



PARECER N. 01/2024

ANÁLISE DE PRESTAÇÃO DE CONTAS — ANO- BASE 2023

Trata-se do resultado da análise dos documentos que compõem a Prestação de Contas da Associação de Servidores da CAPES (ASCAPES) de janeiro a dezembro de 2023.

As análises tiveram como base documentos de controle de banco, recibos e notas fiscais compartilhados, pela Diretoria Executiva da Ascapes, com este Conselho Deliberativo (CD), gestão 2021-2024, a partir de pastas do Google Drive.

Da análise, verifica-se que as receitas recebidas e as despesas realizadas são coerentes com as funções da Ascapes. No entanto, o controle dos brindes, em especial das unidades não entregues (sobras), continuou sendo frágil, em 2023, mesmo após as recomendações presentes na Resolução n. 01, de 28 de março de 2023, do CD. Foram identificadas divergências não justificadas entre a quantidade de unidades entregues e a quantidade de itens adquiridos para os brindes de Dia das Mães, Dia dos Pais e Natal.

Foi solicitado à Diretoria Executiva que fossem tomadas providências no sentido de ampliar receitas ou reduzir despesas, de modo a observar os limites estabelecidos na Resolução n. 01/2023. Esclarece-se que esta foi uma atualização da Resolução n. 02, de 12 de junho de 2012 (que apresentava limites mais rígidos, mas que não estavam sendo cumpridos por serem impraticáveis no atual cenário econômico). A atualização da Resolução teve como base as despesas e receitas anuais da Ascapes e buscou-se manter o equilíbrio fiscal, atrelando os limites das despesas aos percentuais de receitas arrecadadas.

Ao observar que, nos primeiros meses de 2023 houve acúmulo de saldo na conta corrente e pagamentos feitos com muita antecedência (mais que 15 dias), foi sugerido que os saldos remanescentes fossem colocados nos fundos de investimento, mas que a conta corrente ficasse atrelada a uma aplicação automática, de modo a render juros para a Associação. Ademais, recomendou-se que as datas de vencimento dos boletos fossem observadas mais atentamente, de modo a não gerarem pagamentos em atraso, evitando-se a cobrança de juros e multas por mora, mas igualmente evitando-se antecipações de muitos dias, o que reduziria as possibilidades de rendimentos para a Ascapes.

Também foi recomendado que a Diretoria Executiva da Ascapes concentrasse a documentação de prestação de contas de cada ano em uma única pasta, conforme foi feito na gestão anterior. Esta solicitação ainda não foi cumprida, havendo pelo menos três pastas com arquivos de 2023, alguns com versões desatualizadas dos controles de banco. Também foi solicitado que as contas fossem enviadas ao Conselho Deliberativo após serem validadas pelo contador, pois o CD está tendo que apreciar as contas várias vezes, tendo em vista a ausência ou demora na elaboração dos balancetes. Esta solicitação ainda não foi atendida.

Destaca-se que, até o momento, apenas os balancetes mensais do ano de 2023 foram apresentados, não havendo balancete anual. Além disso, os saldos dos balancetes mensais e dos livros-diário

encontram-se incoerentes com relação aos apresentados nos extratos bancários e nos controles da Diretoria Executiva desde outubro de 2021, quando houve mudança do escritório de contabilidade. Esta observação consta nos pareceres 01/2023 (referente à Análise da Prestação de Contas de 2021) e 02/2023 (referente à Análise da Prestação de Contas de 2022), além de ter sido levantada em reuniões realizadas com o presidente da Ascapes e o contador.

No balancete feito pela empresa de contabilidade anterior e referente aos meses de janeiro a setembro de 2021, os saldos apresentados eram coerentes com os extratos. Ao final de setembro, o que tínhamos era:

Tabela 1 — Saldos presentes ao final de setembro de 2021 tanto no balancete, quanto nos extratos

Tipo de Saldo	Descrição	Saldo final em set. 2021
Caixa	Dinheiro disponível no caixa da Ascapes	R\$ 211,53
Conta Corrente	Conta no Banco do Brasil	R\$ 2.123,26
Investimentos	DI Plus Ágil	R\$ 152.145,63
Investimentos	DI VIP	R\$ 106.432,48

No balancete de outubro de 2021, toda a coluna “saldo anterior” foi zerada, desconsiderando os números identificados pelo contador anterior. Esse problema do saldo permaneceu até o balancete de dezembro de 2023, último disponibilizado ao Conselho. Em reuniões realizadas, em 2023, entre o CD, o presidente da Ascapes e o contador, nos foi informado que os ajustes seriam apresentados nos balancetes anuais consolidados, porém os balancetes anuais de 2021, 2022 e 2023 não foram entregues até o momento, sendo que, agora, o contador pediu um novo prazo até 30 de maio de 2023 para realizar essas entregas. Destaca-se que, em nenhuma das reuniões realizadas com o contador na presença deste Conselho, estiveram presentes o 1º Tesoureiro e a 2ª Tesoureira.

Os saldos de 2023 identificados nos extratos e no controle de caixa, informado pela Ascapes, são os descritos abaixo. Os balancetes apresentam números diferentes e não justificados. Nem mesmo ao se somar o saldo existentes em setembro de 2021 com o apresentado nos balancetes de dezembro de 2023 é possível chegar aos saldos finais existentes nos extratos.

Tabela 2 — Saldos inicial e final de 2023 com base nos extratos bancários e no controle de caixa da Ascapes (nos balancetes há números divergentes)

Descrição	Saldo inicial (31/12/2022)	Saldo final (29/12/2023)
Dinheiro disponível no caixa da Ascapes	R\$ 414,70	R\$ 414,70
Conta no Banco do Brasil	R\$ 8.112,45	R\$ 20.666,86
RF REF DI Plus Ágil	R\$ 3.697,78	R\$ 28.943,37
RF REF DI VIP	R\$ 119.245,01	R\$ 131.905,25

Reconhece-se que, após a entrada em vigor da Resolução n. 01/2023 do CD, a Ascapes iniciou esforços para conter despesas e aumentar receitas, de modo a preservar o patrimônio da Associação. Esclarece-se que, quando a atual Diretoria Executiva assumiu, em julho de 2021, havia disponibilidade, em banco, de R\$ 299.151,31. Conforme observa-se na Tabela 2, a disponibilidade em banco, em dezembro de 2022, era de R\$ 131.055,24, ou seja, as reservas foram reduzidas em 56% em 18 meses de gestão, sem que o Conselho ou a Assembleia autorizassem qualquer despesa extra. Ao final de dezembro de 2023, a disponibilidade no banco era de R\$ 181.515,48, demonstrando ter havido certa recuperação nos investimentos em 2023.

Destaca-se que a Ascapes não encaminhou resposta ao Conselho contendo as justificativas solicitadas e a contestação das pendências apresentadas nos pareceres de análise das prestações de contas de 2021 e 2022. A Diretoria Executiva apenas disponibilizou uma pasta com vários documentos, para que o Conselho reanalisasse as pendências. No entanto, após verificar parte da documentação disponibilizada, o Conselho percebeu que os problemas apontados não haviam sido solucionados ou devidamente justificados pela Diretoria Executiva. Desta forma, este Conselho entende que estão mantidas as pendências apresentadas nos Pareceres 01 e 02/2023 até que haja uma resposta completa da Ascapes, justificando cada item e referenciando os documentos que reforçam os esclarecimentos.

Por fim, a partir da análise efetuada nas prestações de contas de 2023, com base na documentação disponibilizada pela Diretoria Executiva da ASCAPES ao Conselho Deliberativo, ainda restaram as seguintes pendências a serem corrigidas, descritas abaixo, divididas pelo mês analisado.

JANEIRO/2023

Houve pagamento do honorário de encerramento anual da Contabilidade, no entanto ainda não foi apresentado o balancete consolidado do ano de 2022 (assim como continua pendente a apresentação do balancete anual consolidado do ano de 2021, que foi pago em janeiro de 2022).

Folha de pagamento de janeiro da funcionária Denise não foi disponibilizada, apenas a folha cuja referência é o período Janeiro/2023, mas que foi paga em fevereiro. A folha paga em fevereiro está sem assinatura e data de recebimento, assim como estão sem assinatura os recibos do vale alimentação e do vale transporte (pág. 22, 23 e 24).

FEVEREIRO/2023

Controle de Banco, Item 25: falta assinatura na folha de pagamento (p. 41), que está assinada no controle de janeiro, mas sem a data. A folha de pagamento do mês de março consta no controle de fevereiro, com data e assinatura.

MAIO/2023

Brinde de Dia das Mães: Há comprovante da compra dos 180 cartões (valor de R\$ 27.000,00) e identificamos a entrega de 147 de acordo com a lista. Justificar o que foi feito com as sobras (33 unidades).

JULHO/2023

Sem extrato das aplicações (há apenas mensagem da 2ª tesoureira, Mariana, do dia 10/08, com saldo do RF REF DI VIP, mas não tem a data do extrato; Plus Ágil sem extrato).

Pendência no Controle de banco:

Item 09: Pago R\$ 2.664,05 para funcionária, sem recibo do salário com referência de junho (que é pago em julho). Recibo anexado é do pagamento de agosto (assinado em 31/07). Faltou anexar o recibo assinado de referência junho. O anterior tinha como referência maio.

AGOSTO/2023

Pendências nas entregas dos brindes de Dia dos Pais:

Controle de banco item 27: Transferência em favor das lojas Renner, referente à aquisição de 50 cartões vale-presente no valor unitário de R\$ 150,00, com entrega de 61 cartões segunda a lista. Pagamento 07/08, recibo: 10/08. Caso os 11 cartões adicionais entregues sejam relativos a sobras dos Dia das Mães, resta justificar o que foi feito com as demais 22 unidades ($61-50 = +11/ 33-11= 22$).

Controle de banco item 31: Pagamento Brinde Dia dos Pais - Restaurante Potiguar. Aquisição de 30 vouchers no valor unitário de R\$ 150,00. Compra sem pendências, mas identificamos a entrega de apenas 15 vouchers, conforme lista apresentada. Justificar o que foi feito com os outros 15 vouchers adquiridos.

SETEMBRO 2023

Pendências no controle de banco:

Item 15: Pagamento FGTS referente à competência set/2021 no valor de R\$ 201,27. Solicita-se justificativa e reembolso em caso de pagamento de juros/multa, tendo em vista que o Conselho Deliberativo já havia se manifestado, no *Parecer 01/2023 - Análise de prestação de contas - Ano 2021*, acerca dessa situação.

OUTUBRO 2023

Despesas relacionadas à conta corrente no Balancete de outubro apresentado pela contabilidade estão menores que as do controle da Ascapes (saldo do controle da Ascapes também está errado, mas receitas e despesas listadas são coerentes com o extrato do banco). **Verificar com o contador o que aconteceu no balancete.**

NOVEMBRO 2023

Nota fiscal referente aos honorários da assessoria contábil (item 18 do Controle de Banco) não anexada. A NF apresentada foi a emitida em 22/12 e também apresentada na prestação de contas de dezembro. Mas foi identificado pagamento em 07/11 e há comprovante com a mesma data. Favor anexar a nota de novembro.

DEZEMBRO 2023

Faltou disponibilizar ao Conselho, saldo de investimento que mostre o valor final em 31/12/2023 e com o nome do produto (DI Ágil/ DI VIP). Em janeiro há informações sobre o saldo de 29/12/2023.

Não identificamos o pagamento extra para fechamento do balanço anual de 2023 nem em dezembro de 2023 e nem em janeiro de 2024.

Não identificamos pagamento de 1 mês de 13º da funcionária Dayane.

Pagamento ao contador (item 15 do Controle de banco), realizado em 07/12/2023, teve Nota fiscal emitida em 22/12/2023 (mesma apresentada em novembro de 2023), mas sem fazer referência ao mês/ serviço prestado. Justificar qual a referência da nota fiscal apresentada e enviar o documento que falta.

Não há informação sobre a quantidade de kits adquiridos para o Natal. O pagamento dos kits foi realizado em janeiro de 2024 (no valor de R\$ 24.498,42). Em janeiro foi anexado o boleto, mas não há recibo, contrato, nota fiscal e nem outro tipo de documento que comprove qual foi a quantidade negociada e o valor individual, bem como o número total de kits adquiridos. Há declaração de doação de 8 kits para colaboradores da copa e serviços gerais (apresentado na prestação de contas de janeiro de 2024). Há lista de recebimento com 252 pessoas. Em dezembro de 2023, há comprovante de venda de 10 kits de Natal.

Conclusões

Diante do exposto, encaminhamos este Parecer referente à prestação de contas da Ascapes para o ano de 2023, reforçando que ainda restam pendências de documentações e esclarecimentos para o ano, conforme descrito acima.

Além disso, permanecem sem solução os apontamentos colocados nos Pareceres 01/2023 e 02/2023, do Conselho Deliberativo, que apresentaram à Assembleia a análise das prestações de contas de 2021 e 2022.

Sendo assim, este Conselho recomenda a **NÃO APROVAÇÃO** das contas da Ascapes até que todos os livros contábeis anuais de 2021, 2022 e 2023 sejam consolidados e impressos e que sejam sanadas, esclarecidas ou justificadas todas as pendências identificadas tanto neste Parecer, quanto nos Pareceres 01 e 02/2023 do CD.

Brasília, 24 de abril de 2024.

Conselheiros da gestão 2021-2024:

Carina Gomes Messias
(Presidente do Conselho Deliberativo)

Soraia de Queiroz Costa
(Presidente do Conselho Fiscal)

Cristiana Ramalho Barros
(Membro do Conselho Fiscal)

Delzuita Maria Brito de Lima
(Membro do Conselho Fiscal)