

**CONSELHO REGIONAL DE PSICOLOGIA - DF**

Brasília - DF

**RELATÓRIO ESPECIAL DE AUDITORIA****(Fluxo Financeiro)****1 CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES**

- (1.1) O objetivo do trabalho especial é a auditoria independente das receitas, despesas, pagamentos e recebimentos, e avaliação do fluxo de caixa já realizado no período de janeiro a julho de 2015, e do fluxo de caixa projetado para o período de agosto a dezembro de 2015. Para formação de opinião conclusiva a respeito das contas dos gestores, principalmente no que diz respeito à legalidade, regularidade e economicidade, a ser conduzida com observância dos instrumentos legais e normativos aplicáveis aos Conselhos de Fiscalização Profissional.
- (1.2) Este trabalho foi executado no período de 08 a 14 de setembro de 2015 na sede do Conselho Regional de Psicologia da 1ª Região - DF.
- (1.3) Os trabalhos foram realizados segundo padrões usuais de auditoria aplicáveis no Brasil, através do sistema de amostragem, incluindo, conforme o caso:
- Análise da receita do período, compreendendo o envio dos boletos ao Sistema Bancário, arrecadação e baixa dos pagamentos;
  - Análises das aplicações financeiras se estão de acordo com as práticas aplicadas aos Órgãos Públicos;
  - Análise do envio das cobranças ao Banco do Brasil, conforme previsão contratual, dos profissionais em atraso no exercício de 2015;
  - Análise das cobranças dos débitos em fase administrativa (negociações) de forma a baixar a inadimplência do Conselho Regional;
  - Análise de obrigatoriedade de inscrição dos devedores em Dívida Ativa, verificando, inclusive, as execuções fiscais quando for o caso;
  - Verificar se todos os recebimentos estão ocorrendo de forma eletrônica e via bancária, evitando assim, o recebimento de recursos em "caixa";



- g) Análises dos processos de pagamentos se estão obedecendo às fases da despesa: empenho, liquidação e pagamento;
- h) Análise se os pagamentos dispõem de todos os requisitos básicos de processamentos das despesas (pesquisas de preços e notas fiscais);
- i) Análise das contratações de pessoal (efetivos e Comissionados);
- j) Análise das dispensas de pessoal (efetivos e Comissionados);
- k) Análise dos benefícios aos funcionários se detém de suporte legal (Plano de Cargos e Salários e Acordo Coletivo de Trabalho);
- l) Análise da ocorrência do pagamento de Horas Extras, se devidamente justificadas e dentro dos limites fixados em Lei;
- m) Análise das despesas com pessoal se dentro dos limites da Lei de Responsabilidade Fiscal;

(1.4) O presente relatório destina-se, exclusivamente, ao Conselho Regional de Psicologia do Distrito Federal e ao Conselho Federal de Psicologia, dos assuntos apresentados, não sendo autorizada a sua utilização para quaisquer outros fins.

## 2 FLUXO DE CAIXA

### (2.1) FLUXO DE CAIXA

#### (2.1.1) Folha de Pagamento Benefícios e Encargos

Efetuamos o levantamento dos gastos referentes à folha de pagamento de jan. a jul./15, e com base na média aritmética desses meses, realizamos uma projeção de gastos para os meses de ago. a dez./15, conforme demonstramos a seguir:

| GASTOS COM A FOLHA DE JANEIRO A JULHO DE 2015     |                   |                   |                   |                            |                     |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|---------------------|
|   | SALÁRIO E FÉRIAS  | ENCARGOS          | VA E VT           | PLANO SAÚDE E ODONTOLÓGICO | AUX. CRECHE         |
| Jan./15   | 94.031,43         | 56.962,91         | 19.315,66         | 10.159,79                  | 1.270,32            |
| Fev./15   | 99.178,63         | 59.652,99         | 19.154,66         | 17.035,49                  | 1.270,32            |
| Mar./15   | 89.385,47         | 56.886,43         | 19.329,86         | 15.174,70                  | 1.270,32            |
| Abr./15   | 104.603,11        | 59.418,21         | 19.461,66         | 10.181,58                  | 1.270,32            |
| Maio/15   | 94.450,65         | 58.051,56         | 19.479,99         | 14.507,43                  | 1.270,32            |
| Jun./15   | 100.256,54        | 56.772,83         | 19.493,66         | 16.631,40                  | 1.270,32            |
| Jul./15   | 96.001,19         | 45.439,39         | 18.955,00         | 17.543,49                  | 1.270,32            |
| <b>Total de Gastos</b>                            | <b>677.907,02</b> | <b>393.184,32</b> | <b>135.190,49</b> | <b>101.233,88</b>          | <b>8.892,24</b>     |
| <b>TOTAL DE GASTOS DE FOLHA DE JAN. A JUL./15</b> |                   |                   |                   |                            | <b>1.316.407,95</b> |



| Média Aritmética   | 96.843,86         | 56.169,19         | 19.312,93        | 14.461,98                  | 1.270,32            |
|--|-------------------|-------------------|------------------|----------------------------|---------------------|
| <b>PREVISÃO DE GASTOS PARA AGO. A DEZ./2015 COM BASE NA MÉDIA ARITMÉTICA DOS GASTOS DE JAN. A JUL. DE 2015</b> |                   |                   |                  |                            |                     |
|  | SALÁRIO E FÉRIAS  | ENCARGOS          | VA E VT          | PLANO SAÚDE E ODONTOLÓGICO | AUX. CRECHE         |
| Ago./15  | 96.843,86         | 56.169,19         | 19.312,93        | 14.461,98                  | 1.270,32            |
| Set./15  | 96.843,86         | 56.169,19         | 19.312,93        | 14.461,98                  | 1.270,32            |
| Out./15  | 96.843,86         | 56.169,19         | 19.312,93        | 14.461,98                  | 1.270,32            |
| Nov./15  | 96.843,86         | 56.169,19         | 19.312,93        | 14.461,98                  | 1.270,32            |
| Dez./15  | 96.843,86         | 56.169,19         | 19.312,93        | 14.461,98                  | 1.270,32            |
| 13º  | 96.843,86         | 56.169,19         | -                | -                          | -                   |
| Férias - 1/3   | 10.427,62         | 4.900,69          |                  |                            |                     |
| <b>Total de Gastos</b>   | <b>591.490,78</b> | <b>341.915,82</b> | <b>96.564,64</b> | <b>72.309,91</b>           | <b>6.351,60</b>     |
| <b>PREVISÃO DE GASTOS DE FOLHA DE AGO. A DEZ./2015</b>   |                   |                   |                  |                            | <b>1.108.632,75</b> |

Fonte: dados retirados das folhas de pagamento e dos extratos bancários.

Conforme demonstramos com a folha de pagamento, benefícios e encargos o CRP-DF pagou de janeiro a julho de 2015 o total de R\$ 1.316.407,95, e com base na projeção para o período de agosto a dezembro de 2015, que teve como parâmetro a média aritmética dos gastos realizados nos meses de janeiro a julho, o CRP-DF ainda tem a pagar aproximadamente R\$ 1.108.632,75.

#### - COMPOSIÇÃO DA FOLHA DE PAGAMENTO NO MÊS DE JUL./15

Na folha de pagamento do mês de jul./15 constam 23 funcionários, sendo a composição demonstrada a seguir somente das remunerações brutas não incluídos pagamentos de férias e não computados os encargos de INSS, FGTS e PIS, cuja despesa é do Conselho.

| COMPOSIÇÃO                                | QUANTIDADE | REMUNERAÇÕES BRUTAS |
|---|------------|---------------------|
| Cargos em Comissão                        | 3          | 15.770,95           |
| Cargo em Comissão - Ressarcido pelo CFP   | 1          | (4.712,43)          |
| Prestador de Serviços através de Contrato | 1          | 6.108,33            |
| Funcionários Efetivos                     | 18         | 86.775,42           |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>23</b>  | <b>108.654,70</b>   |

Observação: No montante de R\$ 108.654,70 não foi computada a remuneração do funcionário cujos rendimentos são ressarcidos pelo CFP, apenas foi

P.

demonstrado para computar o total de 23 funcionários que consta na folha do mês de jul./15.

#### - CONTRATAÇÕES

No período de janeiro a julho de 2015, foi contratado o funcionário Airam Gonçalves Moreira Fontes, no cargo de supervisor de atendimento, com salário de R\$ 2.850,05, o qual foi candidato do concurso realizado em 2012 aprovado em primeiro lugar para o cargo de "Supervisor de Atendimento", o ingresso deste funcionário se cedeu através de liminar.

Conforme informação do departamento de Recursos Humanos o Plano de Carreira Cargos e Salários - PCCS vigente é aprovado pela Resolução CRP 01 nº 02 de 05/maio/08, que dispõe sobre o PCCS do CRP da 1ª Região, em seu Anexo I, não está previsto o cargo de "Supervisor de Atendimento". No anexo II, estão previstos os níveis salariais para técnico (Nível Médio) e Analista (Superior), como a função de Supervisor de Atendimento não está prevista no PCS do CRP 01, não ficou claro se o cargo é de nível superior ou nível médio e conseqüente à remuneração para o cargo.

Recomendamos que o PCCS deve contemplar todos os cargos, funções e suas respectivas remunerações, pois a admissão de funcionários em cargos, funções e salários não contemplados no PCCS poderá gerar futuramente contingência trabalhista.

#### - DISSÍDIO COLETIVO

Conforme cláusula primeira do acordo coletivo de trabalho 2014/2015 a data base da categoria é dia 1º de maio, porém, até o dia 14/set./15 não havia sido realizado o acordo coletivo para 2015/2016.

Portanto, os salários pagos de maio a julho de 2015, e informados na tabela, não contemplaram o dissídio, quando houver o acordo coletivo, esse será pago retroativo a maio de 2015 até o mês em que for fechado o acordo e, conseqüentemente, aplicado nos meses subsequentes.

P.



## (2.1.2) Despesas Permanentes

| GASTOS COM DESPESAS PERMANENTES            |                  |                  |                  |                  |                  |                  |                   |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
|  | JAN./15          | FEV./15          | MAR./15          | ABR./15          | MAIO/15          | JUN./15          | JUL./15           |
| Serviços de Limpeza                        | 3.281,60         | 3.281,60         | 3.281,60         | 3.281,60         | 3.281,60         | 3.281,60         | 3.281,60          |
| Serviços de Contabilidade                  | 4.627,00         | 4.627,00         | 4.627,00         | 4.627,00         | 4.627,00         | 9.254,00         |                   |
| Serviços Advocatícios                      |                  |                  |                  |                  |                  |                  | 6.108,33          |
| Serviços de Informática                    | 2.653,21         | 2.653,21         | 2.653,21         | 2.653,21         | 3.399,10         | 3.452,75         | 3.452,75          |
| Serviços de Taxi                           | 1.050,59         | 894,17           | 1.060,65         | 1.432,21         | 889,53           | 3.004,24         | 1.841,81          |
| Telefonia Fixa                             | 2.852,63         | 2.854,96         | 2.857,83         | 2.857,83         | 2.857,83         | 2.857,83         | 2.641,40          |
| Telefonia Móvel                            | 1.546,72         | 0,00             | 386,49           | 430,66           | 529,72           | 382,63           | 526,43            |
| Sistema Médicos Hospitalares               | 0,00             | 17.035,49        | 15.174,71        | 10.181,58        | 14.507,43        | 16.631,40        | 17.543,49         |
| Serviços de Med. e Seg. do Trab.           | 215,00           | 215,00           | 215,00           | 215,00           | 215,00           | 215,00           | 215,00            |
| Serviços Postais                           | 74,70            | 56,20            | 251,48           | 580,67           | 405,00           | 489,25           | 11.256,95         |
| Locação de Bens Móveis                     | 158,00           | 158,00           | 158,00           | 158,00           | 158,00           | 158,00           | 158,00            |
| Despesas Bancárias                         | 3.380,83         | 9.710,33         | 5.062,57         | 5.526,74         | 4.214,95         | 8.015,36         | 5.985,00          |
| Despesas com Condomínio                    | 7.253,36         | 7.253,36         | 7.253,36         | 7.253,36         | 7.253,36         | 7.253,36         | 7.253,36          |
| Despesas com Energia                       | 1.299,00         | 129,03           | 4.110,91         | 1.551,98         | 1.815,16         | 1.744,79         | 1.775,00          |
| <b>TOTAL DE GASTOS</b>                     | <b>28.392,64</b> | <b>48.868,35</b> | <b>47.092,81</b> | <b>40.749,84</b> | <b>44.153,68</b> | <b>56.740,21</b> | <b>62.039,12</b>  |
| <b>TOTAL DE GASTOS DE JAN. A JUL./2015</b> |                  |                  |                  |                  |                  |                  | <b>328.036,65</b> |

Com base nos contratos firmados com fornecedores, que correspondem às despesas fixas, e com base nas despesas variáveis, porém, permanentes, efetuamos o levantamento dos gastos realizados de jan. a jul./15, e com base na média aritmética desses meses, realizamos uma projeção de gastos para as despesas variáveis, porém, permanentes, para os meses de ago. a dez./2015, conforme demonstramos a seguir:



| <b>GASTOS COM DESPESAS PERMANENTES</b>   |                  |                  |                  |                  |                   |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
|  | <b>AGO./15</b>   | <b>SET./15</b>   | <b>OUT./15</b>   | <b>NOV./15</b>   | <b>DEZ./15</b>    |
| Serviços de Limpeza                      | 3.281,60         | 3.281,60         | 3.281,60         | 3.281,60         | 3.281,60          |
| Serviços de Contabilidade                | 5.500,00         | 5.500,00         | 5.500,00         | 5.500,00         | 5.500,00          |
| Serviços Advocatícios                    | 6.108,33         | 6.108,33         | 6.108,33         | 6.108,33         | 6.108,33          |
| Serviços de Informática                  | 3.492,75         | 3.272,75         | 3.272,75         | 3.272,75         | 3.272,75          |
| Serviços de Taxi                         | 1.000,00         | 1.000,00         | 1.000,00         | 1.000,00         | 1.000,00          |
| Telefonia Fixa                           | 2.860,00         | 2.860,00         | 2.860,00         | 2.860,00         | 2.860,00          |
| Sistema Médicos Hospitalares             | 15.000,00        | 15.000,00        | 15.000,00        | 15.000,00        | 15.000,00         |
| Serviços de Med. e Seg. do Trab.         | 215,00           | 215,00           | 215,00           | 215,00           | 215,00            |
| Serviços Postais                         | 309,55           | 309,55           | 309,55           | 309,55           | 309,55            |
| Locação de Bens Móveis                   | 158,00           | 158,00           | 158,00           | 158,00           | 158,00            |
| Despesas Bancárias                       | 5.985,00         | 5.985,00         | 5.985,00         | 5.985,00         | 5.985,00          |
| Despesas com Condomínio                  | 7.253,36         | 7.253,36         | 7.253,36         | 7.253,36         | 7.253,36          |
| Despesas com Energia                     | 1.775,00         | 1.775,00         | 1.775,00         | 1.775,00         | 1.775,00          |
| <b>Total de Gastos</b>                   | <b>52.938,59</b> | <b>52.718,59</b> | <b>52.718,59</b> | <b>52.718,59</b> | <b>52.718,59</b>  |
| <b>TOTAL DE GASTOS DE AGO. A DEZ./15</b> |                  |                  |                  |                  | <b>263.812,95</b> |

Conforme demonstramos os gastos com as despesas fixas e variáveis, permanentes, foram pagas efetivamente no período de jan. a jul./15 no montante de R\$ 328.036,65, e com base na projeção para o período de agosto a dezembro de 2015, considerando os dados reais para as despesas fixas e para as demais despesas variáveis a média aritmética dos gastos realizados nos meses de janeiro a julho, o CRP-DF ainda tem a pagar aproximadamente R\$ 263.812,95.

#### - RESULTADO FLUXO DE CAIXA

| <b>FLUXO DE CAIXA</b>  |                       |
|--|-----------------------|
| Total de Gastos com Folha de Pagamento - Ago./15 a Dez./15         | (1.108.632,75)        |
| Total de Gastos com Despesas Permanentes - Ago./15 a Dez./15       | (263.812,95)          |
| <b>Total de Gastos - Ago./15 a Dez./15 (1)</b>                     | <b>(1.372.445,70)</b> |
| Saldo em Conta-Corrente em 31/jul./15                              | 14.560,94             |
| Saldo em Conta Aplicação Financeira em 31/jul./15                  | 570.106,54            |
| <b>Total Saldos Contas Bancárias 31/jul./15 (2)</b>                | <b>584.667,48</b>     |
| <b>DÉFICIT PROJETADO PARA O PERÍODO DE AGO A DEZ./15 (1) - (2)</b> | <b>(787.778,22)</b>   |



No Fluxo de Caixa apresentado e que resultou no déficit de R\$ 787.778,22, não foram consideradas despesas eventuais que possam vir a ocorrer, bem como, não foram considerados novos ingressos de numerário em conta bancária, tendo em vista, que o CRP-DF não apresentou uma projeção de gastos eventuais, e, não apresentou as perspectivas de recebimentos decorrentes de cobranças de inadimplência que poderão impactar positivamente nas contas bancárias.

Considerando o fluxo de caixa apresentado o CRP-01 na data de 31/jul./15, o valor em contas bancárias suportariam as despesas totais até o mês de set./15 não sendo suficiente para as despesas de out./15, o que pode comprometer o desempenho de sua função pública.

Salientamos que o Decreto nº 79.822/77 de 17/jun./77, que regulamentou a Lei nº 5.766/71 que criou o Conselho Federal e os Conselhos Regionais, no art. 6º, inciso XXIV, estabelece que compete ao Conselho Federal promover a intervenção nos Conselhos Regionais na hipótese de insolvência.

## (2.2) ANÁLISE DE RECEITAS E DESPESAS

### - RECEITAS

| RECEITAS                                    | TOTAL DE RECEITAS PREVISTAS PARA 2015 | TOTAL DE RECEITAS REALIZADAS ATÉ JUL./15 | ANÁLISE HORIZONTAL | ANÁLISE VERTICAL |
|---|---------------------------------------|--|--------------------|------------------|
| <b>Receitas Correntes</b>                   | <b>4.996.346,00</b>                   | <b>3.090.950,62</b>                      | <b>61,86%</b>      | <b>100,00%</b>   |
| <b>Receitas de Contribuições</b>            | <b>4.464.766,00</b>                   | <b>2.889.857,05</b>                      | <b>64,73%</b>      | <b>93,49%</b>    |
| Anuidade Pessoas Físicas Exercício          | 4.229.470,00                          | 2.634.151,48                             | 62,28%             | 85,22%           |
| Anuidade Pessoas Físicas Exercício Anterior | 0,00                                  | 87.358,98                                | 0,00%              | 2,83%            |
| Anuidade Pessoas Jurídicas Exercício        | 235.296,00                            | 168.346,59                               | 71,55%             | 5,45%            |
| <b>Fundo de Seções</b>                      | <b>45.580,00</b>                      | <b>26.391,28</b>                         | <b>57,90%</b>      | <b>0,85%</b>     |
| Receitas Patrimonial                        | 31.000,00                             | 19.735,50                                | 63,66%             | 0,64%            |
| Receitas de Serviços                        | 134.000,00                            | 94.527,57                                | 70,54%             | 3,06%            |
| Receitas Financeiras                        | 71.000,00                             | 38.372,29                                | 54,05%             | 1,24%            |
| Outras Receitas Correntes                   | 250.000,00                            | 22.066,93                                | 8,83%              | 0,71%            |





|                            |                     |                     |               |                |
|----------------------------|---------------------|---------------------|---------------|----------------|
| Dívida Ativa               | 200.000,00          | 1.862,42            | 0,93%         | 0,06%          |
| Receitas não Identificadas | 50.000,00           | 20.204,51           | 40,41%        | 0,65%          |
| Receita de Capital         | 1.000,00            | 0,00                | 0,00%         | 0,00%          |
| <b>TOTAL</b>               | <b>4.997.346,00</b> | <b>3.090.950,62</b> | <b>61,85%</b> | <b>100,00%</b> |

**Legenda:**

**Análise Horizontal =** Representam o quanto às receitas realizadas correspondem sobre as receitas orçadas.

**Análise Vertical =** Representam o quanto às receitas realizadas individualmente correspondem sobre o total das receitas realizadas.

**- DESPESAS**

| DESPESAS                             | TOTAL DE<br>DESPESAS<br>FIXADAS PARA<br>2015 | TOTAL DE<br>DESPESAS<br>EXECUTADAS<br>ATÉ JUL./15 | ANÁLISE<br>HORIZONTAL | ANÁLISE<br>VERTICAL |
|--------------------------------------|--|---|-----------------------|---------------------|
| <b>Despesas Correntes</b>            | <b>4.113.448,00</b>                          | <b>2.454.288,38</b>                               | <b>59,66%</b>         | <b>92,70%</b>       |
| <b>Pessoal e Encargos Sociais</b>    | <b>2.283.631,87</b>                          | <b>1.421.578,08</b>                               | <b>62,25%</b>         | <b>53,70%</b>       |
| Remuneração Pessoal                  | 1.402.794,83                                 | 901.598,20  | 64,27%                | 34,06%              |
| Encargos Patronais                   | 494.637,04                                   | 291.068,29  | 58,84%                | 10,99%              |
| Benefícios a Pessoal                 | 386.200,00                                   | 228.911,59  | 59,27%                | 8,65%               |
| <b>Outras Despesas Correntes</b>     | <b>1.829.816,13</b>                          | <b>1.032.710,30</b>                               | <b>56,44%</b>         | <b>39,01%</b>       |
| Uso de Bens e Serviços               | 79.000,00                                    | 15.976,72   | 20,22%                | 0,60%               |
| Serviços Terceiros - Pessoa Jurídica | 550.024,00                                   | 201.967,13  | 36,72%                | 7,63%               |
| Tributárias e Contributivas          | 1.137.598,10                                 | 776.953,21  | 68,30%                | 29,35%              |
| Despesas Financeiras                 | 59.194,03                                    | 35.834,20   | 60,54%                | 1,35%               |
| Demais Despesas Correntes            | 4.000,00                                     | 1.979,04  | 49,48%                | 0,07%               |
|                                      |  |   |                       |                     |
| <b>Despesas Capital</b>              | <b>193.150,00</b>                            | <b>193.150,00</b>                                 | <b>100,00%</b>        | <b>7,30%</b>        |
| Equipamentos e Materiais Permanentes | 3.150,00                                     | 3.150,00  | 100,00%               | 0,12%               |
| Empréstimos Concedidos               | 190.000,00                                   | 190.000,00  | 100,00%               | 7,18%               |
| <b>TOTAL</b>                         | <b>4.306.598,00</b>                          | <b>2.647.438,38</b>                               | <b>61,47%</b>         | <b>100,00%</b>      |

**Legenda:**

**Análise Horizontal =** Representam o quanto às despesas executadas correspondem sobre as despesas fixadas.

**Análise Vertical =** Representam o quanto às despesas executadas individualmente correspondem sobre o total das despesas executadas.





## - RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

As despesas executadas no período de janeiro a julho de 2015 representam 61,47% das despesas fixadas para o ano de 2015.

As despesas com pessoal e encargos executadas até o mês de julho de 2015 representaram 62,25% do total das despesas executadas até o mês de julho de 2015.

### (2.3) INADIMPLÊNCIA

A inadimplência acumulada em 31/jul./15, conforme demonstrado nos relatórios disponibilizados com data de 04/set./15, era de R\$ 1.714.266,81, sendo de pessoa física R\$ 1.662.412,22 e de pessoa jurídica R\$ 51.854,81.

A inadimplência acumulada total de R\$ 1.714.266,81, corresponde a 58,78% do total da arrecadação com anuidades que ocorreram de janeiro a julho de 2015, de R\$ 2.916.248,33.

### (2.4) FLUXO DE CAIXA ANUAL

Solicitamos no Regional e não recebemos até a conclusão dos trabalhos da auditoria o Fluxo de Caixa do exercício de 2015.

Salientamos que Fluxo de Caixa é um Instrumento de gestão financeira que projeta para períodos futuros todas as entradas e as saídas de recursos financeiros do Regional, indicando como será o saldo de caixa para o período projetado.

Recomendamos que seja elaborado o fluxo de caixa para o exercício de 2015, com as projeções de recebimentos e pagamentos até o mês de dez./15.

14 de setembro de 2015

**AudiLink & Cia. Auditores**

  
Maria Elizabeth de Freitas Moraes