

Brasília, 10 de março de 2022.

Ao
Presidente do Conselho Federal de Administração - CFA

Ref.: Relatório de Recomendações de Auditoria do Exercício de 2021.

Senhor Presidente,

Apresento o Relatório de Recomendações de Auditoria do exercício findo em 31 de dezembro de 2021.

Cordialmente,

Eduardo Silva Rodrigues da Trindade
Sócio/Diretor
CRC/DF nº 15393/O-1

1. RELATÓRIO DE RECOMENDAÇÕES DA AUDITORIA (Gestão e Contábil - Exercício 2021)

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 2021 (1º de janeiro de 2021 a 31 de dezembro de 2021).

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 2021, o orçamento de receitas e despesas inicialmente aprovado foi de R\$ 20.710.000,00, sofrendo modificações no decorrer do ano, por ocasião de suplementações no total de R\$ 9.264.860,00 e reduções no montante de R\$ 1.974.860,00 entre as contas de receita e despesa, resultando em um orçamento total de 28.000.000,00 ao final do exercício.

A documentação referente ao orçamento e suas reformulações se encontra no Processo SEI nº 476900.004275/2020-71).

2.2. Receitas

As receitas realizadas durante o exercício de 2021 alcançaram 99,66% do total das receitas estimadas para o ano, conforme demonstramos a seguir:

Receitas	Orçadas R\$	Arrecadadas R\$	Percentual
Receitas Correntes	27.969.000,00	27.873.405,45	99,66%
Receita de Serviços	120.000,00	118.470,38	98,73%
Receitas Financeiras	569.500,00	666.314,65	117%
Transferências Correntes	27.279.500,00	27.088.620,42	99,30%
Receita de Capital	31.000,00	31.000,00	100%
Receita de Capital	31.000,00	31.000,00	100%
Total	28.000.000,00	27.904.405,45	99,66%

2.3. Despesas

As despesas realizadas no exercício de 2021 alcançaram 55,42% das despesas fixadas para o ano, conforme demonstramos a seguir:

Despesas	Orçadas R\$	Realizadas R\$	Percentual
Despesas Correntes	19.448.500,00	15.182.199,91	78,06%
Pessoal e Encargos Sociais	9.138.000,00	7.885.514,09	86,29%
Benefícios a Pessoal	1.963.000,00	1.761.732,37	89,75%
Uso de Bens e Serviços	1.810.000,00	1.523.696,95	84,18%
Tributárias e Contributivas	1.000,00	0,00	-----
Demais Despesas Correntes	37.000,00	16.756,70	45,29%
Serviços Bancários	5.000,00	2.793,23	55,86%
Transferências Correntes	496.000,00	452.247,90	91,18%
Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica	5.998.500,00	3.539.458,67	59,01%
Despesas de Capital	8.551.500,00	334.788,80	3,91%
Equipamentos e Materiais Permanentes	335.000,00	325.000,00	97,01%
Intangível	24.000,00	9.788,80	40,79%
Bens Imóveis	10.000,00	0,00	-----
Outras Despesas de Capital	8.182.500,00	0,00	-----
Total	28.000.000,00	15.516.988,71	55,42%

2.4. Resultado Orçamentário

As receitas arrecadadas no exercício de 2021 - R\$ 27.904.705,45 - alcançaram 99,66% do total das receitas estimadas e as despesas executadas - R\$ 15.516.988,71 - ficaram 44,58% abaixo das despesas fixadas, resultando em um **Superávit Orçamentário** de R\$ 12.387.416,74 (doze milhões, trezentos e oitenta e sete mil, quatrocentos e dezesseis reais e setenta e quatro centavos).

2.5. Resultado Orçamentário Comparado com o Resultado de Exercícios Anteriores

Quando da análise comparativa entre o resultado orçamentário do exercício de 2020 e o resultado do ano anterior, observou-se uma reversão significativa, em relação ao quadro deficitário apurado no final do exercício de 2019.

Na sequência, em análise comparativa entre o resultado orçamentário do exercício de 2021 e o resultado de 2020, constatou-se relevante recuperação no quadro orçamentário da autarquia, conforme demonstrado a seguir:

Exercício	Resultado	Valor R\$
2019	Déficit Orçamentário	(4.288.220,64)
2020	Superávit Orçamentário	1.344.224,58
2021	Superávit Orçamentário	12.387.416,74

Percebe-se que o relevante crescimento do superávit do exercício de 2021, em relação ao resultado orçamentário do ano anterior, foi impulsionado, principalmente, pelo aumento da arrecadação, assim como, pela redução das despesas com pessoal, motivada pela implementação do plano de demissão voluntária no exercício de 2020.

Despesas com Pessoal, Encargos e Benefícios			Em Real
Rubrica	2020	2021	Redução
Pessoal e Encargos Sociais	12.925.626,32	7.885.514,09	- 5.040.112,23
Benefícios a Pessoal	2.281.158,25	1.761.732,37	- 519.425,88
Totais	15.206.784,57	9.647.246,46	- 5.559.538,11

Receitas		Em Real
2020	2021	Aumento
23.045.988,34	27.904.405,45	+ 4.858.417,11

2.6. Balanço Patrimonial

Balanço Patrimonial em 31/12/2021			
Ativo		Passivo	
Ativo Circulante	25.012.839,70	Passivo Circulante	837.271,37
Caixa e Equivalente de Caixa	19.421.087,62	Obrig. Trab. Prev. a C.P.	834.928,19
Créditos a Curto Prazo	4.579.950,15	Obrig. Fiscais a Curto Prazo	2.343,18
Demais Créditos e Valores a C.P.	1.011.801,93	Demais Obrig. a Curto prazo	0,00
Ativo Não Circulante	24.755.938,84	Patrimônio Líquido	48.931.507,17
Ativo Realizável a Longo Prazo	0,00	Resultados Acumulados	48.931.507,17
Imobilizado	24.596.673,33		
Bens Móveis	4.001.053,75		
Bens Imóveis	22.804.010,74		
(-) Depreciação Acumulada	- 2.208.391,16		
Intangível	159.265,51		
Softwares	159.265,51		
Total do Ativo	49.768.778,54	Total do Passivo	49.768.778,54

Fonte: Balanço Patrimonial do CFA, constante da Prestação de Contas referente ao exercício de 2021 – Processo nº 476900.000496/2022-31

2.6.1. Levando-se em consideração o Ativo Circulante de R\$ 25.012.839,70 e o Passivo Circulante de R\$ 837.271,37, obtêm-se o índice de liquidez corrente de R\$ 29,87, conforme demonstrado a seguir:

$$\text{Índice de Liquidez Corrente} = \frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}} = \frac{\text{R\$ } 25.012.839,70}{\text{R\$ } 837.271,37} = \text{R\$ } 29,87$$

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\$ 29,87 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 2021 a rubrica apresenta o saldo contábil de R\$ 84.414,51, composto pelo somatório dos saldos das contas contábeis relacionadas a seguir:

1.1.1.1.02 - Bancos Conta Movimento	
Conta Contábil	Valores em R\$
1.1.1.1.02.03 - Banco do Brasil c/c 6587-0 / FOGESP	53.673,12
1.1.1.1.02.04 - Banco do Brasil c/c 220.141-0	0,00
1.1.1.1.02.12 - Banco do Brasil S/A - C/C 6641-9 Certif. Prof.p/Prov	5.249,48
1.1.1.1.02.13 - Caixa Econômica Federal - AG 0002 C/C 003.4425-9	0,00
1.1.1.1.02.21 - Caixa Econômica Federal - Ag. 0002 C/C 4743-6	25.491,91
Total	84.414,51

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 2021 a rubrica apresenta o saldo contábil de R\$ 19.336.673,11, composto pelo somatório dos saldos das contas contábeis relacionadas a seguir:

1.1.1.1.04 - APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	
Conta Contábil	Valores em R\$
I.1.1.1.1.04.01 – Bco. Brasil S/A - BB RF SD Difer. - C/C 220.141-0	19.336.673,11
I.1.1.1.1.04.06 - CEF - 4425-9 - CAIXA FIC GIRO MPE RF REF DI LP	0,00
Total	19.336.673,11

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 2021 a rubrica apresenta o saldo contábil de R\$ 4.554.950,15, 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	194.133,99
1.1.2.5.2.03 – Créditos Convênios PRODER – 2014 Junto ao CFA	86.494,50
1.1.2.5.2.05 – Créditos Convênios PRODER – 2016 Junto ao CFA	1.513.385,10
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	4.554.950,15

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 2021.

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 2021, 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	0,00	194.133,99	0,00	194.133,99
1.1.2.5.2.03 – Créditos 2014	0,00	86.494,50	0,00	86.494,50
1.1.2.5.2.05 – Créditos 2016	0,00	1.513.385,10	0,00	1.513.385,10
1.1.2.5.2.07 – Créditos 2018	1.236.997,60	0,00	0,00	1.236.997,60
1.1.2.5.2.09 – Créditos 2019	1.523.938,96	0,00	0,00	1.523.938,96
Totais	2.760.936,56	1.794.013,59	0,00	4.554.950,15

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, gerados após a confirmação da aprovação das prestações de contas pelo Plenário do Conselho Federal.

3.1.4. Empréstimos Concedidos aos CRAs

O saldo da rubrica em 31 de dezembro de 2021 é de R\$ 25.000,00, 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	0,00
1.1.2.6.2.01.04 - Empréstimos Concedidos ao CRA/AP	25.000,00
1.1.2.6.2.01.10 - Empréstimos Concedidos ao CRA/MA	0,00
1.1.2.6.2.01.13 - Empréstimos Concedidos ao CRA/MT	0,00
1.1.2.6.2.01.15 - Empréstimos Concedidos ao CRA/PB	0,00
Total	25.000,00

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 2021.

Os valores referem-se a empréstimos concedidos aos CRAs no exercício de 2019, com a anuência do Plenário do CFA.

Em função de quitações ocorridas durante o exercício de 2021, 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	88.000,00	0,00	88.000,00	0,00
1.1.2.6.2.01.04 - CRA/AP	40.000,00	0,00	15.000,00	25.000,00
1.1.2.6.2.01.10 - CRA/MA	80.000,00	0,00	80.000,00	0,00
1.1.2.6.2.01.13 - CRA/MT	10.000,00	0,00	10.000,00	0,00
1.1.2.6.2.01.15 - CRA/PB	24.000,00	0,00	24.000,00	0,00
Totais	520.000,00	0,00	278.000,00	25.000,00

Atestamos pela regularidade do saldo contábil apresentado em 31 de dezembro de 2021.

3.1.5. Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo

O saldo da rubrica em 31 de dezembro de 2021 é de R\$ 975.601,88, 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	2.341,02
1.1.3.8.2 - Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo - Intrassistema	973.260,86
Total	975.601,88

Analizamos 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 2021.

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, conforme apuração evidenciada em nota técnica emitida pelo setor de auditoria interna do CFA, constante do processo nº 476900.002292/2019-30.

A baixa efetuada na referida conta contábil, no total de R\$ 356.500,20, se deu em função das parcelas recolhidas no período de março de 2021 até dezembro de 2021.

1.1.3.8.2 - Outros Créditos a Receber e Valores a Curto Prazo - Intrassistema			
Saldo Anterior	Débitos	Créditos	Saldo em 31/12/2021 em R\$
1.329.761,06	0,00	356.500,20	973.260,86

Em análise ao controle subsidiário referente às baixas ocorridas durante o exercício, constatou-se a diferença de R\$ 300,00 a menor, em relação ao total registrado na contabilidade.

Em função da baixa materialidade da divergência identificada, atestamos pela regularidade do saldo contábil apresentado em 31 de dezembro de 2021, não obstante a necessidade de ajuste do mesmo.

3.1.6. Imobilizado

O saldo contábil do Imobilizado em 31 de dezembro de 2021 é de R\$ 24.596.673,33, segregado entre as contas relacionadas a seguir:

1.2.3 - IMOBILIZADO	
Conta Contábil	Saldo em R\$
1.2.3.1 - Bens Móveis	4.001.053,75
1.2.3.2 - Bens Imóveis	22.804.010,74
1.2.3.8 - (-) Depreciação, Exaustão e Amortização Acumuladas	(2.208.391,16)
Total	24.596.673,33

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.

3.1.7. Intangível

Em 31/12/2021 o saldo contábil da rubrica é de R\$ 159.265,51, subdividido entre as seguintes contas contábeis:

1.2.4 – INTANGÍVEL	Valor em Real
1.2.4.1 – SOFTWARES	159.265,51
1.2.4.1.1 - SOFTWARES – CONSOLIDAÇÃO	159.265,51
1.2.4.1.1.01 - SOFTWARES E AQUISIÇÕES DE LICENÇAS	159.265,51
1.2.4.1.1.01.01 - Sistemas de Informática	154.578,91
1.2.4.1.1.01.02 - Linhas Telefônicas	4.686,60

O saldo da rubrica em 31/12/2021 (R\$ 159.265,51) apresentou um acréscimo de R\$ 9.788,80, em relação ao saldo de 31/12/2020 (R\$ 149.476,71), fato que se deu em razão da aquisição de sistemas de informática.

Em análise aos registros contábeis, em comparação com os controles subsidiários, atestamos pela regularidade do saldo apresentado para o Intangível em 31/12/2021.

3.2. PASSIVO

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

O Saldo da rubrica em 31/12/2021 é de R\$ 834.928,19, 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	568.294,66
2.1.1.4 – Encargos Sociais a Pagar	266.633,53
Total	834.928,19

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.

Atestamos pela regularidade dos saldos da conta Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo em 31/12/2021.

3.3. RESULTADO

3.3.1. Variação Patrimonial Aumentativa

Em 31 de dezembro de 2021 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	95.312,15
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	666.314,65
Transferências Recebidas	28.882.634,01
Valorização e Ganhos com Ativos	31.000,00
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	490.847,97
Total	30.166.108,78

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 2021, no total de R\$ 666.314,65, se refere às receitas provenientes dos rendimentos de aplicações financeiras obtidos no exercício de 2021.

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 2021.

3.3.1.2. Transferências Recebidas

Nessa rubrica, cujo saldo em 31 de dezembro de 2021 é de R\$ 28.882.634,01 estão incluídas as receitas provenientes das cotas-partes dos Conselhos Regionais, referentes ao exercício de 2021, no montante de R\$ 25.600.432,80 e exercícios anteriores, no valor de R\$ 1.488.187,62, totalizando R\$ 27.088.620,42.

Examinamos os registros contábeis das cotas-partes recebidas, em confronto com os controles subsidiários, de modo que atestamos pela regularidade do saldo apresentado em 31/12/2021, conforme demonstrado no quadro a seguir:

Em R\$

CRA	Saldo Contábil	Saldo Controle	Diferença
CRA-AC	133.821,18	133.821,18	0,00
CRA-AL	207.792,14	207.792,14	0,00
CRA-AM	358.027,29	358.027,29	0,00
CRA-AP	73.088,92	73.088,92	0,00
CRA-BA	1.806.495,98	1.806.495,98	0,00
CRA-CE	880.371,79	880.371,79	0,00
CRA-DF	1.184.928,23	1.184.928,23	0,00
CRA-ES	1.383.694,88	1.383.694,88	0,00
CRA-GO	666.922,77	666.922,77	0,00
CRA-MA	260.783,08	260.783,08	0,00
CRA-MG	3.356.815,96	3.356.815,96	0,00
CRA-MS	452.766,39	452.766,39	0,00
CRA-MT	442.728,81	442.728,81	0,00
CRA-PA	946.725,98	946.725,98	0,00
CRA-PB	224.092,24	224.092,24	0,00



CRA-PE	327.157,52	327.157,52	0,00
CRA-PI	222.617,35	222.617,35	0,00
CRA-PR	1.292.089,42	1.292.089,42	0,00
CRA-RJ	3.587.702,99	3.587.702,99	0,00
CRA-RN	278.150,48	278.150,48	0,00
CRA-RO	219.832,16	219.832,16	0,00
CRA-RR	100.726,54	100.726,54	0,00
CRA-RS	1.912.740,67	1.912.740,67	0,00
CRA-SC	1.564.915,20	1.564.915,20	0,00
CRA-SE	219.077,96	219.077,96	0,00
CRA-SP	4.806.747,98	4.806.747,98	0,00
CRA-TO	177.806,51	177.806,51	0,00
TOTAIS	27.088.620,42	27.088.620,42	0,00

Ainda em relação às Transferências Recebidas, cabe salientar que a Diferença de R\$ 1.794.013,59, entre o saldo total da rubrica (R\$ 28.882.634,01) e o total das cotas-partes recebidas no ano de 2021 (R\$ 27.088.620,42), se refere ao ajuste contábil efetuado, em decorrência das baixas de saldos correspondentes às prestações de contas do PRODER, efetuadas de forma indevida no exercício de 2020, conforme evidenciado no processo SEI nº 476900.000105/2020-77.

3.3.1.3. Outras Variações Patrimoniais Aumentativas

O saldo da rubrica em 31 de dezembro de 2021 é de R\$ 490.847,97.

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 2021.

3.3.2. Variação Patrimonial Diminutiva

Em 31 de dezembro de 2021 o Conselho Federal de Administração apresenta a seguinte composição para as rubricas de despesa:

Contas	Saldo Contábil em R\$
Pessoal e Encargos	9.550.978,93
Uso de bens, erviços e Consumo de Capital Fixo	5.466.976,46
Transferências Concedidas	452.247,90
Desvalorização e Perda de Ativos	33.575,53
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	1.138.732,67
Total	16.642.511,49

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	6.015.891,03
Encargos Patronais	1.776.956,76
Benefícios a Pessoal	1.758.131,14
Total	9.550.978,93

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 13 (treze) 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 31/12/2021 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	53.444,38
Serviços	4.978.929,43
Depreciação, Amortização e Exaustão	434.602,65
Total	5.466.976,46

Por representar 91,07% 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 2021.

3.3.2.3. Transferências Concedidas

O saldo da conta em 31 de dezembro de 2021 é de R\$ 452.247,90, representando o total de repasses efetuados aos Conselhos Regionais de Administração, por meio de convênios firmados com o Fundo PRODER (Programa de Desenvolvidos 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 2021.

3.3.2.4. Desvalorização e Perda de Ativos

O saldo apresentado em 31 de dezembro de 2021 para Desvalorização e Perda de Ativos é de R\$ 33.575,53, composto pelas contas relacionadas a seguir:

Cotas	Saldo Contábil em R\$
Redução a Valor Recuperável de Investimentos	0,00
Redução a Valor Recuperável de Imobilizado	33.575,53
Redução a Valor Recuperável de Intangíveis	0,00
Total	33.575,53

A variação diminutiva se refere à conta contábil “Redução a Valor Recuperável de Bens Móveis”, em função da depreciação de veículos, referente ao exercício de 2021.

Atestamos pela regularidade do saldo contábil apresentado em 31 de dezembro de 2021.

3.3.2.5. Outras Variações Patrimoniais Diminutivas

O saldo da rubrica em 31 de dezembro de 2021 é de R\$ 1.138.732,67.

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

Selecionamos para exame a amostra de 10 (dez) processos licitatórios, cujo somatório dos valores contratados corresponde a 73,29% do valor total das aquisições e contratações realizadas no exercício de 2021, conforme relação a seguir:

Processo	Data	Objeto	Modalidade	Valor R\$
476900.002733/2021-18	05/11/2021	Aquisição de servidores de produção, Garantia, Suporte Técnico e licenciamento de sistema operacional	PG nº 07/2022	178.730,00
476900.003246/2021-72	03/11/2021	Filmagens em drone	Dispensa	2.270,00
476900.003255/2021-63	27/10/2021	Contratação de serviço de hospedagem em datacenter ou ambiente de “cloud computing”, suporte técnico, manutenção, atualizações corretivas e preventivas de softwares destinados à gestão contábil, orçamentária e das despesas (SISCONT.NET); e patrimonial (SISPAT.NET)	Inexigibilidade	43.440,00
476900.003192/2021-45	21/10/2021	Aquisição de ativos de rede CFA - Switches	PG nº 06/2022	147.306,74
476900.003175/2021-16	21/10/2021	Contratação de Serviços de Cabeamento Fibra Óptica para as instalações do prédio do CFA.	Dispensa Eletrônica	34.999,98
476900.002904/2021-17	06/10/2021	Aquisição de Software de Virtualização de Servidores, Suporte Técnico, Treinamento da solução de virtualização e serviço de Implantação da Solução de Virtualização	PG nº 05/2022	107.486,58
476900.002980/2021-14	04/10/2021	Serviço de auditoria do ambiente de redes de ti do cfa	Dispensa Lei nº 14.133	35.000,00
476900.002115/2021-78	28/09/2021	Serviços de garantia estendida, suporte e manutenção on-site para servidores fabricante dell, modelo PowerEdge R730	Dispensa Eletrônica	40.604,00
476900.000730/2021-40	24/02/2021	Serviços de sistema automatizado para a realização da Eleição do CRA-RS, refazimento 2018	PG nº 04/2021	112.000,00
476900.000313/2021-05	25/01/2021	Serviços de organização e execução de eventos - ENAF 2021	Adesão à Ata	86.201,00
Total				788.038,30

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 movimentou 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 2021, bem como os respectivos recolhimentos.

Examinamos o arquivo funcional de 13 (treze) 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 2021, 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, 10 de março de 2022.

Eduardo Silva Rodrigues da Trindade
Sócio/Diretor
CRC/DF nº 15393/O-1