

DECLARAÇÃO SOBRE PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA APLICADOS AO CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA DA PARAÍBA – CRO/PB NO EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2023

Declaro, para os devidos fins, que não foi realizada, no exercício de 2023, os procedimentos de auditoria independente/interna junto às demonstrações contábeis do **CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA DA PARAÍBA - CRO/PB**.

No exercício de 2023, os procedimentos de auditoria interna/externa e procedimentos controle interno do CRO/PB, limitou-se na realização das seguintes atividades de auditoria, abaixo relacionados:

AUDITORIA INTERNA – CFO / PROCEDIMENTOS INTERNOS DO SISTEMA CFO/CRO'S:

- 1. PROCESSO DE AUDITORIA INTERNA PELO CFO - OFÍCIO N°00435/2022/CFO:** No Ano de 2022, o CFO iniciou o procedimento de auditoria interna, visando avaliar os controles de interno nos seguintes processos do CRO/PB: Diárias e Verbas Indenizatórias; Gestão de Pessoas, Gestão Patrimonial e de Licitações e Contratos, relativos ao período janeiro de 2021 a março de 2022. Esta auditoria foi finalizada, com a emissão do **PARECER SOB O NÚMERO 105/2022**, atualmente o procedimento limita-se procedimentos de acompanhamento das aplicações das recomendações manifestadas as quais estão correlacionadas aos objetos de análise acima mencionados;
- 2. PROCESSO DE AUDITORIA PELO CFO – PROGRAMA DE FORTALECIMENTO DAS ATIVIDADES DE FISCALIZAÇÃO:** No exercício de 2023, o CRO/PB obteve subsídio financeiro por meio do **PROGRAMA DE FORTALECIMENTO DAS ATIVIDADES DE FISCALIZAÇÃO - CFO**, devidamente regulamentado pela resolução CFO-238 e 239 /2021, destinando-se ao CRO/PB no exercício de 2023, o montante **R\$ 180.000,00(cento e oitenta mil reais)**. Assim a equipe de auditoria de interna do CFO, auditou a aplicação dos referidos recursos resultando nos seguintes pareceres de auditoria interna:

PARECER SEAUD N°	ASSUNTO	SITUAÇÃO (RESULTADO)	OBJETO DE ANÁLISE
111/2023	PARECER TÉCNICO DE ANÁLISE DA 1ª PRESTAÇÃO DE CONTAS do PROFIS	Aprovação sem ressalvas	Valor da Prestação de Contas no 1º Trimestre R\$ 41.545,12(quarenta e um mil, quinhentos e quarenta e cinco reais e doze centavos)
173/2023	PARECER TÉCNICO DE ANÁLISE DA 2ª PRESTAÇÃO DE CONTAS do PFAF	Aprovação sem ressalvas	Valor da Prestação de Contas no 2º Trimestre R\$ 48.454,88 (quarenta e oito mil, quatrocentos e cinquenta e quatro reais e oitenta e oito centavos)
218/2023	PARECER TÉCNICO DE ANÁLISE DA 3ª PRESTAÇÃO DE CONTAS do PFAF	Aprovação sem ressalvas	Valor da Prestação de Contas no 3º Trimestre R\$ 64.656,99 (sessenta e quatro mil, seiscentos e cinquenta e seis reais e noventa e nove centavos)

323/2023	PARECER TÉCNICO DE ANÁLISE DA 4ª PRESTAÇÃO DE CONTAS do PFAF	Aprovação sem ressalvas	Valor da Prestação de Contas no 4º Trimestre R\$ 25.343,01 (vinte e cinco mil trezentos e três reais e um centavo)
VALOR TOTAL DESTINADO AO PROGRAMA DE FORTALECIMENTO DAS ATIVIDADES DE FISCALIZAÇÃO (PROFIS)			R\$ 180.000,00 (cento e oitenta mil reais)

3. **PROCESSO DE AUDITORIA PELO CFO – PROGRAMA DIA DO DENTISTA:** No exercício de 2023, o CRO/PB obteve subsídio financeiro por meio do **PROGRAMA DIA DO DENTISTA - CFO**, devidamente regulamentado pela Resolução CFO 256/2023, destinando-se ao CRO/PB no exercício de 2023, o montante **R\$ 45.000,00 (quarenta e cinco mil reais)**. Assim a equipe de auditoria de interna do CFO, auditou a aplicação dos referidos recursos resultando no seguinte parecer de auditoria interna:

PARECER SEAUD Nº	ASSUNTO	SITUAÇÃO (RESULTADO)	OBJETO DE ANÁLISE
267/2023	PARECER TÉCNICO DE ANÁLISE DA PRESTAÇÃO DE CONTAS DO PROGRAMA DIA DO DENTISTA - CFO	Aprovação sem ressalvas	Valor da Prestação de Contas no 1º Trimestre R\$ 45.000,00 (quarenta e cinco mil reais)
VALOR TOTAL DESTINADO AO PROGRAMA DIA DO DENTISTA - CFO			R\$ 45.000,00 (quarenta e cinco mil reais)

4. **PROCESSO DE AUDITORIA PELO CFO – PROGRAMA NACIONAL DE MELHORIA ADMINISTRATIVA DOS CONSELHOS DE ODONTOLOGIA – PROMAC:** No exercício de 2023, o CRO/PB aderiu ao **PROGRAMA NACIONAL DE MELHORIA ADMINISTRATIVA DOS CONSELHOS DE ODONTOLOGIA – PROMAC**, devidamente regulamentado pela Resolução CFO 251/2023, destinando-se ao CRO/PB no exercício de 2023, o montante **R\$ 106.800,00 (cento e seis mil e oitocentos reais)**. Assim a equipe de auditoria de interna do CFO, auditou a aplicação dos referidos recursos resultando no seguinte parecer de auditoria interna:

PARECER SEAUD Nº	ASSUNTO	SITUAÇÃO (RESULTADO)	OBJETO DE ANÁLISE
179/2023	Habilitação	Aprovação sem ressalvas	Habilitação no Programa Nacional de Melhoria Administrativa dos Conselhos de Odontologia – PROMAC
207/2023	PARECER TÉCNICO DE ANÁLISE DA PRESTAÇÃO DE CONTAS DO PROMAC – 3º TRIMESTRE.2023	Aprovação sem ressalvas	Valor da Prestação de Contas no 3º Trimestre.2023, R\$ 57.787,92 (cinquenta e sete mil, setecentos e oitenta e sete reais e noventa e dois centavos)
303/2023	PARECER TÉCNICO DE ANÁLISE DA PRESTAÇÃO DE CONTAS DO PROMAC – 4º TRIMESTRE.2023	Aprovação sem ressalvas	Valor da Prestação de Contas no 4º Trimestre.2023 R\$ 49.012,08 (quarenta e nove mil, doze reais e oito centavos)



VALOR TOTAL DESTINADO AO PROMAC

R\$ 106.800,00 (cento e seis mil e
oitocentos reais)

5. **PROCESSO DE AUDITORIA INTERNA PELO CFO** - Processo CFO N° **2661/2023**: No Ano de 2023, o CFO iniciou o procedimento de auditoria interna, visando avaliar os controles de interno nos seguintes processos do CRO/PB: Suprimento de Fundos e Gestão De Contratos, relativos ao período janeiro de 2023. Esta auditoria foi finalizada, com a emissão do **PARECER SOB O NÚMERO 280/2023**, atualmente o procedimento limita-se procedimentos de monitoramento das aplicações das recomendações manifestadas no relatório de auditoria, as quais estão correlacionadas aos objetos de análise acima mencionados;
6. **DECISÃO CFO 19/2023 - APROVA AS PRESTAÇÕES DE CONTAS DOS CONSELHOS REGIONAIS DE ODONTOLOGIA REFERENTES AO EXERCÍCIO DE 2022**: O presidente do Conselho Federal de Odontologia, no uso de suas atribuições regimentais, cumprindo deliberação do Plenário na CCCXXI reunião ordinária, realizada em 25 de julho de 2023, decidiu pela **APROVAÇÃO, SEM RESSALVAS**, as contas do **CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA DA PARAÍBA – CRO/PB**, referentes ao **EXERCÍCIO FINANCEIRO DE 2022**.
7. **DECISÃO CFO-61/2023 - APROVA A REFORMULAÇÃO ORÇAMENTÁRIA DO CFO E DOS CROS RELATIVA AO EXERCÍCIO DE 2022**: O Presidente do Conselho Federal de Odontologia, no uso de suas atribuições legais e regimentais, cumprindo deliberação do Plenário na CCCXXV Reunião Ordinária do Plenário, realizada em 07 de dezembro de 2023, decidiu **aprovar as reformulações orçamentárias relativas ao exercício de 2023, do CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA DA PARAÍBA – CRO/PB**, conforme **PROCESSO CFO N° 3205/2023**.
8. **PARECER DA COMISSÃO DE TOMADA DE CONTAS – CRO/PB**: No dia 29 de fevereiro de 2023, a **COMISSÃO DE TOMADAS DE CONTAS – CTC**, do Conselho Regional de Odontologia da Paraíba - CRO/PB, composto pelos seguintes membros: Dr. Marco Antonio Farias de Paiva - CD, Presidente da CTC, inscrito no CRO/PB sob n.º 1287, Dra. Tatiana Miranda Cabral Ferreira - CD, Membro da CTC, inscrito no CRO/PB sob n.º 3252 e Dr. Jorge Antonio Diaz Castro - CD, Membro da CTC, inscrito no CRO/PB sob n.º 2335, no uso de suas atribuições aprovaram por unanimidade as Prestações de Contas do Exercício Financeiro do ano 2023, e seus respectivos trimestres, ou seja, do 1º ao 4º trimestre do ano 2023.
9. **APROVAÇÃO DA PRESTAÇÃO DE CONTAS NA ASSEMBLEIA GERAL ORDINÁRIA DO CRO/PB**: Conforme **EDITAL DE CONVOCAÇÃO 1/2024**, de convocação dos Cirurgiões Dentista inscritos no CRO/PB, publicado em 23/02/2024, no Diário Oficial da União – DOU, foi realizado no dia 15 de março de 2024, a Assembleia Geral Ordinária do CRO/PB, tendo como ordem do dia, a apreciação da Prestação de Contas e do Relatório da Diretoria no ANO 2023, com a



participação dos Cirurgiões Dentista, registrados na lista de presença da página 26V, do livro de assinaturas de ASSEMBLEIA GERAL, os membros da presente assembleia aprovaram a prestação de contas o relatório da diretoria do exercício de 2023, acompanhando de maneira unanime o PARECER DA COMISSÃO DE TOMADA DE CONTAS.

AUDITORIA EXTERNA – AUDITORIA INDEPENDENTE / AUDITORIA DO TCU

PROCESSO DE AUDITORIA INDEPENDENTE - OFÍCIO CIRCULAR Nº 01158/2023/CFO: No Ano de 2023, o CFO iniciou por intermédio da empresa auditoria independente, os procedimentos de **AUDITORIA EXTERNA** relativo aos exercício financeiro de 2022, iniciando-se os trabalhos pela equipe de auditoria externa no mês de setembro de 2023, assim a equipe de auditoria externa da empresa LBC AUDITORES INDEPENDENTES, executou suas atividades no período de 04 a 08 de dezembro de 2023 de modo presencial, na sede do CRO/PB, resultando na emissão de **RELATÓRIO DE CONSULTORIA/AUDITORIA ESPECIAL**, contendo comentários e recomendações sobre procedimentos contábeis e de controles internos, observados durante a aplicação de testes, conforme descritos no Anexos III e IV.

João pessoa, 29 de fevereiro de 2024.

Clebber de Oliveira Gonçalves

Contador CRC-PB: 007096/O-1

CPF: 048.633.83-79

Procontábil Consultoria LTDA

CNPJ 11.091.765/0001-91

CRC-PB: 000254/O-8

