

**PARECER TÉCNICO DE ANÁLISE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS
CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA DE PERNAMBUCO**

Modalidade: Programa de Subvenção Financeira
Conselho Regional: Pernambuco
Valor Total Convênio: R\$ 2.200.000,00

Prestação de Contas: 2ª a 5ª **Valor da Parcela:** R\$ 147.690,10
Protocolo CFO: 000973/2022 **Processo CFO:** 0726/2022
Período de Execução: 27/10/2020 a 31/12/2022
Parecer SEAUD Nº: 053/2022

I – INTRODUÇÃO

A análise desta prestação de contas consiste na verificação da efetiva aplicação dos recursos repassados pelo Conselho Federal de Odontologia ao CRO – PE, em forma subvenção financeira, conforme previsto no Termo de Convênio CFO x CRO - PE, pactuado em 27/10/2020, assim como no Termo Aditivo celebrado em 22/12/2020.

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 a Resolução 216/2019 e ao Termo de Convênio e Aditivo celebrados em 27/10/2020 e 22/12/2020, respectivamente.

A análise se baseou na verificação da documentação de suporte apresentada, composta por notas fiscais, comprovantes dos serviços prestados, relatórios de acompanhamento de obra, registros fotográficos, 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.

Os nossos trabalhos foram concluídos em 11 de maio de 2022. Não foram consideradas eventuais modificações ocorridas após essa data.

II – ANÁLISE FINANCEIRA E CONTÁBIL

II.1 – RESUMO DA PRIMEIRA PRESTAÇÃO DE CONTAS

O Conselho Regional de Odontologia do Pernambuco recebeu o repasse da **primeira parcela** da subvenção no dia 09/02/2021, no valor de R\$ 139.404,74 (cento e trinta e nove mil, quatrocentos e quatro reais e setenta e quatro centavos). O repasse foi efetuado conforme o Cronograma Físico Financeiro apresentado pela empresa FM CONSTRUÇÕES E ADMINISTRAÇÕES LTDA, vencedora do Pregão Presencial 01/2020 destinado a contratação de empresa para reforma e ampliação da sede do CRO-PE.

Parcela	Valor da parcela conforme Cronograma Físico Financeiro	Valor repassado pelo CFO	Valor Executado pelo CRO	Divergência
Mês 01	139.404,74	139.404,74	114.809,71	24.595,03
Mês 02	172.285,13			
Mês 03	102.860,11			
Mês 04	150.111,56			
Mês 05	331.199,56			
Mês 06	399.166,54			
Mês 07	371.184,32			
Mês 08	343.788,04			
TOTAL	2.010.000,00	139.404,74	114.809,71	24.595,03

A obra teve início no dia 25/01/2021, conforme Ordem de Serviço emitida pelo CRO, e tinha seu término previsto para o dia 25/09/2021, sendo a Anotação de Responsabilidade Técnica-ART válida até 25/11/2021.

Em atendimento ao Termo de Convênio, o CRO-PE enviou a primeira prestação de contas em **11/03/2021 (Volume 1)** e em **26/05/2021 (Volume 2)**, por intermédio dos



Ofícios CRO-PE N° 12/2021 e 16/2021, protocolados no CFO sob os nºs 1239/2021 e 2362/2021, respectivamente. A primeira prestação de contas foi analisada e esta Auditoria opinou pela aprovação com ressalvas, por meio do Parecer SEAUD 14/2021.

O CRO enviou, portanto, em 27/09/2021, o Ofício CRO/PE nº 00045/2021, contendo a **prestação de contas do saldo remanescente da primeira parcela, de R\$ 24.595,03, e parecer jurídico em resposta ao Parecer SEAUD 14/2021**, o qual resultou na regularização do primeiro repasse.

II.2 – ANÁLISE DA SEGUNDA PRESTAÇÃO DE CONTAS (2ª a 5ª MEDIÇÕES)

O Conselho Regional de Odontologia do Pernambuco recebeu o repasse da **segunda** parcela da subvenção no dia 27/07/2021, no valor de **R\$ 147.690,10** (cento e quarenta e sete reais, seiscentos e noventa reais e dez centavos) conforme Ofício nº 01252/2021/CFO, e apresentou a prestação de contas desta parcela no dia 27/09/2021, por meio do Ofício CRO/PE nº 00046/2021, datado de 21/09/2021.

O valor repassado pelo CFO corresponde à segunda parcela do cronograma físico financeiro, subtraído do saldo remanescente da primeira parcela, conforme tabela abaixo:

Situação	Valor
Valor da segunda parcela conforme cronograma físico financeiro (a)	172.285,13
Valor remanescente da primeira parcela (b)	(24.595,03)
Valor repassado (a-b)	147.690,10

Tabela elaborada pelo Setor de Auditoria.

Destaca-se que a natureza das despesas pagas e apresentadas na prestação de contas está em conformidade com o propósito do Termo de Convênio, que estabelece os seguintes objetos da subvenção: aquisição, **ampliação, reforma** ou construção de sede. Apresentamos, a seguir, o resumo das despesas pagas:



Despesa	Valor
Pagamento da Nota Fiscal 1000014 (2ª Medição - Parcial)	28.540,86
Pagamento da Nota Fiscal 1000020 (3ª Medição)	7.048,90
INSS (3ª medição)	450,01
Retenções 6147 (3ª medição)	478,64
ISS (3ª medição)	204,55
Pagamento da Nota Fiscal 1000029 (4ª Medição)	81.111,69
INSS (4ª medição)	5.178,34
Retenções 6147 (4ª medição)	5.507,87
ISS (4ª medição)	2.353,79
Pagamento da Nota Fiscal 1000030 (5ª Medição - Parcial)	16.815,45
Total	147.690,10

Tabela elaborada pelo Setor de Auditoria.

Ressaltamos, conforme boletins de medição constantes das folhas 166 a 169 do Processo de Prestação de Contas, que a obra sofreu paralização em decorrência de embargo promovido pela Fiscalização da Prefeitura, para fins de regularização da licença de construção. As medições de número 2 e 3, portanto, restringiram-se à mensuração do âmbito administrativo da obra. A partir da 4ª medição, ocorrida do período de 24/05/2021 a 04/06/2021, a obra foi liberada por deliberação da Prefeitura.

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

1. Registros no livro razão;
2. Extratos bancários;
3. Relatório de Acompanhamento de Obra (Diário de Obra) e registros fotográficos;
4. Comprovantes de pagamento dos encargos;
5. Comprovante de pagamento à empresa.

Solicitamos por e-mail, em 28/09/2021, documentação complementar ao CRO para fins de esclarecimento a respeito de alterações no cronograma físico financeiro.

O CRO encaminhou, em 04/04/2022 e 14/04/2022, os Ofícios CRO/PE nº 01449/2021 e 00663/2022, respectivamente, que tratam da atualização do cronograma físico-financeiro e concessão de reequilíbrio econômico-financeiro da execução da obra de reforma e ampliação da sede do CRO/PE.

De acordo com a documentação encaminhada a este setor de auditoria, houve alteração do cronograma inicialmente acordado, sem aumento de custos, conforme solicitação da empresa formalizada por meio do Ofício nº CRO/PE nº 20/2021 “Solicitação de elaboração de projetos e climatização, combate a incêndio e subestação elétrica, pedido de realinhamento de itens contratados sem alteração do valor contratado”, de 11/06/2021. Em seguida, a empresa FM Construções, por meio dos Ofícios 47/2021 e 48/2021, de 27/10/2021, solicitou acréscimo de serviços (replanilhamento) e reequilíbrio econômico-financeiro em decorrência do impacto da Pandemia no preço dos insumos utilizados na execução da obra.

O CRO, portanto, concedeu, simultaneamente, por meio do 2º Aditivo Contratual, pactuado em 21/03/2022, aumento do valor contratual no valor de R\$ 609.691,39 para fins de reequilíbrio financeiro, e acréscimo de serviços no valor de R\$ 548.157,25, totalizando o valor de R\$ 3.167.848,64. Ressaltamos que o primeiro aditivo contratual, realizado em 30/12/2021, tratou exclusivamente da prorrogação da vigência do contrato até a data de 31/12/2022. As alterações contratuais foram avaliadas e ratificadas pela Comissão Especial de Acompanhamento da Obra de Reforma e Ampliação da sede do CRO-PE e pelo procurador jurídico do CRO.



A tabela a seguir indica as alterações que foram realizadas no cronograma até o presente momento:

Medições	Primeiro Cronograma (Contratual)	Replanilhamento (Of. nº 20/2021)	Ampliação de serviços e reequilíbrio orçamentário e financeiro (Of. Nº 47 e 48/2021)
Medição 01	139.404,74	114.809,71	116.501,19
Medição 02	172.285,13	53.135,89	53.090,77
Medição 03	102.860,11	8.182,10	8.182,10
Medição 04	150.111,56	94.151,96	127.638,64
Medição 05	331.199,56	125.445,61	149.945,78
Medição 06	399.166,54	118.896,26	144.384,66
Medição 07	371.184,32	83.480,32	103.257,13
Medição 08	343.788,04	406.328,79	110.931,62
Medição 09		482.396,80	163.292,31
Medição 10		523.172,55	170.332,49
Medição 11			182.678,78
Medição 12			235.856,47
Medição 13			240.975,78
Medição 14			281.104,37
Medição 15			390.404,11
Medição 16			446.605,74
Medição 17			242.666,70
Total	2.010.000,00	2.009.999,99	3.167.848,64

Tabela elaborada pelo setor de auditoria.

Apresentamos, a seguir, quadro resumo analítico do saldo orçamentário/financeiro do convênio, que apresenta valor executado pelo CRO, até o momento, de R\$ 395.708,95 (1ª a 5ª medições). O valor repassado pelo CFO, até o momento foi de R\$ 287.094,84.

Destacamos que o saldo financeiro, a ser repassado pelo CFO, para pagamento das medições cujas prestações de contas foram realizadas, é de R\$ 108.614,11. Já o saldo orçamentário do Convênio totaliza R\$ 1.912.905,16, ambos posição em 11/05/2022.



CONSELHO
FEDERAL DE
ODONTOLOGIA

Data	Descrição	Orçamentário (a)	Repasso CFO (b)	Execução CRO (c)	Saldo Orçamentário (a-b)	Saldo Financeiro (b-c)
	Orçamentário					
	Termo de Convênio	2.200.000,00			2.200.000,00	0
	1ª Prestação de Contas	2.200.000,00			2.200.000,00	
28/12/2020						
09/02/2021	1º Repasse		139.404,74		-139.404,74	139.404,74
	1ª Medição			114.809,71	0	-114.809,71
	Subtotal 1ª Parcela	0	139.404,74	114.809,71	-139.404,74	24.595,03
08/12/2021	2ª Prestação de Contas					
27/07/2021	2º Repasse		147.690,10		-147.690,10	147.690,10
	2ª Medição parcial ¹			24.595,03	0	-24.595,03
	2ª Medição Parcial			28.540,86	0	-28.540,86
	3ª Medição			8.188,22	0	-8.188,22
	4ª Medição			94.152,69	0	-94.152,69
	5ª Medição ²			125.422,44	0	-125.422,44
	Subtotal 2ª Parcela	0	147.690,10	280.899,24	-147.690,10	-133.209,14
	3ª Parcela					
	Subtotal 4ª Parcela				0	0
	Total Analítico	2.200.000,00	287.094,84	395.708,95	1.912.905,16	-108.614,11

Tabela elaborada pelo Setor de Auditoria.

¹ Nota Fiscal no valor total de R\$ 53.135,89, sendo que R\$ 24.595,03 fazem parte da prestação de contas do saldo remanescente do primeiro pagamento, e R\$ 28.540,86 fazem parte da prestação de contas do segundo pagamento.

² Nota Fiscal no valor total de R\$ 125.422,44, sendo que apenas R\$ 16.815,45 fazem parte da prestação de contas do segundo repasse.

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



III - ANÁLISE TÉCNICA

Transcrevemos a seguir a análise técnica realizada pela Construtora WZU Ltda:



Mogi das Cruzes , 07 de Outubro de 2021

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 2ª. PRESTAÇÃO DE CONTAS DO CONVÊNIO COM O CRO - PE

Recebemos os documentos pertinentes à 2ª. Prestação de contas da reforma do CRO – PE .

Documentos técnicos recebidos :

Boletins de medição da 2ª. até a 5ª medição.

Diário de obras das mesmas.

Planilhas de compatibilização do previsto e realizado da obra.

Documento de recebimento dos serviços.

Documento com o acompanhamento fotográfico 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.

Página 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



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.

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

III – CONCLUSÃO

Face o exposto, opinamos **pela aprovação sem ressalvas** da 2ª prestação de contas (2ª a 5ª medições), concernente à execução do Termo de Subvenção Financeira.

Conforme quadro resumo analítico, identificamos que o CRO executou, nas 5 primeiras medições, o total de R\$ 395.708,95. O valor repassado pelo CFO até o presente momento foi de R\$ 287.094,84.

Valor total executado pelo CRO (1ª a 5ª medições)	Valor total repassado pelo CFO	Valor a Repassar
395.708,95	287.094,84	108.614,11

Tabela elaborada pelo setor de Auditoria.

Brasília – DF, 11 de maio de 2022.

Atenciosamente,

Igor S. Barbosa

Chefe do Setor de Auditoria

CRC/DF Nº 27.313/O

CNAI Nº: 5753

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 GERFIN e GERCON para providências de pagamento do terceiro repasse no montante de **R\$ 108.614,11**, conforme disposto do Termo de Convênio. Os demais repasses ficarão condicionados à prestação de contas do CRO, até o limite do valor pactuado em Termo de Convênio vigente.

Rodrigo Gomes Couto

Superintendente Executivo

TVLA