Brasília, 30 de abril de 2021.

Ao
Presidente do Conselho Federal de Administração - CFA

Ref.: Relatório de Recomendações de Auditoria do Exercício de 2020.

Senhor Presidente,

Apresento o Relatório de Recomendações de Auditoria do exercício findo em 31 de dezembro de 2020.

Cordialmente,

EDUARDO SILVA RODRIGUES DA TRINDADE:83864598168

Assinado digitalmente por EDUARDO SILVA RODRIGUES DA TRINDADE:83864598168
DN: C=BR, O=ICP-Brasil, OU=Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB, OU=RFB e-CPF A1, OU=VALID, OU=AR RHEDE CONECT, OU=31348802000110, CN=EDUARDO SILVA RODRIGUES DA TRINDADE:83864598168
Razão: Eu sou o autor deste documento
Localização: sua localização de assinatura aqui
Data: 2021.04.30 18:26:05-03'00'
Foxit Reader Versão: 10.1.1

SLIDE CONSULTORIA CONTABILIDADE, AUDITORIA E PERÍCIA EIRELI
CRC/DF nº 1563
Eduardo Silva Rodrigues da Trindade
Sócio/Diretor
CRC/DF nº 15393/O-1

1. RELATÓRIO DE RECOMENDAÇÕES DA AUDITORIA (Gestão e Contábil - Exercício 2020)

1.1. O objetivo do trabalho é a auditoria independente com foco administrativo, orçamentário, contábil, financeiro, patrimonial e operacional, visando avaliar a gestão do Conselho Federal de Administração (CFA) relativa ao exercício de 2020 (1º de janeiro de 2020 a 31 de dezembro de 2020).

1.2. Os trabalhos foram realizados abrangendo a realização de entrevistas, exames de operações, avaliação dos procedimentos contábeis, considerando os respectivos controles subsidiários e documentos de suporte, utilizando-se, ainda, da aplicação de testes específicos, na amostragem e extensão julgadas necessárias.

1.3. O presente relatório destina-se, exclusivamente, ao Conselho Federal de Administração (CFA), não sendo autorizada a sua utilização para quaisquer outros fins.

2. DEMONSTRATIVOS

2.1. **Orçamento Anual**

Para o exercício de 2020, o orçamento de receitas e despesas inicialmente aprovado foi de R$ 28.092.500,00, sofrendo modificações no decorrer do ano, por ocasião de remanejamentos entre as contas de receita e despesa, no montante de R$ 4.289.000,00, os quais não alteraram o total do orçamento.

2.2. **Receitas**

As receitas realizadas durante o exercício de 2020 alcançaram 82,04% do total das receitas estimadas para o ano, conforme demonstramos a seguir:

Receitas	Orçadas R$	Arrecadadas R$	Percentual
Receitas Correntes	**28.092.500,00**	**23.045.988,34**	**82,04%**
Receita de Serviços	4.000,00	3.600,00	90,00%
Receitas Financeiras	700.000,00	204.125,31	29,16%
Transferências Correntes	27.388.500,00	22.838.263,03	83,39%
Total	**28.092.500,00**	**23.045.988,34**	**82,04**

2.3. **Despesas**

As despesas realizadas no exercício de 2020 alcançaram 77,25% das despesas fixadas para o ano, conforme demonstramos a seguir:

Despesas	Orçadas R$	Realizadas R$	Percentual
Despesas Correntes	**27.682.500,00**	**21.653.905,12**	**78,22%**
Pessoal e Encargos Sociais	15.518.000,00	12.925.626,32	83,29%
Benefícios a Pessoal	2.636.000,00	2.281.158,25	86,54%
Uso de Bens e Serviços	1.719.000,00	1.307.462,12	76,06%
Tributárias e Contributivas	500,00	0,00	-----
Demais Despesas Correntes	49.000,00	15.386,61	31,40%
Transferências Correntes	1.673.000,00	1.598.278,00	95,53%
Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica	6.087.000,00	3.525.993,82	57,93%
Despesas de Capital	**410.000,00**	**47.858,64**	**11,67%**
Equipamentos e Materiais Permanentes	90.000,00	47.858,64	53,18%
Intangível	50.000,00	0,00	-----
Bens Imóveis	60.000,00	0,00	-----
Outras Despesas de Capital	210.000,00	0,00	-----
Total	**28.092.500,00**	**21.701.763,76**	**77,25%**

2.4. **Resultado Orçamentário**

As receitas arrecadadas no exercício de 2020 - R$ 23.045.988,34 - alcançaram 82,04% do total das receitas estimadas e as despesas executadas - R$ 21.701.763,76 - ficaram 22,75% abaixo das despesas fixadas, resultando em um **Superávit Orçamentário** de R$ 1.344.224,58 (Um milhão, trezentos e quarenta e quatro mil, duzentos e vinte e quatro reais e cinquenta e oito centavos).

2.5. **Resultado Orçamentário Comparado com o Resultado do Exercício Anterior**

Em análise comparativa entre o resultado orçamentário do exercício de 2020 e o resultado do ano anterior, constata-se uma reversão significativa, em relação ao quadro deficitário apurado no final do exercício de 2019, conforme demonstrado a seguir:

Exercício	Resultado	Valor R$
2019	Déficit Orçamentário	(4.288.220,64)
2020	Superávit Orçamentário	1.344.224,58

2.6. **Balanço Patrimonial**

Balanço Patrimonial em 31/12/2020			
Ativo		**Passivo**	
Ativo Circulante	**11.176.054,95**	**Passivo Circulante**	**938.409,47**
Caixa e Equivalente de Caixa	6.806.258,25	Obrig. Trab. Prev. a C.P.	780.244,82
Créditos a Curto Prazo	3.002.936,56	Obrig. Fiscais a Curto Prazo	1.673,30
Demais Créditos e Valores a C.P.	1.366.860,14	Demais Obrig. a Curto prazo	156.491,35
Ativo Não Circulante	**25.170.264,40**	**Patrimônio Líquido**	**35.407.909,88**
Ativo Realizável a Longo Prazo	0,00	Resultados Acumulados	35.407.909,88
Imobilizado	**25.020.787,69**		
Bens Móveis	3.994.989,93		
Bens Imóveis	22.804.010,74		
(-) Depreciação Acumulada	-1.778.212,98		
Intangível	**149.476,71**		
Softwares	149.476,71		
Total do Ativo	**36.346.319,35**	**Total do Passivo**	**36.346.319,35**

Fonte: Balanço Patrimonial do CFA, constante da Prestação de Contas referente ao exercício de 2020 – Processo nº 476900.000182/2021-58

Levando-se em consideração o Ativo Circulante de R$ 11.176.054,95 e o Passivo Circulante de R$ 938.409,47, obtêm-se o índice de liquidez corrente de R$ 11,91, conforme demonstrado a seguir:

$$\textbf{Índice de Liquidez Corrente} = \frac{\textbf{Ativo Circulante}}{\textbf{Passivo Circulante}} = \frac{\text{R\$ 11.176.054,95}}{\text{R\$ 938.409,47}} = \textbf{R\$ 11,91}$$

A partir do resultado obtido a análise pode ser feita de acordo com os seguintes parâmetros:

Maior que 1: Resultado que demonstra folga no disponível para uma possível liquidação das obrigações.
Igual a 1: Os valores dos direitos e obrigações a curto prazo são equivalentes.
Menor que 1: Não haveria disponibilidade suficiente para quitar as obrigações a curto prazo, caso fosse preciso.

Assim, observa-se que a liquidez corrente do Conselho Federal de Administração (CFA) se apresenta favorável, uma vez que para cada R$ 1,00 de obrigações a curto prazo, existe R$ 11,91 para que se efetue a respectiva quitação.

3. FINANCEIRO E CONTÁBIL

Examinamos os procedimentos utilizados para apropriação de receitas e despesas, controle da movimentação financeira, aplicações financeiras, partição das receitas, documentação e registros contábeis por meio de sistema de amostragem, pagamentos dos restos a pagar, conciliações bancárias e testes para avaliação dos controles do suprimento de fundos, com as respectivas prestações de contas.

3.1. **ATIVO**

3.1.1. **Bancos Conta Movimento**

Em 31 de dezembro de 2020 a rubrica apresenta o saldo contábil de R$ 45.762,29, composto pelo somatório dos saldos das contas contábeis relacionadas a seguir:

1.1.1.1.1.02 - Bancos Conta Movimento	
Conta Contábil	**Valores em R$**
1.1.1.1.1.02.03 - Banco do Brasil c/c 6587-0 / FOGESP	30.514,89
1.1.1.1.1.02.04 - Banco do Brasil c/c 220.141-0	9.996,88
1.1.1.1.1.02.12 - Banco do Brasil S/A - C/C 6641-9 Certif. Prof.p/Prov	5.250,52
1.1.1.1.1.02.13 - Caixa Econômica Federal - AG 0002 C/C 003.4425-9	0,00
1.1.1.1.1.02.20 - CEF AG 0002 C/ 4741-0	0,00
1.1.1.1.1.02.21 - CEF 4743-6 PRODER Campanha de Posicionamento	0,00
1.1.1.1.1.02.22 - CEF AG 0002 C/ 4783-5 - FUNDO DO PRODER	0,00
Total	**45.762,29**

Efetuamos a conferência dos saldos registrados na contabilidade, em confronto com os valores constantes dos extratos bancários.

Com a finalidade de cumprir os procedimentos de auditoria previstos na NBC TA 505 do Conselho Federal de Contabilidade, elaboramos circularizações visando à confirmação direta de saldos das contas bancárias de titularidade do Conselho.

Não foram encontradas divergências entre os valores registrados na contabilidade e os saldos informados nos extratos bancários, os quais, em função de não termos recebido respostas de todas as circularizações, foram também verificados por meio de procedimento alternativo de testes de auditoria.

A movimentação dos recursos financeiros do Conselho Federal de Administração, no Banco do Brasil e na Caixa Econômica Federal, está em conformidade com as determinações contidas no art. 164, § 3º, da Constituição Federal.

"§ 3º As disponibilidades de caixa da União serão depositadas no banco central; as dos Estados, do Distrito Federal, dos Municípios e dos órgãos ou entidades do Poder Público e das empresas por ele controladas, em instituições financeiras oficiais, ressalvados os casos previstos em lei."

3.1.2. **Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata**

Em 31 de dezembro de 2020 a rubrica apresenta o saldo contábil de R$ 6.760.495,96, composto pelo somatório dos saldos das contas contábeis relacionadas a seguir:

1.1.1.1.1.04 - APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	
Conta Contábil	**Valores em R$**
1.1.1.1.1.04.01 - Banco do Brasil CP Admin Diferenc 220.141-0	6.718.439,36
1.1.1.1.1.04.06 - CEF - 4425-9 - CAIXA FIC GIRO MPE RF REF DI LP	42.056,60
1.1.1.1.1.04.08 - CEF - 4425-9 - CAIXA FIC GIRO EMPRESAS RF	0,00
1.1.1.1.1.04.15 - CEF - Fundo Aplicação C/C 4425-9 - FI MEGA	0,00
1.1.1.1.1.04.16 - CEF 4743-6 - PRODER Camp. de Posicin.	0,00
1.1.1.1.1.04.17 - CEF - c/ 4783-5 Aplic. PRODER - Caixa FIC GIRO	0,00
1.1.1.1.1.04.18 - CEF - c/ 4783-5 Aplic. FIC GIRO EMPR. PRODER	0,00
Total	**6.760.495,96**

Efetuamos a conferência dos saldos registrados na contabilidade, em confronto com os valores constantes dos extratos bancários.

Com a finalidade de cumprir os procedimentos de auditoria previstos na NBC TA 505 do Conselho Federal de Contabilidade, elaboramos circularizações visando à confirmação direta de saldos das contas bancárias de titularidade do Conselho.

Não foram encontradas divergências entre os valores registrados na contabilidade e os saldos informados nos extratos bancários, os quais, em função de não termos recebido respostas de todas as circularizações, foram também verificados por meio de procedimento alternativo de testes de auditoria.

As aplicações efetuadas pelo Conselho Federal de Administração, em fundos de investimentos do Banco do Brasil e da Caixa Econômica Federal, considerados de alta liquidez e baixo risco, estão de acordo com a jurisprudência consolidada do Tribunal de Contas da União – TCU, a exemplo do Acórdão 908/2008 – 2ª Câmara.

"(...) 9.3. determinar ao Crea/RJ que: 9.3.1. observe os princípios da Administração Pública em relação às suas disponibilidades financeiras, optando preferencialmente por movimentá-las em bancos oficiais (art. 164, § 3º, da Constituição Federal) e por aplicá-las em renda fixa lastreada em títulos do Tesouro Nacional, depósitos a prazo fixo ou caderneta de poupança, evitando os riscos das aplicações em papéis de renda variável, a exemplo de ações, fundos, opções, swaps e outros derivativos dos mercados "a termo" e "futuro", entre outros papéis que possam pôr em risco os rendimentos e/ou as disponibilidades do conselho, (...)"

3.1.3. **Créditos de Transferências a Receber – Intrassistema**

Em 31 de dezembro de 2020 a rubrica apresenta o saldo contábil de R$ 2.760.936,56, composto pelo somatório dos saldos das contas contábeis relacionadas a seguir:

Créditos de Transferências a Receber - Intrassistema	
Conta Contábil	**Valores em R$**
1.1.2.5.2.02 – Créditos Convênios PRODER – 2013 Junto ao CFA	0,00
1.1.2.5.2.03 – Créditos Convênios PRODER – 2014 Junto ao CFA	0,00
1.1.2.5.2.05 – Créditos Convênios PRODER – 2016 Junto ao CFA	0,00
1.1.2.5.2.06 – Créditos Convênios PRODER – 2017 Junto ao CFA	0,00
1.1.2.5.2.07 – Créditos Convênios PRODER – 2018 Junto ao CFA	1.236.997,60
1.1.2.5.2.09 – Créditos Convênios PRODER – 2019 Junto ao CFA	1.523.938,96
Total	**2.760.936,56**

Utilizando o sistema de amostragem, examinamos os controles subsidiários que deram suporte à composição dos saldos das contas acima relacionadas, bem como às movimentações nelas registradas durante o exercício de 2020.

As contas contábeis se referem à descentralização de recursos aos Regionais, por meio de Convênios firmados entre o CFA, por intermédio do Fundo PRODER, e os CRAs, para execução de projetos por eles apresentados, previamente apreciados e aprovados por comissão permanente nomeada na forma regimental.

Em função das baixas decorrentes das aprovações das prestações de contas dos convênios, ocorridas no exercício de 2020, as referidas contas apresentaram a seguinte movimentação:

Créditos de Transferências a Receber - Intrassistema				
Conta Contábil	**Saldo Anterior**	**Débitos**	**Créditos**	**Valores em R$**
1.1.2.5.2.02 – Créditos 2013	194.133,99	0,00	194.133,99	0,00
1.1.2.5.2.03 – Créditos 2014	86.494,50	0,00	86.494,50	0,00
1.1.2.5.2.05 – Créditos 2016	1.513.385,10	0,00	1.513.385,10	0,00
1.1.2.5.2.06 – Créditos 2017	1.421.659,62	0,00	1.421.659,62	0,00
1.1.2.5.2.07 – Créditos 2018	1.557.369,60	0,00	320.372,00	1.236.997,60
1.1.2.5.2.09 – Créditos 2019	5.319.463,03	70,00	3.795.594,07	1.523.938,96
Totais	**10.254.505,84**	**70,00**	**7.493.639,28**	**2.760.936,56**

Constatou-se que os controles se apresentam em nível satisfatório, de modo que o monitoramento das prestações de contas dos convênios é realizado por setor específico, com análise financeira efetuada pela auditoria interna do CFA, cujo parecer é previamente apreciado pelos membros da Câmara de Administração e finanças da Autarquia e, posteriormente, submetido ao julgamento pelo Plenário do Conselho Federal.

Examinamos os procedimentos habituais aplicados para a realização das baixas contábeis, inferindo-se que as mesmas são subsidiadas por relatórios fornecidos pela auditoria interna do CFA, gerados após a confirmação da aprovação das prestações de contas pelo Plenário do CFA.

Aplicamos testes de auditoria para validar as baixas ocorridas durante o exercício de 2020, sendo verificado na amostragem, que alguns processos do exercício de 2016 tiveram seus valores baixados da contabilidade, sem a respectiva aprovação das prestações de contas pelo Plenário do CFA, conforme demonstrado a seguir:

Processo Nº	CRA	Valores em R$
476900.000475/2016-78	CRA-SE	123.750,00
476900.001364/2016-89	CRA-SE	144.000,00
476900.000721/2016-91	CRA-BA	140.810,40
476900.000689/2016-44	CRA-GO	65.322,00
476900.000837/2016-21	CRA-PI	67.500,00
476900.001648/2016-75	CRA-SP	135.000,00
476900.001646/2016-86	CRA-SP	63.000,00
Total		**739.382,40**

Solicitamos esclarecimentos ao setor de Contabilidade do CFA, tendo sido informado a nossa equipe, que em 31 de março de 2020 o então Contador do CFA efetuou as baixas de forma equivocada, apenas mediante apresentação das prestações de contas, e que, os saldos baixados indevidamente já foram identificados e reinscritos na contabilidade em 2021, conforme comprovações apresentadas por meio da Informação nº 1/2021/CFA – Processo nº 476900.000105/2020-17.

3.1.4. **Empréstimos Concedidos aos CRAs**

O saldo da rubrica em 31 de dezembro de 2020 é de R$ 242.000,00, composto pelo somatório dos saldos das contas contábeis relacionadas a seguir:

1.1.2.6.2.01 - EMPRÉSTIMOS CONCEDIDOS AOS CRAs	
Conta Contábil	**Valores em R$**
1.1.2.6.2.01.02 - Empréstimos Concedidos ao CRA/AL	88.000,00
1.1.2.6.2.01.04 - Empréstimos Concedidos ao CRA/AP	40.000,00
1.1.2.6.2.01.10 - Empréstimos Concedidos ao CRA/MA	80.000,00
1.1.2.6.2.01.13 - Empréstimos Concedidos ao CRA/MT	10.000,00
1.1.2.6.2.01.15 - Empréstimos Concedidos ao CRA/PB	24.000,00

1.1.2.6.2.01.25 - Empréstimos Concedidos ao CRA/SE	0,00
Total	**242.000,00**

Examinamos os processos e controles subsidiários que deram suporte à composição dos saldos das contas acima relacionadas, bem como às movimentações nelas registradas durante o exercício de 2020.

Os valores referem-se a empréstimos concedidos aos CRAs no exercício anterior, com a anuência do Plenário do CFA.

Em função de quitações ocorridas durante o exercício de 2020, as referidas contas apresentaram a seguinte movimentação:

1.1.2.6.2.01 - EMPRÉSTIMOS CONCEDIDOS AOS CRAs				
Conta Contábil	**Saldo Anterior**	**Débitos**	**Créditos**	**Valores em R$**
1.1.2.6.2.01.02 - CRA/AL	110.000,00	0,00	22.000,00	88.000,00
1.1.2.6.2.01.04 - CRA/AP	50.000,00	0,00	10.000,00	40.000,00
1.1.2.6.2.01.10 - CRA/MA	100.000,00	0,00	20.000,00	80.000,00
1.1.2.6.2.01.13 - CRA/MT	100.000,00	0,00	90.000,00	10.000,00
1.1.2.6.2.01.15 - CRA/PB	80.000,00	0,00	6.000,00	24.000,00
1.1.2.6.2.01.25 - CRA/SE	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00
Totais	**520.000,00**	**0,00**	**278.000,00**	**242.000,00**

Atestamos pela regularidade do saldo contábil apresentado em 31 de dezembro de 2020.

3.1.5. **Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo**

O saldo da rubrica em 31 de dezembro de 2020 é de R$ 1.330.061,06, composto pelo somatório das seguintes contas contábeis:

1.1.3.8 – Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo	
Conta Contábil	**Saldo em R$**
1.1.3.8.1 - Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo - Consolidação	300,00
1.1.3.8.2 - Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo - Intrassistema	1.329.761,06
Total	**1.330.061,06**

Analisamos os processos e controles subsidiários que deram suporte à composição dos saldos das contas acima relacionadas, bem como às movimentações nelas registradas durante o exercício de 2020.

O saldo de maior relevância, registrado na conta contábil 1.1.3.8.2, corresponde ao débito de cota-parte em atraso, de responsabilidade do Conselho Regional de Administração do Pará – CRA-PA, referente aos exercícios de 2016, 2017 e 2018.

A baixa efetuada na referida conta contábil, no total de R$ 260.000,00, se deu em decorrência da quitação de parte do débito correspondente ao ano de 2016, efetuada durante o exercício de 2020.

1.1.3.8.2 - Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo - Intrassistema			
Saldo Anterior	**Débitos**	**Créditos**	**Saldo em 31/12/2020 em R$**
1.589.761,06	0,00	260.000,00	1.329.761,06

A composição do débito do CRA-PA, apurado em nota técnica emitida pelo setor de auditoria interna do CFA, que inclui, ainda, o controle das quitações já efetuadas, está demonstrada no processo nº 476900.002292/2019-30, cabendo ressaltar que o saldo existente em 31 de dezembro de 2020 foi objeto de acordo de parcelamento, referendado pelo Plenário do Conselho Federal, conforme Termo de Parcelamento de Dívida, de 11 de março de 2021, constante do mesmo processo.

Atestamos pela regularidade do saldo contábil apresentado em 31 de dezembro de 2020.

3.1.6. **Imobilizado**

O saldo contábil do Imobilizado em 31 de dezembro de 2020 é de R$ 25.020.787,69, segregado entre as contas relacionadas a seguir:

1.2.3 - IMOBILIZADO	
Conta Contábil	**Saldo em R$**
1.2.3.1 - Bens Móveis	3.994.989,93
1.2.3.2 - Bens Imóveis	22.804.010,74
1.2.3.8 - (-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas	(1.778.212,98)
Total	**25.020.787,69**

Efetuamos o confronto da posição contábil com os controles internos mantidos sobre os bens do ativo imobilizado, a verificação por amostragem do reconhecimento com base no valor de aquisição, o cálculo e registro da depreciação com base na vida útil econômica limitada, não sendo identificada divergência que por sua materialidade pudesse ser objeto de comentário.

O CFA realizou o estudo de avaliação de seus ativos, de acordo com o previsto no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) e no normativo contábil NBC TSP 07 – Ativo Imobilizado - do Conselho Federal de Contabilidade, cabendo salientar que o procedimento já havia sido recomendado nos dois últimos relatórios de auditoria independente, conforme transcrições a seguir:

Relatório de Auditoria – exercício de 2018

"Para fins de controle recomenda-se realização de processo de reavaliação de ativos e que se proceda, conforme recomendação do CFC, mudanças nas sistemáticas contábeis de valoração dos mesmos. Recomenda-se, ainda, adoção de etiquetagem com uso do RFID (Radio Frequency Identification) que agiliza e melhor controla os ativos patrimoniais."

Relatório de Auditoria – exercício de 2019

"***RECOMENDAÇÃO***

Realizar 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."

Examinamos o Laudo de Reavaliação Patrimonial apresentado, (Processo nº 476900.004069/2020-61), em comparação com os respectivos lançamentos e ajustes efetuados, de modo que atestamos pela regularidade dos saldos contábeis apresentados em 31 de dezembro de 2020.

3.1.7. **Intangível**

Em 31/12/2020 o saldo contábil da rubrica é de R$ 149.476,71, subdividido entre as seguintes contas contábeis:

1.2.4 – INTANGÍVEL	Valor em Real
1.2.4.1 – SOFTWARES	**149.476,71**
1.2.4.1.1 - SOFTWARES – CONSOLIDAÇÃO	149.476,71
1.2.4.1.1.01 - SOFTWARES E AQUISIÇÕES DE LICENÇAS	149.476,71
1.2.4.1.1.01.01 - Sistemas de Informática	144.790,11
1.2.4.1.1.01.02 - Linhas Telefônicas	4.686,60

O saldo da rubrica em 31/12/2020 (R$ 149.476,71) apresentou uma redução de R$ 188.739,98, em relação ao saldo de 31/12/2019 (R$ 334.148,55), fato que se deu em razão do trabalho de reavaliação dos ativos, conforme já mencionado no subitem 3.1.6 deste relatório.

Após análise dor registros contábeis, em comparação com os controles subsidiários, incluindo o laudo de reavaliação constante do processo nº 476900.004069/2020-61, atestamos pela regularidade do saldo apresentado para o Intangível em 31/12/2020.

3.2. **PASSIVO**

3.2.1. **Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo**

O Saldo da rubrica em 31/12/2020 é de R$ 780.244,82, com a seguinte composição:

2.1.1 – Obrig. Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	
Conta Contábil	**Saldo em R$**
2.1.1.1 - Pessoal a Pagar	554.255,10
2.1.1.4 – Encargos Sociais a Pagar	225.989,72
Total	**780.244,82**

Para a confirmação dos saldos das contas acima mencionadas, por meio de testes de auditoria, efetuamos o confronto entre os valores registrados na contabilidade, a folha de pagamento de salário, o controle de provisões, os comprovantes de pagamentos efetuados aos colaboradores e os comprovantes de recolhimento dos encargos.

Constatamos uma divergência no total de R$ 37.130,33 entre as provisões de férias e encargos registradas na contabilidade e os valores apresentados nos respectivos relatórios de controle, conforme demonstrado a seguir:

Valores em R$			
Conta Contábil	**Saldo Contábil**	**Saldo Controle**	**Diferença**
Provisão de Férias	415.691,34	437.030,62	21.339,28
Provisão 1/3 de Férias	138.563,76	145.676,85	7.113,09
Provisão INSS Sobre Férias	119.164,81	125.282,07	6.117,26
Provisão de FGTS Sobre Férias	44.340,15	46.616,33	2.276,18
Provisão de PIS/PASEP Sobre Férias	5.542,57	5.827,09	284,52
Totais	**723.302,63**	**760.432,96**	**37.130,33**

Solicitamos esclarecimentos ao setor responsável e fomos informados que a diferença se refere à provisão de férias e encargos do funcionário Gabriel Heleno Gonçalves da Silva, informada indevidamente no relatório de controle encaminhado à Contabilidade pelo setor de Recursos Humanos do CFA, uma vez que o referido funcionário já não fazia mais parte do quadro. Em comprovação, foi apresentado à equipe de auditoria o processo nº 476900.004449/2020-03, contendo o respectivo termo de rescisão.

Realizarmos a conciliação das contas, levando em consideração os esclarecimentos e a nova documentação apresentada, e concluímos que apesar da divergência constatada no relatório de controle, os lançamentos contábeis foram efetuados corretamente, de modo que atestamos pela regularidade dos saldos apresentados para as provisões de férias e encargos em 31/12/2020.

3.3. **RESULTADO**

3.3.1. **Variação Patrimonial Aumentativa**

Em 31 de dezembro de 2020 o Conselho Federal de Administração apresenta a seguinte composição para as rubricas de receita:

Contas	Saldo Contábil em R$
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	3.600,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	204.125,31
Transferências Recebidas	22.838.333,03

Valorização e Ganhos com Ativos	4.068,14
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	1.083.873,54
Total	**24.134.000,02**

Considerando a baixa materialidade dos saldos das rubricas "Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos" e "Valorização e Ganhos com Ativos", examinamos somente as variações aumentativas de valor mais expressivo, conforme demonstrado a seguir:

3.3.1.1. **Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras**

O saldo da rubrica em 31 de dezembro de 2020, no total de R$ 204.125,31, se refere às receitas provenientes dos rendimentos de aplicações financeiras obtidos no exercício de 2020.

Examinamos os registros contábeis correspondentes às receitas auferidas com a aplicação financeira, em confronto com os lançamentos constantes dos extratos bancários, de modo que atestamos pela regularidade do saldo apresentado em 31 de dezembro de 2020.

3.3.1.2. **Transferências Recebidas**

Nessa rubrica, cujo saldo em 31 de dezembro de 2020 é de R$ 22.838.333,03, estão incluídas as receitas provenientes das cotas-partes dos Conselhos Regionais, referentes ao exercício de 2020 e exercícios anteriores, no total de R$ 22.838.263,03.

Examinamos os saldos contábeis, em confronto com os controles subsidiários, constatando-se divergência entre os mesmos, no que se refere aos Conselhos Regionais do Amazonas (CRA-AM), Amapá (CRA-AP) e Sergipe (CRA-SE), conforme demonstrado no quadro a seguir:

Em R$

CRA	Saldo Contábil	Saldo Controle	Diferença
CRA-AC	127.246,88	127.246,88	0,00
CRA-AL	169.086,72	169.086,72	0,00
CRA-AM	338.945,35	347.443,93	- 8.498,58
CRA-AP	77.608,64	69.110,06	8.498,58
CRA-BA	1.288.772,00	1.288.772,00	0,00
CRA-CE	575.765,10	575.765,10	0,00
CRA-DF	1.135.201,00	1.135.201,00	0,00

CRA-ES	964.563,62	964.563,62	0,00
CRA-GO	437.551,70	437.551,70	0,00
CRA-MA	168.248,15	168.248,15	0,00
CRA-MG	2.780.177,22	2.780.177,22	0,00
CRA-MS	325.971,39	325.971,39	0,00
CRA-MT	334.443,04	334.443,04	0,00
CRA-PA	848.688,43	848.688,43	0,00
CRA-PB	189.341,11	189.341,11	0,00
CRA-PE	194.188,49	194.188,49	0,00
CRA-PI	175.368,50	175.368,50	0,00
CRA-PR	825.459,33	825.459,33	0,00
CRA-RJ	3.432.326,11	3.432.326,11	0,00
CRA-RN	224.677,97	224.677,97	0,00
CRA-RO	207.769,65	207.769,65	0,00
CRA-RR	101.144,77	101.144,77	0,00
CRA-RS	1.840.744,30	1.840.744,30	0,00
CRA-SC	1.492.770,27	1.492.770,27	0,00
CRA-SE	141.023,20	140.983,20	40,00
CRA-SP	4.249.240,92	4.249.240,92	0,00
CRA-TO	191.939,17	191.939,17	0,00
TOTAIS	**22.838.263,03**	**22.838.223,03**	**40,00**

Pela imaterialidade das divergências identificadas em relação ao saldo total da rubrica, consideramos os controles satisfatórios. Entretanto, recomendamos o aprimoramento dos mesmos, no sentido de se obter maior segurança nas informações, minimizando, assim, os ricos da perda de receitas.

3.3.1.3. **Outras Variações Patrimoniais Aumentativas**

O saldo da rubrica em 31 de dezembro de 2020 é de R$ 1.083.873,54.

Examinamos os saldos contábeis, em comparação com os controles mensais de recebimento utilizados pelo setor financeiro do CFA.

Atestamos pela regularidade dos saldos apresentados em 31 de dezembro de 2020.

3.3.2. Variação Patrimonial Diminutiva

Em 31 de dezembro de 2020 o Conselho Federal de Administração apresenta a seguinte composição para as rubricas de despesa:

Contas	Saldo Contábil em R$
Pessoal e Encargos	15.149.479,36
Uso de bens, erviços e Consumo de Capital Fixo	5.424.227,10
Transferências Concedidas	1.598.278,00
Desvalorização e Perda de Ativos	906.349,03
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	8.936.333,31
Total	**32.014.666,80**

Examinamos os saldos das variações patrimoniais diminutivas, sobre os quais apresentamos a seguinte análise:

3.3.2.1. Pessoal e Encargos

A composição do saldo da conta Pessoal e Encargos contempla o somatório dos saldos das contas de resultado utilizadas como contrapartida para o registro das provisões de pagamento das rubricas do passivo, conforme demonstrado a seguir:

Cotas	Saldo Contábil em R$
Remuneração de Pessoal	10.809.311,43
Encargos Patronais	2.119.847,47
Benefícios a Pessoal	2.220.320,46
Total	**15.149.479,36**

Por meio do sistema de amostragem, examinamos os registros contábeis, em confronto com os relatórios analíticos da folha de pagamento de funcionários e comprovantes de recolhimento dos encargos patronais.

Examinamos o arquivo funcional de 16 (dezesseis) colaboradores, comprovando a existência dos mesmos na folha de pagamento, tendo sido observado, ainda, o adequado arquivamento dos documentos obrigatórios.

Atestamos pela regularidade dos saldos apresentados.

3.3.2.2. Uso de bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo

O saldo apresentado em 31/12/2020 para Uso de bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo é composto pelas contas relacionadas a seguir:

Cotas	Saldo Contábil em R$
Uso de Material de Consumo	72.897,44
Serviços	4.959.120,72
Depreciação, Amortização e Exaustão	392.208,94
Total	**5.424.227,10**

Por representar 91,43% do saldo contábil do grupo, por meio de sistema de amostragem, analisamos a conta "Serviços", constatando que os processos de despesa, que serviram de suporte para os registros contábeis, se encontram formalizados e organizados de forma satisfatória, de modo que atestamos pela regularidade dos saldos contábeis em 31 de dezembro de 2020.

3.3.2.3. Transferências Concedidas

O saldo da conta em 31 de dezembro de 2020 é de R$ 1.598.278,00, representando o total de repasses efetuados aos Conselhos Regionais de Administração, por meio de convênios firmados com o Fundo PRODER (Programa de Desenvolvimentos dos Conselhos Regionais de Administração) do CFA, para subsidiar a contratação e manutenção de Sistema Integrado de Gestão.

Após análise dos processos, documentos e controles subsidiários que deram suporte aos registros contábeis, atestamos pela regularidade do saldo contábil em 31 de dezembro de 2020.

3.3.2.4. Desvalorização e Perda de Ativos

O saldo apresentado em 31 de dezembro de 2020 para Desvalorização e Perda de Ativos é de R$ 906.349,03, composto pelas contas relacionadas a seguir:

Cotas	Saldo Contábil em R$
Redução a Valor Recuperável de Investimentos	7.816,50

Redução a Valor Recuperável de Imobilizado	709.792,55
Redução a Valor Recuperável de Intangíveis	188.739,98
Total	**906.349,03**

A variação diminutiva se refere às baixas efetuadas em decorrência do estudo de avaliação de ativos, realizado de acordo com previsto no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (MCASP) e no normativo contábil NBC TSP 07 – Ativo Imobilizado - do Conselho Federal de Contabilidade, conforme já mencionado no item 3.1.6 do deste relatório.

Examinamos o Laudo de Reavaliação Patrimonial apresentado (Processo nº 476900.004069/2020-61), em comparação com os respectivos lançamentos e ajustes efetuados, de modo que atestamos pela regularidade dos saldos contábeis apresentados em 31 de dezembro de 2020.

3.3.2.5. Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

O saldo da rubrica em 31 de dezembro de 2020 é de R$ 8.936.333,31.

Efetuamos o exame por amostragem dos registros contábeis, em confronto com a documentação comprobatória.

Atestamos pela regularidade do saldo apresentado.

4. CONTOLE INTERNO E GESTÃO

4.1. LICITAÇÃO

De acordo com a relação fornecida pelo setor de compras do CFA (processo nº 476900.001199/2021-22), no período de janeiro a dezembro de 2020, além das aquisições com valores previstos dentro do limite de dispensa de licitação, foram efetivados os seguintes processos licitatórios:

Processo Nº	Objeto	Modalidade	Valor em R$
007837/2019-02	ENAF 2020	Adesão Ata 1/2019	60.899,50
000099/2020-06	Coffee Break	Adesão Ata 1/2019	780,00
000334/2020-31	Coffee Break	Adesão Ata 1/2019	7.050,00
000335/2020-86	Coffee Break	Adesão Ata 1/2019	1.350,00
000557/2020-07	Sistema de Contabilidade	Inexigibilidade	10.714,00

001071/2020-88	Serviços de degravação	Pregão 5/2020 Ata 1/2020	27.000,00
001357/2020-63	Lanche *in-natura*	Pregão 6/2020	27.452,31
002020/2020-73	Serviços em assessoria e consultoria parlamentar	Pregão 8/2020	127.000,00
003066/2020-18	Produção de peças de divulgação p/dia do profissional de administração	Pregão	2.872,32
003067/2020-54	Cadernos	Pregão	12.860,00
002888/2020-73	Serviços de jardinagem	Pregão 9/2020	49.800,00
003194/2020-53	Fornecimento de café e bebidas quentes	Pregão 07/2020	44.400,00
004074/2020-73	Serviço de hospedagem em datacenter ou ambiente de "*cloud computing*"	Inexigibilidade	40.200,00
004348/2020-24	Contratação SERPRO	Inexigibilidade	6.922,08
Valor Total dos Certames			**419.300,21**

Selecionamos para exame a amostra de 8 (oito) processos licitatórios, cujo somatório dos valores contratados correspondem a 92,92% do total dos certames relacionados no quadro acima.

Não constatamos irregularidades nos processos licitatórios analisados.

4.2. **SISTEMAS DE INFORMAÇÃO**

Examinamos os principais sistemas de informação utilizados em subsídio aos controles internos do CFA.

4.2.1. **Sistema Contábil**

Para o controle contábil e orçamentário o CFA utiliza o sistema Siscont.Net, por meio do qual foram gerados todos os demonstrativos contábeis que subsidiaram os trabalhos desta auditoria.

Constatamos que o acesso ao sistema é permitido somente aos funcionários do setor de contabilidade, estando devidamente protegido por login e senha de acesso individual, com níveis de permissões estabelecidos de acordo com grau hierárquico, garantindo de forma satisfatória a segurança das informações.

Atestamos que os relatórios e informações gerados pelo sistema atendem adequadamente às exigências da Lei 4.320, de 17 de março de 1964 e alterações, bem como, às diretrizes contidas no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP).

4.2.2. **Sistema Patrimonial**

Para o controle do inventário dos bens patrimoniais o CFA utiliza o sistema Sispat.Net da empresa Implanta Informática, por meio do qual foram gerados os relatórios que subsidiaram os trabalhos desta auditoria, com vistas ao exame dos procedimentos adotados para o controle de aquisições, incorporações, baixas, emissões de termos de responsabilidade, cálculo de depreciação, etc.

O sistema funciona de forma integrada com o controle orçamentário e contábil do sistema contábil Siscont.Net, possuindo funcionalidades para inventariar os bens, realizar depreciações e contabilizar de forma automática todas as movimentações ocorridas, mantendo os históricos das mesmas.

Constatamos que o acesso ao sistema é permitido somente aos funcionários do setor de patrimônio, estando devidamente protegido por login e senha de acesso individual, com níveis de permissões estabelecidos de acordo com o grau hierárquico, garantindo de forma satisfatória a segurança das informações.

Avaliamos o nível de integridade dos dados inseridos no sistema, efetuando a comparação entre os registros realizados e a documentação subsidiária que deu origem aos mesmos, não sendo identificadas inconsistências.

4.2.3. **Gestão de Processos**

Para a gestão de processos o CFA, a partir do ano de 2016, passou a utilizar o Sistema Eletrônico de Informações (SEI), por meio do qual foram disponibilizados, em sala específica, todos os documentos e informações necessários para realização dos trabalhos desta auditoria, uma vez que desde a implantação do referido sistema a Autarquia não autua nem movimenta processos físicos.

O Sistema Eletrônico de Informações (SEI), desenvolvido pelo Tribunal Regional Federal da 4ª Região (TRF4), é uma ferramenta de gestão de documentos e processos eletrônicos, cuja licença de uso foi cedida ao CFA de forma gratuita.

Constatamos que o acesso ao sistema está devidamente protegido por login e senha de acesso individual, com níveis de permissões estabelecidos por área de atuação, de modo que para cada setor do CFA foi criada uma sala específica, com acesso restrito a seus respectivos funcionários, permitindo que os mesmos só movimentem ou alterem os processos disponíveis em sua sala, no entanto, podendo efetuar pesquisas aos demais processos existentes na Autarquia.

Em nossos exames não constatamos inconsistências nas funcionalidades do referido sistema.

4.2.4. **Gestão de Pessoas e RH**

Para a gestão de pessoas e controle das rotinas do setor de Recursos Humanos o CFA utiliza o sistema de RH da empresa Benner, por meio do qual foram gerados os relatórios e informações que subsidiaram os trabalhos desta auditoria, inclusive no sentido de examinar e validar os registros contábeis correspondentes ao setor.

Constatamos que o acesso ao sistema está devidamente protegido por login e senha de acesso individual, com níveis de permissões estabelecidos por área de atuação e grau hierárquico.

Avaliamos o nível de integridade dos dados inseridos no sistema, efetuando a comparação entre os registros realizados e a documentação subsidiária que deu origem aos mesmos, não sendo identificadas inconsistências.

4.3. **RECURSOS HUMANOS**

Examinamos os controles internos sobre as rotinas existentes no âmbito do setor de Recursos Humanos, incluindo a aplicação de testes e/ou entrevistas, análise de processos de admissão e demissão, análise de documentos inerentes ao registro de empregados, guarda de documentos, etc.

Avaliamos os critérios de cálculo da provisão para férias, 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 dezembro de 2020, bem como os respectivos recolhimentos.

Examinamos o arquivo funcional de 16 (dezesseis) colaboradores, comprovando a existência dos mesmos na folha de pagamento, constatando-se, ainda, o adequado arquivamento dos documentos obrigatórios.

Dos exames realizados, não foram identificadas inconformidades sobre controles e saldos, para fins de comentários ou recomendações.

5. CONCLUSÃO

Em nossa opinião as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Conselho Federal de Administração (CFA), em 31 de dezembro de 2020, o desempenho de suas operações, as variações patrimoniais e os seus fluxos de caixa, para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicadas às entidades públicas, em consonância com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e a Lei nº 4.320/64.

Brasília, 30 de abril de 2021.

EDUARDO SILVA RODRIGUES DA TRINDADE:83864598168

Assinado digitalmente por EDUARDO SILVA RODRIGUES DA TRINDADE:83864598168
DN: C=BR, O=ICP-Brasil, OU=Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB, OU=RFB e-CPF A1, OU=VALID, OU=AR RHEDE CONECT, OU=31348802000110, CN=EDUARDO SILVA RODRIGUES DA TRINDADE:83864598168
Razão: Eu sou o autor deste documento
Localização: sua localização de assinatura aqui
Data: 2021.04.30 18:25:39-03'00'
Foxit Reader Versão: 10.1.1

SLIDE CONSULTORIA CONTABILIDADE, AUDITORIA E PERÍCIA EIRELI
CRC/DF nº 1563
Eduardo Silva Rodrigues da Trindade
Sócio/Diretor
CRC/DF nº 15393/O-1