

São Paulo, 13 de novembro de 2020.

À
**Diretoria e aos Conselheiros do
CONSELHO FEDERAL DE ADMINISTRAÇÃO – CFA
Brasília – DF**

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DE AUDITORIA – EXERCÍCIO 2019

Servimo-nos do presente para encaminhar a V.Sas. nosso relatório circunstanciado de auditoria, referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2019.

Nosso exame abrangeu a avaliação dos procedimentos contábeis, por amostragens, adotados pela entidade, e realizados de acordo com as normas de auditoria, incluindo provas nos registros contábeis e exame da documentação comprobatória, na base de testes seletivos e na extensão que julgamos necessária segundo as circunstâncias.

Alguns aspectos que julgamos relevantes estão expostos neste Relatório, que é estritamente confidencial e tem como única finalidade sua apreciação e discussão com o destinatário, o que desautoriza e torna ilegal, nos termos do Art. 410 do Código de Processo Civil (CPC), Lei 13.105/2015, seu uso para qualquer outro fim.

Ressaltamos que a auditoria foi realizada em contas específicas do plano de contas da entidade envolvendo a parte contábil.

Atenciosamente,

**RUSSELL BEDFORD BRASIL
AUDITORES INDEPENDENTES S/S
2 CRC RS 5.460/O-0 “T” SP**



**Roger Maciel de Oliveira
Contador 1 CRC RS 71.505/O-3 “T” SP
Sócio Responsável Técnico**

ÍNDICE

PARTE I – REGISTROS CONTÁBEIS	3
1.1 BANCOS CONTA MOVIMENTO	3
1.2. APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA.....	3
1.3 CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER - INTRASSISTEMA.....	4
1.4 EMPRÉSTIMOS CONCEDIDOS.....	5
1.5 OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO	5
1.6 IMOBILIZADO.....	6
1.6 INTANGÍVEL.....	7
2. PASSIVO	7
2.1 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	7
3 RESULTADO	8
3.1 VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA.....	8
3.2 VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA.....	11
PARTE II – CONTROLES LICITAÇÕES	13
PARTE III - CONCLUSÃO	15

PARTE I – REGISTROS CONTÁBEIS

1. ATIVO

1.1 BANCOS CONTA MOVIMENTO

O saldo contábil desta rubrica, em 31 de dezembro de 2019, é R\$ 498.331,40, no qual está segregando entre as contas contábeis a seguir:

CONTA	Valores em R\$ SALDO CONTÁBIL
Banco do Brasil c/c 6587-0 / FOGESP	30.514,89
Banco do Brasil c/c 220141-0	5.788,01
Banco do Brasil S/A - C/C 6641-9	34.561,75
Caixa Econômica Federal - AG 0002 C/C 0034425-9	116.135,58
CEF AG 0002 C/ 4741-0	-
CEF 4743-6 PRODER Campanha de Posicionamento	-
CEF AG 0002 C/ 4783-5 - FUNDO DO PRODER	311.331,17
TOTAL	498.331,40

Fonte: Balancete de dezembro/2019

Confrontamos os saldos contábeis com os extratos bancários apresentados na data base de 31 de dezembro de 2019.

Realizamos os procedimentos de circularização, conforme previsto pela norma de auditoria NBC TA 505 – Confirmações externas.

Atestamos pela regularidade dos saldos contábeis apresentados no semestre findo em 31 de dezembro de 2019.

1.2. APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA

Em 31 de dezembro de 2019 o saldo da rubrica é de R\$ 5.127.339,37, no qual está segregado entre as contas contábeis a seguir:

CONTA	Valores em Reais SALDO CONTÁBIL
Banco do Brasil CP Admin Diferenc 220141-0	1.318.146,81
CAIXA ECONÔMICA FEDERAL - FUNDO APLICAÇÃO C/C 4425-9	676.190,25
CEF 4743-6 PRODER Campanha de Posicionamento	68,37
CEF c/ 4783-5 Aplicação PRODER - CAIXA FIC GIRO MPE	2.397.442,52
CEF - c/ 4783-5 Aplicação FIC GIRO EMPRESAS PRODER	735.491,42
TOTAL	5.127.339,37

Fonte: Balancete de dezembro/2019

Confrontamos os saldos contábeis com os extratos bancários apresentados na data base de 31 de dezembro de 2019.

Examinamos as receitas financeiras apresentadas nos extratos bancários e confrontamos com os registros contábeis realizados nas contas do ativo e de resultado.

Realizamos os procedimentos de circularização, conforme previsto pela norma de auditoria NBC TA 505 – Confirmações externas.

Atestamos pela regularidade dos saldos contábeis apresentados no semestre findo em 31 de dezembro de 2019.

1.3 CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER - INTRASSISTEMA

Examinamos a rubrica, no qual apresenta, em 31 de dezembro de 2019, o saldo contábil no montante de R\$ 10.254.505,84.

As contas relacionadas a esta rubrica contábil tem como objetivo a destinação de recursos para apoiar em projetos das regionais por meio do fundo PRODER. Examinamos os controle de recursos a receber e prestações de contas dos conselhos regionais.

Procedemos com a verificação da adequação do saldo contábil em análise ao relatório de controles apresentados e constatamos a existência de saldos em aberto de exercícios anteriores no qual destacamos a seguir:

EXERCÍCIO	Valores em Reais SALDO CONTÁBIL
SALDO EXERCÍCIO 2013	194.133,99
SALDO EXERCÍCIO 2014	162.000,00
SALDO EXERCÍCIO 2016	1.150.862,40
SALDO EXERCÍCIO 2017	955.141,92
SALDO EXERCÍCIO 2018	1.017.610,73
TOTAL	2.328.886,64

Fonte: Controles PRODER

Cabe salientar que é necessário que as unidades regionais devem prestar contas de seus projetos como mecanismo de transparência e controle dos valores repassados, desta forma entendemos que por haver saldos contábeis de exercícios anteriores há prestações de contas que ainda não foram apresentadas ao CFA.

Atestamos pela regularidade do saldo contábil no exercício findo em 31 de dezembro de 2019, contudo destacamos a recomendação de melhoria a seguir:

RECOMENDAÇÃO

Aprimorar os controles existentes e reiterar aos conselhos regionais pendentes de apresentação de prestação de contas para que os valores contábeis possam ser devidamente regularizados.

1.4 EMPRÉSTIMOS CONCEDIDOS

Em 31 de dezembro de 2019 a rubrica apresenta o saldo contábil de R\$ 520.000,00 segregados entre as contas a seguir:

CONTA	SALDO CONTÁBIL
Empréstimos Concedidos ao CRA/AL	110.000,00
Empréstimos Concedidos ao CRA/AP	50.000,00
Empréstimos Concedidos ao CRA/MA	100.000,00
Empréstimos Concedidos ao CRA/MT	100.000,00
Empréstimos Concedidos ao CRA/PB	80.000,00
Empréstimos Concedidos ao CRA/SE	80.000,00
TOTAL	520.000,00

Fonte: Balancete de dezembro/2019

Examinamos os controles apresentados em relação aos empréstimos concedidos para os conselhos regionais.

Averiguamos o repasse financeiro e constatamos que as transferências foram devidamente aprovadas em plenária para liberação.

Atestamos pela regularidade do saldo contábil no exercício findo em 31 de dezembro de 2019.

1.5 OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO

Em 31 de dezembro de 2019 a rubrica apresenta o saldo contábil de R\$ 1.600.750,72 segregados entre as contas a seguir:

CONTA	SALDO CONTÁBIL
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO – CONSOLIDAÇÃO	10.989,66
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO - INTRASSISTEMA	1.589.761,06
TOTAL	1.600.750,72

Fonte: Balancete de dezembro/2019

Confrontamos os saldos contábeis com os controles apresentados. Constatamos que os saldos não apresentaram variações no exercício de 2019 em comparação ao exercício anterior.

Indagamos a respeito do saldo relevante de R\$ 1.589.761,06 e constatamos que estão relacionados a valores de exercícios anteriores correspondentes a cota parte a receber do conselho regional do Pará que não foram repassados para o CFA, conforme destacamos a seguir:



CONTA	Valores em Reais SALDO CONTÁBIL
1.1.3.8.2.01.15.01 - Dívida Ativa - CRA-PA, Saldo Devedor Cota Parte 2016 a Receber	393.696,21
1.1.3.8.2.01.15.02 - Dívida Ativa - CRA-PA Saldo Devedor Cota Parte 2017 a Receber	510.115,58
1.1.3.8.2.01.15.03 - Dívida Ativa - Cota Parte 2018 - CRA-PA a Receber.	685.949,27
TOTAL	1.589.761,06

Fonte: Balancete de dezembro/2019

Os testes realizados demonstraram-se satisfatórios, contudo, é necessário promover a regularização do saldo em aberto que é de direito de recebimento do CFA, desta forma recomendamos:

RECOMENDAÇÃO

Averiguar as pendências existentes com o CRA-PA para que o mesmo efetive o repasse e preste contas para regularização do saldo em aberto.

1.6 IMOBILIZADO

Os saldos contábeis do imobilizado em 31 de dezembro de 2019 é de R\$ 26.116.662,96 segregados entre as contas a seguir:

CONTA	Valores em Reais SALDO CONTÁBIL
BENS MÓVEIS	4.725.330,22
BENS IMÓVEIS	22.804.010,74
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	(1.412.678,00)
TOTAL	26.116.662,96

Fonte: Balancete de dezembro/2019

Confrontamos os saldos contábeis com os controles de imobilizado apresentados.

Examinamos por amostragem as adições e baixas ocorridas no período para examinar notas fiscais de aquisição, processo de compras e autorizações de baixas.

Em nossas análises constatamos a diferença de R\$ 1.294,04 a menor no saldo contábil de depreciação da conta "1.2.3.8.1.01.03 (-) Depreciação Acumulada de Máquinas, Motores e Aparelhos". Embora a diferença seja imaterial destacamos ao CFA para averiguar e promover o respectivo ajuste no saldo contábil.

Solicitamos ao CFA o teste de *impairment*, contudo a autarquia não apresentou o estudo de avaliação de seus ativos, conforme prevê o Manual de

Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) e o normativo contábil NBC TSP 07 – Ativo Imobilizado, no qual consta na data das demonstrações financeiras, se há indicação de que o ativo possa ser objeto de redução ao valor recuperável a entidade deve estimar esse valor. Pela falta de apresentação do estudo do teste de *impairment* ou recuperabilidade não é possível estimar os efeitos sobre o patrimônio e resultado no saldo contábil, caso esses procedimentos tivessem sido aplicados.

Os controles e documentos apresentados no exercício de 2019 apresentaram propriedade, entretanto pela falta do teste de *impairment* não é possível opinarmos sobre o saldo contábil em 31 de dezembro de 2019.

RECOMENDAÇÃO

Realizar o o estudo de avaliação de seus ativos, conforme prevê o Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) e com normativo contábil NBC TSP 07 – Ativo Imobilizado.

1.6 INTANGÍVEL

Em 31 de dezembro de 2019 a rubrica do intangível apresenta o saldo contábil de R\$ 334.148,55.

Destacamos que a rubrica apresentou uma redução em seu saldo de R\$ 5.417.696,11. A movimentação relevante refere-se a baixa do sistema não utilizado pelo CFA que estava em processo criação e instalação em todas unidades CRAs.

Examinamos os registros contábeis e atestamos pela regularidade do saldo do intangível em 31 de dezembro de 2019.

2. PASSIVO

2.1 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO

Apresentamos, a seguir, a composição do saldo contábil da rubrica em 31 de dezembro de 2019:

CONTA	SALDO CONTÁBIL
PESSOAL A PAGAR	853.104,43
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	89.959,59
TOTAL	943.064,02

Fonte: Balancete de dezembro/2019



Confrontamos os saldos contábeis com a folha de pagamento, relatórios de controle de provisões, comprovante de pagamento da folha e recolhimento dos encargos.

Examinamos a amostra de dossiês de 28 colaboradores para examinar a documentação e realizar recálculo da folha de pagamento e de provisões.

Em análise aos controles examinados constatamos a falta de saldos contábeis relacionados as provisões de férias conforme destacamos a seguir:

Valores em R\$

CONTA	SALDO CONTÁBIL	SALDO CONTROLES	DIFERENÇA
Provisão de INSS sobre Férias	-	183.061,86	183.061,86
Provisão de FGTS sobre Férias	-	68.115,71	68.115,71
Provisão de PIS/PASEP sobre Férias	-	8.514,54	8.514,54
TOTAL	-	259.692,11	259.692,11

Fonte: Balancete de dezembro/2019

O relatório de provisão de férias apresenta valores de encargos sobre as férias calculadas, entretanto não há saldos contábeis correspondentes aos encargos calculados, cabe destacar que as provisões de encargos sobre as férias devem estar devidamente apresentados nas rubricas contábeis para que a autarquia possa acompanhar adequadamente os passivos previstos para futuro pagamento.

RECOMENDAÇÃO

Promover com o devido ajuste e apresentação dos saldos contábeis correspondente aos encargos sobre as provisões de férias.

3 RESULTADO

3.1 VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA

No exercício findo em 31 de dezembro de 2019 o CFA apresenta a seguinte composição para rubricas de despesas.

Valores em R\$

CONTAS	SALDO CONTÁBIL
PESSOAL E ENCARGOS	13.331.004,52
USO DE BENS, SERVICOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO	10.587.762,10
TRANSFERÊNCIAS CONCEDIDAS	5.494.441,10
DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVOS	5.450.447,56
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	5.728.311,72
TOTAL	54.621.855,19

Fonte: Balancete de dezembro/2019

Examinamos os saldos contábeis das variações diminutivas no qual destacamos as análises a seguir:

3.1.1 Pessoal e Encargos

As contas relacionadas ao pessoal e encargos referem-se as contas de resultado existentes como contrapartidas para registrar as provisões de pagamento das rubricas do passivo.

O saldo contábil é composto pelas contas a seguir:

CONTAS	SALDO CONTÁBIL
REMUNERAÇÃO DE PESSOAL	8.316.597,47
ENCARGOS PATRONAIS	2.566.448,07
BENEFÍCIOS A PESSOAL	2.447.958,98
TOTAL	13.331.004,52

Fonte: Balancete de dezembro/2019

Confrontamos os registros contábeis com as informações apresentadas no resumo da folha e nas guias de recolhimento.

Examinamos amostra de 28 dossiês de funcionários para examinar a documentação e existência dos colaboradores na folha de pagamento.

Destacamos que os registros estão devidamente suportados em processo registrado no sistema publico SEI.

Atestamos pela regularidade dos registros e saldos contábeis.

3.1.2 Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo

Em 31 de dezembro de 2019 o saldo contábil é composto pelas contas a seguir:

CONTAS	SALDO CONTÁBIL
USO DE MATERIAL DE CONSUMO	102.513,87
SERVIÇOS	10.298.126,03
DEPRECIACAO, AMORTIZACAO E EXAUSTAO	187.122,20
TOTAL	10.587.762,10

Fonte: Balancete de dezembro/2019

As rubricas de “uso de material de consumo” e “depreciação, amortização e exaustão” demonstraram-se imateriais, desta forma examinamos a conta “Serviços” por representar 97% do saldo contábil do grupo.

Examinamos a amostra de 32 vouchers de despesa para auferimos os registros contábeis realizados no exercício de 2019. Em nossas análises averiguarmos a existência de documento que comprove o registro em despesa, data de emissão do documento e comprovante de pagamento.

Atestamos pela regularidade dos registros e saldos contábeis em 31 de dezembro de 2019.

3.1.3 Transferências Intragovernamentais

Em 31 de dezembro de 2019 o saldo contábil é composto por conta única no montante de R\$ 5.494.441,10.

Examinamos por amostragem 17 registros contábeis para validação dos mesmos mediante confronto do valor registrado com documentação comprobatória.

Atestamos pela regularidade dos registros e saldos contábeis em 31 de dezembro de 2019.

3.1.3 Desvalorização e Perda de Ativos

Em 31 de dezembro de 2019 o saldo contábil é composto por conta única no montante de R\$ 5.450.447,56.

O saldo desta conta de despesa está com 99,63% do montante concentrado no registro de baixa realizado em 16/12/2019, no qual refere-se a Baixa do Bem 03328 - Sistema de autoatendimento SIFA de acordo com o processo SEI 9267/2018-04 e aprovação pelo parecer 02/2019- CPTC/CFA e ata da 14ª reunião pelnária.

Em 31 de dezembro de 2019 constatamos que a despesa registrada está devidamente suportada por documentação comprobatória

3.1.4 Transferências Concedidas

O saldo contábil da rubrica em 31 de dezembro de 2019 é de R\$ 5.728.311,72.

Examinamos por amostragem 18 registros contábeis para validação dos mesmos mediante confronto do valor registrado com documentação comprobatória.

Atestamos pela regularidade dos registros e saldos contábeis em 31 de dezembro de 2019.

3.2 VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA

No exercício findo em 31 de dezembro de 2019 o CFA apresenta a seguinte composição para rubricas de receitas.

CONTAS	Valores em R\$ SALDO CONTÁBIL
EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS	55.167,37
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS	641.539,67
TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS	32.252.307,49
OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	2.147.703,05
TOTAL	35.096.717,58

Fonte: Balancete de dezembro/2019

A rubrica “Exploração e Venda de Bens, Serviços e Diretos” apresentou saldo imaterial para maiores análises, desta forma examinamos os saldos contábeis das variações aumentativas no qual destacamos a seguir:

3.2.1 Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras

O saldo contábil da rubrica em 31 de dezembro de 2019 é de R\$ 641.539,67.

Nesta rubrica são registradas as receitas financeiras das aplicações existentes. Examinamos o saldo contábil com as receitas financeiras auferidas no exercício conforme apresentado nos extratos bancários mensais.

Atestamos pela regularidade das receitas financeiras auferidas no exercício de 2019.

3.2.2 Transferências Recebidas

O saldo contábil da rubrica em 31 de dezembro de 2019 é de R\$ 32.252.307,49.

Examinamos os controles apresentados e confrontamos com os saldos contábeis apresentados no período. Nesta rubrica estão registradas os recebimentos oriundos das quotas-parte dos conselhos regionais.

Em nossas análises constatamos diferenças relacionadas aos saldos contábeis e controles existentes, conforme destacamos a seguir:

Valores em R\$

CONTA	SALDO CONTÁBIL	SALDO CONTROLES	DIFERENÇA
4.5.1.1.2.01.01 - Transferências de Quota-Parte do CRA/AC do Exercício	143.003,95	153.286,91	-10.282,96
4.5.1.1.2.01.02 - Transferências de Quota-Parte do CRA/AL do Exercício	133.733,51	157.640,31	-23.906,80
4.5.1.1.2.01.03 - Transferências de Quota-Parte do CRA/AM do Exercício	464.639,94	454.356,98	10.282,96
4.5.1.1.2.01.04 - Transferências de Quota-Parte do CRA/AP do Exercício	61.764,34	63.894,20	-2.129,86
4.5.1.1.2.01.10 - Transferências de Quota-Parte do CRA/MA do Exercício	218.012,12	324.228,36	-106.216,24
4.5.1.1.2.01.12 - Transferências de Quota-Parte do CRA/MS do Exercício	350.453,99	346.461,97	3.992,02
4.5.1.1.2.01.17 - Transferências de Quota-Parte do CRA/PI do Exercício	146.987,26	153.187,13	-6.199,87
4.5.1.1.2.01.21 - Transferências de Quota-Parte do CRA/RO do Exercício	180.021,87	180.331,74	-309,87
4.5.1.1.2.01.22 - Transferências de Quota-Parte do CRA/RR do Exercício	93.590,73	102.073,01	-8.482,28
4.5.1.1.2.02.01 - Transferências de Quota-Parte do CRA/AC de Exercícios Anteriores	7.531,90	40.252,67	-32.720,77
4.5.1.1.2.02.02 - Transferências de Quota-Parte do CRA/AL de Exercícios Anteriores	23.906,80	-	23.906,80
4.5.1.1.2.02.04 - Transferências de Quota-Parte do CRA/AP de Exercícios Anteriores	2.129,86	-	2.129,86
4.5.1.1.2.02.10 - Transferências de Quota-Parte do CRA/MA de Exercícios Anteriores	106.216,24	-	106.216,24
4.5.1.1.2.02.12 - Transferências de Quota-Parte do CRA/MS de Exercícios Anteriores	28.367,44	-	28.367,44
4.5.1.1.2.02.17 - Transferências de Quota-Parte do CRA/PI de Exercícios Anteriores	10.770,33	4.570,46	6.199,87
4.5.1.1.2.02.18 - Transferências de Quota-Parte do CRA/PR de Exercícios Anteriores	52.982,97	49.982,97	3.000,00
4.5.1.1.2.02.22 - Transferências de Quota-Parte do CRA/RR de Exercícios Anteriores	13.591,73	5.109,45	8.482,28
TOTAL	2.037.704,98	2.035.376,16	2.328,82

Fonte: Balancete de dezembro/2019

Podemos constatar que, embora na totalidade a diferença seja imaterial, há divergências entre os saldos contábeis e os controles de 17 conselhos regionais, desta forma recomendamos:

RECOMENDAÇÃO

Aprimorar os controles das contas de transferências recebidas.



Os saldos contábeis apresentaram propriedade em 31 de dezembro de 2019, contudo destacamos a recomendação acima para melhoria nos controles existentes.

3.2.3 Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas

O saldo contábil da rubrica em 31 de dezembro de 2019 é de R\$ 2.147.703,05.

Examinamos os controles mensais apresentados conforme controle de recebimento realizado pelo setor financeiro do CFA para validarmos os registros contábeis. Destacamos que os controles apresentados são manuais, não sendo adotados sistemas automatizados.

Atestamos pela regularidade das receitas financeiras auferidas no exercício de 2019.

PARTE II – CONTROLES INTERNOS

1. LICITAÇÕES

Analisamos a amostra de 7 contratos de licitações para validarmos os contratos vigentes no exercício de 2019.

Examinamos os processos, desde a abertura de edital, autorização, contrato, empenho e liquidação ocorrida no exercício.

Em nossas análises não constatamos irregularidades nas licitações examinadas.

2. SISTEMAS INTERNOS

Concomitante com a auditoria das demonstrações contábeis, examinamos os sistemas informatizados utilizados pelo CFA

2.1 SISTEMA CONTÁBIL

Em análise das contas contábeis que compõem as demonstrações auditadas do exercício examinamos também o sistema contábil utilizado internamente da denominado como Siscont.Net - Implanta informática.

Constatamos padrões para o processamento de dados e segurança com relação ao acesso e controle das informações e a existência de conferência dos montantes de registros contábeis. Validamos os campos de dados e sua entrada no sistema.



Examinamos que o sistema está devidamente parametrizado na geração das informações para atender a lei 4.320/64 que rege sobre a contabilidade aplicada ao setor público.

Constatamos que o acesso está devidamente protegido por login e senha de acesso individual.

Em nossas análises não constatamos irregularidades na utilização dos sistemas.

2.2 SISTEMA PATRIMONIAL

Analisamos os sistema patrimonial utilizado pelo CFA denominado como Sispat.Net da Implanta Informática.

Examinamos o controle da integridade dos dados de entrada, por meio da confrontação entre total de registros inseridos e documentação que subsidie os mesmos.

Constatamos que o acesso está devidamente protegido por login e senha de acesso individual.

Em nossas análises não constatamos irregularidades na utilização dos sistemas.

2.3 GESTÃO DE PROCESSOS - SEI - Sistema Eletrônico de Informações

Constatamos que o CFA utiliza o sistema de processo SEI em suas atividades. Destacamos que o SEI possui como funcionalidade permitir e estabelecer a gestão de documentos da autarquia.

Obtivemos acesso ao SEI para recebimento de documentos compartilhados pelo CFA e constatamos que os acessos são limitados e protegidos por perfil de acesso. Também constatamos que o acesso está devidamente protegido por login e senha de acesso individual.

Em nossas análises não constatamos irregularidades na utilização dos sistemas.

2.4 GESTÃO DE PESSOAS E RH

O setor de Gestão de Pessoas e R.H utiliza o Sistema Benner para apoio em suas atividades rotineiras.

Testamos as informações geradas pelo sistema que serviram como suporte e base para examinar as contas contábeis correspondentes ao setor, no qual destacamos nos tópicos 2.1 e 3.1.1 da Parte I deste relatório.



Constatamos que o acesso está devidamente protegido por login e senha de acesso individual.

Em nossas análises não constatamos irregularidades na utilização dos sistemas.

PARTE III - CONCLUSÃO

Nossos trabalhos foram planejados e executados de forma a obter suporte para certificar a consistência e adequação dos saldos contábeis apresentados nos balancetes, cumprimento de normas e procedimentos internos, formalidades e eficiência nos controles da documentação comprobatória e foram substanciadas nas Normas Brasileiras de Contabilidade e Lei nº 4.320/64.

Exceto pela ressalva apresentada em relação a falta de teste de *impairment*, o resultado de nosso trabalho demonstraram-se satisfatórios para atestarmos pela regularidade do saldos contábeis apresentados no no exercício findo em 31 de dezembro de 2019.

RUSSELL BEDFORD BRASIL
AUDITORES INDEPENDENTES S/S
2 CRC RS 5.460/O-0 "T" SP



Roger Maciel de Oliveira
Contador 1 CRC RS 71.505/O-3 "T" SP
Sócio Responsável Técnico