



Setor de Autarquias Sul - Quadra 01 - Bloco L Edifício CFA - Bairro Asa Sul - Brasília-DF - CEP 70070-932
 Telefone: (61) 3218-1810 - www.cfa.org.br

RELATÓRIO DE AUDITORIA *IN LOCO*

PROCESSO CFA/CRA-GO Nº: 476908.000076/2023-66

UNIDADE AUDITADA: Conselho Regional de Administração de Goiás - CRA-GO

EXERCÍCIO: 2022

RESPONSÁVEIS ORDENADORES DE DESPESA: Adm. Samuel Albarnaz - Presidente e Adm. Leonan T. Rodrigues Siqueira - Diretor de Administração e Finanças.

DATA DA AUDITORIA: 29 de maio a 02 de junho de 2022.

Ao

Presidente do Conselho Federal de Administração

Em cumprimento ao artigo 13, § 2º da Instrução Normativa TCU nº 84, de 22 de abril de 2020, e artigo 5º inciso II alínea f da Instrução Normativa CFA nº 570, de 8 de agosto de 2019, dispondo sobre o relatório de auditoria que deve integrar o Processo de Prestação de Contas de cada Conselho Regional, foi realizada Auditoria Contábil no Conselho Regional de Administração de Goiás - CRA-GO, abrangendo o exercício de 2022.

Foram analisados os atos e fatos de natureza administrativa e financeira, os registros contábeis pertinentes, a eficiência e eficácia dos controles internos e a probidade na movimentação e gestão dos recursos financeiros e na guarda dos bens e valores da entidade.

Os exames foram realizados por amostragem, na extensão e profundidade julgadas necessárias nas circunstâncias, dentro dos padrões e técnicas de auditoria aplicáveis no Brasil e de acordo com as Normas de Auditoria Independente aprovadas pela Resolução n.º 1.203/09, do Conselho Federal de Contabilidade - CFC, compreendendo a verificação dos registros e documentos, coleta de informações, confirmações, e demais procedimentos considerados necessários à nossa avaliação, observadas, ainda, as normas e instruções do Tribunal de Contas da União - TCU, estando o resultado dos trabalhos expresso no presente relatório.

1. Auditoria Anterior

1.1. Das recomendações exaradas no relatório de auditoria referente ao exercício de 2021, permanece pendente de atendimento o item "7.5 - Dívida Ativa", no que se refere à classificação de forma segregada, em Dívida Ativa fase Administrativa e Dívida Ativa fase Executiva, subdivididas em Pessoa Física e Pessoa Jurídica, a qual foi reiterada no presente relatório.

2. Relatório de Gestão

2.1. **Formalização** - O Regional elaborou o Relatório de Gestão do exercício de 2022, que se encontra arquivado no Conselho Federal de Administração - CFA, sendo parte integrante da prestação de contas anual, conforme processo SEI nº 476908.000076/2023-66.

2.2. **Conformidade** - O referido relatório contém os elementos básicos previstos nos incisos I e II, art. 4º da RN CFA nº 570/2019.

3. Execução Orçamentária

3.1. **Orçamento aprovado para o exercício de 2022** - O CRA-GO teve seu orçamento aprovado pelo Conselho Federal de Administração - CFA em sua 11ª (décima primeira) reunião, de 09/12/2021, no valor de R\$ 4.739.000,00, não sendo realizadas reformulações orçamentárias no decorrer do exercício, ocorrendo apenas transposições entre rubricas, que não alteraram o valor inicial.

Orçamento em R\$				
	Previsão Inicial	Suplementações	Reduções	Previsão Atualizada
Receitas	4.739.000,00	30.000,00	(30.000,00)	4.739.000,00
Despesas	4.739.000,00	711.900,00	(711.900,00)	4.739.000,00

3.2. **Orçamento x Realização** - No exercício sob análise o Regional obteve um desempenho orçamentário **superavitário**, conforme demonstrado a seguir:

Em R\$			
Especificação	Orçado	Realizado	% Execução
RECEITA	4.739.000,00	3.374.183,04	71,20%
Receita Corrente	4.449.000,00	3.374.183,04	75,84%
Receitas Tributária	-	-	-
Receitas de Contribuições	2.650.000,00	2.631.825,10	99,31%

Receita Patrimonial	11.000,00	-	-
Receitas de Serviços	295.000,00	145.794,76	49,42%
Receitas Financeiras	622.000,00	373.244,33	60,01%
Transferências Correntes	400.000,00	-	-
Outras Receitas Correntes	471.000,00	223.318,85	47,41%
Receita de Capital	290.000,00	-	-
Alienação de Bens	290.000,00	-	-
DESPESA	4.739.000,00	3.212.559,12	67,79%
Despesa Corrente	4.176.000,00	2.893.522,40	69,29%
Pessoal, Encargos e Benefícios	1.516.500,00	988.172,78	65,16%
Diárias a Funcionários	20.000,00	8.420,00	42,10%
Material de Consumo	97.000,00	35.505,28	36,60%
Serviços de Terceiros Pessoa Física	34.600,00	10.156,88	29,36%
Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica	1.444.900,00	1.020.535,84	70,63%
Diárias a Conselheiros/Colaboradores	71.000,00	46.014,00	64,81%
Jetons a Conselheiros	45.000,00	38.750,00	86,11%
Tarifas de Serviços Bancários	120.000,00	49.376,40	41,15%
Demais Despesas Correntes	827.000,00	696.591,22	84,23%
Despesa de Capital	563.000,00	319.036,72	56,67%
Obras, Instalações e Reformas	275.000,00	241.500,00	87,82%
Equipamentos e Matérias Permanentes	288.000,00	77.536,72	26,92%
Superávit Orçamentário		161.623,92	

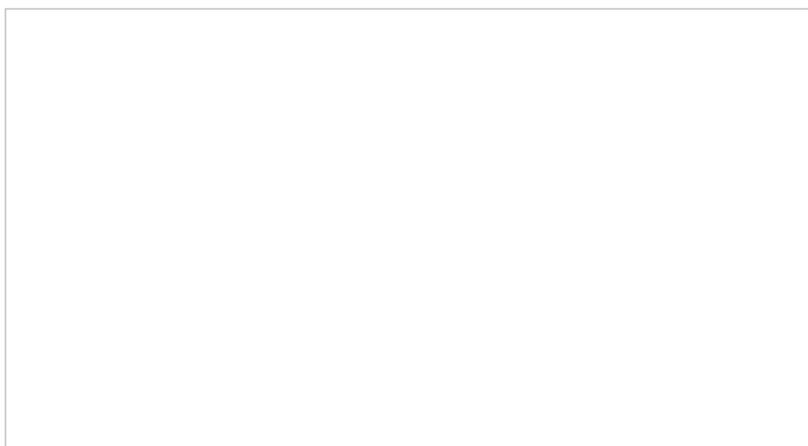
3.2.1. A receita arrecadada alcançou 71,20% da prevista e a despesa realizada 67,79% da fixada.

3.2.2. As despesas com pessoal, benefícios e encargos sociais, no total de R\$ 988.172,78, corresponderam a 29,28% do total da receita arrecadada e a 34,15% do total das despesas correntes.

3.3. **Desempenho Histórico** - Levando-se em consideração as principais naturezas de receita e de despesa, o Regional apresentou o seguinte desempenho nos últimos 05 (cinco) exercícios:

Em R\$					
Especificação	2018	2019	2020	2021	2022
RECEITA	3.384.955,87	3.668.550,77	2.283.470,96	3.410.019,45	3.374.183,04
Receita Corrente	3.333.005,87	3.668.550,77	2.267.420,96	3.322.619,45	3.374.183,04
Receita de Capital	51.950,00	-	16.050,00	87.400,00	-
DESPESA	3.167.682,37	3.653.838,11	2.664.783,10	2.447.158,87	3.212.559,12
Despesa Corrente	3.009.928,12	3.366.162,11	2.491.918,74	2.279.034,40	2.893.522,40
Despesa de Capital	157.754,25	287.676,00	17.2864,36	168.124,47	319.036,72
Superávit / (Déficit)	217.273,50	14.712,66	(381.312,14)	962.860,58	161.623,92

Na forma gráfica, temos:



3.3.1. **Processamento da Receita** - A arrecadação foi realizada por meio do sistema de cobrança via bancária e mediante convênio com administradoras de cartões.

3.3.2. **Processamento da Despesa** - Conforme amostragem selecionada, constatou-se que os processos de despesas se encontram devidamente formalizados e suportados por documentação legal.

3.3.2.1. **Despesas com Jetons** - Constatou-se o pagamento de jetons a Conselheiros Regionais Efetivos e seus respectivos Suplentes, para participação em uma mesma Reunião Plenária, no total de R\$ 4.480,00, efetuados com base na Resolução Normativa CFA nº 279, de 11 de agosto de 2023 (2038230), a qual se encontra revogada desde 20 de janeiro de 2022, conforme ata da 1ª (primeira) reunião Plenária do CFA, de 20 de janeiro de 2022 (2055947), não havendo, assim, amparo legal para os mesmos, quais sejam:

Reunião	Data	Conselheiro Titular	Recebido R\$	Conselheiro Suplente	Recebido R\$
1ª REUNIÃO PLENÁRIA	24/01/2022	Wandré Ramos Garcia	320,00	Humberto José Candido	320,00
1ª REUNIÃO PLENÁRIA	24/01/2022	Jean Marc Nacife	320,00	Karla Vaz Malaquias	320,00
2ª REUNIÃO PLENÁRIA	21/02/2022	Matilde Leite Vilela Lelis	320,00	Kenya Coutinho Gonçalves	320,00
2ª REUNIÃO PLENÁRIA	21/02/2022	Cassiomar Rodrigues Lopes	320,00	Tales Coelho Gonçalves	320,00
3ª REUNIÃO PLENÁRIA	24/02/2022	Matilde Leite Vilela Lelis	320,00	Kenya Coutinho Gonçalves	320,00
4ª REUNIÃO PLENÁRIA	14/03/2022	Samuel Albernaz	450,00	José Rafael de Medeiros Filho	320,00
5ª REUNIÃO PLENÁRIA	18/04/2022	Cassiomar Rodrigues Lopes	320,00	Tales Coelho Gonçalves	320,00
5ª REUNIÃO PLENÁRIA	18/04/2022	Samuel Albernaz	450,00	José Rafael de Medeiros Filho	320,00
6ª REUNIÃO PLENÁRIA	16/05/2022	Matilde Leite Vilela Lelis	320,00	Kenya Coutinho Gonçalves	320,00
7ª REUNIÃO PLENÁRIA	20/06/2022	Cassiomar Rodrigues Lopes	320,00	Tales Coelho Gonçalves	320,00
7ª REUNIÃO PLENÁRIA	20/06/2022	Wandré Ramos Garcia	320,00	Humberto José Candido	320,00
8ª REUNIÃO PLENÁRIA	18/07/2022	Wandré Ramos Garcia	320,00	Humberto José Candido	320,00
9ª REUNIÃO PLENÁRIA	15/08/2022	Wandré Ramos Garcia	320,00	Humberto José Candido	320,00
9ª REUNIÃO PLENÁRIA	15/08/2022	Jean Marc Nacife	320,00	Karla Vaz Malaquias	320,00
		Total Titular	4.740,00	Total Suplente	4.480,00

3.3.2.1.1. Após tomar conhecimento das constatações desta auditoria, os ordenadores de despesa, responsáveis pela execução financeira referente ao exercício em análise, providenciaram o ressarcimento aos cofres do CRA-GO, saneando, assim, a inconsistência, conforme comprovantes de ressarcimento, de R\$ 3.234,00, efetuado em 19 de junho de 2023 (2027794), e de R\$ 1.246,00, realizado em 27 de junho de 2023 (2027799).

3.3.3. **Cota-parte** - Comparando a receita acumulada no exercício de 2022, sujeita à cota-parte, registrada no demonstrativo contábil "*Comparativo da Receita*", e os comprovantes das transferências efetuadas ao CFA, constatou-se o repasse a menor de R\$ 1.463,24, conforme demonstrado no quadro a seguir:

Receita	Valor em R\$
Receitas de Contribuições	2.631.825,10
Receita de Serviços	145.205,24

Outras Receitas Correntes, exceto receitas próprias	354.214,76
Montante sujeito à Cota-Parte	3.131.245,10
Cota-parte devida – 20%	626.249,02
Valor repassado conforme controle do CFA e comprovantes do CRA-GO	624.785,78
Diferença repassada a menor ao CFA	1.463,24

3.3.3.1. Cabe salientar, que o CRA-GO, conforme evidenciado no processo nº 476908.000361/2023-87, providenciou o repasse complementar ao CFA, no valor de R\$ 1.463,24, saneando, assim a pendência.

4. Administração Financeira e Contabilidade Aspectos Gerais

4.1. **Movimentação Financeira** - Os saldos contábeis das disponibilidades foram conciliados e apresentam a seguinte posição em 31/12/2022:

Em R\$	
Bancos Conta Movimento	20.735,94
Banco do Brasil S/A - Agência 0086-8 C/C 339.474-3	10.140,38
Caixa Econômica Federal - Agência 0682 Operação 003 C/C 30310-4	10.595,56
Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata	2.825.655,72
Banco do Brasil S/A - Agência 0086-8 C/Poupança 339474-3 - variação 01	882.410,75
Banco do Brasil S/A - Agência 0086-8 C/Poupança 339474-3 - variação 51	1.943.244,97
Total	2.846.391,66

4.1.1. O movimento financeiro do Regional está em conformidade com o artigo 164, Parágrafo 3º da Constituição Federal, sendo somente realizado em instituições financeiras oficiais

4.1.2. As modalidades de aplicação financeira adotadas pelo CRA-GO se encontram em conformidade com as jurisprudências do TCU, a exemplo da contida no Acórdão 908/2008 – 2ª Câmara e Súmula 207 do TCU.

5. Balanço Patrimonial do Exercício de 2022

Em R\$					
ATIVO			PASSIVO		
Especificações	2022	2021	Especificações	2022	2021
Ativo Circulante	11.177.387,39	6.650.262,46	Passivo Circulante	127.711,16	141.952,82
Caixa e Equiv. de Caixa	2.858.313,53	2.388.609,68	Obrig. Trab. Prev. e Assist. a Pagar C.P.	323,08(D)	44.576,37
Créditos a Curto Prazo	8.042.460,96	4.042.619,22	Fornecedores e Contas a Pagar a C.P.	2.025,68	3.617,04
Demais Créditos a C.P.	122.693,17	99.674,81	Obrigações Fiscais a C.P.	5.554,71	1.260,06
Estoques	153.919,73	119.358,75	Obrig. de Repartição a Outros Entes	34.783,10	3.361,44
			Provisões a Curto Prazo	85.670,75	89.137,91
Ativo não Circulante	17.611.762,27	18.065.358,08	Passivo não Circulante	7.388,78	7.388,78
Ativo Real. a L.P.	14.359.471,16	14.582.463,70	Fornecedores a L.P.	7.388,78	7.388,78
Imobilizado	3.244.616,90	3.475.220,17	Patrimônio Líquido	28.654.049,72	24.566.278,94
Intangível	7.674,21	7.674,21			
Total do Ativo	28.789.149,66	24.715.620,54	Total do Passivo	28.789.149,66	24.715.620,54

5.1. **Análise de Contas Patrimoniais** - As contas patrimoniais supracitadas se encontram demonstradas analiticamente nas Notas Explicativas do Processo de Prestação de Contas, do qual este relatório é parte integrante.

5.2. Índice de Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo CirculanteÍndice de Liquidez Corrente = Ativo Circulante R\$ 11.177.387,39 / Passivo Circulante R\$ 127.711,16 = **R\$ 87,52**

A partir do resultado obtido a análise pode ser feita de acordo com os seguintes parâmetros:

Maior que 1: Resultado que demonstra folga no disponível para uma possível liquidação das obrigações.

Igual a 1: Os valores dos direitos e obrigações a curto prazo são equivalentes.

Menor que 1: Não haveria disponibilidade suficiente para quitar as obrigações a curto prazo, caso fosse preciso.

Assim, observa-se que a liquidez corrente do CRA-GO se apresenta **favorável**, uma vez que para cada R\$ 1,00 de obrigações a curto prazo, existe R\$ 46,85 para que se efetue a respectiva quitação.

5.3. Índice de Liquidez Imediata = Disponível / Passivo CirculanteÍndice de Liquidez Imediata = Disponível R\$2.858.313,53 / Passivo Circulante R\$ 127.711,16 = **R\$ 22,38**

Se a liquidez imediata for maior do que 1, se entende que a entidade possui capital imediato suficiente para arcar com as suas obrigações de curto prazo.

Se a liquidez imediata for igual a 1, o capital e as obrigações são equivalentes.

Se a liquidez seca for menor do que 1, significa que a entidade não possui, hoje, capital suficiente para arcar com todas as suas obrigações.

Como este indicador exclui de seu cálculo os estoques e as contas e valores a receber, acaba se tornando de grande importância para análise da situação de curtíssimo prazo.

Assim, observa-se que a liquidez imediata do CRA-GO se apresenta **favorável**, uma vez que para cada R\$ 1,00 de obrigações a curto prazo, existe R\$ 16,83 para que se efetue a respectiva quitação.

5.4. A **Disponibilidade Financeira** que passou do exercício anterior para o exercício em análise, foi de R\$ 1.331.550,25 (um milhão, trezentos e trinta e um mil, quinhentos e cinquenta reais e vinte e cinco centavos), demonstrado no Balanço Patrimonial do exercício de 2021 - Ativo Circulante, na conta Caixa e Equivalente a Caixa, de acordo com a contabilidade aplicável ao Setor Público.

Conta	Posição em	Valores R\$
Ativo Circulante - Caixa e Equivalente a Caixa	31/12/2022	2.858.313,53
Ativo Circulante - Caixa e Equivalente a Caixa	31/12/2021	2.388.609,68
Superávit Financeiro no exercício		469.703,85

5.4.1. De acordo com o demonstrativo da posição da conta Caixa e Equivalentes a Caixa, verificou-se um **Superávit Financeiro** no exercício, no valor de R\$ 469.703,85 (quatrocentos e sessenta e nove mil, setecentos e três reais e oitenta e cinco centavos).

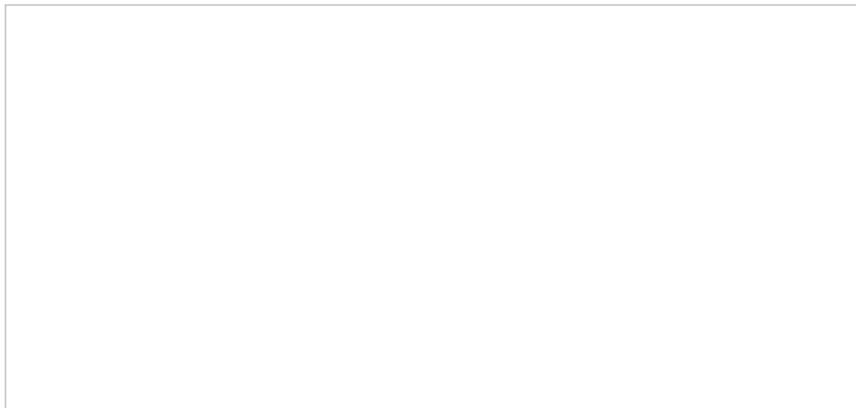
5.5. **Resultado financeiro e patrimonial (comparativo)** – Considerando os grupos de contas, o CRA-GO apresentou a seguinte estatística nos últimos 5 (cinco) exercícios:

Especificação	Em R\$				
	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
ATIVO	24.474.374,85	20.853.273,50	23.607.392,25	24.715.620,54	28.789.149,66
Ativo Circulante	1.686.388,04	5.484.058,99	5.680.166,15	6.650.262,46	11.177.387,39
Caixa e Equivalente a Caixa	1.635.795,97	1.676.609,66	1.331.550,25	2.388.609,68	2.858.313,53
Créditos a Curto Prazo	-	3.619.495,63	4.170.562,19	4.042.619,22	8.042.460,96
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	45.007,42	50.298,86	49.316,85	99.674,81	122.693,17
Estoques	5.584,65	137.654,84	128.736,86	119.358,75	153.919,73
Ativo Não-Circulante	22.787.986,81	15.369.214,51	17.927.226,10	18.065.358,08	17.611.762,27
Ativo Realizável a L.P.	18.138.269,06	10.896.075,58	13.809.560,95	14.582.463,70	14.359.471,16
Imobilizado	4.612.626,99	4.461.261,18	4.106.233,20	3.475.220,17	3.244.616,90
Intangível	37.090,76	11.877,75	11.431,95	7.674,21	7.674,21
Especificação	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
PASSIVO	24.474.374,85	20.853.273,50	23.607.392,25	24.715.620,54	28.789.149,66

Passivo Circulante	59.317,10	77.070,00	148.880,54	141.952,82	127.711,16
Obrig. Trab. Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	19.207,11	-	89.452,48	44.576,37	323,08
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	6.311,41	5.700,85	2.690,61	3.617,04	2.025,68
Obrigações Fiscais e Curto Prazo	1.482,79	751,97	695,06	1.260,06	5.554,71
Obrigações de Repartições a Outros Entes	-	-	-	3.361,44	34.783,10
Provisão a Curto Prazo	32.315,79	70.617,18	56.042,39	89.137,91	85.670,75
Passivo Não-Circulante	7.388,78	7.388,78	7.388,78	7.388,78	7.388,78
Fornecedores a Longo Prazo	7.388,78	7.388,78	7.338,78	7.338,78	7.338,78
Patrimônio Líquido	24.407.668,97	20.768.814,72	23.451.122,93	24.566.278,94	28.654.049,72
Resultados Acumulados	24.407.668,97	20.768.814,72	23.451.122,93	24.566.278,94	28.654.049,72
Especificação	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
Superávit Financeiro	1.576.478,87	1.599.539,66	1.182.669,71	2.246.656,86	2.730.602,37
¹ Superávit Financeiro (critério conservador)					
Superávit Patrimonial - (aumento do Patrimônio Líquido em relação ao exercício anterior)	7.613.791,05	(3.638.854,25)	2.682.308,21	1.115.156,01	4.087.770,78

¹Superávit Financeiro (critério conservador) – Em que pese a legislação conceituar tal superávit como resultante da diferença entre o Ativo e Passivo Circulantes, demonstra-se acima sob critério conservador, pela diferença entre a Disponibilidade e o Passivo Circulante, visto que os créditos realizáveis que compõem o Ativo Circulante não têm prazo certo de realização.

Na forma gráfica, temos:



5.6. **Bens Patrimoniais** - Os bens patrimoniais estão identificados e controlados. No entanto, na análise dos saldos contábeis dos bens patrimoniais, em confronto com o inventário do Regional, constatou-se a divergência de valores para alguns itens, sendo observado, ainda, unidades que não foram incorporadas ao sistema de controle do acervo patrimonial.

Em R\$				
Conta	Descrição	Saldo Contábil	Inventário	Diferença
1.2.3.1.1.01.01	Móveis e Utensílios	361.646,74	359.249,74	2.397,00
1.2.3.1.1.01.02	Máquinas e Equipamentos	521.279,00	509.058,57	12.220,43
1.2.3.1.1.01.03	Equipamentos de Informática	208.977,46	208.977,46	0,00
1.2.3.1.1.01.04	Instalações	377.657,17	377.657,17	0,00
1.2.3.1.1.01.05	Veículos	249.367,00	249.367,00	0,00
1.2.3.1.1.01.09	Outros Bens Móveis	272.245,96	0,00	272.245,96
Total		1.991.173,33	1.704.309,94	286.863,39

Recomendação - Recomendamos ao Regional que providencie os ajustes necessários no sistema patrimonial, bem como, os ajustes contábeis de depreciação dos bens, com o propósito de manter os bens públicos devidamente identificados e controlados.

6. Situação Fiscal, Previdenciária e Trabalhista

Certidões	Data da Emissão	Validade	Situação
Secretaria da Receita Federal (Conjunta: Débitos INSS e Dívida Ativa da União)	30/05/2023	26/11/2023	Regular
Certificado de Regularidade do FGTS - CRF	20/05/2023	18/06/2023	Regular
Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas	30/05/2023	26/11/2023	Regular

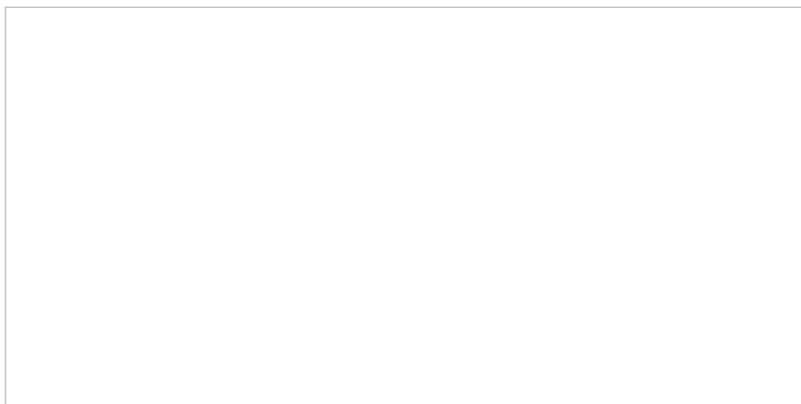
7. Controle de Registrados, Cobrança e Dívida Ativa

7.1. **Controle Cadastral e Financeiro** - O Regional mantém seu sistema de controle cadastral e financeiro dos profissionais e empresas atualizado, pelo qual são gerados os relatórios gerenciais e contábeis, demonstrando consistência em seus registros.

7.2. **Dados Estatísticos** - Obtidos das prestações de contas e relatórios de auditorias anuais.

Posição em 31/12 de	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Registros Ativos (PF e PJ)	12.217	10.804	12.391	12.204	12.545	12.334
Adimplentes	4.446	4.299	4.742	3.074	3.877	2.898
Inadimplentes	7.771	6.505	7.649	9.130	8.668	9.436
Percentual de Inadimplência	63,60%	60,21%	61,73%	74,81%	69,10%	76,50%

7.3. **Gráfico representativo dos Registros Ativos x Inadimplência** - De forma gráfica, nos últimos 05 (cinco) exercícios os registros ativos e a inadimplência tiveram os seguintes comportamentos:



7.4. **Cobrança** - A cobrança aos inadimplentes vem sendo efetuada de forma sistemática, por meio de cobranças e notificações de Dívida Ativa, proveniente de anuidades de exercícios anteriores e dívida ativa.

7.5. **Dívida Ativa** - De acordo com os registros contábeis e demais controles subsidiários, ao final do exercício sob análise, a Dívida Ativa no CRA-GO se apresenta da seguinte forma:

Contas Contábeis	Posição em R\$	
	31/12/2022	31/12/2021
Anuidades de Exercícios Anteriores de PF	1.371.676,55	1.371.676,55
Anuidades de Exercícios Anteriores PJ	536.536,06	536.536,06
Dívida Ativa Tributária (Fase Administrativa e Executiva + Multa e Juros)	19.376.056,65	19.899.049,19
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	(7.632.541,63)	(7.632.541,63)
Créditos a Longo Prazo (Dívida Ativa)	13.651.727,63	14.174.720,17

7.5.1. Os valores contabilizados no ativo referentes à Dívida Ativa se apresentam de acordo com os relatórios de controle operacional analítico do Regional.

7.5.2. Observou-se que o Regional não segrega os valores dos créditos de Dívida Ativa por fase (Dívida Ativa Administrativa e Dívida Ativa Fase Executiva), assim como, não faz a subdivisão por Pessoa Física e Jurídica, contabilizando o somatório dos créditos inscritos apenas em uma conta.

Recomendação: Com vistas ao controle mais efetivo da dívida ativa, recomendamos que os créditos sejam segregados e discriminados em naturezas de receitas específicas. Que o valor originário seja classificado em Dívida Ativa fase Administrativa, subdividida em Pessoa Física e Pessoa Jurídica, bem como, a Dívida Ativa fase Executiva subdividida em Pessoa Física e Pessoa Jurídica.

7.5.3. No exercício de 2022 o Regional não realizou, nem registrou o cálculo da provisão de ativos contingentes, mantendo-se o mesmo saldo do exercício anterior, contrariando os prazos previstos no item "3.9" do Anexo à Portaria nº 548, de 24 de setembro de 2015, da Secretaria do Tesouro Nacional, e orientações contidas na NBC TSP 03, de 21 de outubro de 2016, Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público - MCASP e a Lei 4.320, de 17 de março de 1964.

Recomendação - Recomendamos ao Regional que passe a efetuar o cálculo e os respectivos registros contábeis das prováveis perdas da dívida ativa, conforme normativos mencionados no item "7.5.2." do presente relatório.

7.6. Situação dos Conselheiros - Conforme declarações expedidas pelo CRA-GO, todos os Conselheiros estão em dia com suas obrigações financeiras perante o Regional.

8. Licitações e Contratos

8.1. Processos Licitatórios - Conforme relação fornecida pelo CRA-GO, no exercício de 2022 foram realizados os seguintes processos licitatórios:

Modalidade	Quantitativo
Pregão Eletrônico	02
Dispensa de Licitação	34

8.1.1. Na amostragem foram selecionados para análise os seguintes processos:

Processo Nº	Modalidade	Objeto	Empresa Contratada / Serviço	Valor R\$
476908.000632/2021-32	Pregão Eletrônico	Prestação de serviços de captura, roteamento, transmissão, processamento, compensação e liquidação financeira das transações realizadas por meio de cartões de crédito e débito, à vista e parcelado, de recebíveis das anuidades, multas e demais taxas devidas pelos profissionais e empresas vinculadas ao CRA-GO, com o fornecimento de solução tecnológica para a realização das transações financeiras para o Conselho Regional de Administração de Goiás, pelo período de 12 (doze) meses"	BF INSTITUICAO DE PAGAMENTO LTDA.	90.992,05 *Valor Global
476908.000409/2022-76	Dispensa	Aquisição/confecção de adesivo e serviço de plotagem em todo o veículo oficial Mercedes Sprinter - Van Itinerante do CRA-GO, conforme modelo atual que se encontra no veículo, sem alterações nas cores e textos.	QI MIDIA VISUAL PUBLICITARIA E DECORATIVA EIRELI.	3.700,00
476908.000589/2021-13	Dispensa	Contratação de empresa especializada para aquisição da licença de uso com manutenção de sistema informatizado para geração de folha de pagam	TRON INFORMATICA LTDA.	3.474,20
476908.000350/2022-16	Dispensa	Serviços de organização, planejamento e realização de processo seletivo público visando o provimento de cargos e formação de cadastro de reserva, de nível superior e médio, do Conselho Regional de Administração de Goiás – CRA/GO	UNIVERSIDADE FEDERAL DE GOIÁS – UFG / FUNDAÇÃO DE APOIO À PESQUISA – FUNAPE	46.057,23
476908.000576/2022-17	Dispensa	Reforma do telhado da sede do CRA-GO em caráter emergencial	DELTA CONSTRUCAO E INCORPORACAO LTDA.	241.500,00
476908.000567/2022-26	Dispensa	Contratação de empresa especializada em serviços de Limpeza de Calhas, Platibandas, remoção de entulhos e Retirada de sujeira da laje do CRA-GO	BOMFIM SERVIÇOS E ENGENHARIA LTDA.	12.792,02

8.1.1. De acordo com a amostragem selecionada, constatou-se a regularidade na condução dos certames.

8.2. Contratos - Na amostragem dos instrumentos contratuais vigentes, constatou-se que os mesmos se encontram de acordo com a Lei nº 8.666/93.

9. Recursos Humanos

9.1. **Aspectos Normativos** - A legislação trabalhista aplicável aos Conselhos de Fiscalização Profissional é a Consolidação das Leis do Trabalho - CLT, estando sujeitos, também, às normas específicas relativas a relações de trabalho na esfera pública e jurisprudências do TCU, a exemplo da obrigatoriedade da realização de concurso público para admissão de pessoal.

9.2. **Plano de Cargos e Salários** - O Regional dispõe de Plano de Cargos e Salários.

9.3. **Quadro Funcional** - O CRA-GO encerrou o exercício de 2022 com 10 (dez) funcionários em seu quadro funcional.

9.4. **Registro e Documentação** - As anotações no Livro de Registro de Empregados estavam atualizadas, e o Livro de Registro de Inspeção do Trabalho não apresenta ocorrência de inspeção, constatando-se ainda na amostragem selecionada, o arquivamento adequado dos documentos pertinentes ao vínculo trabalhista de cada funcionário.

9.5. **Folha de Pagamento e Encargos** - Na amostragem selecionada para análise da folha de pagamento, constatou-se que a mesma se encontra em conformidade com a legislação trabalhista, contendo as retenções legais de contribuições e impostos, bem como, as respectivas comprovações de recolhimento dentro dos prazos legais.

9.6. **PCMSO e PGR** - Em cumprimento às determinações contidas nas Portarias nº 6.734/20 e nº 6.730/20 da Secretaria de Segurança e Saúde no Trabalho do Ministério do Trabalho e Emprego - MTE/SSST, o CRA-SC contratou a empresa ASMETRO Medicina do Trabalho, para a elaboração e implementação do Programa de Controle Médico de Saúde Ocupacional - PCMSO e do Programa de Gerenciamento de Riscos - PGR, om período de vigência de 02 de dezembro de 2022 a 1º de dezembro de 2023.

10. Conclusão

Considerando que no exame das peças que compõem a prestação de contas e o movimento financeiro do Regional, verificou-se a compatibilidade entre os valores demonstrados nos balanços, nas demonstrações financeiras e nos controles subsidiários, os quais expressam de forma adequada a situação econômico-financeira da Entidade, formamos opinião pela **REGULARIDADE** das contas do Conselho Regional de Administração de Goiás - CRA-GO referentes ao exercício de 2022.

Brasília, 13 de julho de 2023.

Cont. Daniel de Miranda Mendes

Assessor de Auditoria

CRC/DF Nº 025720/O-0



logotipo

Documento assinado eletronicamente por **Cont. Daniel de Miranda Mendes, Auditor(a) de Normas e Controle Interno**, em 13/07/2023, às 14:09, conforme horário oficial de Brasília.



Assinatura

A autenticidade deste documento pode ser conferida no site sei.cfa.org.br/conferir, informando o código verificador **1975212** e o código CRC **9C3C4ECD**.