

## PARECER TÉCNICO DE ANÁLISE DA PRESTAÇÃO DE CONTAS

<b>Modalidade:</b>	Programa de Subvenção para Aquisição e/ou Construção de Sede		
<b>Conselho Regional:</b>	Pernambuco		
<b>Valor Total Convênio:</b>	2.200.000,00		
<b>Prestação de Contas:</b>	6ª a 8ª Medição	<b>Valor da Parcela:</b>	R\$ 313.452,27
<b>Protocolo CFO:</b>	001282/2022	<b>Processo CFO:</b>	0910/2022
<b>Período de Execução:</b>	27/10/2020 à 31/12/2022		
<b>Parecer SEAUD Nº:</b>	064/2022		

### 1. INTRODUÇÃO

A análise desta prestação de contas consiste na verificação da efetiva aplicação dos recursos repassados pelo Conselho Federal de Odontologia ao CRO – Pernambuco para custeio da aquisição, ampliação, reforma ou construção de sede, conforme previsto no Termo de Convênio CFO x CRO, celebrado em 27/10/2020, assim como em seus termos ativos celebrados em 22/12/2020 e 09/12/2021.

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 216/19 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 216/19, 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	3ª PC
1	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);	Ok
4	Cronograma físico financeiro da obra;	Ok
5	Planilha de custos;	Ok
6	Anotação de Responsabilidade Técnica – ART;	Ok
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

Segue a relação de documentos e informações solicitadas ao Conselho Regional por e-mail:

Nº	Solicitação	Data da Solicitação	Responsável	Solicitação atendida?	Data do Atendimento	Pendências
1	Extratos Bancários 5ª a 8ª Medição	19/05/2022	Clebber de Oliveira	Sim	19/05/2022	



## 2.3. Análise Financeira e Orçamentária

### 2.3.1. Resumo da prestação de contas da 2ª a 5ª Medição Parcial

O processo de prestação de contas da 2ª a 5ª medição, de forma parcial, foi enviado pelo Conselho Regional no dia 27/09/2021, por meio do Ofício CRO/PE nº 00046/2021, datado de 21/09/2021., assinado pelo Presidente.

O Conselho Regional de Odontologia do Pernambuco utilizou do segundo repasse efetuado pelo CFO para pagamento da segunda até a quinta medição, esta última, de forma parcial, no valor de R\$ 16.808,33. Segue demonstração elaborada pelo setor de auditoria do CFO:

Data	Descrição	Repasse CFO	Execução CRO	Saldo Orçamentário
27/07/2021	2º Repasse	<b>147.690,10</b>		<b>147.690,10</b>
	2ª Medição Parcial		28.540,86	<b>119.149,24</b>
	3ª Medição		8.188,22	<b>110.961,02</b>
	4ª Medição		94.152,69	<b>16.808,33</b>
	5ª Medição Parcial		16.808,33	<b>0,00</b>

Ocorre que, a 5ª medição possui o valor total de R\$ 125.422,44 (cento e vinte e cinco mil seiscientos e quatorze reais e onze centavos), desta forma, o saldo residual foi pago com o repasse da **terceira** parcela de subvenção financeira no dia 12/05/2022, no valor de R\$ 108.614,11 (cento e oito mil seiscientos e quatorze reais e onze centavos):

Situação	Valor (R\$)
Valor total da 5ª Medição	125.422,44
Pagamento parcial da 5ª Medição - Pagamento efetuado com o saldo do 2º Repasse realizado pelo CFO	(16.808,33)
Pagamento parcial da 5ª Medição - Pagamento efetuado pelo 3º Repasse do CFO	(108.614,11)
<b>Saldo Financeiro do 2º e 3º Repasse</b>	<b>-</b>

### 2.3.2. Análise da 5ª parcial a 8ª Medição

O CRO enviou a prestação de contas referentes da 6ª, 7ª e 8ª medições através do Ofício CRO PE nº 00033/2022, no dia 17/05/2022 assinado pelo Presidente do CRO-PE, juntamente as informações da 5ª medição, retromencionada.

A prestação de contas é composta pelas seguintes peças:

- 1) Ofício CRO PE nº 00033/2022;
- 2) Relação de Pagamentos;
- 3) Notas fiscais e documentos hábeis de comprovação dos dispêndios realizados;
- 4) Comprovantes de regularidade fiscal da empresa contratada;
- 5) Registro fotográfico; e
- 6) Relatório de medição ou conclusão de etapa final da obra.

O Conselho apresentou a relação de pagamentos assinada pelo Presidente, Tesoureiro e o Contador Responsável pela elaboração da prestação de contas, conforme preconiza a Resolução CFO 216/19, com informações suficientes para a apreciação das despesas que compuseram as parcelas do programa, compreendida no período de 22/07/2021 a 04/04/2022.

A reforma foi precedida de licitação na modalidade de Pregão Presencial 01/20020, conforme o Cronograma Físico Financeiro apresentado pela empresa FM CONSTRUÇÕES E ADMINISTRAÇÕES LTDA, e oficializando o serviço por meio do contrato 01/2021 assinado junto ao CRO-Pernambuco.

Analisamos as despesas anexadas ao processo de prestação de contas e constatamos a compatibilidade com a natureza das despesas previstas na Resolução CFO 216/19.

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

- Notas fiscais de serviços de construção e reforma;
- Guias e comprovantes de pagamento dos tributos retidos
- Comprovantes de pagamento e transferência em todas as despesas realizadas.

Apresentamos, a seguir, quadro resumo analítico do saldo orçamentário/financeiro do convênio, que apresenta valor executado pelo CRO, até o momento, de R\$ 709.161,22 (1ª a 8ª medições). O valor repassado pelo CFO, até o momento foi de R\$ 395.708,95.

Destacamos que o saldo financeiro, a ser repassado pelo CFO, para pagamento das medições cujas prestações de contas foram realizadas, é de R\$ 313.452,27. Já o saldo orçamentário do Convênio totaliza R\$ 1.804.291,05, ambos posição em 24/05/2022.



## 2.4. Resumo Financeiro e Orçamentário

Data	Descrição	Orçamentário (a)	Repassé CFO (b)	Execução CRO (c)	Saldo Orçamentário (a-b)	Saldo Financeiro (b-c)
	<b>Orçamentário</b>					
	Termo de Convênio	2.200.000,00			<b>2.200.000,00</b>	-
	<b>Subtotal Convênio</b>	<b>2.200.000,00</b>	-	-	<b>2.200.000,00</b>	-
<b>28/12/2020</b>	<b>1ª Prestação de Contas</b>					
09/02/2021	1º Repasse		139.404,74		<b>(139.404,74)</b>	<b>139.404,74</b>
	1ª Medição			114.809,71	-	<b>(114.809,71)</b>
	<b>Subtotal 1ª Parcela</b>	-	<b>139.404,74</b>	<b>114.809,71</b>	<b>(139.404,74)</b>	<b>24.595,03</b>
<b>08/12/2021</b>	<b>2ª Prestação de Contas</b>					
27/07/2021	2º Repasse		147.690,10		<b>(147.690,10)</b>	<b>147.690,10</b>
	2ª Medição parcial			24.595,03	-	<b>(24.595,03)</b>
	2ª Medição Parcial			28.540,86	-	<b>(28.540,86)</b>
	3ª Medição			8.188,22	-	<b>(8.188,22)</b>
	4ª Medição			94.152,69	-	<b>(94.152,69)</b>
	5ª Medição			125.422,44	-	<b>(125.422,44)</b>
	<b>Subtotal 2ª Parcela</b>	-	<b>147.690,10</b>	<b>280.899,24</b>	<b>(147.690,10)</b>	<b>(133.209,14)</b>
	<b>3ª Prestação de Contas</b>					
12/05/2022	3º Repasse		108.614,11		<b>(108.614,11)</b>	<b>108.614,11</b>
	6ª Medição			119.047,45	-	<b>(119.047,45)</b>
	7ª Medição			83.480,32	-	<b>(83.480,32)</b>
	8ª Medição			110.931,62	-	<b>(110.931,62)</b>
	Glosa <sup>1</sup>			(7,12)		7,12
	<b>Subtotal 3ª Parcela</b>	-	<b>108.614,11</b>	<b>313.452,27</b>	<b>(108.614,11)</b>	<b>(204.838,16)</b>
	<b>Total Analítico</b>	<b>2.200.000,00</b>	<b>395.708,95</b>	<b>709.161,22</b>	<b>1.804.291,05</b>	<b>(313.452,27)</b>

<sup>1</sup> Glosa referente ao pagamento indevido de multa e juro

## 2.5. Análise e Apontamentos Técnicos



Mogi das Cruzes , 20 de Maio de 2022

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 3ª. PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CONVÊNIO COM O CRO - PE**

**Recebemos os documentos pertinentes à 3ª. Prestação de contas da reforma do CRO - PE .**

**Documentos técnicos recebidos :**

Boletins de medição da 5ª. até a 8ª medição.

Diário de obras das mesmas.

Planilhas de medição da 5ª. a 8ª. medições.

Documento de recebimento dos serviços.

Documento com o acompanhamento fotográfico das medições das etapas da obra.

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



**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](mailto:conwzu@uol.com.br).

Pagina na web : [www.construtorawzu.com.br](http://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](mailto:cfo@cfo.org.br) / Site: [www.cfo.org.br](http://www.cfo.org.br)



Analisando as medições enviadas com todos os seus anexos , informamos que as mesmas estão condizentes com o relatório fotográfico , diário de obra , memória de cálculo e planilhas de medição enviados , devidamente atestados por profissional competente ; não constatamos erros nos documentos e nas planilhas apresentadas , isto posto , aprovamos os serviços , quantidades e valores apresentados na prestação de contas.

Atenciosamente



**CONSTRUTORA WZU LTDA**

**ENG. WALTER ZAGO UJVARI**

**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](mailto:conwzu@uol.com.br).

Pagina na web : [www.construtorawzu.com.br](http://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](mailto:cfo@cfo.org.br) / Site: [www.cfo.org.br](http://www.cfo.org.br)



### 3. CONCLUSÃO

Face o exposto, opinamos pela **aprovação sem ressalvas** da prestação de contas, concernente a execução do Programa de Subvenção, em consonância com o Termo de Convênio e a Resolução CFO 216/19.

Conforme quadro analítico, o CRO executou nas 8 medições o total de R\$ 709.161,22. O Valor repassado pelo CFO até o presente momento foi de R\$ 395.708,95.

Descrição	Valor (R\$)
Valor total executado pelo CRO (1ª a 8ª medições)	709.161,22
Valor total repassado pelo CFO	395.708,95
<b>Valor a Repassar</b>	<b>313.452,27</b>

Os nossos trabalhos foram concluídos em 24 de Maio de 2022. Não foram consideradas eventuais modificações ocorridas após essa data.

É o Parecer que ora submetemos a apreciação superior.

Brasília – DF, 24 de Maio de 2022.

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 quarto repasse no montante de R\$ 313.452,27** conforme disposto no Termo de Convênio.

**Rodrigo Gomes Couto**  
Superintendente Executivo

RAM/