

RELATO INTEGRADO 2020





Conselho Regional de Contabilidade do Tocantins

Relato integrado 2020 / Conselho Regional de Contabilidade do Tocantins. - Palmas: CRCTO, 2021.

44 p.

Publicação on-line.

1. Governança Corporativa – Conselho Regional de Contabilidade do Tocantins. 2. Planejamento Estratégico. 3. Gestão de Riscos. 4. Gestão Orçamentária e Financeira. 5. Relato Integrado. I. Título.

Sobre este Relato

O Relato Integrado 2020 é o produto final de um exercício em que, os desafios para continuar oferecendo uma prestação de serviços com qualidade ao profissional da contabilidade e sociedade civil, foram numerosos. Atingidos pela pandemia de Covid-19 nos deparamos com uma realidade que ainda não havia sido imaginada por muitas pessoas e empresas em nosso país.

No CRCTO nós, funcionários e conselheiros, buscamos através da disciplina, inovação, paciência e resiliência nos adaptarmos o mais rápido possível. Recomeçamos o nosso ano com três principais preocupações: preservar nosso patrimônio humano, prestar apoio e suporte aos profissionais da contabilidade e manter a saúde financeira de nossa instituição.

Para isso, realinhamos todo o nosso plano de trabalho com cuidado e cautela. Decretamos home office para todo o nosso corpo funcional assim que o primeiro caso de pessoa infectada pelo novo coronavírus foi confirmado em nosso estado. Em seguida, prorrogamos o vencimento da anuidade 2020 de março para julho. Como consequência diminuímos severamente as despesas que foram possíveis, prevendo uma baixa arrecadação da receita, como de fato, ocorreu.

Rafaela O.S. Menezes
Rafaela Oliveira Simões Menezes
Diretora Executiva

Aos poucos fomos retomando nossas atividades, primando pela saúde e inovação. Continuamos a oferecer capacitação e educação continuada, através de lives e cursos online. Implantamos um sistema de atendimento eletrônico que deu mais agilidade às demandas. Percebemos como é possível dar dinâmica aos trabalhos e diminuir custos com as reuniões virtuais. Investimos em tecnologia e modernização a fim de, oferecer melhores condições de trabalho à nossa equipe. Obtivemos um superávit financeiro em nossos balanços, o que nos possibilita, maior tranquilidade, para enfrentar os desafios em 2021.

Ao final do exercício, conseguimos alcançar grande parte de nossas metas, um resultado, talvez, inesperado, mas, fruto do esforço e entendimento de toda equipe e diretoria envolvida nesse árduo processo. Nesta caminhada perdemos pessoas queridas, infelizmente. Ficaram o legado, o aprendizado, o carinho... Nossa solidariedade às perdas das famílias em nosso país.

Espero que este Relato Integrado lhe traga a compreensão deste cenário. Boa leitura!

Sumário

• Mensagem do Presidente.....	4
• Quem Somos.....	5
• Visão Geral Organizacional e Ambiente Externo.....	6
• O CRCTO.....	7
• Ambiente Externo.....	8
• Principais canais de comunicação com a sociedade.....	9
• Cadeia de Valor.....	10
• Riscos, Oportunidades e Perspectivas.....	11
• Fluxo de Operacionalização.....	12
• Monitoramento.....	13
• Governança, Estratégia e Desempenho.....	14
• Estrutura e Práticas de Governança.....	15
• Alocação de recursos.....	19
• Atividade de correição e apuração de ilícitos administrativos.....	19
• Desempenho.....	20
• Gestão de Pessoas.....	24
• Gestão de Licitações e Contratos.....	25
• Informações Orçamentárias, Financeiras e Contábeis.....	26
• Declaração da Contadora.....	27
• Gestão Orçamentária e Financeira.....	28
• Gestão Patrimonial e Infraestrutura.....	30
• Gestão de Custos.....	31
• Balanço Patrimonial.....	32
• Demonstração das Variações Patrimoniais.....	33
• Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido.....	33
• Balanço Financeiro.....	33
• Balanço Orçamentário.....	34
• Demonstração dos Fluxos de Caixa.....	35
• Restos a Pagar Processados.....	35
• Notas Explicativas.....	36

#somoscontabeis

Mensagem do Presidente

Ao assumir a presidência do CRCTO, o maior desafio naquele momento era dar continuidade ao trabalho das gestões anteriores que vinha sendo realizado, além de ampliar as ações voltadas para a área de desenvolvimento profissional e modernizar o processo de fiscalização e registro, por serem as áreas de maior relevância do Conselho.

No início de março fomos atingidos pela pandemia do COVID-19, evento que não estava em nossos planos, por conta disso tivemos que rever todo o nosso planejamento, tomando as medidas necessárias e possíveis para o enfrentamento da pandemia, o que não foi nada fácil. Montamos uma verdadeira estratégia de guerra, afinal, estava em jogo o que temos de mais importante, a nossa própria vida e a manutenção dos nossos empregos e renda.

O coronavírus foi algo que nos surpreendeu, vem impactando muito a vida de todos nós, além de afetar a nossa saúde podendo inclusive matar, vem afetando em especial a nossa capacidade de geração de renda, além do impacto psicológico que vem causando nas pessoas, por consequência fechamento de empresas e perda de empregos, naturalmente com a perda de capacidade de compra a economia acabou sendo atingida também.

A política econômica do País sofreu e ainda está sofrendo grande impacto em função da pandemia, principalmente por falta de entendimento e alinhamento de ideias entre os poderes. Penso que falta também maior clareza no plano de enfrentamento da crise,

se é que este plano existe. No âmbito estadual sinto a falta de um entendimento entre o Poder Central, o Estado e os Municípios, uma vez que a pandemia atinge a todos.

A industrialização depende da vocação, capacidade e disponibilidade de logística e do perfil de cada estado, temos um estado de vocação agropecuária, as indústrias precisam ser pensadas considerando essa vocação e perfil.

Os projetos são desenvolvidos de acordo com o planejamento de cada diretoria, nossa gestão tinha por objetivo ampliar as ações voltadas para a área de desenvolvimento profissional e modernizar o processo de fiscalização e registro, com a pandemia tivemos que abrir mão do que havíamos planejado para enfrentarmos a crise, a partir de 2021 com a volta à normalidade queremos retomar nossos projetos.

Mas conseguimos realizar boas parcerias, por exemplo, as assinaturas de termos de cooperação técnica com - Tribunal Regional Eleitoral (TRE-TO), Agência de Fomento do Estado do Tocantins (Fomento), novas tratativas com a Secretaria da Fazenda (Sefaz-TO), manutenção da sala do contador na Junta Comercial (Jucetins), tratativas com Secretaria de Indústria, Comércio e Serviços (Sics-TO) e tratativas com a Ordem dos Advogados (OAB-TO).

Em função da pandemia tivemos muitos contratemplos, imprevistos e gargalos, superamos problemas de ordem legal, técnica e operacional, apesar de todos os obstáculos, seguimos com as nossas ati-



Contador João Gonçalves dos Santos,
presidente do CRCTO

vidades dentro da normalidade possível e evoluímos em vários aspectos. Na área da comunicação, destaca-se a renovação do projeto Antena Contábil (programa de rádio em parceria com a rádio UFT FM) por mais um ano.

Ressalta, que nesse período, a área de Fiscalização do CRCTO, precisou se adequar para realizar as ações da Câmara, que passaram a ser executadas de forma remota (online). Fato é, que as parcerias feitas com a Receita Federal aqui no Tocantins, permitiram atingir sua eficiência e mais uma vez cumpriu com o objetivo.

Na Câmara de Registro Profissional, tam-

bém foi adotado um plano de trabalho de forma online, por aplicativo de mensagens e telefone, com a finalidade de não perder o contato com os profissionais e futuros contadores. Sempre à disposição para tirar dúvidas e encontrar as melhores saídas para solucionar cada caso apresentado. Lembrando que para obter o registro, há a obrigatoriedade da aprovação dos bacharéis, no Exame de Suficiência do CFC.

Em relação a Educação Continuada, no ano de 2020, o CRCTO, por meio da Câmara de Desenvolvimento Profissional, realizou vários eventos na modalidade remota, capacitando, reciclando, levando novos conhecimentos para a classe contábil tocantinense e cumpriu com as normativas do PEPC.

Reconhecendo expressamente a fidedignidade, precisão e completude, das informações prestadas no Relatório de Gestão, contidas neste Relatório Integrado, sendo possível, a verificação dos resultados obtidos no exercício com vinculação à missão institucional, seus objetivos e metas traçados em 2020, sempre pautados pelos princípios legais e transparência.

Destaco também, as ações de contenção de despesas administrativas e gerais, adotadas pelo CRCTO, para garantir o equilíbrio e superávit financeiro. Ressalto também, a inovação através do parcelamento da anuidade por meio de cartão de crédito.

Para 2021, renovo as esperanças e conclamo a Classe para enfrentarmos as adversidades, respeitando o contraditório, mas acima de tudo muito confiantes em dias melhores.

Dentre os projetos para este ano, estão reforma da sede, troca do mobiliário, sala do Contador, reestruturação do parque de informática, eleição de delegados-representados e a realização do tradicional ENCON.

Profissionais da contabilidade, venham e permaneçam mais próximos ao CRCTO, busquem mais o Conselho, esclareçam suas dúvidas, participem, para juntos avançarmos na Profissão Contábil.

Além de uma boa leitura, desejamos dias melhores e paz!

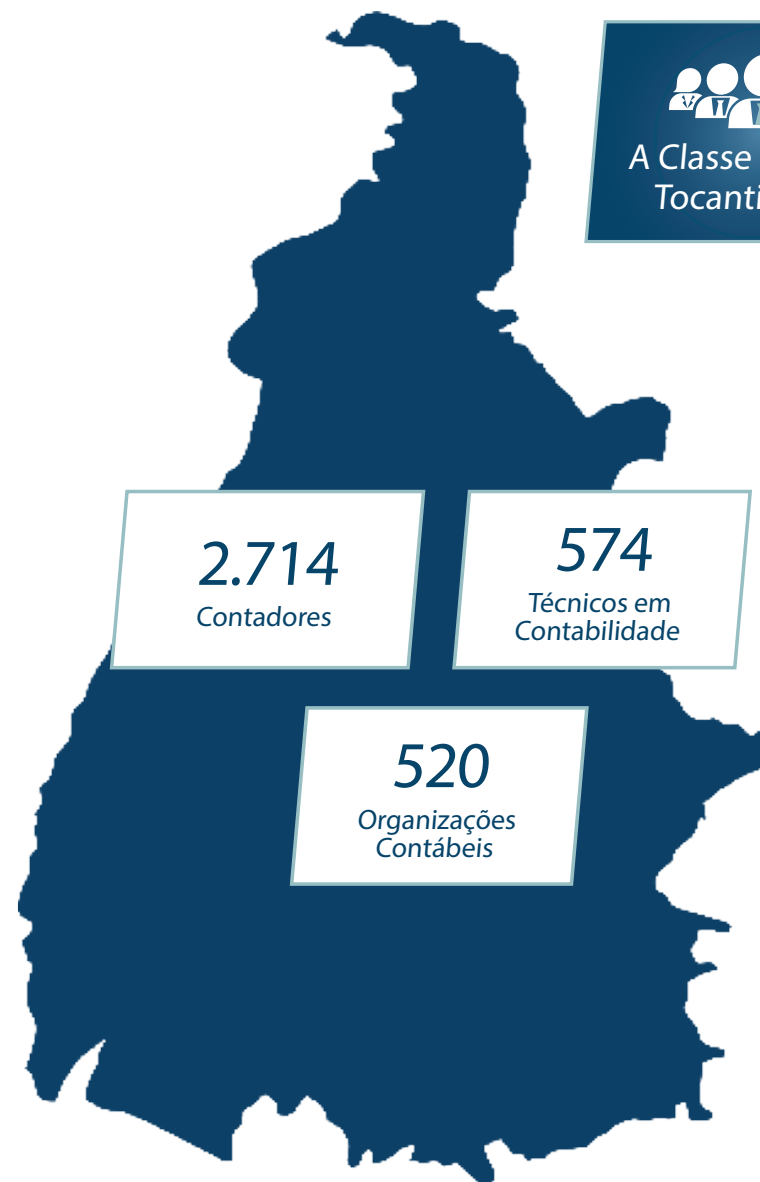
Contador João Gonçalves dos Santos

Presidente do CRCTO

Quem somos



**A Classe Contábil
Tocantinense**





VISÃO GERAL ORGANIZACIONAL E AMBIENTE EXTERNO



O CRCTO

O Conselho Regional de Contabilidade do Tocantins (CRCTO), criado pela alteração pela Lei nº. 12.249/10 e Resolução CFC nº 734/1992, é uma Autarquia de Regime Especial, dotado de personalidade jurídica de direito público. Sua estrutura, organização e funcionamento são estabelecidos pelo Decreto-Lei nº 9.295/46 e pela Resolução CFC nº 1.370/11, que aprova o Regulamento Geral dos Conselhos de Contabilidade.

O CRCTO é integrado por representantes oriundos de diversas cidades do Estado do Tocantins, que ocupam o cargo honorífico de conselheiro. Ao todo são nove Conselheiros Efetivos e igual número de Suplentes – Lei nº 11.160/05.

São funções do Conselho Regional de Contabilidade do Tocantins

- Fiscalizar o exercício da profissão contábil;
- Registrar os profissionais e as organizações contábeis para atuarem no mercado;
- Desenvolver atividades de educação continuada voltadas para os profissionais da contabilidade

Principais Normas da Entidade

Decreto-Lei nº 9.295/1946 - Cria o Conselho Federal de Contabilidade e defini atribuições do Contador

Decreto-Lei nº 1.040/1969 - Regula sobre as eleições do Sistema CFC/CRC's

Resolução CFC nº 734/1992 - Cria o Conselho Regional de Contabilidade do Tocantins

Resolução CFC nº 1.486/2015 - Regula o Exame de Suficiência

Resolução CFC nº 1.523/2017 - Institui o Código de Conduta para os conselheiros, colaboradores e funcionários do Sistema CFC/CRC's

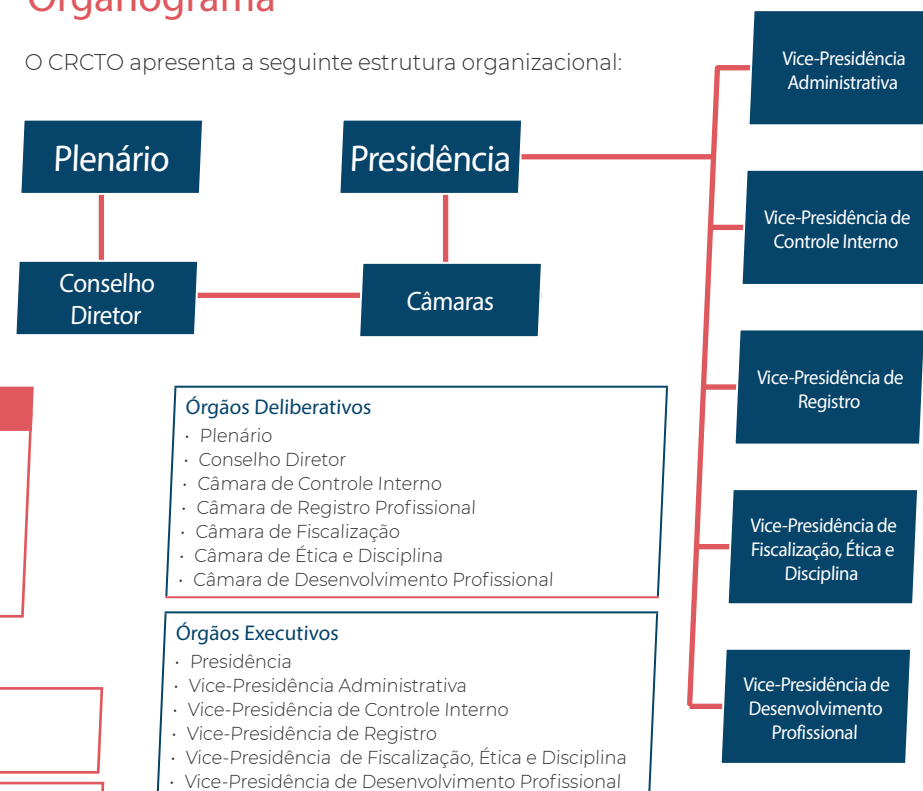
Resolução CRCTO nº 116/2006 - Aprova o Regimento Interno do CRCTO

Resolução CRCTO nº 190/2010 - Aprova o PCCS do CRCTO

Resolução CRCTO nº 247/2015 - Aprova do Regulamento Interno do CRCTO

Organograma

O CRCTO apresenta a seguinte estrutura organizacional:



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 participe no desenvolvimento sustentável do país e que contribui para o pleno exercício da profissão contábil no interesse público.

Valores

Ética, Excelência, Confiabilidade e Transparência.

Ambiente Externo

2020 foi um ano atípico, para todos os setores da economia mundial, impactados pela pandemia da Covid-19. No Tocantins a classe contábil precisou se reinventar e seguir dando sua contribuição para a sociedade. Enfrentou as adversidades, adotando medidas recomendadas pelos Órgãos de Saúde e inovando através de seu patrimônio humano e ferramentas disponíveis no mercado.

A política econômica do País sofreu e ainda está sofrendo, principalmente por falta de entendimento e alinhamento de ideias entre os poderes e, talvez a inexistência de um plano de enfrentamento da crise. No âmbito estadual há de relatar a necessidade de entendimento entre os poderes, União, Estado e Municípios.

Destaca-se aqui, o trabalho dos governos Federal e Estadual, no sentido de diminuir os impactos sociais, através da publicação de algumas medidas adotadas com a calamidade provocada pela doença até então desconhecida. Mesmo assim, a classe contábil não parou suas atividades e cada profissional apoiou seus clientes sobremaneira para que todas as obrigações fossem cumpridas e que as empresas sobrevivessem. Todas as mudanças foram repassadas aos empresários, através dos profissionais da contabilidade.

O CRCTO, mesmo com a situação pandêmica, procurou fazer gestão junto aos Governos e Órgãos Públicos, enviou ofício para a Receita Federal do Brasil no Tocantins, solicitando prorrogação de prazos para a entrega de várias obrigações. Uma delas a declaração do IRPF, a prorrogação, permitiu que os con-

tribuintes dispusessem de mais tempo para prestar suas contas ao Fisco. A data limite para envio da declaração era 30/04, caso enviada posterior a tal data, o contribuinte era autuado com multa. Devido a referida alteração, o prazo foi prorrogado para o dia 30/06. Também enviou Ofícios para o Governo do Estado, para a Prefeitura de Palmas e para a Superintendência da Caixa Econômica Federal. Tudo para auxiliar os profissionais da contabilidade no sentido de minimizar as perdas em função de prazos para cumprir as obrigações.

Destacamos também os principais projetos e ações do CRCTO para promover a Educação Continuada, oferecendo à classe contábil cursos e palestras úteis e de qualidade, propiciando o aprimoramento dos profissionais da contabilidade. A cada ano, o número de presentes em nossos eventos vem crescendo, em 2020 com a participação de mais profissionais que se inscreveram de outros Estados, alcançamos mais de 800 pessoas. Os principais projetos foram:

Contador 4.0 - Realizado ainda em fevereiro, antes da pandemia, nas cidades: Paraíso, Miracema, Guaraí, Colinas, Augustinópolis, Tocantinópolis.

Workshop sobre imposto de renda da Pessoa física 2020 - Também de forma presencial, em fevereiro, nas cidades: Miracema, Paraíso, Porto Nacional. Guaraí, Colinas, Gurupi, Araguaína, Ananás, Tocantinópolis, Dianópolis, Palmas e Augustinópolis.

Semana do Contador – Realizada de forma inovadora (plataforma remota) entre os dias 15 a 22 de setembro, contou com a participação de profissionais do País inteiro, gerou troca de experiências e proporcionou

conhecimento para toda a classe contábil. O evento foi ministrado por profissionais capacitados e sintonizados com as mudanças da profissão contábil.

Painel Sobre a prevenção do Câncer de mama, debate, apresentação de casos reais, orientações sobre diagnóstico precoce e tratamento.

Mini Curso sobre Práticas e Fundamentos de Consultoria Contábil, destacando pontos importantes que precisam ser seguidos pelos empreendedores com foco em bons resultados.

Novo ISS com abordagem sobre o enfrentamento do “novo normal” com a oferta de temas emergentes como LGPD e Simples Nacional.

Tudo isso elevou o conceito do CRCTO, que melhorou seu resultado no quesito qualidade educacional, oferta de cursos e motivação do público participante de todos os eventos do Conselho. Consideramos que as atividades online possibilitaram comodidade aos profissionais, que puderam participar dos eventos sem saírem de suas dependências e adquiriram novos conhecimentos, o que gerou ganhos importantes para a classe e também para o CRCTO.

Em relação a atuação do Conselho Regional de Contabilidade do Tocantins (CRCTO) na busca por parcerias, destacamos o convênio celebrado com a Agência de Fomento do Estado, para oferta de crédito aos empresários e profissionais contábeis, com taxas de juros mais acessíveis, carência e prazo para pagamento.

Cabe salientar também, o passo dado com

Secretaria de Estado da Fazenda (Sefaz-TO), no sentido da construção de uma parceria que permitirá aos profissionais da contabilidade, o acesso à integração de dados com a Sefaz em relação à responsabilidade técnica.

Sobre a realização do curso de prestação de contas Eleições 2020, uma parceria com o Tribunal Regional Eleitoral do Tocantins (TRE) proporcionando conteúdo referente às normas de prestação de contas de campanhas e as principais novidades do SPCE cadastro 2020.

Apesar de todos os impactos externos, serem oriundos de ações do setor público ou privado, os mesmos resultam na necessidade de adotar ajustes nas atividades de cada empresa. Isto é ponto importante a ser explorado pelos empresários e, isto deve ser importante para o profissional da Contabilidade, que será o grande parceiro da empresa, contribuindo com sua expertise, auxiliando e orientando seus clientes.

Para concluir, há de se observar que mesmo sendo um ano totalmente atípico, o Conselho Regional de Contabilidade do Tocantins (CRCTO) conseguiu alcançar progressos, enfrentou as adversidades com medidas protetivas à saúde de seus colaboradores, realizou vários eventos, fiscalizou, inovou, fomentou a profissão contábil em todo o Estado.

Principais canais de comunicação com a sociedade

Ouvidoria

Canal de comunicação prementemente aberto entre a sociedade e usuários com o Conselho Regional de Contabilidade do Tocantins (CRCTO), tendo como objetivo receber sugestões, elogios, reclamações, denúncias de qualquer natureza relacionadas com os diversos serviços prestados pelo Conselho, tendo como público-alvo os profissionais da contabilidade, organizações contábeis, estudantes de Ciências Contábeis e sociedade em geral.

Implantado em 2016, se tornou uma ferramenta muito eficiente para receber denúncias de forma rápida e eficiente, por meio de sistema informatizado, localizado no site do CRCTO, que além de ser utilizado para a realização das denúncias, permite o acompanhamento durante o processo de apuração e finalização do mesmo.

Portal da Transparência e Acesso à Informação

Também é uma forma de comunicação entre o CRCTO e a sociedade, por meio do qual, o cidadão tem acesso a todos os atos praticados pela gestão do Conselho, sendo um dispositivo criado para o cumprimento à Lei 12.527/2011 (Lei de Acesso à Informação) e no intuito de dar mais transparência às ações e atividades desenvolvidas.

O CRCTO mantém disponível o Portal da Transparência e Acesso à Informação por meio do Sistema Eletrônico do Serviço de Informações ao Cidadão (e-SIC) disponível em seu site, para atender com mais eficiência as demandas e obrigações de transparência que neste ano de 2020 aumentaram.

Acesse o site crcto.org.br e aproveite para ficar bem informado sobre os feitos praticados pelos gestores do CRCTO.

298

Acessos em 2020

Quadro de Pessoal

32,21%

Contratos, Convênios e Atas de Registro de Preços

27,85%

Atos Normativos

9,06%

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

Este canal entre o cidadão e o CRCTO permite que comunicação pode ser feita por qualquer pessoa física ou jurídica, para encaminhar pedidos de acesso à informação. Tem o objetivo de facilitar acesso às informações públicas e o Conselho Regional de Contabilidade do Tocantins, disponibiliza o Portal da Transparência.

As informações são atualizadas periodicamente e a estrutura do sistema é constantemente avaliada para adequar ao atendimento e interesse do público em geral.

Comunicação Institucional



3.628 seguidores



740 inscritos



1.292 seguidores



2.630 seguidores

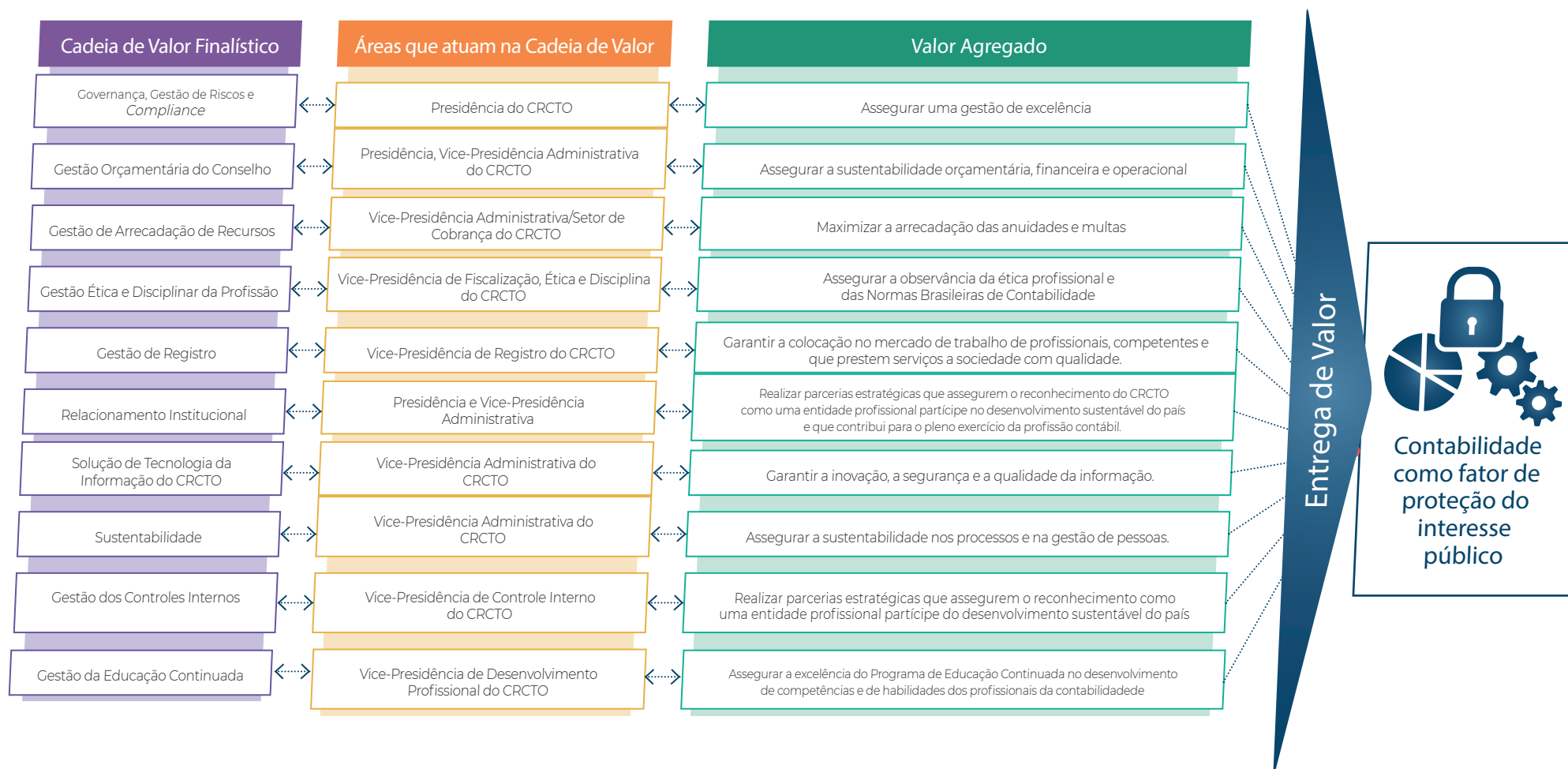
Acessos ao portal do CRCTO



848.301

Cadeia de Valor

A Cadeia de Valor do CRCTO representa os quatro pilares da nossa Lei de Regência, que viabiliza ao CRCTO orientar, registrar e fiscalizar o exercício da profissão Contábil e fomentar a Educação Continuada dos Profissionais.



RISCOS, OPORTUNIDADES E PERSPECTIVAS



Riscos, Oportunidades e Perspectivas

A Política de Gestão de Riscos e o Plano de Gestão de Riscos do CRCTO foram aprovados em 2019 através das Resoluções CRCTO nº 307 e 308, onde se encontram definidos os princípios, as diretrizes, a metodologia e o detalhamento dos procedimentos de gerenciamento de riscos da entidade. Tendo como finalidade de orientar e subsidiar a implantação da gestão de riscos nos principais processos e atividades desenvolvidas pelas unidades organizacionais do CRCTO, o Plano de Gestão de Riscos detalhou a metodologia, os conceitos, os papéis e as responsabilidades dos envolvidos, assim como estabeleceu o processo de classificação, avaliação, adoção de respostas e monitoramento aos eventos de riscos identificados, conforme demonstrado a seguir.

Natureza do Risco	Categoria do Risco
Não orçamentário-financeira	Estratégico: eventos que podem impactar na missão, nas metas ou nos objetivos estratégicos do CRCTO.
	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 CRCTO em cumprir sua missão institucional ou que interfiram diretamente em sua imagem.
Orçamentário-financeira	Integridade: eventos que podem afetar a probidade da gestão dos recursos e das atividades do CRCTO, causados pela falta de honestidade e desvios éticos.
	Orçamentário: eventos que podem comprometer a capacidade do CRCTO 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 CRCTO 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 CRCTO.
- Aprovar a indicação dos gestores de riscos.

Comitê de Gestão de Riscos

- Elaborar a Política e o Plano de Gestão de Riscos do CRCTO.
- 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 CRCTO.
- Tratar os casos omissos e as exceções da Política de Gestão de Riscos do CRCTO.
- 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.

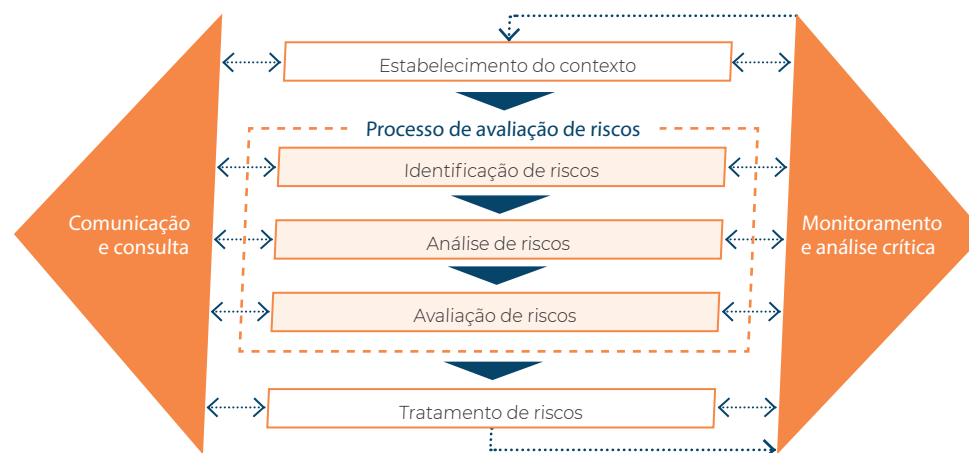
Diretoria Executiva

- 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 CRCTO 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.

Principais riscos e respostas

Risco	Probabilidade	Impacto	Nível do Risco	Categoria	Resposta	Plano de Ação
Contágio e propagação do Coronavírus no ambiente de trabalho e nos eventos promovidos pelo CRCTO	Alto	Muito Alto	Muito Alto	Estratégico	Mitigar	Emissão de Deliberações sobre medidas de combate ao contágio e à propagação do Coronavírus no CRCTO; cancelamento de eventos presenciais e de representações em eventos da classe contábil; adoção de reuniões por videoconferência; campanhas de conscientização de combate ao vírus; adoção de <i>home office</i> a todos os empregados e estagiários durante o período de 23 de março a 31 de julho; retomada do trabalho presencial em regime de rodízio e manutenção do grupo de risco em <i>home office</i> .
Saída de funcionário da Coordenadoria Técnica	Alto	Alto	Alto	Estratégico	Reduzir / Mitigar	Abertura de processo para realização de concurso público.
Alteração/remoção da integridade de dados, por pessoas sem permissão de acesso privilegiado, mediante recebimento de vantagem indevida.	Alto	Alto	Alto	Integridade	Reduzir / Mitigar	Reavaliação da especificação da ferramenta de <i>firewall</i> , de <i>data center</i> , <i>backup</i> em nuvem e redundância e elaboração de plano de continuidade e de <i>disaster recovery</i> para contratação de ferramenta. Elaboração de Plano de continuidade.
Ausência do Plano de Prevenção de Combate a Incêndio (PPCI) e do sistema de alarme de detecção de incêndio	Alto	Alto	Alto	Conformidade	Reduzir / Mitigar	Realização de processos licitatórios de contratação.
Deficiência no backup da folha de pagamento	Alto	Alto	Alto	Operacional	Reduzir / Mitigar	Realizado backups locais e contratação de nova solução de <i>backup</i> .

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 CRCTO.

Ação de fomento

Celebração de parcerias com Receita Federal do Brasil; Serpro; Controladoria-Geral da União; Comissão de Valores Mobiliários; Ministério da Mulher, da Família e Direitos Humanos; Serviço Brasileiro de Apoio às Micro e Pequenas Empresas; Federação Internacional de Contadores; Tribunal Superior Eleitoral; Instituto Rui Barbosa; Conselho de Controle de Atividades Financeiras; Ministério do Planejamento, Desenvolvimento e Gestão; Tribunal de Contas da União, entre outros.

Relacionamento com outros Conselhos de Profissões Regulamentadas.

Ação de fomento

Participação de representante do CFC nas reuniões do Fórum dos Conselhos de Profissões Regulamentadas.

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 CRCTO.

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 na construção das normas internacionais.

Ação de fomento

Monitoramento das discussões relacionadas às normas internacionais de contabilidade e apresentação de respostas a todas as cartas-comentário e *discussion papers* da IFAC.

GOVERNANÇA, ESTRATÉGIA E DESEMPENHO

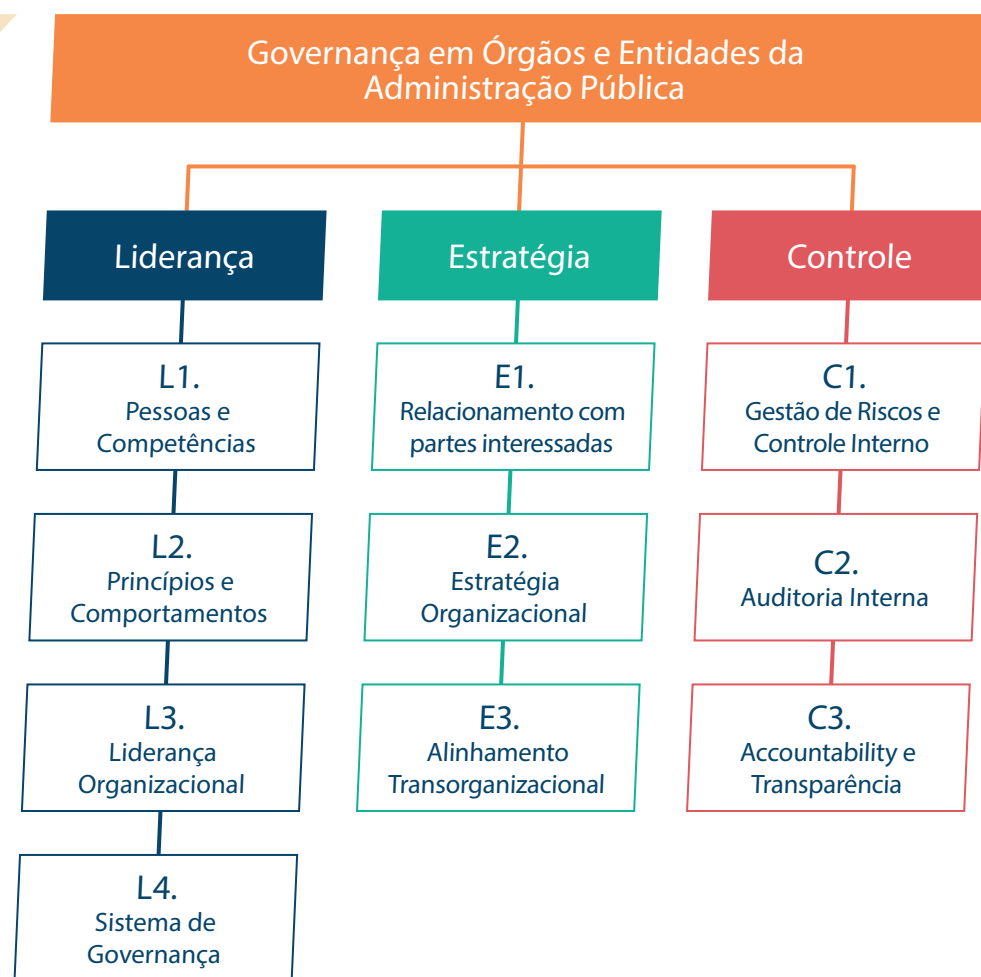
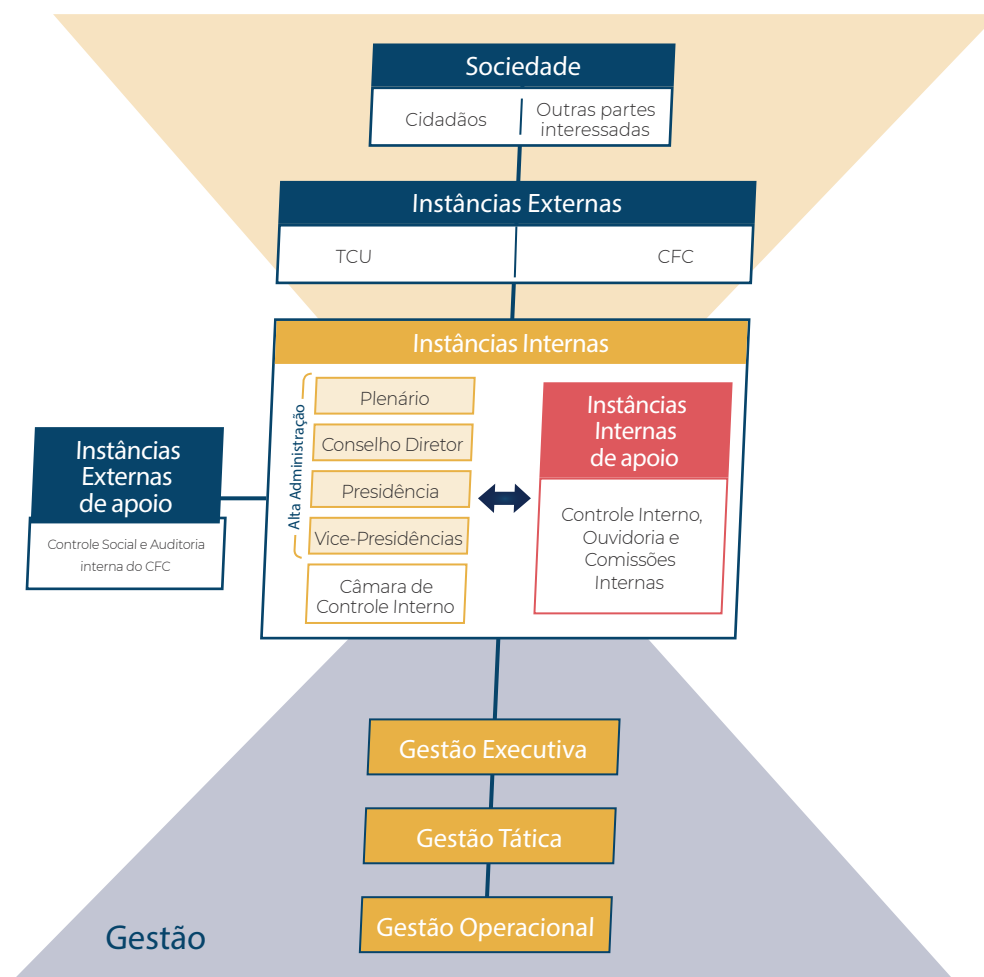


Governança

A Política de Governança no âmbito do Sistema CRCTO foi instituída pela Portaria CRCTO n.º 009/2019, com o objetivo de direcionar e monitorar as estratégias políticas e planos institucionais, de modo a assegurar o alcance dos objetivos e a prestação de serviços de qualidade, aperfeiçoar os con-

troles internos e implementar a gestão de risco aos processos e procedimentos de trabalho, garantindo sua eficácia e melhoria no desempenho das atividades desenvolvidas para a sociedade, baseado nos princípios da transparência, ética, eficiência, integridade, equidade e accountability.

Com a devida atenção e de modo responsável, O CRCTO atende as determinações e orientações do Tribunal de Contas da União – TCU, bem como as recomendações feitas pela auditoria interna do CFC. No CRCTO, a Governança compreende a seguinte estrutura abaixo:



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

Assim, foram identificadas as ações promovidas pelo CRCTO, associadas a cada um dos componentes dos mecanismos de governança, conforme relação seguinte dos normativos que demonstrem o atendimento as boas práticas de Governança.

	Pessoas e Competências	Princípios e Comportamentos	Liderança Organizacional	Sistema de Governança
Mecanismo Liderança	L1.1 - Eleição dos membros do Plenário do CRCTO; Plano de Cargos e Salários do CRCTO.	L2.1 - Código de Conduta para conselheiros, colaboradores e funcionários do Sistema CFC/CRCs.	L3.1 - Planejamento Estratégico do Sistema CFC/CRCs 2018/2027; 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 CRCTO; Política de Governança no âmbito do Sistema CFC/CRCs; Organograma do CRCTO.
	L1.2 - Plano de Desenvolvimento de Líderes do CRCTO	L2.2 - Comissões de Acompanhamento e Avaliação de Conduta do CRCTO.	L3.2 - Planejamento Estratégico do Sistema CFC/CRCs 2018/2027.	L4.2 - Regimento Interno do CRCTO; 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 CRCTO.
	L1.3 - Comissão de Avaliação de Desempenho do CRCTO.	L2.3 - Comissões de Acompanhamento e Avaliação de Conduta do CRCTO; Comissões de Acompanhamento e Avaliação de Conduta do CRCTO	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 CRCTO.	L4.3 - Regimento Interno do CRCTO; Política de Governança no âmbito do Sistema CFC/CRCs; Organograma do CRCTO.
	L1.4 - Regulamento Geral dos Conselhos de Contabilidade; Plano de Cargos e Salários do CRCTO.		L3.4 - Política de Gestão de Riscos do CRCTO e Plano de Gestão de Riscos do CRCTO; Comitê de Gestão de Riscos do CRCTO.	
			L3.5 - Manual de Auditoria do Sistema CFC/CRCs; Regulamento Geral dos Conselhos de Contabilidade.	

	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 CRCTO; 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.	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.	
	E1.3 - Regulamento Geral dos Conselhos de Contabilidade; Indicadores 2, 3, 4, 5 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.	
	E1.4 - Plano de Trabalho do CRCTO; Relatório de Gestão.		

	Gestão de Riscos e Controle Interno	Auditoria Interna	Accountability e Transparência
Mecanismo Controle	C1.1 - Regimento Interno do CRCTO; Política de Gestão de Riscos do CRCTO; Plano de Gestão de Riscos do CRCTO.	C2.1 - Manual de Auditoria do Sistema CFC/CRCs; Regimento Interno do CRCTO.	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 CRCTO.
	C1.2 - Política de Gestão de Riscos do CRCTO; Plano de Gestão de Riscos do CRCTO; Comitê de Gestão de Riscos do CRCTO.	C2.2 - Manual de Auditoria do Sistema CFC/CRCs; Eleição dos membros do Plenário do CRCTO; Plano de Cargos e Salários do CRCTO.	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 - Código de Conduta para conselheiros, colaboradores e funcionários do Sistema CFC/CRCs; Comissões de Acompanhamento e avaliação de conduta do CRCTO.

Além disso, o CFC aprimorou a implementação de boas práticas de governança no âmbito dos Conselhos Regionais de forma sistemática, realizando reuniões remotas com os 27 CRCs. Por meio de videoconferências, a comissão buscou se aproximar de cada Regional para entender melhor suas realidades individuais, conhecer as ações promovidas acerca da governança e auxiliar as equipes em suas dificuldades. Foram discutidas e fomentadas 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; e-Sic, Sistema de Ouvidoria e Portal da Transparência; Sistema de Gestão da Qualidade e certificações ISO.

Buscando inovação, em 2020 foi lançada a linha do tempo das ações de governança do CFC desde 2007 até os dias atuais, com o objetivo de demonstrar o empenho da instituição em atuar de acordo com a boa governança, utilizando ferramentas importantes para a avaliação, o direcionamento e o monitoramento da gestão e a fim de garantir a melhor tomada de decisões.

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 Federal buscou, de imediato, instituir a Comissão de Implantação da LGPD no âmbito do CFC, por meio da Portaria CFC n.º 149/2020, e orientar a adoção de medida semelhante aos CRCs. Como resultado, foram realizadas as seguintes atividades:

Elaboração de projeto com o objetivo de estabelecer diretrizes e orientações para o tratamento de dados pessoais no âmbito do CFC, a fim de proteger a privacidade dos profissionais da contabilidade, das organizações contábeis, empregados, parceiros, fornecedores e sociedade visando à gestão de dados pessoais e à gestão de incidentes de Segurança da Informação no ambiente convencional ou de tecnologia.

Processo licitatório para contratação de empresa especializada para consultoria e aquisição de software para gerenciar e conduzir a aplicação da LGPD no âmbito do CFC.

Ações de orientação aos Conselhos de Contabilidade e suas unidades organizacionais 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 melhoria dos serviços prestados pelos profissionais da contabilidade.

4

Contratação de ferramentas de TI que tornem os processos internos mais sustentáveis e proporcionem melhoria na comunicação e agilidade.

5

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

6

Dar publicidade, em mídia social e em outros meios de comunicação, às ações desenvolvidas pelo CRCTO como forma de prestar contas e cientificar um maior número de profissionais.

Cabe salientar, ainda, a atipicidade do ano de 2020 ocasionada pela pandemia do Coronavírus. Fez-se necessário, por parte do CRCTO, a adaptação de processos para o melhor atendimento à missão institucional do Sistema CFC/CRCs, 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 CRCTO:

- Suspensão das reuniões e eventos promovidos pelo CRCTO em formato presencial;
- Cancelamento das viagens de conselheiros, colaboradores e funcionários do CRCTO;
- Adoção de home office para todos os empregados e estagiários do CRCTO no período de 23 de março a 22 de junho de 2020;
- Realização de reuniões regimentais por videoconferência, de março a dezembro de 2020;
- Realização de 28 ações virtuais de Educação Continuada;
- Priorização ao atendimento online para profissionais da contabilidade e demais interessados.

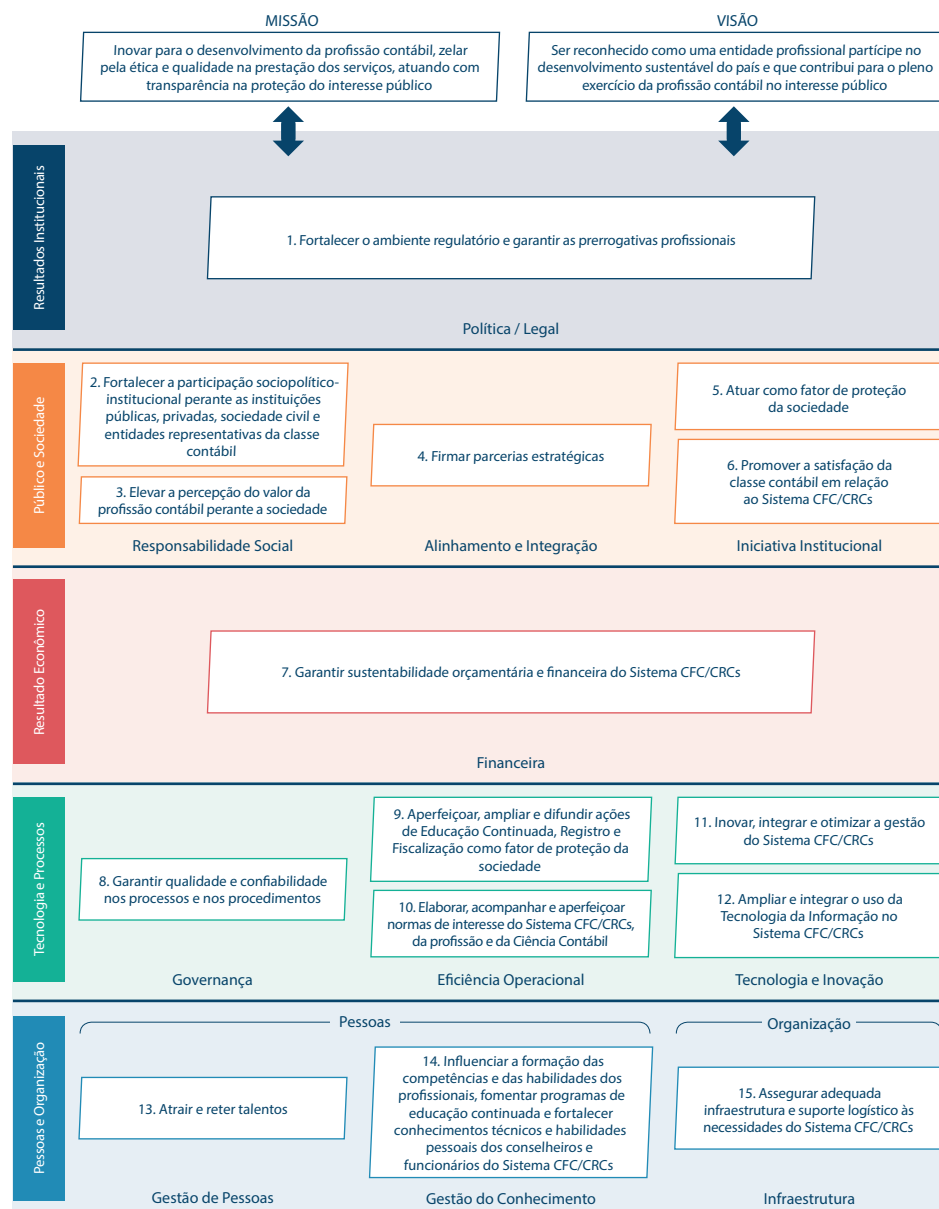
Estratégia

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 Relatório.

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

Investimento total:
R\$ 1.120.497,05

Projetos em destaque:

Fiscalização das Org. Contábeis e dos Profissionais de Contabilidade	5
Reuniões Regimentais	5
Pessoal, Encargos e Benefícios	13

Gestão de Registro

Investimento total:
R\$ 24.547,46

Projetos em destaque:

Registro de Profissionais e Organizações Contábeis	7
Cobrança Adm. e Judicial	7

Gestão de Educação Continuada

Investimento total:
R\$ 77.330,33

Projetos em destaque:

Promover a Educação Continuada - Cursos e Palestras	9
Seminários e Reuniões voltados à Gestão do Sistema CFC/CRCs	11

Suporte e Apoio a Atividades Afins

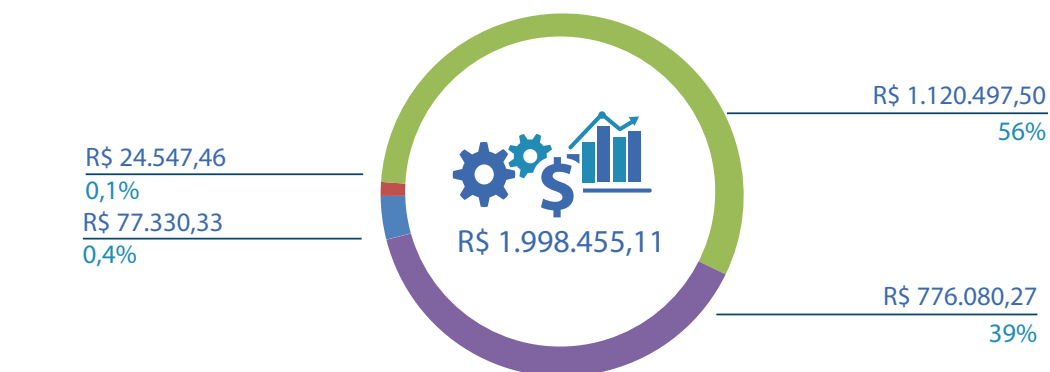
Investimento total:
R\$ 776.080,27

Projetos em destaque:

Modernização e Manutenção da Estrutura Física	15
Modernização do Parque de Informática (Hardware e Software)	12

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:



R\$ 259.497,42

Valor total efetivamente gasto com a função de fiscalização do exercício profissional



Projetos da Fiscalização*

R\$ 15.531,61



Despesa com Diárias Reuniões Regimentais

R\$ 12.485,00



Folha de Pessoal da Fiscalização

R\$ 203.696,51



Despesa com Auxílio Deslocamento

R\$ 8.086,80

- Gestão de Educação Continuada
- Gestão de Registro Profissional
- Gestão de Fiscalização
- Suporte e Apoio a Atividades Fins



Diárias de Conselheiros

R\$ 19.697,50

Atividade de correção e apuração de ilícitos administrativos

Embora o Regimento Interno do CRCTO não contemple o sistema de correção, o conselho adota as recomendações emanadas pelas auditorias internas e externas. Compete ao CFC proceder a abertura de processo de sindicância e inquérito administrativos para apurar penalidade aplicada a dirigentes, que pratiquem ações em descumprimento de norma legal ou regimental, e ao CRCTO para funcionários e Colaboradores.

Legislação Aplicada

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

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

Resolução CRCTO nº306/2019- Regimento das Comissões de Acompanhamento e Avaliação de Conduta do Conselho Regional de Contabilidade.

Regulamento interno do CRCTO.

Desempenho

O CRCTO 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 CRCTO 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.

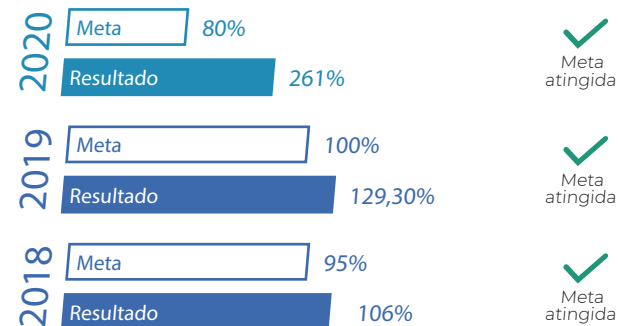
Nas páginas a seguir, para cada área finalística do CRCTO – Fiscalização, Registro e Educação Continuada, são apresentadas análises sobre: indicadores do SGI, principais projetos e ações do SPT e investimento total.

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 dos 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.

Indicadores

Índice de realização de diligências geral



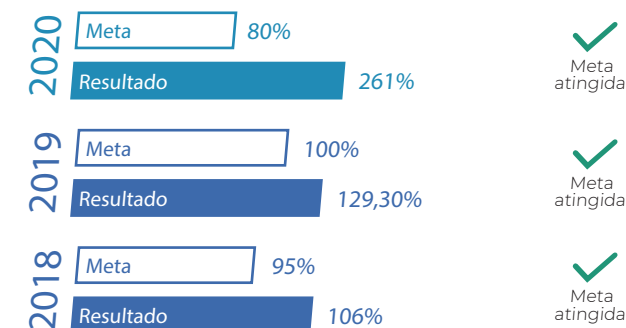
Em função da Pandemia causada pelo novo corona vírus, nossas ações sofreram várias adequações, para preservar a saúde de nosso corpo de fiscais e da sociedade em geral; além disso, foram editadas duas deliberações pelo CFC, que suspenderam os procedimentos processuais, inerentes aos processos administrativos de fiscalização e dos atos fiscalizatórios praticados pelos Conselhos até 30 de junho.

Os projetos de fiscalização, em especial o das organizações contábeis, na abordagem das empresas com CNAE de contabilidade, e sem registro no CRC, e dos profissionais da contabilidade, conseguimos, através do whatsapp institucional do CRC, alcançar uma grande parcela dessas empresas e profissionais, fazendo com que nossas metas, em 2020, superassem a dos anos de 2019 e 2018. Essa ferramenta, foi implantada, como solução para o trabalho em home office, e apesar do retorno aos trabalhos normais, estamos continuando com o uso da mesma, devido seu grande alcance.

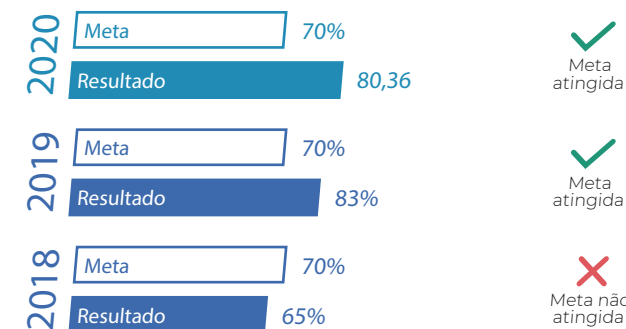
Tempo médio de julgamento de processos de fiscalização

O CRCTO procura manter seus conselheiros atualizados quanto a legislação da profissão contábil, dando ênfase

na Resolução de procedimentos processuais, para que o tempo médio de julgamento de processos transcorra conforme as normas, para tanto a equipe de fiscalização procura sanear os processos e auxiliar os conselheiros em suas dúvidas, passando assim segurança na emissão de seus relatos.



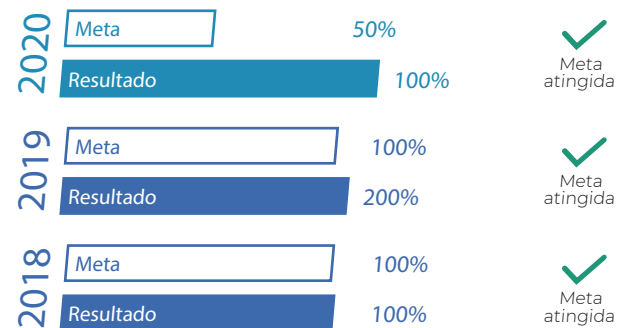
Ética na Profissão



Seguindo as diretrizes exposta no Manual de Fiscalização, conseguimos alcançar eficiência nas ações fiscalizatórias, essas ações passam pelo conhecimento da NBC PG 01, que aliado a uma postura de valorização da profissão contábil, estamos evitando possíveis falhas, tanto no relato dos processos, quanto em nossas ações.

Adequação da Frota de Veículos

O CRC possui um total de três veículos, sendo que 02 (dois) desses veículos são utilizados nas ações fiscalizatórias; entendemos que a quantidade de veículos é suficiente para o cumprimento de nossas demandas. Devido o período de pandemia, houve uma subutilização de nossos veículos, não sendo necessária a renovação da frota.



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

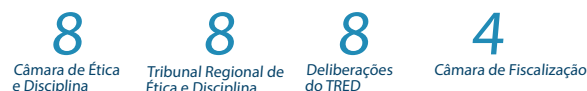
Conforme O CRCTO, através de informações via mala direta, banner no site do CRCTO, com link para o CFC, e postagens de Card nas redes sócias, procurou informar aos profissionais e organizações sobre a sua responsabilidade, quanto a transparência relacionada as transações suspeitas nas atividades de seus clientes, além disso, foram feitos atendimentos via Telefone e WhatsApp Corporativo visando a orientação dos de seus filiados

Principais Projetos e Ações

Reuniões Regimentais

Em decorrência da Pandemia causada pelo novo corona vírus, e visando a preservação da saúde de funcionários e conselheiros, nossas reuniões foram realizadas de forma remota, por ser a primeira experiência com reuniões neste formato, entendemos que o resultado foi satisfatório, abaixo

quadro com o demonstrativo de reuniões:

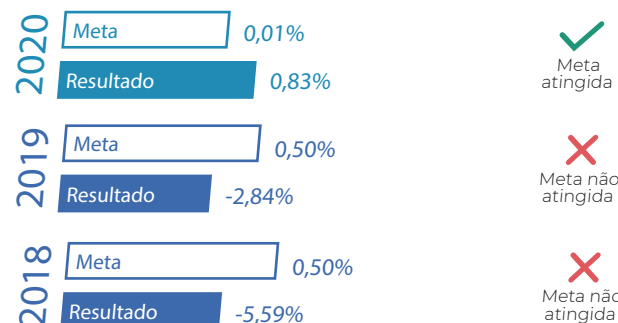


Registro

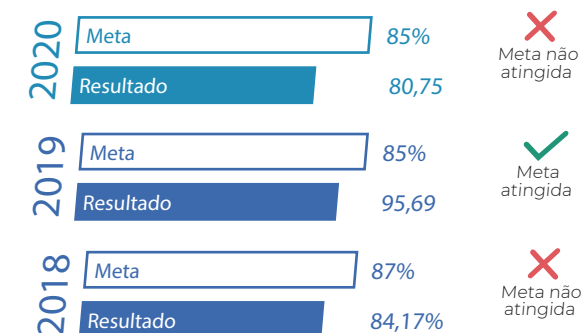
Embora o ano de 2020 tenha sido marcado por uma pandemia, obtivemos uma pequena evolução no número de registros profissionais ativos junto ao CRCTO. Entre os motivos que levaram ao aumento de registros profissionais ativos, pode-se destacar o trabalho conjunto entre Fiscalização e Registro, aonde vem sendo feito contato com os aprovados no exame de suficiência para reforçar aos profissionais aprovados a obrigatoriedade do registro profissional para exercer atividades contábeis.

Indicadores

Índice de evolução de registros profissionais ativos.



Tempo médio de julgamento de processos de registro.



No ano de 2020 foram julgados 400 processos, sendo que 323 tiveram seu julgamento realizado dentro do prazo estabelecido pelo Conselho Federal de Contabilidade. Por conta dos problemas ocorridos no sistema de julgamento de processos de registro eletrônico (SPER) e as dificuldades geradas pela pandemia de COVID19 não foi possível realizar a reunião da câmara de registro em alguns meses do ano de 2020, o que prejudicou o prazo para julgamento de parte dos processos.

Com o retorno do sistema de julgamento de processos os prazos de julgamento foram normalizados e a tendência é que o problema com o tempo médio de julgamento seja corrigido naturalmente, porém, será reforçado junto ao setor de protocolo o cumprimento do check list de documentos encaminhados ao setor de registro, para que não ocorra o recebimento de documentos encaminhados de maneira incorreta, que resultam em uma demora maior para o julgamento dos processos. Com essa medida e com o retorno natural do fluxo de processos esperamos conseguir apresentar e julgar o mais breve possível um número maior de processos.

Registro de Profissionais e Organizações Contábeis



72

Novos Registros Profissionais

02

Novos registros Transferidos

27

Restabelecimentos de Registros Profissionais



31

Novos Registros de Organizações

EMPRESÁRIO



08

Novos Registros de Organizações

SOCIEDADE

Para o exercício de 2020 o CRCTO traçou metas para inscrição de novos profissionais e organizações contábeis, totalizando o montante de 200 (duzentos) novos registros, conseguiram no geral alcançarmos o número de 113 (cento e treze), perfazendo um percentual de 56,5%. O número menor de registros profissionais do que havia sido planejado foi responsável pelo baixo índice geral.

Atualização e Manutenção Cadastral

Buscar atualização e manutenção cadastral dos profissionais é de grande importância para os regionais, o cadastro atualizado permite a melhor transmissão de informações para os profissionais. Entre as ações tomadas buscando a manutenção e atualização cadastral, destacam-se as pesquisas realizadas junto à base de dados da Receita Federal, feitas através do convênio firmado entre CFC e Receita Federal.

Educação Continuada

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



R\$ 77.330,33

Investimento total

Indicadores

Relacionamento Sócio - Político-Institucional

Objetivo: Número de autoridades públicas que visitaram ou participaram de eventos do CRCTO de janeiro a dezembro de 2020.

O resultado demonstra o impacto da pandemia covid-19, uma vez que houve diferença considerável na quantidade de autoridades, quando de 15 tivemos apenas 3 participações. Para 2020, o CRCTO havia planejado realizar muitos eventos com a participação de autoridades do estado, município e legislativo, no entanto no mês de março tivemos que mudar os eventos presenciais para a modalidade online e o resultado esperado não foi possível.

Mesmo assim, o regional realizou eventos com a presença de presidente do SEBRAE, da FACIET e do Tribunal Regional Eleitoral cumprindo o objetivo sócio-político-institucional.



Permite avaliar a variação porcentagem de parcerias firmadas durante o ano entre o CFC/CRC e outras entidades/organizações

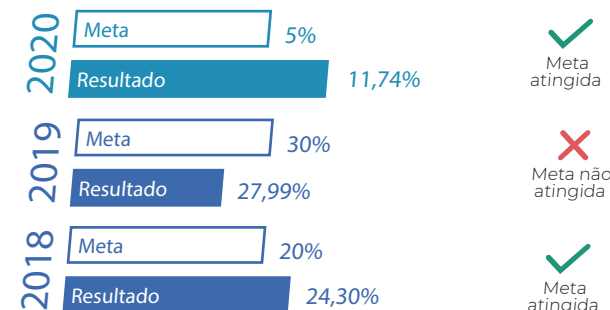


No ano de 2020 realizamos dois projetos presenciais em 7 (sete) cidades do Estado, assim fechamos parceria com instituições nessas regiões, a qual deram suporte com local e outras necessidades. Realizamos ainda um evento social, voltado para a mulher profissional da contabilidade cuja divulgação mobilizou 15 (quinze) apoios novos para o regional. Também lançamos em 2020 o Edital de chamamento público para realização de parcerias com o CRCTO, voltadas à educação profissional continuada, regularizando as ações realizadas em conjunto com instituições.

Desafios e riscos

- Desafio de que mais instituições atendam o Edital de chamamento público.
- Desafio de realizar mais projetos com órgãos como tribunais, conselhos de classe entre outros.
- Risco da insatisfação por parte dos profissionais em relação às parcerias firmadas.
- Risco de firmarmos parceria com instituições que não fornecem ferramentas suficiente, como certificação dos participantes, certificação dos palestrantes e credenciamento.
- Risco de a organização ter sua imagem e reputação abalada com essas parcerias.

Participação dos profissionais da contabilidade em eventos de capacitação em eventos de capacitação – Educação Continuada.



Destaca-se que o CRCTO tem ao longo do tempo, buscado melhorar no quesito política educacional, norteando-se na necessidade de disponibilizar para o mercado, profissionais capacitados e sintonizados com as mudanças da profissão. Assim, aproveitamos o novo normal, para ofertar temas emergentes como BPO Financeiro, LGPD, Simples Nacional, Novo ISS além de outros projetos como a semana do contador, no formato online com carga horária de 2h a 4h de evento.

Consideramos que o novo modelo online possibilitou mais comodidade ao profissional que não precisou se deslocar em busca do conhecimento, também contamos com mais Estados participando de nossas ações, o que foi positivo.

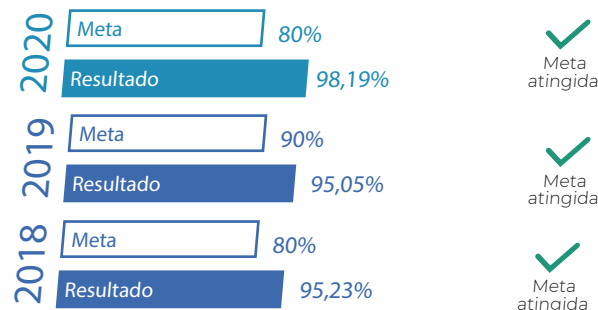
Principais projetos e ações

Semana do contador evento que ao todo somou em 06 palestras. Curso IRPF (evento presencial), Palestra sobre LGPD e curso Novo ISS (modalidade online) que contou com maior número de profissionais.

Desafios e riscos

- Desafio de alcançar, ou mesmo superar a quantidade participantes de 2020, no ano de 2021.
- Risco de não realizarmos eventos na modalidade presencial.

Permite avaliar o índice de satisfação dos eventos (Cursos, seminários, congressos, encontros, etc) promovidos pelo CFC e pelos CRCs.



Avaliação sobre o desempenho: Em relação ao índice alcançado, identificamos que em 2020 a modalidade online proporcionou ao regional um maior alcance das atividades, resultando em mais respostas por evento realizado. Esse aumento também foi possível graças a participação de profissionais de outros Estados interessados na comprovação de horas. A ferramenta avaliativa do CRCTO continua sendo o sistema SGE (sistema que utilizamos para inscrever e certificar participantes).

Além do mais no ano de 2020 somaram 326 avaliações para ótimo e bom, das quais 79,19% para ótimo e 16,90% para bom. Ou seja, tivemos um aumento na avaliação desde 2019 demonstrando a satisfação dos profissionais com as ações de Educação continuada desse regional.

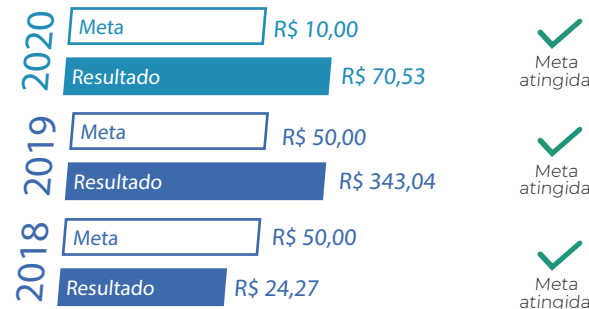
Principais projetos e ações

Certificação condicionada ao item avaliação – Sistema SGE (Por evento).

Desafios e riscos

- Desafio de atrair o profissional a participar dos cursos com temas como ITG 1000, NBC entre outros, que são temas de ética profissional.
- Desafio de realizar mais ações recreativas para o profissional, como: ciclismo, dia do profissional da contabilidade, dia do contador.
- Risco de respostas negativas, como: reclamação de profissional em relação a um curso ou evento através das redes sociais, provocando referências negativas.

Investimentos em Desenvolvimento Profissional - PER CAPITA



O valor de investimento por profissional, foi maior, considerando outras aquisições como compra de equipamentos. Um outro fator importante, foram dois projetos executados presencialmente, que demandou gastos com a equipe.

Em função da pandemia causada pelo novo coronavírus, a Câmara de Desenvolvimento Profissional reduziu o fluxo de atividades presenciais. Mesmo assim, realizamos dois cursos presenciais pelo projeto CRC na estrada nos quais custeamos diária, deslocamento e passagem. Um dos eventos o Workshop IRPF foi realizado simultaneamente, na região sul e região norte, portanto para esse projeto custeamos gastos com duas equipes. Já no formato modalidade online, o regional realizou cerca de 7 (sete) eventos diretos pelo CRCTO, no entanto tivemos custo também em um dos projetos.

Principais projetos e atividades

Cursos Contador 4.0, Workshop sobre imposto de renda da Pessoa física 2020, Tributação das Pessoas Jurídicas, Compliance no Simples Nacional (Modalidade online) e o Evento Meeting Contabilidade Consultiva.

Promover a Educação Continuada - Cursos e Palestras

Anualmente, o número de presentes em nossos eventos vem crescendo. Em 2020 com a participação de mais profissionais que se inscreveram de outros Estados, somamos 808 pessoas. Os principais projetos foram:

Evento	Data	Investimento
Curso: Contador 4.0 Cidades: Paraíso, Miracema, Guaraí, Colinas, Augustinópolis, Tocantinópolis	10 a 14/02 de 2020	R\$ 9.015,44
Curso: Workshop sobre imposto de renda da Pessoa física 2020 Cidades: Miracema, Paraíso, Porto Nacional, Guaraí, Colinas, Gurupi, Araguaína, Ananás Tocantinópolis, Dianópolis, Palmas, Augustinópolis	26/02 a 06/03 de 2020	R\$ 8.824,75
Curso Tributação das Pessoas Jurídicas	16 e 17/03 de 2020	R\$ 2.677,90
Curso Compliance no Simples Nacional	9 de julho de 2020	R\$ 2.320,90
Evento Meeting Contabilidade Consultiva	18 de março de 2020	R\$ 2.925,05

Gestão de pessoas

A força de trabalho efetiva em 31/12/2020 do CRCTO é composta por empregados efetivos (75%), aprendizes (5%), cargos em comissão (10%), estagiários (5%) e prestadores de serviços (5%). Do total, 02 colaboradores estão diretamente atuando em atividades de fiscalização dos profissionais e escritórios registrados no CRCTO.

Os cargos em comissão são de livre nomeação e exoneração, destinando-se as atribuições de assessoria à gestão na prestação de serviços de comunicação e departamento pessoal. Os prestadores de serviços são contratados por meio de processo seletivo simplificado e destinam-se a execução dos serviços de assessoria jurídica do regional. No exercício de 2020 o regional contratou 1 estagiário. O aprendiz é contratado nos termos da lei 10.097, de 19 de dezembro/2000. A seleção para provimento de cargos efetivos ocorre por concurso público nos termos previstos na Resolução CFC n.º 1062/2005.

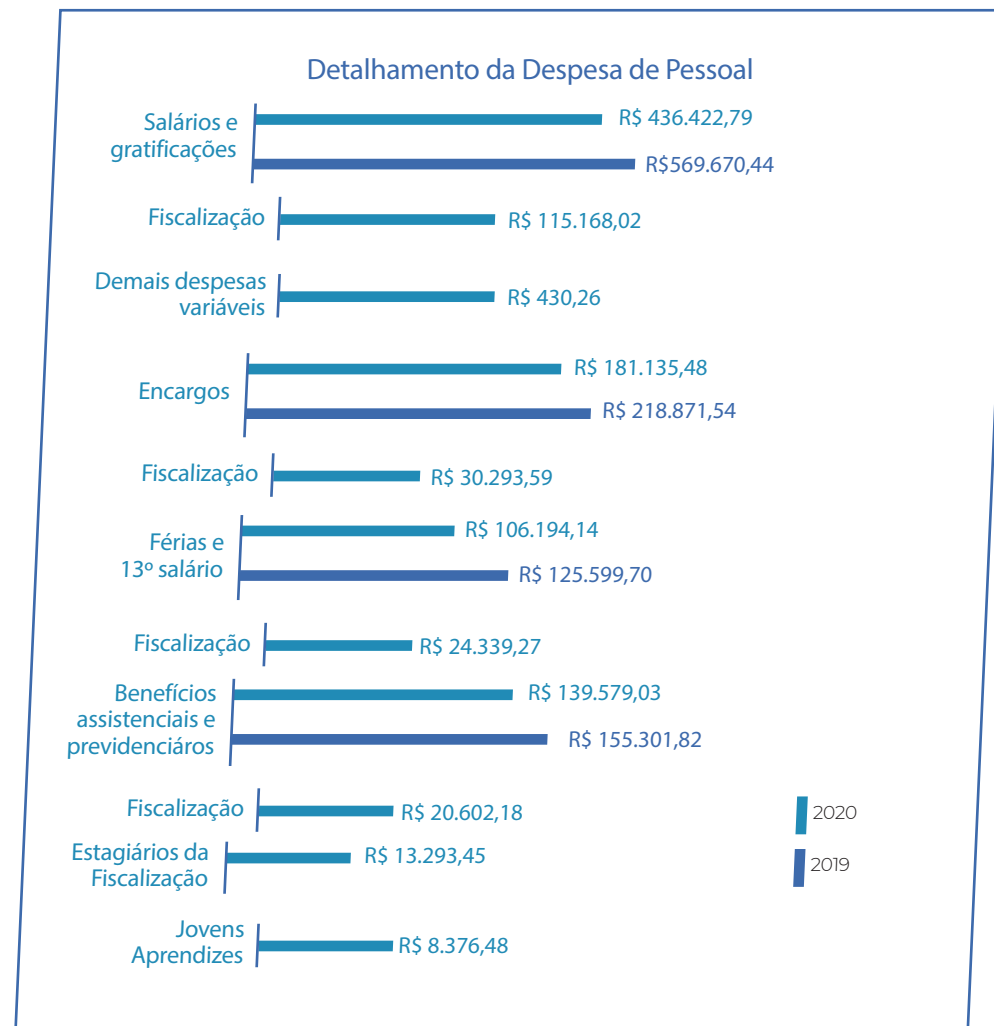
Com relação ao aumento dos gastos de pessoal nos últimos dois anos, entre 2019 e 2020. As variações decorrem do desligamento de um empregado efetivo no final do exercício, aumento no valor do benefício (vale alimentação) em 8,33% e contratação de uma assessora da presidência nível III.

Comparativo do gastos com pessoal	
2020	R\$ 1.075.834,71
2019	R\$ 1.069.443,50

Comparativo do Quadro de Colaboradores



O montante gasto com despesas de pessoal no exercício de 2020 foi de R\$ 1.075.834,71 sendo distribuído da seguinte forma:



Gestão de licitações e contratos incluindo de TI

O CRCTO observa a lei n.º 8.666/993, a lei 10.520/2002, a lei Complementar 123/2006, o decreto 10.024/2019 e demais decretos, instruções normativas e jurisprudências que disciplinam os procedimentos de contratações.

As despesas do CRCTO com contratação totalizaram **R\$ 524.243,54** em 2020, das quais **29,83%** foram realizadas por meio de 02 Pregões Eletrônicos e **70,17%** foram por Contratações Diretas, para atender aos programas de Gestão de fiscalização Gestão de Registro Profissional, Gestão de Educação Continuada e Suporte e Apoio a Atividades Fins.

Modalidade de Contratação			
Pregão Eletrônico		Dispensa	
2020	R\$ 156.360,40	2020	R\$ 238.766,22
2019	R\$ 329.037,86	2019	R\$ 275.138,14
Contratações Diretas		Inexigibilidade	
2020	R\$ 367.883,14	2020	R\$ 129.116,92
2019	R\$ 470.666,87	2019	R\$ 195.528,73
2020	R\$ 524.243,54	2019	R\$ 799.704,73

Contratações diretas

Em 2020 teve 42 processos de compras diretas (dispensa e inexigibilidades), dessas despesas destaca-se para a contratação de empresa de hospedagem de serviços web (backup em nuvens), Reestruturação de rede do CRCTO e Licenças Microsoft Windows 10 PRO.

Contratação direta	
Dispensa	
36	Em função do valor R\$ 367.883,14
Inexigibilidade	
6	Contratações: serviços de vale-transporte municipal e intermunicipal, postagem de correspondências, publicação diário Oficial do Estado, água e esgoto, energia elétrica, assessoria e consultoria em sistema integrado.
	R\$ 129.116,92

Contratações mais relevantes

Suporte e Apoio a Atividades Fins	
Objetivo Estratégico: Ampliar e integrar o uso da tecnologia da informação no Sistema CFC/CRCs. Objeto: Aquisições de licenças Windows Server, windows Server calcs, licenças Windows 10 pro 21, firewall security gateway, patch cord, switch gerenciais e licença microsoft SQL serve 2019. Justificativa: Promover a melhoria e desempenho das atividades institucionais, ampliando a segurança e agilidade de informações.	Valor contratado: R\$ 57.740,76
Suporte e Apoio a Atividades Fins	
Objetivo Estratégico: Ampliar e integrar o uso da tecnologia da informação no Sistema CFC/CRCs. Objeto: Contratação de mão de obra para os serviços de consultoria, suporte técnico e reestruturação da rede do CRCTO. Justificativa: Devido a necessidade de suporte técnico externo para reestruturação da rede interna do CRCTO.	Valor contratado: R\$ 23.000,00
Suporte e Apoio a Atividades Fins	
Objetivo Estratégico: Ampliar e integrar o uso da tecnologia da informação no Sistema CFC/CRCs. Objeto: Locação de servidor para hospedagem dos serviços online do sistema SPW. Justificativa: Garantir a segurança das informações do acervo dos serviços online 24/7.	Valor contratado: 10.308,00

INFORMAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS, FINANCEIRAS E CONTÁBEIS



Declaração do Contador Geral do CRCTO

Antônia Célia Pires de Sousa Lopes

O Departamento de Contabilidade – DE-CONT, compõe a estrutura da Coordenadoria Administrativa, do Conselho Regional de Contabilidade do Tocantins, e exerce a responsabilidade de coleta de dado, registro, elaboração das demonstrações contábeis e produção de relatórios gerenciais. O escopo desta declaração tem por base as demonstrações contábeis do Conselho Regional de Contabilidade.

As demonstrações contábeis do CRCTO 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 027/2020 da Câmara de Controle Interno do CFC, conforme orientações da Instrução Normativa TCU n.º 84/2020 de 22/04/2020, da DN-TCU n.º 187/2020 e da Portaria TCU 378/2019, 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 as letras “a ao i” do parágrafo 3º do artigo 13 da Resolução CRCTO n.º 116, de 15 de dezembro de 2006, que aprova o Regimento do Conselho Regional de Contabilidade do Tocantins 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, nos quais são registrados os atos e fatos da gestão orçamentária, financeira e patrimonial.

As Demonstrações Contábeis do CRCTO são as seguintes:

- **Balanço Patrimonial (BP)** – é estruturado em Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido e evidencia qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial do Conselho Regional de Contabilidade do Tocantins.
- **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 CRCTO, por meio do endereço <https://crcto.org.br/portalTransparencia>.

Avanços

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. Além de realizar registros em contas de compensação para o controle dos contratos, designados como atos potenciais ativos e passivos, dentre elas destacamos as seguintes pautas:

- Registro do Ativo Intangível e respectiva amortização de seus itens;
- Registro contábil por meio de eventos;
- Reconhecimento de passivos contingentes e demais obrigações, a exemplo de provisões trabalhistas e cíveis;
- Controle dos contratos nas contas de compensação, designados como atos potenciais ativos e passivos.

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 CRCTO.

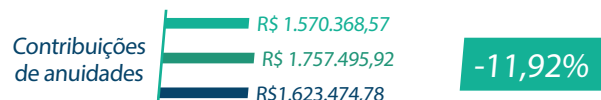
Antônia Célia Pires de Sousa Lopes
CRC TO 000765/0-5

Período de atuação 01/01 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 CRCTO, tivemos uma queda na arrecadação no geral, mais o maior impacto resultante da pandemia foi nas anuidades, principal fonte de recursos. A arrecadação total do CRCTO resultou numa queda de -26,59%, e do recebimento de anuidades de -11,92% em relação a 2019 conforme demonstrado abaixo.

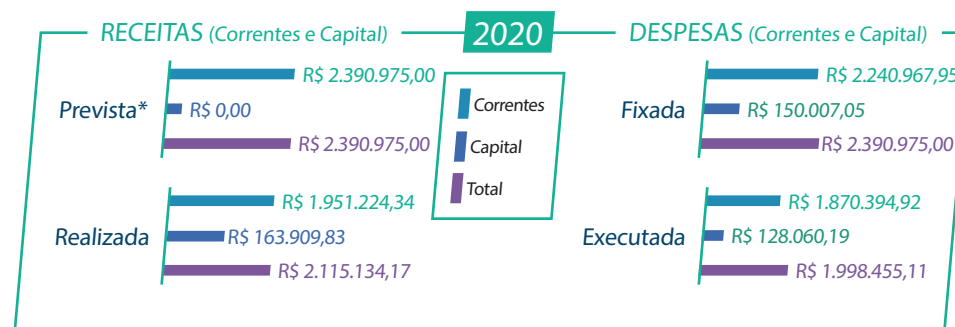


Apesar da redução na receita, a situação financeira e patrimonial do CRCTO está equilibrada, pois diante das incertezas econômicas no Brasil, o CRCTO adotou medidas de contenção de despesas. Por outro lado, os projetos e as decisões foram intensificados visando propiciar à classe contábil as ferramentas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



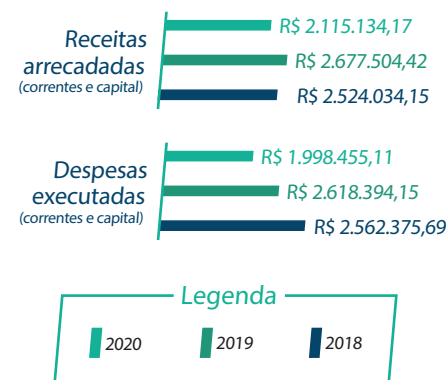
do país.

O orçamento aprovado pela Resolução CRCTO n.º 304/2019 estimou a receita e fixou as despesas para o exercício de 2020 em R\$ 3.390.975,00. No decorrer do exercício, o Plenário do CRCTO, aprovou a abertura de créditos adicionais suplementares no valor de R\$ 329.731,61, sendo utilizado como fonte a anulação parcial de recursos para adequar as rubricas e projetos com saldos insuficientes para a realização das ações. Abaixo demonstra-se a evolução dos dados orçamentários:



A principal fonte de receita corrente do CRCTO é as Anuidades recebida dos profissionais, temos também as receitas financeiras, as subvenções e outras receitas correntes, quando justificadas. Além das anuidades, há as receitas decorrentes de rendimentos de aplicações e a realização dos Exames de Suficiência. A receita de capital geralmente é repasse do CFC para aquisição de veículos e equipamentos.

Execução orçamentária



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. Além da receita da Anuidades do CRCTO: exploração de bens e serviços (emissão de taxas com inscrições dos profissionais e organizações no regional); receitas financeiras (juros e atualização monetária sobre débitos de anuidades, multas de eleições e infrações); transferências (subvenções receita previsto no orçamento repassada pelo CFC) e outras receitas são relativas a multas de eleição e infrações e restituições. No exercício de 2020, foram arrecadados o valor total de R\$ 2.115.134,17, sendo 88,46% das receitas previstas para o período.

A tabela abaixo apresenta o comportamento das despesas do CRCTO, em comparação a 2019. Percebe-se que as despesas correntes, tiveram uma redução de 19,64%, principalmente, nas rubricas de despesas com diárias e passagens, em decorrência da suspensão das atividades

presenciais do Regional, ocasionando uma queda de gastos de R\$ 367.395,32, além da redução dos gastos com a realização de Eventos, na modalidade on-line.

Em 2020, 55,30% das despesas correntes foram destinados para as despesas de pessoal, abrangendo despesas com salários, gratificações, 13º salário, programa de alimentação ao trabalhador, plano de saúde, plano odontológico, vale transporte, provisões de férias e os encargos patronais.

No item "Uso de bens e serviços" foram registrados serviços prestados para atender as atividades do CRCTO no valor total de R\$ 379.739,51. Como também, a aquisição de materiais de consumo para o almoxarifado e despesas com os veículos.

No grupo das despesas de capital observa-se uma baixa de 197,21% em razão do quadro econômico que o país se encontra, o regional optou pelo corte de gastos neste momento. A amortizações de empréstimos refere-se ao pagamento de parcelas de empréstimos devido ao CFC.



Receitas por grupo e elemento

R\$ mil

RECEITAS CORRENTES						
Grupos de Receita	2020			2019		
	Previsto	Realizado	%	Previsto	Realizado	%
Receita de Contribuições	1.721.836,00	1.570.368,57	91,20	1.628.254,00	1.757.495,92	107,94%
Exploração de Bens e Serviços	55.337,00	19.264,68	34,81	42.421,00	57.534,90	135,63%
Receitas Financeiras	241.840,00	219.079,67	90,59	219.274,00	284.965,97	129,96%
Transferências	298.567,00	114.364,11	38,30	269.157,00	190.703,39	70,85%
Outras Receitas Correntes	73.395,00	28.147,31	38,35	63.137,00	68.286,66	108,16%
Receitas Correntes	2.390.975,00	1.951.224,34	81,61	2.222.243,00	2.358.986,84	106,15%

RECEITAS DE CAPITAL						
Grupos de Receita	2020			2019		
	Previsto	Realizado	%	Previsto	Realizado	%
Transferências de capital	0,00	163.909,83		337.893,20	318.517,58	94,27%
Receitas de Capital	0,00	163.909,83				
Superávit Financeiro	0,00	0,00		160.016,00	0,00	
Previsão Adicional	0,00	0,00		160.016,00	0,00	
TOTAL DAS RECEITAS	2.390.975,00	2.115.134,17	88,46	2.720.152,00	2.677.504,42	98,43

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	1.054.164,78	1.069.443,50	1.054.164,78	1.069.443,50	1.021.584,62	1.069.037,09
Uso de Bens e Serviços	379.739,51	621.266,85	379.739,51	621.266,85	366.305,06	599.409,48
Financeiras	51.639,56	52.620,17	51.639,56	52.620,17	51.639,56	52.620,17
Outras Despesas Correntes	384.851,07	494.459,72	384.851,07	494.459,72	384.851,07	494.359,71
DESPESAS CORRENTES	1.870.394,92	2.237.790,24	1.870.394,92	2.237.790,24	1.824.380,31	2.215.426,45

DESPESAS DE CAPITAL						
Grupos de Despesa	Empenhada R\$		Liquidada R\$		Valores Pagos R\$	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Investimentos	61.198,76	314.742,48	61.198,76	314.742,48	61.198,76	278.084,94
Amortiz. de Empréstimos	66.861,43	65.861,43	66.861,43	65.861,43	66.861,43	65.861,43
DESPESAS DE CAPITAL	128.060,19	380.603,91	128.060,19	380.603,91	128.060,19	343.946,37
TOTAL DAS DESPESAS	1.998.455,11	2.618.394,15	1.998.455,11	2.618.394,15	1.952.440,50	2.559.372,82

Fonte: Balanço Orçamento 31/12/2020 (Sistema de Contabilidade)

Gestão Patrimonial e Infraestrutura

Principais investimentos de capital (infraestrutura e equipamentos)

O CRCTO 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 nº 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, tivemos aquisição no grupo Máquinas e Equipamentos e Equipamentos de Processamento de Dados, investimento na aquisição de 01 projetor, 02 switch 24p, 01 HD externo portátil e em especialmente a aquisição de 69 licenças para reestruturação da rede interna do CRCTO, visando assegurar de forma correta o funcionamento das máquinas do regional.

Investimentos	
Aquisição de máquinas e equipamentos	3.359,00
Equipamentos de processamento de dados	7.969,76
Softwares	49.870,00
TOTAL	61.198,76

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

No caso dos equipamentos de processamentos de dados, a maior garantia da integridade dos dados e das configurações, minimizando riscos de paralisação das atividades do CRCTO como já havia tido anteriormente. No que se refere à softwares prevenir o bom funcionamento dos equipamentos e reestruturação da rede.

Abaixo os principais investimentos em tecnologia da informação:

Equipamentos	
Um kit de motor	1.300,00
01 projetor	2.059,00
01 firewall security gateway	3.376,76
02 switch 24 portas	3.644,00
01 HD externo portátil	949,00
Softwares	49.870,00
TOTAL	61.198,76

Para assegurar plenas condições de funcionamento, o CRCTO adota estratégias de prevenção contra falhas e problemas que possam comprometer o andamento das atividades e a segurança dos usuários e de sua sede. No quadro a seguir, observa-se que os contratos referentes águas, energia e seguro da sede representam cerca de 92,81% do total dos gastos com manutenção predial em 2020 e ocorreu um aumento de 1,17% em relação ao ano anterior em função dos aumentos das taxas sobre energia elétrica do Estado.

	2020	2019	Diferença %
Segurança predial	2.172,90	2.410,00	-10,91
Serviço de limpeza, conserv. e jardinagem	3.755,00	6.103,44	-62,54
Outros gastos (água, energia, seguros etc.)	76.560,91	73.022,39	4,85
TOTAL	82.488,81	81.535,83	1,17

Os demais itens tiveram redução de gastos principalmente pela adoção do teletrabalho em função da pandemia.

Importante ressaltar também, que todos os contratos de serviços terceirizados de mão de obra do CRCTO ocorreram por meio de dispensa e inexigibilidade, cuja definição do número de postos está baseada em critérios devidamente motivados e os valores contratados estão dentro dos limites legais estabelecidos.

Desfazimento de ativos

Em 2020, não foi realizado nenhum desfazimento de ativos. Para 2021 há previsão de iniciar um processo dos bens em desuso para leilão.

Locações de Imóveis e Equipamentos

O CRCTO possui contrato de locação de impressoras (outsourcing) e locação de servidor duplicado para backup nas nuvens, o gasto em 2020 foi na ordem de R\$ 11.846,00. A manutenção dos contratos de outsourcing de impressão gerou uma redução de custos com manutenção e suprimentos e a locação de um servidor foi para guardar os arquivos do CRCTO com mais confiabilidade.

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 CRCTO não adota metodologia para o rateio dos custos indiretos. O Conselho utiliza o sistema informatizado para controle dos custos diretos, os quais foram alocados em 33 projetos, alinhados e vinculados a 11 objetivos estratégicos e 4 (quatro) programas de gestão. A distribuição por programa está evidenciada no Capítulo 3 Governança Estratégica e Desempenho na página 14.

R\$

Valores por Objetivos Estratégicos

Objetivo Estratégico	Executado
Fortalecer a participação sócio-político-institucional junto às instituições públicas, privadas, sociedade civil e entidades representativas.	6.046,15
Elevar a percepção do valor da profissão contábil perante a sociedade	8.558,93
Atuar como fator de proteção da sociedade	20.571,80
Garantir a sustentabilidade orçamentária e financeira do sistema CFC/CRCs	386.796,01
Aperfeiçoar, ampliar e difundir ações de educação continuada, registro e fiscalização como fator de proteção da sociedade.	42.754,54
Inovar, integrar e otimizar a gestão do sistema CFC/CRCs.	33.864,96
Ampliar e integrar o uso da tecnologia da informação no sistema CFC/CRCs.	101.386,29
Atrair e reter talentos	1.078.480,71
Influenciar na formação das competências e das habilidades do profissional e fomentar programas de educação continuada e fortalecer conhecimentos técnicos e habilidades pessoais dos conselheiros e funcionários do CFC/CRCs.	11.056,08
Assegurar adequada infraestrutura e suporte logístico às necessidades dos CRCs.	308.939,64
TOTAL	1.998.455,11

(*) Foram firmadas parcerias, porém sem custos.

Principais desafios e ações futuras

- Investimento em tecnologia da informação previstos no Plano de Desenvolvimento em Tecnologia da Informação (PDTI).
- Contratação de solução de gestão ERP (*Enterprise Resource Planning*) para atender

Principais desafios e ações futuras

- 1 Investimento em tecnologia da informação previstos no Plano de Desenvolvimento em Tecnologia da Informação (PDTI).
- 2 Realizar alocação mais eficiente de recursos e melhoria dos gastos.

Balanco Patrimonial (BP)

R\$ mil

ATIVO	NE	2020	2019	PASSIVO	NE	2020	2019
Ativo Circulante		1.294.538,89	1.065.968,57	PASSIVO	NE	2020	2019
Caixa Equivalentes De Caixa	01	934.988,15	810.024,33	Passivo circulante	08	396.282,83	306.291,22
Créditos De Curto Prazo	02	324.545,99	50.627,09	Obrigações trabalhistas e previdenciárias		20.832,09	0,00
Créditos do exercício		438.359,05	4.444,16	Obrigações De Curto Prazo	09	34.381,16	58.858,50
Créditos de exercícios anteriores		44.749,17	10.558,52	Demais obrigações de curto prazo	10	6.038,47	6.008,42
Parcelamento de débitos		308.467,36	102.734,73	Provisões De Curto Prazo	11	238.640,21	170.124,06
(-) Perda estim. c/ cré. de liquid. duvidosa	03	-467.029,59	-67.110,32	Empréstimos De Curto Prazo	12	96.390,90	71.300,24
Demais Créditos e Valores de Curto Prazo	04	63,37	174.155,74	Empréstimos Obtidos	12	96.390,90	71.300,24
Estoques	05	26.653,94	25.277,16				
Var. Diminutivas pagas antecipadamente	06	8.287,44	5.884,25				
Ativo não-circulante		4.570.811,61	4.664.801,29	Passivo não-circulante		220.348,56	327.911,38
Ativo realizável a longo prazo	02	380.006,80	405.447,49	Empréstimos de longo prazo	12	220.348,56	327.911,38
Parcelamento de débito		641.172,26	796.881,69				
Créditos de exercícios anteriores não executados		667.099,54	711.415,18	Total do passivo		616.631,39	634.202,60
Parcelamento de débitos		641.172,26	796.881,69				
Dívida ativa executada		1.614.857,46	1.610.530,01				
(-) Perda estim. c/ cré. de liquid. duvidosa	03	-2.543.122,46	-2.713.379,39	Patrimônio líquido	13	5.248.719,11	5.096.567,26
Investimento, Imobilizado e intangível	07	4.190.804,81	4.259.353,80	Patrimônio Social		5.248.719,11	5.096.567,26
Total do Ativo		5.865.350,50	5.730.769,86	Total do Passivo + Patrimônio líquido		5.865.350,50	5.730.769,86

Demonstrativo dos Ativos e passivos Financeiros e Permanentes (Lei nº 4.320/64)

R\$ mil

DESCRIÇÃO	NE	2020	2019	DESCRIÇÃO	NE	2020	2019
Ativo financeiro	14	943.338,96	990.064,32	Passivo financeiro	14	141.981,37	143.776,06
Ativo permanente		4.922.011,54	4.740.705,54	Passivo permanente		474.650,02	490.426,54
Saldo patrimonial						5.248.719,11	5.096.567,26

Quadro das Contas de Compensação (Lei nº 4.320/64)

DESCRIÇÃO	NE	2020	2019	DESCRIÇÃO	NE	2020	2019
ATOS POTENCIAIS ATIVOS	15			ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	15		
Direitos Contratuais a Executar		60.668,68	0,00	Obrigações em Comodatos a Executar		269,59	269,59

Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)

Variações Patrimoniais Quantitativas

R\$ mil

Variações Patrimoniais Aumentativas	NE	2020	2019
Contribuições		1.888.067,11	1.941.565,31
Exploração de bens e serviços		59.984,55	74.013,14
Financeiras		488.996,20	487.393,35
Transferências		114.364,11	507.969,95
Outras variações patrimoniais aumentativas		893.507,34	1.698.004,07
Total		3.444.919,31	4.708.945,82

Variações Patrimoniais Diminutivas		2020	2019
Pessoal e encargos		1.054.164,78	1.067.195,53
Uso de bens e serviços		612.741,74	733.010,45
Financeiras		53.430,31	62.599,27
Transferências		0,00	43.500,00
Tributárias e contributivas		411.979,98	368.043,33
Desvalorização e perda de ativos		1.172.376,94	2.211.408,66
Outras variações patrimoniais diminutivas		84.660,96	61.536,19
Total		3.389.354,71	4.547.293,43
Resultado Patrimonial do Exercício		55.564,60	161.652,39

Variações Patrimoniais Qualitativas

R\$ mil

Descrição	2020	2019
Incorporação de Ativos	61.198,76	314.742,48
Investimentos	61.198,76	314.742,48
Incorporação de Passivos	0,00	0,00
Operações de crédito internas	0,00	0,00
Desincorporação De Passivos	66.861,43	65.861,43
Amortizações de empréstimos	66.861,43	65.861,43

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL)

R\$ mil

Descrição	Patrimônio líquido	
	2020	2019
Saldo Inicial do Exercício	5.096.567,26	4.934.914,87
Ajustes de Exercício Anterior	96.587,25	0,00
Resultado do Exercício	55.564,60	161.652,39
Saldo Final do Exercício	5.248.719,11	5.096.567,26

O demonstrativo tem a finalidade de divulgar as variações do patrimônio líquido do CRCTO, nos exercícios de 2020 e 2019, bem como, sua evolução no período. Ressalta-se o incremento de 2,99% em seu Patrimônio Líquido comparado a 2019.

Resultado Patrimonial

2020 R\$ 55.564,60

2019 R\$ 161.652,39

Balanço Financeiro (BF)

R\$ mil

Ingressos	NE	2020	2019
Receita Orçamentária		2.115.134,17	2.677.504,42
Receitas Correntes		1.951.224,34	2.358.986,84
Receitas de Capital		163.909,83	318.517,58
Recebimentos Extraorçamentários	17	32.883,79	32.571,41
Disponível do exercício anterior		810.024,33	726.424,32

Dispêndios	NE	2020	2019
Despesa Orçamentária		1.998.455,11	2.618.394,15
Despesas Correntes		1.870.394,92	2.237.790,24
Despesas de Capital		128.060,19	380.603,91
Pagamentos Extraorçamentários	17	24.599,03	8.081,67
Disponível para o exercício seguinte		934.988,15	810.024,33
Total		2.958.042,29	3.436.500,15

Balanço Orçamentário (BO)

Receitas orçamentárias

R\$ mil

Receitas Orçamentárias	Previsão Inicial	Previsão Atualizada	Receita Realizada	Saldo
Receitas Correntes	2.390.975,00	2.390.975,00	1.951.224,34	439.750,66
Contribuições	1.721.936,00	1.721.936,00	1.570.368,57	151.467,43
Exploração de bens e serviços	55.337,00	55.337,00	19.264,68	36.072,32
Financeiras	241.840,00	241.840,00	219.079,67	22.760,33
Transferências	298.567,00	298.567,00	114.364,11	184.202,89
Outras receitas correntes	73.395,00	73.395,00	28.147,31	45.247,69
Receitas de Capital	0,00	0,00	163.909,83	-163.909,83
Auxílio	0,00	0,00	163.909,83	-163.909,83
Total das Receitas	2.390.975,00	2.390.975,00	2.115.134,17	275.840,83
Déficit/Superávit			0,00	
Total	2.390.975,00	2.390.975,00	2.115.134,17	275.840,83
Saldos de Exercícios Anteriores-Superávit Financeiro		0,00		

As receitas do Conselho Regional de Contabilidade do Tocantins são constituídas por anuidades, receitas de exploração de bens e serviços, financeiras, as subvenções e outras. Apesar das dificuldades encontradas devido a situação atual do país, o resultado orçamentário no exercício de 2020 foi satisfatório conforme demonstrado BO.

Superávit Orçamentário	
2020	R\$ 116.679,06
2019	R\$ 59.110,27

Despesas orçamentárias

R\$ mil

Despesas Orçamentárias	NE	Dotação Inicial	Créditos Adicionais	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Saldo
Despesas Correntes		2.302.113,57	-61.145,62	2.240.967,95	1.870.394,92	1.870.394,92	1.824.380,31	370.573,03
Pessoal e encargos		981.548,27	86.391,24	1.067.939,51	1.054.164,78	1.054.164,78	1.021.584,62	13.774,73
Benefícios assistenciais		100,00	-100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Uso de bens e serviços		684.562,22	-153.769,11	530.793,11	379.739,51	379.739,51	366.305,06	151.053,60
Financeiras		58.978,14	0,00	58.978,14	51.639,56	51.639,56	51.639,56	7.338,58
Transferências correntes		142.892,00	0,00	142.892,00	859,79	859,79	859,79	142.032,21
Tributárias e contributivas		409.208,00	0,00	409.208,00	362.328,17	362.328,17	362.328,17	46.879,83
Outras despesas correntes		24.824,94	6.332,25	31.157,19	21.663,11	21.663,11	21.663,11	9.494,08
Despesas de Capital		88.861,43	61.145,62	150.007,05	128.060,19	128.060,19	128.060,19	21.946,86
Investimentos		22.000,00	61.145,62	83.145,62	61.198,76	61.198,76	61.198,76	21.946,86
Amortização de empréstimos		66.861,43	0,00	66.861,43	66.861,43	66.861,43	66.861,43	0,00
Subtotal		2.390.975,00	0,00	2.390.975,00	1.998.455,11	1.998.455,11	1.952.440,50	392.519,89
Superávit	18	0,00		0,00	116.679,06	0,00	0,00	
Total das Despesas		2.390.975,00		2.390.975,00	2.115.134,17	1.998.455,11	1.952.440,50	392.519,89

Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC)

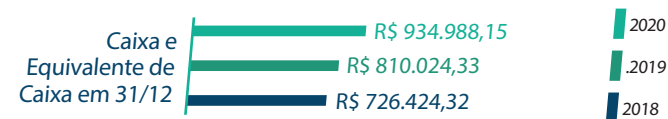
R\$ mil

Descrição	2020	2019
Fluxos de Caixa das Operações		
Ingressos	1.951.224,34	2.358.986,84
Receitas	1.951.224,34	2.358.986,84
Receita de Contribuições	1.570.368,57	1.757.495,92
Exploração de Bens e Serviços	19.264,68	57.534,90
Receitas Financeiras	219.079,67	284.965,97
Transferências (Subvenções)	114.364,11	190.703,39
Outras Receitas	28.147,31	68.286,66
Desembolsos	1.862.110,16	2.237.790,24
Despesas	1.862.110,16	2.237.790,24
Pessoal, Encargo e Benefícios	1.054.164,78	1.069.443,50
Uso de Bens e Serviços	371.454,75	621.266,85
Despesas Financeiras	51.639,56	52.620,17
Despesas Transferências Correntes	859,79	45.617,55
Despesas Tributárias e Contributivas	362.328,17	425.680,69
Outras Despesas	21.663,11	23.161,48
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades das Operações	89.114,18	121.196,60
Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento		
Ingressos	163.909,83	318.517,58
Auxílios	163.909,83	318.517,58
Desembolsos	(61.198,76)	314.742,48
Aquisição de Ativo Não Circulante	-61.198,76	314.742,48
Fluxo de Caixa Líquido das Atividades de Investimento	102.711,07	3.775,10
Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento		
Ingressos	0,00	0,00
Empréstimos Tomado	0,00	0,00
Desembolsos	66.861,43	65.861,43
Amortização de Empréstimos Tomado	66.861,43	65.861,43

Fluxo de caixa líquido das atividades Financiamento	(66.861,43)	(65.861,43)
Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	124.963,82	83.000,01
Caixa e Equivalente de Caixa Inicial	810.024,33	726.424,32
Caixa e Equivalente de Caixa Final	934.988,15	810.024,33

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

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



Demonstrativo de Execução dos Restos a Pagar Processados (RPP)

R\$ mil

Restos a Pagar Processados	Inscritos		Pagos	Cancelados	Saldo
	Em Exercícios Anteriores	Em 31 de Dezembro			
Despesas correntes	22.363,79	46.014,61	22.363,79	0,00	46.014,61
Despesas capital	36.657,54	0,00	36.657,54	0,00	0,00
Total	59.021,33	46.014,61	59.021,33	0,00	46.014,61

Notas explicativas às demonstrações contábeis

Contexto Operacional

O Conselho de Contabilidade do Estado do Tocantins (CRCTO), localizado na Avenida Teotônio Segurado, Quadra 601 Sul, Conjunto 01, Lote nº 19, Plano Diretor Sul, CEP –77.016-330 – Palmas -TO, criado pelo Decreto-Lei N.º 9.295/46, alterado pela Lei n.º 12.249/10. Os conselhos de contabilidade, por delegação, prestam serviços públicos e tem como principais atividades o registro e expedição da carteira profissional, a fiscalização do exercício profissional, a regulamentação acerca dos princípios contábeis, do exame de suficiência, do cadastro de qualificação técnica e dos programas de educação continuada; e editar Normas Brasileiras de Contabilidade de natureza técnica e profissional.

Dotado de personalidade jurídica e forma federativa, o CRCTO funciona como é uma Autarquia Federal Especial, tendo sua estrutura e organização, estabelecidas no Regulamento Geral dos Conselhos de Contabilidade, Resolução CFC N.º 1.370/2011 e tem sua constituição, sede e foro regulamentados no seu Regimento Interno, aprovado pela Resolução CRCTO n.º. 116/2006 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 nº 4.320/64, em observância às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público (NBCASP); a Resolução CFC nº 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 nº 26/2020.

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

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.

Uso de Estimativa e Premissas Contábeis Significativas

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

a) Perdas Estimadas de Créditos – A provisão para perda de créditos foi instituída por meio da Instrução de Trabalho VPCI

n.º 085/2012, a qual disponibiliza orientações para a adoção dos procedimentos contábeis relativos ao reconhecimento da perda estimada dos créditos de liquidação duvidosa e provisão da cota parte, com base na perda esperada, cujo detalhamento está mencionado na Nota n.º 02.

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

No exercício de 2012 foram efetuados os ajustes decorrentes da avaliação dos bens, conforme determina a Resolução CFC nº 1.161/2009, reconhecendo o valor depreciável e do valor residual dos ativos dos ativos imobilizados, com reconhecimento do custo atribuído (deemed cost), de acordo com os laudos nº 2.914/2012 e 2.967/2012 e de acordo com Instrução de Trabalho do CFC INT/VPCI N.º 04/2012, conforme prevê o item 11 da NBC T 16.9, aprovada pela Resolução CFC nº 1.136/08. No exercício de 2020, não ocorreram reavaliações.

A determinação da vida útil econômica dos bens do imobilizado, para os bens adquiridos e postos em operação até 31/12/2010, foi definida no laudo de avaliação. Para os bens adquiridos e postos em operação a partir de 1º/1/2011, a vida útil foi definida pela Câmara de Controle Interno do CFC, por meio da Instrução de Trabalho n.º 4/2012 elaborada com base na IN da Secretaria da Receita Federal (SRF) n.º 162/1998.

c) As provisões para riscos cíveis e trabalhistas são reconhecidas de acordo com a análise

jurídica de cada ação e, dependendo da análise, poderão ser classificadas como passivo contingente, como passivo exigível.

Moeda Funcional e de Apresentação

As demonstrações financeiras são apresentadas em reais, que é a moeda funcional das operações do Conselho Regional, cujos saldos estão assim evidenciados em reais.

Principais Práticas Contábeis

As principais práticas contábeis utilizadas na preparação das demonstrações contábeis estão definidas e demonstradas a seguir. Ressalta-se que essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistente em todos os períodos apresentados, salvo disposição em contrário.

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 da informação conhecer, qualitativa e quantitativamente, a composição dos bens e direitos (ativos), das obrigações (passivos) e dos resultados acumulados da gestão patrimonial ao longo de vários exercícios (patrimônio líquido).

Nota Explicativa 1

Caixa e Equivalentes de Caixa

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

“§ 3º - As disponibilidades de caixa da União serão depositadas no Banco Central; as dos Estados, do Distrito Federal, dos Municípios e dos órgãos ou entidades do Poder Público e das empresas por ele controladas, em instituições financeiras oficiais, ressalvados os casos previstos em lei.” (Constituição da República Federativa de 1988, Art. 164, § 3º).

Quadro 1: Caixa e Equivalente de Caixa

R\$ mil

Descrição	2020	2019
Caixa e Equivalente de Caixa	934.988,15	810.024,33
Bancos Conta Movimentação	9.087,12	5.741,57
Bancos Aplicação Financeira	925.901,03	801.971,16
Disponível p/ Aplic. Vinculada		2.311,60

Os recursos não utilizados na operacionalização das atividades foram aplicados por intermédio de instituição financeira oficial (Banco do Brasil) em observância aos limites e condições de proteção e prudência financeira, alinhados ao que dispõe o §1º do art. 43 da lei complementar nº 101/2000. As receitas resultantes das aplicações desses recursos foram reconhecidas nas respectivas contas de resultado.

Nota Explicativa 2 - Créditos a Receber de Curto Prazo e Longo Prazo

Créditos a receber

Os créditos a receber são valores previstos em função do regulamento no Decreto-Lei nº 9.295, de 27 de maio de 1946:

“Art.11. – A renda dos Conselhos Regionais será constituída do seguinte:

- 4/5 da taxa de expedição das carteiras profissionais estabelecidas no art. 17 e seu parágrafo único;
- 4/5 das multas aplicadas conforme alínea “b,” do artigo anterior,
- 4/5 da arrecadação da anuidade prevista no art. 21 e seus parágrafos.
- doações e legados;
- 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:

Quadro 2: Crédito a Receber

R\$ mil

Descrição	2020	2019
	Ativo Circulante	
Créditos a Receber de Curto Prazo	324.545,99	50.627,09
Créditos do exercício	438.359,05	4.444,16
Créditos de exercícios anteriores	44.749,17	10.558,52
Parcelamento débitos	308.467,36	102.734,73
(-) Perda Estimada de Créditos	-467.029,59	-67.110,32

R\$ mil

Descrição	2020	2019
	Ativo não circulante	
Créditos Realizáveis a Longo Prazo	380.006,80	405.447,49
Parcelamento débitos	641.172,26	796.881,69
Créditos de exercícios anteriores não executados	667.099,54	711.415,18
Dívida Ativa Executada	1.614.857,46	1.610.530,01
(-) Perda Estimada de Créditos	-2.543.122,46	-2.713.379,39

Nota Explicativa 3

Ajustes para perdas créditos

A metodologia de cálculo para o ajuste tem por base uma média percentual dos recebimentos ao longo 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 nº 85/2012.

Quadro 3: Perda estimada de créditos de curto e longo prazo

R\$ mil

Descrição	2020
	Ativo Circulante
Saldo Créditos de Curto Prazo	791.575,58
Percentual de Inadimplência	0,59%
Calculo de Ajuste de perdas	-467.029,59
Créditos Líquidos a receber	324.545,99

Descrição	2020
	Ativo Circulante
Saldo Créditos realizáveis a Longo Prazo	2.923.129,26
Percentual de Inadimplência	0,87%
Calculo de Ajuste de perdas	-2.543.122,46
Créditos Líquidos a receber	380.006,80

Nota Explicativa 4

Demais Créditos e Valores de Curto Prazo

Correspondem a valores a receber relativos a salário família, créditos por danos ao patrimônio, créditos entre Conselhos, valores a receber de entes públicos e terceiros até o término do exercício seguinte:

Descrição	2020	2019
Demais Créditos e Valores de Curto Prazo	63,37	174.155,74
Adiantamento Concedido a Pessoal e a Terceiros	48,62	3.401,40
Tributos e Contribuições a Recuperar	0,03	-
Créditos por Danos ao Patrimônio	14,72	6.844,51
Créditos entre Conselhos	-	163.909,83

Fonte: Balanço Patrimonial de 2020

Adiantamento Concedido a Pessoal

- Valor relativo a antecipação de benefícios sendo salário família para funcionários;
- Créditos por danos ao patrimônio.

Do montante de créditos por danos ao patrimônio de R\$ 14,72 alguns foram regularizados entre ao mês de janeiro e fevereiro de 2021 e outros estão na justiça finalizando, conforme relato do assessor jurídico.

Tributos e Contribuições a Recuperar

Compreende os valores a receber do Conselho Federal de Contabilidade de cota parte apurada em 31/12/2020.

Nota Explicativa 5

Estoques

Compreende o somatório dos bens adquiridos pelo CRCTO, com o objetivo de utilização própria no curso normal de suas atividades operacionais e administrativas, composto de materiais de expediente, impressos formulários e papeis, matérias de informática, material de copa e cozinha, gêneros de alimentação, materiais de higiene, limpeza e conservação, bens móveis não ativáveis, materiais de distribuição, dentre outros.

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

Quadro 5: Materiais de Consumo

Descrição	2020	2019
Almoxarifado	26.653,94	25.277,16
Materiais de Expediente	6.014,34	5.709,77
Impressos formulários e papeis	4.049,86	1.690,62
Matérias de informática	389,15	345,00
Material de copa e cozinha	1.754,99	1.598,81
Gêneros de alimentação	2.596,06	2.096,36
Materiais de higiene, limpeza e conservação	6.316,84	4.901,10
Bens móveis não ativáveis	3.018,00	3.018,00
Materiais de distribuição	2.514,70	5.917,50

Fonte: Balanço Patrimonial de 2020

Os materiais disponíveis em almoxarifado foram inventariados em 31/12/2020 e os ajustes necessários à sua regularização, foram realizados no sistema operacional de controle de estoques, os quais não influenciaram nos saldos das contas patrimoniais.

Nota Explicativa 6

Variações Patrimoniais Diminutivas Pagas Antecipadamente

No exercício de 2020, o Conselho Regional de Contabilidade do Tocantins contratou apólices de seguros com as empresas Mapfre Seguros Gerais S/A e Porto Seguro Companhia de Seguros Gerais, para seguro dos três veículos anual do regional, no montante de R\$ 6.528,98 para prestação de serviços de seguro total e com a empresa Mapfre Seguros Gerais S/A para seguro predial no valor de R\$ 936,05. Sendo que dos valores acima citados referentes aos seguros resta R\$ 5.422,45 e do montante de R\$ 3.380,00 referente as assinaturas da licença do zoom meeting e coreldraw resta R\$ 2.864,99, das assinaturas compreende direito correspondente a pagamento de despesas cujos benefícios ou prestações de serviços ocorrerão até o termino do exercício seguinte.

Descrição	2020	2019
VPD pagas antecipadamente	8.287,44	5.884,25
Seguros de bens móveis a apropriar	4.720,40	4.426,04
Seguros de bens imóveis a apropriar	702,05	1.458,21
Assinaturas periódicas	2.864,99	-

Fonte: Balanço Patrimonial de 2020

Nota Explicativa 7

Investimentos, Imobilizado e Intangível

Os bens que integram este grupo de contas estão distribuídos da seguinte forma:

Imobilizado

Bens móveis e imóveis

O ativo imobilizado, incluindo os gastos adicionais ou complementares, é mensurado ou avaliado com base no valor de aquisição com exceção dos bens que foram reavaliados a valor de mercado e reconhecido contabilmente, no exercício de 2011. Os 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.

Por meio da Portaria nº 033/2018, foi nomeada a comissão para o levantamento de bens móveis, a qual apresentou relatório conclusivo à administração apontando em relatório específico o resultado dos bens inventariados.

Os saldos das contas do Imobilizado, em 31/12/2020, são:

Quadro 7: Móveis e Imóveis

R\$ mil

Descrição	Saldo em 31/12/2019	Compras	Incorporações	Saldo em 31/12/2020	Depreciação acumulada
Móveis e Utensílios	250.057,80	0,00	0,00	250.057,80	-106.410,66
Máquinas e Equipamentos	152.524,64	3.359,00	0,00	155.883,64	-43.453,06
Instalações	127.975,90	0,00	0,00	127.975,90	-22.791,99
Utensílios de Copa e Cozinha	10.130,40	0,00	0,00	10.130,40	-6.034,66
Veículos	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00	-63.600,00
Equip. Process. de Dados	115.330,14	7.969,76	0,00	123.299,90	-79.612,90
Biblioteca	197,00	0,00	0,00	197,00	0,00
Sede	1.799.588,65	0,00	0,00	1.799.588,65	-195.464,04
Terrenos	1.992.000,00	0,00	0,00	1.992.000,00	0,00
TOTAL	4.647.804,53	11.328,76	0,00	4.659.133,29	-517.367,31

Fonte: Balanço Patrimonial de 2020

Em 2020, tivemos aquisição nas contas Máquinas e Equipamentos e Equipamentos de Processamento de Dados para suprir algumas necessidades do regional.

A movimentação no grupo Máquinas e Equipamentos e Equipamentos de Processamento de Dados houve um investimento na aquisição de um projetor, firewall security gateway (ubiquiti enterprise gateway router giga) para reestruturação da rede interna do crcto, duas switch 24p e um HD externo portátil.

Depreciação

A depreciação e a amortização de bens novos adquiridos e postos em operação utilizam o método das cotas constantes, com critérios definidos na Instrução Normativa CCI/CFC nº 004/2012.

Os bens adquiridos até dezembro de 2010 foram avaliados pela empresa UNISIS Administração Patrimonial LTDA e depreciados a partir de 1º de janeiro de 2011, de acordo com a vida útil dos bens estabelecida nos laudos de avaliação nº 2.914/2012 e 2.967/2012.

Os bens móveis adquiridos após esta data estão sendo depreciados com base na Instrução de Trabalho CCI/CFC nº 04/2012, conforme a seguir: Móveis e Utensílios de Escritório, Máquinas e Equipamentos, Instalações, Utensílios de Copa e Cozinha e Veículos (uso administrativo), tempo de vida útil de 10 anos e valor residual de 10%; Equipamentos Processamento de Dados, Sistemas de Processamento de Dados, Veículo (fiscalização), tempo de vida útil de 5 anos e valor residual de 10%, sede(edifício) e subsede/salas/garagens, tempo de vida útil de 25 anos e valor residual de 10%, resultando nos saldos demonstrados no quadro aposto no item anterior.

Os bens são depreciados a partir do mês subsequente à aquisição e ou instalação, a tabela abaixo demonstra o tempo de vida útil e o valor residual de cada grupo do imobilizado:

Quadro 8: Tabela de referência para vida útil e valor residual

Título	Vida Útil (Anos)	Valor Residual
Sede (Edifícios)	25	10%
Subsedes/Salas/Garagens	25	10%
Móveis e Utensílios de Escritório	10	10%
Máquinas e Equipamentos	10	10%
Instalações	10	10%
Utensílios de Copa e Cozinha	10	10%
Veículos (uso administrativo)	10	10%
Veículos (fiscalização)	5	10%
Equipamentos Processamento de Dados	5	10%
Sistemas de Processamento de Dados- Softwares (amortização)	5	10%
Biblioteca	10	0
Museu e Obras de Arte	-	-

Fonte: INT VPCI 004/2012, item 2.3.7

Ressalta-se que os bens registrados no item “Biblioteca” não foram depreciados no exercício de 2020, pois os livros constantes no sistema do patrimônio encontram-se totalmente depreciados. O CRCTO não possui uma biblioteca em suas dependências, os poucos livros existentes são de uso interno.

Intangível

O ativo intangível corresponde aos direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da atividade pública, ou exercidos com essa finalidade, e é mensurado ou avaliado, inicialmente, com base no valor de aquisição ou de produção. Os softwares de terceiros prontos para utilização, que tiveram vida útil definida, pelos técnicos em tecnologia da informação, em 2 (dois), 8 (oito) e 10 (dez) anos estão sendo amortizados conforme a INT VPCI n.º 004/2012.

1) Amortização

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

Abaixo, apresentam-se, sinteticamente, os saldos de bens intangíveis:

Quadro 9 - Intangível R\$ mil				
Descrição	Saldo	Aquisições	Saldo	Amortização
Softwares	10.206,00	49.870,00	60.076,00	-11.037,17
Total dos Intangíveis	10.206,00	49.870,00	60.076,00	- 11.037,17

No exercício de 2020 foram adquiridas 22 licenças kaspersky endpoint security cloud, 21 licenças winpro 10 snl olp nl (sku: fqc-09478-br), 01 licença winsvrstdcore 2019 olp 16 lic (sku: 9em-00670-br), 25 licenças winsvrca 2019 olp nl gov dvccal (sku: r18-05785-br) e aquisição de licenças sql svrstd 2019 olp nl gov (228-11487-BR) para reestruturação da rede interna do CRCTO. Conforme processos n.º 2020/000090,000091 e 000099 Dispensa de Licitação.

Nota Explicativa 8

Passivo Circulante

O passivo circulante apresenta a seguinte divisão: obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; obrigações fiscais, fornecedores e contas a pagar; obrigações de repartições a outros entes; empréstimos e financiamentos; provisões; e demais obrigações. As quais são demonstradas por meio de valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis. As apropriações estão de acordo com a legislação vigente e alinhadas à INT/VPCI n.º 026/2020.

As obrigações com pessoal e terceiros são mensuradas ou avaliadas pelo valor original.

As atualizações e os ajustes apurados são contabilizados em contas de resultado.

Quadro 10: Pessoal e Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias Trabalhistas e Previdenciárias

R\$ mil

Descrição	2020	2019
Pessoal e Obrig. Trabalhistas e Previdenciárias	20.832,09	-
Pessoal a Pagar	7.312,35	0,00
Encargos sociais a pagar	13.519,74	0,00

As obrigações com pessoal e obrigações trabalhistas são reconhecidas pelo valor original. Em 2020 as despesas apropriadas correspondentes a salários com Pessoal a Pagar e Encargos Sociais a Pagar, parte foram pagas em dezembro de 2020 e o saldo restante apresentado acima foram pagas em janeiro de 2021.

Nota Explicativa 9

Obrigações de Curto Prazo

Quadro 11: Obrigações fiscais/consignados/fornecedores

Descrição	2020	2019
Obrigações de Curto Prazo	34.381,16	58.858,50
Obrigações fiscais de curto prazo	3.621,32	1.077,75
Depósitos Consignáveis	6.744,86	0,00
Fornecedores	24.014,98	57.780,75

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 n.º 1234/2012 da Receita Federal, 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 no anexo VII da IN MPDG N.º 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.

Os depósitos consignáveis compreendem os valores retidos de funcionários (INSS, IRRF, Pensão Judicial, dentre outros), e que deverão ser recolhidos ou pagos às respectivas entidades responsáveis. O registro é efetuado pelo valor original das transações, com base, principalmente, na folha de pagamento.

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.º 26/2020.

Nota Explicativa 10

Demais Obrigação de Curto Prazo

Quadro 12: Contas a pagar/transferências legais e outras obrigações

Descrição	2020	2019
Demais Obrigações de Curto Prazo	6.038,47	6.008,42
Contas a pagar crédito de terceiros	1.167,54	1.240,57
Transferências Legais	0	0,01
Outras Obrigações	4.870,93	4.767,84

O saldo no grupo de Contas a Pagar corresponde a despesas com: (telefone), Transferências Legais refere-se à Cota parte devida ao CFC. O CRCTO repassa mensalmente o valor de 20% (vinte por cento) conforme previstas na alínea a do Art. 8º e nas alíneas a, b, e c do Art. 11 do Decreto-Lei n.º 9.295/1945 e no inciso I, §1º, e inciso I, § 2º do Art. 19 da Resolução CFC n.º 1.370/2011.

No grupo de contas “outras Obrigações” constam o saldo de “créditos não identificados” de boletos recebidos em duplicidade ou recebidos a maior e depósitos os quais estão sendo objeto de análise detalhada para identificação financeira e regularização.

Nota Explicativa 11

Provisões de Curto Prazo

Além disso, a fim de atender à Lei n.O 4.320/1964, apresentam-se no BP os valores dos grupos: ativo financeiro, ativo permanente, passivo financeiro, passivo permanente e saldo patrimonial. Cabe ressaltar que a diferença entre os montantes de ativo financeiro e passivo financeiro resulta no valor do superávit financeiro.

No passivo circulante, são evidenciadas também as provisões para 13º, férias e encargos e os processos judiciais com perda classificada como “praticamente certa”. As provisões relativas aos processos judiciais com perda classificada como “provável” entre outras e são constituídas com base em estimativas confiáveis pelos prováveis valores de liquidação para os passivos.

- I Provisões Trabalhistas
- II Provisão para Riscos Trabalhistas e Cíveis
- III Provisão da Cota Parte

I Provisões trabalhistas

As provisões trabalhistas (13º salário, 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.

Quadro I: Provisões de Curto Prazo R\$ mil

Descrição	2020	2019
Provisões trabalhistas	80.729,65	78.909,14
Férias	58.679,28	61.280,35
Encargos sociais	17.801,36	17.628,79
Provisões para 13º salário/encargos sociais	4.249,01	0,00

Não ocorreram alterações significativas no saldo da provisão de férias, tivemos a saída de um colaborador e a contratação de um auxiliar para os serviços do RH do regional. No final do exercício o regional apresentava colaboradores com parte das férias vencidas.

Os saldos referentes às provisões para décimo terceiro salário e seus encargos patronais foram baixados por ocasião do pagamento da segunda parcela, ocorrido no dia 20/12/2019, ficando apenas o IRRF e parte do FGTS sobre a segunda parcela pendente para pagamento em janeiro de 2021, a situação ocorreu devido a troca de funcionários dentro do setor responsável, situação que não é de praxe acontecer no regional.

II Provisão para Riscos Trabalhistas e Cíveis

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

As provisões para riscos cíveis foram constituídas com base no Relatório de Passivos Contingentes da Assessoria Jurídica do CRCTO. O Conselho possui processos avaliados como de risco de provável perda.

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 CRCTO possui processos cíveis totalizando o montante de R\$ 17.000,00, com os graus de perda classificados como “provável perda”, reconhecidos no Balanço Patrimonial, sendo 02 classificados como “provável”. Ressalta-se que os processos contingentes cuja avaliação do grau de perda foi classificada como “provável”, demonstram-se no quadro abaixo, os processos que estão sob a responsabilidade da Assessoria Jurídica:

Quadro II: Provisões de Curto Prazo R\$ mil

Descrição	2020		2019	
Classificação	Qtde	Valor	Qtde	Valor
Processos cíveis	2	17.000,00	0	-
Provável	2	17.000,00	0	0,00

III Provisão de Cota Parte

Constitui cota parte valor correspondente a 20% sobre os créditos a receber líquidos de curto e longo prazo conforme orientação do Pronunciamento nº 85/12 da Câmara de Controle Interno do CFC e orientações constantes na INT/VPCI nº 026/2020.

Quadro III: Provisão de Cota Parte R\$ mil

Descrição	Créditos líquidos	Cálculo provisão da cota parte
Provisão de cota-parte	704.552,79	140.910,56
Créditos a Receber-CP	324.545,99	4.909,20
Créditos a Receber-LP	380.006,80	6.001,36

Os cálculos efetuados na provisão estimada de créditos de liquidação duvidosa foram considerados a média dos três últimos exercícios conforme orientação do CFC constante na INT/VPCI citada acima sobre os créditos do Regional de curto prazo em dezembro de 2020, foi utilizado o índice apurado para base de cálculo de 0,59 e para os créditos de longo prazo utilizando o índice apurado para base de cálculo de 0,87, conforme NE 03.

Nota Explicativa 12

Empréstimos

Os empréstimos obtidos com o Conselho Federal de Contabilidade teve a finalidade de construção, ampliação e/ou modernização da nossa sede e está contabilizado pelo valor original e os juros também foram evidenciados em contas distintas de acordo com os contratos mutuo firmado, 1º em 15 de janeiro de 2008 no total de R\$ 632.960,07, dividido em 14 (quatorze) parcelas anuais de R\$ 45.211,43 cada, e o 2º contrato firmado em 22 de setembro de 2017 total de R\$ 109.345,95, dividido em 05 parcelas de R\$ 21.869,19 cada, acrescidas de juros de 6% (seis por cento) ao ano. Conforme os contratos os dois empréstimos terão o termino em 31/05/2023.

Os registros contábeis referentes ao empréstimo obtido com Conselho Federal de Contabilidade, com saldos atualizados em 31/12/2020, são:

Quadro 14: Empréstimos/ Obtidos

Descrição	2020	2019
Subtotal curto prazo	96.390,90	71.300,24
Empréstimo Principal	67.861,43	45.211,43
Juros sobre empréstimos	38.569,82	28.014,49
(-) Encargos financeiros a apropriar	-10.040,35	-1.925,68

Descrição	2020	2019
Subtotal longo prazo	220.348,56	327.911,38
Empréstimo Principal	138.335,24	227.846,67
Juros sobre empréstimos	89.668,32	115.708,85
(-) Encargos financeiros a apropriar	-7.655,00	-15.644,14

Descrição	2020	2019
Total Geral	316.739,46	399.211,62
Empréstimo Principal (CP+LP)	55.564,60	161.652,39
Juros sobre empréstimos (CP+LP)	128.238,14	143.723,34
(-) Encargos financeiros a apropriar (CP+LP)	-17.695,35	-17.569,82

Nota Explicativa 13

Patrimônio Líquido

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

Quadro 15: Patrimônio líquido

Descrição	2020	2019
Ajustes de Exercício Anterior	96.587,25	0,00
Resultado do Exercício	55.564,60	161.652,39
Resultado Acumulados Exercícios Anteriores	5.096.567,26	4.934.914,87
Patrimônio Líquido do CRCTO	5.248.719,11	5.096.567,26

São considerados como Ajustes de Exercícios Anteriores o reconhecimento de ajustes decorrentes de erros de registros ocorridos em anos anteriores referente aos empréstimos recebidos do CFC em 2008 e 2017, após conciliação dos saldos nas rubrica do CP e LP do empréstimo junto ao CFC foi detectando uma discrepância nos saldos apresentados, desta forma em 31/12/2020 foi necessário fazer um lançamento de ajuste de exercício anteriores gerando o valor acima citado.

O CRCTO apresentou um resultado patrimonial em 31/12/2020 positivo, conforme demonstrado acima.

Nota Explicativa 14

Resultado Financeiro

O Resultado Financeiro é representado pela diferença entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, apurado em conformidade com a Lei nº 4.320/64, alinhado as orientações do Controle Interno do CFC. No exercício de 2020 foi apurado um superávit financeiro no valor de R\$ 801.357,59.

Quadro 16: Resultado Financeiro

Descrição	2020	2019
Superávit Financeiro	801.357,59	846.288,26
Ativo Financeiro	943.338,96	990.064,32
(-) Passivo Financeiro	141.981,37	143.776,06

Metodologia de cálculo

Ativo Financeiro	2020	2019
Ativo Circulante	1.294.538,89	1.065.968,57
(-) créditos de curto prazo	324.545,99	50.627,09
(-) estoques	26.653,94	25.277,16
(=) Valor do Ativo Financeiro	943.338,96	990.064,32

Passivo Financeiro	2020	2019
Passivo Circulante	396.282,83	306.291,22
(-) Provisão de cota - parte	140.910,56	91.214,92
(=) Valor do Passivo financeiro	141.981,37	143.776,06
Superávit Financeiro	801.357,59	846.288,26

Nota Explicativa 15

Atos Potenciais Ativos e Passivo a Executar

Os atos potenciais ativos estão representados por contratos que o regional tem junto algumas empresas sendo: Patrimonial Sistemas Monitorado de Alarme, Kramer - Sociedade Individual de Advocacia – EIRELI, Spiderware consultoria em informática Ltda, CRP Comercio de equipamentos e suprimentos de informática LTDA, Shopping das impressoras copiadora e locação Ltda, NNC construtora Ltda, Rede nacional de aprendizagem, promoção social e integração-RENAPSI, Jonas de Sousa Vasconcelos, Data corpore serviços de telecomunicações e informatica Eireli, Analucia Pereira de França e Centro de integração empresa escola -CIEE (Taxa).

Os atos potenciais passivos estão representados pelos atos da administração, assim demonstrado: CRCTO e VIVO S/A companhia telefônica referente aparelho de celular em poder do regional.

Atos Potenciais Ativos a Executar

Quadro 17: Atos Potenciais ativos a executar

Descrição	2020	2019
Direitos contratuais a executar	60.668,68	0,00
Atos Potenciais Ativos	60.668,68	0,00

Descrição	2020	2019
Obrigações em Comodatos a Executar	269,59	269,59
Atos Potenciais Passivos	269,59	269,59

Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP)

A DVP evidencia as alterações ocorridas no patrimônio do Conselho durante o exercício financeiro de 2020. 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.

Nota Explicativa 16

Resultado Patrimonial

O resultado patrimonial representa o superávit apurado com base no regime de competência da Variação Patrimonial Diminutiva e da Variação Patrimonial Aumentativa, escrituradas no subsistema patrimonial. Mesmo com um resultado positivo, observamos um declínio comparado ao exercício de 2019, consideramos que a diferença apresenta no resultado foi em decorrência do quadro econômico que se encontra o País em função da pandemia.

Quadro 18: Resultado Patrimonial R\$ mil

Resultado Patrimonial	2020	2019
Variações Patrimoniais Aumentativas	3.444.919,31	4.708.945,82
(-) Variações Patrimoniais Diminutivas	3.389.354,71	4.547.293,43
Superávit	55.564,60	161.652,39

A apuração do Superávit Patrimonial foi de R\$ 55.564,60, apesar de ser expressivo, apresentou queda de 190,93%

INFORMAÇÕES ORÇAMENTÁRIAS, FINANCEIRAS E CONTÁBEIS

em relação ao exercício de 2019. A realização da receita foi abaixo do estimado para 2020, devido a situação econômica que o país se encontra, da mesma forma as despesas, o CRCTO precisou fazer contenção de despesas visando ter um resultado satisfatório no final do exercício.

Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes	2020	2019
Ativo Financeiro	1.294.538,89	1.065.968,57
Ativo Não - circulante	4.570.811,61	4.664.801,29
Ativo (I)	5.865.350,50	5.730.769,86
Passivo Financeiro	396.282,83	306.291,22
Passivo Não - Circulante	220.348,56	327.911,38
Passivo (II)	616.631,39	634.202,60
Saldo patrimonial acumulado (I-II)	5.248.719,11	5.096.567,26

Balanco Financeiro (BF)

O BF apresenta os ingressos e os dispêndios, evidenciando a receita e a despesa orçamentárias, os recebimentos e os pagamentos de natureza extra orçamentária, conjugados com os saldos financeiros advindos do exercício anterior. Dessa movimentação financeira, resulta um saldo financeiro, que é transferido para o exercício seguinte. Em 2020, o saldo financeiro foi de R\$ 801.357,59, conforme demonstrado no balanço.

Nota Explicativa 17

Ingressos e Dispêndios extra orçamentários

Nos saldos dos ingressos e dispêndios extra orçamentários estão evidenciados, especialmente, à movimentação dos adiantamentos a pessoal, créditos por danos ao patrimônio do exercício anterior e pessoal a pagar, encargos e obrigações de curto prazo a pagar, entre outros.

Balanco Orçamentário (BO)

O BO demonstra as receitas previstas em confronto com realizadas e reflete as mudanças do orçamento anual devido à elaboração de créditos adicionais.

A diferença entre o total de receitas arrecadadas e o de despesas empenhadas gera o resultado orçamentário, o qual pode ser positivo — superávit orçamentário — ou negativo — déficit orçamentário. O resultado orçamentário evidencia a sobra ou a falta dos recursos arrecadados para cobertura das despesas empenhadas.

Nota Explicativa 18

Resultado Orçamentário

O orçamento do CRCTO para o exercício de 2020 foi aprovado por meio da Resolução nº 304/2019, publicado no Diário Oficial do Estado do Tocantins, em 18 de dezembro de 2019, no valor de R\$ 2.390.975,00.

O resultado orçamentário do exercício apresentou um superávit de R\$ 116.679,06. O resultado orçamentário de 2020 foi 97,38% superior ao valor apurado no exercício de 2019, podemos levar em consideração os valores do orçamento de 2019 e 2020 e o cenário econômico em 2020 o regional teve que conter várias despesas.

Quadro 19: Resultado Orçamentário R\$ mil

Títulos	2020	2019
Receitas (corrente + capital)	2.115.134,17	2.677.504,42
Despesas (corrente + capital)	1.998.455,11	2.618.394,15
Superávit/Déficit	116.679,06	59.110,27

Demonstrativo de Execução de Restos a Pagar Processados (RPP)

Demonstrativo de Execução de Restos a Pagar Processados demonstra os valores de obrigações empenhadas e liquidadas inscritas em restos a pagar, as quais foram pagas ou canceladas. No encerramento de 2020 foram inscritos um montante de R\$ 46.014,61 em RPs. Ressalta-se que o CRCTO não adota os registros de restos a pagar não processados, pois não há previsão no Manual de Contabilidade do Sistema CFC/CRCs.

Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC)

A DFC evidencia as alterações no caixa e equivalentes de caixa da entidade em um determinado período contábil, evidenciando separadamente as mudanças nas atividades operacionais, nas atividades de investimento e nas atividades de financiamento registradas no período.

As informações da DFC são úteis para proporcionar aos usuários das demonstrações contábeis uma base para avaliar a capacidade do CRCTO 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 CRCTO, nos exercícios de 2020 e 2019, bem como, sua evolução no período. Ressalta-se o incremento de 2,99% em seu Patrimônio Líquido em comparação a 2019.

Palmas, 31 de dezembro de 2020

Contador **João Gonçalo dos Santos**
Presidente do CRCTO
Contador PR-032844/O/T

Téc. em Contabilidade **Antônia Célia Pires de Sousa Lopes**
CRC-TO-000765/O