



RELATÓRIO DE AUDITORIA DE GESTÃO nº 08/2017

Entidade: CONSELHO REGIONAL DE FONOAUDIOLOGIA DA 1ª REGIÃO

Período Auditado : Exercício de 2016

Objetivo : Certificar a gestão dos Responsáveis

RESPONSÁVEIS	CPF	PERÍODO
Lúcia Cristina F. Antunes Provenzano – Presidente	636.341.807-06	01.01.16 à 31.12.16
Lígia Ribeiro de Souza	070.969.737-61	01.01.16 à 31.12.16
Kátia Cristina Santana Souza – Secretária	840.279.327-49	01.01.16 à 31.12.16
Vanessa de Azevedo Jurelevicius – Tesoureira	080.790.407-45	01.01.16 à 31.12.16

Em atendimento à determinação contida no Ofício CFFa nº 312/2017 de 09 de junho de 2017, apresentamos o Resultado final dos exames realizados sobre os atos e consequentes fatos da gestão, praticados no período acima referido, sob as responsabilidades dos dirigentes da Entidade em referência.

1 – INTRODUÇÃO

O trabalho foi desenvolvido na sede da Entidade localizada na cidade do Rio de Janeiro, nos dias 29 e 30 de junho de 2017, em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis ao serviço público federal, com o objetivo de emitir opinião sobre a gestão dos responsáveis tratados neste processo, referente ao período de exame aludido. Nenhuma restrição foi imposta aos nossos exames, realizados por amostragem, conforme descrita nos itens a seguir, sobre as áreas da Unidade Gestora auditada, quais sejam:

1. Área de Planejamento e Controle Organizacional
 2. Área Econômico-Financeira
 3. Área da Contabilidade
 4. Área de Procedimentos da Despesa
 5. Área de Contratos, Acordos e Convênios
 6. Área Patrimonial
 7. Área de Recursos Humanos
 8. Área de Controle Interno
2. Os trabalhos de auditoria foram realizados por amostragem.
3. Como subsídio aos nossos trabalhos, além dos métodos adotados para embasar as análises, consideramos:
- a) Documentação relacionada no Ofício nº 312/2017 ao CRFa 1ª Região.



4 - VERIFICAÇÕES PROCEDIDAS

Constituíram-se de exames dos atos de gestão da Diretoria, referente ao período acima referido, mais especificamente daqueles relacionados com o cumprimento de suas ações institucionais, a realização das receitas e das despesas, suprimento de fundos, licitações, diárias, contratos, pessoal, patrimônio, sendo que as constatações encontram-se mencionadas em itens específicos do presente relatório.

5 - RESULTADO DOS EXAMES

5.1 - Área de Planejamento e Controle Organizacional

Constatações:

5.1.1 – Proposta Orçamentária 2016

- A proposta orçamentária do CRFa 1ª Região relativa ao exercício de 2016, no valor de **R\$ 2.500.000,00** (dois milhões e quinhentos mil reais) foi devidamente aprovada e publicada pelo CFFa.

5.1.2 – Reformulação Orçamentária

- O Regional não realizou nenhuma reformulação orçamentária no decorrer do exercício de 2016, apenas remanejamento de dotações orçamentárias nas rubricas de despesas, permanecendo o valor previsto inicialmente que foi de **R\$ 2.500.000,00** (dois milhões e quinhentos mil reais).

5.1.3 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO, FINANCEIRO E PATRIMONIAL – EXERCÍCIO DE 2014

5.1.3.1 - O **Resultado Orçamentário** do Conselho no exercício de 2014 foi um **Superávit** no valor de **R\$ 483.271,03** (quatrocentos e oitenta e três mil, duzentos e setenta e um reais e três centavos).

5.1.3.2 - O **Resultado Financeiro** do Conselho no exercício de 2014 foi um **Superávit** no valor de **R\$ 1.099.895,09** (um milhão, noventa e nove mil, oitocentos e noventa e cinco reais e nove centavos).

5.1.3.3 - O **Resultado Patrimonial** do Conselho no exercício de 2014 foi um **Superávit** no valor de **R\$ 697.435,81** (seiscentos e noventa e sete mil, quatrocentos e trinta e cinco reais e oitenta e um centavos).

5.1.4 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO, FINANCEIRO E PATRIMONIAL – EXERCÍCIO DE 2015



5.1.4.1 - O **Resultado Orçamentário** do Conselho no exercício de 2015 foi um **Superávit** no valor de **R\$ 297.687,44** (duzentos e noventa e sete mil, seiscentos e oitenta e sete reais e quarenta e quatro centavos).

5.1.4.2 - O **Resultado Financeiro** do Conselho no exercício de 2015 foi um **Superávit** no valor de **R\$ 1.424.948,72** (um milhão, quatrocentos e vinte e quatro mil, novecentos e quarenta e oito reais e setenta e dois centavos).

5.1.4.3 - O **Resultado Patrimonial** do Conselho no exercício de 2015 foi um **Superávit** no valor de **R\$ 594.368,63** (quinhentos e noventa e quatro mil, trezentos e sessenta e oito reais e sessenta e três centavos).

Informação: (impactos positivos)

- a) As fontes de recursos utilizadas foram previstas no orçamento, bem como suficientes para cobrir as ações programadas;
- b) O Regional demonstrou nos exercícios de 2013, 2014 e 2015, obediência ao princípio orçamentário do equilíbrio, em conformidade com o acórdão 1.642/2004 TCU, tendo em vista os Superávits Orçamentários.

5.1.5 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO, FINANCEIRO E PATRIMONIAL – EXERCÍCIO DE 2016

5.1.5.1 - O **Resultado Orçamentário** do Conselho no exercício de 2016 foi um **Superávit** no valor de **R\$ 271.917,13** (duzentos e setenta e um mil, novecentos e dezessete reais e treze centavos).

5.1.5.2 - O **Resultado Financeiro** do Conselho no exercício de 2016 foi um **Superávit** no valor de **R\$ 1.653.408,26** (um milhão, seiscentos e cinquenta e três mil, quatrocentos e oito reais e vinte e seis centavos).

5.1.5.3 - O **Resultado Patrimonial** do Conselho no exercício de 2016 foi um **Superávit** no valor de **R\$ 430.821,27** (quatrocentos e trinta mil, oitocentos e vinte e um reais e vinte e sete centavos).

Informação: (impactos positivos)

- a) As fontes de recursos utilizadas foram previstas no orçamento, bem como suficientes para cobrir as ações programadas;
- b) O Regional demonstrou nos exercícios de 2013, 2014 e 2015, obediência ao princípio orçamentário do equilíbrio, em conformidade com o acórdão 1.642/2004 TCU, tendo em vista os Superávits Orçamentários.



5.2 - Área Econômico-Financeira

Constatações:

5.2.1 – Suprimento de Fundos

A Portaria nº 010/2013 de 23/05/2013, institui normas concessão, uso e prestação de contas do suprimento de fundos.

5.2.1.1 - Na análise dos processos de suprimentos de fundos, desenvolvemos as seguintes atividades:

- Análise mensal de toda documentação;
- Identificação dos depósitos dos saldos dos suprimentos de fundos;
- Conciliação no livro razão da conta contábil 1.1.3.1.1.02.02 – Norma Vieira da Silva Santos.
- Resumo das concessões ocorridas nos meses de janeiro, abril, julho, setembro e novembro de 2016, conforme discriminado abaixo:

MÊS	Suprido	Data Concessão	Forma de Concessão	Valor Concedido	Prestação de Contas	Valor Restituído
JAN	Norma Vieira da Silva Santos	04/01/2016	Transf. Eletrônica	500,00	01/02/2016	114,10
MAR	Norma Vieira da Silva Santos	24/03/2016	Transf. Eletrônica	500,00	28/04/2016	102,35
MAI	Norma Vieira da Silva Santos	03/05/2016	Transf. Eletrônica	500,00	20/05/2016	5,01
MAI	Norma Vieira da Silva Santos	25/05/2016	Transf. Eletrônica	500,00	31/05/2016	3,98
JUL	Norma Vieira da Silva Santos	01/07/2016	Transf. Eletrônica	500,00	01/08/2016	197,39
SET	Norma Vieira da Silva Santos	02/09/2016	Transf. Eletrônica	500,00	15/09/2016	61,24
SET	Norma Vieira da Silva Santos	09/09/2016	Transf. Eletrônica	500,00	03/10/2016	222,15
NOV	Norma Vieira da Silva Santos	17/11/2016	Transf. Eletrônica	500,00	01/12/2016	23,63

Informação: (impactos positivos)

- As prestações de contas dos suprimentos de fundos são realizadas dentro do prazo estabelecido;
- Os comprovantes de despesas são emitidos nominalmente ao CRFa 1ª Região;
- Processos estão devidamente atestados e numerados.



5.2.2 – Cota Parte

5.2.2.1 - Conforme evidenciado nos retornos bancários e respectivos extratos bancários, constatou-se que a cota parte do CFFa não é efetuada de forma compartilhada, restando pois, o saldo de **R\$ 16.892,30** (dezesesseis mil, oitocentos e noventa e dois reais e trinta centavos) relativo ao mês de dezembro de 2016

5.2.2.2 - Os valores repassados de cota parte ao CFFa no exercício de 2016, foi de **R\$ 488.587,67** (quatrocentos e oitenta e oito mil, quinhentos e oitenta e sete reais e sessenta e sete centavos).

5.2.2.3 – Constatamos através dos demonstrativos contábeis que os valores recebidos pelo CRFa 1ª Região, estão compatíveis com os valores repassados de cota parte ao CFFa.

5.2.3 – Despesas a Regularizar

5.2.3.1 – O valor de **R\$ 9.170,00** (nove mil cento e setenta reais), inscrito na conta Despesas a Regularizar, refere-se a depósito de recurso trabalhista, cuja composição é a seguinte:

a) Janaína do Patrocínio Bastos	R\$ 4.170,00
b) Marcio Moreira Braga	R\$ 5.000,00
TOTAL	R\$ 9.170,00

Informação: (impactos positivos)

- A entidade não mantém registrado, em seu disponível, nenhuma parcela na conta “caixa”, atendendo recomendações da Lei nº 4.320/64;
- Todos os cheques são emitidos com cópias e nominais aos favorecidos;
- O controle das contas bancárias é rigorosamente mantido, e são confiáveis;
- A arrecadação da receita é procedida utilizando-se da via bancária.

5.2.4 – Saldo Disponível

Constatamos que o Regional passou para o exercício de 2017, com um saldo disponível no valor de **R\$ 1.830.707,83**, (um milhão, oitocentos e trinta mil, setecentos e sete reais e oitenta e três centavos), discriminado da seguinte forma:

Bancos c/ movimento	R\$ 23.515,25
Bancos c/ Arrecadação	R\$ 6.096,29
Bancos c/ Aplicação Financeira	R\$ 1.801.096,29
TOTAL	R\$ 1.830.707,83



Informação: (impacto positivo)

O Regional movimenta as suas contas no Banco do Brasil S/A, sendo 02 (duas) contas movimento, 01 (uma) conta arrecadação e 01 (uma) conta vinculada a aplicação financeira em CDB/RDB.

5.2.5 – Dos Recursos do CRFa RJ no Exercício de 2016

Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as variações verificadas no patrimônio e indica o resultado patrimonial do exercício.

As variações quantitativas são decorrentes de transações no setor público que aumentam ou diminuem o patrimônio líquido.

O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações quantitativas aumentativas e diminutivas.

O Resultado Patrimonial foi apurado de acordo com o Artigo 104 da Lei nº 4.320/64. O Conselho Regional de Fonoaudiologia – CRFa 1ª Região, apresentou no exercício de 2016 um **Superávit Patrimonial** no valor de **R\$ 430.821,27** (quatrocentos e trinta mil, oitocentos e vinte e um reais e vinte e sete centavos). A composição do Superávit Patrimonial em 2016 foi a seguinte:

Resultado Patrimonial 2016

a) Variação Patrimonial Aumentativa (Receita)	R\$ 2.426.381,45
b) (-) Variação Patrimonial Diminutiva (Despesa)	R\$ (1.995.560,18)
c) (=) Superávit Patrimonial apurado em 31/12/16 ..	R\$ 430.821,27

O Resultado Patrimonial apurado no exercício de 2016 foi realizado com base no regime de competência da receita e despesa, escriturados no sistema patrimonial.

Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário evidencia as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário.

O Balanço Orçamentário é estruturado de forma a evidenciar a integração entre o planejamento e a execução orçamentária.



Conselho Federal de Fonoaudiologia

O Resultado Orçamentário apurado em 31/12/2016 foi um **Superávit** de **R\$228.194,51** (duzentos e vinte e oito mil, cento e noventa e quatro reais e cinquenta e um centavos), conforme demonstração abaixo:

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO			
Discriminação	Previsão	Execução	Diferença
Receita Orçamentária	2.500.000,00	2.248.342,65	251.657,35
Receita Corrente	2.500.000,00	2.248.342,65	251.657,35
Receita de Capital	-x-	-x-	-x-
Despesa Orçamentária	2.500.000,00	1.976.425,52	523.574,48
Despesa Corrente	2.470.000,00	1.963.069,93	506.930,07
Despesa de Capital	30.000,00	13.355,59	16.644,41
Superávit Orçamentário		271.917,13	

Balanco Financeiro

O Balanço Financeiro 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 se transferem para o início do exercício seguinte.

O Saldo Bancário apurado em 31/12/16 é de **R\$ 1.830.707,83** (um milhão, oitocentos e trinta mil, setecentos e sete reais e oitenta e três centavos).

Balanco Patrimonial

O Balanço Patrimonial evidencia o patrimônio da entidade, conjugando-se do lado do ativo, as contas do Ativo Circulante e Ativo Não Circulante, e do lado do Passivo Circulante, Passivo Não Circulante e Patrimônio Líquido, de acordo com a Lei nº 4.320/64.

O CRFa 1ª Região apurou ao final do exercício de 2016, um **Superávit Financeiro** no valor de **R\$ 1.653.408,26** (um milhão, seiscentos e cinquenta e três mil, quatrocentos e oito reais e vinte e seis centavos), discriminado da seguinte forma:

Ativo Circulante

(+) Caixa e Equivalentes apurado em 31/12/16..... R\$ 1.870.707,83

Passivo Circulante

(-) Passivo Circulante em 31/12/16 R\$ (177.299,57)

(=) Superávit Financeiro em 31/12/16 R\$ 1.653.408,26



Demonstração do Fluxo de Caixa – DFC

De acordo com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, volume V, da Secretaria do Tesouro Nacional – STN, a demonstração do fluxo de caixa tem o objetivo de contribuir para a transparência da gestão pública, pois permite um melhor gerenciamento e controle financeiro dos órgãos e entidades do setor público.

O Fluxo de Caixa foi elaborado pelo método direto, evidenciando as movimentações ocorridas no caixa e seus equivalentes.

O Fluxo de Caixa das operações compreende os ingressos decorrentes de receita corrente e ingressos extraorçamentários, dos desembolsos da despesa corrente, de Restos a Pagar Não Processados e dos desembolsos extraorçamentários, bem como dos desembolsos da Despesa de Capital.

A demonstração do Fluxo de Caixa de 2016 está assim demonstrada:

Ingressos

Receita Corrente	R\$ 2.248.342,65
Ingressos Extraorçamentários	R\$ 1.103.098,39

Desembolsos

Despesa Corrente	R\$ 1.905.455,41
Desembolsos Extraorçamentários	R\$ 1.159.290,69
Desembolsos Despesas de Capital (investimentos)	R\$ 13.355,59
Apuração do Fluxo de Caixa no Período	R\$ 273.339,35

O Resultado positivo do Fluxo de Caixa e Equivalentes no exercício de 2016, foi de **R\$ 273.339,35** (duzentos e setenta e três mil, trezentos e trinta e nove reais e trinta e cinco centavos).

5.2.6 - Gestão de Risco Financeiro

As operações financeiras do órgão são realizadas por intermédio da área financeira, de acordo com as normas internas do CRFa 1ª Região.

As aplicações, os resgates, os pagamentos são de responsabilidade dos ordenadores de despesas. Toda a movimentação financeira é realizada pelo Setor Financeiro após a autorização dos ordenadores de despesas.

5.3 - Área da Contabilidade



Constatações:

5.3.1 – Classificação dos fatos contábeis

5.3.1.1 – Constatamos que todos os fatos contábeis foram classificados devidamente, atendendo aos preceitos legais e aos Princípios Fundamentais de Contabilidade.

5.3.2 – Classificação contábil

5.3.2.1 – Constatou-se que a escrituração contábil é realizada em ordem cronológica de dia, mês e ano. (NBC T 2.1 do CFC)

5.3.3 – Classificação da Receita

5.3.3.1 – Constatamos através dos lançamentos contábeis que o registro da receita é realizado mensalmente, conforme orientação da auditoria.

5.3.3.2 – As receitas são classificadas pelo regime de competência no sistema patrimonial e no regime de caixa no sistema orçamentário, atendendo a disposto na Lei nº 4.320/64, bem como nas normas do MCASP e PCASP da STN - Secretaria do Tesouro Nacional.

5.3.4 – Dos Registros Contábeis

5.3.4.1 – Constatou-se que os registros contábeis são realizados diariamente.

5.3.5 – Contabilidade Orçamentária

Nota de Empenho:

5.3.5.1 – Constatamos no decorrer do exercício de 2016 (janeiro a dezembro), que as Notas de Empenhos foram elaboradas em ordem cronológica, conforme identificamos no relatório de emissão de empenhos mensalmente no SiscontNet.

5.3.6 – Classificação da Despesa

5.3.6.1 – As despesas foram classificadas pelo regime de competência, em obediência a Lei nº 4.320/64, bem como nas normas do MCASP e PCASP da STN – Secretaria do Tesouro Nacional.

5.3.7 – Inscrição de Restos a Pagar Processado

5.3.7.1 - Constatamos que o Regional registrou nominalmente a inscrição em Restos a Pagar, em conformidade com o Decreto Lei nº 836 de 08.09.69 – Art. 1º item I.



Informação: (impactos positivos)

- a) A escrituração contábil foi realizada em ordem cronológica dos fatos;
- b) As inscrições de Restos a Pagar foram realizadas nominalmente;
- c) Os registros contábeis são realizados diariamente.

5.4 - Área de Procedimentos da Despesa

5.4.1 – Pagamento de diárias, ajuda de custo e verba de representação.

A Portaria nº 009/2015 dispõe sobre o pagamento de diárias nacionais, ajuda de custo e verba de representação para cobertura de despesas de Conselheiros, Colaboradores e Servidores do Conselho Regional de Fonoaudiologia 1ª Região a partir 13/04/2015 conforme abaixo:

Art. 1º - Estabelecer que Conselheiros e Colaboradores para a Sede do CRFa 1ª Região, objetivando o cumprimento de atividades relacionadas à sua função, tais como, reuniões diversas, reuniões plenárias, farão jus ao recebimento de ajuda de custo no valor de R\$ 27,00 (vinte e sete reais) por hora, respeitados os seguintes limites:

- **Diretoria**: Poderá realizar até, no máximo, 81 (oitenta e uma) horas mensais;
- **Conselheiros Efetivos**: Poderá realizar até, no máximo, 45 (quarenta e cinco) horas mensais;
- **Conselheiros Suplentes e Colaboradores**: Poderá realizar até, no máximo 45 (quarenta e cinco) horas mensais;

Art. 2º - As reuniões plenárias poderão acontecer em 02 (duas) sessões e será paga, aos conselheiros presentes, a ajuda de custo de R\$ 100,00 (cem reais) por sessão, desde que a sua presença seja confirmada por no mínimo 04 (quatro) horas, em cada sessão.

Art. 4º - Fica fixado o valor de R\$ 400,00 (quatrocentos reais) a título de diária nacional para o Conselho Regional de Fonoaudiologia 1ª Região.

Parágrafo 2º - Quando a programação não implicar em pernoite, o conselheiro assessor ou colaborador fará jus à importância correspondente à metade, ou seja, 50% (cinquenta por cento) do valor da diária.

Art. 8º - Será concedido um adicional correspondente a 50% (cinquenta por cento) do valor da diária por localidade de destino, a fim de cobrir as despesas de deslocamento até o local de embarque e do desembarque até o local de trabalho ou de



hospedagem e vice-versa, nos deslocamentos interestaduais, e intermunicipais, excluídos os deslocamentos para regiões metropolitanas e municipais contíguas.

Parágrafo 2º - Quando o órgão governamental ou entidade não cobrir integralmente a despesa com deslocamento, mediante comprovação pelo interessado, através de documento emitido pelo órgão, será pago o valor de 25% (vinte e cinco por cento) do valor da diária.

Art. 11º - Os conselheiros, colaboradores convocados e assessores que se deslocarem para cidades situadas em municípios fora da capital do Estado do Rio de Janeiro ou em outros estados do país, a serviço do CRFa 1ª Região, farão jus ao recebimento de verba de representação, cujo valor será estabelecido de acordo com o destino, da seguinte forma:

- a) No valor de R\$ 200,00 (duzentos reais), para cidades situadas em municípios não limítrofes com a Capital do Estado do Rio de Janeiro;
- b) No valor de R\$ 400,00 (quatrocentos reais), para cidades situadas em municípios não limítrofes com a Capital do estado do Rio de Janeiro, com pernoite;
- c) No valor de R\$ 100,00 (cem reais), para representações nas cidades de domicílio e municípios limítrofes com a Capital do Estado do Rio de Janeiro, a cada período de 04 (quatro) horas ou fração.

5.4.1.1 – Na análise dos pagamentos de diárias não constatamos nenhuma impropriedade.

Informação: (Impacto positivo):

- a) Os comprovantes de embarques estão anexados aos pagamentos de diárias.

5.4.2 – Pagamento de Ajuda de Custo

5.4.2.1 – Na análise das despesas com ajuda de custo, constatamos que os recibos de indenizações e os controles de frequência devidamente assinada pelos conselheiros/diretores, encontram-se anexos aos respectivos pagamentos de despesas.

5.4.3 – Atesto nos comprovantes de Despesas

5.4.3.1 – Constatamos que os comprovantes de despesas, estão sendo devidamente atestados, cumprindo o que dispõe a legislação vigente. (Artigo 63 da Lei nº 4.320/64)



Informação: (impactos positivos)

- a) Toda despesa foi autorizada pelo ordenador de despesas;
- b) A despesa foi realizada com base no orçamento e nos créditos adicionais; (reformulação orçamentária)
- c) A documentação comprobatória da despesa (notas fiscais, notas de prestação de serviços, recibos e outros), guarda perfeita fidedignidade;
- d) Não constatamos pagamento de despesas sem dotação orçamentária;
- e) Não constatamos pagamento de despesas com documento sem valor contábil;
- f) Não constatamos pagamento de despesas em duplicidade;
- g) Não constatamos pagamento de empréstimos a funcionários e conselheiros.

5.5 – Processos Licitatórios – Exercício de 2016

5.5.1 - Não foi realizado nenhum processo licitatório no exercício de 2016.

5.5.2 – Outros processos de despesas – Dispensa/Inexigibilidade de Licitação

Processo nº 006/2016

Objeto: Prestação de serviços de manutenção e pequenos reparos na sede do CRFa 1ª Região

Forma de contratação: Dispensa de Licitação 001/2016

Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93

Favorecido: Jose Luiz Rodrigues de Souza

Valor: R\$ 202,24

Processo nº 007/2016

Objeto: Aquisição de aparelho de micro ondas

Forma de contratação: Dispensa de Licitação nº 002/2016

Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93

Favorecido: Americanas.com

Valor: R\$ 339,88.

Processo nº 023/2016

Objeto: Aquisição de computador para eleições on line

Forma de contratação: Dispensa de Licitação nº 003/2016

Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93

Favorecido: Dell Computadores do Brasil Ltda

Valor: R\$ 3.682,04

Processo nº 025/2016

Objeto: Aquisição de tonners e cartuchos



Forma de contratação: Dispensa de Licitação nº 004/2016

Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93

Favorecido: A.L.M & Novaes Comércio e Serviços Ltda - ME

Valor: R\$ 1.199,50

Favorecido: Tecido e Armarinhos 253 Comércio Comercio e Indústria de Artigos de Aviamentos Ltda

Valor: R\$ 1.830,20

Processo nº 040/2016

Objeto: Contratação de seguro empresarial para a sede do CRFa 1ª Região

Forma de contratação: Dispensa de licitação nº 005/2016

Fundamentação legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93

Favorecido: Porto Seguro Cia de Seguros Gerais

Valor: R\$ 2.093,01

Processo nº 119/2016

Objeto: Aquisição de persianas para sala de atendimento

Forma de contratação: Dispensa de Licitação nº 006/2016

Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93

Favorecido: RR Garcez Comércio de Decoração Ltda ME

Valor: R\$ 280,00

Processo nº 129/2016

Objeto: Aquisição de licenças Office 2016

Forma de contratação: Dispensa de Licitação nº 007/2016

Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93

Favorecido: Kalunga Comércio e Indústria Gráfica Ltda

Valor: R\$ 5.394,00

Processo nº 131/2016

Objeto: Aquisição de antivírus

Forma de contratação: Dispensa de Licitação nº 008/2016

Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93

Favorecido: DCL Brasil Distribuidora Ltda

Valor: R\$ 780,74

Processo nº 184/2016

Objeto: Prestação de Serviços de Manutenção e Pequenos Reparos na Sede do CRFa 1ª Região

Forma de contratação: Dispensa de licitação nº 010/2016

Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93

Favorecido: José Luiz Rodrigues de Souza



Processo nº 200/2016

Objeto: Aquisição de gêneros alimentícios para cerimônia de posse do 11º Colegiado
Forma de contratação: Dispensa de Licitação nº 011/2016
Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93
Favorecido: Riopolis Bar Ltda
Valor: R\$ 395,00

Processo nº 313/2016

Objeto: Recarga dos extintores
Forma de contratação: Dispensa de licitação nº 012/2016
Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93

Observação: Como a empresa não cumpriu com o serviço, o processo foi arquivado.

Processo nº 314/2016

Objeto: Aquisição de refil do filtro semp soft
Forma de contratação: Dispensa de Licitação nº 013/2016
Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93
Favorecido: ACR Comércio e Manutenção de Aparelhos Elétricos Eletrônicos Ltda ME
Valor: R\$ 115,00

Processo nº 315/2016

Objeto: Prestação de serviços de lavanderia
Forma de contratação: Dispensa de Licitação nº 014/2016
Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93
Favorecido: Tinturaria Vilarinho Ltda
Valor global: R\$ 60,00

Processo nº 316/2016

Objeto: Aquisição de material de higiene e descartável
Forma de contratação: Dispensa de Licitação nº 015/2016
Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93
Favorecido: Limpe Call Comercial Ltda ME
Valor: R\$ 1.747,20

Processo nº 345/2016

Objeto: Aquisição de gêneros alimentícios para evento de Fono na OAB
Forma de contratação: Dispensa de Licitação nº 016/2016
Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93
Favorecido: Produtos Alimentícios Pacheco Ltda
Valor: R\$ 102,00

Processo nº 344/2016



Conselho Federal de Fonoaudiologia

Objeto: Aquisição de gêneros alimentícios para o Seminário Somos Todos Fonoaudiologia

Forma de contratação: Dispensa de Licitação nº 017/2016

Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93

Favorecido: Riopolis Bar Ltda

Valor Mensal: R\$ 490,00

Processo nº 371/2016

Objeto: Aquisição de aparelho telefônico sem fio

Forma de contratação: Dispensa de Licitação nº 019/2016

Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93

Favorecido: Americanas.com

Valor: R\$ 229,78

Processo nº 343/2016

Objeto: Contratação de empresa para prestação de serviços de informativos periódicos na área trabalhista, IR e outras

Forma de contratação: Dispensa de Licitação nº 022/2016

Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93

Favorecido: Atualização Profissional Contábil e Jurídica Ltda

Valor: R\$ 2.830,00

Processo nº 486/2016

Objeto: Contratação de empresa especializada em dedetização e descupinização

Forma de contratação: Dispensa de Licitação nº 023/2016

Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93

Favorecido: W Teixeira Simões Conservações Ltda ME

Valor Mensal: R\$ 1.520,00

Processo nº 491/2016

Objeto: Aquisição de carteiras profissionais

Forma de contratação: Dispensa de Licitação nº 024/2016

Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93

Favorecido: Escalada Artes Gráficas Ltda

Valor: R\$ 7.480,00

Processo nº 648/2016

Objeto: Aquisição de gêneros alimentícios para o evento E-fono 2016

Forma de contratação: Dispensa de Licitação nº 029/2016

Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93

Favorecido: Produtos Alimentícios Pacheco Ltda

Valor: R\$ 150,00

Processo nº 649/2016



Objeto: Aquisição de material de escritório para o evento E-fono 2016

Forma de contratação: Dispensa de Licitação nº 030/2016

Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93

Favorecido: Tecidos e Armarinhos 253 Comercio Indústria de Artigos de Aviamentos Ltda

Valor: R\$ 136,07

Processo nº 650/2016

Objeto: Aquisição de descartáveis para o evento E-fono 2016

Forma de contratação: Dispensa de Licitação nº 031/2016

Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93

Favorecido: Tecidos e Armarinhos 253 Comercio Indústria de Artigos de Aviamentos Ltda

Valor: R\$ 55,67

Processo nº 651/2016

Objeto: Aquisição de camisetas para o evento E-fono 2016

Forma de contratação: Dispensa de Licitação nº 032/2016

Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93

Favorecido: Camisas Dimona Malhas

Valor: R\$ 739,00

Processo nº 653/2016

Objeto: Aquisição de gêneros alimentícios para o evento E-fono 2016

Forma de contratação: Dispensa de Licitação nº 034/2016

Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93

Favorecido: Empresa Rink Comércio de Bolos Ltda

Valor: R\$ 180,00

Processo nº 665/2016

Objeto: Aquisição de Impressoras Multifuncionais DeskJet

Forma de contratação: Dispensa de Licitação nº 035/2016

Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93

Favorecido: Dell Computadores do Brasil Ltda

Valor: R\$ 1.170,07

Processo nº 666/2016

Objeto: Aquisição de Scanner de Mesa

Forma de contratação: Dispensa de Licitação nº 036/2016

Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93

Favorecido: Estrela 10 Simsen Boroske Comércio Eletrônico Ltda

Valor: R\$ 564,90

Processo nº 678/2016



Objeto: Aquisição de Material Descartáveis Papel Toalha
Forma de contratação: Dispensa de Licitação nº 038/2016
Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93
Favorecido: Caxi Parking Bazar e Estacionamento Ltda
Valor: R\$ 1.221,00

Processo nº 680/2016

Objeto: Contratação de empresa para impressão de tabloide
Forma de contratação: Dispensa de Licitação nº 039/2016
Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93
Favorecido: Walprint Gráfica e Editora Eirelli
Valor: R\$ 4.640,00

Processo nº 681/2016

Objeto: Aquisição de Tonner para Impressora Laser P2015
Forma de contratação: Dispensa de Licitação nº 040/2016
Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93
Favorecido: Tecidos e Armarinhos 253 Comercio Indústria de Artigos de Aviamentos Ltda
Valor: R\$ 460,01

Processo nº 690/2016

Objeto: Aquisição de caixas de copos de água
Forma de contratação: Dispensa de Licitação nº 041/2016
Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93
Favorecido: Central de Águas Ltda
Valor: R\$ 50,00

Processo nº 691/2016

Objeto: Contratação de empresa para instalação de aparelhos de ar Split
Forma de contratação: Dispensa de Licitação nº 042/2016
Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93
Favorecido: Lear Refrigeração Ltda ME
Valor: R\$ 2.250,00

5.6 - Área de Contratos

Constatações:

5.6.1 – Contrato – Manutenção Sistema de Contabilidade - Siscontw

Contratada:	Implanta Informática Ltda
Vigência:	01.03.2016 a 28.02.2017
Início do contrato:	01.03.2013



Valor mensal: **R\$ 2.512,73** (dois mil, quinhentos e doze reais e setenta e três centavos).
Valor anual: **R\$ 30.152,76** (trinta mil, cento e cinquenta e dois reais e setenta e seis centavos).

Informação: (impacto positivo)

- a) O extrato do contrato foi publicado no DOU pelo CFFa em cumprimento o que determina o Parágrafo Único do artigo 61 da Lei nº 8.666/93.

5.6.2 – Contrato – Suporte Tecnológico do Software denominado IncorpWare/Incorpnet

Contratada: Incorp Technology Informática Ltda
Vigência: 10.07.2016 a 09.07.2017
Início do contrato: 10.07.2012
Valor mensal: **R\$ 2.882,22** (dois mil, oitocentos e oitenta e dois reais e vinte e dois centavos)
Valor anual: **R\$ 34.586,64** (trinta e quatro mil, quinhentos e oitenta e seis reais e sessenta e quatro centavos).

Informação: (impacto negativo)

- a) O extrato do contrato não foi publicado no DOU em 05/08/15 em descumprimento o que determina o Parágrafo Único do artigo 61 da Lei nº 8.666/93.

Recomendação:

- a) Publicar o extrato do termo aditivo ao contrato no D.O.U, em cumprimento ao que determina o Parágrafo Único do artigo 61 da Lei nº 8.666/93

5.6.3 – Contrato – Prestação de Serviços de Mão de Obra Terceirizado

Contratada: APRRH – Serviços Terceirizados Ltda - ME
Forma de contratação: Pregão Presencial nº 002/2014
Vigência: 23.06.2016 à 22.06.2017
Início do serviço: 23.06.2014
Valor mensal: **R\$ 8.129,81** (oito mil, cento e vinte e nove reais e oitenta e um centavos)
Valor anual: **R\$ 97.557,72** (noventa e sete mil, quinhentos e cinquenta e sete reais e setenta e dois centavos).

Informação: (impacto positivo)



- a) O extrato do contrato foi publicado no DOU em 13/07/15 em cumprimento o que determina o Parágrafo Único do artigo 61 da Lei nº 8.666/93.

5.6.4 – Contrato – Prestação de Serviços de Assessoria na Área Trabalhista

Contratada:	Romário Silva de Melo e Ricardo Alves da Cruz Consultores Trabalhistas S/C
Forma de contratação:	Pregão Presencial nº 03/2014
Vigência:	01.10.2016 a 30.09.2017
Início do serviço:	01.10.2014
Valor mensal:	R\$ 2.256,86 (dois mil, duzentos e cinquenta e seis reais e oitenta e seis centavos)
Valor aditivo:	R\$ 27.082,32 (vinte e sete mil, oitenta e dois reais e trinta e dois centavos).

Informação: (impacto positivo)

- a) O extrato do contrato foi publicado no DOU em 17/11/15 em cumprimento o que determina o Parágrafo Único do artigo 61 da Lei nº 8.666/93.

5.6.5 – Contrato – Prestação de Serviços de Passagens Aéreas Nacionais, Terrestres e Internacionais

Contratada:	Trans-Pacífico Viagens e Turismo Ltda
Forma de contratação:	Dispensa de Licitação
Vigência:	14.02.2016 a 13.02.2017
Início do serviço:	14.02.2012
Valor gasto em 2015:	R\$ 23.377,15 (vinte e três mil, trezentos e setenta e sete reais e quinze centavos).

Constatação:

- a) O Regional não publicou no DOU o extrato do contrato, em descumprimento o que determina o Parágrafo Único do artigo 61 da Lei nº 8.666/93.

Recomendação:

- a) Publicar o extrato do termo aditivo ao contrato no D.O.U, em cumprimento ao que determina o Parágrafo Único do artigo 61 da Lei nº 8.666/93.

5.6.6 – Contrato – Prestação de serviços de comunicação visual, comunicação áudio visual, manutenção e desenvolvimento de notas de funcionalidades do sítio institucional e do blog



Contratada: AKS Serviços de Internet Ltda - EPP
Forma de contratação: Pregão Presencial nº 001/2014
Vigência: 07.05.2016 à 06.05.2017
Início do serviço: 07.05.2014
Valor previsto mensal: **R\$ 2.489,22** (dois mil, quatrocentos e oitenta e nove reais e vinte e dois centavos)
Valor previsto anual: **R\$ 29.870,64** (vinte e nove mil, oitocentos e setenta reais e sessenta e quatro centavos).

Informação: (impacto positivo)

- a) O extrato do contrato foi publicado no DOU em 12/07/2016 em cumprimento o que determina o Parágrafo Único do artigo 61 da Lei nº 8.666/93.

5.6.7 – Contrato – Prestação de serviços de manutenção preventiva e corretiva, com fornecimento de mão de obra especializada e assistência técnica

Contratada: MRINFO Tecnologia da Informação Ltda - EPP
Forma de contratação: Pregão Presencial nº 002/2015
Vigência: 02.04.2016 à 01.04.2017
Início do serviço: 02.04.2015
Valor previsto mensal: **R\$ 1.203,18** (um mil, duzentos e três reais e dezoito centavos)
Valor previsto anual: **R\$ 14.438,16** (quatorze mil, quatrocentos e trinta e oito reais e dezesseis centavos).

Informação: (impacto positivo)

- a) O extrato do contrato foi publicado no DOU em 12/07/2016 em cumprimento o que determina o Parágrafo Único do artigo 61 da Lei nº 8.666/93.

5.7 - Área Patrimonial

Constatações:

5.7.1 - O inventário dos bens patrimoniais (móveis e imóveis), levantado em 31.12.2016, encontra-se confeccionado no Sispat.Net, cujo montante totaliza **R\$ 614.850,47** (seiscentos e catorze mil, oitocentos e cinquenta reais e quarenta e sete centavos), sendo **R\$ 186.580,47** (cento e oitenta e seis mil, quinhentos e oitenta reais e quarenta e sete centavos) de bens móveis e **R\$ 428.270,00** (quatrocentos e vinte e oito mil, duzentos e setenta reais) de bens imóveis.



5.7.2 - Os termos de responsabilidade dos bens, que visam formalizar a guarda e conservação, estão afixados em cada setor, conforme determina a Lei nº 4.320/64.

5.7.3 – Constatou-se que os valores do inventário patrimonial estão compatíveis com os registros contábeis, na data de 31 de dezembro de 2016.

5.8.4 – A movimentação da conta de bens móveis e imóveis no exercício de 2016, foi a seguinte:

Bens Móveis

Saldo de Bens Móveis em 31/12/15.....	R\$	156.188,78
(+) Aquisição de Bens Móveis em 2016	R\$	30.391,69
(=) Saldo de Bens Móveis em 31/12/16	R\$	186.580,47

Bens Imóveis

Saldo de Bens Imóveis em 31/12/15	R\$	428.270,00
(+) Aquisições em 2016	R\$	-x-
(=) Saldo de Bens Imóveis em 31/12/16	R\$	428.270,00

Comentário: (impactos positivos)

- Os inventários anuais levantados constam a identificação, descrição, a localização, número de registro e valor unitário e total;
- O material permanente é cadastrado e emplaquetados;
- Todos os bens estão cadastrados em sistema informatizado.

Informação:

- O Regional procedeu a depreciação dos bens móveis no exercício de 2016, atendendo a recomendação da auditoria realizada no exercício de 2015, relativo a prestação de contas do exercício de 2015.

5.8 - Área de Recursos Humanos

Constatações:

5.8.1 – Livro de Registro de Empregados

Constatamos que o Livro de Registro de Empregados está atualizado.

5.8.2 – Declaração de Bens e Rendas



Constatamos que as declarações de bens e rendas dos Conselheiros/Diretores estão arquivadas no Regional, cumprindo o que determina a Lei nº 8.730/93.

5.8.3 – Número de funcionários

Constatamos que o CRFa 1ª Região possuía em 31/12/2016, 11 (onze) servidores, sendo:

- 07 (oito) na área administrativa;
- 01 (um) na área de fiscalização;
- 01 (um) Assessor Contábil;
- 01 (um) Assessor Jurídico;
- 01 (um) Assessor de Imprensa

5.8.4 – A movimentação de admissões e demissões relativo ao exercício de 2016, conforme consta no CAGED – Cadastro Geral de Empregados e Desempregados, teve o seguinte desdobramento:

- ✓ Fevereiro/2016 – Demissão: 01 – Código de recebimento – 61093933
- ✓ Abril/2016 – Admissão: 01 - Código de recebimento - 61845013
- ✓ Junho/2016 – Demissão: 01 – Código de recebimento – 62527177

5.8.5 – Custo anual de funcionários em 2016

O custo anual de despesas com Pessoal e Encargos Sociais do CRFa 1ª Região no exercício de 2016, foi de **R\$ 1.146.054,07**, (um milhão, cento e quarenta e seis mil, cinquenta e quatro reais e sete centavos), correspondente a **50,97%** da Receita Arrecadada no exercício findo de 2016, que foi de **R\$ 2.248.342,65**, (dois milhões, duzentos e quarenta e oito mil, trezentos e quarenta e dois reais e sessenta e cinco centavos), sendo que neste montante, encontram-se inclusos os seguintes dispêndios no decorrer do exercício de 2016:

- ✓ **R\$ 126.416,58** (cento e vinte e seis mil, quatrocentos e dezesseis reais e cinquenta e oito centavos) referente a despesas com **vale transporte, vale refeição e plano de saúde**.

5.8.6 – Benefícios pagos aos servidores

Os benefícios pagos pelo CRFa 1ª Região, a seus servidores são os seguintes:

- a) Vale transporte;
- b) Vale refeição;
- c) Cesta Básica;



- d) Ticket Refeição;
- e) Plano de Saúde.

5.8.7 – Encargos Sociais – INSS, FGTS, PIS, IRRF e ISS

Constatamos que todos os encargos sociais foram pagos no prazo previsto, e encontram-se arquivados em pastas individualizadas, como forme de facilitar a busca.

5.8.8 – RAIS, DIRF e CAGED

- a) Constatamos que as declarações relativas à RAIS, DIRF e CAGED do exercício de 2016 foram entregues dentro do prazo determinado pela legislação vigente, e encontram-se devidamente arquivadas em pastas individuais.

5.8.9 – Pasta individual dos servidores

Na análise das pastas individuais, constatamos que encontram-se arquivadas nas mesmas, toda documentação pertinente de cada servidor.

5.8.10 – Certidões Negativas

- a) Secretaria da Receita Federal – Certidão Conjunta – Situação: **Não Consta**;
- b) FGTS – Emissão: 26/06/2017 - Validade: 20/06/2017 à 19/07/2017;
- c) Poder Judiciário – Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas – Emissão: 26/06/2017 - Validade: 22/12/2017.

Recomendação:

- a) Proceder a regularização de eventual pendência junto à Secretaria da Receita Federal, objetivando a obtenção da respectiva certidão negativa conjunta do CRFa 1ª Região, bem como mantê-las sempre atualizadas.

5.8.11 – Folha de Pagamento

A folha de pagamento é elaborada pela Assessoria Contábil em sistema informatizado, onde evidencia a forma de remuneração e descontos legais de todos os empregados.

5.8.12 – Cálculo dos encargos trabalhistas – INSS, FGTS e PIS



Constatamos através da folha de pagamento, que os tributos estão sendo calculados de acordo com a legislação vigente.

5.9 – Adimplência e Inadimplência de Pessoas Físicas

5.9.1 – Pessoas Físicas

Ano	Nº de inscritos	Nº de pagantes	Nº de não pagantes	% de inadimplência	% de adimplência
2011	4.948	4.084	864	17,46%	82,54%
2012	5.115	4.314	801	15,66%	84,34%
2013	5.307	4.539	768	14,47%	85,53%
2014	5.463	4.834	629	11,51%	88,49%
2015	5.618	4.564	1.054	18,76%	81,24

Fonte: Informação do CRFa 1ª Região através do Sistema Incorporware

Constatações:

- O número de inscritos no período de 2010 à 2016 foi de 954 profissionais;
- O percentual de acréscimo no referido período foi de 19,99%;

Informação:

- a) Não foi possível a inserção dos quantitativos de adimplência e inadimplência do exercício de 2016, tendo em vista a discrepância apresentada nos dados extraídos do sistema denominado INCORPWARE.

5.9.2 – Pessoas Jurídicas

Ano	Nº de PJ registradas	Nº de pagantes	Nº de não pagantes	% de inadimplência	% de adimplência
2011	871	780	91	10,45%	89,55%
2012	922	793	129	13,99%	86,01%
2013	973	854	119	12,23%	87,77%
2014	1.024	889	135	13,18%	86,82%
2015	1.074	909	165	15,36%	84,64%

Fonte: Informação do CRFa 1ª Região através do Sistema Incorporware

Constatações:

- O número de registros de PJ no período de 2010 à 2015 aumentou em 263 empresas;



- O percentual de aumento no referido período foi de 32,43%;

Informação:

- a) Não foi possível a inserção dos quantitativos de adimplência e inadimplência do exercício de 2016, tendo em vista a discrepância apresentada nos dados extraídos do sistema denominado INCORPWARE.

5.10 – Dívida Ativa

5.10.1 - Movimentação da dívida ativa no decorrer do exercício de 2016

Constatações:

- a) O valor recebido de dívida ativa administrativa e executiva no exercício de 2016 atingiu o valor de **R\$ 75.899,66** (setenta e cinco mil, oitocentos e noventa e nove reais e sessenta e seis centavos).

CONCLUSÃO:

Em face dos exames realizados, bem como da avaliação da gestão efetuada, no período a que se refere o presente processo, opinamos pela aprovação sem ressalvas, relativo ao exercício de 2016, emitindo desta forma o certificado de auditoria.

Rio de Janeiro, 30 de junho de 2017.


ATA Contabilidade e Auditoria Ltda

CRC-DF nº 485

Vilmar Augusto de Medeiros

Contador CRC-DF Nº 5.774

CPF Nº 151.408.491-00


José Eustáquio de Oliveira

Contador CRC DF nº 13.373

CPF nº 151.371.201-20