

CONSELHO FEDERAL DE PSICOLOGIA
COMUNICADO DE VISITA Nº 01/12

À
DIRETORIA DO
CONSELHO FEDERAL DE PSICOLOGIA
CONSELHO REGIONAL DE PSICOLOGIA – 16ª REGIÃO/ES
BRASÍLIA – DF

COMUNICADO DE VISITA Nº 01/12

No mês de junho de 2013, realizamos trabalhos de verificação nos controles internos, peças contábeis e documentos a nós apresentados, na extensão e profundidade possíveis às circunstâncias. 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, LICITAÇÕES, RECURSOS HUMANOS 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:

| | |
|-------------------------------------|-------------------|
| Disponível | 1.543,37 |
| Disponível - Aplicações Financeiras | 266.300,60 |
| TOTAL | 267.843,97 |

DISPONÍVEL

| | |
|-----------------------------------|-----------------|
| | R\$ |
| Banco do Brasil S/A - C/C 0100063 | 1.389,61 |
| Banco do Brasil - C/C 0100064 | 153,76 |
| TOTAL | 1.543,37 |

Revisamos, por amostragem, as movimentações do período, mediante controles internos e razão, encontrando procedência nos registros contábeis.

DISPONÍVEL – APLICAÇÕES FINANCEIRAS

| | R\$ |
|----------------------------------|-------------------|
| Banco do Brasil S/A - C/Poupança | 266.300,60 |
| TOTAL | 266.300,60 |

Analizamos a movimentação do período, mediante confronto dos controles internos e saldos contábeis, constatando procedência.

CRÉDITOS A CURTO PRAZO

Saldos em 31/12/2012:

| | Saldo Contábil R\$ | Controle Interno R\$ | Divergências R\$ |
|--------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|
| Créditos a Receber | | | |
| Pessoa Física | 233.401,61 | 357.508,42 | (124.106,81) |
| Pessoa Jurídica | 30.211,35 | 26.616,91 | 3.594,44 |
| TOTAL | 263.612,96 | 384.125,33 | (120.512,37) |

Com base nos relatórios financeiros, na data-base de encerramento do exercício, temos a comentar o que segue:

ANUIDADES - PESSOA FÍSICA

O saldo apresentado pela área financeira foi de R\$ 357.508,42 que em comparação com os registros contábeis, apresentou uma diferença de R\$ 124.106,81.

A análise da composição do saldo financeiro revelou à existência de saldo a longa data, conforme demonstramos no quadro a seguir:

| Pessoa Física | R\$ | Participação % |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| Exercício: 2004 | 307,12 | 0,09 |
| Exercício: 2005 | 456,09 | 0,13 |
| Exercício: 2006 | 500,05 | 0,14 |
| Exercício: 2007 | 19.027,08 | 5,32 |
| SUBTOTAL | 20.290,34 | 5,68 |
| Exercício: 2008 | 1.523,71 | 0,43 |
| Exercício: 2009 | 12.304,02 | 3,44 |
| Exercício: 2010 | 25.881,23 | 7,24 |
| Exercício: 2011 | 71.082,39 | 19,88 |
| Exercício: 2012 | 226.426,73 | 63,33 |
| SUBTOTAL | 337.218,08 | 94,32 |
| TOTAL | 357.508,42 | 100,00 |

Observamos que os créditos a receber pertinentes aos exercícios de 2004 a 2007 perfaz o montante de R\$ 20.290,34, prazo já decorrido (prescrito), conforme embasamento legal previsto no Código Civil, e o saldo restante da rubrica dos exercícios de 2008 a 2012 foi de R\$ 337.218,08, totalizando os créditos a receber acumulado de R\$ 357.508,42.

Recomendamos que para os créditos a receber, prescritos, salvo de ação judicial em andamento, estes deverão ser baixados para conta de resultados os valores considerados incobráveis.

Para os exercícios de 2008 a 2012 o valor de R\$ 337.218,08 que representam 94,32% dos créditos a receber, deverão ser alvo de revisão, conciliação, entre as áreas; financeira e contábil.

ANUIDADES - PESSOA JURÍDICA

O saldo apresentado pela área financeira foi de R\$ 26.616,91 que em comparação com os registros contábeis R\$ 30.211,35, revelou a diferença de R\$ 3.594,44.

Recomendamos a revisão/conciliação entre as áreas; financeira e contábil.

CADASTRO FINANCEIRO

Com base em informações, verbais, a composição do cadastro financeiro da auditada apresentou o seguinte quadro:

| CADASTRO FINANCEIRO | PESSOAS | | | |
|---|---------|---------|-----------|---------|
| | FISICAS | % | JURIDICAS | % |
| Inscrições Ativas | 3.403 | 83,45% | 199 | 57,68% |
| Demais Inscrições (isentos/cancelados/transferidos) | 675 | 16,55% | 146 | 42,32% |
| TOTAIS | 4.078 | 100,00% | 345 | 100,00% |
| Valor: Anuidade do exercício de 2012 | 364,64 | | 395,45 | |
| Valor: Fundo seções anuidade do exercício de 2012 | 4,08 | | 4,08 | |

Recomendamos em decorrência da diferença revelada na rubrica Créditos a Receber, anuidades pessoas físicas e jurídicas, a revisão simultânea do cadastro financeiro, como medida de fortalecimento dos controles internos.

ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL E A TERCEIROS

Saldos em 31/12/2012:

| | R\$ |
|------------------------------|--------|
| Responsável por Suprimento | 341,79 |
| Adiantamentos a Funcionários | 227,60 |
| TOTAL | 569,39 |

RESPONSÁVEL POR SUPRIMENTO

Verificamos que não existe limitação de concessão de suprimento de fundo por suprido. Com relação ao limite de gastos, o mesmo será de R\$ 100,00 por despesas, não aceitando o fracionamento.

Constatamos que no exercício de 2012 foram concedidos diversos suprimentos para a conta Adriana Almeida Conceição. Não encontramos irregularidades.

◊ ADIANTAMENTOS A FUNCIONÁRIOS

Verificamos a conciliação da rubrica e confirmamos com os respectivos controles internos. O saldo apresentado refere-se à quitação de rescisão trabalhista efetuada a maior das funcionárias: Tatiana da Luz e Ony Luiza.

Recomendamos que auditada reforce a reconciliação desta rubrica quando da quitação das rescisões trabalhistas, no intuito de evitar perdas financeiras.

IMPOSTOS A RECUPERAR

Saldos em 31/12/2012:

| | R\$ |
|----------------------|----------|
| Impostos a Recuperar | 5.344,27 |
| TOTAL | 5.344,27 |

Cotejamos a conciliação da rubrica e controles internos com os registros contábeis, encontrando procedência.

O saldo apresentado refere-se a diversas quitações efetuadas indevidamente, tais como:

No mês de dezembro de 2010, foram pagos, indevidamente: FGTS R\$ 1.879,50 e IRRF S/ Folha R\$ 290,93.

Demais obrigações pagas, indevidamente, durante o exercício de 2012: INSS R\$ 722,63, PIS R\$ 2,60, INSS Salário Maternidade R\$ 2.408,80 e Contribuição Sindical R\$ 39,81.

Recomendamos que as áreas financeira e contábil da auditada reconcilie a devida rubrica, evitando com isto perdas financeiras.

CRÉDITOS A RECEBER POR DESCENTRALIZAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS PÚBLICOS

Saldos em 31/12/2012:

| | R\$ |
|------------------------------|------------|
| Devedores da Entidade | 9.247,52 |
| Entidades Públicas Devedoras | 105.362,40 |
| TOTAL | 114.609,92 |

DEVEDORES DA ENTIDADE

| | R\$ |
|------------------------------------|-----------------|
| Andreia Tomaz Lima | 2,45 |
| Férias Antecipadas | 8.058,55 |
| Antecipação a Fornecedor | 1.000,00 |
| Flavia Fernanda Helena Rocha Faria | 109,17 |
| Tatiana da Luz Santos | 40,00 |
| Wagner Amaro de Salles | 37,35 |
| TOTAL | 9.247,52 |

FÉRIAS ANTECIPADAS

Na análise da conciliação da rubrica, constatamos que o valor de R\$ 8.058,55 refere-se à concessão de férias antecipadas ao término do mês de dezembro de 2012 de Bruna Gabrielli, Maria Tereza Ruas e Patrícia Mattos. Nada temos a opor.

ANTECIPAÇÃO A FORNECEDOR

Verificamos se referir a antecipação ao fornecedor "RS CONTABILIDADE", conforme nota fiscal nº 1457, no valor de R\$ 1.000,00.

Os demais valores referem-se a adiantamentos a terceiros, bem como multas e juros.

Averiguamos a movimentação do período, confrontando-a com os controles internos da auditada, constatando procedência. Contudo, identificamos a existência de saldos anteriores ao exercício de 2012. Recomendamos providências para a regularização pertinente.

ENTIDADES PÚBLICAS DEVEDORAS

| | R\$ |
|--|-------------------|
| Conselho Federal de Psicologia - CREPOP | 64.878,76 |
| Conselho Federal de Psicologia - Cota Parte | 2.995,25 |
| Conselho Federal de Psicologia - Sem Políticas Pub. | 16.680,58 |
| CFP - Planej. Estratégia s/ Álcool e outras Drogas | 2.648,14 |
| CFP - Planej. Estrat. Emergências e dos Desastres | 2.328,28 |
| CFP - Enc. Nacional dos Trabalhadores do SUAS | 1.419,95 |
| CFP - Seminário Regional de Emergências e Desastres | 246,00 |
| CFP - Conselho Federal de Psicologia - Cota Parte s/ Honorários | 472,54 |
| CFP - Conselho Federal Psicologia - 2ª Mostra Nacional São Paulo | 13.692,90 |
| TOTAL | 105.362,40 |

- Selecionamos, por amostragem, a rubrica Conselho Federal de Psicologia - CREPOP e constatamos que os valores são pertinentes ao exercício de 2012 e encontram-se pendentes de ressarcimento ao CRP 16ª Região - ES.

Recomendamos que o CRP 16ª Região - ES revise os registros contábeis, bem como providencie a regularização da rubrica em análise.

OUTROS CRÉDITOS A RECEBER E VALORES A CURTO PRAZO

Saldo em 31/12/2012:

| | R\$ |
|---------------------------------------|--------------|
| Telemática Comércio e Indústria Ltda. | 70,56 |
| TOTAL | 70,56 |

Obtivemos a conciliação da rubrica e observamos que o valor é oriundo de pagamento efetuado a maior ao fornecedor TELEMÁTICA COMÉRCIO E INDÚSTRIA LTDA., através da nota fiscal nº 489 do mês de junho de 2012.

Recomendamos que a área financeira analise a viabilidade de regularização desta pendência junto ao prestador de serviços quando da liberação de eventuais pagamentos por serviços prestados, tendo em vista que o CRP 16ª Regional - ES mantém contrato em vigência com a empresa prestadora de serviço.

1.2. ATIVO NÃO CIRCULANTE**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\$ |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Mobiliário em Geral | 37.603,09 | 33.533,49 | 4.069,60 |
| Máquinas, Motores e Aparelhos | 5.027,00 | 5.027,00 | 0,00 |
| Equipamentos de Informática | 46.458,30 | 41.828,30 | 4.630,00 |
| Equipamentos Diversos | 380,00 | 380,00 | 0,00 |
| Outros Bens Móveis | 325,00 | 325,00 | 0,00 |
| Salas | 85.001,00 | 85.001,00 | 0,00 |
| Instalações | 2.440,00 | 1.236,00 | 1.204,00 |
| Programas de Informática (Softwares) | 30.690,99 | 30.690,99 | 0,00 |
| Softwares | 4.256,00 | 0,00 | 4.256,00 |
| TOTAL | 212.181,38 | 198.021,78 | 14.159,60 |

ADIÇÕES

Examinamos, por amostragem, as aquisições do período, apurando que as compras foram realizadas através de dispensa de licitações. Tendo em vista que os valores dos bens adquiridos se enquadravam nesta modalidade.

BAIXAS

Não constatamos registro contábil de baixa de bens patrimoniais no período.

Observamos que a auditada não depreciou seus bens patrimoniais, em atenção ao estabelecido na Resolução 1.177/09, que aprovou a NBC TG 27 – Ativo Imobilizado.

Observamos também que a área administrativa operacional não mantém controle físico sobre os Bens Patrimoniais do CRP 16ª Região - ES.

Constatamos que a Comissão de Patrimônio foi devida constituída, conforme Portaria CRP-16 nº 001/2011, publicada no Diário Oficial dos Poderes do Estado, Municipalidade e Outros, estando em conformidade.

Recomendamos que às áreas, administrativa e contábil, elaborem em conjunto, estudos quanto à elaboração da relação dos bens patrimoniais, bem como a realização da identificação física dos mesmos, mediante a realização de inventário, visando à regularização das pendências destacadas anteriormente.

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 | 638,00 |
| Benefícios Previdenciários a Pagar | 14.869,14 |
| Encargos Sociais a Pagar | 109,95 |
| TOTAL | 15.617,09 |

PESSOAL A PAGAR

Obtivemos a conciliação da rubrica e constatamos que o valor em aberto refere-se à Bolsa Estágio de Thavita, do mês de dezembro de 2012. Nada temos a opor.

CONTRIBUIÇÃO PATRONAL A PAGAR

Saldos em 31/12/2012:

| | Saldo Contábil R\$ | Guias de Recolhimento R\$ | Divergências R\$ |
|---------------------------|-----------------------|------------------------------|---------------------|
| INSS | 10.958,48 | 10.933,34 | 25,14 |
| FGTS | 3.388,68 | 2.513,93 | 874,75 |
| PIS s/ Folha de Pagamento | 521,98 | 520,3 | 1,68 |
| TOTAL | 14.869,14 | 13.967,57 | 901,57 |

Diferença oriunda de complemento do PIS sobre folha de pagamento dos meses de abril e julho de 2012, pendente de recolhimento. Valores considerados imateriais para análise.

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO

Saldos em 31/12/2012:

| | R\$ |
|-----------------------------|------------------|
| Entidades Públicas Credoras | 14.640,41 |
| Cheques a Compensar | 492,00 |
| Fornecedores Diversos | 161,00 |
| Restos a Pagar Processados | 4.564,26 |
| TOTAL | 19.857,67 |

ENTIDADES PÚBLICAS CREDORAS

| | R\$ |
|---|------------------|
| Conselho Federal de Psicologia – Fundo de Seções | 9.249,84 |
| Conselho Federal de Psicologia – Evento Prisional | 5.390,57 |
| TOTAL | 14.640,41 |

CONSELHO FEDERAL DE PSICOLOGIA – FUNDO DE SEÇÕES

Obtivemos a conciliação da rubrica e constatamos que os valores em aberto referem-se ao exercício de 2012. Nada temos a opor.

CONSELHO FEDERAL DE PSICOLOGIA – EVENTO PRISIONAL

Confrontamos os saldos contábeis com o controle interno e não encontramos inconformidades.

CHEQUES A COMPENSAR

Conforme quadro de conciliação da rubrica, o saldo em aberto refere-se ao cheque número 852330, no valor de R\$ 492,00, emitido em nome de Hildiceia dos Santos no mês de julho de 2010, a título de ajuda de custo.

Em decorrência da longevidade da operação e, tendo por base a falta de acolhimento bancário do mesmo, este cheque deverá ser cancelado por prescrição de prazo. Conforme Lei do Cheque Nº 7.357, de 02/01/1985, onde diz: "Art.. 33 O cheque deve ser apresentado para pagamento, a contar do dia da emissão, no prazo de 30 (trinta) dias, quando emitido no lugar onde houver de ser pago; e de 60 (sessenta) dias, quando emitido em outro lugar do País ou no exterior".

"Parágrafo único - Quando o cheque é emitido entre lugares com calendários diferentes, considera-se como de emissão o dia correspondente do calendário do lugar de pagamento."

FORNECEDORES DIVERSOS

O demonstrativo contábil (conciliação), não evidencia a data do fato gerador e a origem da despesa.

Apesar do valor, ser considerado imaterial para análise, é recomendável que a área contábil atenda a todos os requisitos necessários para plena identificação da origem do fato contábil.

RESTOS A PAGAR PROCESSADOS

A análise da conciliação desta rubrica evidencia diversos eventos das despesas administrativas, provisionadas ao término do exercício social, para quitação no mês subsequente. Nada temos a opor.

OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO

Saldos em 31/12/2012:

| | R\$ |
|--|----------|
| Obrigações Fiscais a Curto Prazo com a União | 1.573,64 |
| Obrigações Fiscais a Curto Prazo com os Municípios | 355,18 |
| TOTAL | 1.928,82 |

OBRIGAÇÕES FISCAIS COM A UNIÃO

| | Saldo Contábil R\$ | Guias de Recolhimento R\$ | Divergência R\$ |
|-----------------|-----------------------|------------------------------|--------------------|
| IRRF a Recolher | 1.573,64 | 1.064,96 | 508,68 |
| TOTAL | 1.573,64 | 1.064,96 | 508,68 |

Por amostragem, verificamos 67,67% do total das obrigações apuradas no mês de dezembro de 2012, e constatamos que foram contabilizadas em conformidade.

- ◊ No mês de junho de 2012, identificamos a nota fiscal nº 0277 do fornecedor NOVA PAUTA, com destaque no valor de R\$ 329,80, pendente de recolhimento até a presente data.

Demais lançamentos de outros fornecedores com valores inferiores ao valor mínimo exigido para recolhimento que somadas totalizam R\$ 178,88.

Recomendamos que a área contábil revise os lançamentos efetuados, bem como avalie a possibilidade de regularização destas pendências, como medida de fortalecimento dos controles internos.

OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS

| | R\$ |
|----------------|--------|
| ISS a recolher | 355,18 |
| TOTAL | 355,18 |

Constatamos que parte desse valor, R\$ 174,50, é oriunda do mês de junho de 2012. Portanto, orientamos à entidade agilizar junto às áreas financeira e contábil, providencias para regularização desta pendência.

OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES

Saldo em 31/12/2012:

| | R\$ |
|---|--------------|
| Conselho Federal de Psicologia a recolher | 88,42 |
| TOTAL | 88,42 |

Trata-se de valor do fundo de seções. Verificamos a movimentação dessa rubrica cotejando com o controle interno. Nada temos a objetar.

PROVISÕES A CURTO PRAZO

Saldos em 31/12/2012:

| | R\$ |
|------------------------------|------------------|
| Provisão de Férias | 24.169,13 |
| INSS s/ Provisão de Ferias | 5.317,21 |
| FGTS s/ Provisão Ferias | 1.933,53 |
| PIS/PASEP s/ Provisão Ferias | 241,69 |
| TOTAL | 31.661,56 |

Conforme demonstrativo do Relatório de Provisão de Férias elaborado pela área contábil sobre a Folha de Pagamento, data-base dezembro de 2012, efetuamos a revisão, por amostragem, sobre os cálculos parametrizados no Sistema Folha de Pagamento e constatamos que o CRP 16ª Região vem procedendo de acordo à apuração mensal, bem como a devida contabilização. Nada temos a objetar.

2.2. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

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

| | 31/12/2012 | 31/12/2011 | Variação |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| | R\$ | R\$ | R\$ |
| Superávits ou Déficits Acumulados | 203.550,62 | 0,00 | 203.550,62 |
| Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores | 589.561,10 | 589.561,10 | 0,00 |
| TOTAL | 793.111,72 | 589.561,10 | 203.550,62 |

Verificamos a movimentação do período através da documentação suporte, razão e contatamos conformidade nos registros contábeis.

3. VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA E AUMENTATIVA

3.1. VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA

Saldos em 31/12/2012:

| | R\$ |
|--|---------------------|
| PESSOAL E ENCARGOS | |
| Pessoal e Encargos | 323.893,55 |
| Encargos Patronais | 101.554,02 |
| Benefícios a Pessoal | 82.500,46 |
| TOTAL | 507.948,03 |
| USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO | |
| Uso de Material de Consumo | 6.644,52 |
| Serviços | 331.002,20 |
| TOTAL | 337.646,72 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS | |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos | 16.599,38 |
| TOTAL | 16.599,38 |
| TRIBUTÁRIAS | |
| Contribuições | 267.253,45 |
| TOTAL | 267.253,45 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas | 9.241,06 |
| TOTAL | 9.241,06 |
| TOTAL DA VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA | 1.138.688,64 |

Devido 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 do Amazonas, Acre, Rondônia e Roraima do CRP-01, ficou prejudicada a comparação dos resultados das variações diminutivas com o exercício anterior para uma análise fidedigna.

Elaboramos um resumo das análises das despesas, como segue:

SERVIÇOS DIÁRIAS, AJUDAS DE CUSTO E JETONS

Por amostragem, selecionamos relações de pagamentos, efetuadas aos Conselheiros Efetivos, Conselheiros Suplentes e Colaboradores, conforme demonstramos abaixo:

| | CUSTO I | CUSTO II | TOTAL |
|--|---------|----------|----------|
| | R\$ | R\$ | R\$ |
| CONSELHEIRA EFETIVA | | | |
| Andrea dos Santos Nascimento | 370,00 | 1.120,00 | 1.490,00 |
| Total de Pagamentos (concedidos/anual) | | | 6.637,50 |
| Percentual (analisado) | | | 22,45% |
| CONSELHEIRA SUPLENTE | | | |
| Vensely Monserrato Masioli Barbos | - | 1.190,00 | 1.190,00 |
| Total de Pagamentos (concedidos/anual) | | | 3.010,00 |
| Percentual (analisado) | | | 39,53% |
| COLABORADORES | | | |
| Rebeca Valadão Bussinger | 215,00 | 140,00 | 355,00 |
| Total de Pagamentos (concedidos/anual) | | | 775,00 |
| Percentual (analisado) | | | 45,81% |

DESPESAS COM DIÁRIAS

Analisamos, por amostragem, a movimentação das despesas com diárias no período. Verificamos as normas do Conselho Regional de Psicologia (CRP), Normas e Procedimentos Administrativos, Financeiros e Contábeis, Resolução nº 007/2012. Não constatamos irregularidades. Contudo, observamos que não existe mecanismo de comprovação da viagem.

Recomendamos incluir nas Normas Internas, a obrigatoriedade da apresentação de Relatório de Viagem.

DESPESAS COM PASSAGENS

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

3.2. VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA

Saldos em 31/12/2012:

| VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA | R\$ |
|--|---------------------|
| CONTRIBUIÇÕES | |
| Contribuições Sociais | 1.241.148,03 |
| TOTAL | 1.241.148,03 |
| EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS | |
| Exploração de Bens Direitos e Prestação de Serviços | 32.705,77 |
| TOTAL | 32.705,77 |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS | |
| Juros e Encargos de Mora | 15.986,21 |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras | 32.570,98 |
| TOTAL | 48.557,19 |
| OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas | 18.467,35 |
| TOTAL | 18.467,35 |
| TOTAL DA VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA | 1.340.878,34 |

Devido 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 do Amazonas, Acre, Rondônia e Roraima do CRP-01, ficou prejudicada a comparação dos resultados das variações aumentativas com o exercício anterior para uma análise fidedigna.

3.3. RESULTADO DO EXERCÍCIO

| | R\$ |
|---------------------------------|-------------------|
| Varição Patrimonial Diminutiva | 1.138.688,64 |
| Varição Patrimonial Aumentativa | 1.340.878,34 |
| TOTAL | 202.189,70 |

As receitas orçamentárias previstas para o exercício de 2012, fixadas em R\$ 1.687.048,66 em relação ao total das receitas realizadas R\$ 1.077.981,82, apresentou um decréscimo de R\$ 609.066,84. Esse decréscimo nas receitas previstas é notório, principalmente, na rubrica nas Receitas de Contribuições R\$ 299.232,33.

4.2. DESPESAS

| | Dotação | | Despesas | | Despesas | Saldo |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| | Inicial | Atualizada | Empenhadas | Liquidadas | Pagas | Dotação |
| | R\$ | R\$ | R\$ | R\$ | R\$ | R\$ |
| Crédito Disponível | 1.379.431,70 | 1.375.444,70 | 1.139.591,18 | 1.137.327,72 | 1.123.414,58 | 238.116,98 |
| Despesa Corrente | | | | | | |
| Pessoal e Encargos Sociais | 475.790,00 | 457.642,00 | 425.447,57 | 425.447,57 | 425.447,57 | 32.194,43 |
| Remuneração Pessoal | 368.450,00 | 350.302,00 | 323.893,55 | 323.893,55 | 323.893,55 | 26.408,45 |
| Encargos Patronais | 107.340,00 | 107.340,00 | 101.554,02 | 101.554,02 | 101.554,02 | 5.785,98 |
| Outras Despesas Correntes | 903.641,70 | 917.802,70 | 714.143,61 | 711.880,15 | 697.967,01 | 205.922,55 |
| Benefícios a Pessoal | 92.330,00 | 93.861,20 | 82.500,46 | 82.500,46 | 82.500,46 | 11.360,74 |
| Benefícios Assistenciais | 2.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Uso de Bens e Serviços | 178.009,05 | 190.113,19 | 132.510,52 | 132.310,52 | 131.964,19 | 57.802,67 |
| Serviços Terceiros - Pessoas Jurídicas | 312.580,00 | 308.001,08 | 207.459,66 | 205.196,20 | 200.817,27 | 102.804,88 |
| Tributárias e Contributivas | 289.122,65 | 289.122,65 | 267.253,45 | 267.253,45 | 258.065,57 | 21.869,20 |
| Demais Despesas Correntes | 14.600,00 | 20.100,00 | 8.020,14 | 8.020,14 | 8.020,14 | 12.079,86 |
| Serviços Bancários | 15.000,00 | 16.604,58 | 16.599,38 | 16.599,38 | 16.599,38 | 5,20 |
| Crédito Disponível | 307.616,96 | 311.603,96 | 14.159,60 | 14.159,60 | 14.159,60 | 297.444,36 |
| Despesa De Capital | | | | | | |
| Investimentos | 17.500,00 | 21.487,00 | 14.159,60 | 14.159,60 | 14.159,60 | 7.327,40 |
| Outras Despesas Capital | 290.116,96 | 290.116,96 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 290.116,96 |
| TOTAL | 1.687.048,66 | 1.687.048,66 | 1.151.487,32 | 1.151.487,32 | 1.137.574,18 | 535.561,34 |

As despesas orçamentárias previstas para o exercício de 2012, fixadas em R\$ 1.687.048,66 em relação ao total das despesas empenhadas R\$ 1.151.487,32 apresentou um decréscimo de R\$ 535.561,34. Esse decréscimo nas despesas é notório, basicamente, nas rubricas de Outras Despesas Correntes R\$ 205.922,55.

4. PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA

A ata da Assembleia Geral dos Psicólogos do Conselho Regional de Psicologia 16ª Região Espírito Santo, realizada em 17 de setembro de 2011, definiu o que segue:

PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA

"... a conselheira tesoureira, Sharla Bitencourt começou a apresentar o orçamento para 2012 esclarecendo que o orçamento é uma previsão orçamentária. Detalhou as despesas mensais fixas previstas para 2012 que sugere-se o valor de R\$ 75.311,58. Em seguida detalhou a previsão de arrecadação de 2012 que é de R\$ 1.456.130,20. Passou a detalhar as despesas variáveis previstas para o ano de 2012, no valor de R\$ 622.698,96. Informou os valores previstos de repasses anuais para o Conselho Federal para o ano de 2012 e esclareceu que os valores são repassados automaticamente para o CFP, no total R\$ 282.122,65. Apresentou a previsão de receitas versus despesas para o ano de 2012, sendo a previsão de receitas de R\$ 1.456.130,30 e previsão de despesas de R\$ 1.687.048,66".

4.1. RECEITAS

| | Dotação | | Previsão | | Receitas | Variação |
|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| | Inicial | Atualizada | Inicial | Atualizada | Realizada | |
| | R\$ | R\$ | R\$ | R\$ | R\$ | |
| Receita Corrente | 1.456.130,30 | 1.456.130,30 | 1.077.981,82 | 1.456.130,30 | 1.077.981,82 | 378.148,48 |
| Receitas de Contribuições | 1.277.483,84 | 1.277.483,84 | 978.251,51 | 1.277.483,84 | 978.251,51 | 299.232,33 |
| Anuidades Pessoas Físicas | 1.137.245,00 | 1.137.245,00 | 902.641,68 | 1.137.245,00 | 902.641,68 | 234.603,32 |
| Anuidades de Pessoas Jurídicas | 127.476,60 | 127.476,60 | 63.428,16 | 127.476,60 | 63.428,16 | 64.048,44 |
| Fundo de Seções | 12.762,24 | 12.762,24 | 12.181,67 | 12.762,24 | 12.181,67 | 580,57 |
| Receita de Serviços | 30.646,46 | 30.646,46 | 32.705,77 | 30.646,46 | 32.705,77 | (2.059,31) |
| Financeiras | 46.000,00 | 46.000,00 | 32.570,98 | 46.000,00 | 32.570,98 | 13.429,02 |
| Atualização Monetária | 46.000,00 | 46.000,00 | 32.570,98 | 46.000,00 | 32.570,98 | 13.429,02 |
| Outras Receitas Correntes | 102.000,00 | 102.000,00 | 34.453,56 | 102.000,00 | 34.453,56 | 67.546,44 |
| Dívida Ativa | 80.000,00 | 80.000,00 | 18.467,35 | 80.000,00 | 18.467,35 | 61.532,65 |
| Multas de Infrações | 22.000,00 | 22.000,00 | 15.986,21 | 22.000,00 | 15.986,21 | 6.013,79 |
| Receita de Capital | 230.918,36 | 230.918,36 | 0,00 | 230.918,36 | 0,00 | 230.918,36 |
| Outras Receitas de Capital | 230.918,36 | 230.918,36 | 0,00 | 230.918,36 | 0,00 | 230.918,36 |
| Superávit Financeiro | 230.918,36 | 230.918,36 | 0,00 | 230.918,36 | 0,00 | 230.918,36 |
| Subtotal das Receitas | 1.687.048,66 | 1.687.048,66 | 1.077.981,82 | 1.687.048,66 | 1.077.981,82 | 609.066,84 |
| Déficit | 0,00 | 0,00 | 73.505,50 | 0,00 | 73.505,50 | 0,00 |
| TOTAL | 1.687.048,66 | 1.687.048,66 | 1.151.487,32 | 1.687.048,66 | 1.151.487,32 | 535.561,34 |

5. ORÇAMENTO E SUA EXECUÇÃO
5.1. RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS

| | ORÇAMENTO - EXERCÍCIO: 2012 | | | |
|--------------------------------|-----------------------------|---------------------|-------------------|--------------|
| | Previsão | Receitas | Variações | |
| | Atualizada | Realizadas | R\$ | % |
| | R\$ | R\$ | R\$ | % |
| Receita Corrente | 1.456.130,30 | 1.077.981,82 | 378.148,48 | 74,03 |
| Receitas de Contribuições | 1.277.483,84 | 978.251,51 | 299.232,33 | 76,58 |
| Anuidades Pessoas Físicas | 1.137.245,00 | 902.641,68 | 234.603,32 | 79,37 |
| Anuidades De Pessoas Jurídicas | 127.476,60 | 63.428,16 | 64.048,44 | 49,76 |
| Fundo De Seções | 12.762,24 | 12.181,67 | 580,57 | 95,45 |
| Receita De Serviços | 30.646,46 | 32.705,77 | (2.059,31) | 106,72 |
| Financeiras | 46.000,00 | 32.570,98 | 13.429,02 | 70,81 |
| Atualização Monetária | 46.000,00 | 32.570,98 | 13.429,02 | 70,81 |
| Outras Receitas Correntes | 102.000,00 | 34.453,56 | 67.546,44 | 33,78 |
| Dívida Ativa | 80.000,00 | 18.467,35 | 61.532,65 | 23,08 |
| Multas De Infrações | 22.000,00 | 15.986,21 | 6.013,79 | 72,66 |
| Receita De Capital | 230.918,36 | 0,00 | 230.918,36 | 0,00 |
| TOTAL DAS RECEITAS | 1.687.048,66 | 1.077.981,82 | 609.066,84 | 63,90 |

5.2. DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS

| | ORÇAMENTO - EXERCÍCIO: 2012 | | | |
|--|-----------------------------|---------------------|-------------------|--------------|
| | DESPESAS | DESPESAS | VARIações | |
| | EMPENHADA S | REALIZADAS | R\$ | % |
| | R\$ | R\$ | R\$ | % |
| Crédito Disponível Despesa Corrente | 1.375.444,70 | 1.139.591,18 | 235.853,52 | 82,85 |
| Pessoal E Encargos Sociais | 457.642,00 | 425.447,57 | 32.194,43 | 92,97 |
| Remuneração Pessoal | 350.302,00 | 323.893,55 | 26.408,45 | 92,46 |
| Encargos Patronais | 107.340,00 | 101.554,02 | 5.785,98 | 94,61 |
| Outras Despesas Correntes | 917.802,70 | 711.880,15 | 205.922,55 | 77,56 |
| Benefícios A Pessoal | 93.861,20 | 82.500,46 | 11.360,74 | 87,90 |
| Uso De Bens E Serviços | 190.113,19 | 132.310,52 | 57.802,67 | 69,60 |
| Serviços Terceiros - Pessoas Jurídicas | 308.001,08 | 205.196,20 | 102.804,88 | 66,62 |
| Tributárias E Contributivas | 289.122,65 | 267.253,45 | 21.869,20 | 92,44 |
| Demais Despesas Correntes | 20.100,00 | 8.020,14 | 12.079,86 | 39,90 |
| Serviços Bancários | 16.604,58 | 16.599,38 | 5,20 | 99,97 |
| Crédito Disponível Despesa De Capital | 311.603,96 | 14.159,60 | 297.444,36 | 4,54 |
| Investimentos | 21.487,00 | 14.159,60 | 7.327,40 | 65,90 |
| Outra Despesa Capital | 290.116,96 | 0,00 | 290.116,96 | 0,00 |
| TOTAL DAS DESPESAS | 1.687.048,66 | 1.151.487,32 | 535.561,34 | 68,25 |

6. LICITAÇÕES

Com base nos controles internos, constatamos que no exercício de 2012 foram realizados 17 (dezessete) processos licitatórios, conforme demonstramos no quadro a seguir:

| MODALIDADE DE LICITAÇÃO | Processos Licitatórios | |
|-------------------------|------------------------|-------------|
| | Total | Selecionada |
| Tomada de Preço | 5 | 1 |
| Dispensa de Licitação | 7 | 1 |
| Carta Convite | 3 | 0 |
| Pregão | 1 | 1 |
| Inexigibilidade | 1 | 0 |
| TOTAL | 17 | 3 |

Analisamos 3 (três) processos, sendo: (1) dispensa de licitação, (1) processo de pregão presencial e (1) tomada de preço, conforme demonstramos:

| MODALIDADE | CONTRATO | CONTRATADO | VIGÊNCIA | OBJETO | VALOR |
|-----------------|-----------------------|---------------------------------------|---------------------|---|-----------|
| DISPENSA | 004/2008 (5º aditivo) | Pay Less Viagens Turismo LTDA | 06/10/12 a 06/10/13 | Compra de passagens aéreas, terrestres e reserva de hotel | 54.749,04 |
| PREGÃO | Pregão 001-2012 | Telemática Comércio e Indústria LTDA. | 01/03/2012 | Manutenção de equipamentos (computadores e impressoras) | 7.680,00 |
| TOMADA DE PREÇO | 001/2012 | Nova Pauta Comunicação S/S LTDA | 01/02/12 a 31/01/13 | Assessoria de imprensa e comunicação institucional | 41.880,00 |

Da análise procedida nos processos, temos a comentar o que segue:

DISPENSA DE LICITAÇÃO

O processo licitatório efetuado através da modalidade Dispensa, formalizado junto à contratada Pay Less Viagens Turismo Ltda., com vigência entre o período de 06/10/12 a 06/10/13 para aquisição de Passagens, Terrestres e Reserva de Hotel, não foi apresentado para análise, até o encerramento de nosso trabalho, sendo apresentada somente cópia do contrato e do termo ativo firmado entre as partes.

Recomendamos que o CRP 16ª Região / ES mantenha a guarda do processo em andamento, bem como proceda à localização do referido processo, assim como, cabe destacar que todos os processos licitatórios abertos pela Entidade, deverão ser manuseados e mantidos em boa guarda de conservação, pois poderão ser alvo de fiscalização pelos órgãos reguladores.

PREGÃO

Constatamos que os procedimentos exigidos pela Lei nº 8.666/93 foram observados e atendidos em conformidade em todas as fases dos processos licitatórios.

TOMADA DE PREÇO

Para esta modalidade, analisamos os procedimentos exigidos pela Lei nº 8.666/93 e observamos a falta dos seguintes itens:

- a) Evidência de parecer e aprovação da área jurídica.
- b) Evidência da publicação de encerramento do certame.

7. ÁREA DE RECURSOS HUMANOS

7.1. LIVRO DE INSPEÇÃO DO TRABALHO

No período auditado não houve fiscalização, observamos também, que o livro de inspeção do trabalho apresenta-se em bom estado de conservação.

7.2. FOLHA DE PAGAMENTO

Com base no Livro Registro de Empregados e Folha de Pagamento à data-base de 31/12/2012, certificamos que todos os empregados constantes da folha de pagamento, apresentam-se devidamente registrados. Estes, contratados através de provimentos e concursados vinculados ao regime Celetista.

7.3. CARGOS E SALÁRIOS

Com base no Livro Registro de Empregados e Folha de Pagamento à data-base de 31/12/2012, verificamos que os cargos e salários constantes da folha de pagamento, obedecem à progressão horizontal e estão em conformidade com o Plano de Cargos e Salários do Conselho Regional de Psicologia da 16ª Região – ES, conforme preceitua a Resolução CRP16 nº 006/2012, de 02 de maio de 2012.

7.4. MOVIMENTAÇÃO DE FUNCIONÁRIOS

A verificação da movimentação das admissões e demissões de pessoal ocorrida no quadro funcional do Conselho Regional de Psicologia da 16ª Região – ES apresentou o seguinte quadro:

| MOVIMENTAÇÃO / FUNCIONÁRIOS | CAGED | | | | FOLHA |
|--------------------------------|--------------|----------|--------------|-------|-------|
| | MOVIMENTAÇÃO | | | | DE |
| CRP 16 REGIÃO - ES | INICIO | ADMISSÃO | DESLIGAMENTO | ATUAL | PAGTO |
| Janeiro | 11 | 2 | 0 | 13 | 13 |
| Fevereiro | 13 | 0 | 1 | 12 | 12 |
| Março | 12 | 3 | 3 | 12 | 12 |
| Abril | 12 | 1 | 2 | 11 | 11 |
| Maiο | 12 | 4 | 2 | 14 | 14 |
| Junho | 13 | 2 | 3 | 12 | 12 |
| Julho | 12 | 7 | 6 | 13 | 13 |
| Agosto | 13 | 3 | 4 | 12 | 12 |
| Setembro | 12 | 4 | 2 | 14 | 14 |
| Outubro | 14 | 2 | 0 | 16 | 16 |
| Novembro | 16 | 1 | 1 | 16 | 16 |
| Dezembro | 16 | 0 | 1 | 15 | 15 |
| TOTAL | | 29 | 25 | | |

7.5. PROCESSO ADMISSSIONAL E DEMISSSIONAL

Contatamos que os procedimentos adotados na Gestão de Recursos Humanos do Sistema CFP/CRP's, dentro dos princípios constitucionais aplicados a entidades de direito público (artigo 37, inciso II da Constituição Federal), foram plenamente observados. A título de exemplo, citamos:

7.5.1. PROCESSO ADMISSSIONAL

Com base no Livro Registro de Empregados, selecionamos por amostragem os seguintes funcionários: Letícia Pires Dias, Andrea Alvarez Rezende, Michele Del Piero Stinghel, Mayara Rubia da Silva Oliveira e Naira Lucia de Aguiar Avancini e constatamos conformidade conforme abaixo:

- Livro de Registro preenchido em conformidade;
- Documentos requeridos de identificação pessoal apresentam-se em ordem;
- Exame clínico admissional ou período, devidamente atualizado;
- Salário base em 31/12/2012 em conformidade com o plano de carreira.

7.5.2. PROCESSO DEMISSSIONAL

Com base no Livro Registro de Empregados, selecionamos por amostragem os seguintes funcionários: Vilson Dias de Souza (Pedido Espontâneo em 28/03/2012), Karina de Andrade Fonseca (Término de Contrato em 09/04/2012) e Sérgio Roberto de Nepomuceno (Dispensa por Justa Causa em 18/12/2012) e temos a destacar o que segue:

- Falta de assinatura do funcionário demitido;
- Exame clínico demissional efetuado de acordo.

7.6. CONCESSÃO DE FÉRIAS

Por amostragem, selecionamos o processo da concessão de férias da funcionária Cleidiane Tereza de Oliveira, assessora financeira, e constatamos o seguinte:

- Aviso de Férias, emitido e assinado em conformidade; e
- Recibo de Férias, elaborado, assinado e quitado dentro do prazo legal.

7.7. CARTEIRAS PROFISSIONAIS

Com base no Livro Registro de Empregados, selecionamos por amostragem os seguintes funcionários; Michele Del Piero Stinghel, Leandro Ricardo de Araujo e Mayara Rubia da Silva Oliveira, e constatamos que os dados requeridos apresentam-se devidamente atualizados.

8. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – EXERCÍCIO 2011

- 8.1. As demonstrações contábeis pertinentes ao exercício de 2011 foram auditadas pela empresa TGB – AUDITORES E CONSULTORES.

Obtivemos cópia do Relatório de Auditoria Externa Independente nº 01/2012 Sobre as Demonstrações Financeiras do Conselho Regional de Psicologia da 16ª Região – Vitória/ES, datado de 14 de setembro de 2012. Cabe destacarmos o mencionado na parte III: Demonstrações Financeiras que diz no tópico: Notas Explicativas.

“... A auditada não apresentou, até o momento, o conjunto de notas explicativas”.

Também obtivemos o memorando Justificativo da Auditoria do Exercício de 2011 o qual é parte integrante destes trabalhos.

8.2. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – EXERCÍCIO 2012

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 a Carta de Responsabilidade da Administração e as Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas, 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 referida documentação, 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, 13 de junho 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