
CONSELHO REGIONAL DE ADMINISTRAÇÃO DO RIO DE JANEIRO

Rio de Janeiro - RJ

RELATÓRIO DE RECOMENDAÇÕES DA AUDITORIA

(Gestão e Contábil- Exercício 2015)

- (1.1) O objetivo do trabalho é a auditoria independente com foco administrativo, orçamentário, contábil, financeiro, patrimonial e operacional, visando avaliar a gestão do Regional relativa ao exercício de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2015.
- (1.2) Os trabalhos foram incluídos em nosso Planejamento de Auditoria, que compreendeu entrevistas, exames de operações e respectivos documentos, bem como testes específicos, quando aplicável ou exigido, para o qual está sendo emitido esse relatório.
- (1.3) O presente relatório destina-se, exclusivamente, ao Conselho Federal de Administração e ao Conselho Regional de Administração do Rio de Janeiro, dos assuntos apresentados, não sendo autorizada a sua utilização para quaisquer outros fins.

2 DEMONSTRATIVOS

(2.1) ORÇAMENTO ANUAL

Para o exercício de 2015, o orçamento inicialmente aprovado de Receitas e Despesas foi de R\$ 19.815.100,00, sofrendo modificações no montante do seu orçamento anual durante o ano de 2015, por ocasião de remanejamentos no montante de R\$ 1.624.000,00 nas contas de receitas e R\$ 1.913.500,00 nas contas de despesas, finalizando com um orçamento no mesmo montante inicial.

(2.2) RECEITAS

As receitas realizadas durante o exercício de 2015 ficaram 12,93% abaixo do total das receitas estimadas para o ano, conforme demonstramos a seguir:

RECEITAS	ESTIMADAS	REALIZADAS	%
Receitas Correntes	16.839.100,00	17.227.419,57	102,31
Receitas de Contribuições	13.502.000,00	14.068.280,72	104,19
Receitas de Bens e Serviços	1.951.500,00	1.782.105,06	91,32
Receitas Financeiras	1.124.000,00	945.580,80	84,13
Transferências	0,00	188.400,25	100,00
Outras Receitas Correntes	261.600,00	243.052,74	92,91
Receitas de Capital	1.200.000,00	26.000,00	2,17
Alienações de Bens Móveis	-	26.000,00	100,00
Operações de crédito internas	1.200.000,00	-	100,00
Superávit financeiro 2014	1.776.000,00	-	100,00
TOTAL	19.815.100,00	17.253.419,57	87,07

(2.3) DESPESAS

As despesas executadas durante o exercício de 2015 ficaram 6,56% abaixo das despesas originalmente fixadas para o ano, conforme demonstramos a seguir:

DESPESAS	FIXADAS	EXECUTADAS	%
Despesas Correntes	16.839.100,00	16.629.116,72	98,75
Despesas com Pessoal	7.143.400,00	7.033.417,34	98,46
Benefícios Assistenciais	152.200,00	148.346,27	97,47
Uso de Bens e Serviços	5.930.300,00	5.723.600,51	96,51
Tributárias e Contributivas	3.194.500,00	3.370.979,55	105,52
Financeiras	298.100,00	255.121,64	85,58
Outras Despesas Correntes	120.600,00	97.651,41	80,97
Despesas de Capital	2.976.000,00	1.885.587,92	63,36
Investimentos	2.736.000,00	1.885.587,92	68,92
Amortização de Empréstimos	240.000,00	-	100,00
TOTAL	19.815.100,00	18.514.704,64	93,44

(2.4) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

As despesas executadas no exercício de 2015 ficaram 6,56% abaixo das despesas fixadas, e as receitas realizadas ficaram 12,93% abaixo das receitas estimadas, conforme mencionamos nos itens (2.3) e (2.2), respectivamente, deste relatório, resultando em um Déficit Orçamentário de R\$ 1.261.285,07.

(2.5) RESULTADO DE 2015 E RESULTADO DE 2014

Houve uma redução de 32,31 % do déficit orçamentário de 2015, em relação ao déficit orçamentário de 2014, conforme demonstramos a seguir:

- Déficit Orçamentário 2014	(1.860.518,16)
- Déficit Orçamentário 2015	(1.261.285,07)

(2.6) BALANÇO PATRIMONIAL

Demonstrativo Sintético do Balanço Patrimonial em 31/dez./15:

DEMONSTRATIVO SINTÉTICO DO BALANÇO PATRIMONIAL EM 31/DEZ./15:			
ATIVO		PASSIVO	
ATIVO CIRCULANTE	2.583.392,83	PASSIVO CIRCULANTE	1.703.799,74
Caixa e Equivalente de Caixa	1.745.014,14	Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	96.660,09
Créditos de Curto Prazo	788.251,08	Obrigações de Curto Prazo	284.440,83
Demais Créditos e Valores	37.239,46	Provisões de Curto Prazo	719.717,24
Estoques	12.888,15	Demais Obrigações de Curto Prazo	602.981,58
ATIVO NÃO CIRCULANTE	24.575.076,72	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	25.454.669,81
Créditos Realizáveis a Longo Prazo	5.546.851,61	Resultados Acumulados	9.214.644,02
IMOBILIZADO	19.028.225,11	Ajuste de Exercícios Anteriores	16.240.025,79
Bens Móveis	2.911.731,94		
Bens Imóveis	17.912.226,13		
(-) Depreciação Acumulada	(1.795.732,96)		
TOTAL DO ATIVO	27.158.469,55	TOTAL DO PASSIVO	27.158.469,55

Fonte: Balanço Patrimonial Exercício 2015

- O Índice de Liquidez Corrente é de R\$ 1,52 onde o Ativo Circulante é de R\$ 2.583.392,83 e o Passivo Circulante é de R\$ 1.703.799,74.

3 CONTROLE INTERNO E DE GESTÃO

(3.1) PROCESSOS DE CONTRATAÇÕES E AQUISIÇÕES - LICITAÇÕES

Com base nos processos de contratações e aquisições vigentes e constituídos no período de janeiro a dezembro de 2015, e indicados na relação disponibilizada à auditoria, selecionamos pelo sistema de amostragem, o correspondente a 79,53% do total dos valores contratados no ano de 2015, para análise nos termos das Leis nºs 8.666/93 e 10.520/2002.

Os processos foram selecionados por amostragem, onde foram considerados os seguintes aspectos:

- Publicação do Edital;
- Indicação do recurso (dotação orçamentária) que será utilizado para a realização da despesa;
- Numeração e rubrica nas folhas do processo;
- Documentos de habilitação;
- Originais das propostas nos processos e dos documentos que as instruírem;
- Atas, relatório e deliberações da comissão julgadora;
- Parecer da área jurídica;
- Verificação de atesto na nota fiscal de recebimento dos materiais e de prestação dos serviços;

- Exame da nota de empenho;
- Lançamento em conta de despesa ou conta patrimonial, bem como no relatório financeiro e orçamentário;
- Documentos comprobatórios de regularidade fiscal na data do pagamento ao fornecedor.

Os processos realizados em 2015, estão relacionados a seguir:

PROCESSOS DE LICITAÇÃO/ CONTRATO	OBJETO	FORMAS DE CONTRATAÇÃO	VALOR (R\$)	CONTRATADOS
13/2015	Aquisição de licenças do pacote Adobe Creative.	Pregão Eletrônico	14.439,00	ABRA Informática Ltda.
10/2015	Serv. Emiss. cartão p/aux. Alimentação.	Pregão Eletrônico	310.274,68	Sodexo Pass do Brasil Servs. e Com. S/A
35/2014	Solução de impressão, cópia e digital de doc.	Adesão a Ata de Registro de preços - IBGE - Pregão Eletrônico	34.140,00	WP Sistemas Reprográficos e Impressão Ltda. EPP
14/2015	Guarda, armazenamento, conserv. de doc.	Pregão Eletrônico	13.199,00	SOS Tecnologia e Gestão da Informação Ltda.
16/2015	Serv. de gerenciamento sinal streaming.	Dispensa art. 24, inciso II	7.896,00	Iitercomax Comunicações Virtuais Ltda.
06/2015	Prestação dos serv. de coleta, transporte e destinação final de resíduos sólidos urbanos.	Dispensa art. 24, inciso II.	7.500,00	Kioto Ambiental Ltda. - EPP
19/2015	Contratação dos serviços de organização e apresentação de dados, com uso da plataforma de Big Data SIMM - Sistema de Inteligência MultiMercado, para cesso de informações disponíveis ao público, em alta velocidade.	Inexigibilidade art. 25	109.400,00	Neoway Tecnologia Integrada Assessoria e Negócios S.A.
18/2015	Serviços de capacitação e comunicação à distância, através de Ambiente Virtual de Aprendizagem (LMS), denominado DtcomEdu.	Dispensa art. 24, inciso II	7.602,00	Dtcom Direct To Company S/A
14/2015	Transporte de Passageiros pelo sistema de táxi convencional por aplicativo (smartfone);	Dispensa art. 24, inciso II	8.000,00	Easy Taxi Serviços S.A.
15/2015	Fornecimento de câmeras cinematográficas e lentes EF para DSLR, incluindo a garantia dos equipamentos, para atender as necessidades do CRA-RJ.	Pregão Eletrônico	119.360,00	RS Telecom Comércio de Equipamentos para Áudio e Vídeo Ltda. - EPP
18/2015	Fornecimento de 15 Tablets incluindo a garantia dos produtos para o CRA-RJ.	Pregão Eletrônico	34.950,00	Central Point Comércio e Serviços Ltda.
6/2015	Aquisição de veículo automotor para uso institucional, tipo minivan, visando o atendimento das necessidades do CRA/RJ.	Pregão Eletrônico	71.390,00	Roda Brasil Representações Comércio e Serviços Ltda. - EPP

7/2015	Hospedagem dos conferencistas e membros do Comitê Organizador do XIV FIA.	Pregão Eletrônico	17.030,00	Myconos Eventos e Serviços Ltda. - ME
8/2015	Fornecimento de materiais de informática com a prestação dos serviços de assistência técnica on-site e garantia dos produtos para o CRA-RJ.	Pregão Eletrônico	45.510,00	Primeiro Time Informática Ltda. - EPP
16/2015	Confecção de Impressos Gráficos	Pregão Eletrônico	397.946,00	Edigráfica e Editora Ltda.
18/2015	Aquisição de equipamentos de informática (Tablets) incluindo a garantia dos equipamentos para atender as demandas do CRA/RJ.	Pregão Eletrônico	46.600,00	Central Point Comércio e Serviços Ltda.
TOTAL DAS CONTRATAÇÕES			1.245.236,68	

Selecionamos para teste os processos de, dispensa nº 16/2015, Pregão Eletrônico nºs 08/2015, 10/2015, 15/2015, 16/2015 e Inexigibilidade nº 19/2015.

A análise dos processos não indicou exceções que necessitassem de comentários ou recomendações.

4 RECURSOS HUMANOS

Avaliamos os controles internos sobre os processos de admissão e de demissão, processos seletivos públicos existentes no Regional, para a contratação de empregados, dando ênfase a seleção, testes e/ou entrevistas, documentação, registro de empregados, guarda de documentos, etc.

Revisamos os cálculos da folha de pagamento, com abrangência no controle de pagamentos de horas extras, auxílios, faltas, atestados médicos e abonos de faltas e demais normas trabalhistas, incluindo as retenções e conferências das bases de cálculo de INSS, FGTS, IRRF e PIS, do mês de dez./15, bem como os recolhimentos, encontrando-se em ordem.

Avaliamos os critérios de cálculo da provisão para férias.

Revisamos os cálculos da folha de pagamento, com abrangência no controle de pagamentos e demais normas trabalhistas, incluindo as retenções e conferências das bases de cálculo de INSS, FGTS, IRRF, não tendo comentários a relacionar sobre os controles e saldos.

5 ÁREA FINANCEIRA E CONTÁBIL

Avaliamos os procedimentos adotados pela área financeira e contábil quanto às apropriações de receitas e despesas, controle da movimentação financeira, aplicações financeiras, partição das receitas, documentos contábeis e os registros em suas respectivas contas através do sistema de amostragem, pagamentos dos restos a pagar, conciliações bancárias e testes para avaliação dos documentos apresentados nos suprimentos de fundos e procedimentos nas prestações de contas.

A seguir, relacionamos os itens anotados, os quais já foram comentados com as áreas responsáveis e que entendemos conveniente destacar, para informação e/ou com recomendações adicionais, conforme o caso, sobre controles internos, procedimentos contábeis em geral ou sobre outras situações.

(5.1) BANCOS E APLICAÇÕES FINANCEIRAS

Verificamos as conciliações bancárias do exercício de 2015, bem como as aplicações financeiras, a documentação suporte e sua escrituração contábil.

As aplicações financeiras estão em conformidade com a Resolução nº 29, de 06/jul./09, em seu art. 13, parágrafo único. Os recursos estão aplicados nos fundos de investimentos do Banco do Brasil e Caixa Econômica Federal, considerados de alta liquidez e sem risco.

Confrontamos os saldos contabilizados com os referidos extratos bancários apresentados e não foi constatada nenhuma divergência.

(5.2) CONTAS A RECEBER

Verificamos os direitos de créditos a receber no curto prazo, a dívida ativa nas fases administrativa e executiva quanto ao seu registro pelos valores originais, acrescidos quando devido dos juros e multas legais incidentes e as respectivas provisões para perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa, bem como, efetuamos o confronto dos saldos contábeis com os controles internos mantidos sobre os mesmos.

As provisões para perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa foram constituídas no exercício pela totalidade dos créditos pendentes de recebimento desde sua origem, utilizando conta de resultado para o registro contábil no montante de R\$ 46.549.729,58.

Não encontramos divergência que por sua materialidade pudesse ser alvo de comentário.

(5.3) CIRCULARIZAÇÕES

Em cumprimento às determinações legais constantes das Resoluções nºs 1.218/09 e 1.219/09 do Conselho Federal de Contabilidade que aprovaram as NBCs TA 501 e 505, preparamos circularizações visando à confirmação direta de saldos das contas bancárias de titularidade do Regional, bem como solicitamos informações e posicionamento junto aos seus advogados, sobre o andamento, valores e perspectivas dos resultados dos processos judiciais a favor ou contra o Regional, sob seus cuidados e responsabilidade.

O Regional não emitiu as cartas de circularizações às instituições financeiras pedindo informação dos saldos bancários alegando a existência de extratos originais para verificação da auditoria.

Quanto à circularização aos advogados, foi apresentada posição contendo o andamento, valores e prognóstico das perdas sobre os processos, fornecida pelo próprio departamento jurídico que patrocinou as ações do Regional.

Não foram detectadas divergências nas informações obtidas dos advogados do departamento jurídico, nem nos saldos informados nos extratos do Banco do Brasil S.A e Caixa Econômica Federal, verificados, como procedimento alternativo de testes de auditoria face ao não recebimento das respostas de circularização.

(5.4) PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIA CÍVEL E TRABALHISTA

No exercício de 2015, o Regional contabilizou o total de R\$ 43.751,72, como provisão para contingências trabalhistas e R\$ 103.780,00 para contingências cíveis, em conformidade com a avaliação da área jurídica, consideradas como perda provável das ações.

Também verificamos em confronto com a avaliação da área jurídica a informação em nota explicativa do valor das causas com prognóstico de perda possível nos montantes de R\$ 839.532,00 em ações cíveis e R\$ 41.000,00 em ações trabalhistas. Cabe salientar que na nota explicativa foi informado como perda possível de ações trabalhistas o montante de R\$ 25.082,11, relativo ao exercício de 2014.

(5.5) CONTROLE DOS BENS DO ATIVO IMOBILIZADO

Efetuamos o confronto da posição contábil com os controles internos mantidos sobre os bens do ativo imobilizado, a verificação do reconhecimento com base no valor de aquisição ou construção, o cálculo e registro da depreciação com base na vida útil econômica limitada, a reavaliação com base no laudo emitido pela Caixa Econômica Federal em contrapartida ao resultado e não encontramos divergência que por sua materialidade pudesse ser alvo de comentário.

(5.6) RESTOS A PAGAR

O passivo financeiro do Balanço Patrimonial compreende as Obrigações a Pagar, Provisões e os Restos a Pagar Processados de 2015, no valor de R\$ 481.130,19, sendo verificado que estão adequados a dotação orçamentária e a nota de liquidação do empenho.

Não foi identificada divergência nos controles internos e no procedimento.

6 CONVÊNIOS PRODER

Examinamos os processos relativos à execução e devolução das verbas recebidas do PRODER, cuja prestação de contas ocorreu como segue:

Proder II - Seminário de Responsabilidade Técnica - Webaula Produtos e Serviços para Educação Editora S/A

Depósito CRA 26/jun./15	4.190,97
Depósito CFA 24/jul.15	37.718,73
Empenho nº 136 - 02/jan./15	(1.896,25)
Empenho nº1097 - 21/dez./15	<u>(30.611,85)</u>
Total dos Serviços de Informática	(32.508,10)
Aplicação Financeira - Rendimento	1.265,06
Recursos devolvidos Não Utilizados CFC Proporcional	9.599,75
Recursos devolvidos Não Utilizados CRC Proporcional	1.066,64

Proder - Expansão da sede administrativa - Opinion Comércio e Serviços / RMMB Publicidade.

Depósito CRA 26/jun./15	17.80
	9,03
Depósito CFA 24/abr./15	160.2
	81,27
Empenho nº 808 - 01/set./15	178.8
	53,27
Empenho nº 1007 - 19/nov./15	<u>7.680</u>
	<u>00</u>
Total dos Serviços de Informática	186.5
	33,27
Saldo dos Recursos	-

As análises nos projetos não indicaram inconformidades que necessitassem de comentários ou recomendações.

Brasília, 20 de abril de 2016.



AudiLink & Cia. Auditores
CRC-RS 003688/O-2 F-RJ
Roberto Caldas Bianchessi
Contador CRC/RS 040078/O-7 S-RJ