



# Conselho Federal de Fonoaudiologia

## RELATÓRIO DE AUDITORIA DE GESTÃO nº 07/2016

**Entidade:** CONSELHO REGIONAL DE FONOAUDIOLOGIA DA 3ª REGIÃO

Período Auditado : Exercício de 2015

Objetivo : Certificar a gestão dos Responsáveis

RESPONSÁVEIS	CPF	PERÍODO
Francisco Pletsch – Presidente	.201.319-	01/01/15 à 31/12/15
Celso Luiz Gonçalves dos Santos Junior – Tesoureiro	.378.199-	01/01/15 à 31/12/15
Josiane Borges – Vice-Presidente	.869.789-	01/01/15 à 31/12/15
Jozélia Duarte Borges de Paula Ribas – Secretária	.971.909-	01/01/15 à 31/12/15

Em atendimento à determinação contida no Ofício CFFa nº 214/2016 de 27 de junho de 2016, apresentamos o Resultado final dos exames realizados sobre os atos e conseqüentes fatos da gestão, praticados no período acima referido, sob as responsabilidades dos dirigentes da Entidade em referência.

### 1 - INTRODUÇÃO

O trabalho foi desenvolvido na sede da Entidade localizada na cidade de Curitiba, nos dias 25, 26 e 27 de julho de 2016, em estrita observância às normas de auditoria aplicáveis ao serviço público federal, com o objetivo de emitir opinião sobre a gestão dos responsáveis tratados neste processo, referente ao período de exame aludido. Nenhuma restrição foi imposta aos nossos exames, realizados por amostragem, conforme descrito no item a seguir, sobre as áreas da Unidade Gestora auditada, quais sejam:

1. Área de Planejamento e Controle Organizacional
  2. Área Econômico-Financeira
  3. Área da Contabilidade
  4. Área de Procedimentos da Despesa
  5. Área de Contratos, Acordos e Convênios
  6. Área Patrimonial
  7. Área de Recursos Humanos
  8. Área de Controle Interno
2. Os trabalhos de auditoria foram realizados por amostragem.
3. Como subsídio aos nossos trabalhos, além dos métodos adotados para embasar as análises, consideramos:

- a) Documentação relacionada no Ofício CFFa nº 214/2016 ao CRFa-3ª Região.



## 4 - VERIFICAÇÕES PROCEDIDAS

Constituíram-se de exames dos atos de gestão da Diretoria, referente ao período acima referido, mais especificamente daqueles relacionados com o cumprimento de suas ações institucionais, a realização das receitas e das despesas, suprimento de fundos, licitações, diárias, contratos, pessoal, patrimônio, sendo que as constatações encontram-se mencionadas em itens específicos do presente relatório.

## 5 - RESULTADO DOS EXAMES

### 5.1 - Área de Planejamento e Controle Organizacional

#### Constatações:

#### 5.1.1 – Proposta Orçamentária 2015

- A proposta orçamentária do CRFa 3ª Região relativa ao exercício de 2015, no valor de R\$ 1.325.000,00, foi devidamente aprovada e publicada pelo CFFa.

#### 5.1.2 – 1ª Reformulação Orçamentária 2015

- No mês de outubro de 2015, o CRFa 3ª Região elaborou a 1ª reformulação orçamentária. Não houve alteração na Proposta Orçamentária, apenas transposições de dotações orçamentárias. A 1ª reformulação orçamentária foi aprovada e publicada pelo CFFa.

#### 5.1.3 - Evolução das receitas e despesas – 2013/2015

Para fins de estudos e avaliação, apresentamos a evolução da receita arrecadada durante os últimos 03 (três) anos.

EXERCÍCIO	RECEITA ARRECADADA	VARIAÇÃO
2012	931.465,68	
2013	982.603,98	51.138,30
2014	1.029.666,81	47.062,83
2015	1.186.278,59	156.611,78

O quadro indica que, acumuladamente, nos últimos três anos, houve um aumento na arrecadação de **20,73%**.



# Conselho Federal de Fonoaudiologia

A inflação medida pelo IGPM/FGV no mesmo período foi de **20,94%**.

No período de 2013 a 2015, a receita teve um decréscimo em relação à inflação de 0,21%.

Apresentamos, também, a evolução da despesa realizada durante os últimos 03 (três) anos. No período de 2013 a 2015, a despesa teve um acréscimo no valor de R\$ 116.234,59, correspondente a 12,29%. A despesa teve uma redução de 8,65% em relação a inflação do período.

EXERCÍCIO	DESPESA REALIZADA	VARIAÇÃO
2012	839.646,12	
2013	945.394,15	105.748,03
2014	941.979,94	(3.414,21)
2015	1.061.628,74	119.648,80

## 5.1.4 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO, FINANCEIRO E PATRIMONIAL – EXERCÍCIO DE 2013

O **Resultado Orçamentário** do Conselho no exercício de 2013 foi um **Superávit** no valor de **R\$ 37.209,83** (trinta e sete mil, duzentos e nove reais, e oitenta e três centavos).

O **Resultado Financeiro** do Conselho no exercício de 2013 foi um **Superávit** no valor de **R\$ 212.526,83** (duzentos e doze mil, quinhentos e vinte e seis reais, e oitenta e três centavos).

O **Superávit Patrimonial** do Conselho no exercício de 2013 foi no valor de **R\$ 31.053,67** (trinta e um mil, cinquenta e três reais, e sessenta e sete centavos).

### Informação: (impacto positivo)

- As fontes de recursos utilizadas foram previstas no orçamento, bem como suficientes para cobrir as ações programadas.

## 5.1.5 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO, FINANCEIRO E PATRIMONIAL – EXERCÍCIO DE 2014



# Conselho Federal de Fonoaudiologia

O **Resultado Orçamentário** do Conselho no exercício de 2014 foi um **Superávit** no valor de **R\$ 84.533,81** (oitenta e quatro mil, quinhentos e trinta e três reais e oitenta e um centavos).

O **Resultado Financeiro** do Conselho no exercício de 2014 foi um **Superávit** no valor de **R\$ 301.438,46** (trezentos e um mil, quatrocentos e trinta e oito reais e quarenta e seis centavos).

O **Superávit Patrimonial** do Conselho no exercício de 2014 foi no valor de **R\$ 217.030,95** (duzentos e dezessete mil, trinta reais e noventa e cinco centavos).

## Informação: (impacto positivo)

- a) As fontes de recursos utilizadas foram previstas no orçamento, bem como suficientes para cobrir as ações programadas.

## 5.1.6 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO, FINANCEIRO E PATRIMONIAL – EXERCÍCIO DE 2015

O **Resultado Orçamentário** do Conselho no exercício de 2015 foi um **Superávit** no valor de **R\$ 120.649,85** (cento e vinte mil, seiscentos e quarenta e nove reais e oitenta e cinco centavos), ou seja, a receita arrecadada atingiu o valor de R\$ 1.182.278,59 e a despesa realizada atingiu o valor de R 1.061.628,74.

O **Resultado Financeiro** do Conselho no exercício de 2015 foi um **Superávit** no valor de **R\$ 383.439,73** (trezentos e oitenta e três mil, quatrocentos e trinta e nove reais e setenta e três centavos).

O **Superávit Patrimonial** do Conselho no exercício de 2015 foi no valor de **R\$ 122.642,43** (cento e vinte e dois mil, seiscentos e quarenta e dois reais e quarenta e três centavos).

## Informação: (impacto positivo)

- a) As fontes de recursos utilizadas foram previstas no orçamento, bem como suficientes para cobrir as ações programadas.

## 5.2 - Área Econômico-Financeira

### Constatações:

#### 5.2.1 – Suprimento de Fundos



# Conselho Federal de Fonoaudiologia

- b) Os comprovantes de despesas são emitidos nominalmente ao CRFa 3ª Região;
- c) Todas as despesas foram devidamente atestadas.

## SUPRIMENTO DE FUNDOS – DELEGACIA - LONDRINA

MÊS	Suprido	Data de Concessão	Nº Cheque	Valor Concedido R\$	Prestação de Contas	Valor Utilizado R\$	Valor Restituído R\$
Janeiro	Rosiani C. B. Martha	01/04/2015	305.760	250,00	30/04/2015	250,00	-x-
Novembro	Rosiani C. B. Martha	30/11/2015	305.966	250,00	18/12/2015	238,66	11,34

### Informação: (impactos positivos)

- a) Não existe na prestação de contas do suprimento de fundos, despesas anteriores à concessão do suprimento;
- b) Os comprovantes de despesas são emitidos nominalmente ao CRFa 3ª Região.

## SUPRIMENTO DE FUNDOS – DELEGACIA - FLORIANÓPOLIS

MÊS	Suprido	Data de Concessão	Forma de Concessão	Valor Concedido	Prestação de Contas	Valor Utilizado	Valor Restituído
Fevereiro	Andreia A. Lopes	27/02/2015	Transferência Bancária	250,00	31/03/2015	132,79	117,21
Agosto	Andreia A. Lopes	31/08/2015	Transferência Bancária	250,00	30/09/2015	209,97	40,03

### Informação: (impactos positivos)

- a) Não existe na prestação de contas do suprimento de fundos, despesas anteriores à concessão do suprimento;
- b) Os comprovantes de despesas são emitidos nominalmente ao CRFa 3ª Região.

## 5.2.2 – Cota Parte

5.2.2.1 - Conforme evidenciado nos retornos bancários e respectivos extratos bancários, constatou-se que a cota parte do CFFa é efetuada de forma não compartilhada, o valor devido ao CFFa, relativo a cota parte do mês de dezembro de 2015 é de R\$ 5.538,83. O referido valor foi encaminhado ao CFFa no mês de janeiro de 2016.



d) A arrecadação da receita é procedida utilizando-se da via bancária.

## **5.2.5 – Saldo Disponível**

Constatamos que o Regional passou para o exercício de 2016, com um saldo disponível no valor de **R\$ 434.461,62** (quatrocentos e trinta e quatro mil, quatrocentos e sessenta e um reais e sessenta e dois centavos), discriminados da seguinte forma:

Bancos c/ movimento	R\$	5.984,88
Bancos c/ Arrecadação	R\$	-x-
Bancos c/ Aplicação Financeira	R\$	428.476,74
<b>TOTAL</b>	<b>R\$</b>	<b>434.461,62</b>

## **Constatações: (impactos positivos)**

- O Regional movimenta as suas contas na Caixa Econômica Federal e no Banco do Brasil S/A;
- O Regional tem 01 (uma) conta movimento na CEF e 01 (uma) conta arrecadação no BB, 02 (duas) contas poupança, sendo 01 (uma) na CEF e a outra no Banco do Brasil S/A;
- As aplicações financeiras são efetuadas em caderneta de poupança e Aplicações a curto prazo.

## **Constatação:**

### **(Título de Capitalização)**

- Conforme evidenciado no Balancete, constatou-se o registro no valor de R\$ 10.000,00 (dez mil reais), na rubrica 1.1.3.8.1.01 – Título de Capitalização – Ourocap, com início de vigência em 21/12/2013, pelo prazo de 36 (trinta e seis) meses.

## **5.3 - Área da Contabilidade**

### **Constatações:**

#### **5.3.1 – Classificação dos fatos contábeis**

5.3.1.1 – Constatamos que todos os fatos contábeis foram classificados devidamente, atendendo aos preceitos legais e aos Princípios Fundamentais de Contabilidade.

#### **5.3.2 – Classificação contábil**



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

## 5.3.3 – Classificação da Receita

5.3.3.1 – Constatamos através dos lançamentos contábeis que o registro da receita é realizado mensalmente, conforme orientação da auditoria.

## 5.3.4 – Dos Registros Contábeis

5.3.4.1 – Constatou-se que os registros contábeis são realizados diariamente.

## 5.3.5 – Inscrição de Restos a Pagar Processado

5.3.5.1 - Constatamos que o Regional registrou nominalmente a inscrição em Restos a Pagar, em conformidade com o Decreto Lei nº 836 de 08.09.69 – Art. 1º item I.

### Informação: (impactos positivos)

- a) A escrituração contábil foi realizada em ordem cronológica dos fatos;
- b) As inscrições de Restos a Pagar foram realizadas nominalmente;
- c) Os registros contábeis são realizados diariamente.

## 5.3.6 – Contabilidade Orçamentária - Notas de Empenhos

5.3.6.1 – Constatamos no decorrer do exercício de 2015, que as Notas de Empenhos foram elaboradas em ordem cronológica, a exceção foi no mês de dezembro de 2015.

### Informação: (Impactos positivos)

- a) A escrituração é realizada diariamente e em ordem cronológica;
- b) Os registros contábeis são realizados diariamente;
- c) Os históricos dos lançamentos são efetuados de forma clara;
- d) Os registros contábeis guardam perfeita fidedignidade;
- e) A receita é recebida via bancária, atendendo o que determina a legislação vigente.

## 5.4 - Área de Procedimentos da Despesa

### Constatações:

#### 5.4.1 – Pagamento de diárias e ajuda de custo



5.9.10.1 - O Regional firmou acordo coletivo com o SINDIFISC, para a vigência de 1º de abril de 2015 à 31 de março de 2016, foi protocolado em 02/06/2015 no Ministério do Trabalho, através da Solicitação nº MR014464/2015, Registro nº PR001934/2015, Processo nº 46212.008407/2015-85.

## 5.9.11 – Folha de Pagamento

5.9.11.1 - A folha de pagamento é elaborada pela Assessoria Contábil em sistema informatizado, onde evidencia a forma de remuneração e descontos legais de todos os empregados.

## 5.9.12 – Cálculo dos encargos trabalhistas – INSS, FGTS e PIS

5.9.12.1 - Constatamos através da folha de pagamento, que os tributos estão sendo calculados de acordo com a legislação vigente.

## 5.10 - Área de Controle Interno

### Constatação:

#### 5.10.1 – Livro de Registro de Atas – Plenário/Diretoria

5.10.1.1 – Constatamos no livro de registro de atas do Plenário e da Diretoria, que o Conselho tem o cuidado de relatar e aprovar todos os atos administrativos, financeiros e contábeis.

#### 5.10.2 – Adimplência e Inadimplência de Pessoas Físicas

Exercício	Nº de inscritos ativos	Nº de inscritos pagantes	Nº de inscritos não pagantes	% de inadimplência
2010	2869	2529	340	13,44
2011	2975	2682	293	10,92
2012	3035	2407	628	26,09
2013	3136	2803	333	11,88
2014	3254	2968	286	9,64
2015	3548	3109	439	14,12

fonte: informação do CRFa 3ª Região

### Constatações:

- O número de inscritos no período de 2010 a 2015 foi de **679** profissionais;
- O percentual de acréscimo no referido período foi de **23,67%**.





## 5.10.3 – Adimplência e Inadimplência de Pessoas Jurídicas

Exercício	Nº de PJ registradas	Nº de registradas pagantes	Nº de registradas não pagantes	% de inadimplência
2010	358	266	92	34,59
2011	400	308	92	29,87
2012	402	298	104	34,90
2013	437	344	93	27,03
2014	471	381	90	23,62
2015	509	415	94	22,65

fonte: informação do CRFa 3ª Região


### Constatações:


- O número de registros de PJ no período de 2010 a 2015 aumentou em **151** empresas;
- O percentual de aumento no referido período foi de **42,18%**.

### **CONCLUSÃO:**

Em face dos exames realizados, bem como da avaliação da gestão efetuada, no período a que se refere o presente processo, opinamos pela aprovação sem ressalvas, relativo ao exercício de 2015, emitindo desta forma o certificado de auditoria.

Curitiba-PR, 27 de julho de 2016.

  
**ATA Contabilidade e Auditoria Ltda**  
Assessoria Contábil e Financeira do CFFa  
CRC-DF N.º 485

  
**Vilmar Augusto de Medeiros**  
Contador CRC-DF N.º 5.774  
CPF N.º 151.408.491-00