



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 ACAL 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 2019. Os procedimentos de auditoria executados no período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2019, 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 2019.

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 28 de abril de 2020

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 2019

Riscos identificados em 2019

Pontos identificados em 2019

Seção IV - Follow – up dos riscos identificados em 2018

Seção V - Follow – up dos pontos identificados em 2018

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 2019

↑ **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 2019

Seção II

Sumário Executivo



Evolução dos riscos e pontos reportados

O quadro abaixo demonstra a evolução dos riscos e pontos reportados no ano de 2018 bem como em 2019.

Riscos reportados - 2018

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

Riscos detectados - 2019

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

Pontos reportados - 2018

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

Pontos detectados - 2019

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

Resumo da evolução e classificação dos riscos e pontos

Resumo dos riscos:

Total 2018	2019			
Alto 1	→ 1	↑ -	↓ -	X -
Médio 1	→ 1	↑ -	↓ -	X -
Baixo -	→ -	↑ -	↓ -	X -

Resumo dos pontos:

Total 2018	2019			
Alto 2	→ 1	↑ -	↓ -	X -
Médio 9	→ -	↑ -	↓ -	X -
Baixo -	→ -	↑ -	↓ -	X -

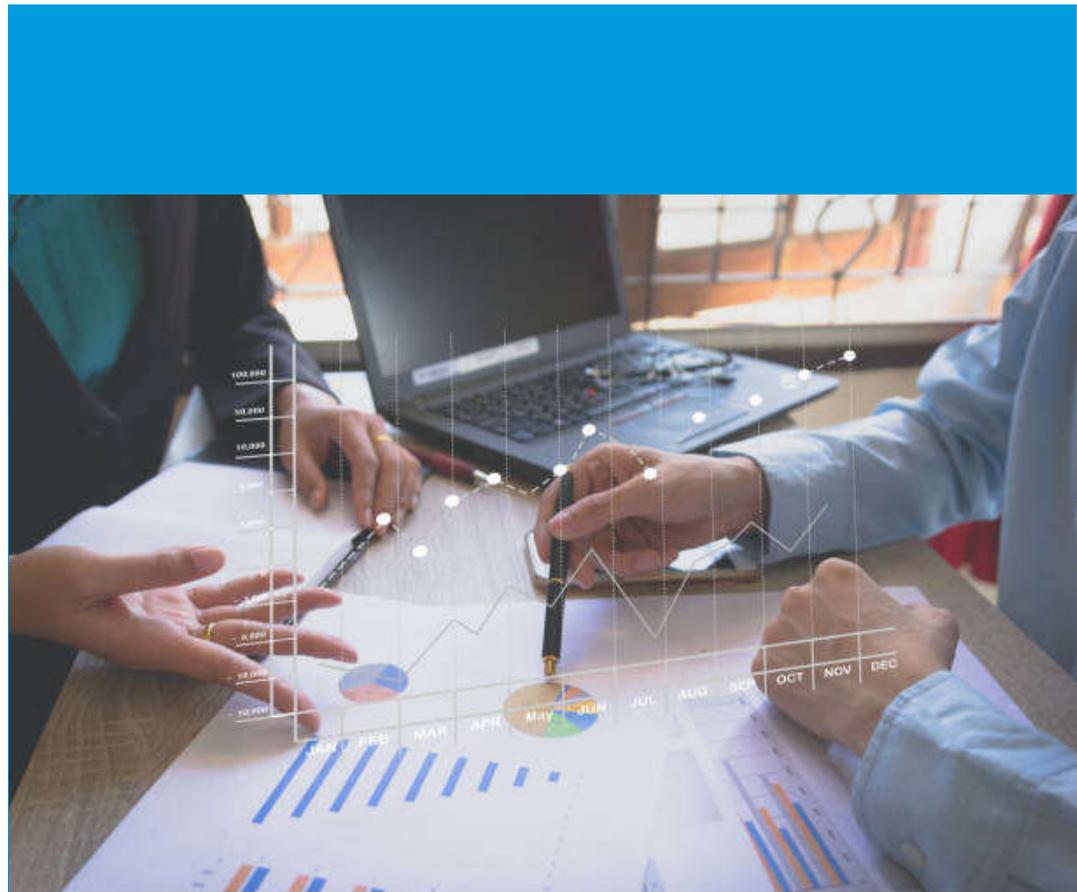
Follow-up:

- **Estável** – Sem melhorias relevantes para o ano de 2019.
- ↑ **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 2019

- ✓ Um risco identificado em 2018 se manteve para 2019;
- ✓ Dos 11 pontos reportados em 2018, 10 deles não foram identificados na amostra examinada de 2019 e 1 deles foram identificados na amostra de 2019;
- ✓ O ponto reportado em 2018 com risco alto, teve melhoria implementada em 2019, no entanto, foi identificado um caso na amostra examinada; e
- ✓ O detalhamento de cada um encontra-se nos slides seguintes.

Seção III

Resumo dos apontamentos de 2019



Riscos
identificados em
2019



Riscos identificados na auditoria de 2019



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

Áreas envolvidas	Descrição	Efeito	Recomendação	Impacto
Compras	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. Além disso, vale destacar que a Confederação precisa avaliar se as compras são emergenciais, ou se foram em razão da deficiência de planejamento. Dos 30 processos examinados, 9 foram classificados como "emergencial" representando 30% (15601, 15682, 14881, 016630 016631, 15176, 15625, 17551, 17722, 17545).	Risco de compra/contratação de serviço a valor superior ao mercado pela ausência de comparação 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 2018, se mantendo para o exercício de 2019.			
Comentários da Administração	A CBV está revisando seus processos e rotinas a fim de minimizar os riscos relacionados a compras emergenciais.			

Riscos identificados na auditoria de 2019 (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, Ocs 15123, 17551 e 17722, sendo este contratado, sem que houvesse comparação de preços pela ausência de resposta dos demais.	Risco de compra/contratação de serviço a valor superior ao mercado pela ausência de comparação de preços, gerando aquisições não vantajosas.	Recomendamos que a Confederação proceda a cotação com mais de três fornecedores para aquisições com histórico de apenas uma resposta, procedendo até a revisão na relação de fornecedores cadastrados para que haja maior concorrência no processo de cotação.	
Comentários RSM	O ponto já havia sido reportado no relatório de 2018.			
Comentários da Administração	O procedimento da Confederação prevê que sejam realizadas contratações sem que hajam 3 cotações, porém, nestes casos, sempre haverá uma justificativa esclarecendo o motivo da não existência de três cotações. Caso o fornecedor não responda o e-mail de cotação no prazo de 72h o processo de compra normal segue apenas com os fornecedores que responderam, mesmo que seja apenas 1.			

Pontos
identificados em
2019



Pontos identificados na auditoria de 2019.



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

Áreas envolvidas	Descrição	Efeito	Recomendação	Impacto
Compras	<p>Verificamos que os processos relacionados as ordens de compras 15625 e 17551 foram classificados como emergencial, no entanto, não houve a aprovação de dois procuradores.</p> <p>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>	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 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.	▲
Comentários da Administração	<p>O processo de compra emergencial se inicia através da solicitação de compra (emergencial), desta forma, é necessário que o gestor da unidade e dois procuradores aprovem previamente via sistema (ainda enquanto solicitação de compra). Portanto, quando emitida a ordem de compra, obrigatoriamente o processo já teve a aprovação de dois procuradores.</p> <p>De qualquer forma, a CBV irá atualizar a Política de Alçada para refletir de forma mais clara o processo realizado.</p>			

Seção IV

Follow – up dos
riscos
Identificados em
2018



Riscos identificados em 2018.



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 2018	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."			
Follow-up de 2019	RSM: Não identificamos o referido risco nos processos revisados no exercício de 2019.			X

Seção V

Follow – up dos
pontos
identificados em
2018



Pontos identificados em 2018.



1) 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 de 2018	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.			
Follow-up de 2019	RSM : Não identificamos o respectivo ponto para o ano de 2019.			X

Conclusão

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

Identificamos que o 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