



Conselho Federal de Fonoaudiologia

RELATÓRIO DE AUDITORIA DE GESTÃO nº 06/2016

Entidade: CONSELHO REGIONAL DE FONOAUDIOLOGIA DA 1ª REGIÃO

Período Auditado : Exercício de 2015

Objetivo : Certificar a gestão dos Responsáveis

RESPONSÁVEIS	CPF	PERÍODO
Lúcia Cristina F. Antunes Provenzano – Presidente	636.341.807-06	01.01.15 à 31.12.15
Mônica Karl da Silva – Vice Presidente	989.180.527-15	01.01.15 à 31.12.15
Kátia Cristina Santana Souza – Secretária	840.279.327-49	01.01.15 à 31.12.15
Vanessa de Azevedo Jurelevicius – Tesoureira	080.790.407-45	01.01.15 à 31.12.15

Em atendimento à determinação contida no Ofício CFFa nº 201 de 15 de junho de 2016, 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 14 e 15 de julho de 2016, 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 201/2016 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 2015

- A proposta orçamentária do CRFa 1ª Região relativa ao exercício de 2015, no valor de **R\$ 2.400.000,00** (dois milhões e quatrocentos 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 2015, apenas remanejamento de dotações orçamentárias nas rubricas de despesas, permanecendo o valor previsto inicialmente que foi de **R\$ 2.400.000,00** (dois milhões e quatrocentos mil reais).

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

5.1.3.1 - 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).

5.1.3.2 - 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).

5.1.3.3 - 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).



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

5.1.4.1 - 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).

5.1.4.2 - 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).

5.1.4.3 - 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).

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

5.1.5.1 - 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).

5.1.5.2 - 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).

5.1.5.3 - 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.

5.2 - 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, abril, julho, setembro e novembro de 2015, conforme discriminado abaixo:

MÊS	Suprido	Data Concessão	Forma de Concessão	Valor Concedido	Prestação de Contas	Valor Restituído
JAN	Norma Vieira da Silva Santos	06/01/2015	Transf. Eletrônica	500,00	29/01/2015	3,56
ABR	Norma Vieira da Silva Santos	02/04/2015	Transf. Eletrônica	500,00	30/04/2015	1,79
JUL	Norma Vieira da Silva Santos	06/07/2015	Transf. Eletrônica	500,00	30/07/2015	28,85
SET	Norma Vieira da Silva Santos	01/06/2015	Transf. Eletrônica	500,00	16/09/2015	1,35
SET	Norma Vieira da Silva Santos	16/09/2015	Transf. Eletrônica	500,00	02/10/2015	2,66
NOV	Norma Vieira da Silva Santos	03/11/2015	Transf. Eletrônica	500,00	01/10/2015	122,92

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 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\$ 11.248,26** (onze mil, duzentos e quarenta e oito reais e vinte e seis centavos) relativo ao mês de dezembro de 2015

5.2.2.2 - Os valores repassados de cota parte ao CFFa no exercício de 2015, foi de **R\$ 426.290,09** (quatrocentos e vinte e seis mil, duzentos e noventa reais e nove centavos).



Conselho Federal de Fonoaudiologia

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\$ 1.557.368,48**, discriminado da seguinte forma:

Bancos c/ movimento	R\$ 948,13
Bancos c/ Arrecadação	R\$ 7.584,81
Bancos c/ Aplicação Financeira	R\$ 1.548.835,54
TOTAL	R\$ 1.557.368,48

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.

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;



Conselho Federal de Fonoaudiologia

- **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.

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;
- 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 2015

Analizamos os seguintes processos licitatórios:

MODALIDADE	OBJETO	Nº PROCESSO
Pregão Presencial nº 001/2015	Contração de Serviços Gráficos	066/2015
Pregão Presencial nº 002/2015	Prestação de Serviços de Manutenção dos Computadores e dos Sistemas	391/2013
Pregão Presencial nº 003/2015	Aquisição de Material de Expediente	042/2014

Informações:

Pregão Presencial nº 001/2015

Objeto: Prestação de Serviços Gráficos

Data do processo licitatório: 24/02/2015

Empresa vencedora: Fox Print do Brasil Comércio e Serviços Gráficos Ltda

Valor estimado: R\$ 158.997,50 (cento e cinquenta e oito mil, novecentos e noventa e sete reais e cinquenta centavos)

Período de vigência: 06/04/2015 a 05/04/2016

Pregão Presencial nº 002/2015

Objeto: Contratação de Prestação de Serviços de Manutenção dos Computadores e dos Sistemas

Data do processo licitatório: 31/03/2015

Empresa vencedora: MRINFO Tecnologia da Informação Ltda-EPP

Valor mensal: R\$ 1.100,00 (um mil e cem reais)

Valor anual: R\$ 13.200,00 (treze mil e duzentos reais)

Período de vigência: 02/04/2015 a 01/04/2016.



Conselho Federal de Fonoaudiologia

Pregão Presencial nº 003/2015 – Sistema Registro de Preços

Objeto: Aquisição de material de expediente

Data do processo licitatório: 11/09/2015

Data da adjudicação: 13/10/2015

Empresas vencedoras: a) Diboá Comercial Ltda. b) Pinball Comércio de Materiais e Serviços Ltda e c) Cartel Papelaria Ltda

Valores:

1. **R\$ 12.711,60** (doze mil, setecentos e onze reais e sessenta centavos) – Empresa: Diboá Comercial Ltda;
2. **R\$ 29.412,10** (vinte e nove mil, quatrocentos e doze reais e dez centavos) – Empresa: Pinball Comércio de Materiais e Serviços Ltda
3. **R\$ 22.665,90** (vinte e dois mil, seiscentos e sessenta e cinco reais e noventa centavos) – Empresa: Cartel Papelaria Ltda - EPP

Período de vigência: 26/10/2015 a 25/10/2016

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 007/2015

Objeto: Prestação de serviços de manutenção e pequenos reparos

Forma de contratação: Dispensa de Licitação

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

Valor: R\$ 490,00.



Conselho Federal de Fonoaudiologia

Processo nº 005/2015

Objeto: Serviços prestados de manutenção e troca de refil do filtro semp soft
Forma de contratação: Dispensa de Licitação
Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93
Valor: R\$ 105,00.

Processo nº 011/2015

Objeto: Prestação de serviços de lavadeira
Forma de contratação: Dispensa de Licitação
Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93
Valor: R\$ 60,00

Processo nº 034/2015

Objeto: Aquisição de aparelhos de ar condicionado split 9.000 Btus e 12.000 Btus
Forma de contratação: Dispensa de Licitação
Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93
Valor: R\$ 3.203,62

Processo nº 048/2015

Objeto: Aquisição de material de higiene
Forma de contratação: Dispensa de licitação
Fundamentação legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93
Valor: R\$ 1.637,90

Processo nº 050/2015

Objeto: Prestação de serviços de instalação de aparelhos de ar condicionado split
Forma de contratação: Dispensa de Licitação
Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93
Valor: R\$ 1.800,00

Processo nº 111/2015

Objeto: Renovação de licenças de antivírus
Forma de contratação: Dispensa de Licitação
Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93
Valor: R\$ 1.496,22

Processo nº 122/2015

Objeto: Aquisição de microfone
Forma de contratação: Dispensa de Licitação
Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93
Valor: R\$ 192,00

Processo nº 123/2015

Objeto: Conserto do refrigerador



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 128/2015

Objeto: Aquisição de material de expediente
Forma de contratação: Dispensa de Licitação
Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93
Valor: R\$ 678,78

Processo nº 148/2015

Objeto: Recarga dos extintores
Forma de contratação: Dispensa de licitação
Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93
Valor: R\$ 270,00

Processo nº 149/2015

Objeto: Coletor de impressão digital
Forma de contratação: Dispensa de Licitação
Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93
Valor: R\$ 81,10

Processo nº 155/2015

Objeto: Manutenção dos aparelhos de ar condicionado
Forma de contratação: Dispensa de Licitação
Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93
Valor global: R\$ 2.520,00

Processo nº 180/2015

Objeto: Manutenção de computador
Forma de contratação: Dispensa de Licitação
Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93
Valor: R\$ 150,00

Processo nº 257/2015

Objeto: Aquisição de aparelhos telefônicos
Forma de contratação: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93
Valor: R\$ 198,12

Processo nº 307/2015

Objeto: Aquisição de materiais descartáveis e de higiene
Forma de contratação: Dispensa de Licitação
Fundamentação Legal: Inciso II do Art. 24 da Lei nº 8.666/93
Valor Mensal: R\$ 1.139,00



Conselho Federal de Fonoaudiologia

Processo nº 308/2015

Objeto: Aquisição de suprimentos de informática (tonners e cartuchos)

Forma de contratação: Dispensa de Licitação

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

Valor: R\$ 5.703,25

Processo nº 344/2015

Objeto: Contratação de informativos de Assessoria Tributária, Contábil e de Departamento Pessoal

Forma de contratação: Dispensa de Licitação

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

Valor: R\$ 1.958,40

Processo nº 447/2015

Objeto: Serviço de PCMSO e PPRA

Forma de contratação: Dispensa de Licitação

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

Valor Trimestral: R\$ 815,00

Processo nº 540/2015

Objeto: Impressão de carta de convocação para eleição 2015

Forma de contratação: Dispensa de Licitação

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

Valor Mensal: R\$ 905,69

Processo nº 542/2015

Objeto: Aquisição de papel toalha

Forma de contratação: Dispensa de Licitação

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

Valor: R\$ 628,20

Processo nº 557/2015

Objeto: Aquisição de máquina de calcular

Forma de contratação: Dispensa de Licitação

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

Valor: R\$ 539,32

Processo nº 607/2015

Objeto: Confeção dos carnes de 2016

Forma de contratação: Dispensa de Licitação

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

Valor: R\$ 1.885,29



Processo nº 608/2015

Objeto: Contratação do incorptech para ministrar curso de incorpware

Forma de contratação: Inexigibilidade de Licitação

Fundamentação Legal: Inciso I do Art. 25 da Lei nº 8.666/93

Valor: R\$ 9.631,40

Processo nº 609/2015

Objeto: Aquisição de bacia e caixa acoplada para wc auditório

Forma de contratação: Dispensa de Licitação

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

Valor: R\$ 323,80

5.6 - Área de Contratos

Constatações:

5.6.1 – Contrato – Manutenção Sistema de Contabilidade - Siscontw

Contratada: Implanta Informática Ltda
Vigência: 01.03.2015 a 28.02.2016
Início do contrato: 01.03.2013
Valor mensal: R\$ 2.263,98 (dois mil, duzentos e sessenta e três reais e noventa e oito centavos).
Valor anual: **R\$ 27.167,76** (vinte e sete mil, cento e sessenta e sete 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: 10.07.15 a 09.07.16
Início do contrato: 10.07.12
Valor mensal: **R\$ 2.568,38** (dois mil, quinhentos e sessenta e oito reais e trinta e oito centavos)
Valor anual: **R\$ 30.820,56** (trinta mil, oitocentos e vinte reais e cinquenta e seis centavos).

Informação: (impacto positivo)



- a) O extrato do contrato foi publicado no DOU em 05/08/15 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: 23.06.15 à 22.06.16
Início do serviço: 23.06.14
Valor mensal: **R\$ 7.141,38** (sete mil, cento e quarenta e um reais e trinta e oito centavos)
Valor anual: **R\$ 85.696,56** (oitenta e cinco mil, seiscentos e noventa e seis reais e cinquenta e seis 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: 01.10.15 a 30.09.16
Início do serviço: 01.10.14
Valor mensal: **R\$ 2.039,27** (dois mil, trinta e nove reais e vinte e sete centavos)
Valor aditivo: **R\$ 24.471,24** (vinte e quatro mil, quatrocentos e setenta e um reais e vinte e quatro 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-Pacific Viagens e Turismo Ltda
Forma de contratação: Dispensa de Licitação



Conselho Federal de Fonoaudiologia

Vigência: 14.02.15 a 13.02.16
Início do serviço: 14.02.12
Valor gasto em 2015: **R\$ 22.168,68** (vinte e dois mil, cento e sessenta e oito reais e sessenta e oito 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) Proceder a publicação dos extratos no DOU, em cumprimento a legislação vigente.

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: 07.05.2015 à 06.05.2016
Início do serviço: 07.05.2014
Valor previsto mensal: **R\$ 2.277,88** (dois mil, duzentos e setenta e sete reais e oitenta e oito centavos)
Valor previsto anual: **R\$ 27.334,56** (vinte e sete mil, trezentos e trinta e quatro reais e cinqüenta e seis centavos).

Informação: (impacto positivo)

- a) O extrato do contrato foi publicado no DOU em 08/06/15 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: 02.04.2015 à 01.04.2016
Início do serviço: 02.04.2015
Valor previsto mensal: **R\$ 1.100,00** (um mil e cem reais)
Valor previsto anual: **R\$ 13.200,00** (treze mil e duzentos reais).



Informação: (impacto positivo)

- a) O extrato do contrato foi publicado no DOU em 15/04/15 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 31.12.2015, encontra-se confeccionado através de planilha eletrônica, cujo montante totaliza **R\$ 584.458,78** (quinhentos e oitenta e quatro mil, quatrocentos e cinquenta e oito reais e setenta e oito centavos), sendo **R\$ 156.188,78** (cento e cinquenta e seis mil, cento e oitenta e oito reais e setenta e oito 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 2015.

5.8.4 – A movimentação da conta de bens móveis e imóveis no exercício de 2015, foi a seguinte:

Bens Móveis

Saldo de Bens Móveis em 31/12/14.....	R\$	187.627,09
(-) Ajuste de Bens Móveis	R\$	(1.725,80)
(-) Baixa de Bens Móveis	R\$	(33.647,45)
(+) Aquisição de Bens Móveis em 2015	R\$	3.934,94
(=) Saldo de Bens Móveis em 31/12/15	R\$	156.188,78

Bens Imóveis

Saldo de Bens Imóveis em 31/12/14	R\$	428.270,00
(+) Aquisições em 2015	R\$	-x-
(=) Saldo de Bens Imóveis em 31/12/15	R\$	428.270,00



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 emplaquetados;
- c) Todos os bens estão cadastrados em sistema informatizado.

Informação:

- a) Não foi realizado a depreciação dos bens móveis do CRFa 1ª Região.

Recomendação:

- a) Providenciar a partir do exercício de 2016, 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 CRFa 1ª Região possuía em 31/12/2015, 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 2015, conforme consta no CAGED – Cadastro Geral de Empregados e Desempregados, teve o seguinte desdobramento:

- ✓ Abril/2015 – Demissão: 01 – Código de recebimento – 57437345
- ✓ Junho/2015 – Admissão: 01 – Código de recebimento – 58158011

5.8.5 – Custo anual de funcionários em 2015

O custo anual de despesas com Pessoal e Encargos Sociais do CRFa 1ª Região no exercício de 2015, foi de **R\$ 991.151,71**, (novecentos e noventa e um mil, cento e cinquenta e um reais e setenta e um centavos), correspondente a **50,11%** da Receita Arrecadada no exercício findo de 2015, que foi de **R\$ 1.977.825,82** (um milhão, novecentos e setenta e sete mil, oitocentos e vinte e cinco reais e oitenta e dois centavos), sendo que neste montante, encontram-se inclusos os seguintes dispêndios no decorrer do exercício de 2015:

- ✓ **R\$ 120.990,22** (cento e vinte mil, novecentos e noventa reais e vinte 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 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 e DIRF

- a) Constatamos que as declarações relativas à RAIS, DIRF e CAGED do exercício de 2015 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 Região não firmou acordo coletivo para o período 2015/2016, entretanto, concedeu a título de reajuste salarial 5,50%, índice este idêntico ao previsto no Acordo Coletivo anterior.

5.8.10 – Pasta individual dos servidores

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

5.8.11 – Certidões Negativas

- a) Secretaria da Receita Federal – Certidão Conjunta – Situação: **Não Consta**;
- b) FGTS – Emissão: 05/07/2016 - Validade: 24/06/2016 à 23/07/2016;
- c) Poder Judiciário – Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas – Emissão: 14/07/2016 - Validade: 09/01/2017.

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.

5.8.12 – 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



Conselho Federal de Fonoaudiologia

Ano	Nº de inscritos	Nº de pagantes	Nº de não pagantes	% de inadimplência	% de adimplência
2010	4.773	3.909	864	18,10%	81,90%
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	1054	18,76%	81,24

fonte: informação do CRFa 1ª Região através do Sistema Incorporware

Constatações:

- O número de inscritos no período de 2010 à 2015 foi de 845 profissionais;
- O percentual de acréscimo no referido período foi de 17,70%;
- O percentual de inadimplência retrocedeu nos exercícios de 2011 à 2014, porém houve um acréscimo de 07 (sete) pontos percentuais no exercício de 2015.

Recomendação:

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

5.9.2 – Pessoas Jurídicas

Ano	Nº de PJ registradas	Nº de pagantes	Nº de não pagantes	% de inadimplência	% de adimplência
2010	811	750	61	7,52%	92,48%
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%;
- 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%)

5.10 – Dívida Ativa

5.10.1 - Movimentação da dívida ativa no decorrer do exercício de 2015

Constatações:

- a) Não houve movimentação no saldo da dívida ativa no exercício de 2015.

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 2015, emitindo desta forma o certificado de auditoria.

Rio de Janeiro, 15 de julho de 2016.



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