

## Conselho Fiscal PMI-PR Parecer da Análise de Contas – Exercício 2022

Em cumprimento ao estatuto e necessidades de *compliance* do PROJECT MANAGEMENT INSTITUTE - CAPÍTULO PARANÁ (PMI-PR) e em conformidade com a legislação vigente, dois membros eleitos do **Conselho Fiscal (Jeová Freire da Silva e Jonas da Silva Thimoteo)** apresentam o parecer da análise de contas relativo ao exercício de 2022, encerrado no dia 31 do mês de dezembro de 2022, para apreciação e aprovação dos associados, excepcionalmente neste exercício, não houve participação na análise e construção do parecer do terceiro membro do conselho (**Marcos Adir Schaefer**) em decorrência de estar neste período desvinculado do quadro de associados a este capítulo e por consequência impossibilitado de exercer a função no conselho.

Os seguintes documentos foram entregues via Google Drive pela presidência do Capítulo com apoio da Vice-presidência Financeira:

- ✓ Certidões negativas;
- ✓ Documentos contábeis (DRE e Balanço);
- ✓ Relatórios do Sistema de Gestão (Zen Paper);
- ✓ Relatório de Dólares;
- ✓ Extratos dos Bancos (Itaú e Inter);
- ✓ Relatórios Gerenciais (Relatório de resultados, portfólio de projetos, reembolsos).

Como histórico, a primeira entrega sinalizada como total dos documentos pela Presidência foi realizada dia 07 de novembro de 2023, cenário extremamente tardio. A primeira análise pelo Conselho Fiscal foi entregue no dia 20 de novembro de 2023 com alguns questionamentos, em especial sinalizando a ausência de alguns documentos importantes. A atualização de documentos pela gestão do capítulo foi finalizada no dia 2 de dezembro de 2023, quando o conselho efetuou uma 2ª análise e apresentou alguns pontos pendentes e novos questionamentos.

No dia 06 de dezembro de 2023 ocorreu uma reunião entre a gestão do capítulo e o conselho fiscal a fim de sanar dúvidas restantes da segunda análise (o que constará neste parecer descrito como 3ª análise).

## Conselho Fiscal PMI-PR Parecer da Análise de Contas – Exercício 2022

O capítulo vem buscando avançar com suas atividades normais e retomar o patamar alcançado antes da pandemia de COVID-19, segundo o relatório de resultados, concluiu o ano de 2022 com 218 associados e 32 voluntários. Um ponto de destaque neste exercício refere-se ao crescimento no número de parceiros institucionais.

Adicionalmente destaca-se a manutenção de projetos de grande retorno aos associados, tais como, Grupo de Estudos para Certificação e Programa de Mentoria, porém cabe-se ressaltar que no ano de 2022 ainda não houve a retomada com um evento de grande porte como o tradicionalmente realizado CIGPL realizado em anos anteriores a pandemia.

Outro ponto a ser sinalizado abertamente neste parecer foi o fato de a gestão ter permanecido por quase um ano sem acesso a conta bancária no Banco Inter por uma falha na transição entre a presidência anterior e a atual, neste período o capítulo operou com sua conta no Banco Itaú. Abaixo elencamos algumas recomendações para o capítulo para os próximos anos, na busca de sempre aprimorar a transparência e governança do capítulo PR:

- **Esta recomendação foi realizada no ano anterior, mas cabe novamente um reforço quanto a mesma:** Efetuar uma revisão do processo e tecnologia utilizada para gestão do Chapter. Este parecer é emitido especialmente baseado nos documentos contábeis (emitido por escritório prestador de serviços) e bancárias (Itaú e Inter), e destaca-se que a contabilidade gerencial (contida no software Zen Paper) apresentava ainda algumas divergências com o contábil. Estas foram citadas em reunião de alinhamento e, segundo informado pela gestão, não foi possível encontrar onde estavam as diferenças. Recomenda-se então para o próximo ano um trabalho mais assertivo na conciliação contábil x bancária x gerencial de modo a não termos novamente essas diferenças sem histórico - para a análise deste exercício, mais uma vez o sistema teve de ser “ignorado” por não refletir informações consideradas por este conselho como confiáveis;
- Estabelecer de forma clara um processo de fechamento quinzenal, trimestral ou anual onde ocorre a conciliação contábil, bancária e gerencial de modo que tenhamos ao final do exercício os mesmos valores nas três verticais – ficou evidente neste exercício analisado que tal processo não foi adequadamente

## Conselho Fiscal PMI-PR Parecer da Análise de Contas – Exercício 2022

realizado e tendo como resultado dificuldades na obtenção de históricos de receitas e despesas e registros adequados no software de gestão;

- **Esta recomendação foi realizada no ano anterior, mas cabe novamente um reforço quanto a mesma:** Reestruturar o processo que compete ao fechamento do exercício de modo que as documentações finais inerentes ao período anterior sejam disponibilizadas até o mês de abril do ano vigente, assim o conselho consegue realizar uma análise de maior qualidade e amparar de forma mais segura os associados do PMI-PR;
- Reforçar a necessidade de se evitar registros genéricos na contabilidade, houve neste exercício um valor de R\$ 38.287,62 contabilizados como “despesas diversas”, que de forma injustificada não foi acomodado nas contas contábeis corretas;
- Evoluir no processo de reembolso de voluntários de modo que seja disponibilizado de forma transparente as seguintes informações:
  - ✓ Qual voluntário recebeu o reembolso;
  - ✓ Em qual projeto o custo foi alocado;
  - ✓ Qual valor do reembolso;
  - ✓ A que se refere o reembolso;
  - ✓ Qual a justificativa;
  - ✓ Anexo dos comprovantes das despesas.
- Evoluir na comunicação com os associados, bem como a atualização do site institucional, em especial a seção do “Portal de Transparência”, identificamos que o relatório de resultados do exercício de 2022 apesar de bem estruturado, não foi disponibilizado aos associados do Chapter, identificamos ainda uma desatualização nas documentações no Portal da Transparência, itens regularizados após análises deste conselho.

## Conselho Fiscal PMI-PR Parecer da Análise de Contas – Exercício 2022

Desta maneira, com base nos documentos atualizados apresentados neste momento e com base nas informações prestadas e nas recomendações citadas anteriormente, o Conselho recomenda a **aprovação das contas com ressalvas**, destacando esta recomendação pelo fato de não identificar nenhuma ação que possa sinalizar má utilização de recursos dos associados, porém reforça-se a necessidade de uma evolução na gestão financeira e fiscal do capítulo para os próximos exercícios.

Curitiba, 27 de dezembro de 2023.

### Membros do Conselho Fiscal:

DocuSigned by:  
*Jeová Freire Silva*  
355844F4488B488...

---

**Jeová Freire**

*Jonas Thimoteo*

---

**Jonas Thimoteo**

**Apêndice: Questionamentos gerados a partir da primeira entrega de documentos e subsequente análises realizadas.**

**- Certidões Negativas:**

**Primeira Análise:** As certidões apresentadas no Drive são suficientes, porém solicita-se a gestão que as atualize no site do PMI Paraná, no Portal da Governança e Transparência, o qual apresenta grande desatualização de tais documentos, solicitamos ainda que seja inserido no mesmo portal o parecer de 2021 deste Conselho Fiscal.

**Segunda Análise:** As certidões apresentadas no Drive foram disponibilizadas no Portal da Transparência, porém ainda ficou faltando o upload do último parecer do Conselho Fiscal referente ao ano de 2021.

**Terceira Análise:** Todas as documentações disponibilizadas no Portal da Transparência.

**- Documentos contábeis (DRE e Balanço):**

**Primeira Análise:** A ausência de documentos para confrontar inviabilizou a análise, foi validado apenas as informações entre DRE e Balanço, estando de acordo, mesmo assim, algumas informações foram analisadas e solicitadas maiores informações, sendo:

- Apresentar detalhes da ocorrência de multas fiscais que foram refletidas na DRE;
- Apresentar a composição do valor apresentado na conta “Clientes Diversos” como “Direitos Realizáveis a Curto Prazo”;
- Apresentar a composição do valor apresentado na conta “Empréstimos a pessoas ligadas”.

**Segunda Análise:** A gestão disponibilizou as documentações faltantes, bem como os esclarecimentos para os pontos abaixo:

- Multas Fiscais: identificou-se um montante pequeno relacionados multas fiscais, no detalhamento verificamos que trata-se do atraso no recolhimento de impostos retidos (PIS/COFINS/CSLL), referente a 2019 e 2020.
- Clientes Diversos: a conta apresenta em seu Balanço Patrimonial um saldo de R\$ 34.163,15 referente a empresa ENTERON TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO LTDA, questiona-se a gestão a que se refere-se esse direito a receber e se a

## Conselho Fiscal PMI-PR

### Parecer da Análise de Contas – Exercício 2022

empresa em débito já realizou o pagamento ao Chapter e desde quando esta dívida como nossa instituição está em aberto tendo em vista que se chama a atenção do valor ter ficado pendente ao longo de todo ano de 2022;

- Empréstimos a pessoas ligadas: Identificamos que o valor constante nessa conta se refere a uma correção de um lançamento indevido no ano anterior descrito como “Empréstimo ao sócio EVA CORREIA FINKLER” ocorrido no ano de 2021, questiona-se o histórico dessa ocorrência para constar na análise deste ano fiscal.
- Despesas diversas: Apresentar a composição da conta despesas diversas que possui em 31/12 um saldo de R\$ 38.287,62 (um valor superior a 10 vezes o saldo do período anterior) e reavaliar se os lançamentos estão nas contas corretas.

#### **Terceira Análise:**

Multas Fiscais: Houve uma necessidade de recolhimento em atraso dado a uma falha na apuração de impostos quanto ao crescimento exponencial ocorrido no financeiro do Chapter a partir da realização do Congresso Brasileiro no Estado do Paraná, houve negociação com a Receita Federal com obtenção de desconto em 75% do valor inicialmente devido.

Cientes Diversos: do saldo dessa conta, o valor de R\$ 32.483,15 refere-se ao não cumprimento de pagamento pelo parceiro “Mastermind” que teve participação no CIGPL de 2019, em tentativas de negociação nos anos anteriores, o parceiro devedor alegava dificuldades financeiras em decorrência da pandemia de COVID-19, recomendado pelo Conselho Fiscal que esse ponto fosse levado para o Conselho Consultivo com objetivo de definir a judicialização ou não deste tema, e a definição de uma política para novas ocorrências similares, em caso de não judicialização, o valor deve ser reconhecido como perda no resultado já no primeiro trimestre de 2023.

Empréstimos a pessoas ligadas: O valor refere-se a uma movimentação “zerada” para tentativa de pagamento a uma palestrante internacional via We Transfer, sem sucesso e com isso a devolução imediata do valor a conta do Chapter, solicitado a gestão os comprovantes de saída e entrada do dinheiro na conta bancária do capítulo.

Despesas diversas: Solicitado novamente a apresentação da composição da conta despesas diversas que possui em 31/12 um saldo de R\$ 38.287,62 (um valor superior a 10 vezes o saldo do período anterior) e reforçar no processo contábil a correta classificação das contas de modo a evitar lançamentos nesta conta genérica.

**Terceira Análise:**

Clientes Diversos: do saldo dessa conta, o valor de R\$ 32.483,15 refere-se ao não cumprimento de pagamento pelo parceiro “Mastermind”, a gestão sinalizou que o valor será considerado como perda e ajustado para resultado já no início de 2024, descartada a judicialização junto ao antigo parceiro.

Despesas diversas: Apresentada a composição do saldo da conta despesas diversas no valor de R\$ 38.287,62, cabe destacar que apesar de justificado, não é uma melhor prática utilizar-se de uma conta genérica para acomodar tais despesas, elas deveriam ter sido classificadas contabilmente de forma adequada.

**- Relatórios do Sistema de Gestão (Zen Paper):**

**Primeira Análise:** Os relatórios não estavam disponíveis para a análise, foi solicitado a gestão o envio dos mesmos.

**Segunda Análise:** Confrontando o relatório do Zen Paper “Despesas e Receitas - ZenPaper 2022” e “DRE ZenPaper 2022” com o “Extrato-01-01-2022-a-31-12-2022 (BANCO INTER” identificamos que no sistema de gestão houve o reconhecimento de receita no valor de R\$ 3.000,00, no Banco o valor foi de R\$ 30.566,08 e na DRE elaborada pelo contador o valor é de R\$ 1.680,00, há necessidade de avaliar e corrigir a distorção em todos os documentos.

Quando a análise se dá em cima das despesas, a soma dos extratos do Banco Itaú apresenta um valor de R\$ 54.418,08, já nos relatórios do Zen Paper consta um valor de R\$ 52.760,25 e por último na DRE do contador um valor de R\$ 90.938,79.

**Terceira Análise:** Há uma fragilidade no sistema de gestão que incorreu no reconhecimento de um valor inferior ao real, onde ele desconsiderava valores transferidos de outras contas da mesma titularidade, no contábil houve o reconhecimento de um valor incorreto dado a indisponibilidade do extrato atualizado do Banco Inter dado a troca de presidência e dificuldades de acesso a conta junto ao Banco, a correção deste valor ocorrerá no primeiro trimestre de 2024 com o reconhecimento dessa divergência e ajuste na DRE, tratar-se-á o valor do Banco Inter como correto.

Quando a análise se dá em cima das despesas, a soma dos extratos do Banco Itaú apresenta um valor de R\$ 54.418,08, já nos relatórios do Zen Paper consta um valor de R\$ 52.760,25 e por último na DRE do contador um valor de R\$ 90.938,79.

**Quarta Análise:** Ignorado análise considerando o sistema Zen Paper, por não apresentar de forma confiável as informações, além de divergências sinalizadas anteriormente, identificamos registros constantes como se ocorressem no Banco

Inter e foram realizados pelo Banco Itaú, houve a necessidade de se focar apenas nos documentos contábeis e bancários para avançar a análise.

**- Relatório de Dólares:**

**Primeira Análise:** A ausência de documentos como extratos do Banco Inter e Relatórios do Sistema de Gestão (Zen Paper) para confrontar inviabilizou a análise.

**Segunda Análise:** Sem ressalvas quanto ao relatório, apenas considerar que o valor recebido está devidamente registrado nos documentos do contador e Zen Paper sem divergências com documentos bancários.

**- Extratos dos Bancos (Itaú e Inter):**

**Primeira Análise:** Não foram disponibilizados os extratos do Banco Inter para apreciação do conselho, aparentemente por uma falha no processo ao subir arquivos com extensão incorreta.

**Segunda Análise:** Considerar divergências apontadas acima nos tópicos relacionados ao sistema de gestão Zen Paper e Documentos do Contador.

**Terceira Análise:** Documentos bancários estão de acordo com os documentos contábeis, cabe-se ressaltar que as informações inerentes ao Banco Inter consideradas na contabilidade são de competência 12/2021, em decorrência da perda de acesso a conta ocorrida durante todo o período de 2022 como reflexo de uma falha no processo de transição entre a antiga e a atual presidência.

**- Relatórios Gerenciais (Relatório de resultados, portfólio de projetos, reembolsos):**

**Primeira Análise:**

- Apresentar evidência do envio do Relatório de Resultados 2021 aos associados.
- Disponibilizar o Portfólio de Projetos aprovados versus executados em 2021;
- Enviar o relatório de reembolsos para voluntários com comprovantes de despesas para valores acima de R\$ 500,00.

## Conselho Fiscal PMI-PR

### Parecer da Análise de Contas – Exercício 2022

#### **Segunda Análise:**

- Realizar no site do PMI PR o upload dos Relatórios de Resultados de 2021 e 2022.
- Disponibilizar o Portfólio de Projetos aprovados versus executados em 2021;
- Enviar o relatório de reembolsos para voluntários com comprovantes de despesas para valores acima de R\$ 500,00.

#### **Terceira Análise:**

- Sem ressalvas, todas documentações disponibilizadas.

#### **- Portal da Transparência no site do Chapter:**

**Segunda Análise:** Realizar o upload dos seguintes arquivos no Portal da Transparência disponível no site do PMI Paraná, são eles:

- Parecer do Conselho Fiscal 2021;
- Relatório Anual 2020 e 2021.

**Terceira Análise:** Sem ressalvas, todas as informações disponibilizadas.