



## NOTAS EXPLICATIVAS – EXERCÍCIO DE 2015.

### 1. Créditos e Valores a Curto Prazo

Mantivemos ainda no grupo alguns valores oriundos do exercício de 2014, por considerar que os créditos deverão cobrados pela administração dentro do exercício de 2016. Com o incremento de 2015, o grupo totaliza R\$98.673,77 (noventa e oito mil, seiscentos e setenta e três reais e setenta e sete centavos), conforme quadro a seguir:

Devedor	Valor	Observação
Diego Alves de Moraes	R\$66,51	Saldo de suprimento de fundos, do exercício anterior, sendo parte regularizada em 2015.
Gene Kelly Souza do Vale – R\$400,00	R\$1.200,00	Suprimentos de fundos sem a devida prestação de contas até o encerramento do exercício.
Marcelo Alves de Lima – R\$400,00		
Gilberto Tomaz de Souza – R\$400,00		
Conselho Federal de Enfermagem	R\$9.771,87	Devolvido indevidamente ao COFEN, em atendimento à notificação COFEN PAD 559/2009 de 03/09/2014, PAD COREN-TO 049/2014.
Banco do Brasil – R\$74.282,38	R\$80.327,98	Cheque 850.062, compensado na conta 21.319-5. Favorecido não identificado até o encerramento do exercício.
Banco do Brasil – R\$3.032,85		Resgate de aplicação em Ourocap, sem a identificação da destinação até o encerramento do exercício.
Banco do Brasil – R\$3.012,75		Resgate de aplicação em Ourocap, sem a identificação da destinação até o encerramento do exercício.
Rita de Cássia Duarte Neves	R\$5.289,91	Adiantamento para custear despesas eleições 2011.



Sandy Andrade	R\$499,53	Adiantamento para custear despesas eleições 2011.
Implanta Informática Ltda	R\$636,61	Pagamento a maior em 2014.
Jorge a. Bittencourt	R\$881,36	Adiantamento para custear despesas eleições 2011.
<b>TOTAL</b>	<b>R\$98.673,77</b>	

## 2. Variações Patrimoniais Pagas Antecipadamente

Valores lançados a título de antecipação, no total de R\$43.355,52 (quarenta e três mil, trezentos e cinquenta e cinco reais e cinquenta e dois centavos), a serem apropriados no próximo exercício, conforme quadro a seguir:

Devedor	Valor	Observação
Banco do Brasil S.A.	R\$2.456,40	Pagamento de tarifas bancárias pela geração, impressão e remessas de bloquetes de cobrança das anuidades do exercício de 2016.
	R\$22.579,10	
	R\$9.066,60	
José Emerson Aparecido da Silva	R\$2.257,74	Adiantamento de férias.
Margareth Couto Rodrigues	R\$5.916,77	*O sistema Implanta não aceitou lançamento no grupo "adiantamento concedido a pessoal", gerando diferença no Balanço Financeiro.
Cleudiane Ribeiro da Silva	R\$1.078,91	
<b>TOTAL</b>	<b>R\$43.355,52</b>	

## 3. Valores a Pagar

### RESTO A PAGAR

Restou inscrita obrigação financeira na ordem de R\$71.812,34 (setenta e um mil, oitocentos e doze reais e trinta e quatro centavos), contabilizados em Restos a Pagar Processados, conforme relatório anexo.

Do relatório, o total de inscrições soma R\$113.596,35 (cento e treze mil, quinhentos e noventa e seis reais e trinta e cinco centavos), destes R\$41.784,01



(quarenta e um mil, setecentos e oitenta e quatro reais e um centavo), estão divididos em: a) R\$ 29.158,12 (vinte nove mil, cento e cinquenta e oito reais e doze centavos) representam as inscrições de encargos sociais sobre folha de pagamento de empregados (INSS e PIS) e, b) R\$12.625,89 (doze mil, seiscentos e vinte e cinco reais e oitenta e nove centavos), foram inscritos como "RP Não Processados, que figuram somente nos grupos de controles (grupos 5 e 6)".

#### **CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS/CONSIGNAÇÕES**

Outras obrigações, integrantes do grupo "Passivo Circulante", que totalizam R\$60.150,48 (sessenta mil, cento e cinquenta reais e quarenta e oito centavos), referem-se às contribuições sociais e consignações sobre a folha de pagamento de dezembro e 13º da autarquia, bem como retenções sobre pagamentos efetuados a fornecedores.

#### **4. Sistema Patrimonial – Ativo Permanente**

Considerando a situação de urgência do fechamento contábil, dada administração da Entidade pela Junta Governativa, como pelo fato do Regional não apresentar sistema de controle patrimonial, não efetuamos a adequação ao que preconiza o MCASP, principalmente no que se refere à depreciação dos bens patrimoniais. Somente procedemos a contabilização dos bens adquiridos no exercício, precisamente nos grupos de "equipamentos de informática e móveis e utensílios".

#### **5. Almojarifado**

O Regional estava contabilizando os itens de estoque/almojarifado diretamente para despesas, sem transitar pelo grupo de "Estoques". Assim, mantivemos nesse grupo as últimas aquisições, que totalizam R\$ 6.435,00 (seis mil, quatrocentos e trinta e cinco reais), que conciliam com inventário de 31/12. Orientamos que, no próximo exercício o Regional proceda conforme preconiza o MCASP.

#### **6. Inventário Patrimonial**

A Comissão de inventário apresentou um relatório que apresenta grande divergência dos valores contabilizados historicamente no grupo Ativo não Circulante. Isso em virtude também da situação já relatada no item 4, onde o levantamento foi realizado através de inventário físico e busca de registros documentais, não sendo localizados a maioria dos registros.

#### **7. Outras Considerações**

Consideramos prudente salientar que a execução dos trabalhos contábeis e de encerramento do exercício foram efetuados de forma precária. A Junta



Governativa solicitou o auxílio do Conselho Federal, onde fomos designados em meados de agosto/2015, encontrando uma situação de atrasos, em toda a área financeira (contábil/orçamentária/gestão de pessoas).

Houve a necessidade de emissão de empenhos posteriormente a pagamentos já efetuados pela gestão anterior, para que se procedesse a devida contabilização dos fatos e atos, já que o sistema utilizado pelo Regional (Implanta Informática) trabalha de forma integrada orçamento/contabilidade.

Procedemos também a efetivação de três reformulações ao orçamento original do Conselho, além da primeira já efetuada pela gestão inicial, sendo que na "segunda" houve a necessidade de acolher várias alterações que já tinham sido efetuadas no sistema pela gestão anterior.

O orçamento total/final figurou em R\$3.120.998,48 (três milhões, cento e vinte mil, novecentos e noventa e oito reais e quarenta e oito centavos), onde listamos as alterações realizadas:

- a) Primeira Reformulação, no valor de R\$295.420,00, realizada pela antiga diretoria, com utilização de superávit do exercício anterior;
- b) Segunda Reformulação, no valor de R\$170.096,51, já realizada pela Junta Governativa, onde se utilizou também o saldo remanescente do superávit do exercício anterior.
- c) Terceira Reformulação, no valor de R\$598.900,00, tendo como base o excesso de arrecadação no exercício;
- d) Quarta Reformulação, no valor de R\$216.581,97, em virtude do incremento do FUNAD recebido.

Palmas-TO, 31 de março de 2016.

  
**Alexandre Oliveira Gomes**  
Contador - Cofen

*Alexandre Oliveira Gomes*  
Contador - CRC-TO - 1508/U-2