

À  
DIRETORIA DO  
CONSELHO FEDERAL DE PSICOLOGIA,  
CONSELHO REGIONAL DE PSICOLOGIA – 1ª REGIÃO  
BRASÍLIA – DF

## COMUNICADO DE VISITA Nº01/12

No mês de maio de 2013, realizamos trabalhos de verificação nos controles internos, peças contábeis e documentos a nós apresentados, na extensão e profundidade possíveis às circunstâncias, no Conselho Regional de Psicologia do DF. Utilizamos métodos, processos técnicos e procedimentos de auditoria aplicados por amostragem. Alguns aspectos que julgamos relevantes estão expostos neste comunicado, que é estritamente confidencial, e tem como finalidade única sua discussão com o destinatário, o que desautoriza e torna ilegal, nos termos do art. 371 do Código de Processo Civil (CPC), seu uso para qualquer outro fim. Releva notar que nossa opinião definitiva sobre as peças contábeis e os controles internos empregados no exercício é externada unicamente em nosso Relatório Final de Auditoria. O período auditado foi exercício de 2012.

Valendo-nos de programas específicos, auditamos os títulos a seguir enunciados:  
"ATIVO, PASSIVO, RECEITAS, DESPESAS e DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS".

No transcurso dos exames, constatamos o que segue:

## 1. ATIVO

## 1.1. ATIVO CIRCULANTE

## CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Saldos em 31/12/2012:

	R\$
Banco c/ movimento	2.122,82
Responsável por Suprimento	700,00
Bancos Aplicações Financeiras em CDB	760.855,97
TOTAL	763.678,79

## BANCOS C/MOVIMENTO

	R\$
Banco do Brasil S.A. – conta-corrente nº 200.116-0	2.122,82
TOTAL	2.122,82

Revisamos, por amostragem, as movimentações do período em análise, mediante exame dos documentos de suporte e razão, encontrando procedência nos registros contábeis.

**RESPONSÁVEL POR SUPRIMENTO**

Verificamos, com relação à normatização, que não existe limitação de concessão de suprimento de fundo por suprido. Com relação ao limite de gasto a norma estipula que o mesmo será de R\$ 100,00 por despesas, não aceitando o fracionamento.

Constatamos que no exercício de 2012 foram concedidos nove suprimentos para a conta CRP/DF – Ana Claudia de Souza Santos. Não encontramos irregularidades.

**BANCOS APLICAÇÃO FINANCEIRA**

Saldo em 31/12/2012:

	R\$
BB CP - Admin. Diferenciado	760.855,97
TOTAL	760.855,97

Analisamos a movimentação do período mediante exame dos extratos bancários, em confronto com os balancetes apresentados. Constatamos procedência.

Verificamos que a auditada só possui uma aplicação no fundo de investimento do Banco do Brasil.

**DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO**

Saldos em 31/12/2012:

	R\$
<b>ADIANTAMENTO A FUNCIONÁRIOS</b>	
Adiantamento de Salário	2.154,90
Adiantamento de 13º Salário	1.087,03
Adiantamento de Férias	12.094,42
Adiantamento de Jeton	7.145,05
<b>CRÉDITOS A RECEBER POR DESCENTRALIZAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS PÚBLICOS</b>	
Diversos Responsáveis	7.123,43
Entidades Públicas Devedoras	11.986,03
TOTAL	41.590,86

**ADIANTAMENTO A FUNCIONÁRIO**

Confrontamos os saldos contábeis com os controles internos e constatamos conformidade nos registros contábeis. Entretanto, constatamos saldos anteriores ao exercício de 2012, nas contas: Adiantamento de Salário e Adiantamento de Jeton.

Recomendamos providências para a regularização pertinente.

**CRÉDITOS A RECEBER POR DECENTRALIZAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS PÚBLICOS.**

	R\$
<b>DIVERSOS RESPONSÁVEIS</b>	
Pagamentos Indevidos	1.064,04
Multas e Juros	7,17
Adiantamento a Terceiros	6.052,22
<b>ENTIDADES PÚBLICAS DEVEDORAS</b>	
Secretaria da Receita Federal	6.329,04
Ministério da Previdência Social	5.656,99
<b>TOTAL</b>	<b>19.109,46</b>

**DIVERSOS RESPONSÁVEIS**

Refere-se a adiantamentos a terceiros bem como multas e juros.

Averiguamos a movimentação do período analisado, confrontando-a com os controles internos da auditada, constatando procedência. Contudo, identificamos a existência de saldos anteriores ao exercício de 2012, referentes a pagamentos indevidos, multas e juros, bem como Adiantamento a Terceiros.

Recomendamos providências para a regularização pertinente.

**ENTIDADES PÚBLICAS DEVEDORAS**

Refere-se aos valores pagos em duplicidade a entidades públicas. Verificamos a movimentação, que confrontamos com o controle interno, detectando procedência.

Recomendamos procederem ao Pedido Eletrônico de Restituição, Ressarcimento ou Reembolso e Declaração de Compensação - PER/DCOMP, junto a Secretaria da Receita Federal, referentes aos saldos de IRRF.

Com relação à rubrica Ministério da Previdência Social, verificar os procedimentos para a compensação do referido valor.

**ALMOXARIFADO**

Saldo em 31/12/2012:

	R\$
Material de Consumo	11.333,02
<b>TOTAL</b>	<b>11.333,02</b>

Constamos que o "Módulo Controle de Almoarifado - SIALN" está em fase de implantação.

Verificamos que a auditada no exercício de 2012 não tinha material em estoque no almoxarifado. Quando da compra de material o mesmo é entregue diretamente para a área ou setor solicitante.

Observamos que as compras de material de consumo são contabilizadas na conta almoxarifado, tendo como contrapartida a conta Banco conta Movimento, quando deveria ser apropriada diretamente na despesa, uma vez que o material não dá entrada no estoque do almoxarifado.

Recomendamos a baixa do estoque em almoxarifado contra as respectivas despesas nas variações patrimoniais diminutivas.

## 1.2. ATIVO NÃO CIRCULANTE

### REALIZÁVEL A LONGO PRAZO

Saldos em 31/12/2012:

	R\$
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	
Dívida Ativa - Fase Administrativa	602.431,85
Dívida Ativa - Fase Executiva	207.955,97
(-) Provisão Para Perdas de Dívida Ativa	(620.387,82)
TOTAL	190.000,00

### DIVIDA ATIVA

Confrontamos o Relatório Dívida Ativa com os saldos contábeis e documentos de suporte, verificando procedência.

### IMOBILIZADO

Elaboramos um resumo das rubricas desse grupo em 31/12/2012, comparando-as com exercício anterior:

	31/12/2012 R\$	31/12/2011 R\$	Variações R\$
<b>BENS MÓVEIS</b>			
Mobiliário em Geral	89.157,29	129.727,59	(40.570,30)
Máquinas, Motores e Aparelhos.	25.997,00	68.642,38	(42.645,38)
Aparelhos e Equipamento de Comunicação	0,00	474,00	(474,00)
Utensílios de Copa e Cozinha	4.844,00	1.319,00	3.525,00
Computadores e Sistemas de Informática	1.985,00	138.511,39	(136.526,39)
Aparelhos e utensílios domésticos	71.482,95	219,00	71.263,95
Central Telefônica	6.847,00	0,00	6.847,00
Máquinas, Utensílios e Equipamentos Diversos	26.256,80	21.240,00	5.016,80
Equipamentos Diversos	0,00	925,08	(925,08)
<b>BENS IMÓVEIS</b>			
Instalações	83.765,74	81.214,98	2.550,76
Obras em Andamento	0,00	506.259,48	(506.259,48)
Salas e Escritórios	1.839.563,60	1.333.304,12	506.259,48
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA	(140.471,82)	0,00	(140.471,82)
TOTAL	2.009.427,56	2.281.837,02	(272.409,46)

Verificamos o Inventário da auditada, constatando falta das assinaturas dos responsáveis nos termos de responsabilidade.

Com relação aos registros, esses são efetuados ao custo de aquisição ou construção, independente da forma de como foram adquiridos.

A depreciação é calculada pelo método linear, com base em taxas que levam em consideração a vida útil econômica dos bens, tendo como ponto de partida o exercício de 2012, tomando por base o valor contábil inicial dos mesmos.

Examinamos, por amostragem, as aquisições do período, apurando que as compras foram realizadas através de dispensa de licitações. Tendo em vista que o valor dos bens a serem adquiridos se enquadrava nesta modalidade.

Entretanto, constatamos que na aquisição dois televisores, a compra efetuada pelo Conselho Federal de Psicologia foi direcionada a marca dos produtos, ferindo o parágrafo 7º, do art.15, da Lei nº 8.666/93: *Art. 15. As compras, sempre que possível, deverão: (...) § 7º nas compras deverão ser observadas, ainda: I - a especificação completa do bem a ser adquirido sem indicação de marca.*

Verificamos que os departamentos ou setores, fazem os pedidos de compras de materiais ao setor de licitação, verbalmente, e não por escrito, como seria o correto.

Recomendamos providências a respeito.

## 2. PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

### 2.1. PASSIVO CIRCULANTE

#### OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO

Saldos em 31/12/2012:

	R\$
PESSOAL A PAGAR	
Pessoal a Pagar	25,64
Jeton a Pagar	634,37
ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	
Contribuição Sindical a Pagar	1.779,07
TOTAL	2.439,08

Revisamos as movimentações ocorridas no período em análise, através de documentos de suporte e razão e constatamos procedência.

#### OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO

Saldos em 31/12/2012:

	R\$
Obrigações Fiscais com a União	8.215,26
Obrigações Fiscais a Curto Prazo com Municípios	23,81
TOTAL	8.239,07

**OBRIGAÇÕES FISCAIS COM A UNIÃO**

	R\$
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO	
INSS a Recolher	928,81
FGTS a Recolher	125,10
PASEP a Recolher	92,79
IRRF a Recolher - Salários	4.575,22
IRRF a Recolher - Terceiros	2.093,34
IN SRF 539 - 6147	88,51
IN SRF 539 - 6175	186,42
IN SRF 539 - 6190	125,07
<b>TOTAL</b>	<b>8.215,26</b>

Examinamos o cálculo da folha de pagamento do mês de dezembro de 2012, que confrontamos com a GEFIP e guias de recolhimentos, verificando procedência.

Observamos, entretanto, a existência de saldos anteriores nos controles internos, nas contas de INSS a Recolher, FGTS Recolher, PASEP a Recolher, IRRF a Recolher – Terceiros. Recomendamos providências a respeito.

**OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM MUNICÍPIOS**

	R\$
ISS A Recolher	23,81
<b>TOTAL</b>	<b>23,81</b>

Cruzamos a documentação de suporte com os registros contábeis, nada tendo a objetar.

**OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES**

Saldo em 31/12/2012:

	R\$
Conselho Federal de Psicologia a Recolher	802,96
<b>TOTAL</b>	<b>802,96</b>

Refere-se ao valor do fundo de seções. Verificamos a movimentação da conta cotejando-os com o controle interno. Nada a objetar.

**PROVISÕES A CURTO PRAZO**

Saldos em 31/12/2012:

	R\$
Férias	64.016,50
INSS – Férias	16.889,77
FGTS – Férias	6.434,26
PIS – Férias	760,95
<b>TOTAL</b>	<b>88.101,48</b>

Refere-se às provisões de férias e 13º salários e encargos incidentes.

Verificamos a movimentação das contas, que confrontamos com o controle interno, encontrando procedência.

#### DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO

Saldos em 31/12/2012:

	R\$
Anuidade Recebida Antecipadamente	385,00
Valores Restituíveis	199,73
<b>TOTAL</b>	<b>584,73</b>

Refere-se às anuidades recebidas antecipadamente e empréstimos por consignação Banco do Brasil.

Examinamos a movimentação da conta, nada tendo a comentar.

#### 2.2. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Elaboramos um resumo das rubricas desse grupo, em 31/12/2012, comparando-as com o exercício anterior:

	31/12/2012 R\$	31/12/2011 R\$	Variações R\$
Superávit/Déficit do Exercício	(956.959,25)	454.464,93	(1.411.424,18)
Superávit acumulado de Exercícios Anteriores	3.872.822,16	3.418.357,23	454.464,93
<b>TOTAL</b>	<b>2.915.862,91</b>	<b>3.872.822,16</b>	<b>(956.959,25)</b>

Examinamos o Patrimônio Líquido, verificando a sua adequação.

#### 3. VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA E AUMENTATIVA

##### 3.1. VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA

Saldos em 31/12/2012:

	31/12/2012 R\$	%
Pessoal e Encargos	817.971,90	21,56
Encargos Patronais	284.702,48	7,50
Benefícios a Pessoal	163.374,24	4,31
Serviços	1.036.159,82	27,31
Depreciação, Amortização e Exaustão	140.471,82	3,70
Financeiras	43.777,81	1,15
Transferências concedidas	383.335,55	10,10
Desvalorização e Perdas de Ativos	194.584,49	5,13
Tributárias	723.049,17	19,06
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	6.133,18	0,16
<b>TOTAL</b>	<b>3.793.560,46</b>	<b>100,00</b>

Esclarecemos que devida a necessidade de enquadramento às novas estruturas da contabilidade direcionada ao setor público, bem como a criação do CRP-20, através Portaria nº 009/2012, gerando o desmembramento dos Estados de Amazonas, Acre, Rondônia e Roraima do CRP-01, ficou prejudicado a comparação dos resultados das variações diminutivas com o exercício anterior para uma análise fidedigna.

Elaboramos um resumo das análises das despesas, como segue:

#### DESPESAS COM AJUDA DE CUSTO

Examinamos, por amostragem, as despesas incorridas no período, constatando que no dia 02 de julho de 2012, a Sr<sup>a</sup> Célia Maldonado Cunha recebeu o valor correspondente a 1,5 de ajuda de custo, contrariando o que determina a Resolução CRP/01 de 2008.

Recomendamos a verificação das diárias e a devolução dos valores recebidos a maior, se for o caso.

#### DESPESAS COM DIÁRIAS

Analisamos, por amostragem, a movimentação das despesas com diárias no período auditado. Verificamos que as normas do Conselho Federal de Psicologia (CFP), Normas e Procedimentos Administrativos, Financeiros e Contábeis, Norma 007. Não constatamos irregularidades. Contudo, observamos que inexistente mecanismo de comprovação da viagem. Recomendamos incluirmos nas Normas Internas, a obrigatoriedade da apresentação de Relatório de Viagem.

Recomendamos que inclua na norma a solicitação de relatório de viagem.

#### DESPESAS COM PASSAGENS

Verificamos, por amostragem, essa modalidade de despesas, não constatando irregularidades.

#### OUTRAS DESPESAS

Observamos a inexistência de processo licitatório conforme estabelecido na Lei 8.666/93, referente ao jantar de confraternização do dia 1º de setembro de 2012. O serviço foi contratado através de cotação de preço, sendo vencedora a empresa Solarium Espaço para Evento, pelo valor de R\$ 38.450,00.

Verificamos também, despesa com a compra de cinquenta (50) bilhetes aéreos, e de quatro (4) diárias em seis (6) apartamentos DBL, em São Paulo em favor da Solução Turismo Ltda., no valor de R\$ 30.000,00, referente à participação na 2ª Amostra de Psicologia realizada no período de 19 a 22 de setembro de 2012. Referida aquisição foi efetuada sem a abertura de processo licitatório ou cotação de preço. Ressaltamos que a auditada tem assinado desde 28 de maio de 2010, contrato de prestação de serviço para o fornecimento de passagens aéreas, com a empresa Aires Turismo Ltda.



**3.2. VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA**

Saldos em 31/12/2012:

	31/12/2012 R\$	%
Contribuições	2.241.771,51	79,03
Exploração de bens e Serviços	106.757,85	3,76
Financeiras	107.659,95	3,80
Outras Variações Patrimoniais	372.080,12	13,12
Variação e Ganho de Ativo	8.331,72	0,29
<b>TOTAL</b>	<b>2.836.601,21</b>	<b>100,00</b>

Esclarecemos que devida a necessidade de enquadramento às novas estruturas da contabilidade direcionada ao setor público, bem como a criação do CRP-20, através Portaria nº 009/2012, gerando o desmembramento dos Estados de Amazonas, Acre, Rondônia e Roraima do CRP-01, ficou prejudicado a comparação dos resultados das variações aumentativas com o exercício anterior para uma análise fidedigna.

**RECEITA DE COTA PARTE E COTA REVISTA**

Verificamos as movimentações ocorridas no período, não detectando irregularidades.

**3.3. RESULTADO DO EXERCÍCIO**

	R\$
Variação Patrimonial Diminutiva	3.793.560,46
Variação Patrimonial Aumentativa	2.836.601,21
Déficit do Exercício	956.959,25

**4. PLANO DE TRABALHO**

Em reunião plenária extraordinária do Conselho Regional de Psicologia – DF, registrada em ata da 1029ª reunião, de 26/10/2011 foi aprovado os projetos de trabalho para o exercício financeiro de 2012 do Conselho Regional de Psicologia do DF, conforme demonstramos:

ORGÃOS/COMISSÃO	PROJETOS – 2012
Comissão de Comunicação	Instalação de um Estúdio no 3º andar
	Aquisição de Softwares e Hardwares
	Jornal da Psicologia CRP-DF
Comissão de Orientação e Fiscalização	Palestra nas Instituições de Ensino
	Debates
	Cadastramentos dos órgãos/instituições públicas
	Folders de orientação e divulgação
Comissão de Educação	Cartilha de orientação
	Congresso de Psicologia escolar/educacional
Comissão de Direitos Humanos	Participação em eventos
	2º Encontro de profissionais de direitos humanos
Comissão de Saúde	Simpósio e congressos
	Evento da área
Projetos do Plenário	Reforma e aquisição de mobiliário para o auditório do CRP-DF
Comissão de Políticas Públicas	Encontro com Categorias
	Cursos
	Fórum e Congressos.

5. PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA

Em reunião plenária extraordinária do Conselho Regional de Psicologia – DF, registrada em ata da 1029ª reunião, de 26/10/2011, foi aprovado o orçamento para o exercício financeiro de 2012 do Conselho Regional de Psicologia do DF.

Observamos também, o remanejamento da dotação orçamentária entre as diversas rubricas, conforme demonstramos:

DESCRIÇÃO	ORÇAMENTO EXERCÍCIO 2012			
	INICIAL R\$	SUPLEMENTAÇÃO R\$	ANULAÇÃO R\$	ATUALIZADO R\$
RECEITAS CORRENTES	3.014.906,00	0,00	0,00	3.014.906,00
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	2.625.906,00	0,00	0,00	2.625.906,00
Anuidades de Pessoal Física	2.473.825,00	0,00	0,00	2.473.825,00
Anuidades de Pessoa Jurídica	123.264,00	0,00	0,00	123.264,00
Fundo de Ações	28.817,00	0,00	0,00	28.817,00
RECEITAS PATRIMONIAIS	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
Receitas Imobiliárias	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
RECEITAS DE SERVIÇO	28.000,00	0,00	0,00	28.000,00
Emolumentos com Inscrições	16.000,00	0,00	0,00	16.000,00
Emolumentos com Expedição de Carteira	7.000,00	0,00	0,00	7.000,00
Receitas Diversas de Serviços	5.000,00	0,00	0,00	5.000,00
RECEITAS FINANCEIRAS	131.000,00	0,00	0,00	131.000,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
Divida Ativa	190.000,00	0,00	0,00	190.000,00
Receitas Não identificadas	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
RECEITAS DE CAPITAL	712.027,00	0,00	0,00	712.027,00
Outras Receitas de Capital	712.027,00	0,00	0,00	712.027,00
TOTAL DAS RECEITAS	3.726.933,00	0,00	0,00	3.726.933,00
DESPESAS CORRENTES	2.626.467,00	1.296.362,55	(557.681,18)	3.365.148,37
PESSOAL E ENCARGOS	1.243.000,00	31.000,00	(171.325,62)	1.102.674,38
Remuneração Pessoal	957.000,00	8.000,00	(147.028,10)	817.971,90
Encargos Patronais	286.000,00	23.000,00	(24.297,52)	284.702,48
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.383.467,00	1.265.362,55	(386.355,56)	2.262.473,99
Benefício a Pessoal	124.000,00	47.900,00	(8.525,76)	163.374,24
Uso de Bens e Serviços	165.500,00	148.000,00	(30.332,16)	283.167,84
Serviços Terceiros – Pessoa Jurídica	421.500,00	405.127,00	(62.302,00)	764.325,00
Tributárias e Contributivas	626.040,00	120.000,00	(126.794,98)	619.245,02
Demais Despesas Correntes	16.000,00	141.000,00	(150.866,82)	6.133,18
Serviços Bancários	30.427,00	20.000,00	(7.533,84)	42.893,16
Transferências Correntes	0,00	383.335,55	0,00	383.335,55
DESPESAS DE CAPITAL	1.100.466,00	55.349,02	(794.030,39)	361.784,63
INVESTIMENTOS	0,00	54.464,37	(4,24)	54.460,13
Equipamentos e Material Permanente	0,00	51.909,37	0,00	51.909,37
Aquisição de Imóveis	0,00	2.555,00	(4,24)	2.550,76
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA	0,00	884,65	0,00	884,65
Transferência de Capital	1.100.466,00	0,00	(794.026,15)	306.439,85
TOTAL DAS DESPESAS	3.726.933,00	1.351.711,57	(1.351.711,57)	3.726.933,00

No exercício de 2012 ocorreram sessenta e cinco (65) remanejamentos orçamentários das despesas no valor de R\$ 1.351.711,57, representando 36,27% das despesas orçadas.

Constatamos também que os remanejamentos orçamentários das despesas não foram aprovados pela plenária conforme estabelece o item 10.2 da Norma e Procedimentos Administrativos e Contábeis (Norma 1).

Recomendamos que a previsão das despesas seja valorada de forma mais eficaz que atendam as necessidades do Conselho Regional de Psicologia do DF, bem como aprovadas pela plenária.

## 6. ORÇAMENTO E SUA EXECUÇÃO

A receita arrecadada no exercício de 2012 foi de R\$ 2.724.465,34, representando 73,10% da prevista, enquanto a despesa realizada de R\$ 3.420.493,15 correspondeu a 91,78% da fixada, resultando Déficit Orçamentário de R\$ 696.027,81, conforme demonstrado a seguir:

### 6.1. RECEITAS

Especificação	Orçada R\$	Arrecadada R\$	Arrecadada %
RECEITAS CORRENTES	3.014.906,00	2.724.465,34	90,37
Receitas de Contribuições	2.625.906,00	2.241.771,57	85,37
Receitas Patrimoniais	30.000,00	24.266,34	80,89
Receitas de Serviços	28.000,00	82.491,51	294,61
Receitas Financeiras	131.000,00	107.659,95	82,18
Outras Receitas Correntes	200.000,00	268.275,97	134,14
RECEITAS DE CAPITAL	712.027,00	0,00	0,00
TOTAL DAS RECEITAS	3.726.933,00	2.724.465,34	73,10

### 6.2. DESPESAS

Especificação	Fixada R\$	Liquidada R\$	Liquidada %
DESPESAS CORRENTES	3.365.148,37	3.365.148,37	100,00
Pessoal e Encargos	1.102.674,38	1.102.674,38	100,00
Benefícios a Pessoal	163.374,24	163.374,24	100,00
Uso de Bens e Serviços	283.167,84	283.167,84	100,00
Serviços Terceiros – pessoa Jurídica	764.325,00	764.325,00	100,00
Despesas Tributárias/ Contributivas	619.245,02	619.245,02	100,00
Demais Despesas Correntes	6.133,18	6.133,18	100,00
Serviços Bancários	42.893,16	42.893,16	100,00
Transferências Correntes	383.335,55	383.335,55	100,00
DESPESAS DE CAPITAL	361.784,63	55.344,78	15,30
Equipam. E Materiais Permanentes	51.909,37	51.909,37	100,00
Aquisição de Imóveis	2.550,76	2.550,76	100,00
Amortização da Dívida	884,65	884,65	100,00
Transferências de Capital	306.439,85	0,00	-
TOTAL DAS DESPESAS	3.726.933,00	3.420.493,15	91,78
<i>Déficit Orçamentário</i>		<i>(696.027,81)</i>	

O gasto total com Pessoal e Encargos Sociais, inclusive benefícios assistenciais, (R\$ 1.266.048,62), correspondeu a 37,62% do total das Despesas Correntes (R\$ 3.365.148,37) e a 46,47% das Receitas Correntes (R\$ 2.724.465,34).

## 7. LICITAÇÕES

Com base nos registros de controles internos constatamos que no exercício de 2012 foram realizados quatro (4) processos licitatórios, assim representados: um (1) pregão presencial e três (03) cartas convites.

Analizamos os três (3) processos de cartas convites e um (1) processo de pregão presencial, conforme demonstramos:

Modalidade	Abertura	Objeto	DOU-Aviso Licitação	Homologação	Valor R\$	Dou-Resultado
Convite 07/2011	09/12/11	Assessoria Contábil	NAPL	Marrocos E Santos Serviços Contábeis Ltda.	39.924,00	NAPL
Convite 01/2012	06/02/12	Prestação De Serviços De Desenvolvimento De Projetos Editoriais E Gráficos	NAPL	Artefato – Sistema Integrado De Impressão E Multimídia	30.000,00	NAPL
Convite 02/2012	24/02/12	Prestação De Serviço De Mão De Obra Terceirizada.	NAPL	Universo Soluções Técnicas	46.099,20	
Pregão 02/2012	01/06/12	Fornecimento De Soluções Tecnológica Para Captura, Indexação, Armazenamento E Busca, Composta Por Software E Serviços Especializados	24/05/12	Telemiko Telecomunicações Informática E Microeletrônica	67.890,00	15/06/12

Da análise procedida nos processos constatamos que os procedimentos exigidos pela Lei nº 8.666/93 vem sendo observados e atendidos em conformidade em todas as fases dos processos licitatórios.

## 8. CONTRATOS

Com base nos registros de controles internos verificou-se no exercício de 2012 foram assinados 13 (treze) contratos/aditivos que vigoraram no período, dentre os quais, analisamos os contratos/aditivos conforme demonstramos:

MODALIDADE DA LICITAÇÃO	OBJETO	ASSINATURA	VIGÊNCIA	CONTRATADO	R\$
Convite 07/2011	Assessoria Contábil	02/01/12	12 meses	Marrocos e Santos Serviços Contábeis Ltda.	39.924,00
Convite 01/2012	Prestação de Serviço de desenvolvimento de projetos editoriais e Gráficos	10/02/12	12 meses	Artefato – Sistema Integrado de Impressão e Multimídia	30.000,00
Convite 02/2012	Prestação de Serviço de mão de obra terceirizada	01/03/12	12 meses	Universos Soluções técnicas	46.099,20
Pregão 02/2012	Fornecimento de solução tecnológica para captura indexação, armazenamento e busca composta por software e serviços especializados.	29/06/12	12 meses	Telemiko Telecomunicações informática e Microeletrônica	67.890,00
Convite 04/2011	Prestação de Serviços para eventos	25/08/2011	12 meses	Central Park Restaurante e Eventos Ltda.	16.300,00
Dispensa licitação	Prestação de serviço de consultoria e manutenção em equipamentos de informática	18.01.12	12 meses	Detoneytor Informática Ltda	7.740,00
Dispensa licitação	Criação de Sit e Intranet	25/02/12	90 dias	Maqpronweb	7.700,00
Inexigibilidade	Aquisição de Licença do SISCONT.NET SISPAT e SIALM	01/05/12		Implanta Informática Ltda.	11.594,00
Inexigibilidade	Assegurar a prestação continuada de serviço de suporte técnico do SISCONT, SISPAT e SIALM.	01/05/12	12 meses	Implanta Informática Ltda.	17.456,76
Dispensa licitação	Prestação de serviço de desenvolvimento de projeto de cargos e salários	01/03/12	2 meses	Análise Diretrizes & Métodos Consultoria Junior em Administração de Brasília	4.600,00
	Locação Salas 1029, 1030 e 1031 do CRP	07/06/11	12 meses	Contécnica Consultoria Técnica Ltda.	26.400,00
Convite 01/2011	Prestação Serviço de Limpeza no CRP-DF	02/02/12	12 meses	Universo Soluções Técnicas Ltda.	33.585,60

Constatou-se que os procedimentos exigidos pela Lei nº 8.666/93 vem sendo observados e atendidos, com exceção quanto à observância do prazo de até o quinto dia útil do mês subsequente ao da assinatura do contrato, para providenciar a publicação do extrato dos termos de contratos ou aditivos contratuais, em atendimento ao parágrafo único do artigo 61 da Lei nº 8.666/93.

9. ÁREA DE RECURSOS HUMANOS

Em dezembro de 2012, o quadro funcional do CRP-DF, estava assim composto:

Discriminação	Posição Em 31/12/2012
<b>FUNCIONÁRIOS EFETIVOS</b>	
Analista Técnico	4
Técnico Administrativo	2
Fiscal	3
Coordenador de Registro Profissional	1
Coordenador Financeiro	1
Contrato Temporário	2
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>
<b>CARGOS DE LIVRE PROVIEMENTO</b>	
Assessor da Diretoria	1
Analista Técnico	1
Coordenador Técnico	1
<b>TOTAL</b>	<b>3</b>
<b>ESTAGIÁRIOS</b>	<b>4</b>
<b>TOTAL</b>	<b>20</b>

A Resolução CRP/01 nº 2, de 05 de maio de 2008, dispõe sobre o plano de carreira, cargos e salários do conselho Regional de Psicologia - DF.

Embora o artigo 6º da referida resolução estabeleça que os cargos de carreira sejam preenchidos através de concurso público de provas ou de provas e títulos, a realização de concurso público só ocorreu em 2012 e as referidas contratações estão sendo efetivadas em 2013. Anteriormente as contratações eram efetivadas sem a anuência de concurso público, conforme estabelece a referida resolução.

As concessões de benefícios aos empregados estão disciplinadas no artigo 20 da Resolução CRP/01 nº 2, de 05 de maio de 2008, bem como no acordo coletivo de trabalho.

10. ADMISSÃO E DEMISSÃO DE PESSOAL

No Exercício de 2012 houve 4 admissões e 4 demissões de pessoal, conforme demonstramos:

Nome	Cargo	Data Admissão
<b>ADMISSÃO</b>		
Ana Cláudia de Sousa Santos	Assessor da Diretoria	03/01/12
Sandro Neiva Batista	Assessora Comunicação	15/02/12
Celso Mendes	Analista Técnico	01/03/12
Sofia Ismail O. Cardelimo	Coordenadora Técnica	01/06/12
<b>DEMISSÃO</b>		
Josilene Bastos Oliveira	Analista Técnico	12/01/12
Eliane D. do Prado	Coordenadora de Com. Social	01/02/12
José de Carvalho Ribeiro	Auxiliar de Escritório	07/02/12
Cláudio Manoel Rocha Lima	Analista Técnico	01/03/12

Verificamos o livro de registro de empregado, as rescisões contratuais, bem como a CAGED e constatamos conformidade nos procedimentos.

**11. LIVRO DE INSPEÇÃO DO TRABALHO**

Consta que o último Termo de Registro de Inspeção ocorreu em 17/02/2000.

**12. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Os balanços patrimonial, financeiro e orçamentário, e a demonstração das variações patrimoniais não foram apresentados de forma comparativa com o exercício encerrado em 31 de dezembro de 2011, conforme determina a NBC T 16.6 - Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – Demonstrações Contábeis.

A entidade não apresentou as demonstrações das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa, que são parte integrante do conjunto das demonstrações contábeis, conforme consta no Manual de Contabilidade aplicada ao Setor Público e NBC T 16.6 - Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – Demonstrações Contábeis.

As divulgações nas notas explicativas às demonstrações contábeis não apresentam informações requeridas para explicar de forma apropriada e suficiente os critérios utilizados na elaboração das demonstrações contábeis, as informações de naturezas patrimonial, orçamentária, econômica, financeira, legal, física, social e de desempenho e outros eventos não suficientemente evidenciados ou não constantes nas referidas demonstrações, contrariando o disposto na NBC T 16.6, item 41.

Sugerimos, por ocasião da elaboração das demonstrações contábeis, que as rubricas que não possuírem saldos nos dois períodos (31/12/2012 e 31/12/2011) sejam retiradas ou ocultadas nas referidas demonstrações.

Os trabalhos de auditoria referentes às análises de demonstrações contábeis de encerramento de exercício originam dois tipos de relatórios, o Comunicado de Visita, onde são detalhadas as análises efetuadas, problemas detectados e recomendações, quando devidas, e o Relatório Final, composto do Relatório dos Auditores Independentes e das Demonstrações Contábeis da Entidade.

Salientamos, porém, que para a emissão do Relatório dos Auditores Independentes, e, conseqüentemente, do Relatório Final, é indispensável que a auditada nos forneça uma Carta de Responsabilidade da Administração e as Demonstrações Contábeis, elaboradas de forma comparativa com o exercício anterior e devidamente assinada pelo responsável técnico pela contabilidade e pelo representante legal da Entidade.

Tendo em vista o exposto, e considerando que, até a data da emissão deste Comunicado de Visita, não recebemos a Carta de Responsabilidade da Administração, não estamos emitindo o Relatório Final, com o respectivo Relatório dos Auditores Independentes.

Tão logo essa documentação seja recebida, emitiremos os documentos acima referidos.

Brasília, 29 de maio de 2013.



UHY MOREIRA - AUDITORES  
CRC RS 3717 S DF  
DIEGO ROTERMUND MOREIRA  
Contador CRC RS 68603 S DF  
CNAI N° 1128  
Sócio - Responsável Técnico