

CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA
DE MINAS GERAIS – CRO-MG
RELATÓRIO DE CONSULTORIA/AUDITORIA ESPECIAL
EXERCÍCIO FINDO EM
31 DE DEZEMBRO DE 2021

Rio de Janeiro, 03 de maio de 2023.

Ilmos. Srs. Diretores
Conselho Federal de Odontologia
Brasília - DF

At.: Dr. Juliano do Vale
Presidente

Ref.: Relatório de Auditoria do Exercício
Findo em 31 de dezembro de 2021 do
Conselho Regional de Odontologia de Minas
Gerais CRO-MG

Prezados Senhores,

Em decorrência dos exames de consultoria/auditoria especial, observando escopo predeterminado, do balanço do exercício findo em 31 de dezembro de 2021, realizados no período de 07 a 11 de abril de 2023, apresentamos o resultado de nossos trabalhos, bem como nossos comentários e recomendações sobre procedimentos contábeis e de controles internos, observados durante a aplicação de testes, conforme descritos no Anexos III e IV.

A finalidade do estudo e avaliação do controle interno é estabelecer uma base em que se apoia para a determinação, extensão e realização oportuna dos testes de auditoria a serem aplicados.

As recomendações e observações apresentadas têm também, por finalidade contribuir para o aperfeiçoamento dos controles internos e procedimentos contábeis, de modo a proporcionar à administração da Entidade, maior segurança sobre as transações realizadas e respectivas contabilizações, bem como a guarda, proteção e valor dos ativos, cujos comentários já foram apresentados e discutidos com V. Sas., e não implicam em críticas ou censura quanto ao desempenho funcional ou à integridade pessoal dos funcionários e responsáveis, bem como, que os aspectos aqui destacados já poderão ter sido regularizados quando da recepção do mesmo.

Após apreciação da “minuta” do presente relatório, datado de 03 de maio de 2023, o CRO-MG apresentou comentários, cujo conteúdo está contido nas respectivas áreas.

Colocando-nos ao inteiro dispor de V. Sas., para quaisquer esclarecimentos adicionais sobre a matéria constante do presente, subscrevemo-nos,

Cordialmente,
LBC AUDITORES INDEPENDENTES
CRC-RJ-000300/O-6


Jorge Luiz Ferreira Moraes
Sócio
CRC-043479/O-2

CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA
DE MINAS GERAIS CRO-MG
RELATÓRIO DE CONSULTORIA/AUDITORIA ESPECIAL
EXERCÍCIO DE 2021

ÍNDICE

BALANÇO PATRIMONIAL	ANEXO I
DEMONSTRAÇÃO DO SUPERA VIT	ANEXO II
COMENTÁRIOS E RECOMENDAÇÕES (CONTÁBIL)	ANEXO III
COMENTÁRIOS E RECOMENDAÇÕES (RH)	ANEXO IV

**CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA
DE MINAS GERAIS CRO-MG
BALANCOS PATRIMONIAIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 e 2020 (Em Reais)**

ANEXO I

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
<u>Ativo Circulante</u>	3.526.237	3.393.130
Disponível	13.273	21.833
Disponível vinculado em c/c bancária	2.061,107	1.532.974
Créditos Tributários a Receber	1.384.811	1.795.526
Demais Créditos e Valores a Curto Prazo	66.923	42.797
Despesas antecipadas	123	-
<u>Ativo Não Circulante</u>	3.641.343	3.318.276
Créditos a Receber – Dívida Ativa	1.471.421	1.165.373
Imobilizado	2.166.963	2.151.955
Intangível	2.959	948
<u>Total do Ativo</u>	<u>7.167.580</u>	<u>6.711.406</u>
<u>Passivo Circulante</u>	4.426.804	5.264.346
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistencial	1.421.205	1.260.170
Fornecedores	234.635	215.497
Empréstimos e Financiamentos	-	783.329
Entidades Públicas Credoras	2.095.882	2.089.086
Demais Obrigações a Curto Prazo -Consignações	675.082	916.264
<u>Passivo não circulante</u>	1.612.114	2.316.848
Provisões para Riscos Trabalhistas	1.612.114	2.316.848
<u>Patrimônio Líquido</u>	1.128.662	(869.788)
Patrimônio Social	11.769.688	11.769.688
Resultado de Exercícios Anteriores	(10.641.026)	(12.639.477)
Superávit do Exercício		
<u>TOTAL DO PASSIVO</u>	<u>7.167.580</u>	<u>6.711.406</u>

**CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA
DE MINAS GERAIS CRO-MG
DEMONSTRAÇÃO DO SUPERÁVIT / DÉFICIT
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E 2020**

ANEXO II

	<u>31/12/2021</u>	<u>31/12/2020</u>
<u>Receitas</u>	<u>27.653.923</u>	<u>24.188.200</u>
Anuidade P. Físicas e Jurídicas	23.257.244	21.578.651
Exploração de Bens, Serviços e Direitos	1.878.603	1.142.511
Encargos de mora	166.354	32.999
Receitas da Dívida Ativa	435.418	91.453
Receitas Financeiras	1.177.218	95.947
Valorização com ganhos em ativos	303.413	-
Receitas Diversas	239.358	1.246.479
Receitas não identificadas	-	160
<u>Despesas</u>	<u>25.655.474</u>	<u>26.890.562</u>
Pessoal e Encargos	11.229.096	11.346.500
Consumo de Material	247.689	183.158
Diárias Civil	622.056	460.243
Serviços Terceiros – PF	793.724	548.712
Serviços Terceiros – PJ	2.137.669	1.756.230
Despesa Bancária	40.028	129.964
Depreciação do Ativo	454.294	598.689
Impostos	4.867	2.260
Cota Parte do CFO	8.003.075	5.874.024
Transferenciais correntes	80.000	-
Perdas sobre recebíveis	1.869.340	5.850.714
Outras despesas correntes	173.637	142.327
<u>Superávit (Déficit) do Exercício</u>	<u>1.998.448</u>	<u>(2.702.362)</u>

CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA
DE MINAS GERAIS CRO-MG
RELATÓRIO DE CONSULTORIA/AUDITORIA ESPECIAL
EXERCÍCIO DE 2021

ANEXO III

COMENTÁRIOS E RECOMENDAÇÕES (ÁREA CONTÁBIL)

I – ATIVO CIRCULANTE

1 – CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA

Composição:

<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>
Banco Conta Movimento	9.585
Bancos Arrecadação	2.031
Disponibilidade em Transitória	1.657
Aplicações Financeiras	2.061.107
Total	2.074.380

Comentários:

Caixa e equivalente de caixa compreende as aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, prontamente conversíveis em moeda corrente, e não sujeitas a riscos de mudança de valor. As aplicações financeiras têm por finalidade atender a compromissos financeiros de curto prazo.

1.1 Disponível

Em 31 de dezembro de 2021, o saldo dessa rubrica apresentava a seguinte composição:

<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>
Banco Conta Movimento	9.585
Bancos Arrecadação	2.031
Disponibilidade em Trânsito	1.657
Total	13.273

Trabalhos Efetuados:

Nossos trabalhos basearam-se no confronto dos extratos bancários, posição 31 dezembro de 2021, com razão e as conciliações bancárias existentes, bem como toda a documentação de origem necessária.

1.2- Disponível Vinculado em conta corrente bancária (Aplicações Financeiras)

Descrição	Razão	Extrato
Caixa Econômica Federal CDB/RDB 100.001-1	1.208.110	1.208.110
Bradesco INVESTIPLUS 18.231-1	727	727
BB CDB/RDB 26.361-3 – ADM Soberano	382.108	383.108
Banco do Brasil – 26.319- Soberano	381.978	381.978
Banco do Brasil ag. 1615-2 conta 23.088	20.805	20.805
Banco do Brasil – 22.421-9	67.378	67.378
Total	2.061.105	2.061.105

Comentários:

- Aplicações financeiras agrupa os recursos investidos em instrumentos financeiros derivativos de liquidez imediata de baixo risco.
- Nossos trabalhos basearam-se no confronto dos extratos bancários, posição 31 dezembro de 2021, com razão e as conciliações bancárias existentes, bem como toda a documentação de origem necessária.

Conclusão:

Em razão dos exames realizados, consideramos que os saldos das contas de disponibilidades estão sendo devidamente controlados e demonstrados.

2- CRÉDITOS A CURTO PRAZO**Composição:**

Em 31 de dezembro de 2021, o saldo dessa rubrica estava demonstrado como segue:

Descrição	R\$
Dívida Tributária – Pessoas Físicas e Jurídicas	6.432.489
Provisões para créditos de liquidação duvidosa	(5.047.679)
Total	1.384.810

Comentários:

- (i) O CRO-MG está reconhecendo, corretamente, como contribuições a receber, as anuidades emitidas para o exercício em contrapartida como Variação Patrimonial Aumentativa – Contribuições Sociais conforme estabelece o Manual de Contabilidade aplicada ao Setor Público item 3.4;
- (ii) CRO-MG apura provisão para perdas sobre a dívida tributária (anuidades), com base em estimativas em níveis de ordem crescente de riscos, baseado nos índices obtidos, anualmente, na recuperação da dívida ativa. A provisão calculada para 2021 gerou uma reversão no montante de R\$ 342.148, tendo reduzida a provisão para R\$ 5.047.679;

- (iii) O Setor da Dívida Ativa, visando reduzir o índice de inadimplência suportado pelo Conselho, bem como, otimizar as ações de cobrança, favorecendo assim, o aumento da arrecadação, anualmente, tem emitido boletos de recobrança encaminhados aos profissionais em atraso. Aqueles profissionais e empresas que não quitarem suas dívidas, são encaminhados ao cartório para protesto.

Segundo a responsável pelo Setor de Dívida Ativa, esse procedimento tem dado melhores resultados que as medidas tomadas anteriormente.

Recomendações:

- Que o cadastro de profissionais inscritos no CRO-MG seja regularmente atualizado de forma a evitar a emissão de boleto de cobrança indevidamente.
- Que as dívidas superiores a 5 (cinco) anos, não acionadas pela Justiça Federal, sejam expurgadas do sistema de cobrança.
- Manter o procedimento de protesto em cartório para a cobrança das anuidades em atraso.

3- DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO

Em 31 de dezembro de 2021, o saldo dessa rubrica apresentava a seguinte composição:

<u>Descrição</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Tributos a recuperar/compensar	5.456	5.591
Devedores da Entidade	28.571	20.017
Entidades Públicas Devedoras (CFO)	23.707	-
Depósitos / Bloqueios Judiciais	9.189	9.189
<u>Total</u>	<u>66.923</u>	<u>42.797</u>

3.1 – Tributos a recuperar/compensar

<u>Descrição</u>	<u>31/12/2021</u>
Tributos a recuperar –	373
INSS a Reembolsar – folha de janeiro, fevereiro e março de 2019.	3.605
INSS a Recuperar – recolhido a maior na folha de fevereiro de 2019.	1.290
FGTS recolhido a maior na folha de fevereiro de 2019.	189
Total	<u>5.456</u>

Comentários e recomendações

Tributos e contribuições pagas indevidamente ou pagos a maior podem ser compensados com tributos administrados pela receita federal. Providenciar compensação ou recuperação. Providenciar compensação.

COMENTÁRIOS DO CRO-MG

Os valores citados passam por análise dos setores responsáveis, se ainda permanecer saldos sujeitos a compensação ou recuperação, os procedimentos pertinentes serão adotados.

3.2 – Devedores da Entidade

Descrição	31/12/2021
DEVEDORES DA ENTIDADE	28.570
Juros pagos a apropriar	826
Adiantamento de salário – Em cobrança judicial	1.310
Adiantamento de férias concedidos em dezembro de 2021	24.822
Condomínio do Edifício Marco Center.	1.155
Condomínio edifício Ácil	450
Diversos	6
ENTIDADES PUBLICAS DEVEDORAS	23.706
CFO Diferença de recebimento	11.026
CFO Estorno de cota parte	12.680
DEPÓSITOS JUDICIAIS	9.189
Ana Paula Silva – processo 0109405820175030183	9.189

Comentários e recomendações:

- a) **Adiantamento de Férias** – Os adiantamentos concedidos em dezembro de 2021 e regularizados no mês de janeiro de 2022.
- b) **Juros pagos a apropriar** – Trata-se de juros pagos, no ano de 2021, no atraso de recolhimento de impostos e contribuições. Despesas dessa natureza devem ser imputadas aos respectivos responsáveis para ressarcimento à Entidade por essas despesas.
- c) **Adiantamento de salário** - Salário pago a maior a Fabiola Bianca de Carvalho em 2018, ex-estagiária – processo administrativo nº 9524/2018, em cobrança judicial, ainda pendente de solução.
- d) **Chamada de capital** - Condomínio do Edifício Marco Center – Cotas extras apropriadas em despesas no exercício de 2022.
- e) **Chamada de capital** - Condomínio Edifício Ácil - Cotas extras apropriadas em despesas no exercício de 2022.
- f) **Juros pagos a apropriar** – Trata-se de juros pagos, no ano de 2021, no atraso de recolhimento de impostos e contribuições. Despesas dessa natureza devem ser imputadas aos respectivos responsáveis para ressarcimento à Entidade por essas despesas.

Considerando que o CRO é equiparado a uma Autarquia e, que como tal está sujeita a exames pelo TCU, esses encargos moratórios devem ser cobrados dos responsáveis pelo não cumprimento da obrigação, de não observar os prazos limites para recolhimentos de impostos e contribuições. Caso contrário isso é de responsabilidade do Presidente da Entidade.

- g) **Estorno de cota parte**- Trata-se de devolução de cotas partes sobre anuidades pagas indevidamente pelos profissionais bem como estornos em 2021, a serem reembolsadas pelo CFO.
- h) **Diferença de recebimento** - Recebimentos realizados a menor pelo Conselho Federal de Odontologia em 2021.
- I) **Depósitos Judiciais** – refere-se a causas trabalhistas, previsto no artigo 899 da Consolidação das Leis do Trabalho - CLT, é efetuado como condição necessária à interposição de recurso contra decisão proferida pela Justiça do Trabalho. Movido por Ana Paula Silva – processo nº 0194058201750300183.

Sugerimos a contabilização em realizável a longo prazo, tendo em vista que as demandas judiciais trabalhistas são habitualmente de solução muito lenta.

COMENTÁRIOS DO CRO-MG

3.2 B e F - Diante do pagamento de juros por atrasos no recolhimento de impostos e contribuições, o CRO-MG instaura processo administrativo para apuração da responsabilidade do empregado, nos termos previstos na CLT:

“Art. 462 - Ao empregador é vedado efetuar qualquer desconto nos salários do empregado, salvo quando este resultar de adiantamentos, de dispositivos de lei ou de contrato coletivo.

§ 1º - Em caso de dano causado pelo empregado, o desconto será lícito, desde de que esta possibilidade tenha sido acordada ou na ocorrência de dolo do empregado.”

Na atualidade, os contratos de trabalho dos empregados do CRO-MG contém a seguinte cláusula:

Portanto, o CRO-MG adota medidas internas para recuperação dos prejuízos causados por empregados. Em todos os casos, foram apurados os aspectos envolvidos em relação à responsabilidade do empregado, tendo sido constatada a ausência de culpa e, por isso, não foi feito o desconto em salário ou ajuizamento de ação de ressarcimento. Em muitos casos, por exemplo, os atrasos decorrem de inconsistências nos sistemas de pagamento, que são rotineiras.

Ademais, a cobrança desses valores, quando houver culpa dos empregados, poderá implicar em ações trabalhistas com discussões acerca de condições de trabalho, bem como ser o procedimento de cobrança mais custoso do que o valor que seria recuperado.

Entendemos, considerando a necessidade de evitar esse tipo de prejuízo, que o empregado deve ter meios para executar suas atividades e, principalmente, que ocorrem situações que não decorrem de conduta culposa ou dolosa do empregado, como ocorreram nos casos em que o Plenário aprovou a assunção dos prejuízos, considerando a insignificância dos débitos apurados individualmente.

3.2 C - O fato ocorreu em gestão anterior, e a nova gestão do CRO-MG adotou as providências judiciais (processo 1040294-60.2020.4.01.3800) para recuperação do valor pago a maior. A partir desse caso, foram aprimorados e desenvolvidos novos controles internos de RH para minimizar os riscos de ocorrências similares, sendo certo que não ocorreram outras situações de pagamento indevido por adiantamento de bolsa de estágio.

3.2 I - Tendo em vista que são processos referentes a fatos de gestões anteriores a 2017, e que se encontram em estágio avançado de discussão judicial, por se tratar também de processos trabalhistas, o CRO-MG entende que existe o risco iminente e imediato de finalização, razão pela qual foi objeto de contabilização no curto prazo.

Inclusive, a reclamação movida por ANA PAULA SILVA encontra-se em fase de cumprimento provisório de sentença.

4 – ESTOQUE – ALMOXARIFADO

A Entidade não adota o sistema de estoque de materiais. As compras realizadas são lançadas imediatamente em contas de despesas.

A julgar pelo montante de despesas de consumo de material, certamente, a Entidade mantém um estoque necessário para consumo por um certo período. No entanto, não há registro contábil desse estoque.

Diante do exposto, recomendamos estudar a possibilidade e razoabilidade da implantação e manutenção de registro de controle físico e financeiro do estoque mantido em almoxarifado e integrado ao sistema contábil.

COMENTÁRIOS DO CRO-MG

Na época, entendemos que os saldos de tais contas poderiam ser considerados baixos, e o custo de controle poderiam superar os benefícios. No entanto, com o propósito de atender a esses controles e implementações necessárias para adequação e conformidade, a implementação do SIALM foi realizada no final de 2022 para maior controle interno na entidade.

II – ATIVO NÃO CIRCULANTE

1 DÍVIDA ATIVA

Composição:

Descrição	31/12/2020	31/12/2021
Créditos a receber de exercícios anteriores	4.174.627	3.250.396
Dívida Ativa Tributária	12.816.484	16.258.252
Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa	(15.825.738)	(18.037.226)
Saldo	1.165.373	1.471.422

Comentários:

- (i) A dívida ativa é o conjunto de créditos em favor da Entidade, não recebidos no prazo para pagamento definido em lei ou em decisão proferida em processo regular, inscrito pelo órgão ou entidade competente, após apuração de certeza e liquidez. É uma fonte potencial de fluxos de caixa e é reconhecida contabilmente no ativo.
- (ii) O CRO-MG está reconhecendo, corretamente, como contribuições a receber, as anuidades emitidas para o exercício em contrapartida como Variação Patrimonial Aumentativa – Contribuições Sociais conforme estabelece o Manual de Contabilidade aplicada ao Setor Público item 3.4.
- (iii) O CRO-MG vem transferindo, corretamente, no final de cada ano, para o Ativo Não Circulante, reconhecendo como Dívida Ativa, as anuidades emitidas e adequadamente contabilizadas no exercício de competência, porém não recebidas no decorrer do ano.
- (iv) CRO-MG constituiu para 2021 provisão para perdas sobre a dívida ativa, no montante de R\$ 2.211.488, com base em estimativas em níveis de ordem crescente de riscos, baseado nos índices obtidos, anualmente, na recuperação da dívida ativa, aumentando, assim, a provisão para perdas para R\$ 18.037.226.
- (iv) O Regional não provisionou para 31 de dezembro de 2021 a cota parte devida ao CFO sobre o saldo de dívida ativa não recebida até aquela data;
- (v) O CRO-MG não tem obtido junto ao SISCAFNET os relatórios sintéticos da dívida ativa, na data base de 31 de dezembro de cada ano para fins de conciliação com os registros contábeis.

Recomendações:

- Adotar o padrão contábil estabelecido em Ata de Reunião ocorrida em 09/10/2015 nas dependências do CFO, onde ficou definido que todos os Conselhos deverão adotar a contabilização da Dívida Ativa, conforme Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – 6ª Edição – Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2014.

- Recomendamos, para fins de auditoria e controles internos, que seja obtido junto ao SISCRAF NET, *mensalmente*, o relatório sintético da dívida ativa não recebida dos últimos 5 anos ao final de cada mês, para análise e conciliação de saldos junto à Contabilidade.
- Que o cadastro de profissionais inscritos no CRO-DF seja regularmente atualizado de forma a evitar a emissão de boleto de cobrança indevidamente.
- Que as dívidas superiores a 5 (cinco) anos, não acionadas pela Justiça Federal, sejam expurgadas do sistema de cobrança.
- Manter o procedimento de protesto em cartório para a cobrança das anuidades em atraso.

COMENTÁRIOS DO CRO-MG

- Em conformidade com a norma referenciada, tais valores que possivelmente serão repassados ao CFO, representam passivos contingentes, e não estão sujeitos ao reconhecimento no passivo do CRO-MG, por não representar uma obrigação presente, e que sua ocorrência, é dependente de fatores que não são totalmente controlados pela entidade.

- Durante o ano de 2021, ocorreu a transição do sistema MUMPS para o Implanta. Nesse processo de implantação, houve limitações e diversas falhas que prejudicaram o fechamento de conciliações e emissão de relatórios. Essa implantação, também ocorreu no período de pandemia, que gerou diversas limitações no processo de treinamento dos servidores do CRO-MG. Na atualidade, com a utilização do SISCRAF, o setor da dívida ativa do CRO-MG empenhou-se na implantação e utilização do mesmo, tendo passado a emitir os relatórios periodicamente.

- Não ficou evidenciado nessa recomendação o número de qual Ata de Reunião foi reportado esse padrão contábil. Identificamos a necessidade de maiores esclarecimentos. As demais recomendações desta seção, reiteramos os procedimentos adotados do setor da dívida ativa, visando cobrar os valores em aberto, e utilizar dos meios jurídicos cabíveis para amparar tais cobranças.

NOTA DOS AUDITORES

O padrão contábil mencionado, consta da Ata de Reunião ocorrida em 09/10/2015 nas dependências do CFO, onde ficou definido que todos os Conselhos deverão adotar a contabilização da Dívida Ativa, conforme Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) – 9ª Edição – Portaria Conjunta STN/SOF nº 1, de 10 de dezembro de 2015;

1 – IMOBILIZADO

Composição:

Em 31 de dezembro de 2021 a movimentação das contas integrantes do ativo permanente composto por bens essenciais à manutenção das atividades da entidade estava demonstrada como segue:

RESUMO DA MOVIMENTAÇÃO DO ATIVO PERMANENTE								
	CUSTO HISTÓRICO				DEPRECIÇÃO ACUMULADA			
	31/12/2020	Adições	Baixas	31/12/2021	31/12/2020	ADIÇÕES	BAIXAS	31/12/2021
Bens Móveis	3.195.403	419.268	461.929	3.152.742	2.584.209	161.631	289.751	2.456.089
Veículos	612.493		445.045	167.448	457.200		289.751	167.449
Máquinas, Motores e Aparelhos	485.613	121.466		607.079	372.252	20.870		393.122
Mobiliário em Geral	1.287.420	47.347		1.334.767	1.171.973	44.009		1.215.982
Computadores e Periféricos	767.693	231.840		999.533	574.265	91.468		665.733
Objetos Históricos	14.800			14.800	0			0
Equipamentos de produção Audiovisual	25.208	3.619		28.827	8.519	5.284		13.803
Outros bens móveis	288			288				0
Obras e instalações	1.888	14.996	16.884	0				0
Bens Imóveis	11.344.560	236.039	83.355	11.497.244	9.804.458	299.121	75.985	10.027.594
Edifícios	11.344.560		83.355	11.261.205	9.804.458	299.121	75.985	10.027.594
Obras e instalações		236.039		236.039				0
Total	14.539.963	655.307	545.284	14.649.986	12.388.667	460.752	365.736	12.483.683

Trabalhos Efetuados:

- A examinamos escritura de compra e venda dos imóveis de propriedade do Conselho Regional de Minas Gerais.
- Examinamos as aquisições realizadas no exercício.
- A Entidade está apurando e registrando a depreciação dos bens patrimoniais com base nas seguintes taxas demonstrada a seguir:

DESCRIÇÃO	VIDA ÚTIL	TAXA ANUAL
Veículos	5 anos	20%
Máquinas, motores e Aparelhos	10 anos	10 %
Mobiliários em geral	10 anos	10 %
Computadores e periféricos	5 anos	20
Outros bens móveis	10 anos	10
Bens Imóveis	25 anos	4 %

- Examinamos as apólices de seguros.
- As salas das Delegacias Regional das Cidades de Alfenas, Ipatinga e Montes Claros foram vendidas no exercício de 2021 conforme Leilão nº 3067/2021. Da mesma forma e no mesmo Leilão foram alienados 5 veículos.

Comentários:

- A depreciação dos bens é calculada de forma linear com base na estimativa de vida útil e percentuais de depreciação constantes no anexo I da IN RFB nº 1.700
- A entidade possui um sistema de registro e controle de bens patrimoniais (SISPAT) que este em fase de implementação e dessa forma não está em pleno uso.
- A entidade contratou cobertura de seguro com SOMPO SEGUROS, para todos os bens, para a Sede e principais Delegacias.

Recomendações:

- Conselho Regional de Minas Gerais, através de seu Presidente, deverá designar Comissão para o levantamento patrimonial da Entidade para: a realização de inventário dos bens patrimoniais; para implantação do Sistema de Patrimônio – SISPAT; e confronto com os registros de controle e contábil, regularmente, e eventuais ajustes das eventuais diferenças encontradas.

COMENTÁRIOS DO CRO-MG

Essa gestão do CRO-MG tem atuado constantemente para melhorias nas práticas de controle do imobilizado. A adoção ao SISPAT foi realizada, e tem-se estudado novos controles e avaliações dos imobilizados da entidade, que podem contribuir para aprimoramentos no controle e evidenciação contábil do patrimônio.

III - PASSIVO

1 - OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAL A PAGAR

Composição:

Em 31 de dezembro de 2021, o saldo dessa rubrica estava demonstrado como segue:

<u>Descrição</u>	<u>Valor</u>
Salários a Pagar	340.105
Rescisão de Contrato de Trabalho	7.927
Empréstimos Consignado a Pagar	2.160
Fundo de Garantia a Pagar	73.377
PIS/sobre FOLHA	11.021
INSS sobre FOLHA	201.251
IRRF s/Folha de Pagamento	70.003
Total R\$	705.844

Comentários:

1.1 - Pessoal a Pagar

Saldo conforme demonstrado no resumo da folha de pagamento de dezembro de 2021, liquidado em janeiro de 2022.

1.2 - INSS sobre FOLHA

Encargos apurado sobre a folha de pagamento do mês de dezembro de 2021.

1.3 - Empréstimos consignados a pagar

Valor descontado da folha de pagamento dos empregados, no mês de dezembro, para ressarcimento das parcelas debitadas pela Caixa Econômica Federal, em pagamento dos empréstimos em consignação.

1.4 - FGTS

Liquidação do Empenho 3025 em favor da Caixa Econômica Federal referente ao Fundo de garantia da folha de pagamento de dezembro de 2021

1.5 - PIS sobre a folha de pagamento.

Valor apurado sobre a folha de pagamento de dezembro de 2021.

1.6 IRRF

Retenções efetuadas sobre as folhas de pagamento de novembro e dezembro de 2021

2 - FORNECEDORES

Composição:

Em 31 de dezembro de 2015, o saldo dessa rubrica estava demonstrado como segue:

<u>Descrição</u>	<u>Reais</u>
Fornecedores de serviços essenciais	23.674
Fornecedores de materiais e serviços atendimento geral	74.646
Fornecedores de bens imóveis e móveis	6.302
Fornecedores de serviços de Condomínios/estacionamentos	3.977
Fornecedores de materiais e serviços para pessoal	61.743
Fornecedores de serviços/limpezas, copa e gêneros alimentícios	29.460
Fornecedores de segurança patrimonial	26.760
Fornecedores de materiais e serviços para conservação	8.072
<u>Total</u>	<u>234.048</u>

Comentários:

Saldos provisionados em 31 de dezembro de 2021 os quais se encontravam e em curso normal de liquidação.

3 – PROVISÕES PARA RISCOS TRABALHISTAS**Composição:**

Em 31 de dezembro de 2021, o saldo dessa rubrica estava demonstrado como segue:

	Conforme RH
Provisões de férias	412.718
Provisões de Férias – 1/3 constitucional	137.559
Encargos sociais – INSS	115.558
Encargos sociais – FGTS	44.021
Encargos sociais – PIS	5.502
Total R\$	715.360

Comentários:

Conselho constitui provisões mensais para as férias e encargos sobre as férias relativamente aos períodos adquiridos em consonância com as normas contábeis de forma que as demonstrações financeiras da Entidade reflitam as despesas de acordo com o regime de competência dos exercícios.

Os saldos contábeis são ajustados com base no mapa de apuração da provisão para férias elaborado pelo setor de Pessoal.

4 – ENTIDADES PUBLICAS CREDORAS.

Em 31 de dezembro de 2021, o saldo das Obrigações de Repartição a Outros Entes devidas ao Conselho Federal de Odontologia, referente a cotas parte, estava demonstrado como segue:

Descrição	2021	2020
Gestão 03/2015 a 03/2017	893.444	893.444
Gestão 03/2017 a 03/2019	1.171.250	1.171.250
Gestão 03/2021 a 03/2022	23.213	16.606
Total de Cota Parte a pagar	2.087.907	2.081.301
Diferença de recebimento arrecadação_CFO	7.975	7.784
Total	2.095.882	2.089.085

Comentários:**4.1 – Conselho Federal de Odontologia – Cota Parte**

4.1.1 - Nesta rubrica são provisionados os valores referentes às cotas partes devidas ao Conselho Federal de Odontologia, incidentes sobre as anuidades recebidas, taxa pela expedição de carteiras profissionais, bem como sobre as multas aplicadas pela Entidade.

Os registros contábeis do Conselho Federal não constam esses apontamentos como Cota Parte a receber do CRO-MG.

Segundo informações, contidas nas notas explicativas às demonstrações contábeis, os valores devidos, provisionados pelas Gestões anteriores, estão sendo analisados para a realização do pagamento futuramente.

Recomendações

Entendemos que, já tendo decorrido 4 (quatro) anos, essa análise já deveria ter sido realizada e concluída. Recomendamos acelerar esse processo para pronta solução e liquidação dos valores devidos ao Conselho Federal de Odontologia.

COMENTÁRIOS DO CRO-MG

Os valores enfatizados, representam obrigações de gestões anteriores que não foram cumpridas na época, o CRO-MG está se planejando financeiramente, visando promover a realização e quitação destes valores junto ao CFO. Visto que são dívidas de gestões anteriores, o CRO-MG se mantém aberto para negociações, e irá manter contato junto ao CFO para formalizar proposta de pagamento desses valores de forma viável, de modo que não prejudique os fluxos de caixa da entidade, e não comprometa os avanços realizados por esta gestão.

4.1.2 Diferenças de Recebimentos de Arrecadação

Os valores da “Diferença de Recebimento de Arrecadação” são valores que não foram repassados ao Conselho Federal devido a diferenças apresentadas nos Mapas de Arrecadações do CRO-MG em relação a informação enviada pelo próprio Federal.

Recomendamos a realização de análise e conciliação da conta, uma vez que são valores que se acumulam de exercícios anteriores.

COMENTÁRIOS DO CRO-MG

As diferenças citadas são provenientes do pagamento de tarifas do convênio 3 (sem bipartição), cujos valores devem ser restituídos ao Conselho Federal de Odontologia. O valor de R\$ 7.975,48 que encontra-se em aberto, é proveniente da restituição de tarifas do convênio 3 (sem bipartição) do ano de 2020, conforme ofício Circular 683/2021 enviado pelo Conselho Federal de Odontologia a Regional de Minas Gerais.

Entretanto, em 09/08/2022 o CFO publicou o OFÍCIO CIRCULAR Nº 00829/2022/CFO que concede : Anistia das tarifas - Convênio 3 (sem bipartição) pelo motivo de “implantação do novo sistema SISCAF, de 2020 até este momento o Conselho Federal de Odontologia não apresenta cobranças para os Conselhos Regionais alusivas às restituições das tarifas do convênio 3, utilizado para geração das taxas e emolumentos sem bipartição”. Ainda segundo o ofício citado, “Doravante, informamos-lhes que, além da anistia dos anos acima mencionados, o Conselho Federal continuará honrando com as despesas tarifárias do convênio 3, cuja arrecadação é 100% para os Regionais, sem a solicitação de restituição posterior”.

Desta forma, conforme próprio Ofício Circular 00829/2022/CFO do Conselho Federal de Odontologia, foi concedida anistia referente aos saldos do ano de 2020, e o CRO-MG realizou a baixa na contabilidade com a data de 02/01/2023. Devido à situação abordada pelo Ofício Circular 00829/2022/CFO, não ocorreram mais divergências de valores, devido a dispensa de restituição de tarifas do convênio 3 (sem bipartição), por parte do CFO.

5- DEMAIS OBRIGAÇÕES - CONSIGNAÇÕES

Em 31 de dezembro de 2021, o saldo dessa rubrica estava demonstrado como segue:

Descrição	Valor
Impostos Retidos a pagar	9.188
Receita a identificar	598.664
Honorários advocatícios	64.239
Auxílio Representação	356
Diárias, locomoção e alimentação	960
Reembolsos Diversos	1.675
Total	675.082

Comentários:

5.1 – Impostos retidos a recolher

Retenções de impostos sobre pagamentos realizados aos Prestadores de Serviços, baixadas na data do pagamento como pudemos averiguar. Entretanto a conta Tesouro Nacional cujo saldo pendente é de apenas R\$ 104,13, é composto de valores irrelevantes e pendentes de recolhimento a mais de 6 meses.

Recomendamos a realização de análise e conciliação dos saldos pendentes de recolhimento aos cofres públicos para serem prontamente liquidados ou baixados devido a sua imaterialidade.

5.2 – Receitas a Identificar

As receitas a serem identificadas referem-se a recebimentos ocorridos e creditados nas contas bancárias da Entidade e que até o encerramento do exercício não foram identificadas.

Observamos que o saldo pendente de identificação se acumula desde exercícios anteriores.

Recomendamos a realização de análise e conciliação para que os valores sejam devidamente regularizados.

5.3 Honorários Advocatícios

Em curso normal de pagamentos segundo a análise dos registros contábeis.

COMENTÁRIOS DO CRO-MG

- As retenções realizadas pelo CRO-MG estão sendo quitadas junto aos órgãos de arrecadação. Será promovida uma nova análise, de possíveis saldos que em época não atingiram os valores mínimos da Receita Federal (dez reais) de arrecadação, e, sendo aplicável, executaremos o recolhimento se os valores atingirem os mínimos previstos pela Receita Federal.

- Os saldos originados em operações de cartão de crédito anteriores a 2017, ou seja, gestões anteriores, não estão aptos a terem seus pagadores identificados pelo CRO-MG, para conciliação dos saldos pela área financeira, conforme documentos documento disponível no Drives, Ata reunião 2019.

Na oportunidade, o Conselho Regional de Odontologia de Minas Gerais recebia dos inscritos por meio de máquinas de cartão de crédito, disponibilizadas na Autarquia, após o recebimento, realizava a baixa no sistema Mumps e promovia o pagamento da Cota Parte ao Conselho Federal de Odontologia.

Em 2019 identificamos que aproximadamente R\$ 600.000,00 não havia sido devidamente apropriado, e atuamos para identificar os valores junto a operadora de cartão de crédito. Com esta ação, conseguimos reduzir para R\$ 427.945,11 o valor a ser identificado. Em época, não foi possível realizar a identificação deste saldo remanescente, conforme Ata de Reunião de 2019 e e-mails, que “em virtude da dificuldade para a coleta de informação junto a operadora de cartão de crédito, e até mesmo com os dados em mãos, é provável não conseguir identificar, o profissional pagador da quantia reportada pela operadora, que possui os dados do cartão utilizado e que pode ser de terceiros”.

Ressaltamos que após a identificação da situação em 2019, o CRO-MG implementou ações de controle de modo a evitar que o montante aumentasse, e desde então, temos conseguido resultados expressivos. Em 2021/2022, por exemplo, foi identificado praticamente 100% dos valores creditados na conta do CRO-MG. As ações realizadas foram: Utilizar recebimento via cartão de crédito com identificação do inscrito pagador via sistema; recebimento de valores urgentes mediante boleto gerado no Banco do Brasil; Gestão de Recebimentos de Processos Judiciais, e mais atualmente, recebimento de PIX via QR Code (emissão de cédula).

6 – PROVISÕES DE LONGO PRAZO

6.1 Provisão para riscos trabalhistas

O montante de reclamações trabalhistas em curso na justiça é de cerca de R\$ 3.000.000 na data base de 31 de dezembro de 2021.

Com o objetivo de proteger o patrimônio da Entidade contra incertezas futuras foi reservado o montante de R\$ 1.612.114 para proteção do patrimônio da Entidade. Essa provisão foi elaborada com base na análise realizada pela Assessoria Jurídica, observando-se os valores e riscos envolvidos, tendo considerado uma perda provável, a provisão constituída.

Recomendação:

Manter a provisão para contingências trabalhista sempre atualizada e com base na análise da Assessoria Jurídica.

IV – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Composição:

Em 31 de dezembro de 2021, o saldo dessa rubrica estava demonstrado como segue:

<i>Descrição</i>	<i>2021</i>
Patrimônio Social e Capital Social	11.769.689
Déficit de Exercícios Anteriores	(9.937.115)
Déficit do Exercício Anterior	(2.702.362)
Saldo em 31 de dezembro de 2020	(869.788)
Superavit do exercício	1.998.450
Saldo em 31 de dezembro de 2021	1.128.662

Comentários

Conforme demonstrado acima, o Conselho obteve um superávit de R\$ 1.998.450, resultante do aumento das anuidades cobradas de 2021; aumento nas receitas financeiras e ganhos no leilão de ativos e, principalmente, na contenção dos gastos no exercício findo em 2021.

V - RECEITAS

Em 31 de dezembro de 2021, o saldo dessa rubrica apresentava a seguinte composição:

Descrição	2021
Contribuições Pessoas Físicas e Jurídicas	23.257.244
Exploração de Bens, Serviços e Direitos	1.878.604
Variações patrimoniais Aumentativas Financeiras	1.539.888
Valorização e Ganhos com Ativos	303.415
Receitas da Dívida Ativa	435.418
Receitas Diversas	239.358
<u>Total</u>	27.653.927

Trabalhos Efetuados e Comentários.**1 - Arrecadação – Contribuições de Pessoas Físicas e Jurídicas.**

O CRO-MG está reconhecendo como contribuições a receber, as anuidades emitidas para o exercício em contrapartida como Variação Patrimonial Aumentativa – Contribuições Sociais conforme estabelece o Manual de Contabilidade aplicada ao Setor Público item 3.4.

Com relação aos recebimentos das anuidades do ano de 2021, confrontamos em base de testes os registros contábeis, relatórios complementares com os extratos bancários, com resultados satisfatórios.

2- Exploração de Bens, Serviços e Direitos

Receita auferida pelas prestações de serviços aos profissionais; expedição de carteiras; emolumentos; renovação cursos de especialização e outros. Confrontado em base de testes os registros contábeis com os extratos bancários, com resultados satisfatórios.

3- Variações patrimoniais Aumentativas Financeiras

Ganhos financeiros decorrentes da cobrança de juros sobre contribuições de pessoas físicas e jurídicas em atrasos.

4-Valorização e Ganhos com Ativos

Ganho apurado com o leilão nº 3067/2021 no processamento de desfazimento das Salas das Delegacias das Regionais das Cidades de Alfenas, Ipatinga e Montes Claros, bem como dos veículos incluídos no mesmo processo.

VI – DESPESAS**Composição:**

Em 31 de dezembro de 2021, o saldo dessa rubrica estava demonstrado como segue:

<u>Descrição</u>	<u>2021</u>
Pessoal e Encargos	11.229.097
Consumo de Material	247.689
Diárias Civil	622.056
Serviços Terceiros – PF	793.724
Serviços Terceiros – PJ	2.137.669
Despesa Bancária	40.029
Provisão para perdas – Dívida Ativa	1.869.339
Impostos	4.867
Transferências correntes – Subvenção	80.000
Cota Parte do CFO	8.003.075
Outras despesas correntes	173.637
Depreciação dos Bens Móveis e Exaustão	454.294
<u>Total</u>	<u>25.655.477</u>

1 – DESPESAS DE PESSOAL**Trabalho Efetuado:**

Remuneração de Pessoal e Encargos patronais – A movimentação dos valores registrados nessa rubrica, representa 43,76%, do total das despesas no exercício. Essas despesas foram objeto de exame pelo nosso pessoal especializado em Recursos Humanos e Folha de Pagamento, cujo relatório específico está apensando no **ANEXO VII** do presente relatório.

2 - Diárias Civil

Regularmente são concedidas diárias e outros benefícios a Funcionários, Conselheiros e Convidados, para que se desloquem para participar de reuniões, treinamentos e outros eventos.

A Entidade desembolsou o montante de R\$ 622.056 com diárias no exercício de 2021 para a realização de atividades externas. Tais como assessorar o Presidente do CRO em reuniões com outros delegados regionais; em viagens de inspeção nas cidades do interior, tratar de assuntos administrativos em geral; participar de palestras etc.

Após a análise, em base de testes, da documentação das prestações de contas, identificamos que os relatórios de viagem, estão sendo elaborado descrevendo os objetivos, atividades e resultados da viagem, comprovando de fato que estiveram no local objeto da diária recebida, e comprovadas adequadamente.

3 – Serviços Terceiros – Pessoas Físicas

Os valores contabilizados nesse grupo de despesa representam 3%, do total das despesas do exercício. Selecionamos as principais contas, e procedemos a verificação da correspondente documentação de comprovação dos gastos, como segue:

3.1 Passagens Aéreas, Terrestres

Nessa conta são registrados os gastos com passagens aéreas conforme contrato com a empresa Aires Turismo Ltda. Examinamos os documentos referentes aos lançamentos selecionados em base de testes através do razão, e não identificamos, em nossos testes, inconsistência na documentação de suporte dos gastos.

3.2 Locação de Veículos

Nessa conta são registrados os gastos com locação de veículos com as empresas Localiza Rent a Car S/A. e a Versa Locadora de Veículos Ltda. Examinamos os documentos referentes a lançamentos selecionados em base de testes através do livro razão, e não identificamos, em nossos testes, inconsistência na documentação de suporte dos gastos.

4 – Serviços Terceiros – Pessoas Jurídicas

Os valores contabilizados nesse grupo de despesa representam 8%, das despesas no exercício. Selecionamos as principais contas, e procedemos a verificação da correspondente documentação de comprovação dos gastos, como segue:

4.1 Serviços de Limpeza Profissional

Nessa conta são registrados os gastos com serviços de limpeza, conservação e higienização conforme contrato com a empresa Atrativa Service Ltda. Examinamos os documentos referentes aos lançamentos selecionados em base de testes através do razão, e não identificamos, em nossos testes, inconsistência na documentação de suporte dos gastos.

4.2 Reparos, Adaptações de bens Móveis e Imóveis

Nessa conta são registrados os gastos com manutenção de ar-condicionado, elevadores e serviços de segurança e monitoramento elétrico. Examinamos os documentos referentes aos lançamentos selecionados através do exame do razão, a documentação de suporte dos gastos estava adequadamente comprovada.

4.3 Despesas com Software, Licenças, Hospedagem, Suporte e Manutenções

Nessa conta são registrados os gastos com serviços de implantação, instalação e migração de dados, suporte técnico, manutenção e hospedagens dos módulos controle, processos de fiscalização de documentos e outros serviços correlatos. Examinamos os documentos referentes aos lançamentos através dos lançamentos no razão, e examinados a documentação de suporte dos gastos não identificando nenhuma inconsistência nos mesmos.

4.4 Serviços de Segurança Predial e Preventiva

Nessa conta são registrados, principalmente, os gastos com serviços de vigilância patrimonial da sede conforme contrato com a empresa TBI Segurança Ltda. Examinamos os documentos referentes aos lançamentos selecionados em base de testes através do razão, e não identificamos, em nossos testes, inconsistência na documentação de suporte dos gastos.

4.5 Serviços com Divulgação

Nessa conta são registrados os gastos com serviços de licenciamento da ferramenta google, marketing para envio do boletim informativo eletrônico, e outros serviços correlatos. Examinamos os documentos referentes aos lançamentos através dos lançamentos no razão, e examinamos a documentação de suporte dos gastos não identificando nenhuma inconsistência nos mesmos.

4.6 Despesas c/ Condomínios

Nessa conta são registrados os gastos com os condomínios das seguintes regionais: Uberlândia, Juiz de Fora, Patos de Minas, Muriaé, Governador Valadares, Lavras, Alfenas, Três Corações, Ipatinga, Divinópolis, Montes Claros, Teófilo Otoni e com o condomínio do Edifício Comercial de Ville. Examinamos os documentos referentes aos lançamentos selecionados em base de testes através do razão, e constatando que os processos de pagamentos estão devidamente comprovados.

5 - Provisão para perdas – Dívida Ativa

O Conselho Regional de Odontologia de Minas Gerais constituiu provisão para perdas de dívida ativa, no montante de R\$ 2.211.488 sobre a dívida ativa e registrou uma reversão de R\$ 342.149 sobre os créditos tributários a receber de curto prazo. Essas provisões foram constituídas com base em estimativas e em níveis de ordem crescente de riscos, baseado nos índices obtidos, anualmente, na recuperação da dívida ativa.

6- Transferências Correntes - PROGRAMA UFMG/IPEAD

Assinado em 31 de agosto de 2021 contrato Serviços de Consultoria e Pesquisa Econômica para desenvolvimento de Metodologias e Cálculos de Custos e Inflação do Setor Odontológico Mineiro, no valor de R\$ 720.000,00, pagamentos mensais de R\$ 40 mil no primeiro ano e de R\$ 20 mil durante o segundo ano. Pagamentos realizados de acordo com cláusulas contratuais.

7 – Cota Parte - CFO

O Conselho Federal de Odontologia acusa que recebeu do CRO/MG montante líquido de R\$ 7.992.301 correspondente a 1/3 (um terço) de toda a arrecadação bruta de anuidades recebidas pelo CRO durante o exercício de 2021. Entretanto, os registros contábeis do Regional demonstram uma transferência líquida de R\$ 8.003.075, havendo, portanto, uma diferença entre as Entidades de R\$ 10.774.

Descrição	Reais Mil
Despesa Conselho Regional de Minas Gerais – CRO-MG	8.003.075
Receita Conselho Federal - CFO	7.992.301
Diferença	10.774

Os lançamentos efetuados entre as partes não guardam consonância entre si.

Recomendamos que as informações sobre as cotas parte entre as Entidades sejam regularmente conciliadas e as diferenças apontadas sejam prontamente sanadas e ajustadas.

COMENTÁRIOS DO CRO-MG

O valor apropriado na VPD do CRO-MG totalizou R\$ 8.003.074,72, sendo R\$ 7.979.861,97 efetivamente pagos ao CFO e R\$ 23.212,75 a pagar ao CFO conforme planilha de conciliação da conta 2.1.5.1.1.01 - CFO - Cota Parte a Pagar (posição em 31/12/2021), entregue à auditoria.

O valor citado como recebido pelo CFO está divergente no montante de R\$ 12.439,03, no que de fato foi pago pelo CRO-MG. Neste valor está constante o montante de R\$ 11.025,76 que se refere ao crédito do CRO-MG com o CFO que não foi repassado (vide arquivo 31.12.2021 - 1.1.3.3.3.01 - CFO - Diferença Recebimento Arrecadação).

Sendo assim, o CRO-MG deve repassar ao CFO o montante de R\$ 23.212,75 (valor de conhecimento do CFO conf. planilha de conciliação da conta 2.1.5.1.1.01 - CFO - Cota Parte a Pagar, posição em 31/12/2021, enviada pelo CRO-MG) subtraído pelo valor de R\$ 11.025,76 (diferença do recebimento líquido do CRO-MG não repassado pelo CFO, conforme planilha de conciliação da conta 1.1.3.3.3.01 - CFO - Diferença Recebimento Arrecadação, posição em 31/12/2021), resultando em um saldo estimado de R\$ 12.186,99 a pagar ao CFO, conforme explicitado na planilha "Cota Parte a Pagar (posição em 31.12.2021)" (Documento disponível no Drive).

Ressaltamos que não podemos garantir os números apontados em relação à arrecadação pelo CFO na medida em que não temos acesso aos mesmos. Portanto, as análises foram realizadas com base nos dados acessíveis pelo CRO-MG.

VII - LIVRO DIÁRIO

Verificamos que o Livro Diário referente ao exercício compreendido entre 1º de janeiro e 31 de dezembro de 2021 encontra-se salvo em nuvem.

VIII - DCTF – OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS DA PESSOA JURÍDICA

Através da Instrução Normativa RFB 1599/2015, artigo 2, item IV, ficam obrigados a entregar a DCTF mensal, as entidades de fiscalização do exercício profissional (conselhos federais e regionais).

Verificamos que o CRO-MG, comprovou a entrega dos demonstrativos referente ao exercício de 2021.

IX - ECD – ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL DIGITAL e ECF – ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL FISCAL

De acordo com o §3º item II da Instrução Normativa RFB nº 1.420 de 19 de dezembro de 2013 e §2º item II da Instrução Normativa RFB nº 1422 a obrigatoriedade da elaboração da ECD e ECF não se aplica aos órgãos públicos, autarquias e fundações públicas, respectivamente.

IX - LICITAÇÕES

Procedemos ao exame dos principais processos de licitação realizado no ano de 2021, verificando em base testes os procedimentos e a documentação de suporte dos processos em confronto com a legislação aplicável, principalmente as Leis 8.666/93 e 14.133/21, obtendo resultados satisfatórios.

Processos Examinados

Nº Processo	Objeto	Modalidade	Empresa Vencedora	Valor (R\$)
02/2021	Projeto de Arquitetura e Design de Interiores da Regionais antigas sede do CROMG	Dispensa de Licitação	C.G.Plan - Consultoria, Gerenciamento e Planejamento em Empreendimentos Civis	59.250,00
13/2021	Aquisição de Equipamentos de Informática - periféricos, para sede e delegacias regionais	Dispensa de Licitação	Itens 1,2e3 Waz Import e Comércio de Suprimentos de Informática; Itens 4,5,e 6 Loja Elétrica Ltda.	Itens 1,2,e3 R\$15.919,16; Itens 4,5,e6 R\$ 722,40
19/2021	Aquisição de 3 Climatizadores de ar portáteis 1 para sede e 2 para delegacia Montes Claros.	Dispensa de Licitação	Comercial Pires - Nadja Marina Pires - ME	7.308,00
20/2021	Fornecimento e Instalação de baterias no Nobreak do Datacenter ds Sede do CROMG	Dispensa de Licitação	Mega Computadores e Periféricos Ltda.	13.416,00
24/2021	Contratação de serviço de computação em nuvem (cloud Computing).	Dispensa de Licitação	Oracle do Brasil Sistemas Ltda.	15.837,97
31/2021	Aquisição de 5 Notebooks	Dispensa de Licitação	Giga Byte Tecnologia Ltda.	21.345,00
38/2021	Serviço de Assinatura Digital	Dispensa de Licitação	Certisign Certificadora Digital S/A	19.500,00
37/2021	Fornecimento de instalação de cabines de atendimento para imóvel da rua Santa Catarina.	Dispensa de Licitação	Comercial Max Móveis BH Eireli	16.296,00
42/2021	Aquisição de equipamentos de telefonia para Sede e Regionais	Dispensa de Licitação	Netscience Tecnologia Indústria de Equipamentos de Comunicação	47.923,63
21/2021	Aquisição de Kits para Higienização bucal para promoção saúde.	Dispensa de Licitação	Medfio Indústria e Comércio de Artigos Odontológicos Ltda.	34.440,00
67/2021	Serviço contínuo de Outsourcing de Impressão	Pregão Eletrônico	Selbetti Gestão de Documentos S/A	68.374,80
74/2021	Contratação de serviços de Vigilância Patrimonial desarmada para sede CROMG.	Pregão Eletrônico	TBI Segurança Eireli	234.854,64

X – SEGUROS

A entidade contratou cobertura de seguro com SOMPO SEGUROS, para todos os bens, para a Sede e principais Delegacias.

CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA DE MINAS GERIAS – CRO/MG
RELATÓRIO DE CONSULTORIA/AUDITORIA ESPECIAL
EXERCÍCIO DE 2021

ÁREA DE RECURSOS HUMANOS

COMENTÁRIOS E RECOMENDAÇÕES

Realizamos junto à área de Recursos Humanos do CRO/MG, exames em base parcial de testes acerca da observância dos procedimentos trabalhistas, previdenciários e de segurança e medicina laboral, bem como do cumprimento de obrigações acessórias e respectivos prazos legais, tendo como base a folha de pagamento do mês de dezembro de 2021.

Muito embora nossos exames tenham evidenciado que os controles existentes no departamento de pessoal foram elaborados de forma adequada, observamos alguns assuntos que levam a formação de contingências trabalhistas e fiscais.

Outrossim, desejamos deixar consignado que nossas considerações não implicam em crítica ou censura quanto ao desempenho funcional dos responsáveis pelos setores auditados.

Aproveitamos, também, para agradecer a presteza e atenção a nós dispensados pelos colaboradores durante a execução de nossos trabalhos.

1- RELAÇÃO DE FUNCIONÁRIOS ATUALIZADA CRO-MG EM 31/12/2021

O CRO-MG dispõe em seu quadro o total de 116 colaboradores conforme listados abaixo.

Situação dos colaboradores componentes da folha salarial de dezembro/2021

- 21 colaboradores registrados antes de 12/12/2001;
- 69 colaboradores registrados durante o período de 2002 à 12/12/2020;
- 26 colaboradores registrados após 2021;

1.1- PROCESSO ADMISSIONAL REALIZADO PELO CRO-MG

O CRO-MG nos esclareceu como são realizadas as admissões no Conselho.

- a) **Comissionados:** Alguns colaboradores são indicados através da Diretoria, ou por algum Gerente, por se tratar de cargos de livre nomeação e exoneração (cargos de confiança da diretoria). Abaixo demonstramos os comissionados conforme planilha fornecida pelo Conselho contendo o total de 37 colaboradores:

Nome	Admissão	Cargo
Alexander Alfredo Silva	17/01/2018	Fiscal
Amanda Gabrielle Rodrigues Ribeiro	10/12/2021	Adm. Fiscalização
Anne Curto Nascimento Braga	12/04/2018	Gerente de Contabilidade
Arethuzza Martins Capella Araujo	10/10/2019	Assessor de Comunicação
Brenda Maria Ferreira Alves	22/07/2020	Ouvidoria
Cassio Rocha Braga	06/05/2020	Gerente Rig Diretoria

Cleso Andre Guimaraes Junior	12/04/2021	Assessor da Diretoria II
Crysthian Drummond Sardagna	01/09/2021	Assessor Jurídico
Eduardo Augusto Teixeira da Cunha	01/07/2021	Assessor Gerencial II
Fernanda Viana Pimenta	07/07/2021	Assessor Jurídico I
Fernanda Quintão Magalhaes	09/06/2021	Fiscal Fiscalização
Gabriela de Faria Machado	01/07/2021	Assessor Jurídico I
Gustavo Dias Temponi de Sa	20/03/2017	Secretário Executivo Diretoria
Iglesias Fernanda de Azevedo Rabelo	20/02/2020	Procurador Adjunto
Izabela Cristina Caldeira dos Santos Lopes	03/12/2019	Assessor Gerencial III
Jane Kelly Lima Santos	10/12/2021	Técnico Fiscalização
Jessica Soares Silva	05/04/2021	Assessor de Comunicação II
Josiane Aparecida Barbosa Celestino	08/09/2020	Assessor Gerencial I
Julia De Vasconcellos Teixeira Gaspar	02/07/2021	Coordenador de Operações de Fiscalização
Juliana Drummond Cardoso	18/02/2021	Assessor Gerencial I
Julio Cesar Ladeia Oliveira Silva	10/12/2021	Ag. Adm. Fiscalização
Lara Ana Quintino da Costa	22/03/2017	Assessor da Diretoria
Luan Marcus Freitas Silva	18/10/2021	Técnico Em Informática
Luiz Felipe Souza Faria	09/09/2019	Gerente de Comunicação
Mariane Ferrao Dias	01/11/2019	Assessor de Diretoria IV
Marjorie Juliaci Riff Silva	03/09/2021	Assessor de Comunicação I
Murillo Silva dos Santos	19/08/2021	Técnico em Informática
Mylena Cristina Silva Matos	03/11/2021	Assessor de Comunicação
Natalia Aparecida da Silva Bomtempo	03/04/2017	Assessor de Diretoria IV
Neria Amanda Neta Vieira	06/07/2020	Assessor Gerencial III
Paulo Viana Cunha	31/01/2020	Procurador Geral
Petterson Luis de Freitas Pereira	03/09/2021	Assessor Gerencial I Recursos Humanos
Rafael Julio Almeida Santos	13/05/2019	Assessor Gerencial III
Roberth Lucas Lacerda Franco	04/02/2019	Assessor Jurídico II Ética
Rodrigo Geraldo de Oliveira	24/03/2021	Gerente Contr. Patr. e Logística Logística
Vagner Soares Teixeira	11/06/2019	Gerente de Recursos Humanos
Victoria Antunes Coelho Augusto de Souza	10/12/2021	Ag. Adm. Fiscalização

- b) **Avaliação curricular:** Em alguns casos de estagiários e pontualmente alguns funcionários comissionados.
- c) **Editais de Contratação:** O Conselho realiza processos seletivos internos e externos, para ocupação de cargos de efetivos que estejam vagos. Cópias de editais foram fornecidas.
- d) **Concurso:** O último concurso foi em 2016. Segundo departamento responsável o Conselho se encontra em processo de realização de um novo concurso público em 2023, para preencher algumas vagas de funcionários que vieram através dos Editais de contratações temporárias.

2- ADMISSÕES REALIZADAS ATRAVÉS DE CONCURSO PÚBLICO

As contratações até 31/12/2021 foram realizadas mediante nomeação por concurso público ou contratação para cargo comissionado de livre nomeação e exoneração. Obtivemos cópia dos contratos da convocação dos aprovados para os respectivos cargos.

O CRO-MG informa que está em curso o Concurso Público, contratando FUNDEP, tendo as provas sido realizadas em 14/05/2023. Disponível no sítio da transparência do CRO-MG.

3- CARGOS E SALÁRIOS

O CRO-MG tem implementado um Plano de Carreira, Cargos e Salários, onde está claramente detalhada a descrição das funções e atividades desenvolvidas pelos colaboradores dentro do conselho, e a qualificação acadêmica e experiência profissional exigida para o enquadramento em cada cargo, bem como os critérios de ingresso no quadro funcional e evolução hierárquica (tais como: avaliações de desempenho para ascensão profissional.).

(*) OBS: Obtivemos cópia do PCCS datado em 10 de janeiro de 2023.

4- CONCESSÃO DE ASSISTENCIA MÉDICA

Constatamos que o Conselho vem concedendo aos funcionários mensalmente verbas sob a rubrica assistência médica”.

Tal auxílio encontram-se expressamente descrito na folha de pagamento.

5- CONCESSÃO DE ANUÊNIO

De acordo com a decisão de Nº 011/ DE 30 DE JUNHO DE 2020, fica estabelecido o pagamento para os colaboradores do Conselho o recebimento de gratificação adicional por tempo de serviço (anuênio), concedido para àqueles que completarem um ano de efetivo trabalho e ininterruptate.

6- FOLHA DE PAGAMENTO DE AUTÔNOMOS

O CRO-MG forneceu a documentação solicitada.

7- RESCISÕES DE JAN-DEZ/ 2021

De acordo com a relação de desligados do Conselho, no ano de 2021 o total de desligados foram 13 funcionários.

Relação de desligados	Admissão	Exoneração	Data do pagamento
Alex Praxedes Silveira	10/02/2021	08/10/2021	14/10/2021
Bruna Ribeiro Silva	14/06/2019	31/03/2021	06/04/2021
Bruno Rafael da Silva Campos	14/06/2021	20/10/2021	26/10/2021
Cynthia Aguiar dos Santos Guimaraes	01/08/2019	25/03/2021	30/03/2021
Daniel Oliveira dos Santos	16/09/2019	07/04/2021	13/04/2021
Daniele Cristina Souza Montes	31/08/2018	17/08/2021	24/08/2021
Flavia Rodrigues Elias Nunes	01/08/2017	22/06/2021	25/06/2021
Geisy Macientes Dias Candido	01/02/2018	30/07/2021	05/08/2021
Jane Kelly Lima Santos	21/07/2020	03/08/2021	10/08/2021
Jean Carlo Correa Rocha	18/06/2019	29/06/2021	06/07/2021
João Batista da Siva Alves	02/05/2019	23/08/2021	26/08/2021
Plinio Pereira da Silva	20/03/2017	23/06/2021	01/07/2021
Tulio do Prado Magalhaes	03/02/2020	18/02/2021	25/02/2021

(*) OBS: O CRO-MG apresentou todas as rescisões assinadas e as guias de GRRF de cada colaborador afastado.

8- ESTAGIÁRIOS ATIVOS NO MÊS DE DEZEMBRO DE 2021

O CRO-MG forneceu a planilha atualizada dos estagiários em dezembro de 2021. De acordo com a folha de pagamento, o Conselho possui o total de 15 estagiários ativos, atendendo a cota legal exigida.

Abaixo, mencionamos alguns exemplos:

Estagiários	Admissão	Valor da bolsa/auxílio
Barbara Eduarda Idualte Pereira	16/04/2021	R\$ 998,00
Gabriel Benito Teixeira de Oliveira	12/03/2021	R\$ 998,00
Gustavo Inacio de Souza	07/10/2020	R\$ 998,00
João Victor Queiroz da Silva	19/10/2021	R\$ 998,00
Kissyla Sander Pacheco Teixeira	15/04/2021	R\$ 998,00

(*) OBS: Nenhum termo de bolsa ou rescisão por tempo de estágio foi apresentado pelo CRO-MG.

9- JOVENS APRENDIZES

O CRO-MG forneceu a planilha atualizada dos jovens aprendizes em dezembro de 2021. De acordo com a planilha, o Conselho possui o total de 7 jovens ativos, atendendo a cota legal exigida.

Nome
Barbara Cristina Alves Nascimento
Camille Victoria de Oliveira da Silva
Gabriel Oliveira de Brito
Laura de Souza e Silva
Maria Eduarda Barreti Martins
Nathan Gonçalves da Silva Candido
Yara Moreira Bastos

10- PORTADORES DE NECESSIDADES ESPECIAIS (PCD)

O Conselho forneceu a planilha atualizada dos portadores de necessidades especiais contendo 3 prestadores de serviço em dezembro de 2021.

Nome	Admissão	Cargo
Isadora Rodrigues Nascimento Santos	23/09/2022	Auxiliar administrativo I
Jessica Alves Barreto dos Santos	02/12/2021	Auxiliar administrativo I
Valkenia de Fatima Coelho	14/08/2020	Auxiliar administrativo I

11- FÉRIAS E RECIBOS DE PAGAMENTOS/ PROVISÃO DE FÉRIAS

Durante o período auditado em nossos testes, o CRO-MG forneceu uma planilha referente ao provisionamento das férias de todos os colaboradores do Conselho. Todos os recibos de férias dos colaboradores selecionados para nossa análise e os respectivos comprovantes de pagamento estavam dentro do prazo legal.

Constatamos que o CRO-MG vem realizando de forma satisfatória a provisão das férias e dos seus respectivos encargos mensalmente.

12- PROCESSOS JUDICIAIS EM CURSO NA ÁREA TRABALHISTA

Segundo informações obtidas pelo Relatório Processual fornecido pelo setor Jurídico do Conselho, durante o exercício de 2021, foi verificada existência de 10 processos judiciais em trâmite na área trabalhista, conforme planilha demonstrada abaixo:

Autor	Comarca	Nº. Processo	Data Início	Valor passivo cálculo perita assistente	Risco de perda	Depósito recursal	Observação
Amanda Queli Gomes Moreira	Belo Horizonte	0011508-83.2017.5.03.0180	20.10.2017	R\$ 7.617,49	Provável		Ação procedente em parte. Aguarda julgamento de recurso de revista. 30/10/2019 - Conclusos para voto/decisão (Gabinete do Ministro Alexandre Luiz Ramos). Provisão perito
Ana Paula Silva	Belo Horizonte	0010940-58.2017.5.03.0183	05.07.2017	R\$ 693.033,60	Provável	R\$ 9.189,00	02/08/2021 Conclusos para voto/decisão (Gabinete do Ministro Alberto Bastos Balazeiro) Provisão perito
Camila Ianareli do Couto	Belo Horizonte	0010534-62.2017.5.03.0110	18.04.2017	R\$ 413113,86	Provável		20/10/2020 Conclusos para voto/decisão (Gabinete da Ministra Dora Maria da Costa) Provisão perito
Dayson Honório Martins	Belo Horizonte	0011639-47.2017.5.03.0022	10.11.2017	R\$ 466.839,51 R\$ 21.128,97 (atualização de contribuição previdenciária)	Provável	R\$9.189,00 (restituído ao CRO)	O acordo foi cumprido integralmente, tendo sido comprovado o pagamento do IR e contribuições previdenciárias. Em 11/10/2021, o magistrado determinou o registro do pagamento dos valores. Aguarda arquivamento. As custas e o depósito recursal foram restituídos ao CRO. A união impugnou o valor das contribuições previdenciárias e, com isso, o CRO pagou a atualização das contribuições previdenciárias (R\$ 21.128,97) em 13.12.2021. Em 16 de dezembro de 2021, sejam os autos conclusos para julgamento da impugnação à sentença de liquidação oposta.
Marília Guerra Pimentel	Belo Horizonte	0011652-79.2014.5.03.0108	22.11.2017	R\$423.423,46	Provável	Não	O perito atualizou o valor da condenação para 423.423,46 atualizado até 31/07/2021. Processo no TST: 20/09/2021 Conclusos para voto/decisão (Gabinete do Ministro Emmanoel Pereira). Provisão perito
Mariana Andreza Gomes dos Santos	Belo Horizonte	0011449-29.2017.5.03.0105	10.10.2017	R\$ 74.925,65	Provável		07/05/2020 Conclusos para voto/decisão (Gabinete do Ministro Lelio Bentes Corrêa), aguarda julgamento no TST. Certificada a juntada de procuração e cadastro de Iglesias (14.05.2021) Provisão perito
Mário Cerqueira de Carvalho	Belo Horizonte	0011804-57.2017.5.03.0002	18.12.2017	R\$ 22.713,61	x		Foi dada baixa na CTPS e promovida a devolução na Secretaria. O CRO foi intimado para providenciar a retirada do CD, tendo o mesmo sido retirado e entregue ao RH do CRO-MG. Aguarda arquivamento.
Ubirajalma do Nascimento Júnior	Belo Horizonte	0010564-16.2017.5.03.0137	26.04.2017	147.202,80	Provável	R\$ 9.513,16	Acordo cumprido pelo CRO com o pagamento do IR e contribuições previdenciárias. Valor do depósito recursal e custas restituído.

						(restituído ao CRO)	Comprovantes enviados para o financeiro. Foi pedida a restituição de custas.
Alisson Francelino Pires	Belo Horizonte	0010857-55.2021.5.03.0004	25.11.2021	R\$350.105,78 – valor da inicial Cálculo do perito CRO-MG: R\$ 546.410,72	Possível	Não	Defesa em elaboração. Audiência inicial para o dia 26/01/2022.
Thiago Martins de Moura	Belo Horizonte	0010905-97.2021.5.03.0138	09.12.2021	R\$ 412.708,00	Possível	Não	Defesa em elaboração. Audiência inicial para o dia 07/02/2022. Provisão perito

Somatório dos valores prováveis:

Prováveis	Possíveis
R\$ 7.617,49	R\$ 546.410,72
R\$ 693.033,60	R\$ 412.708,00
R\$ 413.113,86	
R\$ 423.423,46	
R\$ 74.925,65	
Total R\$ 1.612.114,06	Total R\$ 959.118,72

13- AUTOS DE INFRAÇÃO

O CRO- MG não teve autos de infrações durante o ano de 2021.

14- SEGURANÇA E MEDICINA DO TRABALHO

1) Exames Médicos Periódicos – ASOS

Observando os exames médicos periódico dos funcionários selecionados para nossa base de testes, todos os exames estão com o prazo de validade em dia dentro do exercício de 2021 vigência para o ano de 2022.

**2) PCMSO – Programa de Controle Médico de Saúde Ocupacional– NR 7
(Portaria 3.214/1978 e alterações posteriores)**

O PCMSO encontra-se implementado, com prazo de validade de 14/10/2021, e sua vigência em 14/10/2022.

3) PPRA- Programa De Prevenção De Riscos Ambientais

O PPRA encontra-se implementado, com prazo de validade de 14/10/2021, e sua vigência em 14/10/2022.

4) PGR – PGR – Programa de Gerenciamento de Riscos – NR 9, com as alterações da Portaria 6.735/2020.

O PGR não fornecido até o término de nossos trabalhos.

5) LTCAT – Laudo Técnico das Condições do Ambiente de Trabalho.

O LTCAT - Documento não fornecido até o término de nossos trabalhos.

(*) OBS: A empresa que não mantiver laudo técnico atualizado com referência aos agentes nocivos existentes no ambiente de trabalho de seus trabalhadores ou que emitir documento de comprovação de efetiva exposição em desacordo com o respectivo laudo, estará sujeito à penalidade prevista no Art. 133 desta Lei, que foi republicada na MP 1596-14 de 10.11.97 e convertida na Lei 9528 de 10.12.9.

- 6) CAT – Não houve acidentes de trabalho no CRO-MG durante o período de 2021.
- 7) FAP original – data do cálculo em 30/09/2020 – 0.5000
- 8) RAT: 2,00 – RAT AJUSTADO: 1,00
- 9) PPPs: Os PPPs foram apresentados pelo CRO-MG.
- 10) CIPA: O Conselho se encontra em fase de implementação junto ao técnico de segurança e medicina do trabalho.

15- REMUNERAÇÃO PAGA A CONSELHEIROS (JETONS) – RECOLHIMENTO DA CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA

De acordo com as cópias do balancete contábil e folha de pagamento, e o total pago aos conselheiros no ano de 2021 é de R\$ 138.893,77. O CRO-MG forneceu cópia da DIRF para apuração dos valores pagos aos Conselheiros.

A título de ilustração, podemos mencionar os seguintes exemplos:

Conselheiros
Carlos Alberto do Prado e Silva
Leonardo Rezende Vilela
Marina Mendes Moreira
Raphael Castro Mota
Ricardo Alves Correa

(*) OBS: Dos Conselheiro apresentados na amostra, O CRO-MG não lançou na DIRF os Conselheiros, Mariana Mendes Moreira e Raphael Castro Mota.

16- CONCESSÃO DE DIÁRIA

Durante o exercício de 2021, o total de diárias apresentadas pelo CRO-MG é de R\$ 599.757,70 de acordo com o balanço contábil, obtivemos cópia Dirf completa para apuração dos lançamentos. Os testes sobre essa área estão comentados no relatório contábil.

Como ilustração, podemos mencionar os seguintes exemplos:

Conselheiro	Mês/ano	Total diárias/mês
Raphael Castro Mota	04/2021	R\$ 5.785,00
Ricardo Alves Correa	03/2021	R\$ 4.005,00
Alberto do Prado e Silva	03/2021	R\$ 4.005,00

17- JORNADA DE TRABALHO/ CONTROLE DE FREQUÊNCIA/ISENTOS DE REGISTRO

O CRO-MG forneceu controles de frequências selecionados para testes. Atualmente o CRO-MG tem em seu quadro o total de 65 colaboradores dispensados do registro diário do controle de frequência.

15.1 Abaixo, seguem os colaboradores dispensados do registro.

Nome	Admissão	Cargo
Amanda Gabrielle Rodrigues Ribeiro	10/12/2021	Ag. Adm. Fiscalização Sede
Anne Curto Nascimento Braga	12/04/2018	Gerente de Contabilidade Sede
Arethuzza Martins Capella Araujo	10/10/2019	Assessor de Comunicação II Sede
Artur Ferreira Bernardes	20/09/2022	Assessor Gerencial III Sede
Bernardo Macedo Linhares	20/03/2017	Coord. Almox. e Patrimônio Sede
Brenda Maria Ferreira Alves	22/07/2020	Ouvidor(a) Sede
Camille Victoria de Oliveira da Silva	23/02/2022	Auxiliar Administrativo I Sede
Cassio Rocha Braga	06/05/2020	Gerente RIG Sede
Cleso Andre Guimaraes Junior	12/04/2021	Assessor da Diretoria II Sede
Crysthian Drummond Sardagna	01/09/2021	Assessor Jurídico I Sede
David Oliveira Rocha	16/01/2018	Gerente de Fiscalização Sede
Desideria Barboza da Silva	20/11/1990	Assessor Gerencial III Sede
Guilherme Moreira Tavares	04/02/2019	Gerente Financeiro Sede
Izabela Cristina Caldeira dos Santos Lopes	03/12/2019	Assessor Gerencial III Sede

(*) OBS: O CRO-MG apresentou uma planilha de word, aonde estão descritos os nomes, data de admissão e cargo de cada colaborador dispensado da marcação do ponto.

18- REAJUSTES SALARIAS

O CRO-MG apresentou cópia do PCCS onde vem concedendo os possíveis reajustes salarias.

19- INFORMATIZAÇÃO DO DEPARTAMENTO DE PESSOAL

Tendo em vista a grande demanda que advém com o e-Social onde as informações serão armazenadas no ambiente nacional do SPED - Serviço Público de Escrituração Digital, e no qual o e-Social se insere, possibilitando aos órgãos participantes do projeto, o acesso simultaneamente, para fins trabalhistas, previdenciários, fiscais e de apuração de tributos.

O sistema utilizado para a elaboração da folha de pagamento pelo CRO-MG e o MASTERMAQ.

20- ENCARGOS DA FOLHA - RECOLHIMENTO

O CRO-MG forneceu as guias de recolhimento sobre os encargos da folha de salários de dezembro/2021 e do Decimo Terceiro. Os respectivos comprovantes de pagamento não foram apresentados.

- GPS s/salários dezembro/2021; R\$ 159.637,81.

- GPS s/13º salário dezembro/2021; R\$ 126.541,98.
- IRRF s/ 2º parcela Décimo Terceiro (0561); valor: R\$ 47.543,45.
- IRRF/ salários dezembro/2021; valor R\$ 42.090,45.
- IRRF/ férias/2021; valor R\$ 4.672,96.
- FGTS s/ salários dezembro/2021; valor R\$ 73.377,78.
- PIS s/folha salários dezembro/2021; valor R\$ 6.313,64.
- PIS s/folha 2º parcela decimo terceiro/2021 valor R\$ 4.707,82.

21- ENTREGA DE DECLARAÇÕES

O CRO-MG apresentou as seguintes declarações referentes ao exercício/2021.

DIRF; Declaração retificadora apresentada em 30/05/2022.

E-SOCIAL; Relatórios de entrega foram apresentados pelo Conselho.

CAGED's: entregue em 04/01/2022- 1º dia 84- admissão 4- 0 desligamento.

RAIS; entregue em 08/04/2022.

22- CONVENÇÃO COLETIVA

Não se aplica ao Conselho.

23- CONCESSÃO DE VALE TRANSPORTE/ VALE COMBUSTÍVEL

Alguns funcionários são optantes pelo benefício do vale transporte. Durante nossos testes o Conselho apresentou fichas preenchidas pelos funcionários optando pelo tipo de benefício que pretende usar para deslocamento próprio.

As fichas estavam assinadas pelo funcionário e carimbadas pelo Conselho.