

RELATÓRIO DE VISITA nº 01/2019

**Entidade: CONSELHO REGIONAL DE SERVIÇO SOCIAL – 12ª - Região
- SC**

Período Analisado : Exercício de 2018

Objetivo : Certificar a gestão dos Responsáveis

Em atendimento à determinação contida no Ofício CFESS nº 203/2019 de 1º de março de 2019, 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 Florianópolis - SC, nos dias 28 e 29 março de 2019, 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 descrita nos itens a seguir, sobre as áreas da Unidade Gestora, 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 Licitação
6. Área de Contratos
7. Área Patrimonial
8. Área de Recursos Humanos

2. Os trabalhos foram realizados por amostragem.

3. Como subsídio aos nossos trabalhos, além dos métodos adotados para embasar as análises, consideramos:

a) Documentação relacionada no Ofício nº 203/2019 do CFESS.

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 2018

- ⇒ A proposta orçamentária do CRESS 12ª relativa ao exercício de 2018, no valor de R\$ 2.251.559,68, foi devidamente aprovada e publicada pelo CFESS.

5.1.2 - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO E FINANCEIRO

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO:

Exercícios	Receita Corrente Arrecadada	Despesa Corrente Realizada	Superávit ou Déficit Corrente
2014	1.361.725,54	1.294.936,18	66.789,36
2015	1.439.950,40	1.245.208,61	194.741,79
2016	2.008.042,76	1.668.992,04	339.050,72
2017	2.058.583,74	1.656.076,08	402.507,66
2018	1.924.816,35	1.815.286,96	109.529,39

Comentário:

- A receita arrecadada no exercício de 2018, comparada com o exercício de 2014 teve um acréscimo de R\$ 563.090,81, correspondente a **41,35%**;
- A receita arrecadada foi **superior** à inflação em **8,35%**, quando comparado com o exercício de 2018 em relação a 2014; (inflação medida pelo INPC/IBGE – jan/14 à dez/18 = **33,00%**)

- A despesa realizada no exercício de 2018, comparada com o exercício de 2014 teve um acréscimo de R\$ 520.450,72, correspondente a **40,18%**;
- A despesa realizada foi **superior** à inflação em **7,18%**, quando comparado o exercício de 2018 em relação a 2014.

RESULTADO FINANCEIRO:

Exercício	Saldo Disponível	(-) Contas a Pagar	Superávit
2014	551.756,63	47.931,55	503.825,08
2015	735.525,29	71.375,46	664.149,83
2016	1.081.646,30	64.620,25	1.017.026,05
2017	1.453.054,09	71.150,68	1.381.903,41
2018	1.615.187,42	238.479,41	1.376.708,01

Avaliação:

- a) Avaliamos que a situação orçamentária e financeira do CRESS 12^a no período de 2014 à 2018 foi positiva.

5.2 – Balancetes Mensais

5.2.1 - O CRESS 12^a Região está cumprindo com os prazos de encaminhamento dos balancetes junto ao CFESS.

Informação:

- ⇒ O encaminhamento dos balancetes junto ao CFESS é trimestral, cujos prazos são os seguintes: 30/04, 31/07, 31/10 e 31/01.

5.3 - Área Econômico-Financeira

Constatações:

5.3.1 – Suprimento de Fundos - Sede

5.3.1.1 – A Portaria nº 014/2018 de 18/07/2018, designa os servidores/as para serem detentores de Suprimento de Fundos do CRESS – 12^a, bem como estabelece o valor a ser concedido, seguindo a Resolução do CFESS nº 680/2014.

5.3.1.2 – O valor concedido de suprimento de fundo é de R\$ 700,00.

5.3.1.3 – Na análise dos suprimentos de fundos, constatamos o seguinte:

Constatação:

- a) Ausência do atesto nos comprovantes de despesas;

Recomendação:

- a) Atestar todos os comprovantes de despesas pagos através do suprimento de fundos;

5.3.2 – Cota Parte do CFESS

5.3.2.1 – Constatamos que no decorrer do exercício de 2018, o CRESS 12ª repassou para o CFESS o valor de **R\$ 330.490,24**, referente à cota parte compartilhada.

5.3.3 – Saldo Disponível

5.3.3.1 - Constatamos que o saldo Disponível do CRESS 12ª em 31/12/2018 foi de R\$ 1.615.187,42, discriminado da seguinte forma:

Bancos c/ movimento	R\$ 2.769,81
Bancos c/ aplicações financeiras	<u>R\$ 1.612.417,61</u>
TOTAL	R\$ 1.615.187,42

5.4 - Área da Contabilidade

Constatações:

5.4.1 – Registros Contábeis

5.4.1.1 – Após análise dos registros contábeis efetuados no Siscont.Net, constatamos que os mesmos são realizados diariamente, entretanto, verificou-se as inconsistências:

- a) Conforme evidenciado no livro razão – Rubrica de Despesa: 3.3.2.1.1.02 – Diárias Conselheiros, no decorrer do exercício de 2018, procedeu-se o registro de inúmeras despesas com ressarcimentos, sendo que referida rubrica é para o registro apenas de despesas com concessões de diárias.

Recomendação:

- a) Doravante, proceder o registro de despesas com ressarcimentos em rubrica específica do Plano de Contas – Rubrica: 3.9.9.4.2.01.02 - Indenizações, Restituições e Reposições, por exemplo.

5.4.2 – Escrituração contábil

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

5.4.3 – Provisão de Férias

5.4.3.1 – Constatamos que o CRESS 12ª está fazendo as provisões de férias, 13º salário e os encargos sociais dos mesmos, em atendimento a legislação em vigor. (MCASP da STN).

5.4.4 – Depreciação

5.4.4.1 – Constatamos que o CRESS 12ª procedeu as depreciações dos bens móveis e imóveis no decorrer do exercício de 2018, assim discriminados:

a) Total de depreciação de bens móveis	-	R\$ 96.276,72
b) Total de depreciação de Bens Imóveis	-	<u>R\$ 191.621,99</u>
TOTAL	-	R\$ 287.898,71

Comentário:

- a) Conforme evidenciado no balancete analítico, a rubrica - 1.2.3.2.1 – Bens Imóveis, apresenta o saldo remanescente no valor de R\$ 191.621,99, entretanto, em 02/01/2018 houve o registro de idêntico valor, a título de depreciação acumulada até 31/12/2017, conforme lançamento contábil nº 3881.

Recomendação:

- a) Instar a assessoria contábil, com o propósito de rever o lançamento contábil acima citado, com o visando atribuir o valor correto da rubrica – 1.2.3.2.1 – Bens Imóveis.

5.5 - Área de Procedimentos da Despesa

Constatações:

5.5.1 – Atesto nos comprovantes de Despesas

5.5.1.1 – Constatamos que os comprovantes de despesas, **não** foram atestados, descumprindo o que dispõe a legislação vigente. (Artigo 63 da Lei nº 4.320/64).

Recomendação:

- a) Proceder o atesto em todos os comprovantes de despesas com aquisições de materiais e/ou prestação de serviços.

5.5.2 – Retenção de Tributos Federais

5.5.2.1 – Constatamos que o CRESS 12ª Região, está procedendo as retenções de tributos federais sobre energia elétrica, telefones e outras, atendendo ao disposto na Instrução Normativa nº 1.234/2012.

5.5.3 – Diárias/Reembolso de despesas

5.5.3.1 – A norma que trata do pagamento de diárias para Conselheiros, Assessores, Funcionários e Convidados é a Resolução CRESS 12ª nº 38/2017.

5.5.4 – Do pagamento de diárias/reembolso de despesas:

5.5.4.1 - Na análise dos processos de pagamentos de diárias e reembolso e despesas, verificamos que:

- a) Os relatórios de viagens estão sendo anexados aos pagamentos de diárias e reembolso e despesas;
- b) Os cartões de embarque estão sendo anexados aos pagamentos de diárias;
- c) As baixas de pagamentos estão anexas aos mesmos, no entanto, nem todas as baixas de pagamentos estão assinadas;
- d) Os comprovantes de despesas não estão devidamente atestados.

Recomendações:

- a) Assinar todas as baixas de pagamentos anexas aos pagamentos de diárias e reembolso de despesas;
- b) Proceder o atesto em todos os comprovantes de reembolso de despesas.

5.6 – Licitações – 2018

5.6.1 – No decorrer do exercício de 2018, o CRESS 12^a realizou 06 (seis) processos licitatórios a saber:

⇒ Tomada de Preços nº 01/2018 - Serviços de Locação de Veículo com Serviço de Motorista.

Na análise do processo constatamos o seguinte:

- a) Consta no processo a abertura de processo licitatório;
- b) Consta no processo a Portaria de nomeação dos membros da Comissão de Permanente de Licitação;
- c) Consta no processo o projeto básico para contratação de locação de veículo com serviço de motorista
- d) Consta a minuta do edital de licitação;
- e) Consta no processo a minuta do contrato;
- f) Consta a existência de previsão e disponibilidade orçamentária;
- g) Consta nos autos comprovação de que a minuta do edital e do contrato tenha sido submetida à Assessoria Jurídica (art. 38, parágrafo único da Lei 8.666/1993);
- h) Consta no processo a ata de julgamento do processo licitatório;
- i) Consta no processo o termo de adjudicação do processo licitatório;
- j) O processo foi numerado.

Impactos Positivos:

- a) O aviso de licitação foi publicado no D.O.U;
- b) O extrato do contrato foi publicado no D.O.U de acordo com Parágrafo Único do artigo 61 da Lei nº 8.666/93.

Impacto Positivo:

⇒ Carta Convite nº 01/2018 - Serviços de Assessoria Contábil.

Na análise do processo constatamos o seguinte:

- a) Consta no processo a abertura de processo licitatório;
- b) Consta no processo a Portaria de nomeação dos membros da Comissão de Permanente de Licitação;
- c) Consta no processo o projeto básico para contratação de assessoria contábil;
- d) Consta a minuta do edital de licitação;
- e) Consta no processo a minuta do contrato;
- f) Consta a existência de previsão e disponibilidade orçamentária;

- g) Consta nos autos comprovação de que a minuta do edital e do contrato tenha sido submetida à Assessoria Jurídica (art. 38, parágrafo único da Lei 8.666/1993);
- h) Consta no processo a ata de julgamento do processo licitatório;
- i) Consta no processo o termo de adjudicação do processo licitatório;
- j) O processo foi numerado.

Impactos Positivos:

- a) O aviso de licitação foi publicado no D.O.U;
- b) O extrato do contrato foi publicado no D.O.U de acordo com Parágrafo Único do artigo 61 da Lei nº 8.666/93.

⇒ Tomada de Preços nº 04/2018 - Serviços de Gerenciamento, Implementação e Administração de Auxílios de Alimentação e Refeição.

Na análise do processo constatamos o seguinte:

- a) Consta no processo a abertura de procedimento licitatório;
- b) Consta no processo a Portaria de nomeação dos membros da Comissão de Permanente de Licitação;
- c) Consta o projeto básico para contratação de assessoria contábil;
- d) Consta a minuta do edital de licitação;
- e) Consta a existência de previsão e disponibilidade orçamentária;
- f) Consta nos autos comprovação de que a minuta do edital e do contrato tenha sido submetida à Assessoria Jurídica (art. 38, parágrafo único da Lei 8.666/1993);
- g) Consta no processo a ata de julgamento do procedimento licitatório;
- h) Consta no processo o termo de adjudicação do processo licitatório;
- i) O processo foi numerado.

Impacto Positivo:

- a) O aviso de licitação foi publicado no D.O.U;
- b) O extrato do contrato foi publicado no D.O.U de acordo com Parágrafo Único do artigo 61 da Lei nº 8.666/93.

⇒ Dispensa de Licitação nº 02/2018 - Serviços de Perícia Contábil – Objetivo: (Revisão de enquadramento, possíveis diferenças de valores vencidos e vencidos, e análise de cabimento de progressões salariais para 07 (sete) servidores face ao PCCS.

Na análise do processo constatamos o seguinte:

- a) Consta no processo a abertura de procedimento licitatório;

- b) Consta no processo 03 (três) propostas com a pesquisa de preços do mercado;
- c) Consta nos autos que o processo foi submetido à Assessoria Jurídica (art. 38, parágrafo único da Lei 8.666/1993);

Impactos Negativos:

- a) O processo não foi numerado;
- b) O extrato do contrato não foi publicado no D.O.U. descumprindo o disposto no Parágrafo Único do artigo 61 da Lei nº 8.666/93.

Recomendações:

- a) Numerar todo e qualquer processo licitatório;
- b) Publicar o extrato do contrato no D.O.U. conforme disposto no Parágrafo Único do artigo 61 da Lei nº 8.666/93.

⇒ Dispensa de Licitação nº 02/2018 - Serviços de Assessoria Para Revisão do PCCS.

Na análise do processo constatamos o seguinte:

- a) Consta no processo a abertura de procedimento licitatório;
- d) Consta nos autos que o processo foi submetido à Assessoria Jurídica (art. 38, parágrafo único da Lei 8.666/1993);

Impacto Positivo:

- a) O extrato do contrato foi publicado no D.O.U de acordo com Parágrafo Único do artigo 61 da Lei nº 8.666/93.

Impactos Negativos:

- a) O processo não foi numerado;
- b) Consta no processo apenas 01 (uma) proposta de preço de mercado.

Recomendações:

- a) Numerar todo e qualquer processo licitatório;
- b) Fazer constar em todo processo licitatório, pelo menos 03 (três) propostas de preços de mercado, como forma de subsidia-los na modalidade de contratação.

5.7 - Área de Contratos

Constatações:

5.7.1 – Contrato – Fornecimento de Passagens Aéreas, Terrestres e Marítimas, Reservas de Hospedagens, Translados e Assessoria em Eventos.

Contratado: Emcatur Viagens e Turismo Ltda
Forma de contratação: Tomada de Preços nº 06/2014
Vigência: 27.07.2018 à 27.07.2019
Valor Estimado: De acordo com a demanda do CRESS – 12ª

Comentário: (aspecto positivo)

- a) O extrato do contrato foi publicado no DOU, conforme determina o Parágrafo Único do artigo 61 da Lei nº 8.666/93.

5.7.2 – Contrato – Serviços Locação de Impressoras

Contratado: Escrimatec Comercial e Serviços de Informática
Eireli
Forma de contratação: Dispensa de Licitação
Vigência: 15.08.2018 à 14.08.2019
Valor Mensal: R\$ 310,00 (trezentos e dez reais)

Comentário: (aspecto positivo)

- a) O extrato do contrato foi publicado no DOU, conforme determina o Parágrafo Único do artigo 61 da Lei nº 8.666/93.

5.7.3 – Contrato – Prestação de Serviços Gráficos

Contratado: Gráfica Guaramirim Ltda - EPP
Forma de contratação: Tomada de Preços nº 02/2015
Vigência: 23.10.2018 à 22.10.2019
Valor gasto em 2018: R\$ 24.306,20 (vinte e quatro mil, trezentos e seis reais e vinte centavos)

Comentário: (aspecto positivo)

- a) O extrato do contrato foi publicado no DOU, conforme determina o Parágrafo Único do artigo 61 da Lei nº 8.666/93.

5.7.4 – Contrato – Serviços de Assessoria Jurídica

Contratado: Athayde & Advogados Associados
Forma de contratação: Tomada de Preços nº 03/2016
Vigência: .11.2018 à 04.11.2019
Valor Mensal: R\$ 3.691,49 (Três mil, seiscentos e noventa e um reais e quarenta e nove centavos)

Comentário: (aspecto positivo)

- b) O extrato do contrato foi publicado no DOU, conforme determina o Parágrafo Único do artigo 61 da Lei nº 8.666/93.

5.7.5 – Contrato – Serviços de Assessoria Contábil

Contratado: MCA Assessoria Contábil Eireli - EPP
Forma de contratação: Carta Convite nº 01/2018
Vigência: 03.07.2018 à 02.07.2019
Valor Mensal: R\$ 1.900,00 (Um mil e novecentos reais)

Comentário: (aspecto positivo)

- a) O extrato do contrato foi publicado no DOU, conforme determina o Parágrafo Único do artigo 61 da Lei nº 8.666/93.

5.7.6 – Contrato – Serviços de Limpeza e Copa

Contratado: Master Clean Limpeza e Conservação Ltda
Forma de contratação: Carta Convite nº 03/2017
Vigência: 01.11.2018 à 03.07.2019
Valor Mensal: R\$ 2.297,16 (Dois mil, duzentos e noventa e sete reais e dezesseis centavos)

Comentário: (aspecto positivo)

- a) O extrato do contrato foi publicado no DOU, conforme determina o Parágrafo Único do artigo 61 da Lei nº 8.666/93.

5.7.7 – Contrato – Serviços de Locação de Veículo com Serviço de Motorista

Contratado: Lincoln Eckstein Borges - MEI
Forma de contratação: Tomada de Preços nº 01/2018
Vigência: 05.09.2018 à 04.09.2019

Valor Diário: R\$ 162,00 (cento e sessenta e dois reais) referente à diária de 24h do veículo, e R\$ 800,00 (oitocentos reais) referente à diária de 8h do motorista.

Comentário: (aspecto positivo)

- a) O extrato do contrato foi publicado no DOU, conforme determina o Parágrafo Único do artigo 61 da Lei nº 8.666/93.

5.7.8 – Contrato – Serviços de Gerenciamento, Implementação e Administração de Auxílios de Alimentação e Auxílios de Refeição

Contratado: Green Card S/A Comércio e Serviços
Forma de contratação: Tomada de Preços nº 04/2018
Vigência: 01.11.2018 à 01.11.2019
Valor Estimado Mensal: R\$ 8.990,00 (oito mil, novecentos e noventa reais)

Comentário: (aspecto positivo)

- a) O extrato do contrato foi publicado no DOU, conforme determina o Parágrafo Único do artigo 61 da Lei nº 8.666/93.

5.8 - Área Patrimonial

Constatações:

5.8.1 – Não foi apresentado o inventário patrimonial, extraído do Sistema Sispat.Net.

5.8.2 – Conforme evidenciado nos registros contábeis, constatou-se as depreciações dos bens móveis e ou imóveis.

5.8.3 – Não foi possível fazer a conciliação dos valores registrados no patrimônio, confrontando-os com os valores registrados na contabilidade.

5.8.4 – A movimentação da conta de bens móveis e imóveis no exercício de 2018, foi a seguinte:

Bens Móveis

Saldo de Bens Móveis em 31/12/2017.....	R\$	178.867,73
(+) Aquisição de Bens Móveis em 2018	R\$	8.428,00
(=) Saldo de Bens Móveis em 31/12/2018	R\$	187.295,73

Bens Imóveis

Saldo de Bens Imóveis em 31/12/2017	R\$	191.621,99
(+) Aquisições em 2018	R\$	-X-
(=) Saldo de Bens Imóveis em 31/12/2018.....	R\$	191.621,99

Comentário:

- b) Conforme evidenciado no balancete analítico, a rubrica - 1.2.3.2.1 – Bens Imóveis, apresenta o saldo remanescente no valor de R\$ 191.621,99, entretanto, em 02/01/2018 houve o registro de idêntico valor, a título de depreciação acumulada até 31/12/2017, conforme lançamento contábil nº 3881.

Recomendação:

- a) Instar a assessoria contábil, com o propósito de rever o lançamento contábil acima citado, com o propósito de atribuir o valor correto da rubrica – 1.2.3.2.1 – Bens Imóveis.

5.9 - Área de Recursos Humanos

Constatações:

5.9.1 – Ficha de Registro de Empregados

5.9.1.1 - Constatamos que as fichas de Registros de Empregados estão atualizadas.

5.9.2 – Declaração de Bens e Rendas

5.9.2.1 – Constatamos a ausência das declarações de bens e rendas, dos membros Gestores, contrariando o que determina a Lei nº 8.730/93.

Recomendação:

- a) Solicitar as declarações de bens e rendas ausentes dos membros Gestores, como forma de atender o disposto na Lei nº 8.730,93.

“**LEI Nº 8.730, DE 10 DE NOVEMBRO DE 1993.** Estabelece a obrigatoriedade da declaração de bens e rendas para o exercício de cargos, empregos e funções nos Poderes Executivo, Legislativo e Judiciário, e dá outras providências”.

5.9.3 – RAIS/DIRF

5.9.3.1 - Constatamos que a RAIS, CAGED, DCFT e a DIRF foram entregues dentro do prazo determinado pela legislação vigente, e encontram-se devidamente arquivadas em pastas individuais.

5.9.4 – Folha de Pagamento

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

5.9.4.2 – As despesas com pessoal, encargos sociais e benefícios no decorrer do exercício de 2018 foi de **R\$ 1.040.832,91**, correspondente a **54,07%** da receita arrecadada que foi de R\$ 1.924.816,35.

5.9.4.3 – O número de funcionários em 31.12.2018 foi de 08 (oito) funcionários, sendo 07 (sete) contratados pelo regime CLT (concurso público), 01 (um) cargo de livre provimento.

5.9.5 – Certidões Negativas

5.9.5.1 - A situação das certidões negativas do CRESS 12^a é a seguinte:

- a) Certidão Conjunta Negativa – De Débitos relativos aos tributos federais e à Dívida Ativa da União – Secretaria da Receita Federal – Emissão: 13/03.2019 – Validade: 09/09/2019;
- b) Certidão Negativa do FGTS – Emissão: 13/03/2019 - Validade: 10/04/2019;

5.10 – Adimplência e Inadimplência de Pessoas Físicas

5.10.1 – O comportamento da Adimplência e Inadimplência do CRESS 12^a relativo aos exercícios de 2014 à 2018 está assim demonstrada:

Exercício	Nº de Inscritos Ativos	Nº de Adimplentes	Nº de Inadimplentes	% de inadimplentes
2014	3.785	3.208	900	23,77
2015	4.052	3.149	1.197	29,54
2016	4.378	3.350	1.241	28,34
2017	4.784	3.463	1.403	29,32
2018	5.137	3.509	1.644	32,00

Fonte: **CRESS 12^a**

5.10.2 – O número de inscritos ativos do CRESS 12ª teve um acréscimo de 1.352 profissionais, quando comparado o exercício de 2018 com o exercício de 2014, correspondente a **35,72%**;

5.10.3 – A **inadimplência** teve um aumento de 744 profissionais, quando comparado o exercício de 2018 com o exercício de 2014, correspondente a **82,67%**.

Avaliação:

- a) Em nossa avaliação, a inadimplência apresenta um aumento considerável, passando de 23,77% em 2014 para 32,00% em 2018, correspondente a 60,87%.

Recomendação:

- a) Elaborar projeto a longo prazo, com o propósito de reduzir o índice de inadimplência a nível aceitável, que é em torno de 10,00%.

É o Relatório, que encaminhamos à Diretoria do CFESS para as providências cabíveis.

Florianópolis/SC, 29 de março de 2019.

ATA Contabilidade e Auditoria Ltda

CRC-DF nº 485

Assessoria Contábil e Financeira do CFESS

José Eustáquio de Oliveira

Contador CRC-DF Nº 13.373/O

CPF Nº 151.371.201-20