

RELATÓRIO DE VISITA nº 03/2018

Entidade : CONSELHO REGIONAL DE SERVIÇO SOCIAL – 19ª - Região - GO

Período Analisado : Exercícios de 2018

Objetivo : Certificar a gestão dos Responsáveis

Em atendimento à determinação contida no Ofício CFESS nº 1.027 de 17 de setembro de 2018, apresentamos o Resultado final dos exames realizados sobre os atos e conseqüentes 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 de Goiânia - GO, no dia 04 de outubro de 2018, 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, 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 Licitação
6. Área de Contratos
7. Área Patrimonial
8. Área de Recursos Humanos

2. Os trabalhos 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 1.027/2018 do CFESS.

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 2018

- A proposta orçamentária do CRESS 19ª relativa ao exercício de 2018, no valor de R\$ 1.557.661,05, foi devidamente aprovada e publicada pelo CFESS.

5.1.2 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO:

Exercício	Receita Arrecadada	Despesa Realizada	Superávit ou Déficit
2013	771.806,81	791.753,31	(19.946,50)
2014	864.399,18	823.417,74	40.981,44
2015	893.288,49	841.700,59	51.587,90
2016	1.089.080,53	937.787,64	151.292,89
2017	1.268.145,74	1.237.475,93	30.669,81
Até jul/18	1.032.844,53	912.714,36	120.130,17

Comentário:

- A receita arrecadada no exercício de 2017, comparada com o exercício de 2013 teve um acréscimo de R\$ 496.338,93, correspondente a **64,31%**;
- A receita arrecadada foi **superior** à inflação em **28,57%**, quando comparado com o exercício de 2017 em relação a 2013; (inflação medida pelo INPC/IBGE – jan/13 a dez/17 = **35,74%**)
- A despesa realizada no exercício de 2017, comparada com o exercício de 2013 teve um acréscimo de R\$ 445.722,62, correspondente a **56,30%**;
- A despesa realizada foi **superior** à inflação em **20,56%**, quando comparado o exercício de 2017 em relação a 2013.

RESULTADO FINANCEIRO:

Exercício	Saldo Disponível	(-) Contas a Pagar	Superávit
2013	11.371,76	63.289,38	(51.917,62)
2014	16.734,49	32.629,68	(15.895,19)

2015	27.324,36	983,78	26.340,58
2016	169.559,59	1.005,43	168.554,16
2017	227.684,32	23.465,86	204.218,46
Até jul/18	515.730,71	201.408,65	314.322,06

Avaliação:

- a) Avaliamos que a situação orçamentária e financeira do CRESS 19ª no período de 2013 a 2017 foi positiva.

5.2 – Balancetes Mensais

5.2.1 - O CRESS 19ª Região não está cumprindo com os prazos de encaminhamento dos balancetes junto ao CFESS.

Informação:

- ⇒ O encaminhamento dos balancetes junto ao CFESS é trimestral, cujos prazos são os seguintes: 30/04, 31/07, 31/10 e 31/01.

Recomendação:

- a) Encaminhar os balancetes nos prazos fixados pelo Conselho Federal.

5.3 - Área Econômico-Financeira

Constatações:

5.3.1 – Suprimento de Fundos - Sede

5.3.1.1. O normativo que trata do valor a ser dispendido com o suprimento de fundos é a Resolução nº 17/2016. O CRESS GO não tem norma de designação do suprimento de fundos.

Recomendação:

- a) Baixar Portaria de nomeação dos funcionários detentores do suprimento de fundos.

5.3.1.2. Os funcionários que receberam suprimento de fundos no exercício de 2018, foram os seguintes:

- 1) Ines Silva Cabral
- 2) Thaysy Cunha Pessoa
- 3) Maria Ciurinha Pereira dos Santos

5.3.1.3 – Na análise de alguns processos de despesas de suprimento de fundos, constatamos o seguinte:

Constatações:

- a) Despesas sem valor contábil. (recibo no valor de R\$ 80,00 em 14/05/2018);
- b) Despesas sem valor contábil. (recibo no valor de R\$ 21,00 em 14/05/2018);
- c) Despesas sem valor contábil. (recibo no valor de R\$ 33,00 em 15/05/2018).

Informação:

- a) O valor concedido aos detentores de suprimento de fundos são:
 - ✓ Ines Silva Cabral – R\$ 800,00 – jan/jul/18
 - ✓ Thaisy Cunha Pessoa – R\$ 400,00 – fev/18
 - ✓ Maria Ciurinha Pereira dos Santos – R\$ 250,00 – fev/18

Recomendações:

- a) Baixar normas de nomeação dos supridos;
- b) Não realizar despesas sem valor contábil (recibo).

5.3.2 – Cota Parte do CFESS

5.3.2.1 – Constatamos que até o mês de julho de 2018, o CRESS 19ª repassou para o CFESS o valor de **R\$ 104.906,72**, referente à cota parte compartilhada nos meses de janeiro a julho de 2018.

5.3.3 – Saldo Disponível

5.3.3.1 - Constatamos que o saldo Disponível do CRESS GO no mês de julho de 2018 é de R\$ 515.731,21, discriminado da seguinte forma:

Bancos c/ movimento	R\$ 106.118,11
Bancos c/ arrecadação	R\$ 6.369,52
Bancos c/ aplicações financeiras	R\$ 403.243,58
TOTAL	R\$ 515.731,21

5.4 - Área da Contabilidade

Constatações:

5.4.1 – Registros Contábeis

5.4.1.1 – Após análise dos registros contábeis efetuados no Siscont.Net, constatamos que os mesmos são realizados diariamente.

5.4.2 – Depreciação

5.4.2.1 – Constatamos que o CRESS GO não está efetuando a depreciação dos bens móveis e imóveis, em desobediência as normas contidas no MCASP.

Recomendação:

- a) Proceder à depreciação dos bens móveis e imóveis do Regional no exercício de 2018.

5.4.3 – Lançamentos Contábeis

5.4.3.1 – Constatamos que a contabilidade está atualizada até o mês de julho de 2018.

5.4.4 – Escrituração contábil

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

5.4.5 – Contabilidade Orçamentária

Nota de Empenho:

5.4.5.1 – Constatamos no decorrer dos meses de janeiro a julho de 2018, que as Notas de Empenhos foram elaboradas fora da ordem cronológica.

Recomendação:

- a) Adotar providências no sentido de não elaborar os Empenhos fora da ordem cronológica.

5.4.6 – Provisão de Férias

5.4.6.1 – Constatamos que o CRESS GO não está fazendo as provisões de férias, 13º salário e os encargos sociais dos mesmos, em desobedecendo a legislação em vigor. (MCASP da STN)

Comentário:

- a) Todos os lançamentos de provisões e baixas de férias realizadas pelo CRESS GO no passivo circulante (grupo 2) foram efetuados de forma errônea.

Recomendações:

- a) Realizar mensalmente a provisão de férias, 13º salário e encargos sociais dos mesmos;
- b) Corrigir todos os lançamentos efetuados nas contas de 2.1.7.1.01 até 2.1.7.1.05.

Informação:

- a) Os lançamentos referente a provisão e baixa de férias são os seguintes:

Provisão: Utiliza a Tela de Lançamento (Sistema Patrimonial)

- Débito de VPD (grupo 3)
- Crédito de Provisão de férias (grupo 2 – conta 217)

Liquidação das Férias: Utiliza a Tela de Liquidação (Sistema Patrimonial)

- Débito de Provisão de férias (grupo 2 – conta 217)
- Crédito de Férias a Pagar (grupo 2)

5.4.7 – Contabilização errônea

5.4.7.1 – Constatamos que o CRESS GO está contabilizando de forma errônea nos grupos 7 e 8, os registros dos contratos, conforme evidenciamos no balancete analítico, cujo lançamento foi o seguinte: **Débito** da 8.1.2.3.1.01 e **Crédito** da Conta 8.1.2.3.1.02.

Informação:

- a) Os lançamentos dos registros dos contratos dos grupos 7 e 8 são os seguintes: **Utilizar a Tela de Lançamentos**

- **Débito** da conta 7.1.2.3.1.01 – Obrigações Contratuais
- **Crédito** da conta 8.1.2.3.1.01 – Obrigações Contratuais – a executar

Recomendação:

- a) Regularizar os lançamentos dos registros dos contratos nos grupos 7 e 8, conforme exemplificamos na informação.

5.4.8 – Lançamentos sem histórico

5.4.8.1 – Constatamos os seguintes lançamentos sem histórico:

- Lançamentos sem histórico: 195, 1145, 3898, 3899, 3900, 3901, 3902 e 3903.

Recomendação:

- a) Corrigir todos os lançamentos sem histórico.

5.4.9 – Histórico sem identificação do registro do tipo da despesa

5.4.9.1 – Constatamos que a grande maioria dos históricos constantes nos registros contábeis do CRESS GO, não possibilita saber que tipo de despesa está sendo realizada.

Recomendação:

- a) Em todos os registros contábeis é necessário que o histórico seja evidenciado, de forma clara e sucinta, evidenciando o tipo de despesas que está sendo realizada.

5.5 - Área de Procedimentos da Despesa

Constatações:

5.5.1 – Atesto nos comprovantes de Despesas

5.5.1.1 – Constatamos que os comprovantes de despesas, foram devidamente atestados, de acordo com o que dispõe a legislação vigente. (Artigo 63 da Lei nº 4.320/64)

5.5.2 – Retenção de Tributos Federais

5.5.2.1 – Constatamos que o CRESS 19ª Região, **não** está fazendo a retenção de tributos federais sobre energia elétrica, água, telefone e passagens aéreas, estando em desacordo com a Instrução Normativa nº 1.234/2012.

Recomendação:

- a) Proceder à retenção de tributos federais, em atendimento a IN nº 1234/2012 da SRF.

5.5.3 – Diárias

5.5.3.1 – A norma que trata do pagamento de diárias para Conselheiros, Assessores, Funcionários e Convidados é a Resolução nº 14/2017.

5.5.3.2 – Os valores praticados pelo CRESS GO são os seguintes:

- ✓ Diárias para dentro do estado de Goiás – R\$ 300,00;
- ✓ Diárias para os municípios e metropolitanos – R\$ 150,00;

- ✓ Diárias para fora do estado de Goiás – R\$ 375,00.

5.5.4 – Do pagamento de diárias:

5.5.4.1 - Na análise dos processos de pagamentos de diárias, verificamos que os relatórios de viagens são anexados ao pagamento, faltando apenas o cartão de embarque, quando se trata de viagens via aérea, que está anexado ao processo de passagens aéreas.

Recomendação:

- a) Todos os cartões de embarque deverão ser anexados ao processo de diárias, para comprovar que o pagamento foi realizado de forma correta.

5.6 – Licitação – 2018

Licitação - Exercício de 2018

5.6.1 – No decorrer dos meses de janeiro a julho de 2018, o CRESS GO não realizou nenhuma licitação.

5.6.2 – Outros processos de despesas – Dispensa

5.6.2.1 – Foram analisados 12 (doze) processos de dispensas de licitação nos meses de janeiro a julho de 2018, no qual constatamos o seguinte:

Informações: (aspectos positivos)

a) Constam em todos os processos de dispensa:

- ✓ Termo de abertura e autuação do processo, por um membro da Comissão de Licitação;
- ✓ Requisição de serviço/compras/obras;
- ✓ Pesquisa de preços;
- ✓ Quadro comparativo referente a cotação de preços;
- ✓ Manifestação da CPL pela dispensa de licitação;
- ✓ Portaria de nomeação da Comissão de Licitação;
- ✓ Despacho do Presidente para a tesoureira acerca da disponibilidade orçamentária;
- ✓ Informação da disponibilidade orçamentária pela tesoureira;
- ✓ Nota de Empenho;

b) Não constam nos processos:

- ✓ Certidões negativas dos fornecedores;
- ✓ Termo de ratificação pela Presidente do CRESS GO;

- ✓ Indicação do fiscal para acompanhamento se for o caso;
- ✓ Portaria de designação do fiscal do contrato se for o caso.

Recomendação:

- a) Fazer constar em todos os processos os itens da letra “b”.

5.7 – Despesas realizadas sem a formalização do processo licitatório – 2018

5.7.1 – Constatamos nos registros contábeis, a realização de despesas sem a realização do processo licitatório, a saber:

5.7.1.1. Despesas com a empresa PERICSON GOMES FONSECA no valor de R\$ 8.800,00 em 06/06/2018 – lançamento nº 2.662.

5.7.1.2. Despesas com serviços de táxi para a fiscalização, cujo despesa nos meses de janeiro a julho de 2018 foi de R\$ 6.049,27.

5.7.1.3. Despesas com serviços gráficos empresa GRÁFICA E EDITORA VEREDA INDÚSTRIA E COMÉRCIO LTDA - lançamento 1585 de 13/03/2018 – R\$ 9.450,00

Recomendações:

- a) Providenciar o processo licitatório para prestação de serviços de táxi;
- b) Não realizar despesas sem licitação.

5.8 - Área de Contratos

Constatações:

5.8.1 – Contrato – Assessoria Contábil

Contratado:	Sigma Assessoria e Contabilidade Ltda
Forma de contratação:	Carta Convite nº 01/2016
Vigência:	09.07.2017 a 08.07.2018
Valor mensal:	R\$ 3.200,00
Gasto até julho/2018:	R\$ 22.237,70 (vinte e dois mil, duzentos e trinta e sete reais e setenta centavos).

Comentário: (aspecto positivo)

- a) O extrato do contrato não foi publicado no DOU, em desacordo com o que determina o Parágrafo Único do artigo 61 da Lei nº 8.666/93;
- b) Não consta o fiscal do contrato.

Recomendações:

- a) Publicar todos os extratos de contratos no prazo fixado pela legislação vigente;
- b) Nomear o fiscal do contrato.

5.8.2 – Contrato – Plano de Saúde

Contratado: Unimed Goiânia Cooperativa de Trabalho Médico
Forma de contratação: Dispensa de Licitação
Vigência: 14.04.2018 a 13.04.2019
Valor gasto até julho/18: **R\$ 10.531,93** (dez mil, quinhentos e trinta e um reais e noventa e três centavos)

Comentário: (aspecto positivo)

- a) O extrato do contrato não foi publicado no DOU, em desacordo com o que determina o Parágrafo Único do artigo 61 da Lei nº 8.666/93;
- b) Não consta o fiscal do contrato.

Recomendações:

- a) Publicar todos os extratos de contratos no prazo fixado pela legislação vigente;
- b) Nomear o fiscal do contrato.

5.8.3 – Contrato – Manutenção de Computadores

Contratado: Presthotel Soluções em Informática
Forma de contratação: Dispensa de licitação
Vigência: 15.05.2015 a 14.05.2016
Gasto até julho/2018: **R\$ 4.188,41** (quatro mil, cento e oitenta e oito reais e quarenta e um centavos).

Comentário: (aspecto positivo)

- a) O extrato do contrato não foi publicado no DOU, em desacordo com o que determina o Parágrafo Único do artigo 61 da Lei nº 8.666/93;
- b) Não consta o fiscal do contrato;
- c) Não foi realizado o aditivo a partir do dia 15.05.2016.

Recomendações:

- a) Publicar todos os extratos de contratos no prazo fixado pela legislação vigente;
- b) Nomear o fiscal do contrato;
- c) Providenciar o aditivo desde o dia 15.05.2016.

Observações:

- a) Constatamos que o CRESS GO está realizando despesas sem a elaboração do contrato, conforme identificamos:
- Despesas com serviços de taxi, realizado com a empresa Rádio Táxi Ltda;
 - Despesas com locação de veículos, realizado pela empresa CVAL Comercial de Veículos e Aluguéis Ltda;
 - Despesas com passagens aéreas, realizado por diversas empresas.

5.9 - Área Patrimonial**Constatações:**

5.9.1 – Não existe inventário patrimonial, apenas uma relação dos bens, sem constar inclusive os valores de cada bem. Não é possível compatibilizar os valores dos bens móveis com os registros contábeis.

5.9.2 – A depreciação dos bens móveis e ou imóveis não está sendo realizadas.

5.9.3 – A movimentação da conta de bens móveis e imóveis no exercício de 2018, foi a seguinte:

Bens Móveis

Saldo de Bens Móveis em 31/12/17.....	R\$	296.610,36
(+) Aquisição de Bens Móveis em 2018	R\$	8.116,90
(=) Saldo de Bens Móveis em 31/07/18	R\$	304.727,26

Bens Imóveis

Saldo de Bens Imóveis em 31/12/17	R\$	310.000,00
(+) Aquisições em 2018	R\$	-x-
(=) Saldo de Bens Imóveis em 31/07/18	R\$	310.000,00

Comentário: (impacto negativo)

- a) Os bens imóveis não estão lançados no Sispat.Net.
b) O CRESS GO paga a manutenção do Sispat.Net e não utiliza o mesmo.

Recomendações:

- a) Incluir todos os bens imóveis no Sispat.Net
b) Proceder à depreciação dos bens imóveis após a reavaliação dos mesmos.

5.10 - Área de Recursos Humanos

Constatações:

5.10.1 – Livro de Registro de Empregados

5.10.1.1 - Constatamos que o Livro de Registro de Empregados está atualizado.

5.10.2 – Declaração de Bens e Rendas

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

Recomendação:

- a) Solicitar de todos os Conselheiros (as) as declarações de imposto de renda, em cumprimento a Lei nº 8.730/93.

5.10.3 – RAIS/DIRF

5.10.3.1 - Constatamos que a RAIS e a DIRF foram entregues dentro do prazo determinado pela legislação vigente, e encontram-se devidamente arquivadas em pastas individuais.

5.10.4 – Folha de Pagamento

5.10.4.1 - 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.

5.10.4.2 – As despesas com pessoal, encargos sociais e benefícios até o mês de julho de 2018 foi de **R\$ 653.683,18**, correspondente a **63,28%** da receita arrecadada que foi de R\$ 1.033.056,86.

5.10.4.3 – O número de funcionários no mês de julho de 2018 é de 12 (doze) funcionários, sendo 06 (seis) contratados pelo regime CLT (concurso público), 04 (quatro) contrato por tempo determinado (processo celetivo) e 02 (dois) cargos comissionados. (Assessoria Jurídica e de Comunicação).

5.10.4.4 – O número de estagiários no mês de julho de 2018 é de 1 (um), lotado no setor de fiscalização.

5.10.5 – Certidões Negativas

5.10.5.1 - A situação das certidões negativas do CRESS GO é a seguinte:

- a) Certidão Conjunta Negativa – De Débitos relativos aos tributos federais e à Dívida Ativa da União – Secretaria da Receita Federal – emitida em 21/09/2018 – não consta débito.
- b) Certidão Negativa do FGTS – emitida em 19/09/2018 – não consta débito.

5.11 – Adimplência e Inadimplência de Pessoas Físicas

5.11.1 – O comportamento da Adimplência e Inadimplência do CRESS GO relativo aos exercícios de 2012 a 2017 está assim demonstrada:

Exercício	Nº de Inscritos Ativos	Nº de Adimplentes	% de adimplentes	Nº de inadimplentes	% de inadimplentes
2017	4.081	2.986	73,17%	1.095	26,83%

Fonte: **CRESS GO**

5.12 – Dívida Ativa

5.12.1 – Conforme informado a inscrição de dívida ativa já ocorreu até o exercício de 2016.

É o Relatório, que encaminhamos à Diretoria do CFESS para as providências cabíveis.

Goiânia, 04 de outubro de 2018.

ATA Contabilidade e Auditoria Ltda

CRC-DF nº 485

Assessoria Contábil e Financeira do CFESS

Vilmar Augusto de Medeiros

Contador CRC-DF Nº 5.774

CPF Nº 151.408.491-00