



Conselho Federal de Fonoaudiologia

RELATÓRIO DE AUDITORIA DE GESTÃO nº 06/2015

Entidade: CONSELHO REGIONAL DE FONOAUDIOLOGIA DA 1ª REGIÃO

Período Auditado : Exercício de 2014

Objetivo : Certificar a gestão dos Responsáveis

RESPONSÁVEIS	CPF	PERÍODO
Lúcia Cristina F. Antunes Provenzano – Presidente	636.341.807-06	01.01.14 à 31.12.14
Mônica Karl da Silva – Vice Presidente	989.180.527-15	01.01.14 à 31.12.14
Kátia Cristina Santana Souza – Secretária	840.279.327-49	01.01.14 à 31.12.14
Vanessa de Azevedo Jurelevicius – Tesoureira	080.790.407-45	01.01.14 à 31.12.14

Em atendimento à determinação contida no Ofício CFFa nº 169 de 14 de maio de 2015, 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 28 e 29 de maio de 2015, 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 169/2015 ao CRFa -1ª.



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 2014

- A proposta orçamentária do CRFa 1ª relativa ao exercício de 2014, no valor de R\$ 2.421.000,00 foi devidamente aprovada e publicada pelo CFFa.

5.1.2 – Reformulação Orçamentária

- O Regional não realizou nenhuma reformulação orçamentária no decorrer do exercício de 2014, apenas remanejamento de dotações orçamentárias nas rubricas de despesas, permanecendo o valor previsto inicialmente que foi de R\$ 2.421.000,00.

5.1.3 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO, FINANCEIRO E PATRIMONIAL – EXERCÍCIO DE 2009

5.1.3.1 - O **Resultado Orçamentário** do Conselho no exercício de 2009 foi um **Superávit** no valor de **R\$ 33.796,23** (trinta e três mil, setecentos e noventa e seis reais e vinte e três centavos).

5.1.3.2 - O **Resultado Financeiro** do Conselho no exercício de 2009 foi um **Superávit** no valor de **R\$ 188.935,73** (cento e oitenta e oito mil, novecentos e trinta e cinco reais e setenta e três centavos).

5.1.3.3 - O **Resultado Patrimonial** do Conselho no exercício de 2009 foi um **Superávit** no valor de **R\$ 55.774,26** (cinquenta e cinco mil, setecentos e setenta e quatro reais e vinte e seis centavos).

5.1.4 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO, FINANCEIRO E PATRIMONIAL – EXERCÍCIO DE 2010



5.1.4.1 - O **Resultado Orçamentário** do Conselho no exercício de 2010 foi um **Superávit** no valor de **R\$ 195.554,85** (cento e noventa e cinco mil, quinhentos e cinquenta e quatro reais e oitenta e cinco centavos).

5.1.4.2 - O **Resultado Financeiro** do Conselho no exercício de 2010 foi um **Superávit** no valor de **R\$ 383.072,45** (trezentos e oitenta e três mil, setenta e dois reais e quarenta e cinco centavos).

5.1.4.3 - O **Resultado Patrimonial** do Conselho no exercício de 2010 foi um **Superávit** no valor de **R\$ 187.377,81** (cento e oitenta e sete mil, trezentos e setenta e sete reais e oitenta e um centavos).

5.1.5 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO, FINANCEIRO E PATRIMONIAL – EXERCÍCIO DE 2011

5.1.5.1 - O **Resultado Orçamentário** do Conselho no exercício de 2011 foi um **Superávit** no valor de **R\$ 14.400,93** (catorze mil, quatrocentos reais e noventa e três centavos).

5.1.5.2 - O **Resultado Financeiro** do Conselho no exercício de 2011 foi um **Superávit** no valor de **R\$ 401.850,43** (quatrocentos e um mil, oitocentos e cinquenta reais e quarenta e três centavos).

5.1.5.3 - O **Resultado Patrimonial** do Conselho no exercício de 2011 foi um **Superávit** no valor de **R\$ 71.790,63** (setenta e um mil, setecentos e noventa reais e sessenta e três centavos).

5.1.6 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO, FINANCEIRO E PATRIMONIAL – EXERCÍCIO DE 2012

5.1.6.1 - O **Resultado Orçamentário** do Conselho no exercício de 2012 foi um **Déficit** no valor de **R\$ 71.601,29** (setenta e um mil, seiscentos e um reais e vinte e nove centavos).

5.1.6.2 - O **Resultado Financeiro** do Conselho no exercício de 2012 foi um **Superávit** no valor de **R\$ 257.315,52** (duzentos e cinquenta e sete mil, trezentos e quinze reais e cinquenta e dois centavos).

5.1.6.3 - O **Resultado Patrimonial** do Conselho no exercício de 2012 foi um **Superávit** no valor de **R\$ 396.227,90** (trezentos e noventa e seis mil, duzentos e vinte e sete reais e noventa centavos).

5.1.7 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO, FINANCEIRO E PATRIMONIAL – EXERCÍCIO DE 2013



5.1.7.1 - O **Resultado Orçamentário** do Conselho no exercício de 2013 foi um **Superávit** no valor de **R\$ 405.307,93** (quatrocentos e cinco mil, trezentos e sete reais e noventa e três centavos).

5.1.7.2 - O **Resultado Financeiro** do Conselho no exercício de 2013 foi um **Superávit** no valor de **R\$ 652.849,70** (seiscentos e cinquenta e dois mil, oitocentos e quarenta e nove reais e setenta centavos).

5.1.7.3 - O **Resultado Patrimonial** do Conselho no exercício de 2013 foi um **Superávit** no valor de **R\$ 722.779,75** (setecentos e vinte e dois mil, setecentos e setenta e nove reais e setenta e cinco centavos).

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

5.1.8.1 - 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).

5.1.8.2 - 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).

5.1.8.3 - 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).

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 2009 a 2011, 2013 e 2014, obediência ao princípio orçamentário do equilíbrio, em conformidade com o acórdão 1.642/2004 TCU, tendo em vista o Superávit Orçamentário em 2009 a 2011 e 2013;
- c) No exercício de 2012 não houve obediência ao princípio orçamentário de equilíbrio, tendo em vista o Déficit Orçamentário no valor de R\$ 71.601,29.

5.2 - Área Econômico-Financeira

Constatações:

5.2.1 – Suprimento de Fundos



Conselho Federal de Fonoaudiologia

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, março, maio, julho, setembro e novembro de 2014, conforme discriminado abaixo:

MÊS	Suprido	Data Concessão	Forma de Concessão	Valor Concedido	Prestação de Contas	Valor Restituído
JAN	Norma Vieira da Silva Santos	02/01/2014	Transf. Eletrônica	500,00	04/02/2014	195,78
MAR	Norma Vieira da Silva Santos	01/04/2014	Ch. Nº 856.921	500,00	02/04/2014	28,20
MAI	Norma Vieira da Silva Santos	06/05/2014	Transf. Eletrônica	500,00	03/06/2014	315,70
JUL	Norma Vieira da Silva Santos	03/07/2014	Transf. Eletrônica	500,00	30/07/2014	28,85
SET	Norma Vieira da Silva Santos	02/09/2014	Transf. Eletrônica	500,00	25/09/2014	8,53
SET	Norma Vieira da Silva Santos	24/09/2014	Transf. Eletrônica	500,00	01/10/2014	62,63
NOV	Norma Vieira da Silva Santos	04/11/2014	Transf. Eletrônica	500,00	28/11/2014	259,92

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 CREFONO 1ª Região;
- Processos estão devidamente atestados e numerados.

5.2.2 – Cota Parte

5.2.2.1 - Conforme evidenciados nos retornos bancários e respectivos extratos, constatou-se que a cota parte do CFFa é efetuada de forma compartilhada.

5.2.2.2 - Durante o exercício de 2014, o CRFa 1ª recebeu receitas oriundas de dívida ativa e anuidades em atraso, tendo repassado a cota parte do CFFa durante o exercício de 2014, não configurando nenhum valor a ser repassado ao Conselho Federal no exercício de 2014.



Conselho Federal de Fonoaudiologia

5.2.2.3 - Os valores repassados de cota parte ao CFFa no exercício de 2014, foi de **R\$ 507.528,35** (quinhentos e sete mil, quinhentos e vinte e oito reais e trinta e cinco centavos).

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 2015, com um saldo disponível no valor de R\$ 1.210.713,38, discriminado da seguinte forma:

Bancos c/ movimento	R\$ 28.300,43
Bancos c/ Arrecadação	R\$ 5.395,66
Bancos c/ Aplicação Financeira	R\$ 1.177.017,29
TOTAL	R\$ 1.210.713,38

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.

5.3 - 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.

5.3.4 – Dos Registros Contábeis

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

5.3.5 – Inscrição de Restos a Pagar Processado

5.3.5.1 - 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 026/2012 de 16/10/2012, 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 à partir de 01/10/2012, dá outras providências e revoga a Portaria nº 016/2011, conforme abaixo:

Art. 1º - Estabelecer que Conselheiros e Colaboradores para a Sede do CRFa 1ª, 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\$ 25,00 (vinte e cinco reais) por hora, respeitados os seguintes limites:



Conselho Federal de Fonoaudiologia

- **Conselheiros Efetivos:** Poderá realizar até, no máximo, 36 (trinta e seis) horas mensais;
- **Diretoria:** Poderá realizar até, no máximo, 72 (setenta e duas horas) mensais;
- **Conselheiros Suplentes:** Poderá realizar até, no máximo 36 (trinta e seis) mensais;
- **Colaboradores:** Poderá realizar, quando convocados, ficando a critério da Diretoria a escolha do(s) dia(s) e horário(s).

Parágrafo único – Quando necessária à realização de reuniões e tarefas extras, as horas excedentes, conforme se encontram assinaladas no caput deste artigo, serão pagas proporcionalmente ao final do mês, se devidamente documentadas através dos relatórios e aprovadas pela Diretoria.

Art. 2º - Estabelecer que, Conselheiros Efetivos e Suplentes, convocados para as reuniões plenárias, que poderá acontecer em duas sessões, receberão a título de **ajuda de custo**, o valor de **R\$ 100,00** (cem reais) por sessão, para tal, deverá constar da ata da plenária a presença do Conselheiro nas respectivas sessões.

Art. 4º - Estabelecer, a título de **diária**, o valor de **R\$ 400,00** (quatrocentos reais), por dia ou fração de dia de afastamento.

Art. 8º - Será concedido um adicional correspondente a 50% (cinquenta por cento) do valor de uma diária por localidade de destino, a fim de cobrir as despesas de deslocamento até o local de embarque e desembarque até o local de trabalho ou de hospedagem e vice e versa, nos deslocamentos interestaduais, e intermunicipais, excluídas quando estes forem feitos para regiões metropolitanas do Rio de Janeiro.

Art. 11º - Estabelecer que, Conselheiros Efetivos e Suplentes, colaboradores e assessores convocados farão jus a verba de representação, cujo valor será estabelecido de acordo com o destino, da seguinte ordem:

- 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 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.



Impacto positivo:

- a) Os comprovantes de embarques estão anexados ao pagamento 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.

5.4.4 – Pagamento de ITBI

5.4.4.1 – Constatamos que o CRFa 1ª Região, pagou no exercício de 2014, o seguinte valor de ITBI: R\$ 36.174,24 (trinta e seis mil, cento e setenta e quatro reais e vinte e quatro centavos) em 19/12/14, junto a Prefeitura da cidade do Rio de Janeiro.

Recomendação:

- a) Solicitar o reembolso do ITBI, junto a Prefeitura da cidade do Rio de Janeiro, de acordo com a legislação vigente. (inciso VI do artigo 150 da CF)



Conselho Federal de Fonoaudiologia

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 2014

Analisamos os seguintes processos licitatórios:

MODALIDADE	OBJETO	Nº PROCESSO
Pregão Presencial nº 001/2014	Prestação de Serviços de Comunicação Visual, Comunicação Audio Visual, Manutenção e Desenvolvimento de Novas Funcionalidades do Sítio Institucional e do “Blog”	139/2014
Pregão Presencial nº 002/2014	Contratação de Prestação de Serviços de Mão de Obra Terceirizada	80/2014
Pregão Presencial nº 003/2014	Contratação de Escritório Especializado para Serviços de Assessoria na Área Trabalhista	396/2014

Informações:

Pregão Presencial nº 001/2014

Objeto: Prestação de Serviços de Comunicação Visual, Comunicação Audio Visual, Manutenção e Desenvolvimento de Novas Funcionalidades do Sítio Institucional e do “Blog”

Data do processo licitatório: 25/04/2014

Empresa vencedora: AKS Serviços da Internet Ltda – EPP

Valor mensal: R\$ 2.200,00 (dois mil e duzentos reais)

Valor anual: R\$ 26.400,00 (vinte e seis mil e quatrocentos reais)

Período de vigência: 07/05/2014 a 06/05/2015

Pregão Presencial nº 002/2014

Objeto: Contratação de Prestação de Serviços de Mão de Obra Terceirizada

Data do processo licitatório: 16/06/2014



Conselho Federal de Fonoaudiologia

Empresa vencedora: APRRH Serviços Terceirizados Ltda - ME
Valor mensal: R\$ 6.509,30 (seis mil, quinhentos e nove reais e trinta centavos)
Valor anual: R\$ 78.111,60 (setenta e oito mil, cento e onze reais e sessenta centavos)
Período de vigência: 16/06/2014 a 15/06/2015.

Pregão Presencial nº 003/2014

Objeto: Contratação de Escritório Especializado para Serviços de Assessoria na Área Trabalhista

Data do processo licitatório: 01/10/2014

Empresa vencedora: ROMÁRIO SILVA DE MELO E RICARDO ALVES DA CRUZ CONSULTORES TRABALHISTAS S/C

Valor mensal: R\$ 1.900,00 (um mil e novecentos reais)

Valor anual: R\$ 22.800,00 (vinte e dois mil e oitocentos reais)

Período de vigência: 01/10/2014 a 30/09/2015

Achamos importante destacar os procedimentos adotados pelo Setor Administrativo/Compras, após a análise dos processos licitatórios, a saber:

- Os processos foram devidamente numerados e rubricados;
- Em todos os processos licitatórios constam a Portaria que instituiu os membros da Comissão de Licitação; (inciso III do Artigo 38 da Lei nº 8.666/93)
- Consta em todos os processos licitatórios o projeto básico; (Artigo 40, § 2º inciso I da Lei nº 8.666/93)
- Consta em todos os processos licitatórios a adjudicação e homologação pela Pregoeira e pelo ordenador de despesas; (inciso VII do Artigo 38 da Lei nº 8.666/93)
- Todos os editais de licitação, bem como os contratos foram publicados de acordo com a legislação. (Artigo 21, incisos I, II e III e Parágrafo único do Art. 61 da Lei nº 8.666/93)

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

Processo nº 140/2014

Objeto: Serviços de Locação de 01 máquina reprográfica samsung

Forma de contratação: Dispensa de Licitação

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

Valor: R\$ 250,00.

Processo nº 143/2014

Objeto: Serviços prestados com cópias

Forma de contratação: Dispensa de Licitação

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

Valor: R\$ 168,00



Conselho Federal de Fonoaudiologia

Processo nº 149/2014

Objeto: Serviços de comunicação visual
Forma de contratação: Dispensa de Licitação
Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93
Valor: R\$ 1.400,00

Processo nº 180/2014

Objeto: Serviços de Informática
Forma de contratação: Dispensa de Licitação
Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93
Valor: R\$ 2.410,00

Processo nº 417/2014

Objeto: Serviços de apoio administrativo
Forma de contratação: Pregão Presencial 002/2014
Valor: R\$ 1.735,81

Processo nº 429/2014

Objeto: Publicação da ata de registro de preço
Forma de contratação: Dispensa de Licitação
Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93
Valor: R\$ 273,33

Processo nº 404/2014

Objeto: Prestação de Serviços de emissão de passagem aérea
Forma de contratação: Dispensa de Licitação
Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93
Valor: R\$ 1.233,75.

Processo nº 424/2014

Objeto: Prestação de serviços de postagem de correspondências
Forma de contratação: Dispensa de Licitação
Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93
Valor: R\$ 283,50

Processo nº 658/2014

Objeto: Cessão de direito de uso de software
Forma de contratação: Inexigibilidade de licitação 003/2012
Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 25 da Lei nº 8.666/93
Valor: R\$ 250,77

Processo nº 678/2014

Objeto: Manutenção em equipamento de telefonia
Forma de contratação: Dispensa de Licitação



Conselho Federal de Fonoaudiologia

Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93
Valor: R\$ 250,00

Processo nº 626/2014

Objeto: Assistência Jurídica/Trabalhista
Forma de contratação: Pregão Presencial 03/2014
Fundamentação Legal: Lei nº 8.666/93
Valor: R\$ 1.900,00

Processo nº 679/2014

Objeto: Serviços de Comunicação Visual, Comunicação Audio-Visual, Manutenção e Desenvolvimento de novas funcionalidades do sítio e do blog do CREFONO1
Forma de contratação: Pregão Presencial 001/2014
Fundamentação Legal: Lei nº 8.666/93
Valor: R\$ 2.200,00

Processo nº 724/2014

Objeto: Aquisição de caixa amplificadora Frahm MF-200 BT
Forma de contratação: Dispensa de Licitação
Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93
Valor: R\$ 458,00

Processo nº 668/2014

Objeto: Aquisição de 06 (seis) carimbos identificando os funcionários e a Presidente das Comissões de Licitação e Saúde
Forma de contratação: Dispensa de Licitação
Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93
Valor: R\$ 180,00

Processo nº 517/2014

Objeto: Serviços de comunicação visual, comunicação áudio-visual, manutenção e desenvolvimento de novas funcionalidades do sítio e do blog do CREFONO1
Forma de contratação: Pregão Presencial nº 001/2014
Valor Mensal: R\$ 2.200,00

Processo nº 488/2014

Objeto: Cessão de Direito de Uso de Software (Manutenção do Sistema Persona Gold – Folha de Pagamento).
Forma de contratação: Inexigibilidade de Licitação
Fundamentação Legal: Art. 25 da Lei nº 8.666/93
Valor Mensal: R\$ 242,20

Processo nº 520/2014

Objeto: Instalação e programação da central telefônica



Conselho Federal de Fonoaudiologia

Forma de contratação: Dispensa de Licitação
Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93
Valor: R\$ 300,00

Processo nº 542/2014

Objeto: Aquisição de câmera digital Nikon e tripé
Forma de contratação: Dispensa de Licitação
Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93
Valor: R\$ 1.670,30

Processo nº 524/2014

Objeto: Manutenção trimestral do site
Forma de contratação: Dispensa de Licitação
Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93
Valor Trimestral: R\$ 155,30

Processo nº 525/2014

Objeto: Prestação de serviços de locação de 01 impressora multifuncional Samsung SCX-5635FN
Forma de contratação: Dispensa de Licitação
Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93
Valor Mensal: R\$ 265,63

Processo nº 531/2014

Objeto: Prestação de serviços de publicação de aviso de licitação
Forma de contratação: Inexigibilidade
Fundamentação Legal: Art. 25 da Lei nº 8.666/93
Valor: R\$ 91,11

Processo nº 550/2014

Objeto: Prestação de serviços de emissão de passagens aéreas
Forma de contratação: Contratação Direta
Fundamentação Legal: Licitação deserta nos dois certames
Valor: R\$ 1.649,02

Processo nº 551/2014

Objeto: Prestação de Serviços de Manutenção do IncorpWare e IncorpNet.
Forma de contratação: Contratação Direta
Fundamentação Legal: Licitação deserta nos dois certames
Valor Mensal: R\$ 2.432,58



5.6 - Área de Contratos

Constatações:

5.6.1 – Contrato – Manutenção Sistema de Contabilidade - Siscontw

Contratada: Implanta Informática Ltda
Vigência: 01.03.2014 a 28.02.2015
Início do contrato: 01.03.2013
Valor mensal: R\$ 2.177,59 (dois mil, cento e setenta e sete reais e cinquenta e nove centavos).
Valor anual: **R\$ 24.728,04** (vinte e quatro mil, setecentos e vinte e oito reais e quatro 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: 10.07.14 a 09.07.15
Início do contrato: 10.07.12
Valor mensal: R\$ 2.432,58 (dois mil, duzentos e oitenta e nove reais e cinquenta e dois centavos)
Valor anual: **R\$ 29.190,96** (vinte e sete mil, quatrocentos e setenta e quatro reais e vinte e quatro centavos).

Informação: (impacto positivo)

- a) O extrato do contrato foi publicado no DOU em 19/08/14 em cumprimento o 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: 23.06.14 à 22.06.15
Início do serviço: 23.06.14
Valor mensal: **R\$ 6.509,30** (seis mil, quinhentos e nove reais e trinta centavos)
Valor anual: **R\$ 78.111,60** (setenta e oito mil, cento e onze reais e sessenta centavos).



Conselho Federal de Fonoaudiologia

Informação: (impacto positivo)

- a) O extrato do contrato foi publicado no DOU em 14/07/14 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: 01.10.14 A 30.09.15
Início do serviço: 01.10.14
Valor mensal: R\$ 1.900,00 (um mil e novecentos reais)
Valor aditivo: R\$ 22.800,00 (vinte e dois mil e oitocentos reais).

Informação: (impacto positivo)

- a) O extrato do contrato foi publicado no DOU em 03/11/14 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-Pacífic Viagens e Turismo Ltda
Forma de contratação: Dispensa de Licitação
Vigência: 14.02.14 a 13.02.15
Início do serviço: 14.02.12
Valor previsto mensal: R\$ 5.000,00 (cinco mil reais)
Valor previsto anual: R\$ 60.000,00 (sessenta mil reais).

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) Proceder a publicou dos extratos no DOU, em cumprimento a legislação vigente.

5.6.6 – Contrato – Prestação de Serviços de Manutenção Preventiva e Corretiva

Contratada: Opendata Telecomunicações Ltda



Conselho Federal de Fonoaudiologia

Forma de contratação: Dispensa de Licitação
Vigência: 01.10.2014 à 30.09.2015
Início do serviço: 01.10.2014
Valor previsto mensal: **R\$ 250,00** (duzentos e cinquenta reais)
Valor previsto anual: **R\$ 3.000,00** (três mil reais).

Informação: (impacto positivo)

- a) O extrato do contrato foi publicado no DOU em 03/11/14 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 31.12.2014, encontra-se confeccionado através de planilha eletrônica, cujo montante totaliza **R\$ 615.897,09** (seiscentos e quinze mil, oitocentos e noventa e sete reais e nove centavos), sendo **R\$ 187.627,09** (cento e oitenta e sete mil, seiscentos e vinte e sete reais e nove 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 2014.

Comentário: (impactos positivos)

- a) Os inventários anuais levantados constam a identificação, descrição, a localização, número de registro e valor unitário e total;
b) O material permanente é cadastrado e emplaquetado.

Informação:

- a) Constatamos que os bens patrimoniais estão sendo lançados no programa SISPAT, adquirido junto a Implanta Informática Ltda.

Recomendação:

- a) Providenciar a partir do exercício de 2015, a depreciação de todos os bens móveis.



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 CREFONO 1ª possuía em 31/12/2014, 12 (doze) servidores, sendo:

- 08 (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 2014, conforme consta no CAGED – Cadastro Geral de Empregados e Desempregados, teve o seguinte desdobramento:

Março/2014 – Admissões: 03 – Código de recebimento – 52781458

Maio/2014 – Demissões: 01 – Código de recebimento – 53414562

Junho/2014 – Admissões: 02 – Código de recebimento – 53837233

Agosto/2014 – Admissões: 01
Demissões: 01 – Código de recebimento – 54553914

5.8.5 – Custo anual de funcionários em 2014

O custo anual de despesas com Pessoal e Encargos Sociais do CRFa 1ª no exercício de 2014, foi de **R\$ 962.459,07**, (novecentos e sessenta e dois mil, quatrocentos e cinquenta e nove reais e sete centavos), correspondente a **44,73%** da Receita Arrecadada no exercício findo de 2014, que foi de **R\$ 2.151.763,12** (dois



milhões, cento e cinquenta e um mil, setecentos e sessenta e três reais e doze centavos), sendo que neste montante, encontram-se inclusos os seguintes dispêndios no decorrer do exercício de 2014:

- ✓ **R\$ 110.156,72** (cento e dez mil, cento e cinquenta e seis reais e setenta e dois centavos) referente a despesas com vale transporte, vale refeição e plano de saúde.

5.8.6 – Benefícios pagos aos servidores

Os benefícios pagos pelo CREFONO 1ª, 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.

Informação – (Impacto Positivo):

- O Regional atendeu a recomendação contida no item 5.8.6 do Relatório de Auditoria de Gestão nº 07/2014, procedendo o arquivamento dos comprovantes originais relativo aos encargos sociais e tributos federais em pastas individuais.

5.8.8 – RAIS e DIRF

- a) Constatamos que as declarações relativas à RAIS e DIRF do exercício de 2014 foram entregues dentro do prazo determinado pela legislação vigente, e encontram-se devidamente arquivadas em pastas individuais.

5.8.9 – Acordo Coletivo

- a) O CRFa 1ª firmou Acordo Coletivo para o período 2014/2015 em 05 de dezembro de 2015, cujo requerimento de registro de acordo coletivo de trabalho foi submetido ao MTE através da solicitação nº MR081506/2014 de 05 de dezembro de 2015;



Conselho Federal de Fonoaudiologia

5.8.10 – Pasta individual dos servidores

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

5.8.11 – Certidões Negativas

- a) Receita Federal – Certidão Conjunta – Validade: 18/05/2015 à 14/11/2015 – Nada Consta;
- b) FGTS – Validade: 17/05/2015 à 15/06/2015 – Regular;
- c) Poder Judiciário – Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas – Validade: 18/05/2015 à 13/11/2015.

Recomendação:

- a) Após vencidos os prazos de validade de cada certidão, proceder nova emissão das mesmas.

5.8.12 – 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.

5.8.13 – 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
2006	4.725	4.573	152	3,22	96,78
2007	5.017	4.796	221	4,41	95,59
2008	5.284	4.945	339	6,41	93,59
2009	5.416	4.991	425	7,84	92,16
2010	5.516	4.924	592	10,73	89,27
2011	5.744	4.842	902	15,71	84,29
2012	5.629	4.641	988	17,55	82,45



Conselho Federal de Fonoaudiologia

2013	5.633	5.412	221	3,92	96,08
2014	5.633	5.121	512	9,09	90,91

fonte: informação do CREFONO 1ª através do Sistema Incorp

Constatações:

- O número de inscritos no período de 2006 a 2014 foi de 908 profissionais;
- O percentual de acréscimo no referido período foi de 19,22%;
- O percentual de inadimplência retrocedeu nos exercícios de 2013 e 2014.

Informação (Impacto Positivo):

- a) O Regional atendeu a recomendação contida no item 5.9 do Relatório de Auditoria de Gestão nº 07/2014, no que diz respeito à redução do alto índice de inadimplência apresentado até o exercício de 2012.

5.9.2 – Pessoas Jurídicas

Ano	Nº de PJ registradas	Nº de pagantes	Nº de não pagantes	% de inadimplência	% de adimplência
2006	210	196	14	6,88	93,12
2007	239	222	17	7,11	92,89
2008	273	249	24	8,90	91,10
2009	307	269	38	12,22	87,78
2010	353	302	51	14,33	85,67
2011	381	299	82	22,47	78,53
2012	409	292	117	28,57	71,43

Fonte: informação do CREFONO 1ª através do Sistema Incorp

Constatações:

- O número de registros de PJ no período de 2006 a 2012 aumentou em 199 empresas;
- O percentual de aumento no referido período foi de 94,76%;
- O percentual de inadimplência aumentou consideravelmente no exercício de 2012.

Recomendação:

- a) Estudar formas de combate à inadimplência que permita uma redução mais próxima do aceitável. (10%)

Observação:



- 1) O CRFa 1ª Região não disponibilizou o número de inscritos de PJ relativo ao exercício de 2013 e 2014, uma vez que, o funcionário responsável encontrava-se de férias.

5.10 – Dívida Ativa

5.10.1 - Movimentação da dívida ativa no decorrer do exercício de 2014

Constatações:

- a) Não houve movimentação no saldo da dívida ativa no exercício de 2014.

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 2014, emitindo desta forma o certificado de auditoria.

Rio de Janeiro, 29 de maio de 2015.



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