



## 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

**PROCESSO CFA Nº:** 476902.000049/2024-24

**UNIDADE AUDITADA:** Conselho Regional de Administração do Rio de Janeiro – CRA-RJ

**EXERCÍCIO:** 2023

**RESPONSÁVEIS ORDENADORES DE DESPESA:** Adm. Wagner Huckleberry Siqueira - Presidente e o Adm. Miguel Luiz Marun Pinto - Diretor de Administração e Finanças.

1. Em cumprimento ao disposto no artigo 7º, alínea h, da Lei nº 4.769/65 e no § 1º do artigo 8º da Instrução Normativa CFA nº 636, de 11 de dezembro de 2023, esta Assessoria Especial de Auditoria emite a seguir, o parecer de auditoria sobre as contas do Conselho Regional de Administração do Rio de Janeiro - CRA-RJ, relativas ao exercício de 2023, o qual passa a integrar o respectivo processo de Prestação de Contas.

2. O processo de Prestação de Contas supracitado encontra-se formalizado em conformidade com o disposto na Instrução Normativa nº 84/2020 do Tribunal de Contas da União - TCU e a Resolução Normativa nº 636/2023 do CFA, contendo os Balanços Orçamentário, Financeiro, Patrimonial e o Demonstrativo das Variações Patrimoniais, emitidos em 31 de dezembro de 2023. Nossa responsabilidade é de expressar opinião sobre a representatividade e adequação dessas demonstrações contábeis e das demais peças integrantes do processo, considerando, também, o que consta do relatório da auditoria realizada naquele Conselho.

3. No exame das peças que compõem a Prestação de Contas, verificou-se compatibilidade entre os valores demonstrados nos balanços e nas demonstrações financeiras, os quais expressam de forma adequada a situação econômico-financeira da Entidade.

4. Face aos exames levados a efeito, formamos opinião de que as contas do **Conselho Regional de Administração do Rio de Janeiro – CRA-RJ**, referentes ao exercício de 2023, reúnem condições de serem julgadas **REGULARES** pelo Plenário do Conselho Federal de Administração - CFA.

Brasília, 18 de julho de 2024.

**Cont. Daniel de Miranda Mendes**

Assessor de Auditoria  
CRC/DF nº 025720/O-0

**Cont. Marcus Alexandre da Cunha Silva**

Assessor de Auditoria  
CRC/DF nº 19261/O-0

De acordo, encaminhe-se na forma proposta.

**Cont. Marcello Coutinho**

Auditor - CFA  
CRC/DF nº 013800/O-0



Documento assinado eletronicamente por **Cont. Daniel de Miranda Mendes, Auditor(a) de Normas e Controle Interno**, em 18/07/2024, às 08:04, conforme horário oficial de Brasília.

---



Documento assinado eletronicamente por **Cont. Marcus Alexandre da Cunha Silva, Assessor(a) de Auditoria**, em 18/07/2024, às 08:27, conforme horário oficial de Brasília.

---



Documento assinado eletronicamente por **Cont. Marcello Augusto Batista Coutinho, Auditor(a) de Normas e Controle Interno**, em 18/07/2024, às 11:04, 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 **2737301** e o código CRC **97628E43**.

---



## 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

### RELATÓRIO DE AUDITORIA *IN LOCO*

**PROCESSO CFA Nº:** 476902.000049/2024-24

**UNIDADE AUDITADA:** Conselho Regional de Administração do Rio de Janeiro – CRA-RJ

**EXERCÍCIO:** 2023

**RESPONSÁVEIS ORDENADORES DE DESPESA:** Adm. Wagner Huckleberry Siqueira - Presidente e o Adm. Miguel Luiz Marun Pinto - Diretor de Administração e Finanças.

**PERÍODO DA AUDITORIA:** 08 a 12 de julho de 2024.

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 o § 1º do artigo 8º da Instrução Normativa CFA nº 636, de 11 de dezembro de 2023, 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 do Rio de Janeiro - CRA-RJ, abrangendo o exercício de 2023.

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. As recomendações efetuadas no relatório de auditoria referente ao exercício de 2022 foram acatadas, tendo sido adotadas as providências para o saneamento dos apontamentos.

#### 2. Relatório de Gestão

2.1. **Formalização** – O CRA-RJ elaborou o Relatório de Gestão do exercício de 2023, que se encontra arquivado no Conselho Federal de Administração – CFA, sendo parte integrante da Prestação de Conta Anual, conforme processo SEI/CFA nº 476902.000049/2024-24.

2.2. **Conformidade** - O referido relatório contém os elementos básicos previstos no art. 5º da RN CFA nº 636/2023 e na Instrução Normativa TCU nº 84, de 22 de abril de 2020.

#### 3. Execução Orçamentária

3.1. Para o Exercício de 2023, o CRA-RJ teve seu orçamento aprovado pelo Conselho Federal de Administração - CFA em sua 11ª Reunião Plenária, de 08/12/2022, no valor de R\$ 21.757.100,00 tendo sido realizada 03 (três) reformulações orçamentárias, ocorrendo remanejamentos em elementos de receitas e despesas, resultando em um orçamento de R\$ 26.824.100,00 ao final do exercício.

Orçamento em R\$				
	Previsão Inicial	Suplementações	Reduções	Previsão Atualizada
Receitas	21.757.100,00	1.419.500,00	500.000,00	26.824.100,00
Despesas	21.757.100,00	5.067.000,00	-	26.824.100,00

Processos Relacionados ao Orçamento do Exercício de 2023	
Proposta/Reformulação	Processo SEI Nº
Proposta Orçamentária	476902.000119/2022-82
1ª Reformulação	476902.000047/2023-54
2ª Reformulação	476902.000092/2023-17
3ª Reformulação	476902.000128/2023-54

3.1.1. **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>26.824.100,00</b>	<b>26.767.791,14</b>	<b>99,79%</b>
<b>Receita Corrente</b>	<b>26.824.100,00</b>	<b>26.767.791,14</b>	<b>99,79%</b>
Receitas Tributária	78.000,00	79.791,52	102,30%
Receitas de Contribuições	22.380.800,00	22.320.642,42	99,73%
Receitas de Serviços	1.264.600,00	1.340.991,99	106,04%
Receitas Financeiras	1.622.400,00	1.551.162,35	95,61%
Outras Receitas Correntes	1.478.300,00	1.475.202,86	99,79%
<b>Receita de Capital</b>	-	-	-
<b>DESPESA</b>	<b>26.824.100,00</b>	<b>21.041.260,93</b>	<b>78,44%</b>
<b>Despesa Corrente</b>	<b>23.411.100,00</b>	<b>20.589.815,27</b>	<b>87,95%</b>
Pessoal, Encargos e Benefícios	10.806.100,00	9.870.586,04	91,34%
Diárias e Adicionais de Desloc. a Funcionários	105.000,00	75.798,42	72,19%
Material de Consumo	625.500,00	403.008,37	64,43%
Serviços de Terceiros Pessoa Física	169.000,00	156.303,20	92,49%
Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica	4.777.500,00	3.685.701,13	77,15%
Diárias, Indenizações, Ajudas de Custo e Desloc. a Conselheiros, Colaboradores Eventuais	90.000,00	57.769,80	64,19%
Jetons a Conselheiros	293.100,00	276.844,80	94,45%
Tarifas de Serviços Bancários	600.000,00	513.991,82	85,67%
Demais Despesas Correntes	5.944.900,00	5.549.811,69	93,35%
<b>Despesa de Capital</b>	<b>3.413.000,00</b>	<b>451.445,66</b>	<b>13,23%</b>
Obras, Instalações e Reformas	2.363.000,00	64.022,00	2,71%
Equipamentos e Matérias Permanentes	810.000,00	147.423,66	18,20%
Aquisição de Imóveis	240.000,00	240.000,00	100,00%
<b>Superávit ou (Déficit) Orçamentário</b>		<b>5.726.530,21</b>	

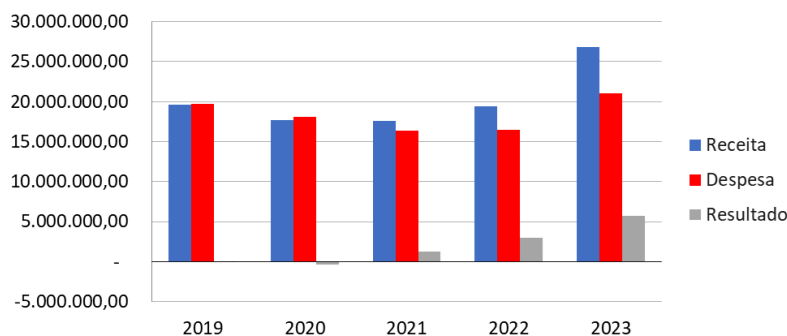
3.1.2. A receita arrecadada alcançou 99,79% da prevista e a despesa realizada 87,95% da fixada.

3.1.3. As despesas com pessoal, benefícios e encargos sociais, no total de R\$ 9.870.586,04, corresponderam a 36,87% do total da receita arrecadada e a 47,94% do total das despesas de correntes.

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

Em R\$					
Especificação	2019	2020	2021	2022	2023
<b>RECEITA</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>	<b>26.767.791,14</b>
Receita Corrente	19.586.681,16	17.723.498,44	17.556.766,67	19.454.845,94	26.767.791,14
Receita de Capital	-	-	24.800,00	-	-
<b>DESPESA</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>	<b>21.041.260,93</b>
Despesa Corrente	19.441,375,19	18.004.960,02	16.360.378,50	16.444.747,71	20.589.815,27
Despesa de Capital	231.249,49	49.252,34	465,49	40.481,35	451.445,66
<b>Superávit / (Déficit)</b>	<b>(85.943,52)</b>	<b>(331.013,92)</b>	<b>1.220.722,68</b>	<b>2.969.616,88</b>	<b>5.726.530,21</b>

Na forma gráfica, temos:



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

3.3.1. **Relatórios Gerenciais** - Conforme amostragem selecionada, constatou-se que as receitas contabilizadas estão subsidiadas por relatórios analíticos, possibilitando estabelecer a relação entre os valores recebidos, os registrados pagantes e o tipo de receita.

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

3.4.1. **Diárias, Adicionais de Deslocamento e Jeton** - Com base na amostragem selecionada para análise, constatou-se a regularidade nos pagamentos de diárias, adicionais de deslocamento e jeton no decorrer do exercício de 2023.

3.4.1.1. **Resolução Normativa** - O CRA-RJ editou a [Resolução Normativa CRA-RJ Nº 373 de 18 de Dezembro de 2023](#), que trata sobre diárias, adicionais de deslocamento, reembolso de quilometragem e jeton, em cumprimento a Resolução Normativa CFA nº 635/2023, que determinou em seu art. 16 que os Conselhos Regionais de Administração - CRAs devem estabelecer, por meio de resolução normativa própria, critérios e limites de valores a serem aplicados regionalmente, os quais devem ser definidos com base em estudos técnicos e justificativas que os fundamentem.

3.5.1.1. Tal determinação se encontra fundamentada no Acórdão nº 1.925/2019 – TCU - Plenário, alterado pelo Acórdão 1.237/2022 – TCU – Plenário, que exigem que as diárias estejam em conformidade com os parâmetros estabelecidos nos anexos I, classificação "C", e II do Decreto 5.992/2006, e no anexo III, grupo "D", classe I, do Decreto 71.733/1973, ou em atos normativos subsequentes, com a ressalva da possibilidade de adoção de outro valor justificado e em conformidade com os princípios gerais da gestão pública, especialmente os da razoabilidade, economicidade, moralidade e publicidade.

3.5. **Cota-parte** - Comparando a receita acumulada no exercício de 2023, sujeita à cota-parte, registrada no demonstrativo contábil "*Comparativo da Receita*", os comprovantes das transferências efetuadas e o controle de recebimentos do CFA, constatou-se a compatibilidade entre o montante apurado e o efetivamente repassado, conforme demonstrado no quadro a seguir:

Receita	Valor em R\$
Receitas Tributaria	79.791,52
Receitas de Contribuições	22.320.642,42
Receitas de Serviços	1.293.627,32
Outras Receitas Correntes, exceto receitas próprias	2.078.943,86
<b>Montante sujeito à Cota-Parte</b>	<b>25.773.005,12</b>
<b>Cota-parte devida – 20%</b>	<b>5.154.601,01</b>
Valor repassado conforme Controle do CFA	5.154.601,01

#### 4. Administração Financeira e Contabilidade Aspectos Gerais

4.1. **Movimentação Financeira** - os saldos contábeis das disponibilidades foram conciliados e apresentam a seguinte posição em 31/12/2023:

Em R\$	Balancete	Extrato/Circularização
<b>Bancos Conta Movimento</b>	<b>15.867,19</b>	<b>15.867,19</b>
Banco do Brasil - Agência 3010-4 C/C 62852-2	-	-
Caixa Econômica Federal - Agência 0228 C/C 003.000238-5	15.866,39	15.866,39
Banco Santander - Agência 0367 C/C 000130001572	0,80	0,80
<b>Bancos Conta Aplicações</b>	<b>9.902.141,01</b>	<b>9.902.141,01</b>
Banco do Brasil 62852-2 - Poupança (Variação 96)	617,66	617,66
Banco do Brasil 62.851-4 - BB RF CP Autom.	9.670.280,23	9.670.280,23
Banco do Brasil 63.318-6 - BB RF CP Autom.	37.827,37	37.827,37
Banco do Brasil 65.455-8 - BB RF CP Autom.	3.182,43	3.182,43
Aplicação CEF 238-5 - CDB Flex Empresarial	171.066,13	171.066,13

Aplic. BB RF CP Automático - c/c 400122-2	4.902,20	4.902,20
Banco do Brasil 62.852-2 - BB RF CP Autom.	14.264,99	14.264,99
<b>Disponibilidade em Trânsito</b>	<b>3.225.721,49</b>	<b>3.225.721,49</b>
Recebimento por cartão de crédito	3.225.721,49	3.225.721,49
<b>TOTAL</b>	<b>13.143.729,69</b>	<b>13.143.729,69</b>

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

4.1.2. As modalidades de aplicação financeira adotadas pelo CRA-RJ 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

Em R\$					
ATIVO	2023	2022	PASSIVO	2023	2022
<b>Ativo Circulante</b>	<b>18.257.419,29</b>	<b>12.170.910,85</b>	<b>Passivo Circulante</b>	<b>2.242.713,33</b>	<b>2.355.649,65</b>
Caixa e Equivalente de Caixa	13.143.729,70	5.601.244,80	Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais, a pagar a Curto Prazo	1.299.549,12	1.312.607,12
Créditos de Curto Prazo	4.909.539,54	6.424.545,95	Fornecedores e Contas a pagar a Curto Prazo	517.559,45	345.613,94
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	53.226,97	30.918,62	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	4.624,22	3.904,33
Estoques	150.923,08	114.201,48	Obrigações de Repartição a Outros Entes	311.421,41	172.596,17
			Demais Obrigações a Curto Prazo	109.559,13	520.928,09
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>21.036.161,27</b>	<b>24.067.907,57</b>	<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>783.850,00</b>	<b>814.500,00</b>
Créditos a Longo Prazo	4.441.142,13	7.358.001,23	Provisões a Longo Prazo	783.850,00	814.500,00
Demais Créditos a Valores a Longo Prazo	4.549,92	4.549,92			
Bens Móveis	3.387.995,19	3.249.163,43	<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>36.267.017,23</b>	<b>33.068.668,77</b>
Bens Imóveis	20.038.491,89	19.734.469,89			
(-) Depreciação Acumulada	(6.836.017,86)	(6.278.276,90)			
<b>Total do Ativo</b>	<b>39.293.580,56</b>	<b>36.238.818,42</b>	<b>Total do Passivo</b>	<b>39.293.580,56</b>	<b>36.238.818,42</b>

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. Índices de Liquidez

### 5.2.1. Índice de Liquidez Corrente = Ativo Circulante / Passivo Circulante

Índice de Liquidez Corrente = Ativo Circulante R\$ 18.257.419,29 / Passivo Circulante R\$ 2.242.713,33 = **R\$ 8,14**

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 Conselho Regional de Administração do Rio de Janeiro se apresenta **favorável**, uma vez que para cada R\$ 1,00 de obrigações a curto prazo, existe **R\$ 8,14** para que se efetue a respectiva quitação.

### 5.2.2. Índice de Liquidez Imediata = Disponível / Passivo Circulante

Índice de Liquidez Imediata = Disponível R\$ 13.143.729,70 / Passivo Circulante R\$ 2.242.713,33 = **R\$ 5,86**

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

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, 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 Conselho Regional de Administração do Rio de Janeiro se apresenta **favorável**, uma vez que para cada R\$ 1,00 de obrigações a curto prazo, no momento examinado, existe apenas **R\$ 5,86** para arcar com todas as suas obrigações.

5.2.3. A **Disponibilidade Financeira** que passou do exercício anterior, para o exercício em análise, foi de R\$ 5.601.244,80 (cinco milhões, seiscentos e um mil duzentos e quarenta e quatro reais e oitenta centavos), demonstrado no Balanço Patrimonial - Ativo Circulante na conta Caixa e Equivalente de Caixa, de acordo com a contabilidade aplicada ao Setor Público.

Conta	Posição em	Valores R\$
Ativo Circulante - Caixa e Equivalente de Caixa	31/12/2023	13.143.729,70
Ativo Circulante - Caixa e Equivalente de Caixa	31/12/2022	5.601.244,80
<b>Superávit / (Déficit) Financeiro no exercício</b>		<b>7.542.484,90</b>

De acordo com o demonstrativo da posição da conta Caixa e Equivalente a Caixa, verificou-se o **Superávit Financeiro** no exercício, no valor de R\$ 7.542.484,90 (sete milhões, quinhentos e quarenta e dois mil quatrocentos e oitenta e quatro reais e noventa centavos).

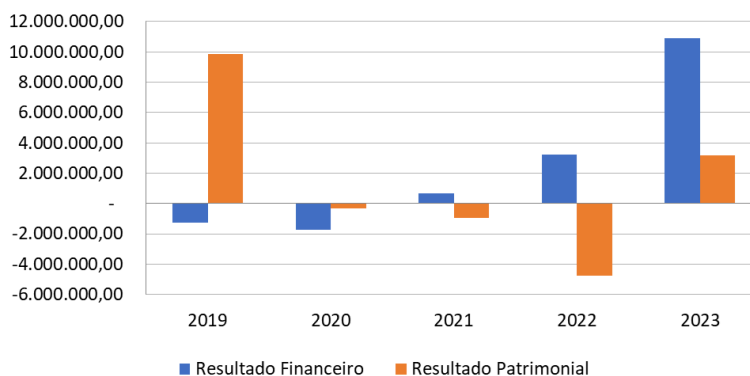
5.3. **Resultado financeiro e patrimonial (comparativo)** – Considerando os grupos de contas, o CRA-RJ apresentou a seguinte posição patrimonial nos últimos 5 (cinco) exercícios:

Especificação	Em R\$				
	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
<b>ATIVO</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>39.293.580,56</b>
<b>Ativo Circulante</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>	<b>18.257.419,29</b>
Caixa e Equivalente a Caixa	1.451.779,84	920.997,27	2.669.930,24	5.601.244,80	13.143.729,70
Crédito a Curto Prazo	4.670.760,07	7.639.171,97	10.302.031,35	6.424.545,95	4.909.539,54
Demais Créditos e Valores a C.P.	65.258,38	3.591,93	39.577,02	30.918,62	53.226,97
Estoque	55.691,42	81.069,52	169.006,14	114.201,48	150.923,08
<b>Ativo Não Circulante</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>	<b>21.036.161,27</b>
Ativo Realizável a L.P.	17.158.948,07	15.386.786,84	9.956.362,41	7.358.001,23	4.441.142,13
Imobilizado / Intangível	18.416.548,98	17.824.979,90	17.217.969,31	16.709.906,34	16.595.019,14
<b>PASSIVO</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>39.293.580,56</b>
<b>Passivo Circulante</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>	<b>2.242.713,33</b>
Obrig. Trab. Prev. e Assist. a Pagar a C.P.	141.577,13	1.521.234,36	1.209.488,96	1.312.607,12	1.299.549,12
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	584.904,83	612.984,26	277.837,36	522.114,44	833.605,08
Provisões a Curto Prazo	1.295.866,82	-	-	-	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	704.397,17	507.989,71	524.256,25	520.928,09	109.559,13
<b>Passivo Não Circulante</b>	<b>-</b>	<b>425.098,63</b>	<b>497.300,00</b>	<b>814.500,00</b>	<b>783.850,00</b>
Provisões a Longo Prazo	-	425.098,63	497.300,00	814.500,00	783.850,00
<b>Patrimônio Líquido</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>	<b>36.267.017,23</b>
Resultados Acumulados	39.091.512,18	38.789.290,57	37.845.993,90	33.068.668,77	36.267.017,23
<b>Especificação</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2023</b>
<b>Superávit Financeiro</b>					
<sup>1</sup> Superávit Financeiro (critério conservador)	<b>(1.274.966,11)</b>	<b>(1.721.211,06)</b>	<b>658.347,67</b>	<b>3.245.595,15</b>	<b>10.901.016,37</b>
<b>Superávit Patrimonial</b> (aumento do Patrimônio Líquido em relação ao exercício anterior)	<b>9.841.868,57</b>	<b>(302.221,61)</b>	<b>(943.296,67)</b>	<b>(4.777.325,13)</b>	<b>3.198.348,46</b>

<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.

Na forma gráfica, temos:



#### 5.4. Bens Patrimoniais

5.4.1. Os bens patrimoniais estão identificados e controlados. O Regional procedeu ao inventário físico dos bens patrimoniais ao final do exercício, estando os valores compatíveis com os demonstrados no Balanço em 31/12/2023.

#### 6. Situação Fiscal, Previdenciária, Trabalhista e Creditícia

Certidão	Emissão	Validade	Situação
Secretaria da Receita Federal (Conjunta: Débitos INSS e Dívida Ativa da União)	28/03/2024	24/09/2024	Válida
Certificado de Regularidade do FGTS - CRF	09/07/2024	29/07/2024	Válida
Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas	09/07/2024	05/01/2025	Válida

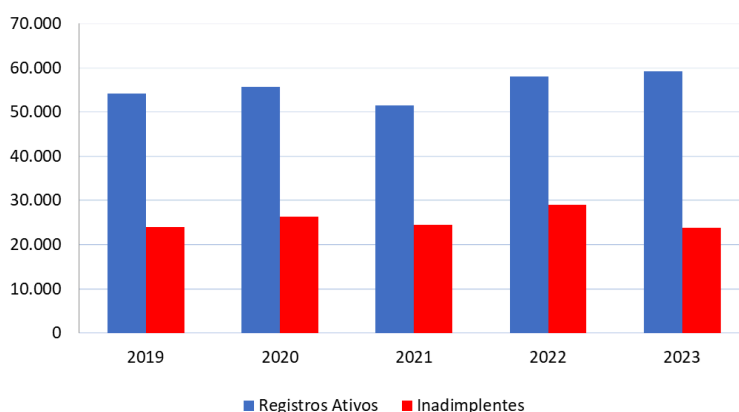
#### 7. Controle de Registrados, Cobrança e Dívida Ativa

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 estações de contas e relatórios de auditorias anuais.

Posição em 31/12 de	2019	2020	2021	2022	2023
<b>Registros Ativos (PF e PJ)</b>	<b>54.086</b>	<b>55.693</b>	<b>51.428</b>	<b>58.043</b>	<b>59.150</b>
Adimplentes	30.190	29.406	26.971	29.124	35.346
Inadimplentes	23.896	26.287	24.457	28.919	23.804
<b>Percentual de Inadimplência</b>	<b>44,18%</b>	<b>47,20%</b>	<b>47,56%</b>	<b>49,82%</b>	<b>40,24%</b>

7.2.1. **Gráfico representativo dos Registros Ativos x Inadimplência** - De forma gráfica, os registros ativos e a inadimplência tiveram os seguintes comportamentos:



7.3. **Cobrança** - A cobrança administrativa aos inadimplentes vem sendo efetuada de forma sistemática, por meio de recobranças e notificações de Dívida Ativa, resultando em diversas quitações e parcelamentos.



7.4. **Dívida Ativa** - De acordo com os registros e controles pertinentes, colhidos dos relatórios fornecidos, ao final do exercício sob exame, as inscrições em Dívida Ativa de PF e PJ em fase de cobrança administrativa e executiva assim se apresentam:

<b>Dívida Ativa</b>			
<b>Contas Contábeis</b>	<b>Posição em R\$</b>		
	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Dívida Ativa de Pessoas Físicas em Fase Administrativa - Anuidades	111.358.696,78	90.773.675,26	58.172.095,80
Dívida Ativa de Pessoas Físicas em Fase Executiva - Anuidades	14.265.871,72	9.591.885,71	5.518.199,67
Dívida Ativa de Pessoas Jurídicas em Fase Administrativa - Anuidades	44.358.381,48	39.728.132,65	32.068.000,20
Dívida Ativa de Pessoas Jurídicas em Fase Executiva - Anuidades	7.164.616,05	6.188.171,26	3.118.047,39
Multas por Infração de Pessoas Físicas em Fase Administrativa	7.702,45	3.844,21	-
Multas por Infração de Pessoas Físicas em Fase Executiva	30.375,55	29.747,83	1.773,96
Multas por Infração de Pessoas Jurídicas em Fase Administrativa	25.634.334,49	25.736.935,95	24.306.903,50
Multas por Infração de Pessoas Jurídicas em Fase Executiva	1.428.909,15	1.526.657,47	443.374,64
<b>Total da Dívida Ativa</b>	<b>204.248.887,67</b>	<b>173.579.050,34</b>	<b>123.628.395,16</b>
(-) AJUSTES DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	(201.768.613,39)	(169.314.660,81)	(113.737.932,19)
<b>Créditos da Dívida Ativa ao Longo Prazo</b>	<b>2.480.274,28</b>	<b>4.264.389,53</b>	<b>9.890.462,97</b>

7.4.1. Os saldos da dívida ativa relacionados no quadro acima **"item 7.5."** guardam consonância com os registros contábeis, relatórios e controles subsidiários do CRA-RJ.

7.4.2. O Regional providenciou o cálculo e os respectivos registros contábeis das prováveis perdas, conforme previsto na 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.

7.5. **Situação dos Conselheiros** - Conforme extratos atualizados, emitidos via sistema de controle cadastral e financeiro, todos os Conselheiros na gestão sob exame estavam em dia com suas obrigações financeiras perante o Regional.

## 8. Licitações e Contratos

8.1. **Processos Licitatórios** - Na amostragem selecionada, constatou-se que os processos licitatórios realizados no exercício de 2023 se encontram devidamente formalizados de acordo com as Leis nº 8.666/93, nº 14.133/21 e demais normativos pertinentes.

<b>Modalidade</b>	<b>Quantitativo</b>
Pregão Eletrônico	01
Dispensa de Licitação	125
Inexigibilidade	09

<b>Processo</b>	<b>Modalidade</b>	<b>Contratada</b>	<b>Objeto</b>
2023400478	Pregão Eletrônico	RIO SHOP SERVIÇOS LTDA	Contratação de empresa especializada em serviços de M
		CNS NACIONAL DE SERVIÇOS LTDA	Contratação de empresa especializada em serviços de Cc
2023400244	Inexigibilidade	ACADEMIA BRASILEIRA DE FORMAÇÃO E PESQUISA ABFP LTDA	Pagamento referente a contratação da empresa A/PESQUISA ABFP LTDA, inscrita sob o CNPJ: 04.808.302/0 a capacitação dos servidores deste conselho, a Lei nº contratos administrativos que modificou, radicalmente, revogando a Lei Geral de Licitações (Lei nº 8.666/1993) Lei do RDC (Lei nº 12.462/2011).
2023400203	Inexigibilidade	INTELLYONE TECNOLOGIA & SERVICOS LTDA	Licença mensal e não exclusiva de uso do software "iSer a comunicação e marketing digital
2023400340	Inexigibilidade	LUCAS LAUPMAN FERRAZ LIMA	Contratação de serviços técnicos especializados para a Corporativa para imposição de compliance, códigos de interno para formalização de protocolos de integridad suprir as necessidades do CRA-RJ
2023400364	Inexigibilidade	CHANGE - CONSULTORIA DE ORGANIZAÇÃO LTDA - EPP	Contratação de serviços de mão-de-obra especializada eventos, mediante o planejamento, estruturação, de:

			sessões, palestras, fóruns, concursos e quaisquer educacional que seja parte do XVI ENCAD que acontecer
2023400321	Inexigibilidade	INSTITUTO DE PROTEÇÃO AO CRÉDITO DOS DIRIGENTES LOJISTAS DO RIO DE JANEIRO (IPCDL-RJ)	Contratação de empresa especializada para prestação acesso ao sistema de informações cadastrais com base n Proteção, tudo em conformidade com o disposto na referência anexados nos autos do PA.
2023400558	Inexigibilidade	AR ONLINE TECNOLOGIA E LTDA	Licenciamento de uso da plataforma AR ONLINE, para o documento que requeira comprovação de autenticação remetente de recebimento pelo destinatário, com quantidades e exigências estabelecidas neste instrumento da CONTRATADA.
2023400391	Inexigibilidade	ACC DE LIMA CONSULTORIA E TREINAMENTO LTDA.	Contratação de palestra para capacitação na Lei Geral (13.709/2018), para treinamento e capacitação dos funcionários profissionais registrados por meio da Universidade Corporativa
2023400494	Inexigibilidade	JORGE GOMES SEVERO RAUL GOMES SEVERO	Formalização de transferência bancária no dia 21 de dezembro de 2023, assinatura e lavratura de escritura de promessa de compra e venda com 201 FDS da Rua Professor Gabizo.
2023400434	Inexigibilidade	NP TECNOLOGIA E GESTÃO DE DADOS LTDA	Contratação de empresa especializada no fornecimento de serviços de comparação de preços praticados pela Administração para aquisição/contratação no âmbito do CRA-RJ.
2023400031	Dispensa	ALTERDATA TECNOLOGIA EM INFORMÁTICA LTDA.	Suporte e manutenção de Software de departamento de biométrico (ponto eletrônico digital).
2023400115	Dispensa	LUCAS LAUPMAN FERRAZ LIMA	Contratação dos serviços temporários de diagnóstico e notório saber, no intuito de viabilizar a futura contratação para implantação de programa de Governança Corporativa e dos códigos de conduta, assessoramento e mapeamento de integridade, conforme especificações e condições em Relações Especiais.
2023400157	Dispensa	L C M LTDA	Pagamento referente a aquisição de 04(quatro) microfones seguintes especificações técnicas mínimas recomendadas: Polar – Faixa de frequência: 50 Hz a 16KHz – Controle: p XLR (referência/parâmetro: Modelo SHURE MV7), para sede do CRA-RJ, para o “PROJETO PODCASTS CRA-RJ”.
2023400206	Dispensa	CEMAX ADMINISTRACAO E SERVICOS	Contratação dos serviços terceirizados de MOTORISTA - diárias conforme demanda, para atendimento à Presidência RJ, em deslocamentos realizados no Estado do Rio de Janeiro
2023400314	Dispensa	LUCAS LAUPMAN FERRAZ LIMA	Contratação de profissional dotado de expertise e conhecimento em Governança pública e compliance para Assessoria e prestação de Governança Corporativa para imposição de compliance assessoramento e mapeamento interno para formalização de especificações e condições estabelecidas na justificativa
2023400422	Dispensa	MARIA DAS DORES COSTA JARDIM	Contratação temporária dos serviços de garçom /garçon (centos e vinte ) dias, tendo em vista o crescimento da demanda de café e água em reuniões e eventos, sendo alguns noturnos
2023400408	Dispensa	TRANSMEC FLEX SERVICOS AUTOMOTIVOS LTDA	Pagamento referente a contratação de empresa especializada para preventiva e corretiva no veículo micro-ônibus de passageiros seguintes filtros: de óleo, separador de água, combustível, óleo do motor, barra longa, barra de direção e limpeza de
2023400519	Dispensa	PRIME OFFICE MARKETING DIRETO LTDA	Pagamento referente a aquisição de ribbons de impressão laminadora, visando à expedição das Carteiras de Identificação
2023400576	Dispensa	S DOS SANTOS NOVIS SERVICOS - ME	Pagamento referente a contratação de empresa especializada para porta-certificados a fim de utilização em solenidades e eventos
2023400632	Dispensa	SISTEMA INFORMATICA COMERCIO IMPORTAÇÃO E EXP. LTDA	Pagamento referente a aquisição de 01 (um) computador Design no Conselho Regional de Administração do Rio de Janeiro atual equipamento se encontra defasado.
2023400342	Dispensa	INSTITUTO DE DESENVOLVIMENTO INSTITUCIONAL BRASILEIRO - IDIB	Contratação de serviços técnicos especializados para reprovimento das vagas existentes no quadro efetivo de servidores
2023400256	Dispensa	ASSOCIAÇÃO DE CENTRO DE TREINAMENTO DE EDUCACAO FISICA ESPECIAL	Contratação de serviços especializados, por meio de Deficiência, compreendendo o fornecimento de mão de obra serviços de indexação e gestão arquivística e documentação incluindo atividades de conferência e transferência ordem de organização, com regime de dedicação exclusiva, por acordo com as condições e especificações deste documento disposto no estudo técnico preliminar e Termo de referência

2023400449	Dispensa	CENTRO DE INTEGRACAO EMPRESA ESCOLA DO E RIO DE JANEIRO – CIEE RJ	Contratação de empresa especializada para prestação acompanhamento de até 03 (três) adolescentes ap atividades conjuntas que propiciem a formação e integr vistas ao preenchimento de vagas no CRA-RJ. (Contrato c
2023400450	Dispensa	CENTRO DE INTEGRACAO EMPRESA ESCOLA DO E RIO DE JANEIRO – CIEE RJ	Contratação de entidade sem fins lucrativos, qualif metódica, para atuar como agente de integração de recrutamento, seleção, operacionalização e administ remunerados, inclusive a intermediação e pagamento c estagiários de nível médio e superior, com vistas ao pr CRA-RJ. (Contrato de 5 anos)
2023400420	Dispensa	SELBETTI TECNOLOGIA S.A	Contratação de empresa para a locação de impressora d Conselho Regional de Administração do Rio de Janeiro –
2023400265	Dispensa	LILIAN VALERIA VALDEMARCA DE ASSIS	Pagamento referente a aquisição de 20 (vinte) troféu destaque em Administração para utilização em eventos c
2023400595	Dispensa	TRANSMEC FLEX SERVICOS AUTOMOTIVOS LTDA	Pagamento referente a contratação de serviços para veiculos Van Itinerante Sprinter e Master de propriedade
2022400163	Adesão a Ata	GIESECKE DEVRIENT MOBILE SECURITY BRASIL INDÚSTRIA E COMÉRCIO DE SMART CARDS S/A.	Adesão da ata como órgão participante dos insumos confecção de Carteiras de Identidade profissional enc REGISTRO DE PREÇOS N° 002/2022/CFA, do PREGÃO PROCESSO CFA n° 476900.002798/2021-63, em confor Decretos n°s 7.892/2013, 8.250/2014 e 9.488/2018.

8.1.2. Na análise da amostragem selecionada, constatou-se que os processos se encontram formalizados de acordo com as Leis nº 8.666/93, nº 14.133/21 e demais normativos pertinentes.

8.2. **Contratos** - Na amostragem dos instrumentos contratuais, constatou-se que os mesmos se encontram arquivados no Regional, em ordem sequencial e numerados, bem como, publicados no diário oficial da união e, entre outros aspectos, encontrando-se de acordo com a Legislação.

## 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 Regional encerrou o exercício de 2023 com 52 funcionários e 4 estagiários.

9.4. **Registro e Documentação** - As anotações no Livro Registro de Empregados estavam atualizadas, não constando ocorrência no Livro de Registro de Inspeção do Trabalho, 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. **Acordo Coletivo de Trabalho** - O Regional assinou Acordo Coletivo de Trabalho em 18/05/2023, com o Sindicato dos Servidores das Autarquias de Fiscalização Profissional do Estado do Rio de Janeiro - SINSAFISPRO-RJ, com vigência até 30/04/2024 (Cláusula nº 35 do ACT).

9.7. **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 Regional contratou a empresa WORK Segurança e Saúde Ocupacional Ltda., para a elaboração e implementação do Programa de Controle Médico de Saúde Ocupacional - PCMSO e do Programa de Gerenciamento de Riscos – PGR.

## 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 do Rio de Janeiro - CRA-RJ referentes ao exercício de 2023.

Brasília, 18 de julho de 2024.

<b>Daniel de Miranda Mendes</b>	<b>Marcus Alexandre da Cunha Silva</b>
Assessor de Auditoria	Assessor de Auditoria
CRC/DF nº 025720/O-0	CRC/DF nº 19261/O-0



Documento assinado eletronicamente por **Cont. Daniel de Miranda Mendes, Auditor(a) de Normas e Controle Interno**, em 18/07/2024, às 08:04, conforme horário oficial de Brasília.



Documento assinado eletronicamente por **Cont. Marcus Alexandre da Cunha Silva, Assessor(a) de Auditoria**, em 18/07/2024, às 08:27, 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 **2718911** e o código CRC **B97A1D94**.