



CONSELHO FEDERAL DE ADMINISTRAÇÃO

O Sistema CFA/CRA's tem como missão promover a difusão da Ciência da Administração e a valorização da profissão do Administrador visando a defesa da sociedade

PROCESSO CFA Nº 1445/2010

ORIGEM: Conselho Regional de Administração do Rio de Janeiro

OBJETO: Prestação de Contas – Exercício 2009

CONSELHO FEDERAL DE ADMINISTRAÇÃO

RELATÓRIO DE AUDITORIA *IN LOCO*

Unidade Auditada: **Conselho Regional de Administração do Rio de Janeiro**

Responsáveis **Adm Wallace de Souza Vieira** – Presidente 15/01 a 31/12/2009.
Ordenadores de
Despesa: **Adm Paulo César Teixeira** – Vice-presidente de Administração e
Finanças 15/01 a 31/12/2008.

Exercício Auditado: **2009**
Data da auditoria: **21 a 24 de junho de 2010.**

Ao
Presidente do Conselho Federal de Administração

Em cumprimento ao artigo 13, inciso VI da Instrução Normativa TCU nº 57, de 27 de agosto de 2008, dispondo sobre o relatório de auditoria que deve integrar o Processo de Prestação de Contas de cada Conselho Regional, foi realizada auditoria contábil e financeira no Conselho Regional de Administração do Rio de Janeiro, abrangendo o exercício de 2009.

Foram analisados os atos e fatos de natureza administrativa e financeira, e os registros contábeis pertinentes, a eficiência e eficácia dos controles internos, 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 Brasileiras de Auditoria Independente, 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, estando o resultado dos trabalhos expresso no presente relatório.



CONSELHO FEDERAL DE ADMINISTRAÇÃO

O Sistema CFA/CRA's tem como missão promover a difusão da Ciência da Administração e a valorização da profissão do Administrador visando a defesa da sociedade

Índice

1	Auditoria Anterior	3
2	Relatório de Gestão	3
3	Execução Orçamentária	3
4	Administração Financeira e Contabilidade	5
5	Controle de Registrados, Cobrança e Dívida Ativa	8
6	Licitações, Contratos e Convênios	9
7	Recursos Humanos.....	10



CONSELHO FEDERAL DE ADMINISTRAÇÃO

O Sistema CFA/CRA's tem como missão promover a difusão da Ciência da Administração e a valorização da profissão do Administrador visando a defesa da sociedade

1 Auditoria Anterior

1.1 **Saneamento de Não-conformidades** – Não foram apontadas não-conformidades pela auditoria anterior.

2 Relatório de Gestão

2.1 **Formalização** – O Conselho Regional elaborou o Relatório de Gestão do exercício de 2009, constando do Processo de Prestação de Contas do qual este relatório é parte integrante.

2.2 **Conformidade** – O referido relatório contém os elementos básicos contidos no Anexo II da Decisão Normativa TCU nº 62/2004, no artigo 5º da Resolução Normativa CFA nº 349/2008 e no item 3.1.3 da Norma nº 10 do Manual de Procedimentos Administrativos, Financeiros e Contábeis.

3 Execução Orçamentária

3.1 **Orçamento x Realização** – O orçamento aprovado para 2009 foi de R\$12.824.046,00, 54% maior que a previsão orçamentária do exercício anterior no total de R\$8.327.353,59. No exercício de 2009, o Regional obteve um desempenho superavitário no orçamento, conforme demonstrado a seguir:

Ano base 2009	Em R\$				
	Contas	Orçado	Variação	Realizado	% Realização
RECEITAS		12.824.046,00	(4.386.551,69)	8.437.494,31	65,79%
Receitas Correntes		8.824.046,00	(386.551,69)	8.437.494,31	95,62%
Receita de Contribuições		6.116.054,00	(736.532,39)	5.379.521,61	87,96%
Receita Patrimonial		465.883,00	242.406,71	708.289,71	152,03%
Receita de Serviços		758.353,00	(55.452,09)	702.900,91	92,69%
Outras Receitas Correntes		1.483.756,00	163.026,08	1.646.782,08	110,99%
Receitas de Capital		4.000.000,00	(4.000.000,00)	0,00	
Superávit Financeiro		4.000.000,00	(4.000.000,00)	0,00	
DESPESAS		12.824.046,00	(6.021.489,97)	6.802.556,03	53,05%
Despesas Correntes		8.661.046,00	(2.026.547,67)	6.634.498,33	76,60%
Despesas de Custeio		6.854.102,00	(1.740.776,17)	5.113.325,83	74,60%
Despesas com Pessoal		2.512.220,00	(422.353,06)	2.089.866,94	83,19%
Demais Despesas de Custeio		4.341.882,00	(1.318.423,11)	3.023.458,89	69,63%
Transferências Correntes		1.806.944,00	(285.771,50)	1.521.172,50	84,18%
Despesas de Capital		4.163.000,00	(3.994.942,30)	168.057,70	4,04%
Investimentos		1.163.000,00	(994.942,30)	168.057,70	14,45%
Inversões Financeiras		3.000.000,00	(3.000.000,00)	-	
Superávit Orçamentário				1.634.938,28	



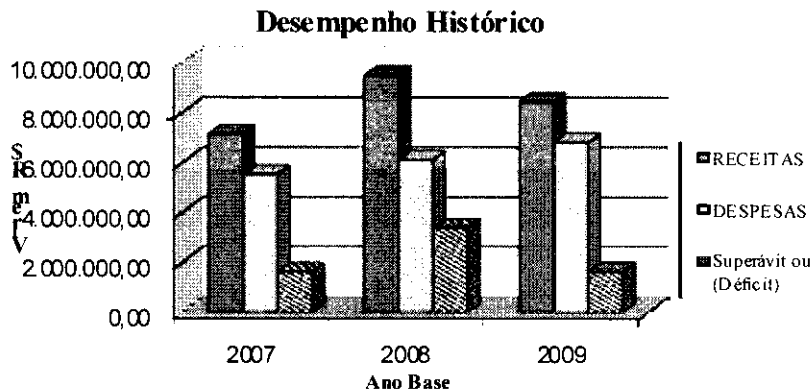
CONSELHO FEDERAL DE ADMINISTRAÇÃO

O Sistema CFA/CRA's tem como missão promover a difusão da Ciência da Administração e a valorização da profissão do Administrador visando a defesa da sociedade

- 3.1.1 A Receita Arrecadada corresponde a 65,79% da Prevista e a Despesa Realizada 53,05% da fixada.
- 3.1.2 A Despesa de Pessoal, incluindo encargos sociais totalizam R\$2.089.866,94. Esse total representa 24,77% da Receita Arrecadada e, 40,87% das Despesas de Custeio. Adicionalmente a Despesa de Pessoal em 2009 é 1,64% menor que a realizada em 2008 (R\$2.124.731,74).
- 3.2 **Desempenho Histórico** – Levando-se em consideração as principais naturezas de receita e de despesa, o Conselho Regional apresentou o seguinte desempenho nos últimos três exercícios:

Contas	Em R\$		
	2007	2008	2009
RECEITAS	7.143.046,96	9.479.046,66	8.437.494,31
Anuidades	4.893.330,87	5.367.683,40	5.379.521,61
Taxa de Serviços	611.079,11	860.525,04	702.900,91
Dívida Ativa	1.108.410,78	2.128.896,06	1.489.637,90
Demais Receitas	530.226,20	1.121.942,16	865.433,89
DESPESAS	5.532.230,84	6.098.915,77	6.802.556,03
Pessoal	2.025.676,60	2.124.731,74	2.089.866,94
Material de Consumo	116.486,12	163.165,80	99.090,90
Serviços de Terceiros	1.904.713,32	1.866.723,33	1.873.595,34
Cota-Parte	1.334.709,14	1.699.094,40	1.521.172,50
Demais Despesas	150.645,66	245.200,50	1.218.830,35
Superávit ou (Déficit)	1.610.816,12	3.380.130,89	1.634.938,28

Na forma gráfica, temos a seguir:





CONSELHO FEDERAL DE ADMINISTRAÇÃO

O Sistema CFA/CRA's tem como missão promover a difusão da Ciência da Administração e a valorização da profissão do Administrador visando a defesa da sociedade

- 3.3 **Processamento da Receita** – A arrecadação da receita foi realizada por meio do sistema de cobrança do Banco do Brasil. Parte das receitas também foram recebidas com utilização de cartões.
- 3.4 **Processamento da Despesa** – Foram examinados, por amostragem, os processos de despesas e verificado que os mesmos estão devidamente formalizados e suportados por documentação legal.
- 3.5 **Cota-parte** – Com base na demonstração contábil da receita acumulada no exercício de 2009, sujeita à cota-parte, obteve o seguinte valor devido ao CFA:

Receita	Valor em R\$
Anuidades	5.379.521,61
Receita de Serviços	702.900,91
Outras Receitas Correntes, exceto receitas próprias*	1.523.439,98
Montante sujeito à Cota-Parte	7.605.862,50
Cota-Parte devida (20%)	1.521.172,50
Valor repassado até 14/01/2010, conforme controle CFA	1.521.172,50
Diferença a compensar ou (justificar)	0,0

O cálculo da cota parte deve desconsiderar total de receitas o montante lançado na conta 3.3.3.35.37, pois se trata de restituição de receitas a administradores cadastrados, quando essas são recebidas indevidamente pelo CRA (ex.: recebimentos em duplicidade).

4 Administração Financeira e Contabilidade

- 4.1 **Aspectos Gerais** – Na análise dos procedimentos e controles da movimentação financeira do Conselho Regional, não se constatou disfunção ou falha que merecesse destaque neste relatório.

4.2 Balanço Financeiro

	Valor em R\$
Receita Orçamentária	8.437.494,31
(-) Despesa Orçamentária	6.802.556,03
Superávit Orçamentário	1.634.938,28
Receita Extra-orçamentária	6.950.872,17
(-) Despesa Extra-orçamentária	6.825.208,76
Superávit Extra-orçamentário	125.663,41
Superávit Total	1.760.601,69
Disponibilidade do Exercício 2008	5.318.023,85
Disponibilidade do Exercício 2009	7.078.625,54
Aumento da Disponibilidade	1.760.601,69



CONSELHO FEDERAL DE ADMINISTRAÇÃO

O Sistema CFA/CRA's tem como missão promover a difusão da Ciência da Administração e a valorização da profissão do Administrador visando a defesa da sociedade

- 4.3 **Movimentação Financeira** – os saldos contábeis das disponibilidades apresentavam a seguinte posição em 31/12/2009 e foram conciliados. A diferença apresentada corresponde a cheques para pagamentos de fornecedores que ainda não haviam sido compensados até 31/12/2009.

	Valor em R\$		
	Extra to	Diferença	Contábil
Bancos c/ Movimento	95.175,04	(173,10)	95.001,94
BB d/c 30.784-X	0,00	0,00	0,00
BB d/c 28.656-7	13.142,57	(173,10)	12.969,47
BB d/c 09.891-4	0,00		0,00
Banco Real d/c 7.888.203-3	0,80	0,00	0,80
CEF d/c 797.642-8	0,00	0,00	0,00
CEF Justiça Federal 003.000071-2	159,06	0,00	159,06
CEF Justiça Federal 003.000238-5	23.825,06	0,00	23.825,06
CEF 00000387-0	26.188,85		26.188,85
BB d/c 30.980-X	31.858,70	0,00	31.858,70
Bancos c/ Aplicação	6.983.623,60	0,00	6.983.623,60
Fundo Invest. BB	5.466.094,18	0,00	5.466.094,18
CDB DI BB	1.517.529,42	0,00	1.517.529,42
Total	7.078.798,64	(173,10)	7.078.625,54

Nota: BB - Banco do Brasil; CEF - Caixa Econômica Federal

4.4 Balanço Patrimonial

Em R\$			
ATIVO		PASSIVO	
Ativo Financeiro	7.121.411,99	Passivo Financeiro	255.269,72
Disponível	7.078.625,54	Dívida Flutuante	201.003,66
Bancos	95.001,94	DDO	30.331,67
Aplicação	6.983.623,60	Consignações	23.934,39
Créditos	42.786,45	Passivo Permanente	-
Ativo Permanente	17.066.101,73	Saldo Patrimonial	23.932.244,00
Bens Patrimoniais	3.181.979,78	Ativo Real Líquido	23.932.244,00
Créditos	13.839.423,37		
Divida Ativa	13.839.423,37		
Valores	44.698,58		
Total do Ativo	24.187.513,72	Total do Passivo	24.187.513,72



CONSELHO FEDERAL DE ADMINISTRAÇÃO

O Sistema CFA/CRA's tem como missão promover a difusão da Ciência da Administração e a valorização da profissão do Administrador visando a defesa da sociedade

4.5 Análise de Contas Patrimoniais – As contas patrimoniais supracitadas merecem os seguintes destaques:

4.5.1 **Bens Patrimoniais** – Os bens patrimoniais estão identificados e controlados. O Conselho Regional procedeu ao inventário físico dos bens patrimoniais ao final do exercício, estando os valores compatíveis com os demonstrados no Balanço em 31/12/2009.

4.5.2 **Dívida Ativa** – No ano de 2009 houve recebimentos da Dívida Ativa no total de R\$1.489.637,9 e houve inscrições, que somadas ao final do exercício totalizou o saldo inscrito de R\$13.839.423,37.

4.5.3 **Evolução Histórica de Contas e Resultados** – Levando-se em consideração os grupos de contas, o Conselho Regional apresentou a seguinte estatística nos últimos três exercícios:

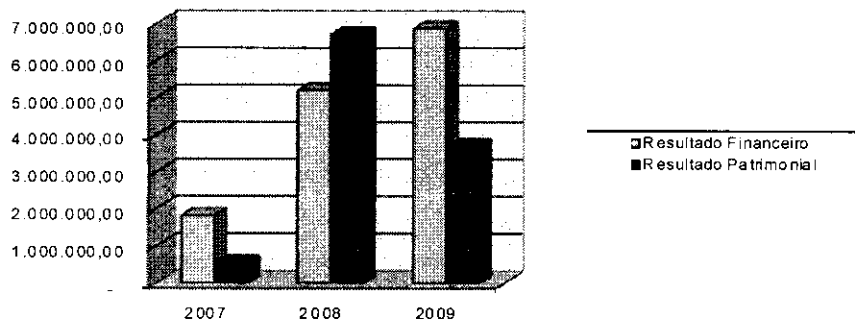
	2007	2008	2009
ATIVO	13.614.534,01	20.374.613,24	24.187.513,72
Ativo Financeiro	1.915.556,65	5.342.717,45	7.121.411,99
Disponível (incluindo aplicação)	1.890.438,02	5.318.023,85	7.078.625,54
Créditos	25.118,63	24.693,60	42.786,45
Ativo Permanente	11.698.977,36	15.031.895,79	17.066.101,73
Bens Patrimoniais	2.973.387,93	3.041.200,08	3.181.979,78
Créditos	8.671.297,48	11.914.838,43	13.839.423,37
Valores	54.291,95	75.857,28	44.698,58
PASSIVO	13.614.634,01	20.374.613,24	24.187.513,72
Passivo Financeiro	98.184,43	146.215,40	255.269,72
Dívida Flutuante	93.378,03	129.014,01	201.003,66
DDO	995,06	15.338,75	30.331,67
Consignações	3.811,34	1.862,64	23.934,39
Passivo Permanente	0,00	0,00	0,00
Dívida Fundada	0,00	0,00	0,00
Saldo Patrimonial	13.516.449,58	20.228.397,84	23.932.244,00
Ativo Real Líquido	13.516.449,58	20.228.397,84	23.932.244,00
Resultado Financeiro (Ativo Financeiro - Passivo Financeiro)	1.817.372,22	5.196.502,05	6.866.142,27
Resultado Patrimonial (Variação do Ativo Real Líquido em relação ao exercício anterior)	548.819,39	6.711.948,26	3.703.846,16

Na forma gráfica, os resultados alcançados tiveram o seguinte comportamento:



CONSELHO FEDERAL DE ADMINISTRAÇÃO

O Sistema CFA/CRA's tem como missão promover a difusão da Ciência da Administração e a valorização da profissão do Administrador visando a defesa da sociedade



4.6 Situação Fiscal, Previdenciária e Creditícia

Certidão	Validade	Tipo
PROTESTO	Últimos 5 anos	NADA CONSTA
FGTS	25/12/2009	REGULARIDADE
INSS	25/05/2010	NEGATIVA
RFB (Conjunta: Débitos e Dívida Ativa e PGFN)	17/03/2010	NEGATIVA

5 Controle de Registrados, Cobrança e Dívida Ativa

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

5.2 **Dados Estatísticos** – obtidos das prestações de contas e relatórios de auditoria anuais.

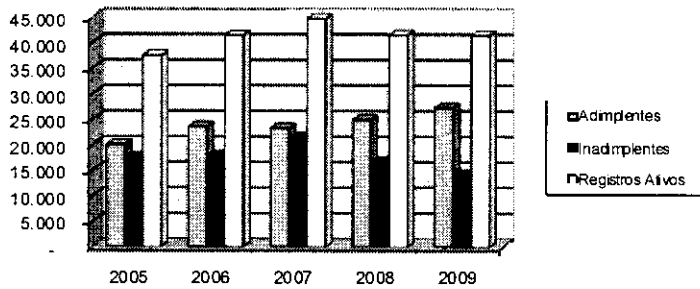
Posição em 31/12/2009	2005	2006	2007	2008	2009
Registros Ativos	37.497	41.379	44.682	41.430	41.365
Adimplentes	19.956	23.567	23.210	24.889	27.210
Inadimplentes	17.541	17.812	21.472	16.541	14.155
Percentual de Inadimplência	46,78%	43,05%	48,06%	39,93%	34,22%



CONSELHO FEDERAL DE ADMINISTRAÇÃO

O Sistema CFA/CRAs tem como missão promover a difusão da Ciência da Administração e a valorização da profissão do Administrador visando a defesa da sociedade

5.3 Gráfico: Registrados Ativos x Inadimplência x Adimplentes



- 5.4 **Situação dos Conselheiros** - Conforme extratos financeiros emitidos via sistema de controle cadastral e financeiro, todos os Conselheiros na gestão sob exame estavam em dia com suas obrigações financeiras perante o Conselho Regional.
- 5.5 **Cobrança** – A cobrança administrativa aos inadimplentes é feita de forma sistemática, por meio de re-cobranças e notificações. Não identificamos divergência entre o saldo contábil e o controle da cobrança na data base 31/12/2009.

6 Licitações, Contratos e Convênios

- 6.1 **Processos Licitatórios** – As licitações realizadas em 2009 estão de acordo com a Lei 8.666/93.
- 6.2 **Contratos** – Foi procedida análise geral dos instrumentos contratuais vigentes. Os mesmos estão em consonância com a Lei 8.666/93.
- 6.3 **Convênios** – No exercício o Regional manteve convênios, exceto quanto ao PROAR.



CONSELHO FEDERAL DE ADMINISTRAÇÃO

O Sistema CFA/CRA's tem como missão promover a difusão da Ciência da Administração e a valorização da profissão do Administrador visando a defesa da sociedade

7 Recursos Humanos

- 7.1 **Aspectos Normativos** – A legislação trabalhista aplicável aos Conselhos de Fiscalização Profissional é a Consolidação das Leis do Trabalho – CLT, estando sujeitos, também, a 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. O Conselho Regional dispõe de Plano de Cargos e Salários e de Acordo Coletivo de Trabalho.
- 7.2 **Quadro Funcional** – O Conselho Regional encerrou o exercício de 2009 com 63 empregados, sendo 33 admitidos até 18/5/2001, conforme jurisprudência, sendo 6 com cargos comissionados previstos legalmente.
- 7.3 **Registro e Documentação** - As anotações no Livro de Registro de Empregados estavam atualizadas, não constando ocorrência no Livro de Inspeção do Trabalho, constatando-se o arquivamento adequado dos documentos pertinentes ao vínculo trabalhista de cada funcionário.
- 7.4 **Folha de Pagamento e Encargos** – Foram analisadas as folhas de pagamento, encontrando-se em conformidade com a legislação trabalhista, contendo as retenções legais de contribuições e impostos, e comprovados seus recolhimentos, bem como dos encargos patronais devido, dentro dos prazos legais.

Brasília, 26 de julho de 2010.


José Humberto da Cruz Cunha
Contador CRC/DF 016.458/O-2