

À  
 DIRETORIA DO  
 CONSELHO FEDERAL DE PSICOLOGIA  
 CONSELHO REGIONAL DE PSICOLOGIA – 11ª REGIÃO  
 BRASÍLIA - DF

## COMUNICADO DE VISITA Nº 01/12

No mês de julho 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 E DESPESAS".

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\$
Disponível	146.027,26
Bancos c/ Movimento	146.027,26
Disponíveis Aplicações Financeiras	456.230,40
<b>TOTAL</b>	<b>602.257,66</b>

##### BANCOS C/MOVIMENTO

	R\$
Caixa Econômica Federal	3.674,44
Banco do Brasil S/A - c/c 175.189-1	46.831,64
Banco do Brasil S/A - c/c 900.238-3	39.381,56
Banco do Brasil S/A - c/c 107548-9 FSE/PI	30.990,76
Banco do Brasil S/A - c/c 207.549-0 - FSE/MA	25.148,86
<b>TOTAL</b>	<b>146.027,26</b>

Examinamos as características operacionais das contas bancárias e confrontamos com as respectivas documentações de suporte. Verificamos a sua correta utilização.

#### RESPONSÁVEL POR SUPRIMENTO

Constatamos que as despesas emitidas não ultrapassaram R\$ 100,00, conforme a Norma 11, definida pelo Conselho Federal de Psicologia.

Analisamos os meses de janeiro, junho e dezembro de 2012 do CRP – 11ª Região, cujos documentos de suporte cotejamos com as prestações de contas dos suprimentos, encontrando procedência e conformidade com a Norma 005.

Verificamos que o valor da solicitação dos suprimentos de fundos é depositado com cheque nominal, em nome do responsável, conforme a Norma 005. Observamos a existência das Portarias nomeando o responsável do suprimento de fundos dos meses selecionados.

#### DISPONÍVEIS APLICAÇÕES FINANCEIRAS

	R\$
BANCOS CADERNETAS DE POUPANÇA	
Banco do Brasil S.A.	452.382,86
Caixa Econômica Federal	3.370,54
Banco do Brasil S.A.	477,00
<b>TOTAL</b>	<b>456.230,40</b>

Cruzamos os saldos contábeis com os respectivos extratos e conciliações das aplicações financeiras, encontrando procedência.

#### DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO

Saldos em 31/12/2012:

	R\$
Adiantamentos Concedidos a Pessoal e a Terceiros	18.550,07
Créditos a receber por Descentralização da Prestação de Serviços	202,22
<b>TOTAL</b>	<b>18.752,29</b>

#### ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL E A TERCEIROS

	R\$
Adiantamentos a Funcionários	9.542,40
Adiantamentos Concedidos a Terceiros	9.007,67
<b>TOTAL</b>	<b>18.550,07</b>

#### ADIANTAMENTOS A FUNCIONÁRIOS

Cruzamos os registros contábeis com os respectivos documentos de suporte, não encontrando diferença.

## ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A TERCEIROS

Trata-se de ressarcimento de diárias, passagens e hospedagens paga para o Congresso Nacional de Psicologia – CONPSI.

Examinamos 89% do total do saldo contábil, confrontando com os documentos de suporte e controle interno, encontrando propriedade.

## CRÉDITOS A RECEBER POR DESCENTRALIZAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS

	R\$
Diversos Responsáveis	29,70
Devedores da Entidade	172,52
<b>TOTAL</b>	<b>202,22</b>

Analizamos a conta Devedores da Entidade e verificamos que se refere aos pagamentos de notas fiscais de serviços, sem desconto do ISS pertinente. Conforme informação da auditada, o valor deverá ser compensado com o pagamento da mensalidade do fornecedor.

Recomendamos a regularização.

## VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE

Saldo em 31/12/2012:

	R\$
Despesa a Regularizar	3.372,55
<b>TOTAL</b>	<b>3.372,55</b>

Até o final do nosso trabalho não foram entregues os documentos necessários para evidenciar a rubrica.

## SEGUROS

Detectamos a existência de seguros do Banco do Brasil e da Caixa Econômica Federal. Constatamos que os mesmos não estão sendo apropriados.

Recomendamos adoção da apropriação conforme determina as normas contábeis

## 1.2. ATIVO NÃO CIRCULANTE

### REALIZÁVEL A LONGO PRAZO

Saldo em 31/12/2012:

	Contábil R\$	Relatório R\$	Divergência R\$
Divida Ativa Tributária	347.063,04	32.696,43	314.366,61
<b>TOTAL</b>	<b>347.063,04</b>	<b>32.696,43</b>	<b>314.366,61</b>

Recebemos da BARREIRA & ASSOCIADOS ADVOCACIA E CONSULTORIA JURÍDICA, o relatório das ações que tramitam na Justiça Federal e na Justiça do Trabalho. Confrontamos o saldo contábil, R\$ 347.063,04, com o total do relatório, R\$ 32.696,43, apurando uma divergência de R\$ 314.366,61.

Recomendamos providências a respeito.

### IMOBILIZADO

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\$
<b>BENS MÓVEIS</b>			
Móveis e Utensílios	39.596,77	32.182,30	7.414,47
Maquinas e Equipamentos	42.423,03	40.981,03	1.442,00
Utensílios de Copa e Cozinha	852,50	852,50	0,00
Equipamentos de Processamento de Dados	41.665,47	37.658,22	4.007,25
Sistema de Processamento de Dados	27.373,00	4.885,00	22.488,00
<b>BENS IMÓVEIS</b>			
Edifícios	79.000,00	79.000,00	0,00
Reformas	7.900,00	7.900,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>238.810,77</b>	<b>203.459,05</b>	<b>35.351,72</b>

No confronto do saldo contábil com o inventário levantado pela a auditada, não encontramos diferença.

Por amostragem, cruzamos o razão contábil com as notas comprobatórias de aquisições, não detectando divergências. No exercício não ocorreram baixas do imobilizado.

Observamos também, que a depreciação não está sendo efetuada. Recomendamos as providências necessárias.

## 2. PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

### 2.1. PASSIVO CIRCULANTE

Saldos em 31/12/2012:

	R\$
Benefício Assistenciais a Pagar	125,82
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	47.530,49
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	12.259,18
Obrigações de Reparação a Outros Entes	113,56
Demais Obrigações a Curto Prazo	11.430,46
<b>TOTAL</b>	<b>71.459,51</b>

**FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO**

	R\$
Aluguéis a Pagar	2.032,45
Conta Telefônica a Pagar	292,74
Conta de Água e Esgoto a Pagar	267,57
Conta de Energia Elétrica a Pagar	1.272,81
Honorários Advocatícios/Custas Processuais a Pagar	528,54
Despesas Postais a Pagar	7.122,48
Credores da Entidade a Pagar	33.559,07
Honorários Contábeis a Pagar	2.454,83
<b>TOTAL</b>	<b>47.530,49</b>

Analisamos, por amostragem, a rubrica em destaque, cotejando os documentos de suporte com os registros contábeis, encontrando conformidade.

**OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO**

	R\$
<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM A UNIÃO</b>	<b>12.161,90</b>
INSS a Recolher	7.386,45
FGTS a Recolher	4.398,05
PASEP a Recolher	371,31
IRRF a Recolher	6,09
IN SRF 1234	97,28
<b>TOTAL</b>	<b>12.259,18</b>

**OBRIGAÇÕES FISCAIS A CUSTO PRAZO COM A UNIÃO**

Examinamos a conta referenciada, cruzando as guias de recolhimento com os registros contábeis, apurando as diferenças demonstradas, abaixo:

	Balancete 31/12/2012 R\$	Relatório Auxiliar 31/12/2012 R\$	Diferenças R\$
INSS a Recolher	7.386,45	3.579,79	3.806,66
FGTS a Recolher	4.398,05	4.399,36	(1,31)
<b>TOTAL</b>	<b>11.784,50</b>	<b>7.979,15</b>	<b>3.805,35</b>

Recomendamos a conciliação dessas rubricas e a regularização das mesmas se for o caso.

**DEMAIS OBRIGAÇÕES EM CURTO PRAZO**

**SALDOS EM 31/12/2012**

	R\$
<b>CONSIGNAÇÕES</b>	
INSS - Retenção Trabalhador	4.484,15
Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF	654,68
Contribuição Sindical	54,40
Mensalidade do Sindicato	61,35
<b>OUTROS VALORES RESTITUIVEIS</b>	
Depósitos de Diversas Origens	5.920,86
Cheques não Resgatados	200,00
Outros Valores	55,02
<b>TOTAL</b>	<b>11.430,46</b>

Analisamos 86% do saldo da rubrica, apurando uma diferença de R\$ 2.948,29, na conta INSS - Retenção Trabalhador, quando comparada a guia de retenção e apuração do valor a recolher da GFIP. Recomendamos providências a respeito.

#### OUTROS VALORES RESTITUÍVEIS

Examinamos a rubrica Depósitos de Diversas Origens, constatando se referir ao pagamento de anuidades não identificadas pela auditada.

Recomendamos envidar esforços na identificação desses valores para regularização do saldo.

#### PROVISÕES PARA FÉRIAS E 13º SALÁRIO

Observamos que a auditada não constitui provisão referente férias e 13º salário, bem como inexistente relatório pertinente.

Recomendamos a adoção de demonstrativos dos cálculos efetuados individualmente por colaborador, informando o nome do empregado, seu período aquisitivo, valor das Férias e 13º Salários, 1/3 Abono de Férias, Encargos sobre Férias e 13º Salário e o valor total da provisão, visando transparência e fidedignidade dos saldos contábeis.

## 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	104.373,56	34.087,16	70.286,40
Superávit acumulado de Exercícios Anteriores	1.034.423,24	1.000.336,08	34.087,16
<b>TOTAL</b>	<b>1.138.796,80</b>	<b>1.034.423,24</b>	<b>104.373,56</b>

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

## 3. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

### 3.1. VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA

	31/12/2012 R\$	%
Pessoal e Encargos	461.654,98	24,64
Encargos Patronais	155.017,83	8,27
Benefícios a Pessoal	167.027,16	8,91
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	274,02	0,01
Serviços	603.867,76	32,23
Financeiras	34.963,12	1,87
Transferências Concedidas	7.818,68	0,42
Tributárias	434.108,74	23,17
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	9.093,24	0,49
<b>TOTAL</b>	<b>1.873.825,53</b>	<b>100,00</b>

### 3.2. VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA

	31/12/2012 R\$	%
Contribuições Sociais	1.570.579,87	79,39
Exploração e Venda de Bens e Serviços e Direitos	53.759,33	2,72
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	87.327,98	4,41
Juros e Encargos de Mora	44.710,10	2,26
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras	42.617,88	2,15
Transferências Recebidas	136.133,57	6,88
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	130.398,34	6,59
<b>TOTAL</b>	<b>1.978.199,09</b>	<b>100,00</b>

### 3.3. RESULTADO PATRIMONIAL

	R\$
Variações Patrimoniais Diminutivas	(1.873.825,53)
Variações Patrimoniais Aumentativas	1.978.199,09
<b>Superávit do Exercício</b>	<b>104.373,56</b>

Devido à necessidade de enquadramento às novas estruturas da contabilidade direcionada ao setor público, ficou prejudicada a comparação dos resultados das variações patrimoniais, diminutivas e aumentativas com o exercício anterior.

### 4. PLANO DE TRABALHO.

Elaboramos um resumo dos valores orçados, relativo ao Plano de Ação para o exercício de 2012, como segue.

Meses	Projetos	R\$
Janeiro	Participação ou apoio a eventos de relevância para o desenvolvimento da psicologia a se realizar neste mês. Reunião mensal de acompanhamento dos funcionários do CRP-11, sede – CE. Acompanhamento das seções PI/MA (comissão de trabalho de desmembramento).	4.800,00
Fevereiro	Participação ou apoio a eventos de relevância para o desenvolvimento da psicologia a se realizar neste mês. Realização de reunião plenária ampliada. Encontro COE/COF do CRP-11. Reunião mensal de acompanhamento dos funcionários do CRP-11, sede – CE. Acompanhamento das seções PI/MA.	9.000,00
Março	Participação ou apoio a eventos de relevância para o desenvolvimento da psicologia a se realizar neste mês. Reunião Nacional COE/COF (presidente do CRP-11 e presidente COE/COF (sede e seções). Reunião mensal de acompanhamento dos funcionários do CRP-11, sede – CE. Acompanhamento das seções PI/MA.	11.500,00
Abril	Participação ou apoio a eventos de relevância para o desenvolvimento da psicologia a se realizar neste mês. Acompanhamento das seções PI/MA.	13.000,00
Maio	Participação ou apoio a eventos de relevância para o desenvolvimento da psicologia a se realizar neste mês. Eventos em torno da luta antimanicomial e do movimento de enfrentamento da violência contra crianças e adolescentes. Participação da conselheira presidente na reunião presencial de presidentes que antecede a APAF, em Brasília. Seminário de psicologia e direitos humanos CRP-11. Reunião ampliada semestral de acompanhamento dos funcionários do CRP-11, sede e seções PI e MA.	36.400,00
Junho	21ª Edição do informativo impresso do CRP-11. Participação ou apoio a eventos de relevância para o desenvolvimento da psicologia a se realizar neste mês. Reunião plenária ampliada. Reunião mensal de acompanhamento dos funcionários do CRP-11, sede – CE.	9.100,00
Julho	Participação ou apoio a eventos de relevância para o desenvolvimento da psicologia a se realizar neste mês. Reunião plenária ampliada. Reunião mensal de acompanhamento dos funcionários do CRP-11, sede – CE.	3.400,00
Agosto	Encontro Fortalezense de Psicologia. Evento alusivo ao dia do psicólogo. Apoio a eventos universitários em torno do dia do psicólogo. Reunião plenária ampliada. Reunião mensal de acompanhamento dos funcionários do CRP-11, sede – CE. Eventos alusivos ao dia do psicólogo nas seções PI e MA.	18.000,00

Meses	Projetos	R\$
Setembro	Participação ou apoio a eventos de relevância para o desenvolvimento da psicologia a se realizar neste mês. Reunião plenária ampliada. Reunião mensal de acompanhamento dos funcionários do CRP-11, sede – CE. I Encontro Sobralense de Psicologia. Caravana 2º Amostra de Práticas em Psicologia.	11.700,00
Outubro	VI Encontro Carirense de Psicologia. Participação ou apoio a eventos de relevância para o desenvolvimento da psicologia a se realizar neste mês. Reunião plenária ampliada. Reunião mensal de acompanhamento dos funcionários do CRP-11, sede – CE. Reunião plenária ampliada.	11.200,00
Novembro	Participação ou apoio a eventos de relevância para o desenvolvimento da psicologia a se realizar neste mês. Reunião plenária ampliada. Reunião mensal de acompanhamento dos funcionários do CRP-11, sede – CE. Seminário Nacional de Direitos Humanos. Reunião Nacional do CREPOP.	19.200,00
Dezembro	22ª Edição do informativo impresso do CRP-11. Realização de plenária ampliada com a presença dos coordenadores das sessões do Piauí e Maranhão e com os conselheiros representantes do sul e norte do interior do Ceará, para discussão da pauta e construção da posição do plenário do CRP-11. Participação da conselheira presidente na reunião de presidentes que antecede a APAF, em Brasília. Participação da conselheira tesoureira na reunião de tesoureiro que antecede a APAF, em Brasília. Participação de dois delegados e possivelmente um observador e um suplente na APAF, em Brasília. Participação ou apoio a eventos de relevância para o desenvolvimento da psicologia a se realizar neste mês. Reunião plenária ampliada. Reunião mensal de acompanhamento dos funcionários do CRP-11, sede – CE.	33.700,00
TOTAL		181.000,00

Ações Permanentes	R\$
Gestão administrativa	58.400,00
Gestão do Desenvolvimento político-profissional da Psicologia	51.000,00
Desenvolvimento das ações da comissão de Orientação e fiscalização.	68.100,00
Desenvolvimento das ações da comissão de Orientação e Ética	47.690,00
Desenvolvimento das ações das demais comissões e/ou grupos de trabalho para o desenvolvimento político e profissional	49.200,00
Realização das atividades da Coordenação Administrativa	46.150,00
Realização das atividades da Contabilidade	31.872,00
Realização das atividades do Financeiro e Cobrança	37.910,00
Realização das atividades da Secretaria e Apoio Administrativo	48.269,00
Manutenção da Infraestrutura física/reforma	10.000,00
Aquisição de equipamentos e materiais permanentes	8.500,00
Pessoal e encargos	843.206,00
TOTAL	1.300.297,00
TOTAL GERAL	1.481.297,00

## 5. PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA

A previsão orçamentária para o exercício de 2012 foi aprovada pela Assembleia Geral Ordinária do Conselho Regional de Psicologia - 11ª Região, realizada em 27 de setembro de 2011.

Em Reunião Plenária Extraordinária do Conselho Regional de Psicologia - 11ª Região, registrada na ata 20ª, do VII Plenário, de 3 de novembro de 2012, os conselheiros aprovaram a reformulação do Orçamento para o exercício de 2012.



**5.1. RECEITAS**

	Previsão Inicial R\$	Suplementação R\$	Previsão Atualizada R\$
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	2.488.698,51	200.000,00	2.688.698,51
<b>RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES</b>	1.969.259,54	0,00	1.969.259,54
Anuidades de Pessoas Físicas	1.887.396,23	0,00	1.887.396,23
Anuidades de Pessoas Físicas do anterior	0,00	0,00	0,00
Anuidades de Pessoas Jurídicas	56.580,31	0,00	56.580,31
Fundo de Ações	25.283,00	0,00	25.283,00
<b>RECEITAS PATRIMONIAIS</b>	37.358,78	0,00	37.358,78
Receitas de Outras Operações	2.478,51	0,00	2.478,51
Receitas de Valores imobiliários	34.880,27	0,00	34.880,27
Receitas de Serviços	57.126,24	0,00	57.126,24
Emolumentos com Inscrições	38.333,71	0,00	38.333,71
Emolumentos com Expedição de Carteiras	18.792,53	0,00	18.792,53
Receitas Diversas de Serviço	0,00	0,00	0,00
Financeiras		0,00	0,00
Transferência Corrente	0,00	0,00	0,00
Outras Receitas Correntes	424.953,95	0,00	424.953,95
Dívida Ativa	9.253,95	0,00	9.253,95
Receitas Diversas	415.700,00	0,00	415.700,00
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	0,00	200.000,00	200.000,00
Outras Receitas de Capital	0,00	200.000,00	200.000,00
<b>TOTAIS RECEITAS</b>	2.488.698,51	200.000,00	2.688.698,51

**5.2. DESPESAS**

	Dotação Inicial R\$	Suplementação R\$	Anulação R\$	Dotação Atualizada R\$
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	1.901.761,51	189.900,00	8.500,00	2.083.161,51
<b>PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS</b>	633.681,53	12.000,00	0,00	645.681,53
Remuneração Pessoal	488.004,53	12.000,00	0,00	500.004,53
Encargos Patronais	145.677,00	0,00	0,00	145.677,00
<b>OUTRAS DESPESAS CORRENTES</b>	1.268.079,98	177.900,00	8.500,00	1.437.479,98
Benefício a Pessoal	156.610,00	17.500,00	0,00	174.110,00
Benefício a Assistenciais	2.900,00	0,00	0,00	2.900,00
Uso de Bens e Serviços	342.023,10	86.900,00	0,00	428.923,10
Serviços Terceiros - Pessoas Jurídicas	251.570,63	52.500,00	0,00	304.070,63
Tributaria e Contributivas	470.123,25	19.000,00	0,00	489.123,25
Demais Despesas	16.853,00	2.000,00	0,00	18.853,00
Serviços Bancários	18.000,00	0,00	0,00	18.000,00
Transferências Correntes	10.000,00	0,00	8.500,00	1.500,00
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	586.937,00	18.600,00	0,00	605.537,00
<b>INVESTIMENTOS</b>		18.600,00	0,00	18.600,00
Equipamentos e Material Permanente	38.500,00	18.600,00	0,00	57.100,00
Aquisição de Imóveis		0,00	0,00	0,00
Amortização Da Dívida	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferência de Capital	548.437,00	0,00	0,00	548.437,00
<b>TOTAL DAS DESPESAS</b>	2.488.698,51	208.500,00	8.500,00	2.688.698,51

6.3. SUPERÁVIT FINANCEIRO

	R\$
Total das Receitas Realizadas	1.990.700,83
Total das Despesas Liquidadas	(1.861.095,31)
<b>SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO</b>	<b>129.605,52</b>

7. PAGAMENTOS DE AJUDA DE CUSTO, JETONS E HOSPEDAGENS

7.1. AJUDA DE CUSTO

Examinamos, por amostragem, as ajudas de custo dos meses de janeiro, junho, julho, dezembro de 2012, que confrontamos com a Norma 7, e registros contábeis, encontrando procedência. Observamos ainda, que a audita não utiliza o formulário AD-005 determinado pela Norma.

Verificamos também, as diárias e ajudas, cotejando-as com a Resolução 004/2012, nada tendo a objetar.

7.2. JETON

Conferimos, por amostragem, os documentos de suporte referente ao pagamento de *jetons*, confrontando-os com a Resolução 001/2012, em conjunto com as Normas e Procedimentos Administrativos, Financeiros e Contábeis (Norma 8), encontrando procedência.

7.3. DESPESA COM HOSPEDAGEM

Analisamos, por amostragem, os meses de janeiro, junho, setembro e dezembro de 2012, cotejando os documentos de suporte com os registros contábeis, encontrando propriedade.

B. LICITAÇÃO

Verificamos que no exercício de 2012, ocorreram 13 licitações na modalidade carta convite. Algumas foram repetidas, por não existirem interessados, e uma cancelada.

Analisamos, três cartas convites do período de 2012, constatando que a Carta Convite 01/2012 vencida por Implanta Informática e a Carta Convite 06/2012 vencida pela Open Print Agência de Turismo, tiveram que repetir o ato, por não terem representantes no dia e local marcado, conforme determina a súmula nº 248 e parágrafo 7º art. 22 da Lei 8.666/93.

Modalidade	Abertura	Objeto	Homologação	R\$	Observação
Carta Convite nº 01/2012	25/01/2012	Manutenção e suporte. Tec. De Software de controle contábil, controle Patrimonial, controle de Material de consumo e sistema de compras, contratos e Licitações.	Implanta Informática	2.019,97	Um em 2011. Licitação não compareceu ninguém
Carta Convite nº 06/2012	18/04/2012	Fornecimento de passagens aéreas	Open Point Agência de Turismo	6% de desconto	
Carta Convite nº 08/2012	27/06/2012	Prestação de Serviços Advocatórios	Barreira Associados	3.500,00	

Verificamos que na repetição do ato, o convite deveria ter mais um interessado, conforme determina parágrafo 6º do art. 22 da Lei 8666/93.

Constatamos que na Carta Convite 01/2012, foi realizada a 1º licitação em 2011, não comparecendo nenhum dos convidados, repetindo o ato em 2012, com a convocação de representantes, comparecendo apenas um representante, sendo o vencedor.

Verificamos que faltam assinaturas nos pareceres do advogado. Recomendamos que os pareceres sejam assinados sempre.

### 9. CONTRATO

Constatamos que no exercício de 2012 foram realizados 20 novos contratos, examinamos 5 contratos formalizados no exercício. Notamos que não estão publicados, conforme determina a Lei 8.666/93.

Contrato	Objeto	Assinatura	Vigência	Contratado	R\$
Carta Convite nº 01/2012	Manutenção e suporte Tec. De Software de controle contábil, controle Patrimonial, controle de Material d consumo e sistema de compras, contratos e Licitações.	27/12/2012	12 meses	Implanta Informática	46.727,69
Carta Convite nº 06/2012	Fornecimento de passagens aéreas	26/04/2012	12 meses	Open Agência Turismo Ltda.	6% de desconto
Carta Convite nº 08/2012	Prestação de Serviços Advocáticos	05/07/2012	12 meses	Barreira Associados	3.500,00
Dispensa de licitação	Prestação de Serviços de Jornalismo	19/01/2012	Prazo determinado, conforme confecção do jornal.	Raimundo nonato Rodrigues Madeira	3.226,86
Inexigibilidade	Suporte ao Sistema controle financeiro	01/04/2012	12 meses	Implanta Informática	685,00

Recomendamos que seja atendida a publicação do extrato dos termos de contratos ou aditivos contratuais, conforme o paragrafo único do art. 61 da lei 8.666/93.

### 10. ÁREA DE RECURSOS HUMANOS

Em dezembro de 2012, o quadro funcional, estava assim formado:

	QUANTIDADE
Analista Contábil	1
Analista de Cobrança	3
Assessora de P&D	1
Assessora de Coordenação	1
Assessora de Diretoria	1
Assistente Administrativo III	10
Auxiliar de Serviços Gerais	1
Contínuo	1
Coordenadora Geral	1
Jovem Aprendiz- Administrativo	1
Psicóloga-Fiscal	4
TOTAL	25

## 10.1 ADMISSÃO

Verificamos que no exercício de 2012, foram contratados nove colaboradores. Examinamos as pastas funcionais de cinco colaboradores admitidos em 2012, e averiguamos que os documentos e exames médicos estão de acordo com as Normas e Procedimentos Administrativos, Financeiros e Contábeis (Norma 11).

Conferimos o resultado do concurso público nº 001/2008 para o Conselho Regional de Psicologia - CRP11, publicado pela organizadora do evento Quadrix Concurso, contendo a média final, classificação e situação do candidato.

Verificamos a emissão de carta de convocação, para os candidatos aprovados no concurso do o conselho Regional de Psicologia 11º. Averiguamos que dos admitidos em 2012, seis são concursados, dois comissionados e um jovem aprendiz.

## 10.2. DEMISSÃO

Constatamos a demissão de seis colaboradores em 2012. Analisamos os documentos conforme determina a Norma 11, encontrando conformidade.

## 10.3. DECLARAÇÕES

Verificamos o envio do arquivo mensal da GEFIP, gerado pela folha de pagamento. Nada temos a opor.

## 11. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Conforme determina a NBC T 16.6 - Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, as demonstrações contábeis devem ser apresentadas de forma comparativa com o exercício anterior.

As divulgações nas notas explicativas às demonstrações contábeis devem apresentar 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, conforme disposto na NBC T 16.6, item 41.

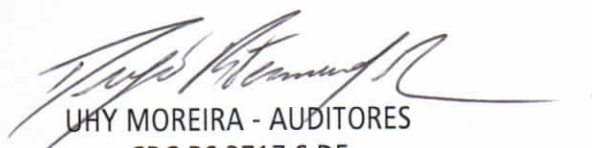
Os trabalhos de auditoria referentes às análises de demonstrações contábeis de encerramento de exercício originam dois tipos de relatórios, o Comunicado de Visita, onde são detalhadas as análises efetuadas, problemas detectados e recomendações, quando devidas, e o Relatório Final, composto do Relatório 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 e as referidas demonstrações, 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, 04 de julho de 2013.



UHY MOREIRA - AUDITORES  
CRC RS 3717 S DF  
DIEGO ROTERMUND MOREIRA  
Contador CRC RS 68603 S DF  
CNAI Nº 1128  
Sócio - Responsável Técnico