

# **Relatório de Atividades Desenvolvidas pela Controladoria Geral do COREN/TO 2022**

**Palmas – TO  
2022**

## 1. INTRODUÇÃO

A Controladoria Geral é um órgão independente no desenvolvimento no exercício sobre suas próprias atividades. Seu objetivo é assegurar a execução dessas atividades dentro dos princípios básicos da administração pública conforme o art. 37 da CF (legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade e eficiência). Deriva da autotutela que a Administração tem sobre seus próprios atos e agentes.

A Controladoria Geral tem como funções principais exercer o controle contábil, financeiro, orçamentário, administrativo, operacional e patrimonial das entidades.

Na área pública, o sistema de controle deve ser encarado como função independentemente da Administração, que é transitório.

O controle precisa estar entranhado na instituição, independente de tempo e não subordinado a um poder temporal. Os órgãos de controle devem existir para preservar os atos e garantir a correção das ações da Administração, seja no aspecto contábil, seja no aspecto da gestão econômica e financeira, bem como na avaliação dos resultados alcançados.

Nesse contexto, as sugestões de normatização e estruturação da Controladoria Geral com vistas às normas públicas, princípios contábeis, recomendações dos órgãos de controle externo, visam à melhora contínua dos serviços prestados à Classe de Enfermagem e no crescimento do Regional objetivando antecipar às problemáticas do dia a dia liberando servidores estratégicos para funções que verdadeiramente necessitam executar, visando principalmente à política institucional e interna do COREN – TO, agregando valor ao profissional de Enfermagem. A Controladoria Geral é o passo essencial para a construção de um controle efetivo e prévio.

Com a demanda crescente de operações no Regional e a necessidade de atenção por parte do Regional no controle prévio, concomitante e posterior destas operações, surge à necessidade de estruturação de um Órgão responsável pelo controle interno no âmbito do Conselho Regional de Enfermagem do Tocantins - COREN – TO.

A ciência da Administração precisa da harmonização entre as funções contábeis e a organização do sistema de controle interno. Controladoria Geral visa à estruturação do COREN- TO em uma estrutura abrangente, criativa, que incorpore a idéia de mudança e propondo mudanças, com funções e atividades bem definidas, variando as responsabilidades de

acordo com níveis hierárquicos correspondentes, sob os aspectos legais, normativos e técnicos do controle, tais como: delegação formal de responsabilidade (competência), tempestividade, exatidão, eficácia e eficiência, ganhando agilidade no controle e nas deliberações, ajudando na Política Institucional da Autarquia.

A nova ordem global para a Administração Pública determina a necessidade cada vez mais premente do ajuste das despesas públicas, a possibilidade efetiva de arrecadação e conseqüentemente a busca do equilíbrio financeiro das contas.

Apesar dos aspectos legais e institucionais, o controle no nível gerencial não ocorre efetivamente, fazendo-se necessária a busca de novas metodologias que possam suprir essa lacuna, pois as entidades públicas vêm sofrendo com a falta de informações voltadas para o atendimento das necessidades de seus gestores.

Tendo como critério eficiência, produtividade, eficácia e qualidade estão cada vez mais latentes dentro do sistema dos gestores do Regional, para que essa entidade possa se tornar mais ágil e pronta a responder às demandas da Enfermagem. Todo esse cenário aponta para uma maior racionalização de recursos, mas que, apesar de todas as dificuldades, podem ser melhores aplicados com o auxílio de ferramentas gerenciais modernas e sistemas de controle no âmbito da organização.

Com essa preocupação de buscar informações como ferramenta complementar ao controle gerencial, surgiu a Controladoria, podendo ser identificada, na visão de Almeida, como “... uma evolução natural da Contabilidade tradicional” (Almeida et al, 1999, p.370).

A Controladoria pressupõe a existência de um sistema de planejamento participativo, coordenado, integrado e permanente. Inicia-se com um diagnóstico estratégico, identificando a visão, ou seja, a projeção da entidade no futuro, considerando-se os ambientes internos e externos. Desse modo, procura acompanhar o cumprimento da missão organizacional, que consiste no motivo central da existência da entidade, refletindo suas habilidades essenciais. Deve, ainda, ser compreensível, realista, flexível e motivadora.

## **2. ATIVIDADES DESENVOLVIDAS**

A Controladoria Geral se constitui num departamento estratégico de grande importância para a administração da entidade, considerando que por meio dele é possível conhecer a eficácia

com que estão sendo aplicados os recursos públicos, além de contribuir para o êxito da administração como um todo.

Com o exposto a Controladoria Geral estabeleceu procedimentos durante o exercício de 2022, com trabalhos no âmbito do Conselho Regional.

A seguir destacamos as atividades desenvolvidas no exercício 2022 pela Controladoria Geral do COREN – TO:

TIPO DE ATIVIDADE	QUANTITATIVO
Análise da Prestação de Contas de 2021	01
Relatório de gestão 2021	01
Análise da Proposta Orçamentária 2022	01
Análise prestação de contas trimestrais 2022	<b>04</b>
Emissão de notas de análises referente às liquidações dos pagamentos	2.172
Análise da folha de pagamento exercício 2022	12
Análise de férias	51
Solicitação de sindicância para apuração	00
Análise e acompanhamento do cronograma de desembolso 2022	03
Emissão de Comunicados	
Orientação aos gestores através de reuniões	02
Confecção do Plano de Atividades para 2022	01
Coordenação das atividades	
Acompanhamento do Portal de Acesso à Informação	200
Análise mensal e trimestral despesa	16
Análise mensal e trimestral da receita	16
Acompanhamento cota parte COFEN	12
Treinamentos	01
Participação em eventos (on line)	04
Participação em eventos presencial	01
Realização de treinamento com os funcionários	01
Emissão de memorando	34
Emissão de memorando circular	01

### 3. FORÇA DE TRABALHO

Durante o exercício de 2022 a Controladoria Geral contou com a seguinte força de trabalho:

<b>Funcionária</b>	<b>Lotação</b>	<b>Período de atuação</b>
Roseliane Pereira Amaral	Controladoria Geral	Até 01/09/2022
Maria Izabel Igino	Controladoria Geral	De 14/09/2022 a 01/12/2022
Irismar da Silva Vieira	Controladoria Geral	De 05/12/2022

#### **4. EMISSÃO DE NOTA DE ANÁLISE POR AMOSTRAGEM DAS DESPESAS ANTES DOS PAGAMENTOS**

A Controladoria Geral do COREN – TO realizou emissão de notas de análises por amostragem antes dos pagamentos das seguintes das despesas, das quais destacamos:

- a) Diárias (Conselheiros);
- b) Diárias (Colaboradores)
- c) Diárias (Funcionários);
- d) JETONS;
- e) Auxílios Representação (Conselheiros);
- f) Auxílios Representação (Colaboradores);
- g) Folha de pagamento por amostragem demonstrando se há ou não conformidade com os requisitos estabelecidos em normas vigentes e dos respectivos impostos (IR/PIS/INSS/FGTS) dos meses de janeiro a dezembro/2022;
- h) Análise da bolsa estágios, supervisionando nas suas contratações e pagamentos mensais das respectivas bolsas;
- i) Nota de análise dos pagamentos dos contratos, tais como água, energia, internet, dentre outros imprescindíveis para o funcionamento do Regional.

##### **4.1 Transferência e Recebimentos de Recursos.**

Projeto Semana da Enfermagem do Tocantins 2022. O evento 13<sup>a</sup> Semana de Enfermagem ocorreu de 11 a 13 de maio de 2022 na cidade de Palmas/TO.

Contou com oficinas, palestras de variados temas, solenidade de Premiação e certificação à Profissionais de Enfermagem que se destacaram durante a pandemia, coquetel, etc.

O investimento inicial contou com a participação do Conselho Federal de Enfermagem no equivalente a R\$ 156.187,81 (cento e cinquenta e seis mil cento e oitenta e sete reais e oitenta

e um centavos), investimento do no Conselho Regional de Enfermagem do Tocantins, no equivalente a R\$ 17.354,20 (dezessete mil trezentos e cinquenta e quatro reais e vinte centavos), com um total de investimento no evento de R\$ 173.542,01 (cento e setenta e três mil quinhentos e quarenta e dois reais e um centavos).

Contudo, após efetivação do evento e ao analisar todo o investimento realizado, constatou-se saldos não utilizados e que foram devolvidas às fontes investidoras, deste modo, do valor acima citado, foi estornado ao Conselho Federal de Enfermagem a importância de R\$ 55.882,02 (cinquenta e cinco mil oitocentos e oitenta e dois reais e dois centavos), ao Conselho Regional de Enfermagem o equivalente a R\$ 6.194,11 (seis mil cento e noventa e quatro reais e onze centavos).

## **5. DAS FALHAS, IRREGULARIDADE OU ILEGALIDADE CONTATADA**

A Controladoria Geral do COREN – TO realizou um trabalho preventivo para evitar ocorrência de falhas ou irregularidades no exercício 2022, nas quais podemos destacar:

- ✓ Relatório de atividades desenvolvidas e comprovantes de auxílios representações.
- ✓ Falta de formalização do processo de telefonia, já iniciado o processo de regularização.
- ✓ Ausência de regularidade na forma de contratação de empresa de administração de sites, já em fase de conclusão o processo de regularização.
- ✓ Ausência de alguns relatórios de viagens, no qual, prontamente solicitamos a autoridade competente à cobrança do mesmo aos devidos faltantes.
- ✓ Nota fiscal sem atesto, diante do exposto, foi realizada orientação para sanar a falha constatada e as mesmas foram prontamente atestadas.
- ✓ Identificação da falta de contratação menor aprendiz conforme determinação da Lei 5.598/2005, já solicitado à gestão, que por sua vez requereu processo de adequação e contratação para sanar a falha.
- ✓ Ausência de controle nos relatórios da dívida ativa, no qual, foi solicitada criação de relatórios gerencias para subsidiar administração, em fase de conclusão.
- ✓ Solicitação de realização de notificação as empresas que estavam em falta com certidão de regularidade (Energisa e BRK).

## **6. EMISSÃO DE PARECERES E ANALISES**

- ✓ Análises das prestações de contas trimestrais (1º, 2º, 3º e 4º trimestres 2022).
- ✓ Análise da prestação de contas anual 2021
- ✓ Elaboração e envio do relatório de gestão 2021 ao TCU.
- ✓ Realizações de pareceres diversos.

## **7. NÚMERO DE MEMORANDO EMITIDO MEMORANDOS**

No exercício 2022, foram emitidos 34 memorandos e memorandos circulares para diversos setores e presidência.

## **8. PORTAL DA TRANSPARÊNCIA**

Em cumprimento a Lei nº 12.527/2011 regulamenta o direito constitucional de acesso às informações públicas. Essa norma entrou em vigor em 16 de maio de 2012 e criou mecanismos que possibilitam, a qualquer pessoa, física ou jurídica, sem necessidade de apresentar motivo, o recebimento de informações públicas dos órgãos e entidades.

A Lei vale para os três Poderes da União, Estados, Distrito Federal e Municípios, inclusive aos Tribunais de Conta e Ministério Público. Atentos a esta boa prática, realizamos acompanhamento do portal da transparência, orientando atualizações e melhorias no mesmo. No qual criamos uma planilha de acompanhamento de conformidade do portal.

## **9. ACOMPANHAMENTO DO REPASSE DA COTA PARTE COFEN**

Em cumprimento ao Artigo 60 da resolução COFEN nº 340/2008:

“§ 2º – Os Conselhos Regionais deverão informar mensalmente ao Conselho Federal de Enfermagem, até o dia 15 do mês subsequente ao da arrecadação, a conferência e controle da quota-parte”.

**10. ACOMPANHAMENTO DA ARRECADAÇÃO DA RECEITA E EXECUÇÃO DA DESPESA 2022:**

MÊS	RECEITA ARREC.	DESPESA PG	SUPERÁVIT	DÉFICIT
JANEIRO	707.955,59	273.542,53	434.413,06	
FEVEREIRO	815.093,65	437.891,97	377.201,68	
MARÇO	648.149,23	387.418,12	260.731,11	
ABRIL	463.305,27	361.409,03	101.896,24	
MAIO	648.322,71	502.999,62	145.323,09	
JUNHO	413.990,12	411.882,30	2.107,82	
JULHO	406.207,66	362.396,90	43.810,76	
AGOSTO	605.031,50	364.044,03	240.987,47	
SETEMBRO	351.425,42	430.962,09	-	79.536,67
OUTUBRO	280.039,49	339.676,11	-	59.636,62
NOVEMBRO	291.469,33	416.002,78	-	124.533,45
DEZEMBRO	325.769,49	455.196,27	-	129.426,78
<b>TOTAL PARCIAL</b>	<b>5.956.759,46</b>	<b>4.743.421,75</b>	<b>1.606.471,23</b>	<b>393.133,52</b>
DEFICIT/SUPERAVIT		<b>1.213.337,71</b>		
<b>TOTAL FINAL</b>	<b>5.956.759,46</b>	<b>5.956.759,46</b>		

No exercício 2022, a arrecadação do COREN – TO atingiu o valor de R\$ 5.956.759,46 (cinco milhões novecentos e cinquenta e seis mil setecentos e cinquenta e nove reais e quarenta e seis centavos) e a execução das despesas/pagas totalizou o valor de R\$ 4.743,421,75 (quatro milhões setecentos quarenta e três mil quatrocentos vinte e um reais e setenta e cinco centavos). O que resultou num superávit no valor de **R\$ 1.213.337,71** (um milhão duzentos e treze mil trezentos e trinta e sete reais e setenta e um centavos).

**11. ORÇAMENTO 2022**

- ✓ Apoio na elaboração do orçamento programa 2022
- ✓ Realização de parecer de aprovação.

**12. ACOMPANHAMENTO DO CRONOGRAMA DE DESEMBOLSO**

A controladoria realizou o acompanhamento trimestral do cronograma de desembolso do COREN – TO trimestralmente conforme o parágrafo 2º, da resolução COFEN nº 532/2017:

“A Controladoria Geral deverá trimestralmente realizar o controle e acompanhamento do cumprimento do cronograma anual de desembolso”.

### **13. ACOMPANHAMENTO DO PLANO PLURIANUAL**

A controladoria realizou o acompanhamento do Plano Plurianual de acordo com as determinações contidas no §4º, artigo 1º da resolução COFEN nº 503/2016:

“A Controladoria-Geral de cada autarquia avaliará, quadrimestralmente, a execução do Plano Plurianual apresentando à diretoria da autarquia, relatório com a avaliação das metas e atual situação de cada programa e ação”.

### **14. CAPACITAÇÕES E PARTICIPAÇÃO DE EVENTOS**

No exercício de 2022, a controladoria geral participou de 02 orientações e apoio técnico presencial, 04 eventos online e 01 presencial.

### **15. AUDITORIA COFEN**

No período de 22 a 25 de agosto de 2022, foram realizados na sede Conselho Regional de Enfermagem do Tocantins – Coren – TO, os trabalhos de auditoria aprovados no Plano Anual de Atividades – PAD 1058/2021 - PAINT 2022, pela equipe de auditoria composta pelos membros: “Leziel Alves Lopes; Ivan Nunes de Queiroz e José Carlos Teixeira”, designada pela Portaria Cofen nº 0472/2022.

## 16. IMPLEMENTAÇÃO DO PLANO DE INTEGRIDADE DO COREN/TO

No período de 26 a 29 de setembro de 2022, este regional recebeu a visita do Controlador do COREN/DF, o Dr. Josafá de Oliveira Junior, o mesmo esteve realizando visita técnica e treinamento à Controladora Dra. Maria Izabel.

## 17. CONCLUSÃO:

A atuação da Controladoria Geral do COREN – TO no exercício de 2022 foi de forma preventiva e corretiva nas atividades executadas juntos aos diversos setores do desta autarquia.

A continuidade das ações da Controladoria no âmbito do COREN – TO apresentou-se de grande relevância na montagem do processo de modernização para um novo modelo de gestão.

Propiciar ferramentas que possibilitem a racionalização da aplicação dos recursos públicos, bem como a criação de um sistema de informações que auxilie o gestor na tomada de decisões será sempre o objetivo do controle.

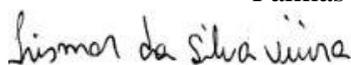
O trabalho proposto pela Controladoria levou a uma metodologia que contempla ações de curto, médio e longos prazos voltados a trazer retorno positivo ao Regional, buscando-se, dessa forma, estabelecer um efeito de demonstração do verdadeiro potencial da Controladoria.

Importante enfatizar que ainda existem muitos desafios para a Controladoria Geral desse Conselho, mas é dizer que grandes resultados já foram alcançados.

Cumpra ressaltar que concluir em 2022, mesmo com a pouca força de trabalho composta por apenas 01(uma) funcionária, ainda sob o aspecto de necessidade de substituição, foi possível implementar e dar continuidade em atividades/controles que eram prioridade no Conselho e na própria Controladoria, utilizando os recursos disponíveis, alcançando, quase que plenamente, todos os objetivos traçados.

É o relatório

Palmas – Tocantins, 13 de março de 2023



Irismar da Silva Vieira  
Controladora  
COREN – TO