



Auditoria

Setor de Autarquias Sul - Quadra 01 - Bloco L Edifício CFA - Bairro Asa Sul - Brasília-DF - CEP 70070-932

Telefone: (61) 3218-1810 - www.cfa.org.br**RELATÓRIO DE AUDITORIA *IN LOCO*****PROCESSO CFA/CRA-GO Nº:** 476908.000049/2022-11**UNIDADE AUDITADA:** Conselho Regional de Administração de Goiás - CRA-GO**EXERCÍCIO:** 2021**RESPONSÁVEIS ORDENADORES DE DESPESA:** Adm. Samuel Albernaz - Presidente e Adm. Leonan T. Rodrigues Siqueira - Diretor de Administração e Finanças.**DATA DA AUDITORIA:** 12 a 16 de setembro de 2022.

Ao

Presidente do Conselho Federal de Administração

Em cumprimento ao artigo 13, § 2º da Instrução Normativa TCU nº 84, de 22 de abril de 2020, e artigo 5º inciso II alínea f da Instrução Normativa CFA nº 570, de 8 de agosto de 2019, dispondo sobre o relatório de auditoria que deve integrar o Processo de Prestação de Contas de cada Conselho Regional, foi realizada Auditoria Contábil no Conselho Regional de Administração de Goiás - CRA-GO, abrangendo o exercício de 2021.

Foram analisados os atos e fatos de natureza administrativa e financeira, os registros contábeis pertinentes, a eficiência e eficácia dos controles internos e a probidade na movimentação e gestão dos recursos financeiros e na guarda dos bens e valores da entidade.

Os exames foram realizados por amostragem, na extensão e profundidade julgadas necessárias nas circunstâncias, dentro dos padrões e técnicas de auditoria aplicáveis no Brasil e de acordo com as Normas de Auditoria Independente aprovadas pela Resolução n.º 1.203/09, do Conselho Federal de Contabilidade - CFC, compreendendo a verificação dos registros e documentos, coleta de informações, confirmações, e demais procedimentos considerados necessários à nossa avaliação, observadas, ainda, as normas e instruções do Tribunal de Contas da União - TCU, estando o resultado dos trabalhos expresso no presente relatório.

1. Auditoria Anterior

1.1. Das recomendações exaradas no relatório de auditoria referente ao exercício de 2020, permanece pendente de atendimento o item "7.5 - Dívida Ativa", classificando em Dívida Ativa fase Administrativa, bem como, a Dívida Ativa fase Executiva, subdivididas em Pessoa Física e Pessoa Jurídica, tendo sido reiterada a recomendação no presente relatório.

2. Relatório de Gestão

2.1. **Formalização** - O Regional elaborou o Relatório de Gestão do exercício de 2021, que se encontra arquivado no Conselho Federal de Administração - CFA, sendo parte integrante da Prestação de Conta Anual, conforme processo SEI nº 476908.000049/2022-11.

2.2. **Conformidade** - O referido relatório contém os elementos básicos previstos nos incisos I e II, art. 4º da RN CFA nº 570/2019.

3. Execução Orçamentária

3.1. **Orçamento aprovado para o exercício de 2021** - O CRA-GO teve seu orçamento aprovado pelo Conselho Federal de Administração na 7ª Reunião Plenária do CFA, de 18/12/2020, não sendo realizadas reformulações orçamentárias no decorrer do exercício, ocorrendo apenas transposições entre rubricas, que não alteraram o valor inicial.

Orçamento em R\$				
Previsão Inicial		Suplementações	Reduções	Previsão Atualizada
Receitas	4.739.000,00	-	-	4.739.000,00
Despesas	4.739.000,00	28.000,00	(28.000,00)	4.739.000,00

3.2. **Orçamento x Realização** - No exercício sob análise o Regional obteve um desempenho orçamentário superavitário, conforme demonstrado a seguir:

Em R\$			
Especificação	Orçado	Realizado	% de Execução
RECEITA	4.739.000,00	3.410.019,45	71,96%
Receita Corrente	4.449.000,00	3.322.619,45	74,68%
Receitas de Contribuições	2.650.000,00	2.801.769,48	105,73%
Receitas Patrimoniais	11.000,00	-	-
Receitas de Serviços	295.000,00	141.214,65	47,87%
Receitas Financeiras	652.000,00	213.616,07	32,76%
Transferências Correntes	400.000,00	-	-
Outras Receitas Correntes	441.000,00	166.019,25	37,65%
Receita de Capital	290.000,00	87.400,00	30,14%
Veículos	70.000,00	87.400,00	124,86%
Salas	220.000,00	-	-
DESPESA	4.739.000,00	2.447.158,87	51,64%
Despesa Corrente	4.399.000,00	2.279.034,40	51,81%
Pessoal, Encargos e Benefícios	1.596.000,00	888.169,29	55,65%
Diárias a Funcionários	15.000,00	4.965,00	33,10%
Material de Consumo	101.000,00	20.671,31	20,47%
Serviços de Terceiros Pessoa Física	76.000,00	17.524,42	23,06%
Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica	1.602.000,00	563.549,52	35,18%
Diárias a Conselheiros/Colaboradores	52.000,00	3.850,00	7,40%
Jetons a Conselheiros	24.000,00	21.277,00	88,65%

Tarifas de Serviços Bancários	160.000,00	86.081,66	53,80%
Demais Despesas Correntes	773.000,00	672.946,20	87,06%
Despesa de Capital	340.000,00	168.124,47	49,45%
Obras Instalações e Reformas	280.000,00	154.874,47	55,31%
Equipamentos e Materiais Permanentes	60.000,00	13.250,00	22,08%
Superávit Orçamentário		962.860,58	

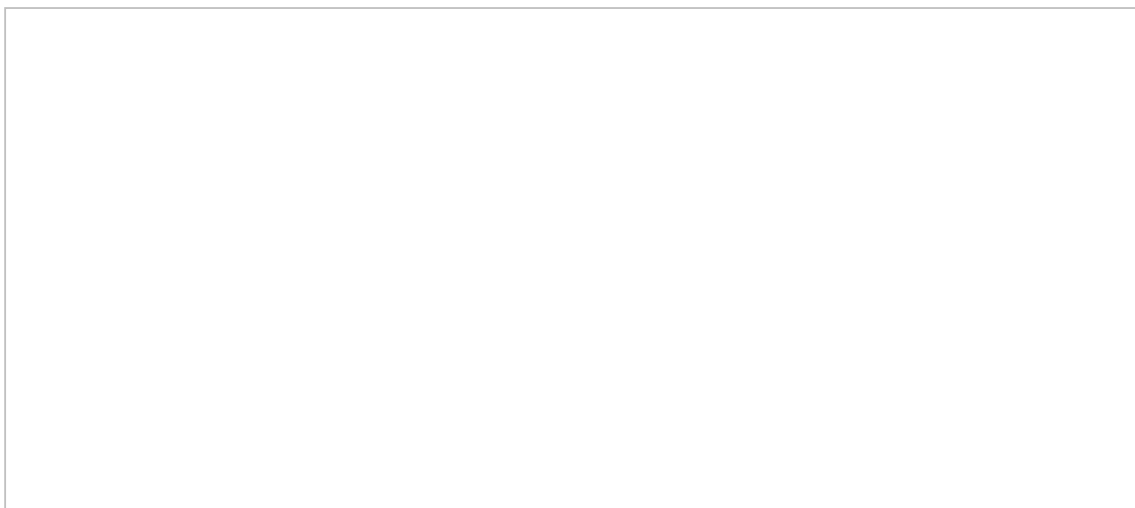
3.2.1. A receita arrecadada alcançou 71,96% da prevista e a despesa realizada 51,64% da fixada.

3.2.2. As despesas com pessoal, benefícios e encargos sociais, no total de R\$ 888.169,29, corresponderam a 26,73% do total da receita arrecadada e a 38,97% do total das despesas correntes.

3.3. **Desempenho Histórico** - Levando-se em consideração as principais naturezas de receita e de despesa, o Regional apresentou o seguinte desempenho nos últimos 05 (cinco) exercícios:

Em R\$					
Especificação	2017	2018	2019	2020	2021
RECEITA	2.983.201,65	3.384.955,87	3.668.550,77	2.283.470,96	3.410.019,45
Receita Corrente	2.983.201,65	3.333.005,87	3.668.550,77	2.267.420,96	3.322.619,45
Receita de Capital	-	51.950,00	-	16.050,00	87.400,00
DESPESA	2.858.265,70	3.167.682,37	3.653.838,11	2.664.783,10	2.447.158,87
Despesa Corrente	2.704.561,06	3.009.928,12	3.366.162,11	2.491.918,74	2.279.034,40
Despesa de Capital	153.704,64	157.754,25	287.676,00	17.2864,36	168.124,47
Superávit / (Déficit)	124.935,95	217.273,50	14.712,66	(381.312,14)	962.860,58

Na forma gráfica, temos:



3.3.1. **Processamento da Receita** - A arrecadação foi realizada por meio do sistema de cobrança via bancária e mediante convênio com administradoras de cartões.

3.3.2. **Processamento da Despesa** - Conforme amostragem selecionada, constatou-se que os processos de despesas se encontram devidamente formalizados e suportados por documentação legal.

3.3.3. **Cota-parte** - Comparando a receita acumulada no exercício de 2021, sujeita à cota-parte, registrada no demonstrativo contábil "*Comparativo da Receita*", e os comprovantes das transferências efetuadas ao CFA, constatou-se a compatibilidade entre o montante apurado e o efetivamente repassado, conforme demonstrado no quadro a seguir:

Receita	Valor em R\$
Receitas de Contribuições	2.801.769,48
Receita de Serviços	141.214,65
Outras Receitas Correntes, exceto receitas próprias	288.808,97
Montante sujeito à Cota-Parte	3.231.793,10
Cota-parte devida – 20%	646.358,62
Valor repassado conforme controle do CFA	646.358,62

4. Administração Financeira e Contabilidade Aspectos Gerais

4.1. **Movimentação Financeira** - Os saldos contábeis das disponibilidades foram conciliados e apresentam a seguinte posição em 31/12/2021:

Em R\$	
Bancos Conta Movimento	12.684,26
Banco do Brasil S/A - Agência 0086-8 C/C 339.474-3	8.508,67
Caixa Econômica Federal - Agência 0682 Operação 003 C/C 30310-4	4.175,59
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	2.375.925,42
Banco do Brasil S/A - Agência 0086-8 C/Poupança 339474-3 - variação 01	818.377,13
Banco do Brasil S/A - Agência 0086-8 C/Poupança 339474-3 - variação 51	1.557.548,29
Total	2.388.609,68

4.1.1. O movimento financeiro do Regional está em conformidade com o artigo 164, Parágrafo 3º da Constituição Federal, sendo somente realizado em instituições financeiras oficiais

4.1.2. As modalidades de aplicação financeira adotadas pelo CRA-GO se encontram em conformidade com as jurisprudências do TCU, a exemplo da contida no Acórdão 908/2008 – 2ª Câmara e Súmula 207 do TCU.

5. Balanço Patrimonial do Exercício de 2021

Em R\$	
ATIVO	PASSIVO

Especificações	2021	2020	Especificações	2021	2020
Ativo Circulante	6.650.262,46	5.680.166,15	Passivo Circulante	141.952,82	148.880,54
Caixa e Equiv. de Caixa	2.388.609,68	1.331.550,25	Obrig. Trab. Prev. e Assist. a Pagar C.P.	44.576,37	89.452,48
Créditos a Curto Prazo	4.042.619,22	4.170.562,19	Fornecedores e Contas a Pagar a C.P.	3.617,04	2.690,61
Demais Créditos a C.P.	99.674,81	49.316,85	Obrigações Fiscais a C.P.	1.260,06	695,06
Estoques	119.358,75	128.736,86	Obrig. de Repartição a Outros Entes	3.361,44	-
			Provisões a Curto Prazo	89.137,91	56.042,39
Ativo não Circulante	18.065.358,08	17.927.226,10	Passivo não Circulante	7.388,78	7.388,78
Ativo Real. a L.P.	14.582.463,70	13.809.560,95	Fornecedores a L.P.	7.388,78	7.388,78
Imobilizado	3.475.220,17	4.106.233,20	Patrimônio Líquido	24.566.278,94	23.451.122,93
Intangível	7.674,21	11.431,95			
Total do Ativo	24.715.620,54	23.607.392,25	Total do Passivo	24.715.620,54	23.607.392,25

5.1. **Análise de Contas Patrimoniais** - As contas patrimoniais supracitadas se encontram demonstradas analiticamente nas Notas Explicativas do Processo de Prestação de Contas, do qual este relatório é parte integrante.

5.2. Índice de Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante

Índice de Liquidez Corrente = Ativo Circulante R\$ 6.650.262,46 / Passivo Circulante R\$ 141.952,82 = **R\$ 46,85**

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 CRA-GO se apresenta **favorável**, uma vez que para cada R\$ 1,00 de obrigações a curto prazo, existe R\$ 46,85 para que se efetue a respectiva quitação.

5.3. Índice de Liquidez Imediata = Disponível / Passivo Circulante

Índice de Liquidez Imediata = Disponível R\$ 2.388.609,68 / Passivo Circulante R\$ 141.952,82 = **R\$ 16,83**

Se a liquidez imediata for maior do que 1, se entende que a entidade possui capital imediato suficiente para arcar com as suas obrigações de curto prazo.

Se a liquidez imediata for igual a 1, o capital e as obrigações são equivalentes.

Se a liquidez seca for menor do que 1, significa que a entidade não possui, hoje, capital suficiente para arcar com todas as suas obrigações.

Como este indicador exclui de seu cálculo os estoques e as contas e valores a receber, acaba se tornando de grande importância para análise da situação de curtíssimo prazo.

Assim, observa-se que a liquidez imediata do CRA-GO se apresenta **favorável**, uma vez que para cada R\$ 1,00 de obrigações a curto prazo, existe R\$ 16,83 para que se efetue a respectiva quitação.

5.4. A **Disponibilidade Financeira** que passou do exercício anterior, para o exercício em análise, foi de R\$ 1.331.550,25 (um milhão, trezentos e trinta e um mil quinhentos e cinquenta reais e vinte e cinco centavos), demonstrado no Balanço Patrimonial - Ativo Circulante, na conta Caixa e Equivalente a Caixa, de acordo com a contabilidade aplicável ao Setor Público.

Conta	Posição em	Valores R\$
Ativo Circulante - Caixa e Equivalente a Caixa	31/12/2021	2.388.609,68
Ativo Circulante - Caixa e Equivalente a Caixa	31/12/2020	1.331.550,25
Superávit Financeiro no exercício		1.057.059,43

5.4.1. De acordo com o demonstrativo da posição da conta Caixa e Equivalentes a Caixa, verificou-se um **Superávit Financeiro** no exercício, no valor de R\$ 1.057.059,43 (um milhão, cinquenta e sete mil, cinquenta e nove reais e quarenta e três centavos).

5.5. **Bens Patrimoniais** - Os bens patrimoniais estão identificados e controlados, tendo sido realizado o inventário ao final do exercício, estando os respectivos valores compatíveis com os demonstrados no Balanço de 31/12/2021.

6. Situação Fiscal, Previdenciária e Trabalhista

Certidões	Data da Emissão	Validade	Situação
Secretaria da Receita Federal (Conjunta: Débitos INSS e Dívida Ativa da União)	13/09/2022	12/03/2023	Regular
Certificado de Regularidade do FGTS - CRF	13/09/2022	25/09/2022	Regular
Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas	13/09/2022	12/03/2023	Regular
Secretaria de Estado da Economia	13/09/2022	13/11/2022	Regular
Secretaria Municipal de Finanças	13/09/2022	11/12/2022	Regular

7. Controle de Registrados, Cobrança e Dívida Ativa

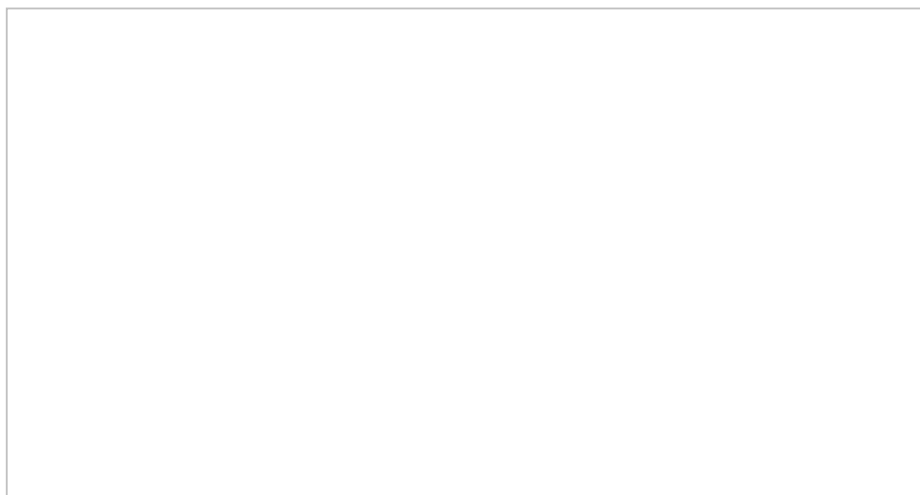
7.1. **Controle Cadastral e Financeiro** - O Regional mantém seu sistema de controle cadastral e financeiro dos profissionais e empresas atualizado, pelo qual são gerados os relatórios gerenciais e contábeis, demonstrando consistência em seus registros.

7.2. **Dados Estatísticos** - Obtidos das prestações de contas e relatórios de auditorias anuais.

Posição em 31/12 de	2017	2018	2019	2020	2021
Registros Ativos (PF e PJ)	12.217	10.804	12.391	12.204	12.545

Adimplentes	4.446	4.299	4.742	3.074	3.877
Inadimplentes	7.771	6.505	7.649	9.130	8.668
Percentual de Inadimplência	63,60%	60,21%	61,73%	74,81%	69,10%

7.3. **Gráfico representativo dos Registros Ativos x Inadimplência** - De forma gráfica, nos últimos 05 (cinco) exercícios os registros ativos e a inadimplência tiveram os seguintes comportamentos:



7.4. **Cobrança** - A cobrança aos inadimplentes vem sendo efetuada de forma sistemática, por meio de cobranças e notificações de Dívida Ativa, resultando em um recebimento de R\$ 997.145,54 no decorrer do exercício, proveniente de anuidades de exercícios anteriores e dívida ativa.

7.5. **Dívida Ativa** - De acordo com os registros contábeis e demais controles subsidiários, ao final do exercício sob análise, a Dívida Ativa no CRA-GO se apresenta da seguinte forma:

Contas Contábeis	Posição em R\$	
	31/12/2021	31/12/2020
Anuidades de Exercícios Anteriores de PF	1.371.676,55	1.369.293,02
Anuidades de Exercícios Anteriores PJ	536.536,06	522.235,19
Dívida Ativa Tributária (Fase Administrativa e Executiva + Multa e Juros)	19.899.049,19	18.726.652,45
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	(7.632.541,63)	(7.216.363,24)
Créditos a Longo Prazo (Dívida Ativa)	14.174.720,17	13.401.817,42

7.5.1. Os valores contabilizados no ativo referentes à Dívida Ativa se apresentam de acordo com os relatórios de controle operacional analítico do Regional.

7.5.2. Observou-se que o Regional não segrega os valores dos créditos de Dívida Ativa por fase (Dívida Ativa Administrativa e Dívida Ativa Fase Executiva), assim como, não faz a subdivisão por Pessoa Física e Jurídica, contabilizando o somatório dos créditos inscritos apenas em uma conta.

Recomendação: Com vistas ao controle mais efetivo da dívida ativa, recomendamos que os créditos sejam segregados e discriminados em naturezas de receitas específicas. Que o valor originário seja classificado em Dívida

Ativa fase Administrativa, subdividida em Pessoa Física e Pessoa Jurídica, bem como, a Dívida Ativa fase Executiva subdividida em Pessoa Física e Pessoa Jurídica.

7.6. Situação dos Conselheiros - Conforme declarações expedidas pelo CRA-GO, todos os Conselheiros estão em dia com suas obrigações financeiras perante o Regional.

8. Licitações e Contratos

8.1. Processos Licitatórios - Conforme relação fornecida pelo CRA-GO, no exercício de 2021 foram realizados os seguintes processos licitatórios:

Modalidade	Quantitativo
Pregão Eletrônico	03
Dispensa de Licitação	38
Tomada de Preços	01

8.1.1. De acordo com a amostragem selecionada, constatou-se a regularidade na condução dos certames.

8.2. **Contratos** - Na amostragem dos instrumentos contratuais vigentes, constatou-se que os mesmos se encontram de acordo com a Lei nº 8.666/93.

9. Recursos Humanos

9.1. **Aspectos Normativos** - A legislação trabalhista aplicável aos Conselhos de Fiscalização Profissional é a Consolidação das Leis do Trabalho - CLT, estando sujeitos, também, às normas específicas relativas a relações de trabalho na esfera pública e jurisprudências do TCU, a exemplo da obrigatoriedade da realização de concurso público para admissão de pessoal.

9.2. **Plano de Cargos e Salários** - O Regional dispõe de Plano de Cargos e Salários.

9.3. **Quadro Funcional** - O CRA-GO encerrou o exercício de 2021 com 08 (oito) funcionários em seu quadro funcional, além de contar com de 01 (um) estagiário.

9.4. **Registro e Documentação** - As anotações no Livro de Registro de Empregados estavam atualizadas, e o Livro de Registro de Inspeção do Trabalho não apresenta ocorrência de inspeção, constatando-se ainda na amostragem selecionada, o arquivamento adequado dos documentos pertinentes ao vínculo trabalhista de cada funcionário.

9.5. **Folha de Pagamento e Encargos** - Na amostragem selecionada para análise da folha de pagamento, constatou-se que a mesma se encontra em conformidade com a legislação trabalhista, contendo as retenções legais de contribuições e impostos, bem como, as respectivas comprovações de recolhimento dentro dos prazos legais.

9.6. **PCMSO e PPRA** - Em Cumprimento às determinações contidas nas Portarias nº 24/94 e nº 25/94 da Secretaria de Segurança e Saúde no Trabalho do Ministério do Trabalho e Emprego - MTE/SSST, foi contratada a empresa Clínica Climt para a elaboração e implementação do Programa de Controle Médico de Saúde Ocupacional - PCMSO e do Programa de Prevenção de Riscos Ambientais – PPRA, com período de vigência de novembro de 2020 a novembro de 2021.

10. Conclusão


Considerando que no exame das peças que compõem a prestação de contas e o movimento financeiro do Regional, verificou-se a compatibilidade entre os valores demonstrados nos balanços, nas demonstrações financeiras e nos controles subsidiários, os quais expressam de forma adequada a situação econômico-financeira da Entidade, formamos opinião pela **REGULARIDADE** das contas do Conselho Regional de Administração de Goiás - CRA-GO referentes ao exercício de 2021.


Brasília, 27 de setembro de 2022.

Cont. Marcus Alexandre de Cunha Silva

Assessor de Auditoria

CRC/DF nº 19261/O-0

 Documento assinado eletronicamente por **Cont. Marcus Alexandre Cunha da Silva, Assessor(a) de Auditoria**, em logotipo 27/09/2022, às 12:01, conforme horário oficial de Brasília.

 A autenticidade deste documento pode ser conferida no site sei.cfa.org.br/conferir, informando o código verificador **1517084** e o código CRC **61B781F8**.

Referência: Processo nº 476908.000049/2022-11

SEI nº 1517084