



Relatório de certificação do cumprimento do código de contratações

Relatório de certificação do cumprimento do código de contratações da Confederação Brasileira de Voleibol – CBV

Aos

Administradores e Conselheiros da

Confederação Brasileira de Voleibol – CBV

Prezados Senhores,

De acordo com o contrato de prestação de serviços firmado entre a Confederação Brasileira de Voleibol – CBV e a RSM Auditores Independentes S/S, datada de 17 de outubro de 2017, apresentamos o nosso relatório com o resultado dos trabalhos de certificação do cumprimento do código de contratações relativos ao período de Janeiro a Dezembro de 2018. Os procedimentos de auditoria executados no período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2018, foram baseados em amostras, ou seja, não realizamos procedimentos de auditoria para a totalidade das transações ocorridas no exercício findo em 31 de dezembro de 2018.

Este relatório foi elaborado para uso exclusivo dos administradores e conselheiros da CBV e não se trata de uma opinião sobre as demonstrações contábeis da Confederação Brasileira de Voleibol – CBV.

Colocamo-nos à sua disposição para fornecer os esclarecimentos que se fizerem necessários.

Atenciosamente,

Rio de Janeiro 29 de abril de 2019

RSM ACAL AUDITORES INDEPENDENTES S/S

CRC - RJ – 4080/O-9



Cláudio Silva Foch

Contador - CRC-RJ – 102.455/O-4



Josias Pereira Cardoso

Contador – CRC-RJ – 115.515/O-1

Índice

Seção I - Resumo do trabalho

Seção II – Sumário Executivo

Evolução dos pontos e riscos identificados

Resumo da evolução e classificação dos riscos e pontos

Seção III - Resumo dos apontamentos de 2018

Riscos identificados em 2018

Pontos identificados em 2018

Seção IV - Follow – up dos riscos identificados em 2017

Seção V - Follow – up dos pontos identificados em 2017

Conclusão

Seção I

Resumo do
trabalho



Resumo do trabalho

Nossos exames foram conduzidos em conformidade com a Norma Brasileira de Contabilidade – NBC TSC 4400 (Serviços Contábeis Correlatos).

Os principais métodos aplicados foram:

- Entrevistas com os responsáveis pelo processo de compra/contratação.
- Análise e resumo do contrato firmado com o patrocinador (Banco do Brasil).
- Análise do fluxo dos procedimentos de compras e contratações (*Walkthrough*).
- Análise dos controles chaves do processo.
- Teste de eficácia operacional (TOE) dos controles chaves.
- Indagação e observação com crítica e ceticismo profissional.
- Análise dos riscos e controles existentes no processo.
- Follow-up dos pontos e riscos identificados em 2017.

Convenções de cores para a avaliação do impacto:

▲ **Alto** – Recomendada ação imediata.

▲ **Médio** – A Sociedade deve verificar a viabilidade de implantação de procedimentos de controle para mitigar o risco.

▲ **Baixo** – Recomendação para melhoria do procedimento, mas sem necessidade emergencial.

Follow-up :

→ **Estável** – Sem melhorias relevantes para o ano de 2018

↑ **Progresso** – Melhorias implantadas que impactaram o ano atual

↓ **Retrocesso** – Piora no processo em relação ao ano anterior

✘ **Eliminado** – Não foi detectada a mesma fraqueza em 2018

Seção II

Sumário Executivo



Evolução dos riscos e pontos reportados

O quadro abaixo demonstra a evolução dos riscos e pontos reportados no ano de 2017 bem como em 2018.

Riscos reportados - 2017

Alto	Médio	Baixo	Total
1	1	-	2
1	1	-	2

Pontos reportados - 2017

Alto	Médio	Baixo	Total
2	9	-	11
2	9	-	11

Riscos detectados - 2018

Alto	Médio	Baixo	Total
2	-	-	2
2	-	-	2

Pontos detectados - 2018

Alto	Médio	Baixo	Total
1	2	-	3
1	2	-	3

Os riscos reportados em 2017 se mantiveram para 2018, no entanto, alteramos a classificação de impacto de médio para alto em decorrência do elevado volume identificado em 2018.

Resumo da evolução e classificação dos riscos e pontos

Resumo dos riscos:

Total 2017	2018			
Alto	→	↑	↓	X
1	1	-	-	-
Médio	→	↑	↓	X
1	1	-	-	-
Baixo	→	↑	↓	X
-	-	-	-	-

Resumo dos pontos:

Total 2017	2018			
Alto	→	↑	↓	X
2	-	1	-	1
Médio	→	↑	↓	X
9	4	-	-	5
Baixo	→	↑	↓	X
-	-	-	-	-

Follow-up:

- **Estável** – Sem melhorias relevantes para o ano de 2018.
- ↑ **Progresso** – Melhorias implantadas que impactaram o ano atual
- ↓ **Retrocesso** – Piora no processo em relação ao ano anterior
- X **Eliminado** – Não foi detectada a mesma fraqueza em 2018

- ✓ Os riscos identificados em 2017 se mantiveram para 2018;
- ✓ Dos 11 pontos reportados em 2017, seis deles não foram identificados na amostra examinada de 2018 e cinco deles foram identificados na amostra de 2018;
- ✓ O ponto reportado em 2017 com risco alto, teve melhoria implantada em 2018, no entanto, foi identificado um caso pontual na amostra examinada; e
- ✓ O detalhamento de cada um encontra-se nos slides seguintes.

Seção III

Resumo dos
apontamentos de
2018



Riscos identificados em 2018



Riscos identificados na auditoria de 2018.



1) Compra/contratação de bens e serviços pela modalidade "emergencial".

Áreas envolvidas	Descrição	Efeito	Recomendação	Impacto
Compras	<p>Para os processos classificados como "emergencial", destacamos a existência de risco de compra/contratação de serviço com valor superior ao de mercado pela ausência de comparação de preços.</p> <p>Além disso, vale destacar que a Sociedade precisa avaliar se as compras são emergenciais, ou se foram em razão da deficiência de planejamento.</p> <p>Dos 30 processos examinados, 17% foram classificados como "emergencial" (11212/ 11412/ 11633/ 13975 / 13938).</p>	Risco de compra/contratação de serviço <i>a valor superior ao mercado pela ausência de comparação</i> de preços, ainda que este esteja dentro do orçamento.	Recomendamos que a Sociedade avalie se as compras/contratações previstas nessa modalidade de fato são emergenciais para que não haja aquisições não vantajosas.	
Comentários RSM	O respectivo risco já havia sido reportado no relatório de 2017. No entanto, alteramos o impacto de médio para alto em razão do elevado volume de compras classificadas nessa modalidade.			
Comentários da Administração	<p>O processo de compra da CBV prevê a realização de compras na modalidade "emergencial", em que o prazo necessário para entrega do serviço/produto é menor do que 7 dias.</p> <p>A CBV está empenhando esforços para minimizar a quantidade de compras emergenciais e identificar aquelas que são provenientes de deficiência de planejamento.</p>			

Riscos identificados na auditoria de 2018 (cont).



2) Compra/contratação de bens e serviços pela modalidade de compras diretas (prestação de contas).

Áreas envolvidas	Descrição	Efeito	Recomendação	Impacto
Financeiro	Verificamos que a modalidade de “compra direta” é realizada pela unidade requisitante, conforme necessidade da área, sem o devido tempo hábil para ser realizado pela unidade de compras, por esse motivo, não precisam seguir o procedimento das compras normais. Para as compras classificadas como “Prestação de contas – 1.1.27” o serviço é prestado primeiro e depois ocorre a elaboração da Ordem de compra (OC), dessa forma, não há a assinatura do fornecedor neste documento.	Risco de ocorrência de contratações indevidas decorrente da ausência de controles preventivos nessa modalidade.	Recomendamos que a Sociedade restrinja as aquisições para este tipo de modalidade visto que não há controles preventivos que assegure a eficiência e economicidade dessas contratações.	
Comentários RSM	O respectivo risco já havia sido reportado no relatório de 2017 com o impacto alto. Sendo assim, o mantivemos para 2018.			
Comentários da Administração	Os procedimentos de compras bem como os fluxogramas dos processos foram revisados em 2018 porém as alterações foram aprovadas somente em 2019. A fim de minimizar as ocorrências de compras diretas, nesta revisão foi definido que para realizar compras diretas deve-se obter aprovação prévia da gerência financeira."			

Pontos
identificados em
2018



Pontos identificados na auditoria de 2018.



1) Ausência de assinatura/aprovação para compra emergencial por dois procuradores.

Áreas envolvidas	Descrição	Efeito	Recomendação	Impacto
Compras	<p>Verificamos que o processo relacionado à ordem de compra de nº 11.212 (R\$ 17.540,00) foi classificado como emergencial, no entanto, não houve a aprovação de dois procuradores. Com base na Políticas de Alçadas da CBV : "As compras emergenciais e diretas deverão ter ordem de compra com a devida justificativa para dispensa ou inexigibilidade de cotação, além da assinatura eletrônica de dois procuradores aprovando a compra/contratação." Dessa forma, a respectiva aprovação não está em conformidade com a política de alçada.</p>	<p>Risco de não conformidade com o contrato de patrocínio com o Banco do Brasil e com a Política de alçadas e competências para decisões empresariais.</p>	<p>Recomendamos que a Sociedade adequa a política de contratação às especificações dispostas no contrato do Banco do Brasil para que não haja risco de contestação por parte do patrocinador.</p>	
Comentários da Administração	<p>A solicitação de compra (011141) relacionada à essa ordem não foi classificada como emergencial no ato da criação do pedido. Houve uma solicitação durante a cotação para que acelerássemos o processo. À época não houve formalização deste procedimento, portanto foi uma falha no processo. Já identificamos as soluções que poderiam ser aplicadas ao caso e elas serão postas em pratica caso ocorra novamente: a solicitação inicial será cancelada e a unidade será orientada a inserir uma nova, classificada como emergencial. Ou, em caso de impossibilidade de utilização do sistema, formalizaremos o pedido por e-mail, com aprovação de dois procuradores.</p>			

Pontos identificados na auditoria de 2018 (cont).



2) Processo de compras sem que haja resposta de cotação por mais de um fornecedor.

Áreas envolvidas	Descrição	Efeito	Recomendação	Impacto
Compras	Verificamos que alguns processos de compra tiveram a resposta de apenas um fornecedor, sendo este contratado, sem que houvesse comparação de preços pela ausência de resposta dos demais. Os processos analisados foram 10.908, 11.801, 11.831, 12.359, 13.503 e 13.613.	Risco de aquisição não vantajosa por não haver comparação de preço.	Recomendamos que a Sociedade reveja a relação de fornecedores cadastrados para que haja maior concorrência no processo de cotação.	
Comentários da Administração	Os processos analisados possuem justificativa da ausência de cotação com 3 fornecedores, com exceção da ordem 11831, este caso foi uma falha humana pontual. Ressaltamos que o procedimento de compras da CBV permite a contratação com cotação de apenas 1 fornecedor desde que devidamente justificado.			

Pontos identificados na auditoria de 2018 (cont).



3) Ausência de publicação de contratos no site da CBV.

Áreas envolvidas	Descrição	Efeito	Recomendação	Impacto
Compras	Verificamos que o contrato de nº 3.627 no valor de R\$ 72.240,00, assinado em 24 de outubro de 2018, não foi publicado no site da CBV até março de 2019.	Não conformidade com o procedimento de compras e contratações de bens e serviços (Item 11) e com o contrato de Patrocínio do Banco do Brasil (Item 1.21.1 – f).	Recomendamos que a Sociedade proceda na publicação de todos os contratos firmados de valor igual ou superior a R\$ 50.000,00	
Comentários da Administração	O processo de publicação de contratos na CBV é realizado pela unidade de Controle Interno, sendo executado somente após todos os trâmites legais e administrativos. Portanto, o contrato 3627 ainda será publicado.			

Seção IV

Follow – up dos
riscos
Identificados em
2017



Riscos identificados em 2017.



1) Risco de aquisição não vantajosa na modalidade de compras diretas (prestação de contas).

Áreas envolvidas	Descrição	Efeito	Recomendação	Impacto
Financeiro	<p>Verificamos que a modalidade de compra direta são realizadas pela unidade requisitante, conforme necessidade da área, sem o devido tempo hábil para ser realizado pela unidade de compras, por esse motivo, não precisam seguir o procedimento das compras normais.</p> <p>Para as compras classificadas como “Prestação de contas – 1.1.27” o serviço é prestado primeiro e depois ocorre a elaboração da Ordem de compra (OC), dessa forma, não há a assinatura do fornecedor neste documento.</p>	Risco de ocorrência de contratações indevidas decorrente da ausência de controles preventivos nessa modalidade.	Recomendamos que a Sociedade restrinja as aquisições para este tipo de modalidade visto que não há controles preventivos que assegure a eficiência e economicidade dessas contratações.	
Comentários da administração de 2017	O procedimento de compras assim como o fluxo estão em revisão com previsão de aprovação até 30 de junho de 2018. Nesta revisão a CBV irá formalizar de forma mais detalhada as restrições e casos aplicáveis para COMPRAS DIRETAS.			
Follow-up de 2018	CBV: Os procedimentos de compras bem como os fluxogramas dos processos foram revisados em 2018 porém as alterações foram aprovadas somente em 2019. A fim de minimizar as ocorrências de compras diretas, nesta revisão foi definido que para realizar compras diretas deve-se obter aprovação prévia da gerência financeira.			

Riscos identificados em 2017 (cont).



2) Compra/contratação de bens e serviços pela modalidade "emergencial".

Áreas envolvidas	Descrição	Efeito	Recomendação	Impacto
Compras	<p>Para os processos classificados como "emergencial", destacamos a existência de risco de compra/contratação de serviço a valor superior ao de mercado pela ausência de comparação de preços. Além disso, vale destacar que a Sociedade precisa avaliar se as compras classificadas nessa modalidade de fato são emergenciais, ou se foram em razão da deficiência de planejamento.</p> <p>Dos 46 processos examinados, 17% foram classificados como "emergencial" (11.212, 11.412, 11.633, 13.975, 13.938, 6.406, 349 e 7.359)</p>	Risco de compra/contratação de serviço a valor superior ao mercado pela ausência de comparação de preços.	Recomendamos que a Sociedade proceda à cotação com mais de um fornecedor para que não haja aquisição desvantajosa.	
Comentários da administração de 2017	O procedimento de compras assim como o fluxo estão em revisão com previsão de aprovação até 30 de junho de 2018. Nesta revisão a CBV irá formalizar as etapas do processo de compra emergencial de forma mais detalhada a fim de buscar realizar as aquisições com o melhor custo x benefício.			
Follow-up de 2018	<p>CBV: O processo de compra da CBV prevê a realização de compras na modalidade "emergencial", em que o prazo necessário para entrega do serviço/produto é menor do que 7 dias. A CBV está empenhando esforços para minimizar a quantidade de compras emergenciais e identificar aquelas que são provenientes de deficiência de planejamento.</p> <p>RSM: Alteramos o impacto de médio para alto em razão do elevado volume de compras classificadas nessa modalidade para a amostra examinada em 2018.</p>			

Seção V

Follow – up dos
pontos
identificados em
2017



Pontos identificados em 2017.



1) Compra de material de valor superior a R\$ 50.000,00 sem a elaboração de contrato.

Áreas envolvidas	Descrição	Efeito	Recomendação	Impacto
Compras	Verificamos que foi realizada uma compra de material no valor de R\$ 54.912,00 (nº da solicitação 6.406) sem a celebração de um contrato. Conforme cláusula 1.21.1 - F do contrato firmado com o patrocinador (Banco do Brasil), os contratos igual/superior a R\$ 50.000,00 devem ser publicados no site da CBV.	Risco de não conformidade com o contrato firmado com o patrocinador.	Recomendamos que a Sociedade adote os procedimentos descritos no contrato firmado com o patrocinador (Banco do Brasil).	
Comentários da administração de 2017	O caso em questão já havia sido verificado pela CBV e foi estabelecido que para todas as compras e contratações com valor igual ou maior que R\$ 50.000,00 será celebrado contrato com o fornecedor. Esse fato aconteceu antes do relatório final da auditoria anterior e, após o apontamento, já foi feita a devida correção. Foi realizada revisão em junho de 2017 e todas as compras/contratações, desde então, igual ou superior a R\$ 50.000,00 já estão sendo feitas mediante celebração de contrato.			
Follow-up de 2018	RSM : Não identificamos o respectivo ponto para o ano de 2018.			

Pontos identificados em 2017(cont).



2) Ausência de assinatura/aprovação para compra emergencial.

Áreas envolvidas	Descrição	Efeito	Recomendação	Impacto
Compras	Verificamos que foi realizada uma compra classificada como “emergencial” no valor de R\$ 54.912,00 (nº da solicitação 6.406) sem que houvesse a aprovação de dois procuradores.	Risco de não conformidade com o contrato de patrocínio com o Banco do Brasil e com a Política de alçadas e competências para decisões empresariais.	Recomendamos que a Sociedade adequue a política de contratação às especificações dispostas no contrato do Banco do Brasil para que não haja risco de contestação por parte do patrocinador.	
Comentários da administração de 2017	A CBV já atualizou os processos, permitindo que os procuradores realizem aprovação através do sistema.			
Follow-up de 2018	CBV: Em caso de compras emergenciais, o sistema de compras está parametrizado para aprovação de 2 procuradores no momento da solicitação de compra. O caso identificado na amostra de 2018 foi pontual. Já identificamos as soluções que poderiam ser aplicadas ao caso e elas serão postas em pratica caso ocorra novamente: a solicitação inicial será cancelada e a unidade será orientada a inserir uma nova, classificada como emergencial. Ou, em caso de impossibilidade de utilização do sistema, formalizaremos o pedido por e-mail, com aprovação de dois procuradores. RSM: Verificamos que foi implantada a parametrização de aprovação de procuradores na solicitação de compra, por esse motivo verificamos que houve uma melhoria implantada. No entanto, identificamos um caso pontual na amostra examinada em 2018.			

Pontos identificados em 2017(cont).



3) Não conformidade entre o desenho do fluxo e o procedimento de compras e contratações de bens e serviços (PR-UCL-002).

Áreas envolvidas	Descrição	Efeito	Recomendação	Impacto
Compras	Identificamos que existem algumas divergências entre o desenho do fluxo e o procedimento de compras e contratações de bens e serviços. A exemplo, o item 12 do Procedimento descreve a atividade “Solicita minuta de contrato ao Jurídico”, entretanto, no desenho do fluxo informa que “Solicita a minuta do contrato ao fornecedor”.	Risco de aplicação não uniforme de procedimentos por parte dos colaboradores da Sociedade.	Recomendamos que a Sociedade atualize o desenho do fluxo em conformidade com a política atual para que não haja conflito quanto a aplicação dos procedimentos por parte dos colaboradores.	
Comentários da administração de 2017	O procedimento de compras assim como o fluxo estão em revisão com previsão de aprovação até 30 de junho 2018. Nesta revisão estamos considerando todos os pontos levantados nesta auditoria e o fluxo será redesenhado de acordo com o procedimento aprovado.			
Follow-up de 2018	CBV: Os procedimentos de compras (e recebimento) bem como os fluxogramas dos processos foram revisados em 2018 porém as alterações foram aprovadas somente em 2019.			

Pontos identificados em 2017(cont).



4) Não conformidade entre o desenho do fluxo e o Procedimento de Recebimento, Contabilização e Pagamento (PR-UCL-003).

Áreas envolvidas	Descrição	Efeito	Recomendação	Impacto
Compras	Identificamos que existem algumas divergências entre o desenho do fluxo e o Procedimento de recebimento, contabilização e pagamento (PR-UCL-003). A exemplo, o item 4 do Procedimento descreve a atividade de “Verificar Ordem de Compra/Contrato” pela Unidade de Compras e Logística (UCL), entretanto, no desenho do fluxo não informa essa atividade.	Risco de aplicação não uniforme de procedimentos por parte dos colaboradores da Sociedade.	Recomendamos que a Sociedade atualize o desenho do fluxo em conformidade com a política atual para que não haja conflito quanto à aplicação dos procedimentos por parte dos colaboradores.	
Comentários da administração de 2017	O procedimento de recebimento, contabilização e pagamento, assim como o fluxo estão em revisão com previsão de aprovação até 30 de junho de 2018. Nesta revisão estamos considerando todos os pontos levantados nesta auditoria e o fluxo será redesenhado de acordo com o procedimento aprovado.			
Follow-up de 2018	CBV : Os procedimentos de compras (e recebimento) bem como os fluxogramas dos processos foram revisados em 2018 porém as alterações foram aprovadas somente em 2019.			

Pontos identificados em 2017(cont).



5) Ausência de evidência do processo de análise para verificar se há algum tipo de vínculo entre os fornecedores cotados e a CBV.

Áreas envolvidas	Descrição	Efeito	Recomendação	Impacto
Compras	Verificamos através do teste de <i>Walkthrough</i> que não é feita uma análise eficaz para verificar se há algum tipo de vínculo entre os fornecedores cotados e a CBV. Conforme cláusula 1.21.1 - D do contrato com o Patrocinador, há impossibilidade de contratar pessoas jurídicas que tenham vínculo com a patrocinada. O método de análise utilizado pela CBV é feito apenas para fornecedores não cadastrados, verificando se os sócios do fornecedor tem alguma ligação com os membros do Conselho da CBV, o que não atende por completo a exigência do contrato com o patrocinador. E para os fornecedores recorrentes não é realizado nenhum tipo de análise preventiva.	Risco de contratação de fornecedor com vínculo com a Sociedade.	Recomendamos que a Sociedade implemente algum processo de análise mais eficiente para que possa identificar se os fornecedores recorrentes e os novos não possuem vínculo com a CBV.	
Comentários da administração de 2017	A CBV criará um termo de responsabilidade que todo fornecedor deverá assinar confirmando que não possui em seu quadro societário nenhum parente, até 3º grau, dos membros da CBV, nem que tenham sido funcionários da CBV nos últimos vinte e quatro meses.			
Follow-up de 2018	CBV: Os procedimentos de compras foram revisados em 2018, sendo definido o termo de responsabilidade (Declaração de inexistência de vínculo) em que todo novo fornecedor cadastrado deve assinar este documento declarando que não constam no quadro societário membros ou parentes de membros da CBV.			

Pontos identificados em 2017(cont).



6) Ordem de compra sem assinatura do fornecedor.

Áreas envolvidas	Descrição	Efeito	Recomendação	Impacto
Compras	Verificamos que na Ordem de compra da requisição de nº 6.559 não consta a assinatura do fornecedor.	Risco de descumprimento da negociação entre fornecedor e a CBV e não aderência aos procedimentos de compras.	Recomendamos que a Sociedade proceda a assinatura de todas as ordens de compras.	
Comentários da administração de 2017	Esse foi um caso isolado e pontual. Essa verificação é realizada de forma manual e houve uma falha humana. A equipe já foi orientada a redobrar a atenção visando evitar novas ocorrências.			
Follow-up de 2018	RSM: Não identificamos o respectivo ponto para o ano de 2018.			

Pontos identificados em 2017(cont).



7) Ausência de evidência de envio de requisição de orçamento aos fornecedores selecionados.

Áreas envolvidas	Descrição	Efeito	Recomendação	Impacto
Compras	Verificamos que a CBV não possui a evidência de envio de cotação a todos os fornecedores solicitados a apresentar orçamento.	Risco de incerteza quanto a realização de cotação com mais de um fornecedor, visto que em alguns casos fomos informados que não houve resposta aos e-mails enviados.	Recomendamos que a Sociedade mantenha o registro de todos os e-mails enviados aos fornecedores selecionados.	
Comentários da administração de 2017	Já está em desenvolvimento junto a TOVTS uma solução de automatização do envio dos e-mails de solicitação de apresentação de orçamento.			
Follow-up de 2018	RSM: Não identificamos o respectivo ponto para o ano de 2018.			

Pontos identificados em 2017(cont).



8) Ausência de publicação do contrato de nº 3244 no site da CBV.

Áreas envolvidas	Descrição	Efeito	Recomendação	Impacto
Compras	Verificamos que o contrato de nº 3244 foi de valor superior a R\$ 50.000,00, por esse motivo, sua publicação no site da CBV é obrigatória. Entretanto, não a identificamos.	Não conformidade com o procedimento de compras e contratações de bens e serviços (Item 11) e com o contrato de Patrocínio do Banco do Brasil (Item 1.21.1 – f).	Recomendamos que a Sociedade proceda na publicação de todos os contratos firmados de valor igual ou superior a R\$ 50.000,00.	
Comentários da administração de 2017	Para o exemplo citado, houve um atraso por parte do fornecedor quanto à assinatura do contrato, por esse motivo a publicação não ocorreu em tempo hábil.			
Follow-up de 2018	CBV: O processo de publicação de contratos na CBV é realizado pela unidade de Controle Interno, sendo executado somente após todos os tramites legais e administrativos. Portanto, alguns contratos podem demandar um período maior de tempo para publicação. Em outros casos, existe clausula de confidencialidade que impede a publicação de qualquer informação do contrato pelas partes.			

Pontos identificados em 2017(cont).



9) Ausência de carimbo com informação legível de quem realizou a aprovação /conferência da compra.

Áreas envolvidas	Descrição	Efeito	Recomendação	Impacto
Compras	Verificamos que algumas notas fiscais constam apenas a rubrica de uma pessoa que realizou a conferência da mercadoria/serviço prestado sem a existência do carimbo com seu nome e cargo. Sendo assim, não foi possível identificarmos de forma clara o responsável e se este está autorizado.	Incerteza quanto a efetiva entrega do serviço prestado/material adquirido e se a conferência foi realizada por pessoa autorizada.	Recomendamos que a Sociedade confeccione o carimbo que demonstre conferência do produto/serviço prestado por um funcionário da CBV autorizado.	
Comentários da administração de 2017	O procedimento de compras assim como o fluxo estão em revisão com previsão de aprovação até 30 de junho de 2018. Nesta revisão a CBV irá rever a etapa de conferência da mercadoria/serviço e como evidenciar isso para identificar de forma clara o profissional que conferiu. Será adotado o uso de carimbo específico para comprovação do recebimento/conferência da mercadoria/serviço.			
Follow-up de 2018	RSM: Não identificamos o respectivo ponto para o ano de 2018.			

Pontos identificados em 2017(cont).



10) Pagamento de nota fiscal acima do período de vencimento com incidência de juros.

Áreas envolvidas	Descrição	Efeito	Recomendação	Impacto
Compras	Verificamos que as notas fiscais dos processos 7.503, 7.730, 8.347, 8.351, 9.233 e 9.479 foram pagas após o vencimento incorrendo em juros por atraso. Como exemplo, citamos a nota fiscal de nº 2.357 no valor de R\$ 14.000,00 com vencimento previsto em julho de 2017 que foi liquidada em outubro e novembro de 2017 no montante total de R\$ 18.000,00.	Aumento das despesas da Sociedade pelo pagamento em atraso comprometendo a disponibilidade de recursos para realização dos objetivos previstos no contrato com o Banco do Brasil.	Recomendamos que a Sociedade realize a programação de pagamento de todas as notas fiscais para que não haja atraso e consequentemente a incidência de juros .	
Comentários da administração de 2017	A CBV está passando por problemas de caixa e teve que renegociar com alguns fornecedores, em alguns casos as notas passaram do vencimento ,mas a CBV está ativamente em contato com os fornecedores para honrar com seus compromissos financeiros.			
Follow-up de 2018	RSM : Não identificamos o respectivo ponto para o ano de 2018.			

Pontos identificados em 2017(cont).



11) Processo de compra sem cotação com mais de um fornecedor.

Áreas envolvidas	Descrição	Efeito	Recomendação	Impacto
Compras	Verificamos que alguns processos de compra não foram cotados com mais de um fornecedor, por esse motivo, não há parâmetro de comparação se a contratação foi realizada de acordo com as regras internas vigentes. (6.118/ 6.450).	Risco de compra/contratação de serviço a valor superior ao mercado pela ausência de comparação de preços.	Recomendamos que a Sociedade proceda com a cotação de mais de um fornecedor para que haja evidência de que o preço contratado foi o mais adequado.	
Comentários da administração de 2017	O procedimento de compras assim como o fluxo estão em revisão com previsão de aprovação até 30 de junho de 2018. Nesta revisão a CBV irá formalizar as etapas do processo de compra emergencial de forma mais detalhada a fim de buscar realizar as aquisições com o melhor preço. O Processo 6.118 apresentou falha humana pontual, a equipe já foi orientada a redobrar a atenção para evitar a reincidência. O processo 6.450 apresentou apenas um único fornecedor pois somente o mesmo atendia às exigências de especificação do Patrocinador(Layout).			
Follow-up de 2018	RSM : Não identificamos o respectivo ponto para o ano de 2018.			

Conclusão

Nossos exames consistiram em avaliar o cumprimento do Código de Contratações da Confederação Brasileira de Voleibol.

Identificamos que a Sociedade tem uma estrutura de governança e de controles internos para suportar as operações, entretanto, com base nas informações anteriormente citadas, entendemos que existem controles que precisam ser aprimorados para mitigar potenciais riscos que são inerentes à operação da Confederação Brasileira de Voleibol.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING