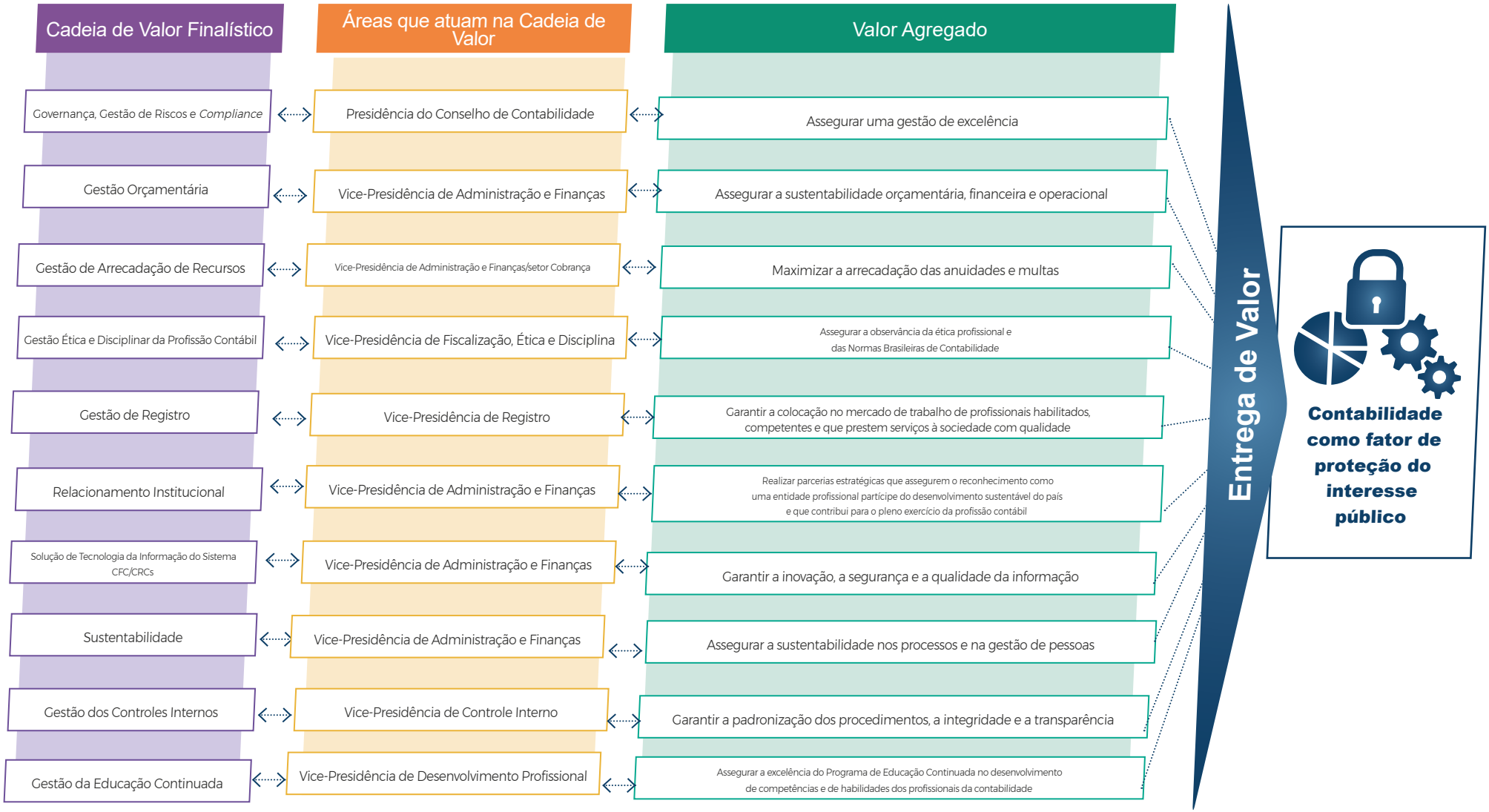
2.520 seguidores

Acessos ao portal do CRCRO

120.351

Cadeia de Valor

A Cadeia de Valor representa o desdobramento da estratégia de atuação do CRCRO, considerando os três pilares da Lei de Regência do Sistema – registrar, fiscalizar o exercício da profissão contábil e promover a Educação Continuada dos profissionais da contabilidade – e a forma como esses se interrelacionam para gerar e entregar valor à sociedade, cumprindo-se, assim, a sua missão.





RISCOS, OPORTUNIDADES E PERSPECTIVAS

Riscos, Oportunidades e Perspectivas

A busca em concretizar os objetivos estratégicos envolve a exposição a riscos inerentes ao exercício das atividades e as mudanças ocorridas no ambiente externo. Diante disso, é importante a realização de um efetivo e adequado processo de gestão de riscos, a fim de que seja proporcionada segurança razoável para o alcance de metas; a melhoria no processo de tomada de decisões; um uso eficiente de recursos e, consequentemente, à melhoria da prestação do serviço.

No CRCRO, os normativos que regem o processo de gestão de riscos são a Resolução CRCRO nº 317/2019 - Política de Gestão de Riscos do CRCRO - e a Resolução CRCRO nº 318/2019 - Plano de Gestão de Riscos do CRCRO. De forma sistemática, as resoluções estabelecem os princípios, as diretrizes, as responsabilidades e a metodologia as quais regem a gestão de riscos, com vistas ao alcance das diretrizes estratégicas, à otimização de recursos e ao melhor desempenho organizacional.

Natureza do Risco	Categoria do Risco
Não orçamentário-financeira	**Estratégico:** eventos que podem impactar na missão, nas metas ou nos objetivos estratégicos do CRCRO.
	Operacional: eventos que podem comprometer as atividades da unidade organizacional, sejam eles associados a falhas, deficiência ou inadequação de processos internos, pessoas, infraestrutura e sistemas, afetando o esforço da gestão quanto à eficácia e a eficiência dos processos.
	Conformidade: eventos que podem afetar o cumprimento de leis e regulamentos aplicáveis.
	Reputação: eventos que podem comprometer a confiança da sociedade em relação à capacidade do CRCRO em cumprir sua missão institucional ou que interfiram diretamente em sua imagem.
	Integridade: eventos que podem afetar a probidade da gestão dos recursos e das atividades do CRCRO, causados pela falta de honestidade e desvios éticos.
Orçamentário-financeira	**Fiscal:** eventos que podem afetar negativamente o equilíbrio das receitas do Sistema CFC/CRCs.
	Orçamentário: eventos que podem comprometer a capacidade do CRCRO de contar com os recursos orçamentários necessários à realização de suas atividades, ou eventos que possam comprometer a própria execução orçamentária.

Responsabilidades

Plenário
- Aprovar a Política de Gestão de Riscos e suas alterações.
- Aprovar o Plano de Gestão de Riscos e suas alterações.

Conselho Diretor
- Propor ao Plenário do CRCRO a Política de Gestão de Riscos e suas alterações.
- Acompanhar a execução do Plano de Gestão de Riscos.
- Acompanhar a Matriz Gerencial de Riscos.

Presidência
- Definir a Política de Gestão de Riscos.
- Avaliar as propostas de mudanças da Política de Gestão de Riscos.
- Definir o apetite a risco do CRCRO..
- Aprovar a indicação dos gestores de riscos.

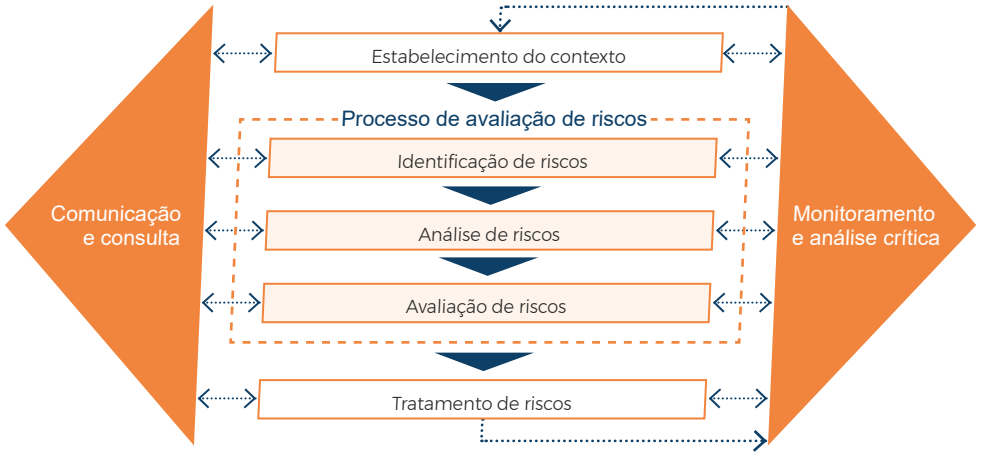
Comitê de Gestão de Riscos
- Elaborar a Política e o Plano de Gestão de Riscos do CRCRO.
- Assessorar a alta direção.
- Comunicar à Diretoria Executiva o andamento do gerenciamento de riscos.
- Recomendar, quando necessária, a reavaliação e readequação da Política de Gestão de Riscos do CRCRO..
- Tratar os casos omissos e as excepcionalidades da Política de Gestão de Riscos do CRCRO.
- Estabelecer o contexto de forma geral para o Processo de Gestão de Riscos.
- Realizar o monitoramento e a análise crítica do Processo de Gestão de Riscos, propondo aos gestores ajustes e medidas preventivas e proativas.
- Orientar as partes interessadas no Processo de Gestão de Riscos.
- Elaborar e monitorar a Matriz Gerencial de Riscos, em que estarão descritos os riscos classificados como 'Extremos' e 'Altos'.
- Comunicar as partes interessadas no processo de Gestão de Riscos.

Gestores de Áreas
- Sugerir os processos prioritários para gerenciamento dos riscos;
- Monitorar as operações do Processo de Gestão de Riscos realizadas pelos gestores dos riscos de sua área.
- Validar e contribuir na tomada de decisões dos planos de ação definidos na gestão dos riscos.
- Monitorar a execução dos planos de ação definidos para tratamento dos riscos identificados pelos gestores dos riscos de sua área.
- Comunicar as ações realizadas pela Unidade Organizacional ao Comitê de Gestão de Riscos.

Diretoria Executiva
- Gerenciar a implementação da gestão de riscos.
- Definir os processos prioritários para a gestão de riscos.
- Comunicar ao presidente o andamento do gerenciamento de riscos.
- Dirimir dúvidas quanto à identificação do gestor de determinado risco no âmbito interno das unidades organizacionais.
- Orientar a integração do gerenciamento de riscos com outras atividades de gestão.

Gestores dos Riscos
- Executar as atividades referentes ao processo de identificação, análise, avaliação e tratamento dos riscos da atividade/projeto sob sua responsabilidade.
- Comunicar as ações realizadas aos gestores de áreas e/ou ao Comitê de Gestão de Riscos.

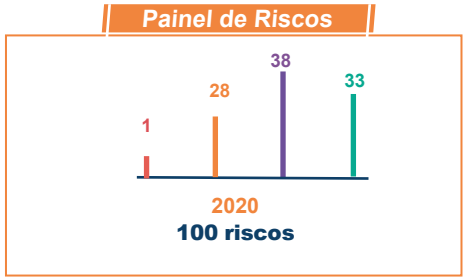
Fluxo de Operacionalização



Monitoramento

Etapa contínua e essencial ao processo de Gestão de Riscos, o monitoramento dos planos de ação dos riscos identificados visa observar possíveis mudanças no perfil do risco e ajustar respostas, prioridades e prazos anteriormente definidos.

O Conselho Diretor do CRCRO realiza o monitoramento mensal dos principais riscos da entidade, classificados como 'Extremos' e 'Altos' e também de todos os riscos de integridade, identificados nos processos.



Riscos extremos | Riscos altos | Riscos médios | Riscos baixos

Principais riscos e respostas

Risco	Probabilidade	Impacto	Nível do Risco	Categoria	Resposta	Plano de Ação
Perda ou roubo de documentos contábeis; acesso irregular a documentos dos empregados	Alto	Alto	Alto	Intregidade	Mitigar	Organizar e restringir acesso ao arquivo geral.
Formação inconsistente de preço	Alto	Alto	Alto	Operacional	Reduzir / Mitigar	Capacitação dos funcionários.
Atraso ou perda de prazo das contratações	Alto	Alto	Alto	Estratégico	Reduzir / Mitigar	Elaboração do Manual de Procedimentos de Licitações e Contratos.
Ataque de força bruta nos servidores do CRCRO	Alto	Alto	Alto	Operacional	Reduzir / Mitigar	Plano de continuidade dos serviços
Projeto em execução que não contempla as necessidades do CRCRO	Alto	Alto	Alto	Estratégico	Reduzir / Mitigar	Comunicar os setores dos prazos de modificação do PDTI.
Realizar curso ou evento sem a devida pontuação no PEPC (Programa de Educação Profissional Continuada)	Alto	Alto	Alto	Reputação	Reduzir / Mitigar	Iniciar os processos de credenciamento de cursos e eventos com, no mínimo, 60 dias de antecedência

Riscos por categoria



Estratégico | Operacional | Orçamentário | Reputação | Integridade | Fiscal | Conformidade

Principais oportunidades e ações de fomento

Parcerias com entidades públicas e sem fins lucrativos, com o objetivo de fomentar a fiscalização profissional e o aprimoramento das atribuições institucionais do CRCRO.

Ação de fomento
Celebração de termo de cooperação técnica mútuo junto ao Tribunal de Contas, Tribunal de Justiça, Prefeituras, Junta Comercial e Superitendência Estadual de Licitações. Propor adequação no convênio com a Secretaria de Estado de Finanças.

Relacionamento com outros Conselhos de Profissões Regulamentadas.

Ação de fomento
Participação do gestor do CRC em grupo de debates local de Conselhos Profissionais que visa debater as funcionalidades e as práticas aplicadas.

Oferecimento de capacitação gratuita e à distância.

Ação de fomento
Acompanhamento das capacitações oferecidas gratuitamente.

Inovações tecnológicas oferecidas pelo mercado.

Ação de fomento
Acompanhamento das tendências mundiais que sejam aplicáveis aos processos desenvolvidos pelas unidades organizacionais do CRCRO

Acórdãos e recomendações dos órgãos de Controle Externo.

Ação de fomento
Monitoramento das decisões judiciais e dos órgãos de controle externo para verificar a necessidade de adequação dos normativos internos.

Participação Ativa nos debates legislativos

Ação de fomento
Monitoramento das discussões relacionadas às normas estaduais e municipais que alcance o profissinal contábil, no que tange principalmente as obrigações acessórias.

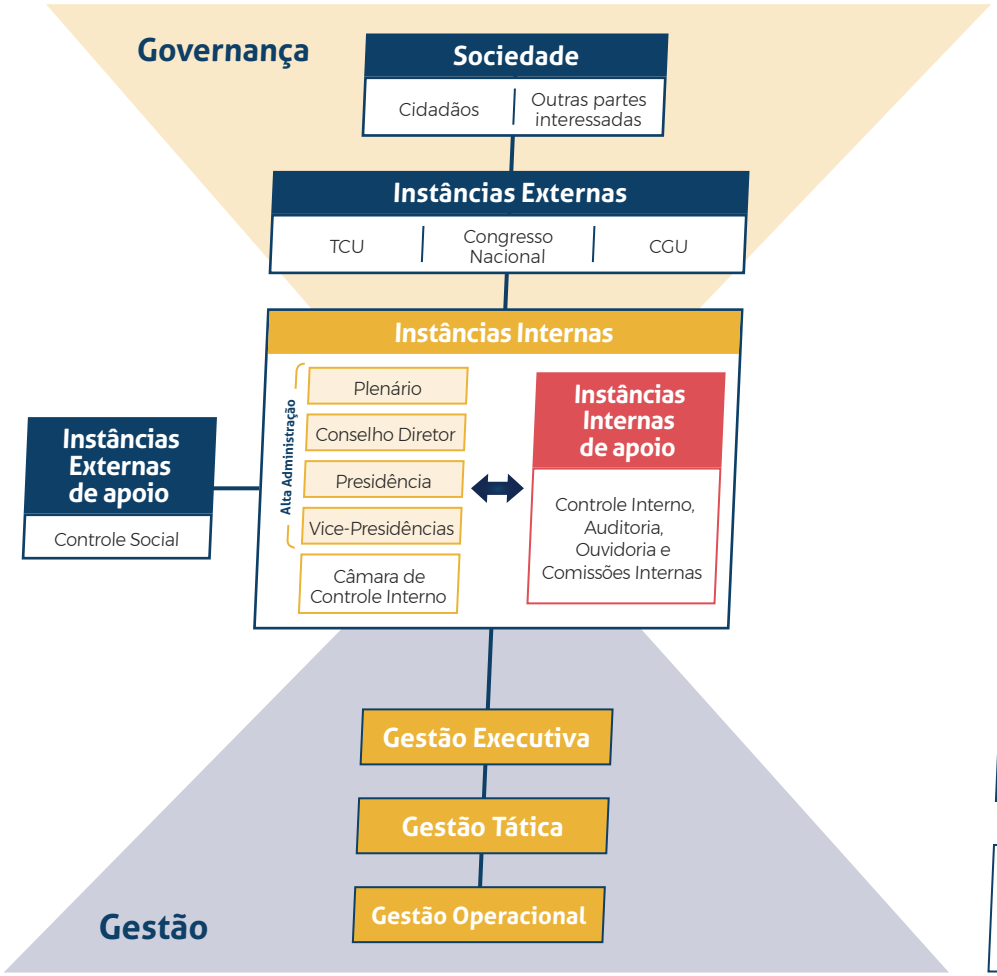
GOVERNANÇA, ESTRATÉGIA E DESEMPENHO



Governança

Considerando a Governança como a combinação de processos e estruturas implantadas pela alta administração, para informar, dirigir, administrar, avaliar e monitorar as atividades da organização, a fim de melhor alcançar os seus objetivos, a Resolução CFC n.º 1.549, de 20 de setembro de 2018, instituiu a Política de Governança no âmbito do Sistema CFC/CRCs, com a finalidade de definir a estrutura da governança do CFC e a estrutura mínima de organização da governança dos CRCs. Com isso, buscou-se estabelecer um sistema com fluxo claro de informações, com instâncias internas bem definidas, poderes de decisão balanceados e funções críticas segregadas.

No Conselho Regional de Contabilidade de Rondônia, a Governança compreende a seguinte estrutura abaixo:





Fonte: Referencial Básico de Governança Aplicável a Órgãos e Entidades da Administração Pública

O Conselho de Contabilidade de Rondônia, orientado pelas instruções do Conselho Federal de Contabilidade desenvolve atividades de Governança no âmbito do CRCRO, que visa acompanhar as ações desenvolvidas no exercício, o CRCRO instituiu a Comissão de Integridade, Gestão da Governança e Compliance por meio da Portaria n.º 0058/2020.

Em 2020, a comissão manteve acompanhamento do plano de trabalho com intuito de alcançar os seus objetivos e possibilitar a tempestiva correção de ações, referentes a cada um dos componentes dos mecanismos de governança – liderança, estratégia e controle - estabelecidos pelo Referencial Básico de Governança Aplicável a Órgãos e Entidades da Administração Pública (RBG), publicação do Tribunal de Contas da União (TCU).

Para saber mais sobre os conceitos relacionados às práticas de governança listadas abaixo

acesse

O quadro a seguir demonstra o atendimento às práticas de Governança no CRCRO:

	Pessoas e Competências	Princípios e Comportamentos	Liderança Organizacional	Sistema de Governança
Mecanismo Liderança	**L1.1** - Eleição dos membros do Plenário do CRCRO; Plano de Cargos e Salários do CRCRO.	**L2.1** - Código de Conduta para colaboradores e funcionários do Sistema CFC/CRCs.	**L3.1** - Planejamento Estratégico do Sistema CFC/CRCs 2018/2027; Manual da Qualidade do CFC; Manual do Sistema de Gestão por Indicadores; Resolução que aprova a proposta orçamentária e Plano de Trabalho para o exercício.	**L4.1** - Regimento Interno do CRCRO; Política de Governança no âmbito do Sistema CFC/CRCs; Organograma do CRC.
	L1.2 - Plano de Desenvolvimento de Líderes do CRCRO.	**L2.2** - Comissões de Acompanhamento e Avaliação de Conduta do CRCRO.	**L3.2** - Planejamento Estratégico do Sistema CFC/CRCs 2018/2027.	**L4.2** - Regimento Interno do CRC; Limites e instâncias de governança para a contratação e o pagamento de bens e serviços e de gastos com diárias e passagens no âmbito do CRC.
	L1.3 - Regulamento Geral dos Conselhos de Contabilidade.	**L2.3** - Comissão de Gestão da Governança Organizacional do CRCRO; Comissões de Acompanhamento e Avaliação de Conduta do CRCRO.	**L3.3** - Decreto-Lei n.º 1.040/69 - Dispõe sobre os Conselhos Federal e Regionais de Contabilidade, regula a eleição de seus membros, e dá outras providências; Portaria que estabelece limites e instâncias de governança para a contratação e o pagamento de bens e serviços e de gastos com diárias e passagens no âmbito do CRCRO.	**L4.3** - Regimento Interno do CRCRO; Política de Governança no âmbito do Sistema CFC/CRCs.
			L3.4 - Política de Gestão de Riscos do CRCRO e Plano de Gestão de Riscos do CRCRO; Comitê de Gestão de Riscos do CRCRO.	

	Relacionamento com Partes Interessadas	Estratégia Organizacional	Alinhamento Transorganizacional
Mecanismo Estratégia	**E1.1** - Resolução CFC n.º 1.439/13 - Regula o acesso à informações previsto na Lei n.º 12.527, de 18 de novembro de 2011, no âmbito do Sistema CFC/CRCs; Carta de Serviços ao Usuário do CRC; Resolução CFC n.º 1.544/18 - Regula a participação, proteção e defesa dos direitos do usuário dos serviços públicos, previstas na Lei n.º 13.460/17, no âmbito do Sistema CFC/CRCs.	**E2.1** - Planejamento Estratégico do Sistema CFC/CRCs 2018/2027; Manual da Qualidade do CFC.	**E3.1** - Política de Governança do Sistema CFC/CRCs; Planejamento Estratégico do Sistema CFC/CRCs 2018/2027; Manual do Sistema de Gestão por Indicadores do Sistema CFC/CRCs.
	E1.2 - Art. 5º e Anexo Único da Resolução CFC n.º 1.439/13 - Regula o acesso a informações previsto na Lei n.º 12.527, de 18 de novembro de 2011, no âmbito do Sistema CFC/CRCs.	**E2.2** - Planejamento Estratégico do Sistema CFC/CRCs 2018/2027; Manual do Sistema de Gestão por Indicadores do Sistema CFC/CRCs; Manual da Qualidade do CFC.	
	E1.3 - Regulamento Geral dos Conselhos de Contabilidade; Indicadores 2, 3, 4, e 6 do Sistema de Gestão por Indicadores do Sistema CFC/CRCs.	**E2.3** - Planejamento Estratégico do Sistema CFC/CRCs 2018/2027; Manual do Sistema de Gestão por Indicadores do Sistema CFC/CRCs; Manual da Qualidade do CFC.	
	E1.4 - Plano de Trabalho do CRCRO; Relatório de Gestão.		

	Gestão de Riscos e Controle Interno	Auditoria Interna	*Accountability* e Transparência
Mecanismo Controle	**C1.1** - Regimento Interno do CRCRO; Política de Gestão de Riscos do CRCRO, Plano de Gestão de Riscos do CRCRO.	**C2.1** - Manual de Auditoria do Sistema CFC/CRCs; Regimento Interno do CFC.	**C3.1** - Resolução CFC n.º 1.439/13 - Regula o acesso a informações, previsto na Lei n.º 12.527, de 18 de novembro de 2011, no âmbito do Sistema CFC/CRCs; Carta de Serviços ao Usuário do CRCRO.
	C1.2 - Política de Gestão de Riscos do CRCRO; Plano de Gestão de Riscos do CRCRO; Comitê de Gestão de Riscos do CRCRO.	**C2.2** - Manual de Auditoria do Sistema CFC/CRCs; Eleição dos membros do Plenário do CRCRO; PCCS do CRCRO.	**C3.2** - Resolução CFC n.º 1.439/13 - Regula o acesso a informações, previsto na Lei n.º 12.527, de 18 de novembro de 2011, no âmbito do Sistema CFC/CRCs.
		C2.3 - Manual de Auditoria do Sistema CFC/CRCs; Política de Governança do Sistema CFC/CRCs; Indicadores da Qualidade.	**C3.3** - Planejamento Estratégico do Sistema CFC/CRCs para 2018/2027; Manual do Sistema de Gestão por Indicadores do Sistema CFC/CRCs.
			C3.4 - Processo Administrativo Disciplinar do CRCRO; Código de Conduta para colaboradores e funcionários do CRCRO; Comissões de Acompanhamento e avaliação de conduta do CRCRO.

Além disso, o CRCRO aprimorou a implementação de boas práticas de governança no âmbito do Regional de forma sistemática, realizando reuniões remotas com as comissões internas, por meio de videoconferências, as comissões buscam o disseminação e monitoramento constante das ações de boas práticas de governança que minimize os riscos ou cessem. Baseado nessa linha o CRCRO treinou todos os empregados relativo a fase interna e externa de licitação, com ênfase ao Estudo Técnico Preliminar. Incentiva os colaboradores a fazer curso em plataforma eletrônica e gratuita como a Escola Nacional de Administração Pública.

As comissões internas discutem e fomentam ações referentes ao Código de Conduta; definição de competências; ações de governança, gestão de riscos e integridade; Plano Diretor de Tecnologia da Informação; Plano Anual de Contratações; Plano de Logística Sustentável; Plano de Desenvolvimento de Líderes; Carta de Serviços ao Usuário; Sistema de Ouvidoria e Portal da Transparência; Sistema de Gestão da Qualidade.

Os resultados finalísticos do exercício se destaca a capacitação ética profissional, elaboração de códigos de conduta, desenvolcimento de programas de integridade buscando a melhoria no ambiente de trabalho, fortalecimento da imagem institucional.

Lei Geral de Proteção de Dados

Com o advento da Lei n.º 13.709, de 14 de agosto de 2018 - Lei Geral de Proteção de Dados (LGPD), que dispõe sobre o tratamento de dados pessoais, em meios físicos e digitais, por pessoas naturais ou jurídicas de direito público ou privado, com o objetivo de proteger os direitos à liberdade e à privacidade da pessoa natural, o Conselho de Contabilidade de Rondônia buscou, de imediato, instituir o Comitê de Segurança de Informação da LGPD no âmbito do CRCRO, por meio da Portaria CRC n.º 0096/2020, o comitê aprova o processo de classificação e tratamento de informação, foram realizadas as seguintes atividades:

A Comissão de Implatação da LGPD e conjunto com a Comissão de Segurança de Informação, no exercício 2021, desenvolverão projeto com o objetivo de estabelecer diretrizes e orientações para o tratamento de dados pessoais no âmbito do CRC, a fim de proteger a privacidade dos profissionais da contabilidade, das organizações contábeis, empregados, parceiros e fornecedores.

Inserido no Plano Anual de Contratação para 2021 de empresa especializada para consultoria para implementar, gerenciar e conduzir a aplicação da LGPD no âmbito do CRCRO.

Ações de orientação aos empregados, sede, subsede e escritórios regionais quanto à adequação e aplicação da LGPD.

A meta é que as ações estejam implantadas e em operação até maio de 2021.

Prioridades

As prioridades da gestão 2020 foram evidenciadas por meio da execução dos seguintes programas e recursos alocados:

1
Ações inovadoras na fiscalização do exercício profissional, a fim de gerar dados que viabilizem o cruzamento de informações e proporcionem efetividade na proteção da sociedade.

2
Ações inovadoras em relação ao registro, que resultem no cadastramento de novos profissionais e organizações contábeis e ainda proporcionem a atualização de endereço dos profissionais ativos.

3
Oferecimento de cursos de capacitação gratuitos aos profissionais registrados, sobre assuntos técnicos, visando a orientação e a melhoraria dos serviços prestados pelos profissionais da contabilidade.

4
Treinamento e capacitação de pessoal tendo em vista a necessidade de acompanhamento das mudanças na legislação vigente e do aperfeiçoamento nos serviços prestados, bem como fortalecer habilidades pessoais de conselheiros e empregados.

5
Investimentos em tecnologia da informação para cumprimento de 11 (onze) itens do Plano Diretor de TI.

6
Ações de cobrança e novas metodologias que proporcionem melhores resultados financeiros e reduzam a inadimplência.

7
Ações de responsabilidade socioambiental que aperfeiçoem o relacionamento com a sociedade.

8
A elaboração do Plano Anual de Contratações em consonância com os projetos dispostos no Plano de Trabalho e Orçamento, de modo que sejam consolidadas as ações que o CRC pretende realizar ou prorrogar, no exercício subsequente.

9
Dar publicidade, em mídia social e em outros meios de comunicação, às ações desenvolvidas pelo CRC como forma de prestar contas a sociedade e demais usuários e cientificar um maior número de profissionais das ações executadas pelo Regional.

Cabe salientar, ainda, a atipicidade do ano de 2020 ocasionada pela pandemia do Coronavírus. Seguindo orientação do CFC, fez-se necessário, a adaptação de processos para o melhor atendimento à missão institucional, qual seja, "Inovar para o desenvolvimento da profissão contábil, zelar pela ética e qualidade na prestação dos serviços, atuando com transparência na proteção do interesse público".

Nesse sentido, destacam-se as ações promovidas pelo CRCRO

- **Suspensão das reuniões e eventos promovidos pelo CRCRO em formato presencial;**
- **Cancelamento das viagens em âmbito nacional de conselheiros, colaboradores e funcionários do CRCRO;**
- **Adoção de home office para todos os empregados e estagiários do CRCRO no período de 23 de março a 15 de julho;**
- **Realização de reuniões regimentais por videoconferência, de março a dezembro de 2020;**
- **Realização de 31 (trinta e uma) de ações virtuais de Educação Continuada;**
- **Promoção de campanha interna aos colaboradores do CRCRO, reforçando a adoção de medidas de combate à COVID-19.**

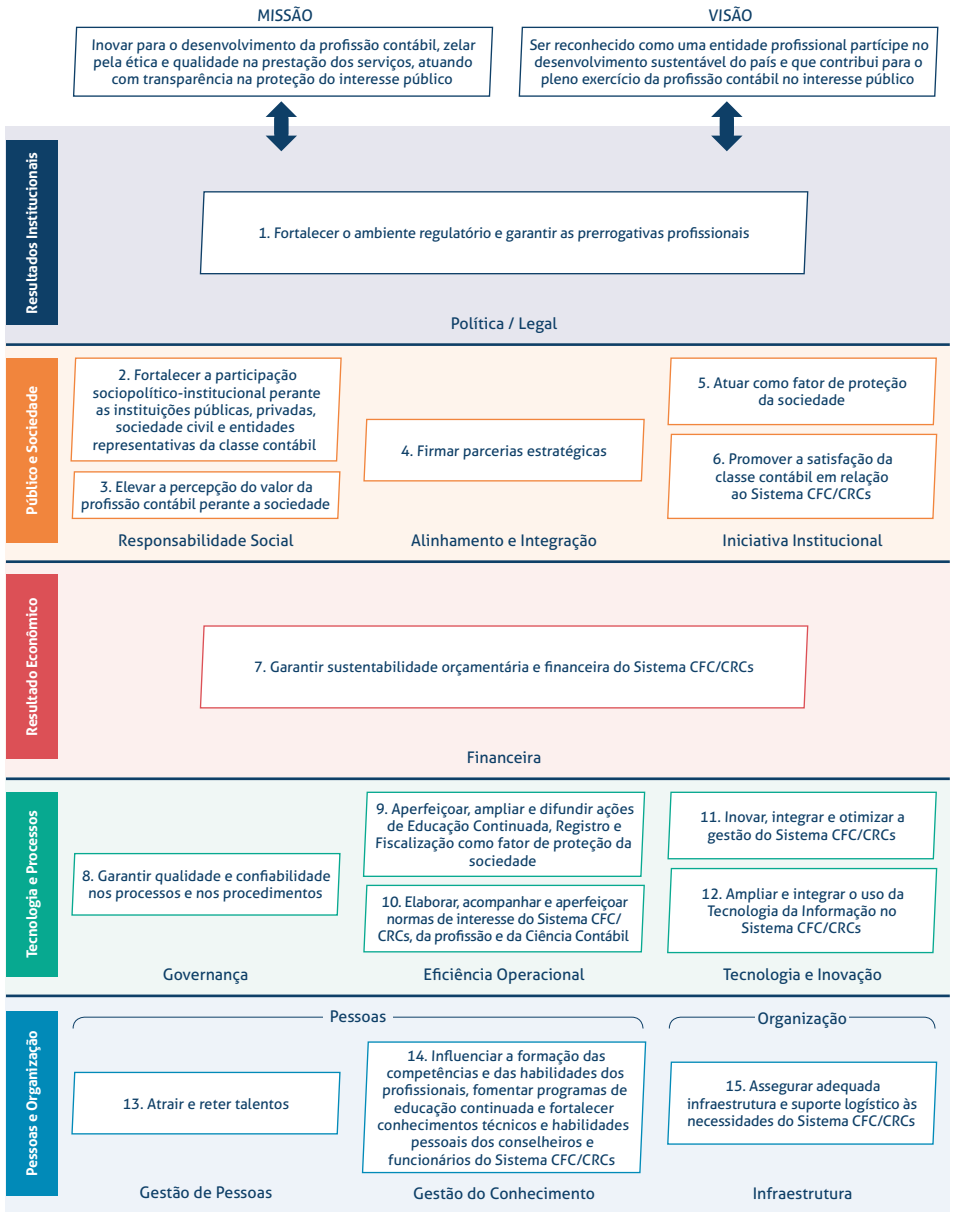
Estratégia

O CFC definiu as estratégias de direcionamento das ações do Sistema CFC/CRCs por meio do Planejamento Estratégico aprovado pela Resolução CFC n.º 1.543, de 16 de agosto de 2018, com vigência para o período de 2018 a 2027, cuja missão, visão e valores foram apresentados na página 8 deste Relato.

Em fevereiro de 2020, o Planejamento Estratégico do Sistema CFC/CRCs foi revalidado durante a realização do Seminário de Gestão e Planejamento Estratégico, Governança e Diretrizes Gerais do Sistema Contábil. O evento ocorreu no Instituto Serzedello Corrêa (ISC) do TCU e contou com a presença dos presidentes e vice-presidentes de todos os Conselhos de Contabilidade.

Durante dois dias os participantes foram capacitados, visando à melhoria da gestão estratégica e da governança institucional, a partir da discussão dos objetivos estratégicos e seus indicadores; das metas e projetos de cada vice-presidência; das ações de governança para o Sistema CFC/CRCs; das orientações sobre o Código de Conduta para conselheiros, colaboradores e funcionários dos Conselhos de Contabilidade; e de palestras que abordaram, entre outros assuntos, os aspectos gerais sobre licitações; Sistema da Qualidade e o papel das Ouvidorias.

Mapa Estratégico do Sistema CFC/CRCs



Gestão de Fiscalização Profissional

Investimento total:
R$ 1.323.747,45

Projetos em destaque:

Fiscalização das Org. Contábeis/ Profissionais de Contabilidade	9
Assessoramento à Câmara e ao Setor de Fiscalização dos CRCs	13

Gestão de Registro

Investimento total:
R$ 71.724.87

Projetos em destaque:

Cobranças Administrativas e Judiciais - Profissionais e Org. Contábeis	7
Apoio as Delegacias e Representações	11

Gestão de Educação Continuada

Investimento total:
R$ 71.203,90

Projetos em destaque:

Promover a Educação Continuada - Cursos e Palestras	9
Promover a Educação Continuada - Encontros / Seminários / Fórum / Jornadas	9

Suporte e Apoio a Atividades Fins

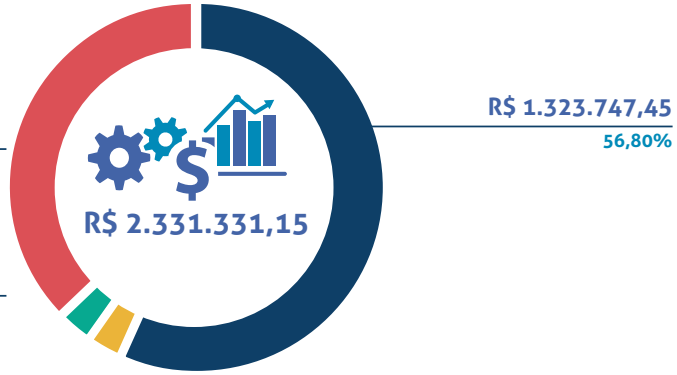
Investimento total:
R$ 864.654,93

Projetos em destaque:

Mordenização e Manutenção da Estrutura Física	15

Alocação de Recursos

Considerando que os objetivos devem traduzir em ações operacionais o desempenho da entidade, correlacionando os projetos, as metas e os indicadores estratégicos à visão e à missão institucional, as prioridades da gestão 2020 foram evidenciadas por meio da execução dos seguintes programas e recursos alocados:



Gestão de Educação Continuada

Gestão de Registro Profissional

Gestão de Fiscalização

Suporte e Apoio a Atividades Fins

R$ 114.489,31
Valor total efetivamente gasto com a função de fiscalização do exercício profissional

*Projetos da Fiscalização**
R$ 838,98

Despesa com Diárias Reuniões Regimentais
R$ 11.360,00

Folha de Pessoal da Fiscalização
R$ 95.805,54

Despesa com Auxílio de Deslocamento
R$ 6.484,79

R$18.197,30
Valores Gastos com indenizações a conselheiros

Diárias de Conselheiros
R$ 10.280,00

Passagens de Conselhos e Auxilos Deslocamento
R$ 7.917,30

Atividade de correição e apuração de ilícitos administrativos

De acordo com o art. 6° do Regulamento Geral dos Conselhos de Contabilidade, constitui competência do CFC a regulamentação das atividades-fins do Sistema CFC/CRCs, bem como a fiscalização e o controle das atividades financeiras, econômicas, administrativas, contábeis e orçamentárias dos Conselhos de Contabilidade.

Nesse sentido, visando à garantia da legalidade, legitimidade, economicidade e transparência na aplicação dos recursos, cabe ao CRCRO no exercício da atividade de correição e apuração de ilícitos administrativos, atuando por meio de instauração de processo de sindicância e inquérito administrativo e das atividades desempenhadas pela comissão de conduta para apuração de infrações cometidas por empregados e colaboradores do CRCRO.

Legislação Aplicada

Resolução CFC n.º 1.370/2011 - Regulamento Geral dos Conselhos de Contabilidade, art. 19-A §2º e §5º;

Resolução CRCRO nº 313/2019 - Regulamento de Processos Administrativos Disciplinar dos Empregados do CRCRO

Resolução CFC n.º 1.523/2017 - Código de Conduta para os conselheiros, colaboradores e funcionários dos Conselhos Federal e Regionais de Contabilidade.

Resolução CRCRO n° 314/2020 - Regimento Interno da Comissão de Acompanhamento e Avaliação de Conduta do Conselho Regional de Contabilidade de Rondônia.

No ano de 2020 não houve ocorrencias de atividade correicional no CRCRO.

Desempenho

O CRCRO adota o Sistema de Gestão por Indicadores (SGI) e o Sistema de Plano de Trabalho (SPT) como formas de monitorar a execução e os resultados do planejamento.

O SGI monitora o desempenho dos objetivos estratégicos por meio de indicadores. O SPT permite controlar as ações previstas, detalhar as ações executadas e avaliar se as metas estimadas foram alcançadas.

Por meio dessas ferramentas de gestão, o CRCRO mantém controle sobre os programas, projetos e atividades desenvolvidas, buscando alcançar a visão de futuro da instituição e atender suas finalidades institucionais, as quais estão dispostas no Planejamento Estratégico do período 2018-2027.

Nas páginas a seguir, para cada área finalística do CRCRO – Fiscalização, Registro e Educação Continuada –, são apresentadas análises sobre: indicadores do SGI, principais projetos e ações do SPT e investimento total.

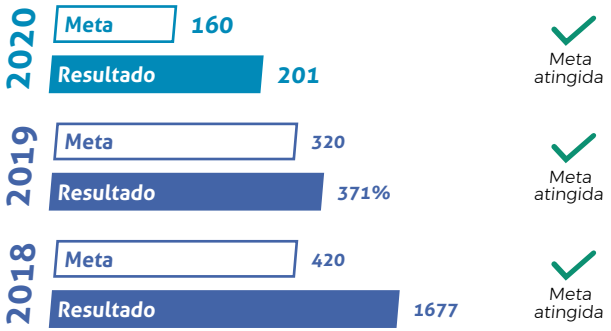
Fiscalização

A Fiscalização tem como premissa a defesa e a valorização da profissão contábil e dos princípios éticos, consubstanciados no Código de Ética da profissão e no Decreto-Lei n.º 9.295/1946. Ao CFC cabe estabelecer as diretrizes de fiscalização para todos os Conselhos Regionais e desenvolver ações de acompanhamento e assessoramento às Câmaras e ao Setor de Fiscalização d o s CRCs. A execução dos procedimentos fiscalizatórios é realizada diretamente pelos CRCs e tem por objetivo verificar a regularidade cadastral e a execução de trabalhos técnicos privativos dos profissionais da contabilidade e a apuração de denúncias.

R$ 1.323.747,45
Investimento total

Indicadores

Índice de realização de diligências geral



Em função da pandemia causada pelo novo coronavírus, medidas foram adotadas com vistas a preservar a saúde de fiscais dos Conselhos, demais agentes públicos, profissionais da contabilidade e usuários em geral, medidas como a redução da meta de realização de diligências, a suspensão dos prazos processuais e do envio de notificações e autos de infração aos fiscalizados e autuados até o dia 30 de junho. Tais ações refletiu diretamente no percentual de realização das diligências pelo realizadas por este Regional

De qualquer forma, nesse período, a área de Fiscalização deste Regional promoveu os trabalho de fiscalização de forma remota, visto que havia agendamentos em aberto. Considerando a consulta nos portais de transparência (exercício profissional, demonstrações contábeis) e a elaboração de 72 notificações de Organizaçõpes contábeis (sem registro) para envio após o período de suspensão.

Com foco na proteção à sociedade e no combate ao mau profissional, por meio da efetividade dos procedimentos fiscalizatórios, o Sistema CFC/CRCs alcançou os seguintes resultados:

201 ***Diligências (fiscalizações proativas)***

+826 ***procedimentos fiscalizatórios***

74 ***organizações contábeis fiscalizadas***

19 ***Profissionais e Leigos (pessoas físicas atuando sem registro) fiscalizados, tanto na área pública quanto privada***

2 **Denúncias (fiscalizações reativas)**

65% **Denúncias apuradas**

88 **Autos de infração**

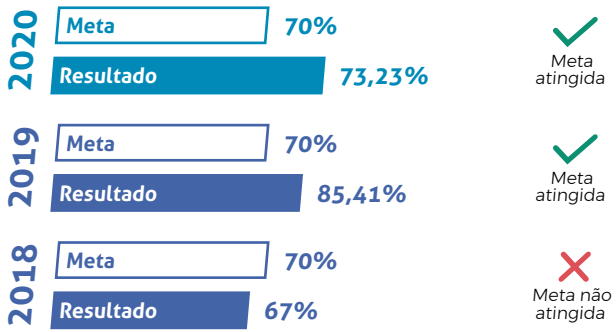
282 **Notificações**

87 **processos ético-disciplinares e de fiscalização**

0 **processos julgados em 2ª instância contra pessoas físicas e jurídicas atuando sem registro**

Os números mostram que a ausência de fiscalizações realizadas in loco não significou o adiamento dos trabalhos internos, assim, o CRCRO continuou a honrar seu compromisso com a profissão contábil e com o interesse público.

Tempo médio de julgamento de processos de fiscalização



Os CRCs, investidos da condição de Tribunais Regionais de Ética e Disciplina, por intermédio de suas Câmaras de Ética e Disciplina, proferem as decisões de 1ª instância em relação aos processos de fiscalização. Compete ao CFC acompanhar a instrução e o trâmite dos processos administrativos de fiscalização do Sistema CFC/CRCs em grau de recurso, denominado de julgamento em 2ª instância.

180 Dias — ***Prazo de julgamento (contados da data de recebimento no CFC até a data da sessão de julgamento)***

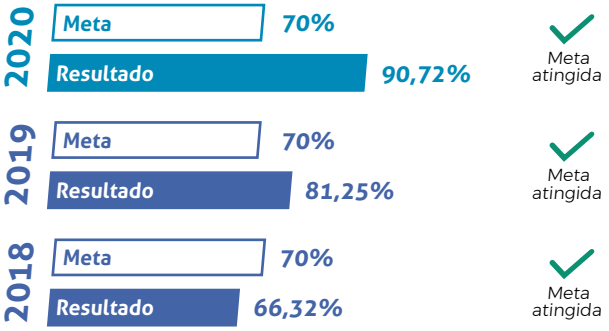
995 ***Processos julgados em grau de recurso***

869 ***Processos julgados dentro do prazo***

123 ***Média de dias de julgamento***

Em função da pandemia, o julgamento de processos e as sustentações orais passaram a ser por videoconferência. O resultado positivo demonstra que a medida adotada foi eficaz para que o CRCRO continuasse a garantir a celeridade no julgamento dos processos de fiscalização.

Ética na profissão



Com base nas diretrizes dispostas no Manual de Fiscalização, Ética e Disciplina do Sistema CFC/CRCs, o CFC desenvolve diversas ações para garantir a efetividade dos procedimentos fiscalizatórios. Considerando a ética na profissão, destaca-se o trabalho de qualificar os relatos proferidos pelos Conselheiros Regionais nos processos administrativos com o intuito de minimizar a incidência de possíveis vícios administrativos e maior assertividade das ações desenvolvidas pela fiscalização dos CRCs e seus colegiados.

4 ***Processos julgados em grau de recurso***

64 ***Processos com decisões de aplicação de penalidades aos infratores***

14,2 ***Média de processos analisados por conselheiro***

8 ***Processos com manutenção da penalidade aplicada em 1ª instância***

0 ***Processos arquivados por inexistência comprovada do fato gerador da infração***

Penalidades aplicadas

28 ***Multas pecuniárias***

1 ***Censura pública***

1 ***Suspensão do exercício profissional***

0 ***Cassação do registro profissional***

2 ***Processos referentes ao exercício ilegal de profissão encaminhados ao Ministério Público***

Gestão das multas de fiscalização

121.252,1 ***Multas***

R$ 43.493,31 Total de multas aplicadas

R$ 77.758,79 Total de multas arrecadadas

As multas aplicadas aos profissionais, organizações contábeis, empresas e leigos penalizados são cobradas no âmbito administrativo pelos Conselhos Regionais de Contabilidade, sendo que, não havendo a regularização, são encaminhadas para protesto e, posteriormente, se for necessário, é impetrado o processo de execução fiscal. Com isso, a sociedade tem garantida a efetividade das ações de fiscalização.

Principais projetos e ações

Assessoramento à Câmara e ao Setor de Fiscalização dos CRCs

27 CRCs assessorados para o cumprimento das metas de fiscalização, apuração de denúncias e julgamento de processos.

4 reuniões no formato on-line para orientação aos coordenadores de fiscalização em relação aos procedimentos fiscalizatórios.

2 Encontros virtuais com vice-presidentes, coordenadores e fiscais para apresentação e discussão de melhorias a serem implantadas na fiscalização nacional.

Orientações, via **e-mail** e telefone, aos CRCs e à sociedade quanto à Decore, lavagem de dinheiro. E, esclarecimento de dúvidas relativas à atividade privativa de contador e técnico em contabilidade e a legislação que rege a fiscalização do Sistema CFC/CRCs.

Apoio ao Atendimento à Lei de Prevenção a Crimes de Lavagem de Dinheiro

O CFC acompanha a adoção dos procedimentos que devem ser observados pelos profissionais e organizações contábeis, quando no exercício de suas funções, para cumprimento das obrigações previstas na Resolução CFC n.º 1.530/17, que tem por finalidade estabelecer normas gerais de prevenção à lavagem de dinheiro e ao financiamento do terrorismo.

Exercício	Declaração de Ocorrências	Declaração de Não Ocorrências
2018	0	1.082
2019	0	1.034
2020	0	726

Para facilitar o processo, o CFC desenvolveu sistema específico para envio da Declaração de Não Ocorrências e promove, de forma constante, a sensibilização da classe contábil quanto à importância dos mecanismos de prevenção à lavagem de dinheiro.

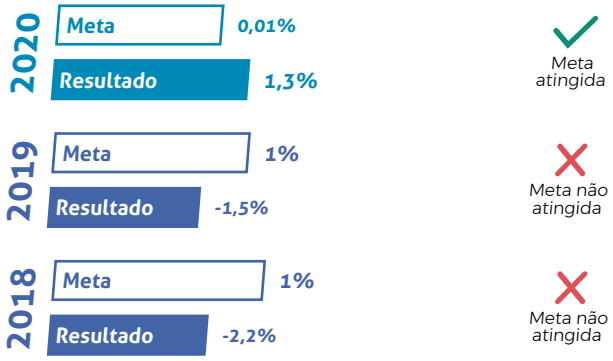
Registro

A área de Registro incentiva, processa, concede, organiza, mantém, baixa, restabelece e cancela os registros de contador, técnico em contabilidade e organização contábil, bem como expede carteira de identidade para os profissionais e através da Câmara de Registro julga e delibera sobre os processos.

R$ 71.724,87
Investimento total

Indicadores

Índice de evolução de registros profissionais ativos



Mesmo em face das incertezas devido a pandemia do novo coronavírus o CRCRO obteve um aumento no número de registros profissionais.

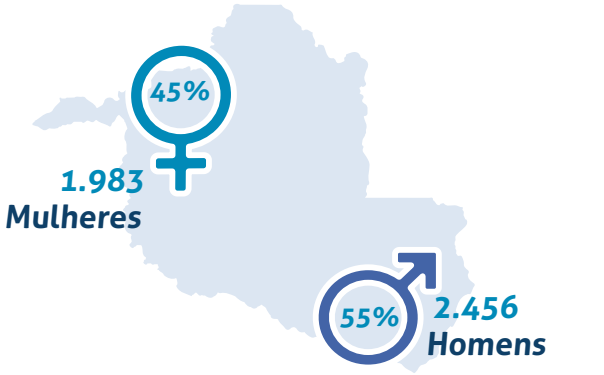
Registros ativos

4.439
profissionais registrados

69% 3.487 Contadores	31% 952 Técnicos em contabilidade

552 Organizações contábeis

Registros por gênero

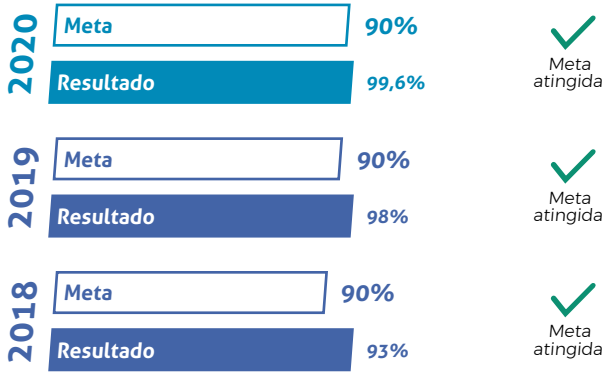


Novos registros em 2020

99% 194 Contadores	1% 2 Técnicos em contabilidade

46 Organizações contábeis

Tempo médio de julgamento de processos de registro profissionais ativos



60 dias
Prazo para julgamento de processos

554
Processos julgados no prazo

A Câmara de Registro, tal como ocorreu em exercícios anteriores, vem mantendo em mais de 90% os índices de análises de processos dentro do prazo. O desempenho positivo demonstra o empenho da câmara de registro na celeridade dos julgamentos dos processos. A informatização dos procedimentos, como a implantação do Sistema de Processo Eletrônico de Registro (SPER) contribui de forma significativa para o desempenho das funções.

Principais Projetos e ações

O CRCRO, têm realizado ações de incentivo para que os candidatos aprovados em Exame de Suficiência solicitem seus registros profissionais, com o contato direto com os aprovados através de e-mail, telefone, uma vez que a obtenção do registro é essencial ao exercício regular da profissão contábil.

Comissões Internas

PVCC

O PVCC realizou ações de captação de cestas básicas para famílias carentes durante a pandemia nos municípios Cacoal, Vilhena e Guajará-Mirim.

Comissões Institucionais - Jovens Lideranças

13 ações realizadas pelo CRC Jovem RO voltadas à educação continuada, com um público de 1.732 pessoas alcançadas nos eventos .

11 Lives | **1 Fórum** | **1 Curso**

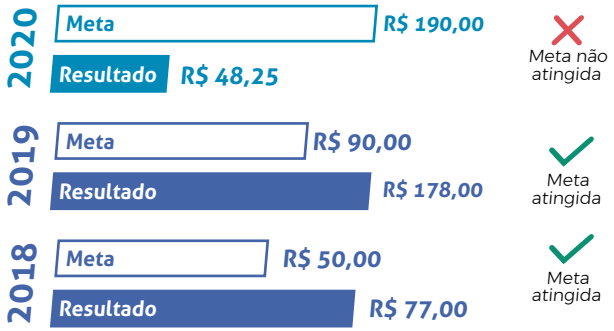
18 Ações virtuais de acolhida aos candidatos do Exame de Suficiência, com publicação de vídeos e outros recursos por meio de redes sociais

Educação Continuada

Educação Continuada se caracteriza como um processo fundamental ao cumprimento de uma das finalidades institucionais do Sistema CFC/CRCs e tem por objetivo desenvolver competências para qualificar, atualizar e aprimorar o conhecimento dos profissionais.

Indicadores

Investimentos em desenvolvimento profissional – per capita



O indicador não foi alcançado em razão da queda nos custos da educação profissional continuada do CRCRO em 2020, como reflexo direto da pandemia.

Os custos diminuíram muito em serviços de instrutores, pois os cursos e eventos foram online, o que refletiu também na pouca participação das contas de passagens aéreas, diárias e auxílio deslocamento na formação do orçamento aplicado à educação profissional continuada.

R$ 47.674,53
Investimento total

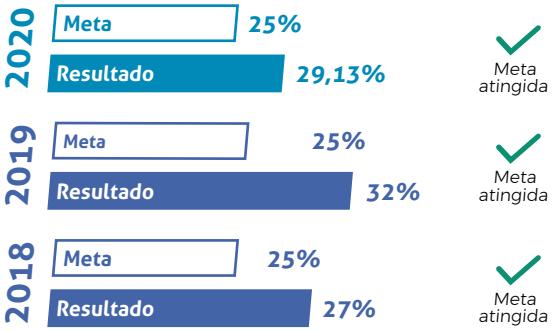
74
Eventos realizados pelo CRCRO

6.631
Participantes nos eventos do CRCRO

293,5
Carga horária total dos eventos realizados pelo Sistema CFC/CRCs

Os resultados alcançados confirmam o compromisso do CRCRO em promover o conhecimento aos profissionais do Estado de Rondônia.

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

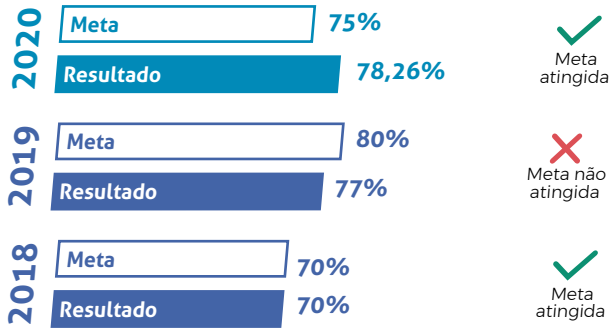


Apesar do cenário atípico em 2020, a meta foi alcançada pelo CRCRO, por meio da realização de cursos, eventos e palestras em meio virtual, além do convênio com o CRCSP, que possibilitou a realização de cursos na modalidade autoestudo.

Esse fato representa o cumprimento por parte da entidade de seu papel institucional de fomentar a educação continuada no Estado de Rondônia de forma efetiva, garantido qualidade e excelência.

O CRCRO entrega profissionais capacitados à sociedade, visando à atuação responsável e realiza a devida fiscalização preventiva. Assim, o Sistema leva, primeiramen- te, conhecimento aos profissionais da contabilidade, antes de atuar em sua punição.

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



Mesmo com a pandemia, o resultado reflete o sucesso das estratégias adotadas pelo CRCRO na realização de seus eventos, com a utilização da modalidade on-line, a escolha dos temas técnicos de maior relevância e organização estrutural de qualidade dos eventos realizados.

O CRCRO trabalha em busca de um constante aprimoramento e da qualificação dos profissionais da contabilidade, visando o desenvolvimento e o aperfeiçoamento da profissão e o fortalecimento da imagem do Sistema CFC/CRCs e do profissional da contabilidade perante a sociedade.

Principais projetos e ações

Exame de Qualificação Técnica (EQT)

Com o objetivo de estimular o aperfeiçoamento do profissional de contabilidade na execução dos trabalhos de auditoria independente e perícia contábil, o CFC promove exame específico, em que os aprovados são incluídos no Cadastro Nacional de Auditores Independentes (CNAI) e no Cadastro Nacional de Peritos Contábeis (CNPC) e devem cumprir o Programa de Educação Profissional Continuada.

Alterada a NBC PA 13 para Auditor, visando, dentre outros pontos, incluir a previsão de aplicação da prova específica para a Superintendência Nacional de Previdência Complementar (Previc).

Devido aos impactos da Covid-19, a aplicação do exame foi alterada para o formato digital e será realizada no período de 8 a 15 de março de 2021.

*Em 31/12/2020, o o Estado de Rondônia computava **3** profissionais cadastrados no profissionais cadastrados no CNAI e **27** no CNPC.*

Educação Continuada – auditores, peritos e demais profissionais obrigados

Em 2020, foram realizadas 12 reuniões da Câmara de Desenvolvimento Profissional do CRCRO, resultando na análise de 54 atividades.

48 *Atividades deferidas*

6 *Atividades indeferidas*

Em 2020, registrou-se um aumento de 40% no credenciamento de cursos e eventos à distância, se comparado com o exercício de 2019.



Alteração da NBC PG 12 (R3) visando, dentre outras, a inclusão dos auditores Previc como novo grupo obrigado ao cumprimento do Programa de Educação Profissional Continuada (PEPC). A Norma passa a vigorar a partir de janeiro de 2021.

Em função da pandemia, houve a redução de 50% da pontuação anual mínima exigida para o cumprimento do PEPC, de 40 para 20 pontos.

Prestação de contas (2019/2020)

Em função do ataque cibernético sofrido pelo CFC, o Sistema Web EPC para prestação de contas do Programa de Educação Profissional Continuada ficou indisponível. O acesso foi retomado em dezembro de 2020, fato que impossibilitou o fechamento das prestações de contas de 2019/2020. A conclusão do processo de prestação de contas se dará ao longo do exercício de 2021.

Promover a educação continuada - encontros/ seminários/fóruns/jornadas

O ano de 2020 foi um ano de reinvenções no setor de eventos, pois este foi um dos primeiros a sofrer diretamente as consequências da pandemia e o último a estabilizar suas ações. Por esses motivos, o CRCRO apostou na realização dos eventos em formato on-line e obteve grande sucesso nas edições realizadas.

Principais eventos

- **FÓRUM DAS JOVENS LIDERANÇAS CONTÁBEIS DO ESTADO DE RONDÔNIA: "UM NOVO OLHAR SOBRE A CONTABILIDADE;**
- **SEMANA DO ICMS;**
- **SEMINÁRIO DE PRESTAÇÃO DE CONTAS ELEITORAIS - ELEIÇÕES MUNICIPAIS 2020;**
- **SEMINÁRIO DE AUDITORIA E PERÍCIA CONTÁBIL**

Gestão de pessoas

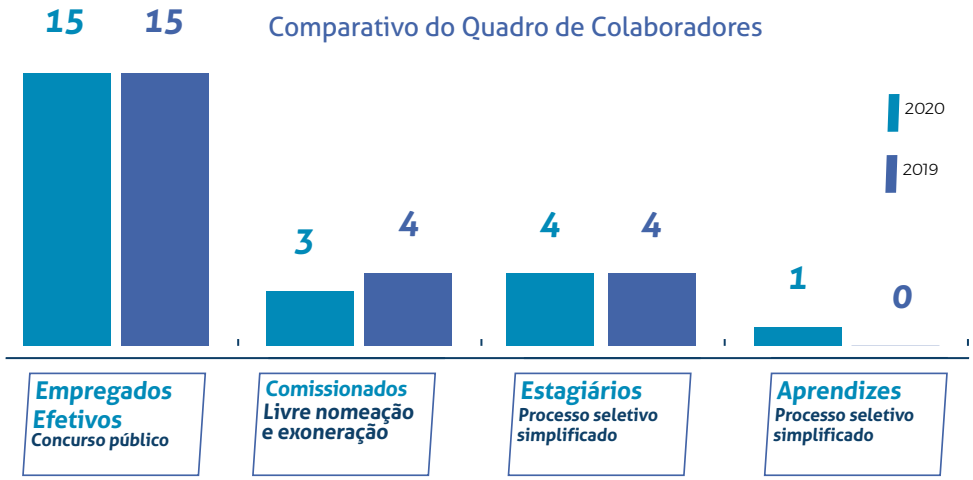
A força de trabalho efetiva em 31/12/2020 do CRCRO é composta por 15 empregados efetivos, 3 cargos em comissão, 1 jovem aprendiz e 4 estagiários. Do total, 2 colaboradores estão diretamente atuando em atividades de fiscalização.

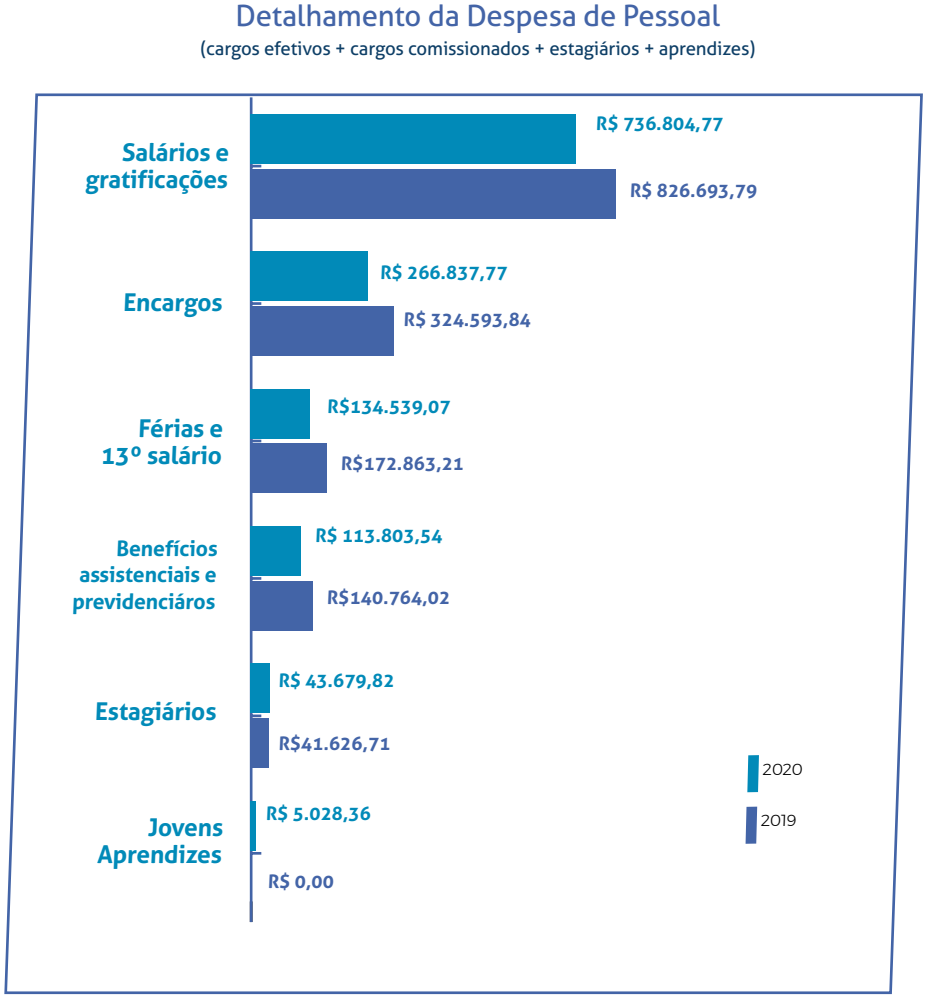
Em comparação aos números de 2019, houve redução de 1 cargo comissionado e a inclusão de 1 jovem aprendiz.

Com relação à redução dos gastos de pessoal apresentada no último ano (ver gráfico a seguir), percebe-se uma variação entre 2019 e 2020. A variação decorre da movimentação de pessoal por conta da demissão de uma comissionada.

Comparativo do gastos com pessoal

2020	R$ 1.300.693,33
2019	R$ 1.506.541,57





Gestão de Licitações e contratos incluindo TI

Vale destacar, também, a vinculação das contratações e prorrogações contratuais ao Plano Anual de Contratações (PAC).

As despesas do CRCRO com contratações totalizaram R$ 323.763,25, em 2020, das quais 35% foram realizadas por meio de processo licitatório e 65% foram realizadas por meio de contratações diretas, para atender aos programas de Suporte e Apoio a Atividades Fins.Devido a pandemia do novo coronavírus houve uma redução nas contratações no ano de 2020, em relação a 2019.

Modalidade de Contratação

Pregão Eletrônico	2020	R$ 114.039,08
	2019	R$ 201.968,36
Dispensa	2020	R$ 119.775,49
	2019	R$ 142.938,94
Contrações Diretas	2020	R$ 204.178,09
	2019	R$ 317.545,63
Inexigibilidade	2020	R$ 84.402,60
	2019	R$ 174.606,69
2020		R$ 318.217,17
2019		R$ 519.513,99

Contratações diretas

As compras diretas (dispensas e inexigibilidades) representam maior quantidade de processos de contratação. Dos 33 processos de contratações realizados em 2020, 31 referem-se a contratações por dispensa e por inexigibilidade, sendo que 5 delas foram por inexigibilidade e envolveram, cursos de capacitação para os contabilistas, locação de sistema eletrônico, manutenção, assessoria técnica e suporte e as contratações por dispensa, foram em razão do valor, para contratação de serviços de sanitização, desinfecção, dedetização, monitoramento eletrônico, aquisição de equipamentos de suporte a manutenção a informática, aquisição de prevenção ao COVID-19 e aquisição de materiais de consumo.

Contratação direta

Dispensa

26 Em função do valor
R$ 119.775,49

Inexigibilidade

5 contratações de serviços de capacitação de funcionários, serviços de registro de profissionais inadimplentes, locação de sistema eletrônico e capacitação de profissionais da contabilidade.
R$ 84.402,60

Contratações mais relevantes

Gestão de Educação Continuada	
Objetivo estratégico: Aperfeiçoar, ampliar e difundir ações de educação continuada, registro e fiscalização como fator de proteção da sociedade. **Objeto:** Serviços de Instrutores. **Justificativa:** Promover a discussão e a reflexão sobre temas atuais e as tendências mundiais da contabilidade, proporcionando aos profissionais da área uma oportunidade de aprimoramento.	**Valor contratado: R$ 24.503,00**

Suporte e Apoio a Atividades Fins	
Objetivo estratégico: 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. **Objeto:** Aquisição de microcomputadores (computadores, notebooks), periféricos (monitores), Unidade de Disco Rígido SAS, fonte ininterrupta de energia (nobreak) e software de antivírus. **Justificativa:** Investir na atualização do parque de informática para mantê-lo compatível com as necessidades de segurança e agilidade das informações, buscando a melhoria de desempenho e da qualidade no tratamento das informações, com o controle efetivo de processos e, consequentemente, a redução de custos.	**Valor contratado: R$ 109.477,37**

Objetivo estratégico: Manter um sistema integrado de gestão empresarial de forma a continuar a suportar as atividades dos diversos processos de negócios existentes na entidade, uma vez que é necessário para o bom funcionamento dessas atividades. **Objeto:** Contratação de empresa especializada em locação de Sistema Eletrônico, Manutenção, Assessoria Técnica e Suporte, utilizando no âmbito do Sistema CFC/CRCs, o qual compreende os sistemas: Cadastral, Financeiro, Dívida Ativa, Fiscalização, Processos e Protocolos, Contabilidade, Bens e Patrimônios, Eventos, Curso, Controle de Estoque, Sistema de Diárias e Passagens e Sistema Jurídico **Justificativa:** A Tecnologia da Informação é um instrumento primordial no gerenciamento de dados e produção de informações precisas, que possibilitem otimizar os recursos e assegurar qualidade às atividades e ao processo de tomada de decisão.	**Valor contratado: R$ 35.624,04**
Objetivo estratégico: Executar o processo de treinamento, desenvolvimento e aperfeiçoamento dos funcionários, de acordo com o levantamento das necessidades, de forma a mantê-los atualizados. **Objeto:** Contratação de instrutor para ministrar curso sobre Capacitação e Atualização de Pregoeiros, Estudo Técnico Preliminar, Dispensa de Licitação, Inexigibilidade de Licitação, Fiscalização e Gestão de Contratos, para funcionários e conselheiros. **Justificativa:** Capacitar e desenvolver os funcionários para uma melhor execução de suas atividades e proporcionar a ampliação de seu nível de conhecimentos por meio de cursos e treinamentos, individuais e coletivos, preparação para o exercício de novas funções, bem como adaptação a novas tecnologias, garantindo a competência necessária à condução das atividades.	**Valor contratado: R$ 11.000,00**



INFORMAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS, FINANCEIRAS E CONTÁBEIS

Declaração do Contador do CRCRO

Rodney Nascimento de Queiroz Chagas

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

O escopo desta declaração leva em conta as demonstrações contábeis do Conselho Regional de Contabilidade de Rondônia.

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 026/2020 da Câmara de Controle Interno do CFC, conforme orientações da Instrução Normativa TCU n.º 84/2020 de 22/04/2020, das DN-TCU nº 187/2020, de 09/09/2020 e nº 188/2020, de 30/09/2020, além de outros normativos do Sistema CFC/CRCs.

A conformidade contábil das Demonstrações Contábeis e dos atos da Gestão é realizada pela Câmara de Controle Interno, de acordo com o capítulo IV, seção I, Art. 12, item IV do Regimento Interno do Conselho Regional de Contabilidade de Rondônia e dá outras providências, alinhado aos procedimentos descritos nos Manuais de Auditoria e de Contabilidade do Sistema CFC/CRCs. Os demonstrativos contábeis foram analisados pela Câmara de Controle Interno e aprovada pelo Plenário sem apontamentos ou ressalvas.

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.

As Demonstrações Contábeis do CRCRO são as seguintes:

- **Balanço Patrimonial (BP) –** é estruturado em Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido e evidencia qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial do CRCRO.
- **Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) –** evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício.
- **Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) –** demonstra a evolução (aumento ou redução) do patrimônio líquido da entidade durante um período.
- **Balanço Orçamentário (BO) –** demonstra o orçamento inicial e suas alterações, confrontando-os com a execução da receita e da despesa.
- **Balanço Financeiro (BF) –** evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que são transferidos para o início do exercício seguinte.
- **Demonstrativo de Execução de Restos a Pagar (RPP) –** ratifica as despesas empenhadas e efetivamente executadas cuja liquidação tenha sido verificada no exercício.
- **Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) –** apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.
- **Notas Explicativas –** fazem parte das demonstrações contábeis e nela estão evidenciados os critérios utilizados na elaboração dos demonstrativos.



Os demonstrativos estão disponibilizados no site do CRCRO.

Mais informações
acesse

Desafios

No decorrer de 2020, buscou-se a qualidade dos registros das informações contábeis, utilizando o princípio da competência tanto para os registros das receitas e das despesas. Ademais, deu continuidade ao processo de parametrização do sistema informatizado, da Demonstração do Fluxo de Caixa e da Consolidação das Demonstrações Contábeis.

Declaração

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 Balanços: Patrimonial, Financeiro e Orçamentário, o Demonstrativo de Execução de Restos a Pagar, as Demonstrações das Variações Patrimoniais, o Fluxo de Caixa e as Mutações do Patrimônio Líquido, refletem os seus aspectos mais relevantes, quanto à situação orçamentária, financeira e patrimonial do Conselho Regional de Contabilidade do Estado de Rondônia.

Rodney Nascimento de Queiroz Chagas
CRCRO 4920/O
Período de atuação 11/05/2017 a 31/12/2020

Gestão Orçamentária e Financeira

Os desdobramentos da pandemia do COVID-19 e as incertezas na economia mundial marcaram o ano de 2020, e que continuarão atingindo a grande maioria das economias e cujos impactos finais ainda demandarão tempo para serem apurados. No Brasil, as incertezas quanto ao cenário econômico e a grande quantidade de normas publicadas pelo Governo Federal para mitigar os impactos da pandemia obrigaram as empresas e a sociedade a se adaptarem em um curto espaço de tempo.

No Sistema CFC/CRCs, o maior impacto resultante da pandemia foi na arrecadação das anuidades, principal fonte de recursos. A arrecadação do CRCRO resultou numa queda de -7% do recebimento das contribuições em relação a 2019.

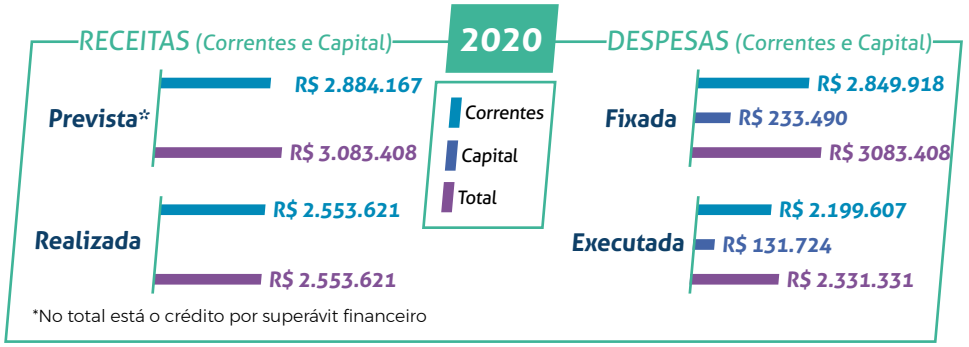


Apesar da redução na receita, a situação financeira e patrimonial do Conselho Regional está equilibrada, pois diante das incertezas econômicas no Brasil, o CRCRO adotou medidas de contenção de despesas. Por outro lado, os projetos e as decisões foram intensificadas visando propiciar à classe contábil as ferramentas necessárias para a retomada do crescimento econômico do país.





O orçamento aprovado pela Resolução CRCRO n.º 315/2019 estimou a receita e fixou as despesas para o exercício de 2020 em R$ 2.884.167,00. No decorrer do exercício, o Plenário do CRCRO, aprovou a abertura de créditos adicionais suplementares e especiais no valor de R$ 539.339,13, sendo que o montante de R$ 199.241,23 foi com recursos do *superávit* financeiro de exercícios anteriores, para adequar as rubricas e projetos com saldos insuficientes para a realização das ações, conforme demonstrado no gráfico a seguir:



A principal fonte de receita corrente do Conselho Regional são as anuidades dos profissionais e das organizações contábeis. Além das Contribuições, há as receitas decorrentes de rendimentos de aplicações, juros de mora, atualizações monetárias, subvenções referente ao Exame de Suficência e multa de infração. No exercício de 2020 não houve receita de capital.

Execução orçamentária





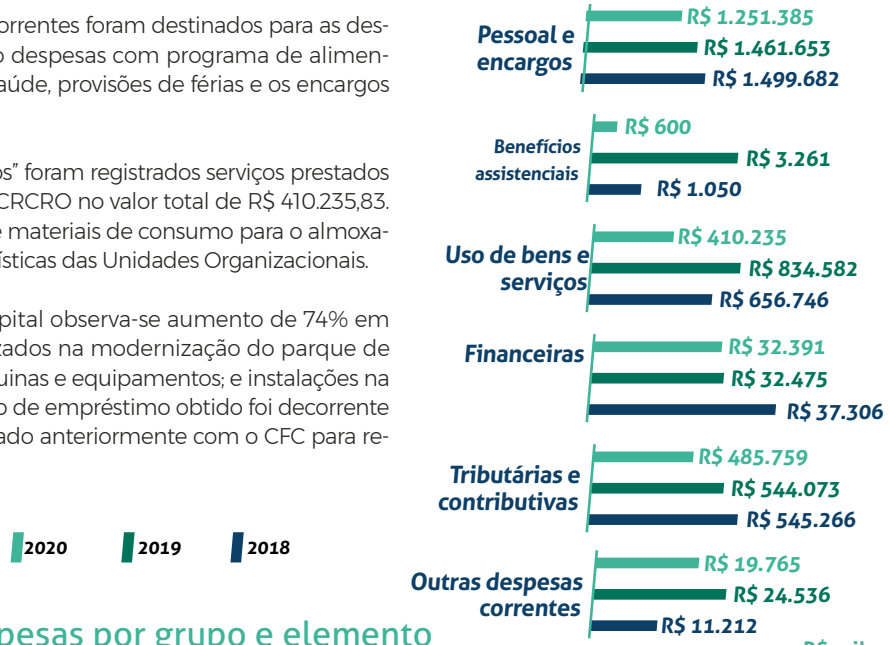
A realização das receitas é caracterizada como disponibilidades de recursos financeiros que ingressam durante o exercício orçamentário. Instrumento por meio do qual se viabiliza a execução do planejamento. No âmbito do Sistema CFC/CRCs, a receita orçamentária é utilizada em programas e ações, cuja finalidade precípua é atender às necessidades e às demandas da profissão contábil. No exercício de 2020, foram arrecadados o valor total de R$ 2.553.621,68, sendo 88,54% das receitas previstas para o período.

A tabela abaixo apresenta o comportamento das despesas do CRCRO, em comparação a 2019. Percebe-se que as despesas correntes, tiveram uma redução de 24%, principalmente, nas rubricas de despesas com: pessoal e encargos; instrutores; assessoria e consultoria; cota parte; diárias e passagens, em decorrência da suspensão das atividades presenciais como: reuniões regimentais e cursos/eventos, ocasionando uma queda de gastos de aproximadamente 701 mil reais.

Em 2020, 57% das despesas correntes foram destinados para as despesas de pessoal, abrangendo despesas com programa de alimentação ao trabalhador, auxílio saúde, provisões de férias e os encargos patronais.

No item "Uso de bens e serviços" foram registrados serviços prestados para atender as atividades do CRCRO no valor total de R$ 410.235,83. Como também, a aquisição de materiais de consumo para o almoxarifado e para as atividades finalísticas das Unidades Organizacionais.

No grupo das despesas de capital observa-se aumento de 74% em razão dos investimentos realizados na modernização do parque de informática; aquisição de máquinas e equipamentos; e instalações na sede do CRCRO. A amortização de empréstimo obtido foi decorrente da 2ª parcela do contrato firmado anteriormente com o CFC para reforma do CRCRO.



Receitas por grupo e elemento

RECEITAS CORRENTES						
Grupos de Receita	2020			2019		
	Previsto	Realizado	%	Previsto	Realizado	%
Receita de Contribuições	2.127	2.071	97%	2.111	2.227	105%
Exploração de Bens e Serviços	74	47	64%	122	96	79%
Receitas Financeiras	389	247	63%	434	378	87%
Transferências	158	106	67%	237	147	62%
Outras Receitas Correntes	136	82	60%	175	129	74%
RECEITAS CORRENTES	**2.884**	**2.553**	**89%**	**3.079**	**2.977**	**97%**

RECEITAS DE CAPITAIS						
Grupos de Receita	2020			2019		
	Previsto	Realizado	%	Previsto	Realizado	%
Operações de créditos internos	0	0	-	0	164	-
Transferências de capital	0	0	-	0	9	-
RECEITAS DE CAPITAL	**0**	**0**	**-**	**0**	**173**	**-**
TOTAL DAS RECEITAS	2.884	2.553	89%	3.079	3.150	102%

Despesas por grupo e elemento

R$ mil

DESPESAS CORRENTES						
Grupos de Despesa	Empenhada R$		Liquidada R$		Valores Pagos R$	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Despesas de Pessoal	1.251	1.462	1.251	1.462	1.251	1.462
Benefícios assistenciais	1	3	1	3	1	3
Uso de Bens e Serviços	410	835	410	835	410	835
Financeiras	32	33	32	33	32	33
Tributárias e contributivas	486	544	486	544	486	539
Outras Despesas Correntes	19	24	19	24	19	24
DESPESAS CORRENTES	**2.199**	**2.901**	**2.199**	**2.901**	**2.199**	**2.896**

DESPESAS DE CAPITAL						
Grupos de Despesa	Empenhada R$		Liquidada R$		Valores Pagos R$	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Investimentos	64	8	64	8	45	8
Amortização de empréstimos	68	68	68	68	68	68
DESPESAS DE CAPITAL	**132**	**76**	**132**	**76**	**113**	**76**
TOTAL DAS DESPESAS	2.331	2.977	2.331	2.977	2.312	2.972

Gestão Patrimonial e Infraestrutura

Principais investimentos de capital (infraestrutura e equipamentos)

O CRCRO segue as disposições legais previstas na Lei n.º 8.666/1993, Instrução Normativa n.º 205/1988 – SEDAP, Decreto n.º 9.373/2018 e alterações, Decreto n.º 9.764/2019, Norma Brasileira de Contabilidade - NBC TSP 07 – Ativo Imobilizado, Norma Brasileira de Contabilidade - NBC TSP 08 – Ativo Intangível e demais instrumentos legais que regem a gestão patrimonial nos conselhos de profissão regulamentada.

Em atendimento aos Objetivos Estratégicos n.os 12 (ampliar e integrar o uso da Tecnologia da Informação no Sistema CFC/CRCs) e 15 (assegurar adequada infraestrutura e suporte logístico às necessidades do Sistema CFC/CRCs) da Resolução CFC n.º 1.543/2018, em 2020 houve investimento em aquisição: HD externo; nobreaks; notebooks; licença de *software*; e aquisição de central de ar condicionado; instalações de películas em vidraças no prédio do CRCRO.

R$ mil

Investimentos	
Móveis e utensílios de escritórios	1
Máquinas e equipamentos	14
Instalações	22
Equipamentos de Processamentos de dados	20
Softwares	7
TOTAL	**64**

Com as aquisições e manutenções citadas, o CRCRO obteve os seguintes benefícios:

No caso dos equipamentos de TI: continuidade de reuniões, cursos e palestras, minimizando riscos de paralisação das atividades do CRCRO .

No que se refere à intervenção corretiva no prédio do CRCRO: garantir a segurança dos colaboradores.

Abaixo, os principais investimentos em tecnologia da informação:



Para assegurar plenas condições de funcionamento, o CRCRO adota estratégias de prevenção contra falhas e problemas que possam comprometer o andamento das atividades e a segurança dos usuários de seu prédio da sede, subsede e escritórios regionais.

No quadro a seguir, observa-se que os contratos de limpeza, segurança e seguros representam cerca de 13% do total dos gastos com manutenção predial em 2020 e ocorreu uma diminuição de 13% em relação ao ano anterior em função de nova licitação para atender a demanda atual do CRCRO e aumento de 3% nas despesas com manutenção dos bens.

R$ mil

	2020	2019	Diferença %
Serviços de limpeza, segurança e seguros	21	24	-13
Locação e manutenção de bens	45	44	3
Gastos: água, energia, internet e telefonia	95	108	-12
TOTAL (Manutenção e conservação predial)	**161**	**176**	**-8**

Os demais gastos: redução de 12%, principalmente pela adoção do teletrabalho em função da pandemia.

Desfazimento de ativos

Em 2020, durante a realização do inventário, foram detectados bens desfeitos por doação em anos anteriores, que constavam ativos no sistema patrimonial. Procedeu-se a baixa do bem nº 69, conforme processo ADM 2011/015560. Os demais bens segue sob análise do setor de patrimônio.

R$

Ativo	QTD	Valor Atual	Depreciação Acumulada	Saldo (valor baixado)
Máquinas e equipamentos	1	110	99	11
TOTAL GERAL	**1**	**110**	**99**	**11**

Locações de equipamentos

O CRCRO possui contrato de locação de impressoras (*outsourcing*) e o gasto em 2020 foi na ordem de R$ 13.500. A manutenção do contrato de outsourcing de impressão gerou economia se comparável ao custo de aquisição de equipamentos novos, seus insumos e manutenções preventivas e corretivas.

Gestão de Custos

Para o monitoramento e controle da execução orçamentária o Sistema CFC/CRCs utiliza o Plano de Trabalho como ferramenta para nortear o caminho a ser seguido de forma a cumprir a missão e alcançar os seus objetivos, vislumbrando suas principais ações a serem realizadas no decorrer dos exercícios. As informações são alinhadas para que funcionem como instrumentos de programação e controle do planejamento, permitindo que a sua execução possua uma maior sincronia, para alcance dos objetivos e alinhamento às normas e regulamentos pertinentes à gestão orçamentária e financeira.

Atualmente, o CRCRO não adota metodologia para o rateio dos custos indiretos, no entanto controla os custos diretos que são alocados em 32 projetos ativos, alinhados e vinculados a 11 objetivos estratégicos e 4 programas de gestão. A distribuição por programa está evidenciada na página 19.

Valores por Objetivos Estratégicos

R$ mil

Objetivo Estratégico	Executado
(*)Elevar a percepção do valor da profissão contábil perante a sociedade	0
Atuar como fator de proteção da sociedade	18
Garantir a sustentabilidade orçamentária e financeira do Sistema CFC/CRCs	537
(**) Garantir qualidade e confiabilidade nos processos e nos procedimentos	0
Aperfeiçoar, amapliar e difundir ações de educação continuada, reigstro e fiscalização como fator de proteção da sociedade	49
Elaborar, acompanhar e aperfeiçoar normas de interesse do Sistema CFC/CRCs, da profissão e da ciência contábil	1
Inovar, integrar e otimizar a gestão do Sistema CFC/CRCs	25
Ampliar e integrar o uso da tecnologia da informação no Sistema CFC/CRCs	93
Atrair e reter talentos	1.304
Influenciar na formação das competências e das habilidades do profissional e formar programas de educação continuada e fortalecer conhecimentos técnicos e habilidades pessoais dos conselheiros e funcionários do Sistema CFC/CRCs.	38
Assegurar adequada infraestrutura e suporte logísticos às necessidades do Sistema CFC/CRCs.	266
TOTAL	**2.331**

(*Foi criado campanha publicitária, porém sem custos.

(**)Atualização de cadastro realizada, porém sem custos.

Balanço Patrimonial (BP)

R$ mil

ATIVO	NE	2020	2019
Ativo Circulante		**2.419**	**2.293**
Caixa e Equivalentes de Caixa	1	**1.859**	**1.666**
Créditos de Curto Prazo	2	**525**	**589**
Demais Créditos e Valores de Curto Prazo	4	**13**	**4**
Estoques	5	**17**	**30**
Variações Diminutivas Pagas Antecipadamente	6	**5**	**4**
Ativo Não Circulante		**5.202**	**6.006**
Ativo Realizável a Longo Prazo	2	**242**	**174**
Investimentos, Imobilizado e Intangível	7	**4.960**	**5.832**
Total do Ativo		**7.621**	**8.299**

R$ mil

PASSIVO	NE	2020	2019
Passivo Circulante		**439**	**469**
Obrigações de Curto Prazo	10	**19**	**0**
Demais Obrigações de Curto Prazo	11	**17**	**28**
Provisões de Curto Prazo	12	**281**	**326**
Empréstimo de Curto Prazo	14	**122**	**114**
Valores de Terceiros e/ou Restituíveis	13	**0**	**1**
Passivo Não Circulante		**497**	**544**
Empréstimo de Longo Prazo	14	**497**	**544**
Total do Passivo		**936**	**1.013**
Patrimônio Líquido	15	**6.685**	**7.286**
Total do Passivo + Patrimônio Líquido		**7.621**	**8.299**

Quadro dos Ativos e dos Passivos Financeiros e Permanentes (Lei n.° 4.320/1964)							
Ativo Financeiro	16	**1.877**	**1.674**	Passivo Financeiro	16	**124**	**149**
Ativo Permanente		**5.744**	**6.625**	Passivo Permanente		**812**	**864**
Saldo Patrimonial						**6.685**	**7.286**

Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)

Variações Patrimoniais Quantitativas — R$ mil

Variações Patrimoniais Aumentativas	NE	2020	2019
Contribuições		2.538	2.570
Exploração de bens e serviços		149	258
Financeiras		830	776
Transferências		106	157
Valorização e ganhos com ativos		133	0
Outras variações patrimoniais aumentativas		2.031	2.720
Total		**5.787**	**6.481**

Variações Patrimoniais Diminutivas		2020	2019
Pessoal e encargos		1.222	1.430
Benefícios assistenciais		30	39
Uso de bens e serviços		525	939
Financeiras		92	99
Tributárias e contributivas		487	543
Desvalorização e perda de ativos		3.937	3.298
Outras variações patrimoniais diminutivas		96	175
Total		**6.389**	**6.523**
Resultado Patrimonial do Exercício	17	**-602**	**-42**

Variações Patrimoniais Qualitativas — R$ mil

Descrição	2020	2019
Incorporação de Ativos	**64**	**8**
Investimentos	64	8
Incorporação de Passivos	**0**	**164**
Incorporação de Passivos	0	164
Desincorporação de Passivos	**68**	**68**
Desincorporação de Passivos	68	68

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL)

R$ mil

Descrição	Patrimônio líquido	
	2020	2019
Saldo Inicial do Exercício	**7.285**	**7.349**
Ajustes de Exercício Anterior	2	-21
Resultado do Exercício	-602	-42
Saldo Final do Exercício	**6.685**	**7.286**

O demonstrativo tem a finalidade de divulgar as variações do patrimônio líquido do CRCRO nos exercícios de 2020 e 2019, bem como, sua evolução no período. Ressalta-se o decréscimo de 1.423% em seu Patrimônio Líquido em comparação a 2019.

Resultado Patrimonial

2020 R$ -601.694

2019 R$ -42.291

Balanço Financeiro (BF)

R$ mil

Ingressos	NE	2020	2019
Receita Orçamentária		**2.553**	**3.150**
Receitas Correntes		2.553	2.976
Receitas de Capital		0	174
Recebimentos Extraorçamentários	18	**23**	**30**
Disponível do exercício anterior		**1.666**	**1.575**

Dispêndios	NE	2020	2019
Despesa Orçamentária		**2.331**	**2.977**
Despesas Correntes		2.199	2.901
Despesas de Capital		132	76
Pagamentos Extraorçamentários	18	**52**	**112**
Disponível para o exercício seguinte		**1.859**	**1.666**
Total		**4.242**	**4.755**

Balanço Orçamentário (BO)

Receitas orçamentárias

R$ mil

Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Realizada	Saldo
Receitas Correntes	**2.884**	**2.884**	**2.553**	**331**
Contribuições	2.127	2.127	2.071	56
Exploração de bens e serviços	74	74	47	27
Financeiras	389	389	247	142
Transferências	158	158	106	52
Outras receitas correntes	136	136	82	54
Receitas de Capital	**0**	**0**	**0**	**0**
Total	**2.884**	**2.884**	**2.553**	**331**
Saldos de Exercícios Anteriores – Superávit Financeiro		**199**		

As receitas de contribuição do Conselho Regional são constituídas por anuidades dos profissionais e organizações contábeis.

Superávit Orçamentário

2020	R$ 222.290
2019	R$ 172.997

Despesas orçamentárias

R$ mil

Despesas Orçamentárias	NE	Dotação Inicial	Créditos Adicionais	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo
Despesas Correntes		**2.828**	**22**	**2.850**	**2.199**	**2.199**	**2.199**	**651**
Pessoal e encargos		1.340	25	1.365	1.251	1.251	1.251	114
Benefícios assistenciais		2	0	2	1	1	1	1
Uso de bens e serviços		886	-18	868	410	410	410	458
Financeiras		29	7	36	32	32	32	4
Transferências correntes		7	-7	0	0	0	0	0
Tributárias e contributivas		534	6	540	486	486	486	54
Outras despesas correntes		30	9	39	19	19	19	20
Despesas de Capital		**56**	**177**	**233**	**132**	**132**	**113**	**101**
Investimentos		56	109	165	64	64	45	101
Amortização de empréstimos		0	68	68	68	68	68	0
Subtotal		**2.884**	**199**	**3.083**	**2.331**	**2.331**	**2.312**	**752**
Superávit	19					**222**		
Total das Despesas		**2.884**	**199**	**3.083**	**2.331**	**2.553**	**2.312**	**752**

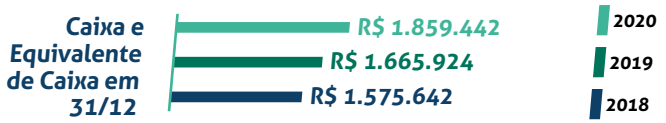
Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)

R$ mil

Descrição	2020	2019
Fluxos de Caixa das Atividades Operações		
Ingressos	**2.553**	**2.986**
Receitas	**2.553**	**2.986**
Receita de Contribuições	2.071	2.227
Exploração de Bens e Serviços	47	96
Receitas Financeiras	248	378
Transferências (Subvenções)	105	147
Outras Receitas	82	138
Desembolsos	**2.228**	**2.983**
Despesas	**2.228**	**2.983**
Pessoal, Encargos e Benefícios	1.282	1.442
Uso de Bens e Serviços	404	940
Despesas Financeiras	32	32
Despesas Tributárias e Contributivas	491	544
Outras Despesas	19	25
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades das Operações	**325**	**3**
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento		
Desembolsos	**64**	**8**
Aquisição de Ativo Não Circulante	64	8
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento	**(64)**	**(8)**
Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento		
Ingressos	**0**	**164**
Operações de Crédito	0	164
Desembolsos	**68**	**68**
Amortização/Refinanciamento da Dívida	68	68
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Financiamento	(68)	96
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	**193**	**91**
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	**1.666**	**1.575**
Caixa e Equivalente de Caixa Final	**1.859**	**1.666**

A Demonstração dos Fluxos de Caixa fornece informações acerca das alterações no caixa e equivalentes de caixa do Conselho Regional em um determinado período, evidenciando separadamente os fluxos nas atividades operacionais, nas atividades de investimento e nas atividades de financiamento.

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



Restos a Pagar Processados (RPP)

R$ mil

Restos a Pagar Processados	Inscritos		Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro			
Despesas correntes	5	0	5	0	0
Despesas capital	0	19	0	0	19
Total	**5**	**19**	**5**	**0**	**19**

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Contexto Operacional

O Conselho Regional de Contabilidade de Rondônia CRCRO, localizado à Rua Presidente Dutra, n.° 2374, Centro – Porto Velho-RO – 76.801-034, criado pelo Decreto-Lei n°. 9.295/46, alterado pela Lei n°. 12.249/10. Os Conselhos de Contabilidade, por delegação, prestam serviços públicos e tem como principais atividades o registro e expedição da carteira profissional, a fiscalização do exercício profissional, e desenvolver atividades de educação continuada voltadas para os profissionais da contabilidade.

Dotado de personalidade jurídica e forma federativa, o CRCRO funciona como Autarquia Federal Especial, tendo sua estrutura e organização, estabelecidas no Regulamento Geral dos Conselhos de Contabilidade, Resolução CFC N°. 1.370/2011 e tem sua constituição, sede e foro regulamentados no seu Regimento Interno, aprovado pela Resolução CRCRO N. 186/2003 e alterações.

Base da Preparação e Elaboração das Demonstrações Contábeis

As Demonstrações Contábeis são de responsabilidade de sua Administração e foram elaboradas em conformidade com a Lei N°. 4.320/64, em observância às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP); a Resolução CFC N°. 1.161/09, que aprovou o Manual de Contabilidade do Sistema CFC/CRCs e a Instrução de Trabalho da Câmara de Controle Interno do CFC – INT/VPCI N°. 23/2019.

As demonstrações que compõem a Prestação de Contas da Gestão, exercício de 2020, são: o Balanço Patrimonial (BP), as Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP), o Balanço Financeiro (BF), o Balanço Orçamentário (BO), o Demonstrativo de Execução de Restos a Pagar Processados, Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL) e as Notas Explicativas. Os demonstrativos foram extraídos do Sistema de Contabilidade.

Essas notas explicativas fazem parte das demonstrações contábeis e nela estão evidenciados os critérios utilizados na elaboração dos demonstrativos, especialmente as informações de natureza patrimonial, orçamentária, financeira e de desempenho. Bem como, destacar e interpretar detalhes de informações relevantes que são complementares ou suplementares àquelas não suficientemente evidenciadas nos demonstrativos contábeis.

As Demonstrações dos Conselhos Regionais não são consolidadas com as Demonstrações do CFC, ou seja, cada Regional e o Federal são entidades autônomas, administrativa e financeiramente, e as operações realizadas entre os Conselhos de Contabilidade são consideradas "transferências interconselhos", as quais compreendem a entrega de recursos, correntes ou de capital, de um ente (chamado "transferidor") a outro (chamado "beneficiário", ou "recebedor"). Podem ser voluntárias, neste caso, destinadas à cooperação, auxílio ou assistência, ou decorrentes de determinação legal.

Uso de Estimativa e Premissas Contábeis Significativas

Na preparação das demonstrações financeiras, o CRCRO 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:

- Perdas Estimadas de Créditos – A provisão para perda de créditos foi instituída por meio da Instrução de Trabalho VPCI n.° 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.° 03.

- 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.

- 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 de reais.

Principais 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.

As principais práticas contábeis utilizadas na preparação das demonstrações contábeis estão definidas e demonstradas a seguir:

Balanço Patrimonial (BP)

O BP evidencia a situação patrimonial do Conselho em 31 de dezembro de 2020 e de 2019 e demonstra a posição estática dos ativos e passivos no final do exercício, possibilitando ao usuário 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), assim demonstrados:

Nota Explicativa 1

Caixa e Equivalentes de Caixa

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

R$ mil

Descrição CRCRO	2020	2019
Bancos Conta Movimento	40	35
Bancos Aplicação Financeira	1.075	960
Disponível para Aplicação Vinculada	744	671
Total	**1.859**	**1.666**

Fonte: Balanço Patrimonial de 2020

Os recursos não utilizados na operacionalização das atividades foram aplicados por intermédio de instituição financeira oficial (Banco do Brasil), em fundo de investimentos de Renda Fixa - CDBDI. As receitas resultantes das aplicações desses recursos foram reconhecidas nas respectivas contas de resultado.

Nota Explicativa 2

Créditos 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 Governos."

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, sendo apresentada em 31/12/2020, um montante de:

Créditos a Receber de Curto Prazo

2020 **R$ 524.772**

Créditos a Receber de Longo Prazo

2020 **R$ 242.443**

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	2020	2019
Ajuste para perda a Curto Prazo	-1.122	-1.168
Ativo Não Circulante	**2020**	**2019**
Ajuste para perda a Longo Prazo	-5.443	-4.645

Fonte: Balanço Patrimonial de 2020

O valor do ajuste de perdas de créditos de liquidação duvidosa está consignado em variação patrimonial diminutiva, motivada pelo ajuste do índice de inadimplência, que teve um acréscimo 1,68% a curto prazo e redução de permanência a longo prazo.

Nota Explicativa 4

Demais Créditos e Valores de Curto Prazo

Corresponde à valores a receber relativos a adiantamentos a pessoal e valores a receber de entes públicos. A seguir, apresenta-se o detalhamento:

R$ mil

Descrição	2020	2019
Adiantamentos a Pessoal	0	3
Tributos e Contribuições a Recuperar	1	0
Créditos por Danos ao Patrimônio	12	1
Total	**13**	**4**

Fonte: Balanço Patrimonial de 2020

Adiantamentos a Pessoal
Valores relativas as férias de final de ano.

Tributos e Contribuições a Recuperar
Compreende valores de taxas recolhidos indevidamente e que estão aguardando restituição e Contribuição de Cota-Parte a ser reembolsada.

Créditos por Danos ao Patrimônio
Valores a serem apurados pelo pagamento de decisão judicial por dano moral.

Nota Explicativa 5

Estoques

O saldo demonstrado no grupo de estoques/almoxarifado compreende o somatório dos materiais adquiridos pelo CRCRO, com o objetivo de utilização no curso normal de suas atividades operacionais e administrativas.

Estes bens 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 itens. As apropriações provenientes da utilização são contabilizadas em contas de resultado.

Almoxarifado — **R$ mil**

Descrição	2020	2019
Materiais de Expediente	7	10
Impressos Formulários e Papéis	0	1
Materiais elétricos e Telefonia	0	5
Materiais de Informática	3	0
Material de Copa e Cozinha	0	0
Uniformes, Tecidos e Aviamentos	1	0
Gêneros de a Alimentação	2	6
Mat. de Higiene, Limpeza e Conservação	5	6
Materiais de Distribuição Gratuita	0	3
Total	**17**	**30**

Fonte: Balanço Patrimonial de 2020

Os materiais disponíveis em almoxarifado foram inventariados em dezembro de 2020 e os saldos no sistema operacional de controle de estoques estão de acordo como o sistema da contabilidade - estoques, os quais não influenciaram nos saldos das contas patrimoniais.

Nota Explicativa 6

Variações Patrimoniais Diminutivas pagas Antecipadamente

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

Variações Patrimoniais Diminutivas pagas Antecipadamente — **R$ mil**

Descrição	2020	2019
Seguros de Bens Móveis e Imóveis	5	4
Total	**5**	**4**

Fonte: Balanço Patrimonial de 2020

Em 2020 o CRCRO manteve cobertura dos seguros: dos automóveis, com a MAPFRE SEGUROS GERAIS S/A, por meio do processo LIC 2020/000508 o valor da apólice é de 4.491,85 sendo ela parcialmente apropriada dentro do exercício (outubro a dezembro); Predial da Sede e Subsede de Ariquemes, com a SURA S/A, por meio do processo LIC 2020/000396 o valor da apólice é de R$ 1.945,93 sendo ela parcialmente apropriada dentro do exercício (maio a dezembro).

Nota Explicativa 7

Imobilizado

O ativo Imobilizado está segregado em dois grupos: bens móveis e imóveis. Estão mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição, incluindo os gastos adicionais ou complementares para serem postos em operação, com exceção dos bens móveis que foram reavaliados a valor de mercado e reconhecidos contabilmente no exercício de 2011. Os ativos imobilizados recebidos em doação (se for o caso) tiveram a sua mensuração resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico e/ou o valor patrimonial definido no termo da doação.

No exercício de 2020, por meio da Portaria nº 56, a Comissão responsável pelo inventário Patrimonial realizou o levantamento dos bens móveis.

Os bens que integram o imobilizado estão assim distribuídos:

Móveis e Imóveis **R$ mil**

Descrição	Saldo em 31/12/2019	Compras Incorp.	Desincorp.	Saldo em 31/12/2020	Depreciação acumulada
Móveis e Utensílios	399	1	0	400	-128
Máquinas e Equipamentos	115	13	1	127	-53
Instalações		22	0	22	0
Utensílios de Copa e Cozinha	6		0	6	-2
Veículos	313		0	313	-146
Equipamentos de Processamento de Dados	176	20	0	196	-104
Sede	1.000	858	519	1.339	
Subsedes	240	289	347	182	0
Terrenos	2.920	133	285	2.768	
Obras em Andamento	1.147		1147	0	
Total dos Bens	**6.316**	**56**	**0**	**5.352**	**-433**

Fonte: Balanço Patrimonial de 2020

As aquisições realizadas no ano de 2020 foram: 01 Escada; 01 Central de Ar; 21 Nobreaks; 05 Notebooks; Instalação de Película de Segurança nas divisórias de vidro da Sede.

Foram realizados lançamentos de Incorporações e Desincorporações referente as obras em andamento, bem como, foi realizado a avaliação dos imóveis e terrenos da Sede e Subsede de Ariquemes.

Foi realizado também desincorporação através da baixa de bens obsoletos conforme processo administrativo 2011/015560.

Nota Explicativa 8

Depreciação

A depreciação e amortização de bens adquiridos e postos em operação utilizam o método das cotas constantes com critérios definidos na Instrução Normativa VPCI n.º 004/2012 do Conselho Federal de Contabilidade. Os bens adquiridos até dezembro de 2011 foram avaliados pela empresa UNISIS Administração Patrimonial LTDA e depreciados a partir de 1º de janeiro de 2011, de acordo com a vida útil do bem estabelecida no laudo de avaliação n.º 2.964/2012. Com exceção da Sede e Subsede que foram reavaliados em dezembro de 2020, conforme Laudo do Eng.º Igor Nogueira CREA-PR 148326. Os bens móveis adquiridos são depreciados a partir do mês subsequente à aquisição e ou instalação. A vida útil e o valor residual estão previstos na Instrução de Trabalho VPCI n.º 004/2012, e estão abaixo descritos:

Tabela de referência para vida útil e valor residual

Título	Vida Útil (Anos)	Valor Residual
Móveis e utensílios de escritório	10	10%
Máquinas e Equipamentos	10	10%
Utensílios de Copa e Cozinha	10	10%
Veículos	10	10%
Equipamento de Processamento de dados	10	10%
Sede (Edifícios)	60	20%
Subsede/Sala/Garagens	70	20%

Fonte: Balanço Patrimonial de 2020

Nota Explicativa 9

Intangível

Os ativos intangíveis do Regional correspondem aos softwares adquiridos que não são parte integrante do equipamento de hardware, a exemplo de Microsoft Office e programas antivírus. Em dezembro de 2020, os softwares apresentaram alteração de valores, em decorrência da aquisição de 03 licenças do Zoom.

No que diz respeito à Amortização, os softwares são amortizados pelo prazo da sua licença de uso em quotas constantes.

Descrição	Saldo em 31/12/2019	Aquisição	Saldo em 31/12/2020	Amortização acumulada
Sistema de Processamento de dados	51	8	59	-18

Fonte: Balanço Patrimonial de 2020

Nota Explicativa 10

Obrigações de Curto Prazo

Neste grupo apresenta as obrigações de curto prazo com fornecedores.

Obrigações com Fornecedores — R$ mil

Descrição	2020	2019
Fornecedores	19	0
Total	**19**	**0**

Fonte: Balanço Patrimonial de 2020

As obrigações fiscais decorrem de retenções efetuadas de contratações realizadas junto à fornecedores pela aquisição de bens e/ou serviços, de acordo com as Instruções Normativas da Receita Federal, Previdência Social e Prefeitura de Porto Velho, originários de empenhos processados, liquidados e não pagos até o término do exercício.

São evidenciados ainda neste grupo, os valores retidos de fornecedores de serviços terceirizados, e depositados em conta vinculada específica, conforme disposto na IN MPDG N.° 5/2017. A retenção é realizada no momento do pagamento e registrada em conta de passivo e o depósito em conta específica é efetuado em rubrica do ativo.

As obrigações com Fornecedores, decorrentes da entrega de bens ou serviços, são classificadas como passivos circulantes quando o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante. Os valores decorrentes de empenhos liquidados e não pagos no exercício são evidenciados no Demonstrativo dos Restos a Pagar.

As apropriações estão de acordo com a legislação vigente e alinhadas à Instrução de Trabalho VPCI/CFC n° 23/2019.

Nota Explicativa 11

Demais Obrigações de Curto Prazo

Corresponde às obrigações contidas nos grupos de Contas a Pagar (Prestação de Serviço, palestrante e outras afins), Transferências Legais (cota parte ao CFC) e demais obrigações (créditos não identificados em processo de identificação), 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. O detalhamento encontra-se a seguir:

R$ mil

Descrição	2020	2019
Transferências Legais	0	5
Outras Obrigações	17	23
Total	**17**	**28**

Fonte: Balanço Patrimonial de 2020

Nota Explicativa 12

Provisões de Curto Prazo

No passivo circulante estão evidenciadas as provisões trabalhistas, bem como as de riscos trabalhistas e cíveis.

Provisões Trabalhistas

As provisões trabalhistas (13°, 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.

Provisões de Férias — R$ mil

Títulos	2020	2019
Provisão de Férias	67	92
Encargos Sociais	20	28
Total	**87**	**120**

Fonte: Balanço Patrimonial de 2020

Os saldos referentes às provisões para décimo terceiro salário e seus encargos patronais foram baixados por ocasião do pagamento da segunda parcela, ocorrido em dezembro de 2020.

Provisão para Riscos Cíveis

Compreendem possíveis obrigações, cujo prazo e/ou valor sejam incertos, mas cuja saída de recursos seja praticamente ou provavelmente certa.

Foram constituídas com base no Relatório de Passivos Contingentes da Assessoria Jurídica do CRCRO.

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.

O CRCRO possui processos cíveis em 2020 totalizando o montante de R$ 40.313,44, com os graus de perda classificados como "praticamente certo" e "provável", reconhecidos no Balanço Patrimonial, sendo dois classificados como "praticamente certo" e sete como "provável".

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

Provisão para Riscos Cíveis — R$ mil

Descrição	2020		2019	
Processos Cíveis	QTD	Valor	QTD	Valor
Praticamente certo	2	10	2	10
Provável	6	30	7	43
Possível	2	21	4	23
Remota	4	18	1	50
Total	**14**	**79**	**14**	**126**

Fonte: Relatório da Assessoria Juridica do CRCRO - 2020

Provisão Cota Parte

Demonstra a obrigação legal devida ao CFC. O cálculo considera como base, os créditos a receber após o ajuste das perdas (PDD). Para a constituição de provisão no passivo é incidido 20% (vinte por cento) sobre a base líquida dos créditos.

Nota Explicativa 13

Valores de Terceiros e/ou Restituíveis

No exercício de 2020 o valor composto neste grupo: Caução R$ 780,00, referente ao contrato de aluguel das máquinas fotocopiadoras, foi devolvido e o saldo ficou zerado.

Nota Explicativa 14

Empréstimos

Correspondente a empréstimo obtido junto ao CFC com a finalidade de proceder a reforma da nossa sede. O registro do valor principal do empréstimo foi realizado pelo valor original e os juros e encargos financeiros a apropriar foram evidenciados em contas distintas, calculados de acordo com o contrato. Seguem saldos atualizados em 31/12/2020:

Empréstimos — R$ mil

Curto Prazo	2020	2019
Empréstimo Principal	68	68
Juros sobre empréstimos	84	81
(-) Encargos Financeiros a apropriar	-30	-35
Total	**122**	**114**

Longo Prazo	2020	2019
Empréstimo Principal	476	544
Juros sobre empréstimos	120	130
(-) Encargos Financeiros a apropriar	-99	-130
Total	**497**	**544**

Total do Empréstimo	2020	2019
Empréstimo Principal	544	612
Juros sobre empréstimos	204	211
(-) Encargos Financeiros a apropriar	-129	-165
Total	**619**	**658**

Nota Explicativa 15

Patrimônio Líquido

O patrimônio líquido é constituído de recursos próprios, sofrendo variações em decorrência de superávits ou déficits apurados anualmente, conforme segue:

CRCRO — R$ mil

Títulos	2020	2019
Ajuste de Exercícios Anteriores	2	-21
Resultado Patrim. do Exercício	-602	-42
Resultados Acum. Exerc. Anteriores	7.285	7.349
Patrimônio Líquido do CRCRO	**6.685**	**7.286**

Fonte: Balanço Patrimonial 2020

São considerados como Ajustes de Exercícios Anteriores o reconhecimento de valores decorrentes de omissões e erros de registros ocorridos em anos anteriores, ou os decorrentes de mudanças de critérios contábeis. Desta forma, no balanço encerrado em 31/12/2020, foram evidenciados os valores de ajustes correspondentes a exercícios anteriores, assim distribuídos:

Ajustes de Exercícios Anteriores — R$ mil

Data	Descrição	Valor
30/11/2020	Valor referente a ajuste de lançamento referente a crédito não identificado, contabilizado como despesa ao invés de baixar dos créditos não identificados.	1.849,91
31/12/2020	Valor referente a pagamento a maior da despesa com aquisição de equipamentos de informática lote 2. Processo 2018/001179 Nota Fiscal n° 79 - Clébia Tomé de Souza	-0,46
Total		**1.849,45**

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.

R$ mil

Resultado Financeiro	2020	2019
Ativo Financeiro	1.877	1.674
(-) Passivo Financeiro	124	149
Superávit Financeiro	**1.753**	**1.525**

Metodologia de cálculo — R$ mil

Ativo Financeiro	2020	2019
Ativo circulante	2.419	2.293
(-) créditos de curto prazo	-525	-589
(-) estoques	-17	-30
(=) Valor do Ativo Financeiro	**1.877**	**1.674**

Passivo Financeiro	2020	2019
Passivo circulante	439	469
(-) Provisão para riscos trabalhistas e cíveis	-40	-53
(-) Provisão de Cota Parte	-153	-153
(-) Empréstimos	-122	-114
(=) Valor do Passivo Financeiro	**124**	**149**
Superávit Financeiro	**1.753**	**1.525**

Fonte: Balanço Patrimonial 2019

No exercício de 2019 para 2020 foi apurado um aumento no superávit financeiro no valor de R$ 229.588,39, decorrente, principalmente, do aumento das disponibilidades devido à diminuição das despesas liquidadas e pagas no exercício.

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, conforme demonstrado a seguir:

Nota Explicativa 17

Resultado Patrimonial

O resultado patrimonial representa o Déficit apurado com base no regime de competência, correspondente a diferença entre as Variações Patrimoniais Aumentativas e as Diminutivas, escrituradas no subsistema patrimonial.

Resultado Patrimonial	2020	2019
Var. Patrimoniais Aumentativas	5.787	6.481
(-) Var. Patrimoniais Diminutivas	-6.389	-6.523
Déficit	**-602**	**-42**

Fonte: DVP e Balanço Patrimonial 2020

O Déficit Patrimonial decorreu principalmente do decrescimento de 2019 para 2020 nas variações patrimoniais aumentativas de: multa de infrações e reversão de provisão e ajuste de perdas; e crescimento nas variações patrimoniais diminutivas de: redução a valor recuperável, ajuste para perda de crédito.

Balanço Financeiro (BF)

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 (BO)

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. 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.

Desta forma, o orçamento do CRCRO para o exercício de 2020 foi aprovado por meio da Resolução nº 315/2019, publicado no Diário Oficial do Estado de Rondônia, em 17 de dezembro de 2019, no valor de R$ 2.884.167,00, e suplementado conforme legislação vigente, utilizando-se de superávit financeiro patrimonial em R$ 199.241,23.

Nota Explicativa 19

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:

Resultado Orçamentário	2020	2019
Receitas (corrente + capital)	2.553	3.150
Despesas (corrente + capital)	2.331	2.977
Superávit	**222**	**173**

Fonte: Balanço Orçamentário 2020

Nota Explicativa 20

Demonstrativo de Execução de Restos a Pagar Processados (RPP)

Em 31 de dezembro de 2020 totalizou o valor de R$ 19.149,30, corresponde a despesas empenhadas e liquidadas, mas que não foram pagas até o final do exercício, referente a Fornecedores.

Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC)

A DFC evidencia as alterações no caixa e equivalentes de caixa do Conselho Regional nos exercícios de 2020 e 2019, apresentando separadamente as mudanças nas atividades: operacionais, investimento e financiamento registradas no período.

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

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL)

O demonstrativo tem a finalidade de divulgar as variações do patrimônio líquido do CRCRO nos exercícios de 2020 e 2019, bem como, sua evolução no período. Ressalta-se o decréscimo de 1423% em seu Patrimônio Líquido em comparação a 2019.

Porto Velho - RO, 31 de dezembro de 2020.

Contador **José Claudio Ferreira Gomes**
Presidente do CRCRO – 004550/O

Contador **Rodney Nascimento de Queiroz Chagas**
Gerente de Contabilidade do CRCRO – 004920/O