

Ata da 292ª Reunião da Câmara de Controle Interno do Conselho Federal de Contabilidade, realizada nos dias 17 e 18 de maio de 2017.

1 **Horário:** 9 :00 **Loca I:** Conselho Federal de Contabilidade - Brasília (DF). **Membros**
2 **Presentes:** Vice-presidente de Controle Interno, Contadora Lucilene Florêncio Viana,
3 conselheiros: Contadora Maria do Rosário de Oliveira, Contador João Altair Caetano dos
4 Santos, Técnico em Contabilidade Vivaldo Barbosa de Araújo Filho e Coordenadora de
5 Controle Interno, Contadora Jaqueline Rodrigues Portela Elmiro. **I – Comunicados da**
6 **Vice-Presidente da Câmara: a) Auditoria de Gestão referente ao exercício de 2016 –**
7 **realizadas pelos funcionários da CCI no mês de abril de 2017:** CRCRS – no período
8 de 03/04/2017 a 07/04/2017, pelos contadores Henrique Siqueira e Algarene Dias;
9 CRCRN – no período de 03/04/2017 a 07/04/2017, pelos contadores Dirceu Batista e
10 Vinicius Andrade; CRCPB – no período de 03/04/2017 a 07/04/2017, pelo contador
11 Márcio Amorim; CRCRR – no período de 17/04/2017 a 20/04/2017, pelo contador Dirceu
12 Batista; CRCAM – no período de 17/04/2017 a 20/04/2017, pelo contador Henrique
13 Siqueira; CFC – no período de 17/04/2017 a 20/04/2017, pelos contadores Márcio
14 Amorim e Algarene Dias; **b) Análise da manifestação dos CRCs aos Relatórios de**
15 **Auditoria de 2016: CFC,** em resposta aos apontamentos do Relatório de Auditoria n.º
16 037/2016 – Decisão: Manifestações da Câmara apontadas no relatório. **CRCCE,** em
17 resposta aos apontamentos do Relatório de Auditoria n.º 034/2016 – Decisão:
18 Manifestações da Câmara apontadas no relatório. **CRCPB,** em resposta aos
19 apontamentos do Relatório de Auditoria n.º 029/2016 – Decisão: Manifestações da
20 Câmara apontadas no relatório. **CRCPR,** em resposta aos apontamentos do Relatório de
21 Auditoria n.º 040/2016 – Decisão: Manifestações da Câmara apontadas no relatório.
22 **CRCSE,** em resposta aos apontamentos do Relatório de Auditoria n.º 041/2016 –
23 Decisão: Manifestações da Câmara apontadas no relatório. **CRCSF,** em resposta aos
24 apontamentos do Relatório de Auditoria n.º 039/2016 – Decisão: Manifestações da
25 Câmara apontadas no relatório. **c) Análise da manifestação dos CRCs aos Relatórios**
26 **de Auditoria de 2017: CRCAC** – em resposta aos apontamentos do Relatório de
27 Auditoria n.º 012/2017 – Decisão: Manifestações da Câmara apontadas no relatório.
28 **CRCAL** – em resposta aos apontamentos do Relatório de Auditoria n.º 09/2017 –
29 Decisão: Manifestações da Câmara apontadas no relatório. **CRCAM** – em resposta aos
30 apontamentos do Relatório de Auditoria n.º 023/2017 – Decisão: Manifestações da
31 Câmara apontadas no relatório. **CRCAP** – em resposta aos apontamentos do Relatório
32 de Auditoria n.º 04/2017 – Decisão – Manifestações da Câmara apontadas no relatório.
33 **CRCCE,** em resposta aos apontamentos do Relatório de Auditoria n.º 014/2017 –
34 Decisão – Manifestações da Câmara apontadas no relatório. **CFC,** em resposta aos
35 apontamentos do Relatório de Auditoria n.º 024/2017 – Decisão: Manifestações da
36 Câmara apontadas no relatório. **CRCDF** – em resposta aos apontamentos do Relatório
37 de Auditoria n.º 011/2017 – Decisão: Manifestações da Câmara apontadas no relatório.
38 **CRCES** – em resposta aos apontamentos do Relatório de Auditoria n.º 015/2017 –
39 Decisão: Manifestações da Câmara apontadas no relatório. **CRCGO** – em resposta aos
40 apontamentos do Relatório de Auditoria n.º 08/2017 – Decisão: Manifestações da
41 Câmara apontadas no relatório. **CRCMA** – em resposta aos apontamentos do Relatório
42 de Auditoria n.º 016/2017 – Decisão: Manifestações da Câmara apontadas no relatório.
43 **CRCMG** – em resposta aos apontamentos do Relatório de Auditoria n.º 07/2017 –
44 Decisão: Manifestações da Câmara apontadas no relatório. **CRCMS** – em resposta aos
45 apontamentos do Relatório de Auditoria n.º 017/2017 – Decisão: Manifestações da
46 Câmara apontadas no relatório. **CRCMT** – em resposta aos apontamentos do Relatório
47 de Auditoria n.º 03/2017 – Decisão: Manifestações da Câmara apontadas no relatório.
48 **CRCPA** – em resposta aos apontamentos do Relatório de Auditoria n.º 013/2017 –
49 Decisão: Manifestações da Câmara apontadas no relatório. **CRCPB** – em resposta aos

Ata da 292ª Reunião da Câmara de Controle Interno do Conselho Federal de Contabilidade, realizada nos dias 17 e 18 de maio de 2017.

50 apontamentos do Relatório de Auditoria n.º 021/2017 – Decisão: Manifestações da
51 Câmara apontadas no relatório. **CRCPE** – em resposta aos apontamentos do Relatório
52 de Auditoria n.º 06/2017 – Decisão: Manifestações da Câmara apontadas no relatório.
53 **CRCPI** – em resposta aos apontamentos do Relatório de Auditoria n.º 01/2017 – Decisão:
54 Manifestações da Câmara apontadas no relatório. **CRCRJ** – em resposta aos
55 apontamentos do Relatório de Auditoria n.º 018/2017 – Decisão: Manifestações da
56 Câmara apontadas no relatório. **CRCRN** – em resposta aos apontamentos do Relatório
57 de Auditoria n.º 020/2017 – Decisão: Manifestações da Câmara apontadas no relatório.
58 **CRCRO** – em resposta aos apontamentos do Relatório de Auditoria n.º 02/2017 –
59 Decisão: Manifestações da Câmara apontadas no relatório. **CRCRR** – em resposta aos
60 apontamentos do Relatório de Auditoria n.º 022/2017 – Decisão: Manifestações da
61 Câmara apontadas no relatório. **CRCRS** – em resposta aos apontamentos do Relatório
62 de Auditoria n.º 019/2017 – Decisão: Manifestações da Câmara apontadas no relatório.
63 **CRCSC** – em resposta aos apontamentos do Relatório de Auditoria n.º 010/2017 –
64 Decisão: Manifestações da Câmara apontadas no relatório. **CRCTO** – em resposta aos
65 apontamentos do Relatório de Auditoria n.º 05/2017 – Decisão: Manifestações da
66 Câmara apontadas no relatório. **d)** Ofício CRCRS SEC.249/2017, de 25 de abril de 2017,
67 informando a impossibilidade de remessa do Balancete relativo ao mês de março de
68 2017 dentro do prazo regimental. **e)** Ofício n.º 191/2017 CRCPB-Direx, de 12 de abril de
69 2017, informando que o Balancete relativo ao mês de fevereiro de 2017 será apreciado
70 nas Reuniões Regimentais no dia 27 de de abril de 2017. **f)** Ofício n.º 198/2017 CRCPB-
71 Direx, de 12 de abril de 2017, informando que o Balancete relativo ao mês de fevereiro e
72 março de 2017 será apreciado nas Reuniões Regimentais no dia 3 de maio de 2017. **g)**
73 Ofício n.º 46/2017 CRCES-Pres, de 19 de abril de 2017, informando atraso no envio do
74 balancete relativo ao mês de março de 2017. **h)** Memorandos 011 a 015/2017/COAD,
75 relativos à criação de novos subprojetos no Plano de Trabalho de 2017. **2. Julgamento**
76 **de Processos: a) Balancete do exercício de 2016, em aprovação: Conselheira**
77 **Relatora – Contadora Maria do Rosário de Oliveira** Conselho Federal de Contabilidade
78 – Referente ao Balancete do mês de **dezembro** de 2016. Parecer: Aprovar com
79 Regularidade. Decisão: Aprovado por unanimidade; **b) Prestação de Contas do**
80 **Exercício de 2016, em aprovação: Conselheira Relatora - Contadora Maria do Rosário**
81 **de Oliveira Processo n.º 2017/000120** – Prestação de Contas do Conselho Federal de
82 Contabilidade – Parecer: Aprovar com Regularidade. Decisão: Aprovada por
83 unanimidade; **Processo n.º 2017/000225** – Prestação de Contas do Conselho Regional
84 de Contabilidade do Acre – Parecer: Parecer: Regularidade com Ressalva. Decisão:
85 Aprovado Parecer de Regularidade com Ressalva, por unanimidade, com emissão de
86 pronunciamento n.º 268; **Processo n.º 2017/000228** – Prestação de Contas do Conselho
87 Regional de Contabilidade do Amazonas – Parecer: Aprovar com Regularidade. Decisão:
88 Aprovada por unanimidade com emissão de pronunciamento n.º 270; **Processo n.º**
89 **2017/000231** – Prestação de Contas do Conselho Regional de Contabilidade do Ceará –
90 Parecer: Aprovar com Regularidade. Decisão: Aprovada por unanimidade com emissão
91 de pronunciamento n.º 273; **Processo n.º 2017/000237** – Prestação de Contas do
92 Conselho Regional de Contabilidade do Mato Grosso do Sul – Parecer: Aprovar com
93 Regularidade. Decisão: Aprovada por unanimidade com emissão de pronunciamento n.º
94 279; **Processo n.º 2017/000242** – Prestação de Contas do Conselho Regional de
95 Contabilidade do Piauí – Parecer: Aprovar com Regularidade. Decisão: Aprovada por
96 unanimidade com emissão de pronunciamento n.º 284; **Processo n.º 2017/000243** –
97 Prestação de Contas do Conselho Regional de Contabilidade do Paraná – Parecer:
98 Aprovar com Regularidade. Decisão: Aprovada por unanimidade com emissão de

Ata da 292ª Reunião da Câmara de Controle Interno do Conselho Federal de Contabilidade, realizada nos dias 17 e 18 de maio de 2017.

99 pronunciamento n.º 285; **Processo n.º 2017/000246** – Prestação de Contas do Conselho
100 Regional de Contabilidade de Rondônia – Parecer: Aprovar com Regularidade. Decisão:
101 Aprovada por unanimidade com emissão de pronunciamento n.º 288; **Processo n.º**
102 **2017/000249** – Prestação de Contas do Conselho Regional de Contabilidade de Santa
103 Catarina – Parecer: Aprovar com Regularidade. Decisão: Aprovada por unanimidade com
104 emissão de pronunciamento n.º 291; Conselheiro Relator – Téc. Cont. Vivaldo Barbosa
105 de Araújo Filho **Processo n.º 2017/000227** – Prestação de Contas do Conselho Regional
106 de Contabilidade de Alagoas – Parecer: Parecer: Regularidade com Ressalva. Decisão:
107 Aprovado Parecer de Regularidade com Ressalva, por unanimidade, com emissão de
108 pronunciamento n.º 269; **Processo n.º 2017/000230** – Prestação de Contas do Conselho
109 Regional de Contabilidade da Bahia – Parecer: Aprovar com Regularidade. Decisão:
110 Aprovada por unanimidade com emissão de pronunciamento n.º 272; **Processo n.º**
111 **2017/000232** – Prestação de Contas do Conselho Regional de Contabilidade do Distrito
112 Federal – Parecer: Aprovar com Regularidade. Decisão: Aprovada por unanimidade com
113 emissão de pronunciamento n.º 274; **Processo n.º 2017/000233** – Prestação de Contas
114 do Conselho Regional de Contabilidade do Espírito Santo – Parecer: Parecer:
115 Regularidade com Ressalva. Decisão: Aprovado Parecer de Regularidade com Ressalva,
116 por unanimidade, com emissão de pronunciamento n.º 275; **Processo n.º 2017/000234** –
117 Prestação de Contas do Conselho Regional de Contabilidade do Goiás – Parecer:
118 Aprovada por unanimidade com emissão de pronunciamento n.º 276; **Processo n.º**
119 **2017/000235** – Prestação de Contas do Conselho Regional de Contabilidade do
120 Maranhão – Parecer: Parecer: Regularidade com Ressalva. Decisão: Aprovado Parecer
121 de Regularidade com Ressalva, por unanimidade, com emissão de pronunciamento n.º
122 277; **Processo n.º 2017/000238** – Prestação de Contas do Conselho Regional de
123 Contabilidade do Mato Grosso – Parecer: Aprovar com Regularidade. Decisão: Aprovada
124 por unanimidade com emissão de pronunciamento n.º 280; **Processo n.º 2017/000241** –
125 Prestação de Contas do Conselho Regional de Contabilidade do Pernambuco – Parecer:
126 Aprovar com Regularidade. Decisão: Aprovada por unanimidade com emissão de
127 pronunciamento n.º 283; **Processo n.º 2017/000244** – Prestação de Contas do Conselho
128 Regional de Contabilidade do Rio de Janeiro – Parecer: Aprovar com Regularidade.
129 Decisão: Aprovada por unanimidade com emissão de pronunciamento n.º 286; **Processo**
130 **n.º 2017/000252** – Prestação de Contas do Conselho Regional de Contabilidade de
131 Tocantins – Parecer: Aprovar com Regularidade. Decisão: Aprovada por unanimidade
132 com emissão de pronunciamento n.º 293; Às dezessete horas e vinte minutos do dia
133 dezessete de maio de dois mil e dezessete foi dada pausa dos trabalhos para
134 continuação no dia seguinte. Às oito horas e dez minutos do dia dezoito de maio de dois
135 mil e dezessete foram retomados os trabalhos. Conselheiro Relator – Contador João
136 Altair Caetano dos Santos **Processo n.º 2017/000229** – Prestação de Contas do
137 Conselho Regional de Contabilidade do Amapá – Parecer: Aprovar com Regularidade.
138 Decisão: Aprovada por unanimidade com emissão de pronunciamento n.º 271; **Processo**
139 **n.º 2017/000236** – Prestação de Contas do Conselho Regional de Contabilidade de
140 Minas Gerais – Parecer: Aprovar com Regularidade. Decisão: Aprovada por unanimidade
141 com emissão de pronunciamento n.º 278; **Processo n.º 2017/000239** – Prestação de
142 Contas do Conselho Regional de Contabilidade do Pará – Parecer: Aprovar com
143 Regularidade. Decisão: Aprovada por unanimidade com emissão de pronunciamento n.º
144 281; **Processo n.º 2017/000240** – Prestação de Contas do Conselho Regional de
145 Contabilidade da Paraíba – Parecer: Parecer: Regularidade com Ressalva. Decisão:
146 Aprovado Parecer de Regularidade com Ressalva, por unanimidade, com emissão de
147 pronunciamento n.º 282; **Processo n.º 2017/000245** – Prestação de Contas do Conselho

Ata da 292ª Reunião da Câmara de Controle Interno do Conselho Federal de Contabilidade, realizada nos dias 17 e 18 de maio de 2017.

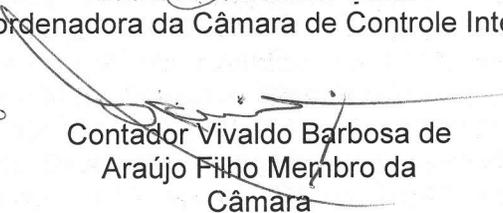
148 Regional de Contabilidade do Rio Grande do Norte – Parecer: Aprovar com
149 Regularidade. Decisão: Aprovada por unanimidade com emissão de pronunciamento n.º
150 287; **Processo n.º 2017/000247** – Prestação de Contas do Conselho Regional de
151 Contabilidade de Roraima – Parecer: Aprovar com Regularidade. Decisão: Aprovada por
152 unanimidade com emissão de pronunciamento n.º 289; **Processo n.º 2017/000248** –
153 Prestação de Contas do Conselho Regional de Contabilidade do Rio Grande do Sul –
154 Parecer: Aprovar com Regularidade. Decisão: Aprovada por unanimidade com emissão
155 de pronunciamento n.º 290; **Processo n.º 2017/000250** – Prestação de Contas do
156 Conselho Regional de Contabilidade de Sergipe – Parecer: Aprovar com Regularidade.
157 Decisão: Aprovada por unanimidade; **Processo n.º 2017/000251** – Prestação de Contas
158 do Conselho Regional de Contabilidade de São Paulo – Parecer: Aprovar com
159 Regularidade. Decisão: Aprovada por unanimidade com emissão de pronunciamento n.º
160 282; **c) Créditos adicionais ao exercício de 2017, em aprovação:** Conselheira Relatora
161 – Contadora Maria do Rosário de Oliveira **Processo CFC n.º 2016/001362** – CFC – 1
162 (um) pedido de abertura de Crédito Adicional Suplementar ao orçamento do exercício de
163 2017, com utilização de recursos oriundos da Anulação Parcial de Dotações
164 Orçamentárias, conforme Portaria CFC n.º 059/2017, de 27/04/2017; Parecer: Aprovar
165 com Regularidade. Decisão: Aprovado por unanimidade; **Processo CFC n.º 2016/001337**
166 – CRCAM – 1 (um) pedido de abertura de Crédito Adicional Suplementar ao orçamento
167 do exercício de 2017, com utilização de recursos oriundos do Superávit Financeiro do
168 Exercício anterior, conforme Resolução CRCAM n.º 293/2017, de 10/04/2017; Parecer:
169 Aprovar com Regularidade. Decisão: Aprovado por unanimidade; **Processo CFC n.º**
170 **2016/001338** – CRCAP – 1 (um) pedido de abertura de Crédito Adicional Suplementar ao
171 orçamento do exercício de 2017, com utilização de recursos oriundos do Superávit
172 Financeiro do Exercício anterior, conforme Resolução CRCAP n.º 213/2017, de
173 02/03/2017; Parecer: Aprovar com Regularidade. Decisão: Aprovado por unanimidade;
174 **Processo CFC n.º 2016/001356** – CRCRR – 1 (um) pedido de abertura de Crédito
175 Adicional Suplementar ao orçamento do exercício de 2017, com utilização de recursos
176 oriundos da Anulação Parcial de Dotações Orçamentárias e do Excesso de Arrecadação,
177 conforme Resolução CRCRR n.º 086/2017, de 03/03/2017; Parecer: Aprovar com
178 Regularidade. Decisão: Aprovado por unanimidade; Conselheiro Relator – Téc. Cont.
179 Vivaldo Barbosa de Araújo Filho **Processo CFC n.º 2016/001342** – CRCES – 1 (um)
180 pedido de abertura de Crédito Adicional Suplementar ao orçamento do exercício de 2017,
181 com utilização de recursos oriundos do Excesso de Arrecadação, conforme Resolução
182 CRCES n.º 369/2017, de 21/03/2017; Parecer: Aprovar com Regularidade. Decisão:
183 Aprovado por unanimidade; **Processo CFC n.º 2016/001350** – CRCPE – 1 (um) pedido
184 de abertura de Crédito Adicional Suplementar ao orçamento do exercício de 2017, com
185 utilização de recursos oriundos do Superávit Financeiro do Exercício anterior, conforme
186 Resolução CRCPE n.º 357/2017, de 05/05/2017; Parecer: Aprovar com Regularidade.
187 Decisão: Aprovado por unanimidade; **Processo CFC n.º 2016/001358** – CRCSC – 1 (um)
188 pedido de abertura de Crédito Adicional Suplementar ao orçamento do exercício de 2017,
189 com utilização de recursos oriundos do Superávit Financeiro do Exercício anterior,
190 conforme Resolução CRCSC n.º 401/2017, de 19/04/2017; Parecer: Aprovar com
191 Regularidade. Decisão: Aprovado por unanimidade; **Processo CFC n.º 2016/001359** –
192 CRCSE – 1 (um) pedido de abertura de Crédito Adicional Suplementar ao orçamento do
193 exercício de 2017, com utilização de recursos oriundos do Superávit Financeiro do
194 Exercício anterior, conforme Resolução CRCSE n.º 501/2017, de 03/02/2017; Parecer:
195 Aprovar com Regularidade. Decisão: Aprovado por unanimidade; **Processo CFC n.º**
196 **2016/001359** – CRCSE – 1 (um) pedido de abertura de Crédito Adicional Suplementar ao

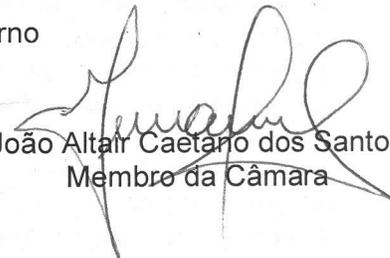
Ata da 292ª Reunião da Câmara de Controle Interno do Conselho Federal de Contabilidade, realizada nos dias 17 e 18 de maio de 2017.

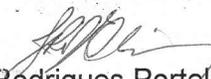
197 orçamento do exercício de 2017, com utilização de recursos oriundos da Anulação
198 Parcial de Dotações Orçamentárias e do Superávit Financeiro do Exercício anterior,
199 conforme Resolução CRCSE n.º 502/2017, de 11/04/2017; Parecer: Aprovar com
200 Regularidade. Decisão: Aprovado por unanimidade; Conselheiro Relator – Contador João
201 Altair Caetano dos Santos **Processo CFC n.º 2016/001339 – CRCBA – 1** (um) pedido de
202 abertura de Crédito Adicional Suplementar ao orçamento do exercício de 2017, com
203 utilização de recursos oriundos do Superávit Financeiro do Exercício anterior, conforme
204 Resolução CRCBA n.º 592/2017, de 30/03/2017; Parecer: Aprovar com Regularidade.
205 Decisão: Aprovado por unanimidade; **Processo CFC n.º 2016/001339 – CRCBA – 1** (um)
206 pedido de abertura de Crédito Adicional Especial ao orçamento do exercício de 2017,
207 com utilização de recursos oriundos do Superávit Financeiro do Exercício anterior,
208 conforme Resolução CRCBA n.º 593/2017, de 30/03/2017; Parecer: Aprovar com
209 Regularidade. Decisão: Aprovado por unanimidade; **Processo CFC n.º 2016/001341 –**
210 **CRCDF – 1** (um) pedido de abertura de Crédito Adicional Especial ao orçamento do
211 exercício de 2017, com utilização de recursos oriundos da Anulação Parcial de Dotações
212 Orçamentárias, conforme Resolução CRCDF n.º 193/2017, de 02/03/2017; Parecer:
213 Aprovar com Regularidade. Decisão: Aprovado por unanimidade; **Processo CFC n.º**
214 **2016/001342 – CRCES – 1** (um) pedido de abertura de Crédito Adicional Especial ao
215 orçamento do exercício de 2017, com utilização de recursos oriundos da Anulação
216 Parcial de Dotações Orçamentárias, conforme Resolução CRCES n.º 367/2017, de
217 21/03/2017; Parecer: Aprovar com Regularidade. Decisão: Aprovado por unanimidade;
218 **Processo CFC n.º 2016/001351 – CRCPI – 1** (um) pedido de abertura de Crédito
219 Adicional Especial ao orçamento do exercício de 2017, com utilização de recursos
220 oriundos da Anulação Parcial de Dotações Orçamentárias e do Superávit Financeiro do
221 Exercício anterior, conforme Resolução CRCPI n.º 497/2017, de 05/10/2017; Parecer:
222 Aprovar com Regularidade. Decisão: Aprovado por unanimidade; II – Assuntos Gerais: 1)
223 Balancetes em atraso. **a) Referente aos meses de janeiro a março de 2017:** Conselho
224 Regional de Contabilidade do Acre. **ENCERRAMENTO:** Nada mais havendo a tratar, a
225 reunião foi encerrada às dezessete horas do dia dezoito de maio de dois mil e dezessete.
226 A presente ata foi lavrada por mim, Jaqueline Rodrigues Portela Elmiro, e, depois de lida
227 e aprovada, será assinada por todos. Brasília (DF), 18 de maio de 2017.


Lucilene Florêncio Viana
Coordenadora da Câmara de Controle Interno


Maria do Rosário de Oliveira
Coordenadora Adjunta da
Câmara


Contador Vivaldo Barbosa de
Araújo Filho Membro da
Câmara


João Altair Caetano dos Santos
Membro da Câmara


Jaqueline Rodrigues Portela Elmiro
Coordenadora