



### Conselho Federal de Administração

Fiscalizar, valorizar e promover o exercício do profissional de Administração, contribuindo com o desenvolvimento do país.



Auditoria  
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

#### PARECER DA AUDITORIA INTERNA PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CRA-RJ DE 2022

À

Câmara de Administração e Finanças do CFA

### 1. INTRODUÇÃO

1.1. O Conselho Regional de Administração do Rio de Janeiro - CRA-RJ, em 31/01/2023, por meio de mensagem eletrônica, transmitiu ao Conselho Federal de Administração – CFA, as peças que compõe a prestação de contas daquele Regional, referente ao exercício de 2022, conforme previsto na Resolução Normativa CFA nº 570 de 08 de agosto de 2019, sendo autuado no CFA o processo SEI nº 476902.000013/2023-60.

1.2. O presente Parecer trata do posicionamento desta Assessoria Especial de Auditoria, exclusivamente sobre a prestação de contas recebida no CFA, tendo como principal objetivo o atendimento à Decisão Normativa – TCU nº 198, de 23 de março de 2022, que estabelece os elementos de conteúdo do relatório de gestão e define os prazos de atualização das informações que integram a prestação de contas da Administração Pública Federal e informações da prestação de contas ao TCU, contemplando ainda, a síntese das avaliações e dos resultados que fundamentaram a opinião.

1.3. Registre-se que a presente análise se restringe aos exames da formalização processual e dos dados de gestão orçamentária, financeira e patrimonial obtidos das demonstrações contábeis do CRA e demais documentos que compõem a prestação de contas encaminhada ao CFA, não substituindo os exames de auditoria *in loco*, os quais serão realizados de acordo com cronograma aprovado.

### 2. CUMPRIMENTO DOS PRAZOS ESTABELECIDOS

2.1. O artigo 2º da Resolução Normativa CFA nº 570 de 08/08/2019 estabelece que a prestação de contas anual dos Conselhos Regionais deve ser apresentada ao Conselho Federal de Administração até o último dia útil do mês de janeiro do exercício financeiro subsequente.

2.2. O Ofício-Circular nº 264/2022/CFA, de 06/12/2022, encaminhado aos Conselhos Regionais estipulou as diretrizes pertinentes à consecução da Prestação de Contas referente ao exercício de 2022.

### 3. GESTÃO ORÇAMENTÁRIA, FINANCEIRA E PATRIMONIAL

3.1. **Orçamento aprovado para o exercício de 2022** – O CRA-RJ teve seu orçamento aprovado pelo Conselho Federal de Administração na 11ª Reunião Plenária de 09/12/2021, abaixo demonstrado em conformidade aos respectivos registros contábeis.

Grupo	Valor em R\$
Receita Corrente	18.963.000,00
Receita de Capital	7.000,00
Despesa Corrente	18.875.000,00
Despesa de Capital	95.000,00

3.1.1. **Transposições orçamentárias** – No decorrer do exercício o CRA-RJ, realizou transposições entre rubricas orçamentárias de despesas, com suplementações/reduções no montante de R\$ 460.000,00, equivalente a 2,42%, alterando o total do orçamento inicialmente aprovado.

Orçamento em R\$				
	Previsão Inicial	Suplementações	Reduções	Previsão Atualizada
Receitas	18.970.000,00	460.000,00	-	19.430.000,00
Despesas	18.970.000,00	460.000,00	-	19.430.000,00

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

<b>RECEITA</b>	<b>19.430.000,00</b>	<b>19.454.845,94</b>	<b>100,13%</b>
<b>Receita Corrente</b>	<b>19.423.000,00</b>	<b>19.454.845,94</b>	<b>100,16%</b>
Receitas Tributária	77.000,00	72.481,02	94,13%
Receitas de Contribuições	16.978.000,00	17.093.336,26	100,68%
Receitas de Serviços	987.400,00	990.969,39	100,36%
Receitas Financeiras	871.100,00	809.812,40	92,96%
Outras Receitas Correntes	509.500,00	488.246,87	95,83%
<b>Receita de Capital</b>	<b>7.000,00</b>	-	-
Máquinas e Equipamentos	7.000,00	-	-
<b>DESPESA</b>	<b>19.430.000,00</b>	<b>16.485.229,06</b>	<b>84,84%</b>
<b>Despesa Corrente</b>	<b>19.035.000,00</b>	<b>16.444.747,71</b>	<b>86,39%</b>
Pessoal, Encargos e Benefícios	8.710.000,00	8.017.773,05	92,05%
Diárias e Adicionais de Desloc. a Funcionários	45.000,00	34.506,50	76,68%
Material de Consumo	358.600,00	174.418,33	48,64%
Serviços de Terceiros Pessoa Física	20.000,00	133,33	0,67%
Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica	4.091.300,00	2.948.462,70	72,07%
Diárias e Deslocamentos a Conselheiros, Colaboradores Eventuais	75.000,00	60.938,42	81,25%
Jetons a Conselheiros	218.000,00	174.051,00	79,84%
Tarifas de Serviços Bancários	435.000,00	391.223,91	89,94%
Demais Despesas Correntes	5.082.100,00	4.643.240,47	91,36%
<b>Despesa de Capital</b>	<b>395.000,00</b>	<b>40.481,35</b>	<b>10,25%</b>
Obras, Instalações e Reformas	25.000,00	-	-
Equipamentos e Matérias Permanentes	70.000,00	40.481,35	57,83%
Aquisição de Imóveis	300.000,00	-	-
<b>Superávit ou (Déficit) Orçamentário</b>		<b>2.969.616,88</b>	

**3.2.1. Arrecadação** – As receitas correntes arrecadadas no exercício de 2022 foram de R\$ 19.454.845,94, apresentando o desempenho de 100,16% em relação aos valores orçados.

**3.2.2. Despesas de Pessoal, Encargos e Benefícios** – R\$ 8.017.773,05 - Corresponderam a 48,76% do total das despesas correntes realizadas no exercício em análise.

**3.2.3. Serviços de Terceiro Pessoa Jurídica** – R\$ 2.948.462,70 – As despesas com serviços de terceiros prestados por pessoas jurídicas representaram 17,93% do total das despesas correntes realizadas no exercício, destacando-se as seguintes rubricas:

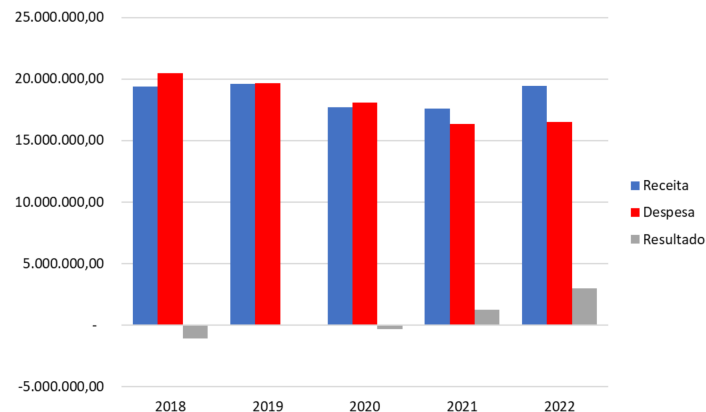
Rubrica	Valor R\$
Serviços de Informática	1.465.507,92
Serviços de Contabilidade	53.508,44
Serviço de Limpeza, Conservação e Jardinagem	130.018,75
Serviços de Segurança Predial e Preventiva	249.947,28
Serviço de Intermediação de Estágios e Jovens Aprendiz	171.723,28
Manutenção e Conservação de Bens Imóveis	129.218,55
Serviços de Energia Elétrica	213.201,57
Serviços Postais	210.510,96
Serviço de Internet e Data Center	57.602,20

Demais Serviços de Pessoa Jurídica	267.223,75
<b>Total</b>	<b>2.948.462,70</b>

**3.3. Execução orçamentária comparativa** – Levando-se em consideração as principais naturezas de receita e de despesa, o CRA-RJ apresentou o seguinte desempenho nos 5 (cinco) últimos exercícios:

Em R\$					
Especificação	2018	2019	2020	2021	2022
<b>RECEITA</b>	<b>19.375.197,08</b>	<b>19.586.681,16</b>	<b>17.723.498,44</b>	<b>17.581.566,67</b>	<b>19.454.845,94</b>
Receita Corrente	19.375.197,08	19.586.681,16	17.723.498,44	17.556.766,67	19.454.845,94
Receita de Capital	-	-	-	24.800,00	-
<b>DESPESA</b>	<b>20.459.710,20</b>	<b>19.672.624,68</b>	<b>18.054.512,36</b>	<b>16.360.843,99</b>	<b>16.485.229,06</b>
Despesa Corrente	19.720.182,20	19.441.375,19	18.004.960,02	16.360.378,50	16.444.747,71
Despesa de Capital	739.528,00	231.249,49	49.252,34	465,49	40.481,35
<b>Superávit / (Déficit)</b>	<b>(1.084.513,12)</b>	<b>(85.943,52)</b>	<b>(331.013,92)</b>	<b>1.220.722,68</b>	<b>2.969.616,88</b>

**3.3.1. Na forma gráfica, temos:**



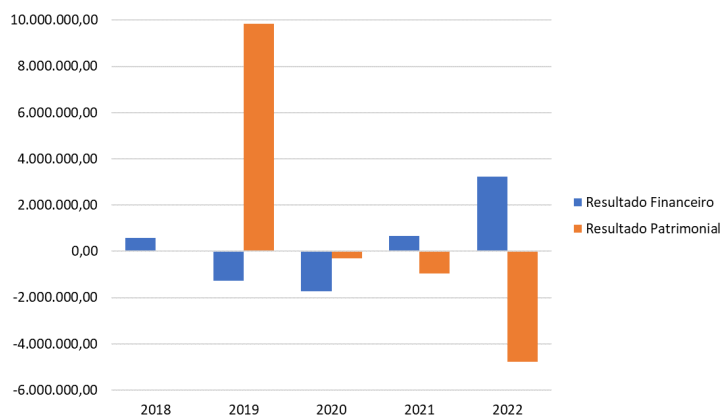
**3.4. Resultados financeiro e patrimonial (comparativos)** – Considerando os grupos de contas patrimoniais, o CRA-RJ apresentou a seguinte posição patrimonial nos últimos 5 (cinco) exercícios:

Em R\$					
Especificação	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022
<b>ATIVO</b>	<b>32.038.100,10</b>	<b>41.818.258,13</b>	<b>41.856.597,53</b>	<b>40.354.876,47</b>	<b>36.238.818,42</b>
<b>Ativo Circulante</b>	<b>3.534.934,40</b>	<b>6.243.489,71</b>	<b>8.644.830,69</b>	<b>13.180.544,75</b>	<b>12.170.910,85</b>
Caixa e Equivalente a Caixa	3.368.232,54	1.451.779,84	920.997,27	2.669.930,24	5.601.244,80
Crédito a Curto Prazo	-	4.670.760,07	7.639.171,97	10.302.031,35	6.424.545,95
Demais Créditos e Valores a C.P.	76.108,31	65.258,38	3.591,93	39.577,02	30.918,62
Estoques	90.602,55	55.691,42	81.069,52	169.006,14	114.201,48
<b>Ativo Não-Circulante</b>	<b>28.503.156,70</b>	<b>35.574.768,42</b>	<b>33.211.766,84</b>	<b>27.174.331,72</b>	<b>24.067.907,57</b>
Ativo Realizável a L.P.	9.585.038,99	17.158.948,07	15.386.786,84	9.956.362,41	7.358.001,23
Imobilizado / Intangível	18.918.177,71	18.416.548,98	17.824.979,90	17.217.969,31	16.709.906,34
<b>Especificação</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2022</b>

<b>PASSIVO</b>	<b>32.038.100,10</b>	<b>41.818.258,13</b>	<b>41.856.597,53</b>	<b>40.354.876,47</b>	<b>36.238.818,42</b>
<b>Passivo Circulante</b>	<b>2.788.456,49</b>	<b>2.726.745,95</b>	<b>2.642.208,33</b>	<b>2.011.582,57</b>	<b>2.355.649,65</b>
Obrig. Trab. Prev. e Assist. a Pagar a C.P.	136.004,47	141.577,13	1.521.234,36	1.209.488,96	1.312.607,12
Obrigações de Curto Prazo	605.401,21	584.904,83	612.984,26	277.837,36	522.114,44
Demais Obrigações a Curto Prazo	1.094.118,58	704.397,17	507.989,71	524.256,25	520.928,09
Provisões de Curto Prazo	952.935,23	1.295.866,82	-	-	-
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>425.098,63</b>	<b>497.300,00</b>	<b>814.500,00</b>
Provisões a Longo Prazo	-	-	425.098,63	497.300,00	814.500,00
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>29.249.643,61</b>	<b>39.091.512,18</b>	<b>38.789.290,57</b>	<b>37.845.993,90</b>	<b>33.068.668,77</b>
Resultados Acumulados	29.249.643,61	39.091.512,18	38.789.290,57	37.845.993,90	33.068.668,77
<b>Especificação</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2022</b>
<b>Superávit Financeiro</b>	<b>579.776,05</b>	<b>(1.274.966,11)</b>	<b>(1.721.211,06)</b>	<b>658.347,67</b>	<b>3.245.595,15</b>
<sup>1</sup> Superávit Financeiro (critério conservador)					
<b>Superávit Patrimonial</b>	<b>-</b>	<b>9.841.868,57</b>	<b>(302.221,61)</b>	<b>(943.296,67)</b>	<b>(4.777.325,13)</b>
(aumento do Patrimônio Líquido em relação ao exercício anterior)					

<sup>1</sup>Superávit Financeiro (critério conservador) – Em que pese a legislação conceitua 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.

#### 3.4.1 Na forma gráfica, temos:



#### 4. POSICIONAMENTO DAS INSTÂNCIAS DELIBERATIVAS DO CRA-RJ

A Comissão Permanente de Tomada de Contas do CRA-RJ emitiu Parecer datado de 23/01/2023, manifestando-se pela aprovação da prestação de contas do Regional relativa ao exercício de 2022, sem indicação de ponto de ressalva ou recomendação, posicionamento seguido pelo Plenário do CRA-RJ, conforme Ata da 4125ª Reunião Plenária de 30/01/2023.

#### 5. AUDITORIA *IN LOCO*

Conforme deliberado pelo Plenário do Conselho Federal de Administração - CFA, e para atendimento ao disposto no Art. 4º, II, alínea "f" da RN/CFA nº 570, de 8 de agosto de 2019, as contas do CRA-RJ relativas ao exercício de 2022 serão auditadas *in loco* pela Assessoria Especial de Auditoria do CFA, responsável por expressar opinião sobre as demonstrações contábeis dos Conselhos Regionais de Administração - CRAs, conduzida de acordo com as Normas Brasileiras e Internacionais de Auditoria.

#### 6. PARECER CONCLUSIVO DA AUDITORIA INTERNA DO CFA SOBRE A FORMALIZAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS

Em análise à formalização do processo de Prestação de Contas pelo Regional, aos aspectos de gestão demonstrados, e com base no posicionamento das instâncias deliberativas pertencentes àquela Autarquia, formamos opinião pela **Regularidade** do referido processo, fato que não exime a Administração do CRA-RJ da responsabilização por eventuais danos ao Erário e/ou não conformidades que venham a ser identificados durante a auditoria *in loco* sobre as contas do exercício de 2022.

Brasília, 23 de março de 2023.

**Cont. Marcus Alexandre da Cunha Silva**

Assessor de Auditoria

CRC-DF nº 19261/O-0



Documento assinado eletronicamente por **Cont. Marcus Alexandre da Cunha Silva, Assessor(a) de Auditoria**, em 23/03/2023, às 16:24, conforme horário oficial de Brasília.



A autenticidade deste documento pode ser conferida no site [sei.cfa.org.br/conferir](http://sei.cfa.org.br/conferir), informando o código verificador **1833553** e o código CRC **5224520E**.

Referência: Processo nº 476902.000013/2023-60

SEI nº 1833553