

**RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DE AUDITORIA  
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ANO 2014**



CNPJ nº 00.718.205/0001-07

## **1. INTRODUÇÃO**

Os trabalhos de auditoria foram iniciados no dia 02 de fevereiro de 2015, no escritório do Conselho Nacional de Secretários de Saúde - CONASS, localizado no Anexo do Ministério da Saúde, Esplanada dos Ministérios primeiro andar sala 132B, Brasília - DF. Os trabalhos de auditoria independente englobam a análise da fidedignidade dos registros contábeis do CONASS no período de 01 de janeiro a 31 de dezembro do ano de 2014.

Os trabalhos foram conduzidos segundo as Normas e Procedimentos de Auditoria emanados pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC e contemplaram o planejamento, avaliação de riscos de auditoria, preenchimento de papéis de trabalho e emissão do Relatório e Parecer de Auditoria Independente.

### **1.1 Estrutura Organizacional e Funcional do CONASS**

Para o adequado desenvolvimento dos trabalhos foram analisados os seguintes documentos do CONASS:

- a) Ata de fundação e 1º estatuto;
- b) Organograma;
- c) Estatuto consolidado em 28/08/2013;
- d) Regimento interno;
- e) Regulamento de contratação de consultoria - PF;
- f) Regulamento sobre fundo de caixa;
- g) Regulamentos de licitações e contratos – PJ;
- h) Regulamentos sobre gestão financeira e orçamentária;
- i) Regulamento sobre emissão de passagens e diárias;
- j) Regulamento sobre gestão de pessoal;
- k) Regulamento sobre gestão de tecnologia e informação;
- l) Regulamento sobre gestão patrimonial.

### **1.1 A contabilidade do CONASS**

O Conselho Nacional de Secretários de Saúde – CONASS é uma entidade de direito privado, sem fins lucrativos, obrigada a manter escrituração contábil regular, nos termos da legislação vigente (Lei 6.404/76 e suas alterações, Código Civil Brasileiro e Regulamento do Imposto de Renda).

No ano de 2014 a contabilidade do CONASS foi realizada pela empresa Agenda Contábil Ltda, CNPJ 00.666.735/0001-59, CRC-DF 000310/O-0. A empresa responsável efetuou os registros nos livros contábeis e consequente levantamento dos balancetes de verificação e demonstrações contábeis segundo o que estabelecem as normas emanadas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

### 1.2 Os documentos Apresentados

Os documentos solicitados ao longo dos trabalhos da auditoria foram apresentados tempestivamente pela gerência financeira. Os documentos apresentados são idôneos, estão devidamente arquivados no CONASS e possuem registro em sua contabilidade. Os arquivos estão organizados em ordem cronológica em pastas identificadas. Os documentos dos convênios possuem pastas específicas e estão organizados de maneira cronológica. Os documentos dos convênios apresentam vinculação com o objeto de cada um deles e estão de acordo com o que foi estabelecido como objeto de sua respectiva aprovação para execução.

### 1.3 Atas de Assembleia

Foram disponibilizadas as atas de assembleias que ocorreram em 2014.

### 1.4 Auditoria do exercício anterior

O exercício de 2013 foi auditado pela empresa APTC – Auditoria Planejamento Tributário e Consultoria S/S, CNPJ 05.826.894/0001-97 e CRC-DF 958 e apresentou parecer sem ressalva.

## 2 EXAMES CONDUZIDOS

### 2.1 Ativo

O ativo total em 31 de dezembro de 2014 correspondeu a R\$8.432.312,47.

#### 2.1.1 Disponível

Os recursos dos convênios não estão segregados em contas específicas de disponível de projetos/convênios. O que existe é um controle no sistema Protheus que estabelece o saldo de cada projeto/convênio. O saldo das contas bancárias e de aplicações financeiras reflete o montante do CONASS e dos convênios sob sua responsabilidade de execução. As aplicações financeiras seguem os termos estabelecidos em cada um dos convênios. Os convênios vigentes estabeleceram aplicações em poupança. Percebe-se que o perfil das aplicações dos recursos próprios do CONASS em CDB é conservador, não há aplicações financeiras consideradas de alto risco como, por exemplo, moeda estrangeira, derivativos ou ações. O saldo do disponível em

31 de dezembro de 2014 correspondia a R\$6.903.089,95 (seis milhões novecentos e três mil oitenta e nove reais e noventa e cinco centavos), conforme detalhamento abaixo:

Conta	Saldo em 31/12/2013	Saldo em 31/12/2014
<b>1.1.01 DISPONÍVEL</b>	<b>R\$7.698.834,75</b>	<b>R\$6.903.089,95</b>
<b>1.1.01.001 BENS NUMERÁRIOS</b>	<b>R\$ 67,47</b>	<b>R\$ 915,11</b>
1.1.01.001.001 CAIXA	R\$ 67,47	R\$ 915,11
<b>1.1.01.002 DEPÓSITOS BANCÁRIOS A VISTA</b>	<b>R\$ 1.019,23</b>	<b>R\$ -</b>
1.1.01.002.001 BANCO DO BRASIL C/C 410091-3	R\$ -	R\$ -
1.1.01.002.001 BANCO DO BRASIL C/C 410036-0	R\$ 1.019,23	
1.1.01.002.001 BANCO DO BRASIL C/C 410037-9	R\$ -	R\$ -
1.1.01.002.001 BANCO DO BRASIL C/C 410052-2	R\$ -	R\$ -
<b>1.1.01.003 APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA</b>	<b>R\$ 7.697.748,05</b>	<b>R\$ 6.902.174,84</b>
1.1.01.003.001 BANCO DO BRASIL CDBBB REAPLIC C/C 410036-0	R\$ 3.645.565,47	R\$ 5.014.615,75
1.1.01.003.001 BANCO DO BRASIL POUPANÇA C/C 410037-9	R\$ 4.052.182,58	R\$1.707.999,82
1.1.01.003.001 BB CP ADMINDIFERENC C/C 410036-0	R\$ -	R\$ 179.559,27

O caixa do CONASS esteve na Gerência financeira e foi movimentado por apenas duas pessoas, até novembro de 2014, sendo que uma é a substituta da responsável. Sugere-se que seja feito envelope lacrado com o segredo do cofre para que, caso seja necessário acesso sem que as pessoas responsáveis estejam presentes, isso seja possível. O responsável deve lacrar um envelope e assinar em suas bordas na presença do encarregado do setor e deve manter este envelope em um local de fácil acesso àqueles que por ventura necessitem abrir o cofre.

A política adotada é que, no início de cada mês o saldo do caixa é depositado em conta corrente. O suprimento do caixa foi de R\$1.000 de janeiro a novembro e de R\$2.000 a partir de novembro, quando houve a criação de um caixa sob a tutela do Secretário Executivo no valor de R\$1.000 ao mês.

Sugere-se que seja estabelecida conta específica (no plano de contas do CONASS) para cada projeto/convênio e que a mesma esteja classificada como “Disponível com Restrição de Aplicação”. Sugere-se que sejam criadas contas individuais de aplicações financeiras de liquidez imediata, vinculadas a cada uma das contas correntes criadas para esta finalidade (no plano de contas do CONASS).

### 2.1.2 Títulos a receber em curto prazo

O CONASS possui apenas duas modalidades de valores a receber. Mensalmente efetua-se a baixa do valor a receber de cada um dos 27 Estados, contribuições mensais, e também há os depósitos referentes aos convênios firmados pelo CONASS e que são geridos por ele.

### 2.1.3 Adiantamentos

#### 2.1.3.1 Cauções

Existe caução do aluguel da sede do CONASS e do local de arquivos evidenciados em grupo específico nos registros contábeis do CONASS e totalizam R\$170.325,00 em 31/12/2014. As cauções foram formalizadas em títulos de capitalização.

### 2.1.4 Imobilizado

O Imobilizado do CONASS registrado não está de acordo com as recomendações do CPC-27. O Processo 073/2014, referente à instalação de divisórias para sede com empresa ganhadora do processo Bravid Ind. Comércio Ltda, no valor de R\$ 274.890,68 não foi identificado nos registros contábeis como registro no imobilizado e sim na despesa. Tal registro deve ser estornado e registrado em “Obras e Benfeitorias em Propriedade de Terceiros” sendo amortizado pelo período contratual de locação do imóvel. Caso a entidade tenha interesse em ficar com as divisórias após o prazo de locação, esse registro deve ser feito em imobilizado “instalações”.

Outro ponto relevante é o registro da biblioteca do CONASS. A biblioteca possui quantidade suficiente de livros que requer sua contabilização em conta específica. Sugere-se que sejam estabelecidos os valores dos livros pelo valor de custo, quando produzidos pelo próprio CONASS e pelo valor de mercado aqueles que tenham sido recebidos por doação.

Além dos pontos levantados há a atualização dos hardwares do CONASS, especificamente computadores e notebooks. Ao atualizar os desktops o CONASS realiza doações do hardware inservível.

Apesar de conceder equipamentos a colaboradores do CONASS e existir política de responsabilização dos usuários no que diz respeito a danificação ou quebra do item as penalidades previstas não tem sido aplicadas como, por exemplo, no caso de um notebook substituído por quebra acidental sem apuração de responsabilidade. Sugere-se que seja

implementada, de fato, a política de responsabilização nos casos de danificação dos ativos do CONASS.

#### 2.1.5 Intangível

O Intangível do CONASS registrado não está de acordo com as recomendações do CPC - 27. Há estudo sendo conduzido para o correto registro dos itens classificados como intangível. Basicamente há o registro do software de gestão.

Ao avaliar o intangível e a integração do sistema constatou-se que as funcionalidades do sistema adquirido não atendem a atual realidade do CONASS. Há retrabalho e possibilidade de ocorrência de inconsistência como, por exemplo, na apuração da folha de pagamento. Hoje a folha é apurada no setor responsável e depois migrada para planilha eletrônica que é transferida ao contador para a confecção da folha. Se o módulo fosse integrado o próprio registro das folhas de ponto no sistema, ou a adoção de ponto eletrônico, já proporcionaria a informação da folha de pagamento de salários de maneira consistente e tempestiva. É apenas um exemplo, há a necessidade de integração entre o orçamentário e o financeiro englobando todos os setores do CONASS, inclusive a execução orçamentária dos convênios/contratos.

### 2.2 Passivo

#### 2.2.1 Fornecedores

Os fornecedores movimentados ao longo do ano não apresentaram inconsistências com os processos de aquisição de bens ou de contratação de mão de obra de pessoa física ou jurídica. Todos os processos avaliados seguem o que foi estabelecido pela Resolução 16 do CONASS que se fundamenta no Art. 37 da Constituição Federal.

#### 2.2.2 Obrigações tributárias

As obrigações tributárias do CONASS, especificamente o recolhimento dos tributos retidos nos pagamentos a fornecedores, estão de acordo com a legislação vigente e não apresentaram inconsistências nos testes de auditoria.

#### 2.2.3 Obrigações trabalhistas e previdenciárias

As obrigações trabalhistas e previdenciárias do CONASS, especificamente o recolhimento dos tributos retidos, estão de acordo com a legislação vigente e não apresentaram inconsistências nos testes de auditoria.

#### 2.2.4 Convênios a realizar

Os convênios a realizar são controlados em conta de passivo e apresentam consistências em seus registros e controles.

#### 2.3 Receitas

Há dois tipos de entradas de recursos: a) contribuições mensais dos Estados e b) depósitos dos convênios firmados.

Não foi constatada movimentação de recursos dos convênios com finalidade distinta daquela prevista nos instrumentos formalizados. Os convênios aplicaram os recursos destinados a eles de maneira correta.

#### 2.4 Despesas

As despesas analisadas estão de acordo com o que foi previsto e estão devidamente atestadas por meio de e-mail ou assinaturas em meio físico de comprovação.

### **3 TESTES DE AUDITORIA**

Foram realizados os testes de auditoria para verificação da veracidade dos saldos apresentados com a documentação correspondente. Foram checados os registros contábeis com os documentos que os respaldaram e os respectivos lançamentos no livro diário. Com base nesse procedimento, foram atestados os lançamentos contábeis registrados tanto no livro diário quanto no livro razão. Desse modo, após realizar os levantamentos não foram identificados procedimentos que se configurem como fraudes contra credores, demonstrando, assim, a integridade das operações realizadas pelo CONASS no exercício de 2014.

### **4. DOCUMENTAÇÃO AVALIADA**

Todos os documentos de cada grupo de contas foram avaliados criteriosamente. As notas fiscais de valores representativos foram verificadas e as incidências tributárias validadas. Em todos os aspectos relevantes e no tocante à responsabilidade fiscal e administrativa, a instituição observou todos os critérios exigidos pela legislação brasileira. Os levantamentos e apontamentos foram apresentados em cada um dos relatórios de suas áreas e em cada grupo apresentado anteriormente.

## 5. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

<b>ATIVO</b>		
<b>CIRCULANTE</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>
	<b>9.632.405,12</b>	<b>8.103.447,61</b>
<b>DISPONIBILIDADES</b>	<b>7.698.834,75</b>	<b>6.903.089,95</b>
Contas Correntes e Caixa	1.086,70	915,11
Aplicações Financeiras	7.697.748,05	6.902.174,84
<b>REALIZÁVEL A CURTO PRAZO</b>	<b>1.933.570,37</b>	<b>1.200.357,66</b>
Outros Créditos a Receber	9.900,00	0,00
Contribuições a Receber	1.232.875,25	915.984,89
Adiantamentos Diversos	131.667,55	284.063,06
Despesas Antecipadas	559.127,57	309,71
<b>NÃO CIRCULANTE</b>	<b>258.369,69</b>	<b>328.864,86</b>
Imobilizado	180.546,13	272.631,88
Intangível	77.823,56	56.232,98
<b>TOTAL AO ATIVO</b>	<b>9.890.774,81</b>	<b>8.432.312,47</b>
<b>PASSIVO</b>		
<b>CIRCULANTE</b>	<b>4.828.809,01</b>	<b>2.483.817,48</b>
Fornecedores Nacionais	24.220,25	69.127,01
Impostos/Contribuições/Encargos Sociais	2.485,55	1.387,64
Salários e Provisões Trabalhistas	749.920,63	705.303,01
Convênios a Realizar	4.052.182,58	1.707.999,82
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
<b>TOTAL PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>5.061.965,80</b>	<b>5.948.494,99</b>
Patrimônio Social	4.508.160,32	5.250.628,66
Superávit do Exercício	553.805,48	697.866,33
<b>TOTAL PASSIVO + PL</b>	<b>9.890.774,81</b>	<b>8.432.312,47</b>

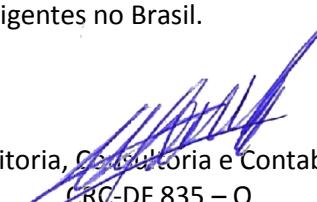
<b>DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO em R\$</b>		
	<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>RECEITAS DE ATIVIDADES</b>	<b>11.145.564,21</b>	<b>11.991.574,76</b>
Receitas de Contribuições	10.816.271,66	11.445.979,27
Outras Receitas Financeiras	329.292,55	545.595,49
<b>DESPESAS DE ATIVIDADES</b>	<b>10.591.758,73</b>	<b>11.293.708,43</b>
Custo de Produtos e Serviços	10.636,13	20.487,65
Despesas Operacionais	10.581.122,60	11.273.220,78
<b>SUPERÁVIT/(DÉFICIT) DO PERÍODO</b>	<b>553.805,48</b>	<b>697.866,33</b>

## 6. CONCLUSÃO

Após análise dos documentos apresentados é possível concluir que as demonstrações contábeis apresentadas seguiram as normas contábeis vigentes e observaram os princípios legais de funcionamento do Conselho Nacional de Secretários de Saúde - CONASS. As técnicas de auditoria utilizadas se deram com base em levantamentos estatísticos e estimados com análise de profundidade nas contas Patrimoniais e de Resultado no intuito de evidenciar o fiel cumprimento da legislação comercial e civil. Os levantamentos efetuados em algumas gerências foram feitos por amostragem, devido à impossibilidade da conferência de todos os bens físicos e intelectuais. O resultado apresentado por todo o trabalho executado demonstra que a prestação de contas da instituição para o exercício de 2013 está em conformidade com as normas e princípios contábeis vigentes no Brasil.

Brasília, 13 de março de 2015.

Mendes Auditoria, Consultoria e Contabilidade Ltda.  
CRC-DF 835 – O

  
Paulo César de Melo Mendes  
CRC-DF 8900/0-5