
CONSELHO REGIONAL DE ADMINISTRAÇÃO DO RIO DE JANEIRO

Rio de Janeiro - RJ

RELATÓRIO DE RECOMENDAÇÕES DA AUDITORIA

(Gestão e Contábil- Exercício 2016)

- (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 2016.
- (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 2016, o orçamento inicialmente aprovado de Receitas e Despesas foi de R\$ 20.556.600,00, sofrendo modificações no montante do seu orçamento anual durante o ano de 2016, por ocasião de remanejamentos no montante de R\$ 722.900,00 nas contas de receitas e R\$ 1.940.400,00 nas contas de despesas, finalizando com um orçamento no mesmo montante inicial.

Cabe ressaltar que no exame das três reformulações orçamentárias aprovadas identificamos que os valores dos remanejamentos relativos às receitas e despesas estão representados respectivamente por R\$ 722.900,00 e R\$ 1.791.700,00 apresentando, portanto uma divergência na ordem de R\$ 148.700,00 entre as movimentações das rubricas de despesas a seguir demonstrada analiticamente:

CONTAS	DESCRIÇÃO	VALOR
6.3.1.3.01.02.002	PEÇAS E ACESSÓRIOS	3.000,00
6.3.1.3.01.09.001	OUTROS MATERIAIS DE CONSUMO	6.000,00
6.3.1.3.02.01.005	SERVIÇOS DE INFORMÁTICA	78.000,00
6.3.1.3.02.01.013	ESTÁGIOS	3.000,00
6.3.1.3.02.01.027	LOCAÇÃO DE BENS IMÓVEIS	16.500,00
6.3.1.3.02.01.037	SERVIÇOS DE INTERNET	0,00
6.3.1.3.02.01.048	EVENTOS INSTITUCIONAIS	11.000,00
6.3.1.3.02.01.049	HONORÁRIOS DE ASSESSORIA CONTÁBIL	6.000,00
6.3.1.3.02.04.001	PASSAGENS AÉREAS DENTRO DO PAÍS	11.200,00
6.3.1.6.01.01.001	INSS SOBRE SERVIÇOS PRESTADOS	0,00
6.3.1.6.01.02.001	COTA-PARTE	2.000,00
6.3.1.9.01.01.002	INDENIZAÇÕES, RESTITUIÇÕES E REPOSIÇÕES	0,00
6.3.1.9.01.01.004	DESPESAS MIÚDAS DE PRONTO PAGAMENTO	12.000,00
	TOTAL	148.700,00

Tais movimentações ocorreram dentro da regularidade após a emissão das Reformulações mencionadas, conforme autorização emitida pela Coordenação de Finanças do CRA/RJ.

(2.2) RECEITAS

As receitas realizadas durante o exercício de 2016 ficaram 8,73% abaixo do total das receitas estimadas para o ano, conforme demonstramos a seguir:

RECEITAS	ESTIMADAS	REALIZADAS	%
Receitas Correntes	19.064.600,00	18.131.194,34	95,10
Receitas de Contribuições	15.685.600,00	15.098.812,04	96,26
Receitas de Bens e Serviços	1.849.900,00	1.500.550,12	81,12
Receitas Financeiras	1.069.200,00	1.027.560,32	96,11
Transferências	200.000,00	198.000,00	99,00
Outras Receitas Correntes	259.900,00	306.271,86	117,84
Receitas de Capital	652.000,00	631.000,00	96,78
Empréstimo por aquis., constr. e ref. sede	652.000,00	631.000,00	96,78
Superávit financeiro 2016	840.000,00	-	100,00
TOTAL	20.556.600,00	18.762.194,34	91,27

(2.3) DESPESAS

As despesas executadas durante o exercício de 2016 ficaram 7,91% abaixo das despesas originalmente fixadas para o ano, conforme demonstramos a seguir:

DESPESAS	FIXADAS	EXECUTADAS	%
Despesas Correntes	18.831.600,00	17.807.324,05	94,56
Despesas com Pessoal	8.439.600,00	8.123.653,61	96,26
Benefícios Assistenciais	152.600,00	150.475,40	98,61
Uso de Bens e Serviços	5.738.100,00	5.268.413,24	91,81
Tributárias e Contributivas	475.900,00	419.567,43	88,16
Financeiras	3.908.900,00	3.735.958,36	95,58
Outras Despesas Correntes	116.500,00	109.256,01	93,78
Despesas de Capital	1.725.000,00	1.122.777,34	65,09
Investimentos	1.540.000,00	1.122.777,34	72,91
Amortização de Empréstimos	185.000,00	-	100,00
TOTAL	20.556.600,00	18.930.101,39	92,09

(2.4) RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

As despesas executadas no exercício de 2016 ficaram 7,91% abaixo das despesas fixadas, e as receitas realizadas ficaram 8,73% abaixo das receitas estimadas, conforme mencionamos nos itens (2.3) e (2.2), respectivamente, deste relatório, resultando em um Déficit Orçamentário de R\$ 167.907,05.

(2.5) RESULTADO DE 2016 E RESULTADO DE 2015

Houve uma redução de 86,69 % do déficit orçamentário de 2016, em relação ao déficit orçamentário de 2015, conforme demonstramos a seguir:

- Déficit Orçamentário 2015	(1.261.285,07)
- Déficit Orçamentário 2016	(167.907,05)

(2.6) BALANÇO PATRIMONIAL

Demonstrativo Sintético do Balanço Patrimonial em 31/dez./16:

DEMONSTRATIVO SINTÉTICO DO BALANÇO PATRIMONIAL EM 31/DEZ./16:			
ATIVO			
ATIVO CIRCULANTE	2.623.713,30	PASSIVO CIRCULANTE	2.658.846,61
Caixa e Equivalente de Caixa	1.759.290,39	Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	83.235,77
Créditos de Curto Prazo	763.429,13	Obrigações de Curto Prazo	444.707,20
Demais Créditos e Valores	78.978,16	Provisões de Curto Prazo	838.567,15
Estoques	22.015,62	Demais Obrigações de Curto Prazo	661.336,49
		Empréstimos de Curto Prazo	631.000,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE	27.748.340,88	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	27.713.207,57
Créditos Realizáveis a Longo Prazo	8.420.829,32	Resultados Acumulados	27.713.207,57
IMOBILIZADO	19.327.511,56		
Bens Móveis	2.978.831,39		
Bens Imóveis	18.967.904,06		
(-) Depreciação Acumulada	-2.619.223,89		
TOTAL DO ATIVO	30.372.054,18	TOTAL DO PASSIVO	30.372.054,18

Fonte: Balanço Patrimonial Exercício 2016

- O Índice de Liquidez Corrente é de R\$ 0,99 onde o Ativo Circulante é de R\$ 2.623.713,30 e o Passivo Circulante é de R\$ 2.658.846,61.

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 2016, e indicados na relação disponibilizada à auditoria, selecionamos pelo sistema de amostragem, o correspondente a 39,54% do total dos valores contratados no ano de 2016, 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 2016, estão relacionados a seguir:

PROCESSOS	OBJETO	FORMAS DE CONTRATAÇÃO	VALOR (R\$)	CONTRATADOS
2015400130	Serviços de vigilância armada diurna e noturna	pregão eletrônico	203.853,84	ANGEL'S SEGURANÇA E VIGILÂNCIA LTDA
2015400146	Agente de integração para concessão de Estágios	pregão eletrônico	200.088,00	CENTRO DE INTEGRAÇÃO EMPRESA ESCOLA CIEE/RIO
2016400119	Aquisição de fitas para impressora de carteira profissional e estudante	pregão eletrônico	36.800,00	LAZARO JOSÉ EPP
201600125	Serviços de Impressão Eletrônica à Laser	pregão eletrônico	196.800,00	ALVOLASER SERVIÇOS DE IMPRESSÃO LTDA.
20154000285	Pesquisa qualitativa e quantitativa para avaliação dos cursos de administração	pregão eletrônico	64.199,00	QUALITEST CIÊNCIA E TECNOLOGIA LTDA.
2016400117	Serviços de coleta, transporte, tratamento e destinação final dos resíduos sólidos	pregão eletrônico	18.500,00	SANETRAN SANEAMENTO AMBIENTAL S/A
2016400161	Serviços de gerenciamento e controle informatizado de aquisição de combustíveis	pregão eletrônico	-	LICITAÇÃO DESERTA
2016400120	Fornecimento de Gêneros Alimentícios	pregão eletrônico	22.349,00	GIOMEN COMÉRCIO DE ALIMENTOS LTDA.
2016400189	Serviços de transporte de passageiros por meio de táxi por aplicativo	pregão eletrônico	61.200,00	INOVADORA 2A SERVIÇOS S/A (WAPPA)

20134000235	Sistema Corporativo	pregão eletrônico	1.257.256,52	FATTORIA WEB CONSULTORIA E DESENVOLVIMENTO EM INFORMATICA LTDA.
2016400091	Serviços profissionais de Contabilidade	pregão eletrônico	91.000,00	AMARAL CONTABILIDADE E AUDITORIA CLASSISTA S/S
2016400161	Serviços de gerenciamento e controle informatizado de aquisição de combustíveis	pregão eletrônico	-	LICITAÇÃO DESERTA
2015400008	Serviços de apoio logístico a eventos	pregão eletrônico	783.603,00	BARCELÔ EVENTOS LTDA
2016400346	Serviços de guarda, armazenamento, conservação, arquivamento e gerenciamento de documentos	pregão eletrônico	35.802,54	STOK GESTÃO DOCUMENTAL LTDA.
2016400467	Fornecimento de circuito dedicado de acesso à internet	pregão eletrônico	110.000,00	VOGEL SOLUÇÕES EM TELECOMUNICAÇÕES E INFORMÁTICA S/A
2016400386	Confecção de diversos impressos gráficos	pregão eletrônico	653.875,00	BAZAR E PAPELARIA MN LTDA.
2016400468	Serviços de administração dos Servidores de e-mail, Site, MySQL, Oracle e J-Boss	pregão eletrônico	56.900,00	VOYAGER SOLUÇÕES CORPORATIVAS EM TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA.
2015400247	Obra de renovação do 1º piso do prédio Sede	carta-convite	60.022,00	OPINION COM. E SERV. ELETRO-ELETRÔNICOS
2015400201	Reforma de imóvel adquirido	tomada de preço	939.832,15	OPINION COM. E SERV. ELETRO-ELETRÔNICOS
TOTAL DAS CONTRATAÇÕES			4.792.081,05	

Selecionamos para teste os processos de Pregão Eletrônico nºs 2015400130, 2015400146, 2016400119, 201600125 e 20134000235.

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./16, 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.

Dos exames procedidos relacionados com Recursos Humanos não foram identificadas inconformidades sobre controles e saldos, para fins de comentários ou recomendações.

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 2016, 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\$ 44.524.809,94.

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.

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, verificados ainda como procedimento alternativo de testes de auditoria face ao não recebimento de respostas de circularização.

(5.4) PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIA CÍVEL E TRABALHISTA

No exercício de 2016, o Regional contabilizou o total de R\$ 43.751,72, como provisão para contingências trabalhistas e R\$ 194.710,00 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\$ 959.485,00 em ações cíveis e R\$ 41.000,00 em ações trabalhistas.

(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\$ 663.796,26, 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 CONVÊNIO PRODER

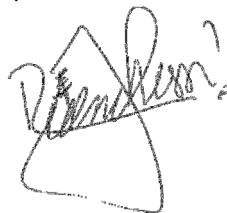
Examinamos os processos relativos à execução e devolução das verbas recebidas do PRODER, cuja prestação de contas ocorreu como segue:

Proder - Fiscalização Prospectiva no CRA-RJ conta corrente nº 231-3

Depósito CRA 29/abr./16	22.000,00
Depósito CFA 06/jun./16	198.000,00
Despesas c/exportação fev./16	(440,80)
Despesas c/exportação set./16	(904,05)
Despesas com licença mensal de jan. a dez./16	(29.700,00)
Despesa com postagens EBCT	(122.480,03)
Implantação do módulo do Sistema - Fattoria Web	<u>(74.681,04)</u>
Total dos Serviços de Informática	(228.205,92)
Aplicação Financeira - Rendimento	8.205,92
Recursos devolvidos Não Utilizados CFC Proporcional	0,00
Recursos devolvidos Não Utilizados CRC Proporcional	0,00

As análises do projeto não indicaram inconformidades que necessitassem de comentários ou recomendações.

Brasília, 20 de abril de 2017.



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