

## RELATÓRIO DE VISITA nº 01/2017

**Entidade:** CONSELHO REGIONAL DE SERVIÇO SOCIAL – 6ª - Região - MG

**Objetivo** : Apurar a ausência do repasse de parte da cota parte do CFESS  
**Período:** : Exercícios de 2012 a 2016

Em atendimento à determinação contida no Ofício CFESS nº 521 de 12 de julho de 2017, apresentamos o Resultado final dos exames realizados sobre os atos e conseqüentes fatos da gestão, praticados no período acima referido, sob as responsabilidades dos dirigentes da Entidade em referência.

### 1 - Introdução

O trabalho foi desenvolvido na sede da Entidade localizada na cidade de Belo Horizonte – MG nos dias 28 e 29 de setembro de 2017, com o objetivo de emitir opinião sobre a ausência e parte do repasse da cota parte do CFESS, relativo aos exercícios de 2012 a 2016.

2. Os trabalhos foram realizados por amostragem.

3. Como subsídio aos nossos trabalhos, além dos métodos adotados para embasar as análises, consideramos a análise dos balancetes elaborados pelo CRESS MG no Siscont.Net.

### 4 – Verificações Procedidas

Constituíram-se de exames o livro razão do CRESS MG, relativo aos exercícios de 2012 a 2016, mais especificamente aqueles relacionados com a apropriação da cota parte não repassada (compartilhada) do CFESS.

### 5 – Resultado dos Exames

#### 5.1 – Livro Razão – conta 2.1.5.1.1.01

#### Constatações:

##### 5.1.1 – Exercício de 2012

5.1.1.1 – Ao analisarmos o livro da conta 2.1.5.1.1.01 – Cota Parte CFESS, constatamos que os valores apropriados a favor do CFESS, relativo a cota parte não repassada, do exercício de 2012, foram contabilizados somente a partir do mês de agosto de 2016, conforme demonstramos abaixo:

⇒ Lançamento nº 14.937 – foi contabilizado no dia 04/10/2016 às 11:44:56;



- ⇒ Lançamento nº 14.773 – foi contabilizado no dia 09/08/2016 às 11:03:24;
- ⇒ Lançamento nº 15.172 – foi contabilizado no dia 11/10/2016 às 14:15:16;
- ⇒ Lançamento nº 15.173 – foi contabilizado no dia 11/10/2016 às 14:15:49;
- ⇒ Lançamento nº 15.174 – foi contabilizado no dia 11/10/2016 às 14:14:33;
- ⇒ Lançamento nº 15.171 – foi contabilizado no dia 07/10/2016 às 19:00:28;
- ⇒ Lançamento nº 15.212 – foi contabilizado no dia 17/10/2016 às 16:11:41;
- ⇒ Lançamento nº 15.216 – foi contabilizado no dia 17/10/2016 às 17:06:57;
- ⇒ Lançamento nº 15.247 – foi contabilizado no dia 19/10/2016 às 10:34:43;
- ⇒ Lançamento nº 15.344 – foi contabilizado no dia 25/10/2016 às 15:39:50;
- ⇒ Lançamento nº 15.346 – foi contabilizado no dia 25/10/2016 às 15:46:53;
- ⇒ Lançamento nº 15.362 – foi contabilizado no dia 25/10/2016 às 16:42:28;
- ⇒ Lançamento nº 15.378 – foi contabilizado no dia 25/10/2016 às 16:52:46;
- ⇒ Lançamento nº 15.393 – foi contabilizado no dia 25/10/2016 às 17:35:33;
- ⇒ Lançamento nº 15.497 – foi contabilizado no dia 26/10/2016 às 15:20:45;
- ⇒ Lançamento nº 15.500 – foi contabilizado no dia 26/10/2016 às 15:29:18;
- ⇒ Lançamento nº 15.505 – foi contabilizado no dia 26/10/2016 às 15:41:35;
- ⇒ Lançamento nº 15.508 – foi contabilizado no dia 26/10/2016 às 15:45:04;
- ⇒ Lançamento nº 15.513 – foi contabilizado no dia 26/10/2016 às 15:51:38;
- ⇒ Lançamento nº 15.514 – foi contabilizado no dia 26/10/2016 às 15:53:48;
- ⇒ Lançamento nº 15.271 – foi contabilizado no dia 19/10/2016 às 19:32:38;
- ⇒ Lançamento nº 15.515 – foi contabilizado no dia 26/10/2016 às 15:54:14;
- ⇒ Lançamento nº 15.291 – foi contabilizado no dia 21/10/2016 às 18:16:59;
- ⇒ Lançamento nº 15.302 – foi contabilizado no dia 21/10/2016 às 18:45:24;
- ⇒ Lançamento nº 15.303 – foi contabilizado no dia 21/10/2016 às 18:54:28;
- ⇒ Lançamento nº 15.314 – foi contabilizado no dia 24/10/2016 às 16:00:24;
- ⇒ Lançamento nº 15.448 – foi contabilizado no dia 26/10/2016 às 11:26:34.

#### **Informações:**

1. O CRESS MG repassou de cota parte ao CFESS no exercício de 2012 o valor de **R\$ 607.903,13** (seiscentos e sete mil, novecentos e três reais e treze centavos), relativo a cota parte compartilhada;
2. Após análise por amostragem do demonstrativo de recebimento sintético de profissionais, emitidos pelo Siscafww, constatamos que o repasse da cota parte do CFESS foi realizado de acordo com a Resolução, ou seja, 20% sobre a receita arrecadada oriunda de anuidades;
3. O saldo da cota parte não compartilhada do exercício de 2012 para o CFESS foi de **R\$ 6.057,50** (seis mil, cinquenta e sete reais e cinquenta centavos), conforme demonstrado na conta 2.1.5.1.1.01 do livro razão do CRESS MG;
4. Nenhum balancete do CRESS MG relativo ao exercício de 2012 foram encaminhados ao CFESS.



## 5.1.2 – Exercício de 2013

5.1.2.1 - Ao analisarmos o livro da conta 2.1.5.1.1.01 – Cota Parte CFESS, constatamos que os valores apropriados a favor do CFESS, relativo a cota parte não repassada, do exercício de 2013, foram contabilizados somente a partir do mês de novembro de 2016, conforme demonstramos abaixo:

- ⇒ Lançamento nº 7.467 – foi contabilizado no dia 23/11/2016 às 09:53:05;
- ⇒ Lançamento nº 9.403 – foi contabilizado no dia 23/11/2016 às 11:39:51;
- ⇒ Lançamento nº 236 – foi contabilizado no dia 25/11/2016 às 09:44:25;
- ⇒ Lançamento nº 9.269 – foi contabilizado no dia 25/11/2016 às 11:05:49;
- ⇒ Lançamento nº 10.392 – foi contabilizado no dia 25/11/2016 às 13:42:00;
- ⇒ Lançamento nº 10.823 – foi contabilizado no dia 25/11/2016 às 14:25:49;
- ⇒ Lançamento nº 9.531 – foi contabilizado no dia 25/11/2016 às 15:44:07;
- ⇒ Lançamento nº 11.215 – foi contabilizado no dia 25/11/2016 às 16:38:22;
- ⇒ Lançamento nº 9.000 – foi contabilizado no dia 25/11/2016 às 17:23:50;
- ⇒ Lançamento nº 10.398 – foi contabilizado no dia 25/11/2016 às 18:39:29;
- ⇒ Lançamento nº 10.777 – foi contabilizado no dia 28/11/2016 às 14:21:17;
- ⇒ Lançamento nº 8.974 – foi contabilizado no dia 28/11/2016 às 15:24:50.

### **Informações:**

1. O CRESS MG repassou de cota parte ao CFESS no exercício de 2013 o valor de **R\$ 583.623,29** (quinhentos e oitenta e três mil, seiscentos e vinte e três reais e vinte e nove centavos), relativo a cota parte compartilhada;
2. Após análise por amostragem do demonstrativo de recebimento sintético de profissionais, emitidos pelo Siscafz, constatamos que o repasse da cota parte do CFESS foi realizado de acordo com a Resolução, ou seja, 20% sobre a receita arrecadada oriunda de anuidades, , a exceção foram os meses de setembro e outubro de 2013;
3. Os valores de cota parte **não compartilhada do exercício de 2013**, só foram apuradas pelo CRESS MG, nos meses de **agosto a outubro de 2016**, conforme demonstrado nos lançamentos acima;
4. O saldo da cota parte não compartilhada do exercício de 2013 para o CFESS foi de **R\$ 169.554,37** (cento e sessenta e nove mil, quinhentos e cinquenta e quatro reais e trinta e sete centavos), conforme demonstrado na conta 2.1.5.1.1.01 do livro razão do CRESS MG;
5. Os valores de cota parte **não compartilhada do exercício de 2013**, só foram apurados pelo CRESS MG, no mês de **novembro de 2016**, conforme demonstrado nos lançamentos acima;
6. Nenhum balancete do CRESS MG relativo ao exercício de 2013 foram encaminhados dentro do prazo ao CFESS.



### **5.1.3 – Exercício de 2014**

5.1.3.1 - Ao analisarmos o livro da conta 2.1.5.1.1.01 – Cota Parte CFESS, constatamos que os valores apropriados a favor do CFESS, relativo a cota parte não repassada, do exercício de 2014, foi contabilizado somente a partir do mês de março de 2017, conforme demonstramos abaixo:

⇒ Lançamento nº 8.307 – foi contabilizado no dia 17/03/2017 às 19:22:42, no valor de R\$ 42.413,06.

#### **Informações:**

1. O CRESS MG repassou de cota parte ao CFESS no exercício de 2014 o valor de **R\$ 872.702,11** (oitocentos e setenta e dois mil, setecentos e dois reais e onze centavos), relativo a cota parte compartilhada;
2. Após análise por amostragem do demonstrativo de recebimento sintético de profissionais, emitidos pelo Siscafww, constatamos que o repasse da cota parte do CFESS foi realizado de acordo com a Resolução, ou seja, 20% sobre a receita arrecadada oriunda de anuidades;
3. O saldo da cota parte **não compartilhada** do exercício de 2014 para o CFESS foi de **R\$ 211.967,43** (duzentos e onze mil, novecentos e sessenta e sete reais e quarenta e três centavos), conforme demonstrado na conta 2.1.5.1.1.01 do livro razão do CRESS MG;
4. Os valores de cota parte **não compartilhada do exercício de 2014**, só foi apurada pelo CRESS MG, no mês de **março de 2017**, conforme demonstrado no lançamento nº 8.307 de 17/03/2017;
5. Nenhum balancete do CRESS MG relativo ao exercício de 2014 foram encaminhados dentro do prazo ao CFESS.

### **5.1.4 – Exercício de 2015**

5.1.4.1 - Ao analisarmos o livro da conta 2.1.5.1.1.01 – Cota Parte CFESS, constatamos que os valores apropriados a favor do CFESS, relativo a cota parte não repassada, do exercício de 2015, foi contabilizado somente a partir do mês de março de 2017, conforme demonstramos abaixo:

⇒ Lançamento nº 14.738 – foi contabilizado no dia 17/03/2017 às 19:13:16, no valor de R\$ 28.691,26.

#### **Informações:**

1. O CRESS MG repassou de cota parte ao CFESS no exercício de 2015 o valor de **R\$ 970.859,53** (novecentos e setenta mil, oitocentos e cinquenta e nove reais e cinquenta e três centavos), relativo a cota parte compartilhada;



2. Após análise por amostragem do demonstrativo de recebimento sintético de profissionais, emitidos pelo Siscafz, constatamos que o repasse da cota parte do CFESS foi realizado de acordo com a Resolução, ou seja, 20% sobre a receita arrecadada oriunda de anuidades;
3. Os valores de cota parte **não compartilhada do exercício de 2015**, só foi apurada pelo CRESS MG, no mês de **março de 2017**, conforme demonstrado no lançamento nº 14.738 de 17/03/2017;
4. Nenhum balancete do CRESS MG relativo ao exercício de 2015 foram encaminhados dentro do prazo ao CFESS;
5. Em 08 de janeiro de 2015, o CRESS MG repassou ao CFESS o valor de **R\$ 12.733,93** (doze mil, setecentos e trinta e três reais e noventa e três centavos), referente a cota parte **não compartilhada**, relativo ao período de 14 a 30/11/2014, conforme lançamento nº 14.046 de 08/01/2015, contabilizado em 25/02/2016;
6. Em 10 de fevereiro de 2015, o CRESS MG repassou ao CFESS o valor de **R\$ 58.924,52** (cinquenta e oito mil, novecentos e vinte e quatro reais e cinquenta e dois centavos), referente a cota parte **não compartilhada**, relativo ao mês de dezembro de 2014, conforme lançamento nº 14.047 de 10/02/2015, contabilizado em 25/02/2016;
7. O saldo da cota parte **não compartilhada** do exercício de 2015 para o CFESS foi de **R\$ 169.000,24** (cento e sessenta e nove mil, e vinte e quatro centavos), conforme demonstrado na conta 2.1.5.1.1.01 do livro razão do CRESS MG.

### **5.1.5 – Exercício de 2016**

5.1.5.1 - Ao analisarmos o livro da conta 2.1.5.1.1.01 – Cota Parte CFESS, constatamos que os valores apropriados a favor do CFESS, relativo a cota parte não repassada, do exercício de 2016, foi contabilizado somente a partir do mês de março de 2017, conforme demonstramos abaixo:

⇒ Lançamento nº 14.599 – foi contabilizado no dia 17/03/2017 às 20:24:47, no valor de R\$ 25.737,54.

#### **Informações:**

1. O CRESS MG repassou de cota parte ao CFESS no exercício de 2016 o valor de **R\$ 1.046.776,75** (um milhão, quarenta e seis mil, setecentos e setenta e seis reais e setenta e cinco centavos), relativo a cota parte compartilhada;
2. Após análise por amostragem do demonstrativo de recebimento sintético de profissionais, emitidos pelo Siscafz, constatamos que o repasse da cota parte do CFESS foi realizado de acordo com a Resolução, ou seja, 20% sobre a receita arrecadada oriunda de anuidades;



3. Os valores de cota parte **não compartilhada do exercício de 2016**, só foi apurada pelo CRESS MG, no mês de **março de 2017**, conforme demonstrado no lançamento nº 14.599 de 17/03/2017;
4. Nenhum balancete do CRESS MG relativo ao exercício de 2016 foram encaminhados dentro do prazo ao CFESS;
5. O saldo da cota parte **não compartilhada** do exercício de 2016 para o CFESS foi de **R\$ 194.737,78** (cento e noventa e quatro mil, setecentos e trinta e sete reais e setenta e oito centavos), conforme demonstrado na conta 2.1.5.1.1.01 do livro razão do CRESS MG.

**Observações:**

- a) A origem da cota parte não compartilhada foram os depósitos realizados na conta corrente 270-2 da CEF, no período de 2012 a 2017;
- b) A referida conta recebe receitas de taxa de inscrições, anuidade de PF, venda de agendas, etc.

**Recomendação:**

- a) Não emitir boleto bancário na conta corrente 270-2 da CEF para cobrança de anuidade de PF/PJ, que tem repasse de cota parte ao CFESS.

**5.2 – Resultado Orçamentário 2012 a 2016**

**5.2.1 – Exercício de 2012**

⇒ Receita Arrecadada .....	R\$ 2.857.371,00
⇒ (-) Despesa Realizada .....	R\$ (2.944.716,59)
⇒ (=) <b>Déficit Orçamentário</b> .....	<b>R\$ (87.345,59)</b>

**5.2.2 – Exercício de 2013**

⇒ Receita Arrecadada .....	R\$ 3.851.739,19
⇒ (-) Despesa Realizada .....	R\$ (4.073.750,39)
⇒ (=) <b>Déficit Orçamentário</b> .....	<b>R\$ (222.011,20)</b>

**Informações:**

- a) A despesa de 2013 teve um aumento de **R\$ 1.129.033,80**, correspondente a **38,34%**, em relação ao exercício de 2012;
- b) A despesa com Pessoal e Encargos Sociais teve um acréscimo de **R\$ 401.968,65**, correspondente a **32,26%**, quando comparado o exercício de 2013 com 2012;

- c) A receita arrecadada de 2013 foi superior a receita arrecadada de 2012 no valor de R\$ 994.368,19, correspondente a **34,80%**.

#### 5.2.3 – Exercício de 2014

⇒ Receita Arrecadada .....	R\$ 4.205.685,13
⇒ (-) Despesa Realizada .....	R\$ (4.189.530,35)
⇒ (=) <b>Superávit Orçamentário</b> .....	<b>R\$ 16.154,78</b>

#### **Informações:**

- a) A despesa de 2014 teve um aumento de **R\$ 115.779,96**, correspondente a **2,84%**, em relação ao exercício de 2013;
- b) A despesa com Pessoal e Encargos Sociais teve um acréscimo de **R\$ 470.736,16**, correspondente a **28,57%**, quando comparado o exercício de 2014 com 2013;
- c) A receita arrecadada de 2014 foi superior a receita arrecadada de 2013 no valor de R\$ 353.945,94, correspondente a **9,19%**.

#### 5.2.4 – Exercício de 2015

⇒ Receita Arrecadada .....	R\$ 4.473.583,35
⇒ (-) Despesa Realizada .....	R\$ (4.545.390,99)
⇒ (=) <b>Déficit Orçamentário</b> .....	<b>R\$ (71.807,64)</b>

#### **Informações:**

- a) A despesa de 2015 teve um aumento de **R\$ 355.860,64**, correspondente a **8,49%**, em relação ao exercício de 2014;
- b) A despesa com Pessoal e Encargos Sociais teve um acréscimo de **R\$ 148.632,26**, correspondente a **7,01%**, quando comparado o exercício de 2015 com 2014;
- c) A receita arrecadada de 2015 foi superior a receita arrecadada de 2014 no valor de R\$ 267.898,22, correspondente a **6,37%**.

#### 5.2.5 – Exercício de 2016

⇒ Receita Arrecadada .....	R\$ 5.120.899,10
⇒ (-) Despesa Realizada .....	R\$ (5.142.448,59)
⇒ (=) <b>Déficit Orçamentário</b> .....	<b>R\$ (21.549,49)</b>

### **Informações:**

- a) A despesa de 2016 teve um aumento de **R\$ 597.057,60**, correspondente a **13,13%**, em relação ao exercício de 2015;
- b) A despesa com Pessoal e Encargos Sociais teve um acréscimo de **R\$ 252.214,06**, correspondente a **11,12%**, quando comparado o exercício de 2016 com 2015;
- c) A receita arrecadada de 2016 foi superior a receita arrecadada de 2015 no valor de **R\$ 647.315,75**, correspondente a **14,47%**.

### **5.2.6 – Resultado Orçamentário Acumulado – 2012/2016**

⇒ Receita Arrecadada – 2012/2016 .....	R\$ 20.509.277,77
⇒ (-) Despesa Realizada – 2012/2016.....	R\$ (20.895.836,91)
⇒ (=) <b>Déficit Orçamentário – 2012/2016.....</b>	<b>R\$ (386.559,14)</b>

### **Informações:**

- ⇒ A despesa com salários, encargos sociais e benefícios, passou de **R\$ 1.503.466,77** em 2012 para **R\$ 2.971.669,69** em 2016, correspondente a **97,65%** de aumento;
- ⇒ A Receita Corrente teve um acréscimo de **79,22%**, quando comparado o exercício de 2012 (R\$ 2.857.371,00) e o exercício de 2016 (R\$ 5.120.899,10);
- ⇒ A despesa com salários, encargos sociais e benefícios tiveram um aumento superior a receita arrecadada no período de 2012 a 2016 de **18,43%**.

### **5.2.7 – Resultado Orçamentário – janeiro a agosto de 2017**

⇒ Receita Arrecadada .....	R\$ 3.988.963,12
⇒ (-) Despesa Realizada .....	R\$ (3.281.296,46)
⇒ (=) <b>Superávit Orçamentário .....</b>	<b>R\$ 707.666,66</b>

### **5.2.8 – Comportamento da Receita e Despesa 2017 em relação a 2016**

#### **5.2.8.1 – Receita**

- ⇒ A Receita Arrecadada até o mês de agosto de 2017, foi **inferior** a receita arrecadada no mesmo período de 2016 no valor de **R\$ 226.930,55**, correspondente a **5,38%**;





### 5.2.8.2 - Despesa

⇒ A Despesa Realizada até o mês de agosto de 2017, foi **inferior** a despesa realizada no mesmo período de 2016 no valor de R\$ 173.717,70, correspondente a **5,03%**.

## 5.3 – Resultado Financeiro – 2012 a 2017

### 5.3.1 – Resultado Financeiro - 2012

⇒ Saldo Disponível .....	R\$ 8.322,34
⇒ (-) Passivo a Pagar .....	R\$ (64.511,16)
⇒ (=) <b>Déficit Financeiro</b> .....	<b>R\$ (56.288,82)</b>

### 5.3.2 – Resultado Financeiro - 2013

⇒ Saldo Disponível .....	R\$ 7.248,04
⇒ (-) Passivo a Pagar .....	R\$ (295.580,83)
⇒ (=) <b>Déficit Financeiro</b> .....	<b>R\$ (288.332,79)</b>

### 5.3.3 – Resultado Financeiro - 2014

⇒ Saldo Disponível .....	R\$ 110.680,72
⇒ (-) Passivo a Pagar .....	R\$ (406.730,36)
⇒ (=) <b>Déficit Financeiro</b> .....	<b>R\$ (296.049,64)</b>

### 5.3.4 – Resultado Financeiro - 2015

⇒ Saldo Disponível .....	R\$ 53.836,76
⇒ (-) Passivo a Pagar .....	R\$ (646.941,81)
⇒ (=) <b>Déficit Financeiro</b> .....	<b>R\$ (593.105,05)</b>

### 5.3.5 – Resultado Financeiro - 2016

⇒ Saldo Disponível .....	R\$ 19.350,09
⇒ (-) Passivo a Pagar .....	R\$ (693.555,43)
⇒ (=) <b>Déficit Financeiro</b> .....	<b>R\$ (674.205,34)</b>

### 5.3.6 – Resultado Financeiro – Agosto de 2017

⇒ Saldo Disponível .....	R\$ 648.197,32
⇒ (-) Passivo a Pagar .....	R\$ (684.170,34)
⇒ (=) <b>Déficit Financeiro</b> .....	<b>R\$ (35.973,02)</b>

### **Observação:**

- a) O saldo da cota parte não compartilhada do CFESS em 31 de agosto de 2017 é no valor de **R\$ 194.737,78** (cento e noventa e quatro mil, setecentos e trinta e sete reais e setenta e oito centavos), cujo valor está incluso no Passivo a Pagar do CRESS em 31 de agosto de 2017 que é de R\$ 684.170,34.

### **5.4 – Adiantamento de Despesas**

5.4.1- Constatamos que foram realizados vários adiantamentos de despesas, cuja prestação de contas ocorreu mais de 01 (um) ano após a concessão do mesmo, conforme identificamos abaixo:

- ⇒ Adiantamento de despesas com concedido a Leonardo David Rosa Reis, no valor de R\$ 2.353,75 em 12/11/2012, cuja prestação de contas só ocorreu em 23/01/2014, ou seja, 14 meses após a concessão;
- ⇒ Adiantamento de despesas concedido a Cristiano Costa Carvalho no valor de R\$ 476,25, nos meses de abril e setembro de 2012, cuja prestação de contas em parte só ocorreu em 07/01/2014 no valor de R\$ 44,25, constando ainda um saldo devedor a prestar contas (2017) no valor de R\$ 432,00;
- ⇒ Informamos ainda, que ocorreu outros adiantamentos de despesas, cujas prestações de contas ficaram pendentes superior a 12 meses.

### **Recomendação:**

- a) Adotar procedimentos que obrigue a prestação de contas de adiantamento de despesas no prazo máximo de 30 (trinta) dias.

### **5.5 – Despesas fora da finalidade**

5.5.1 – Constatamos no exercício de 2013, que o CRESS MG, teve um gasto de **R\$ 624.000,00** de despesas com congresso, capacitação e eventos/simpósio, originando uma receita (fora da finalidade) no valor de R\$ 155.000,00, ou seja, o CRESS MG teve um prejuízo no valor de **R\$ 469.000,00**.

5.5.2 – Constatamos no exercício de 2016, que o CRESS MG, teve um gasto de R\$ 400.000,00 de despesas com Eventos, Simpósios e Seminários, originando uma receita (fora da finalidade) no valor de R\$ 109.500,00, ou seja, o CRESS MG teve um prejuízo no valor de **R\$ 290.500,00**.

### **5.6 – Recebimento da Dívida Ativa – Administrativa e Executiva**

5.6.1 – Constatamos que no período de 2012 a 2016 o CRESS MG, recebeu o valor de **R\$ 2.215.566,41** (dois milhões, duzentos e quinze mil, quinhentos e sessenta e seis reais e quarenta e um centavos), conforme discriminamos:

#### Exercício de 2012:

⇒ Dívida Ativa Administrativa .....	R\$	185.081,12
⇒ Dívida Ativa Executiva .....	R\$	168.219,75
⇒ <b>Total recebido em 2012</b> .....	<b>R\$</b>	<b>353.300,87</b>

#### Informação:

- a) A receita da dívida ativa representa **12,36%** da receita arrecadada no exercício de 2012, que foi de R\$ 2.857.371,00.

#### Exercício de 2013:

⇒ Dívida Ativa Administrativa .....	R\$	300.580,99
⇒ Dívida Ativa Executiva .....	R\$	279.740,16
⇒ <b>Total recebido em 2013</b> .....	<b>R\$</b>	<b>580.321,15</b>

#### Informação:

- a) A receita da dívida ativa representa **15,07%** da receita arrecadada no exercício de 2013, que foi de R\$ 3.851.739,19.

#### Exercício de 2014:

⇒ Dívida Ativa Administrativa .....	R\$	146.162,55
⇒ Dívida Ativa Executiva .....	R\$	19.205,14
⇒ <b>Total recebido em 2014</b> .....	<b>R\$</b>	<b>165.367,69</b>

#### Informação:

- a) A receita da dívida ativa representa **3,93%** da receita arrecadada no exercício de 2014, que foi de R\$ 4.205.685,13.

#### Exercício de 2015:

⇒ Dívida Ativa Administrativa .....	R\$	720.019,40
⇒ Dívida Ativa Executiva .....	R\$	36.527,62
⇒ <b>Total recebido em 2015</b> .....	<b>R\$</b>	<b>756.547,02</b>

#### Informação:

- a) A receita da dívida ativa representa **16,91%** da receita arrecadada no exercício de 2015, que foi de R\$ 4.473.583,35.



### Exercício de 2016:

⇒ Dívida Ativa Administrativa .....	R\$ 317.302,88
⇒ Dívida Ativa Executiva .....	R\$ 42.726,80
⇒ <b>Total recebido em 2016</b> .....	<b>R\$ 360.029,68</b>
⇒ <b>Total recebido de 2012 a 2016</b> .....	<b>R\$ 2.215.566,41</b>

### Informação:

- a) A receita da dívida ativa representa **7,03%** da receita arrecadada no exercício de 2016, que foi de R\$ 5.120.899,10.

### Exercício de 2017 – Janeiro a Agosto de 2017:

⇒ Dívida Ativa Administrativa .....	R\$ 185.057,17
⇒ Dívida Ativa Executiva .....	R\$ 13.968,03
⇒ <b>Total recebido em 2017</b> .....	<b>R\$ 199.025,20</b>

### Informação:

- a) A receita da dívida ativa representa **4,99%** da receita arrecadada até o mês de agosto de 2017, que foi de R\$ 3.988.963,12.

## 5.7 – Inadimplência

5.7.1 – A situação da inadimplência relativo aos exercícios de 2012 a 2016, apresenta-se da seguinte forma:

⇒ Exercício de 2012 .....	210
⇒ Exercício de 2013 .....	199
⇒ Exercício de 2014 .....	329
⇒ Exercício de 2015 .....	1.042
⇒ Exercício de 2016 .....	3.355
⇒ Total acumulado 2012/2016 .....	3.823

### Observações:

- a) Nº de inscritos ativos pagantes ..... 14.404  
b) Nº de inadimplentes geral ..... 4.165  
c) A inadimplência atual é de **28,92%**, considerando o número de ativos pagantes e a inadimplência atual.

## 5.8 – Situação da inscrição da Dívida Ativa

5.8.1 – O saldo a receber de Dívida Ativa, constante na contabilidade do CRESS MG em 31 de agosto de 2017 é no valor de **R\$ 5.202.257,44** (cinco milhões, duzentos e dois mil, duzentos e cinquenta e sete reais e quarenta e quatro centavos).

## 5.9 – Motivos que levaram a situação deficitária do CRESS MG – 2012 a 2016

5.9.1 – Evidenciamos alguns motivos que levaram o CRESS MG a situação financeira deficitária, no período de 2012 a 2016:

- ⇒ Ausência de planejamento; (Receita/Despesa)
- ⇒ Contabilidade atrasada;
- ⇒ Aumento de despesas fixas (pessoal) nos exercícios de 2013 e 2014, que tiveram os seguintes aumentos: de 2013/2012 – Pessoal teve um aumento de **38,34%** - de 2014/2013 – Pessoal teve um aumento de **28,57%**;
- ⇒ Realização de despesas fora da finalidade, ocasionando um **Déficit de R\$ 759.500,00** no exercício de 2013 e 2016;
- ⇒ Aumento do **Déficit Financeiro** de 2012 de **R\$ 56.000,00** para **R\$ 674.000,00** em 2016;
- ⇒ **Déficits orçamentário** apurado nos exercícios de 2012, 2013, 2015 e 2016; (No período de 2012 a 2016 a despesa realizada foi superior a receita arrecadada no valor de **R\$ 386.559,14**;
- ⇒ Aumento da Despesa Realizada em **18,43%** em relação a Receita Arrecadada, no período de 2012 a 2016. (A **receita** teve um acréscimo de **79,22%** enquanto que a **despesa de pessoal** teve um aumento de **97,65%** - 2012/2016)
- ⇒ Ausência de acompanhamento mensal da receita e da despesa por parte dos ordenadores de despesas, do Conselho Fiscal e da Assessoria Contábil.

## 5.10 – Recomendações:

5.10.1 – Algumas recomendações que achamos necessárias para que o CRESS MG possa fazer uma boa prática de gestão administrativa e financeira:

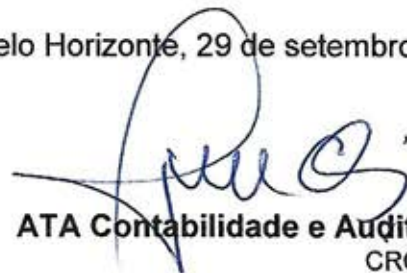
- ⇒ Combate a Inadimplência;
- ⇒ Inscrição de Dívida Ativa;
- ⇒ Elaborar um fluxo financeiro mensal e acompanhar o comportamento do mesmo; (previsão de entradas e saídas)
- ⇒ Acompanhamento mensal do comportamento da receita arrecadada e da despesa realizada, pelo Conselho Fiscal, Conselho Pleno e Assessoria Contábil, comparando com exercícios anteriores;
- ⇒ Analisar todas as despesas fixas e variáveis e proceder os cortes necessários;
- ⇒ Só executar cada projeto/atividade se houver recursos financeiros e orçamentários disponíveis, conforme previsto no planejamento;



- ⇒ Criar planilhas de acompanhamento da execução da despesa fixa e variável (se não houver);
- ⇒ Não realizar receitas e despesas fora da finalidade;
- ⇒ Não realizar nenhuma despesa que não esteja prevista;
- ⇒ Antes da realização de qualquer despesa, solicitar a contabilidade a disponibilidade orçamentária e financeira.

É o Relatório, que encaminhamos à Diretoria do CFESS para as providências cabíveis.

Belo Horizonte, 29 de setembro de 2017.



**ATA Contabilidade e Auditoria Ltda**

CRC-DF nº 485

Assessoria Contábil e Financeira do CFESS

**Vilmar Augusto de Medeiros**

Contador CRC-DF Nº 5.774

CPF Nº 151.408.491-00