

PARECER TÉCNICO DE ANÁLISE DA PRESTAÇÃO DE CONTAS

Modalidade:	Subvenção para Aquisição e/ou Construção de Sede		
Conselho Regional:	Sergipe		
Valor Total Convênio:	597.094,75		
Prestação de Contas:	6ª, 7ª e 8ª	Valor:	R\$ 198.752,66
Protocolo CFO:	003498/2022	Processo CFO:	2493/2022
Período de Execução:	24/08/2021 à 31/12/2022		
Parecer SEAUD Nº:	155/2022		

1. INTRODUÇÃO

A análise desta prestação de contas consiste na verificação da efetiva aplicação dos recursos repassados pelo Conselho Federal de Odontologia ao CRO – Sergipe para custeio da aquisição, ampliação, reforma ou construção de sede, conforme previsto no Termo de Convênio CFO x CRO, celebrado em 24/08/2021.

É responsabilidade do Conselho Regional o atendimento, em sua totalidade, aos procedimentos legais cabíveis atinentes ao processo licitatório, dispensa ou inexigibilidade, chamamento público, contratos ou outros gastos relacionados.

O escopo deste trabalho compreende a análise da documentação comprobatória apresentada pelo Conselho Regional em consonância com o Termo de Convênio e a Resolução CFO 233/21 - Programa de Subvenção para Aquisição e/ou Construção de Sede.

A análise se baseou na verificação da documentação de suporte apresentada, composta por nota fiscal, comprovantes dos serviços prestados, certidões, contratos, comprovantes de pagamentos e documentos que comprovem a realização das atividades e demais instrumentos comprobatórios apresentados.

Os procedimentos acima não constituem um trabalho de asseguarção, conduzido de acordo com as normas de auditoria aplicáveis no Brasil (NBC TI – de Auditoria Interna), os quais incluem, entre outros, a revisão dos controles internos, dos controles contábeis e dos controles voltados para o atendimento de normas regulamentares.



2. ANÁLISE FINANCEIRA E ORÇAMENTÁRIA

2.1. Admissibilidade

Efetuamos a análise de admissibilidade do processo de prestação de contas conforme previsto na Resolução CFO 233/21, no Termo de Convênio e nas Normas para Prestação de Contas constante no portal da transparência do CFO:

Reforma, ampliação ou construção de Sede		
Nº	Admissibilidade	6ª 7ª e 8ª PC
C	Ofício de encaminhamento da Prestação de Contas assinado pelo Presidente do CRO	OK
2	Relação de Pagamentos (Balancete e Razão Contábil da rubrica específica no Ativo Financeiro ou conforme Anexo I destas Normas), assinados pelo Presidente, Tesoureiro e Contador Responsável;	OK
3	Licitação, contrato e termos aditivos celebrados com a(s) empresa(s) vencedora(s);	N/A
4	Cronograma físico financeiro da obra;	OK
5	Planilha de custos;	OK
6	Anotação de Responsabilidade Técnica – ART;	N/A
7	Relatório de medição ou conclusão da etapa da obra, com informações comparativas entre o serviço previsto e o serviço executado, assinado pelo engenheiro responsável;	OK
8	Nota fiscal com atesto da entrega dos serviços, atrelados a medição, assinado pelo gestor do contrato no CRO;	OK
9	Comprovantes dos pagamentos efetuados;	OK
10	Registro fotográfico da evolução da obra, por medição/conclusão das etapas destacadas no cronograma físico financeiro;	OK
11	Comprovantes de regularidade fiscal da empresa contratada;	OK

2.2. Solicitações

Não houve necessidade de solicitar de documentos e informações complementares ao Conselho Regional.



2.3. Análise Financeira e Orçamentária

O processo de prestação de contas foi enviado pelo Conselho Regional no dia 23/12/2022, por meio do Ofício CRO SE nº 00677/2022, assinado pelo Presidente, em conformidade com o prazo estabelecido na Resolução CFO 233/21 e nas Normas para Prestação de Contas constante no portal da transparência do CFO, composto pelas seguintes peças:

- 1) Ofício CRO SE nº 00677/2022;
- 2) Notas fiscais e documentos hábeis de comprovação dos dispêndios realizados;
- 3) Registro Fotográfico;
- 4) Cronograma Físico-Financeiro;
- 5) Certidões de Regularidade Fiscal da empresa contratada; e
- 6) Autorização de Pagamento.

O Conselho Regional apresentou os documentos de suporte, assinados pelo presidente, tesoureiro e analista contábil, com informações suficientes para a apreciação das despesas que compuseram a parcela do programa, compreendida entre o período de 17/10/2022 à 05/12/2022.

A reforma na sede do Conselho Regional de Sergipe foi precedida de licitação na modalidade tomada de preço, do tipo menor preço global e no regime de empreitada por preço global, conforme edital 01/2021. Sendo a empresa Eduardo Barreto Engenharia e Construções LTDA EPP a vencedora do processo de licitação e oficializando o serviço por meio do contrato 08/2022 assinado junto ao CRO-SE. Transcrevemos a seguir as empresas participantes e suas respectivas propostas:

Empresa Licitante	Proposta de Preço	Prazo
Total Serviços e Construções LTDA ME	R\$ 575.501,27	06 meses
Renison Bonfim dos Santos Junior - Alpha Serviços Integrados	R\$ 607.739,29	06 meses
Eduardo Barreto Engenharia e Construções LTDA EPP - EBEC	R\$ 551.827,29	06 meses
Construtora FCK LTDA	R\$ 579.209,89	06 meses
Universo Serviços Terceirizados LTDA	R\$ 594.514,36	06 meses

Tabela elaborada pelo setor de Auditoria do CFO



Analisamos as despesas anexadas ao processo de prestação de contas e constatamos a compatibilidade com a natureza das despesas previstas na Resolução CFO 233/2021. Dentre os gastos apresentados na relação de pagamentos, destacam-se:

- Laudos Técnicos
- Consertos e Tapumes
- Elaboração do Projeto
- Elaboração do Termo de Referência
- Gastos com execução da obra;
- Tributos retidos sobre as notas fiscais.

Da análise realizada, as despesas foram validadas por meio dos seguintes documentos:

- Notas Fiscais de Serviços nº 53 nº 56 e nº 61/2022 e suas respectivas retenções;
- Registro fotográfico
- Certidões de Regularidade Fiscal da empresa contratada vigentes no período da primeira medição;
- Cronograma físico-financeiro;
- Guias e comprovantes de pagamento dos tributos retidos.



2.4. Resumo Financeiro e Orçamentário

Data	Descrição	Orçamentário (a)	Repasse CFO (b)	Execução CRO (c)	Saldo Orçamentário (a-b)	Saldo Financeiro (b-c)
	Termo de Convênio	597.094,75			597.094,75	-
	Total	597.094,75	-	-	597.094,75	-
	1ª Prestação de Contas (1ª Medição)					
19/07/2022	1º Repasse CFO		39.885,65			39.885,65
16/05/2022	Nota Fiscal nº 17			35.218,62	-	(35.218,62)
16/05/2022	Retenção INSS			2.261,56	-	(2.261,56)
16/05/2022	Retenção IR/CSLL/COFINS/PIS			2.405,47		
	Subtotal 1ª Prestação de Contas	-	39.885,65	39.885,65	(39.885,65)	-
	2ª Prestação de Contas (2ª Medição)					
26/07/2022	2º Repasse CFO		31.708,31			31.708,31
22/06/2022	Nota Fiscal nº 27			27.158,17	-	(27.158,17)
22/06/2022	Retenção INSS			1.743,96	-	(1.743,96)
22/06/2022	Retenção IR/CSLL/COFINS/PIS			1.854,93	-	(1.854,93)
22/06/2022	Retenções ISS			951,25	-	(951,25)
	Subtotal 2ª Prestação de Contas	-	31.708,31	31.708,31	(31.708,31)	-
	3ª Prestação de Contas (3ª Medição)					
23/08/2022	3º Repasse CFO		31.062,14			31.062,14
05/07/2022	Nota Fiscal nº 33			26.338,32		(26.338,32)
05/07/2022	Retenção INSS - NF Nº33			1.691,31		(1.691,31)
05/07/2022	Retenção IR/CSLL/COFINS/PIS - NF Nº33			1.798,93		(1.798,93)
10/06/2022	Retenção ISS - Referente NF Nº17			1.233,58		(1.233,58)
	Subtotal 3ª Prestação de Contas	-	31.062,14	31.062,14	(31.062,14)	-



	4ª Prestação de Contas (4ª Medição)				
22/09/2022	4º Repasse CFO		50.988,81		50.988,81
05/07/2022	Nota Fiscal nº 42			44.208,00	(44.208,00)
05/07/2022	Retenção INSS - NF Nº42			2.838,81	(2.838,81)
05/07/2022	Retenção IR/CSLL/COFINS/PIS - NF Nº42			3.019,47	(3.019,47)
24/08/2022	Retenção ISS - Referente NF Nº33			922,53	(922,53)
	Subtotal 4ª Prestação de Contas	-	50.988,81	50.988,81	(50.988,81)
	5ª Prestação de Contas (5ª Medição)				
04/10/2022	5º Repasse CFO		89.041,31		89.041,31
13/09/2022	Nota Fiscal nº 44			74.937,64	(74.937,64)
13/09/2022	Retenção INSS - NF Nº 44			4.812,11	(4.812,11)
13/09/2022	Retenção IR/CSLL/COFINS/PIS - NF Nº 44			5.118,33	(5.118,33)
12/09/2022	Retenção ISS - Referente NF Nº42			1.548,44	(1.548,44)
12/09/2022	Retenção ISS - Referente NF Nº44			2.624,79	(2.624,79)
	Subtotal 5ª Prestação de Contas	-	89.041,31	89.041,31	(89.041,31)
	6ª Prestação de Contas (6ª Medição)				
17/10/2022	Nota Fiscal nº 53			36.858,46	(36.858,46)
17/10/2022	Retenção INSS - NF Nº 53			2.366,86	(2.366,86)
17/10/2022	Retenção IR/CSLL/COFINS/PIS - NF Nº 53			2.517,48	(2.517,48)
10/11/2022	Retenção ISS - Referente NF Nº53			1.291,02	(1.291,02)
	Subtotal 6ª Prestação de Contas	-	43.033,82	-	(43.033,82)
	7ª Prestação de Contas (7ª Medição)				
14/11/2022	Nota Fiscal nº 56			24.995,94	(24.995,94)
	Retenção INSS - NF Nº 56			1.605,11	(1.605,11)
	Retenção IR/CSLL/COFINS/PIS - NF Nº 56			1.707,25	(1.707,25)
	Retenção ISS - Referente NF Nº56			875,52	(875,52)



	Subtotal 7ª Prestação de Contas		-	29.183,82	-	(29.183,82)
	8ª Prestação de Contas (8ª Medição)					
05/12/2022	Nota Fiscal nº 61			108.377,24		(108.377,24)
	Retenção INSS - NF Nº 61			6.959,43		(6.959,43)
	Retenção IR/CSLL/COFINS/PIS - NF Nº 61			7.402,30		(7.402,30)
	Retenção ISS - Referente NF Nº 61			3.796,05		(3.796,05)
	Subtotal 8ª Prestação de Contas		-	126.535,02	-	(126.535,02)
	Total Analítico	597.094,75	242.686,22	441.438,88	354.408,53	-



2.5. Análise e Apontamentos Técnicos

Parecer técnico recebido pelo Setor de Auditoria no dia 09/01/2023:



Mogi das Cruzes , 05 de Janeiro de 2023

À

CFO– CONSELHO FEDERAL DE ODONTOLOGIA

SHIN CA 07, Lote 02, Bloco B, Lago Norte - Brasília/DF

A/C : Sr. Marcos Tavares

Ref. : ANÁLISE TÉCNICA E APROVAÇÃO DA 6ª. PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CONVÊNIO COM O CRO - SE

Recebemos os documentos pertinentes à 6ª. Prestação de contas da reforma do CRO – SE , através de e-mail no dia 03/01/2023.

Documentos técnicos recebidos :

 5 - ISS 6
 medicacao.pdf
 4 -
 aac596e2-d42a-465c593795de-fcef-45f5-99b8654f-31c2-454b
 3 -
 2 -
 6 - Oficio Prestacao
 da 6 medicao.pdf

 EBEC 6 Medição.pdf

ANÁLISE DOS DOCUMENTOS :

Analizamos os documentos técnicos enviados nos arquivos acima : Nestes arquivos constavam , boletins das 6ª, 7ª , 8ª Medições , planilhas de medição e relatórios fotográficos das mesmas , estando todas as informações de acordo com as normas de prestação de contas no aspecto técnico e de acordo com o cronograma de obras apresentado , os mesmos foram avaliados e aprovados por profissionais habilitados da Construtora EBEC e da fiscalizadora Oficina de Projetos.

CONSTRUTORA WZU LTDA.
 Rua Prefeito Epaminondas Freire , 276 - Mogi das Cruzes - SP - CEP : 08790-040
 Fone/Fax : (011) 4796-3462.
 e-mail : conwzu@uol.com.br.
 Pagina na web : www.construtorawzu.com.br

SHIN CA 7, Lote 2, Bloco B, Lago Norte – CEP 71503-507 - Brasília - DF
 Tels.: (61) 3033-4429 / 3033-4469 / 3033-4499
 E-mail: cfo@cfo.org.br / Site: www.cfo.org.br



Recebemos também os ofícios 0677/2022 , 0678/2022 e 0699/2022 de solicitação das liberações dos pagamentos das medições do CRO SE.

Os demais documentos recebidos nos arquivos enviados , são administrativos e financeiros , nada temos a observar sobre os mesmos.

PARECER SOBRE A 6ª. PRESTAÇÃO DE CONTAS :

Analisando a 6ª. prestação de contas com a 6ª , 7ª e 8ª. medições enviadas , com todos os seus anexos , informamos que as mesmas estão condizentes com os relatórios fotográficos e planilhas de medição enviadas , devidamente atestados por profissional competente ; não constatamos erros nos documentos e nas planilhas apresentadas , isto posto , aprovamos os serviços , quantidades e valores apresentados nessa 6ª. prestação de contas.

Atenciosamente



CONSTRUTORA WZU LTDA

ENG. WALTER ZAGO UJVARI



3. CONCLUSÃO

Face o exposto, opinamos pela **aprovação sem ressalvas** da prestação de contas, concernente a execução do Programa de Subvenção para Aquisição e/ou Construção de Sede, em consonância com o Termo de Convênio e a Resolução CFO 233/21.

Os nossos trabalhos foram concluídos em 09 de janeiro de 2023. Não foram consideradas eventuais modificações ocorridas após essa data.

É o Parecer que ora submetemos a apreciação superior.

Brasília – DF, 09 de janeiro de 2023.

Elaborado por,

Igor S. Barbosa
Chefe do Setor de Auditoria
CRC/DF Nº 27.313/O
CNAI 5753

Despacho da Superintendência,

Manifesto o de acordo com o posicionamento da área técnica. Ao Departamento Jurídico, para emissão de parecer. Em caso de parecer positivo do DEJUR, encaminhar o processo à GERCON e GERFIN para providencias de **pagamento do sexto, sétimo e oitavo repasse no montante de R\$ 198.752,66** conforme disposto no Termo de Convênio.

Rodrigo Gomes Couto
Superintendente Executivo

BNBM/