

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DE AUDITORIA – 2º SEMESTRE/2021

Porto Alegre, 11 de fevereiro de 2022.

RA 100/2022

À
Presidente do
CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA DO RIO GRANDE
DO SUL – CREA-RS

Servimo-nos da presente para encaminhar a V.S.as nosso relatório circunstanciado de auditoria externa referente ao 2º semestre e exercício de 2021.

Nossos exames abrangeram a avaliação dos procedimentos contábeis, por amostragem, adotados na empresa, e realizados de acordo com as normas de auditoria, incluindo provas nos registros contábeis e exame da documentação comprobatória, na base de testes seletivos e na extensão que julgamos necessária segundo as circunstâncias.

Alguns aspectos que julgamos relevantes estão expostos neste relatório, que é estritamente confidencial e tem como única finalidade sua apreciação e discussão com o destinatário, o que desautoriza e torna ilegal, nos termos do Art. 410 do Código de Processo Civil (CPC), lei 13.105/2015, seu uso para qualquer outro fim.

Ressaltamos que a auditoria foi realizada em contas específicas do plano de contas da empresa envolvendo a parte contábil e de controles internos.

MACIEL AUDITORES S/S
CRC RS 007358/O-5

Rosangela Pereira Peixoto
Contadora 1 CRC RS 65.932/O-7
Sócia Responsável Técnica

SUMÁRIO

PARTE I – REGISTROS CONTÁBEIS.....	3
1. ATIVO CIRCULANTE.....	3
1.1. BANCOS CONTA MOVIMENTO.....	3
1.2. APLICAÇÕES FINANCEIRAS.....	3
1.3. DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	4
1.4. ESTOQUES	4
2. ATIVO NÃO CIRCULANTE.....	5
2.1. DÍVIDA ATIVA – LONGO PRAZO	5
2.2. DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	5
2.3. IMOBILIZADO	6
2.4. INTANGÍVEL.....	7
3. PASSIVO.....	7
3.1. RESTOS A PAGAR.....	7
3.2. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO	8
3.3. PROVISÕES A CURTO PRAZO	8
3.4. OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO	9
3.5. VALORES RESTITUÍVEIS	9
3.6. PROVISÕES, SENTENÇAS JUDICIAIS, PRECATÓRIOS E ACORDOS JUDICIAIS.....	10
3.7. OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES	10
3.8. PATRIMÔNIO LÍQUIDO	11
4. CONTAS DE RESULTADO.....	11
4.1. ANÁLISE COMPARATIVA DO RESULTADO.....	11
PARTE II – CONCLUSÃO.....	12

PARTE I – REGISTROS CONTÁBEIS**1. ATIVO CIRCULANTE****1.1. BANCOS CONTA MOVIMENTO**

A seguir são apresentados os saldos de bancos conta movimento com posição em 31 de dezembro de 2021.

Valores em R\$	
CONTAS	SALDO CONTÁBIL
Banrisul S/A c/c 06.015117.0-9	502.171,93
Caixa Econômica Federal c/c 333-0	5.434,59
Banrisul S/A - Confea c/c 06.015117.3-3	88.334,15
Banrisul S/A - Mútua c/c 06.015117.4-1	101.534,98
Banrisul S/A c/c 0.015117.1-7 - Empréstimo	59.044,25
Banrisul Unimed C/C 06.015117.7-6	259,51
TOTAL	756.779,41

Fonte: Balancete e extratos bancários do mês de dezembro de 2021.

Realizamos o confronto dos saldos contabilizados com os respectivos extratos das instituições bancárias, não identificamos divergências.

Realizamos o procedimento de confirmação externa, na data-base de 31 de dezembro de 2021, não sendo identificadas divergências entre o saldo contábil frente as respectivas respostas.

1.2. APLICAÇÕES FINANCEIRAS

A seguir são apresentados os saldos de aplicações financeiras com posição em 31 de dezembro de 2021:

Valores em R\$	
CONTAS	SALDO CONTÁBIL
Banco do Brasil S/A CP Admin Difer 116734-0	559.526,33
Banrisul Carta Fiança CDB Pré Fixado 06.015117.5-6	14.609.687,21
Banrisul Super FI RF - Confea 06.015117.3-3	2.965.774,96
Banrisul Fundo Super - Mútua 06.015117.4-1	3.403.203,57
Banrisul Super FI RF - Unimed 06.015117.7-6	365.458,08
Banrisul S/A - Super FI RF 06.015117.0-9	9.232.718,04
Banrisul CDB DI 06.015117.0-9	5.281.122,77
Banrisul S/A - Conv Mútua SOEA 41.178024.0-8	1.044.807,57
Banrisul S/A - T. Industriais 41.178025.0-5	132.396,90
Banrisul S/A Poupança - T. Agrícolas 41.178026.0-2	203.287,97
Caixa Econômica Federal – FIC SIGMA Ref. DI 333-0	3.741.366,64
Banrisul Dívida Ativa – CDB 06.857794.0-5	1.792.190,82
Banco do Brasil FI S. Público 6.629-X (CPGF)	186.950,94
Banrisul S/A Poupança – Convênios (Erechim) 41.184482.0-9	206.522,64
Banrisul S/A Poupança – Convênios (Santa Rosa) 41.184483.0-6	669.501,10
Banrisul S/A Poupança – Convênios (Eventos) 41.184484.0-3	14.064,16
TOTAL	44.408.579,70

Fonte: Balancete e extratos bancários do mês de dezembro 2021.

Realizamos o confronto dos valores registrados na contabilidade com os extratos emitidos pelas instituições bancárias, testamos a contabilização das receitas de rendimentos e Imposto de Renda de aplicações financeiras e não identificamos divergências.

Realizamos o procedimento de confirmação externa, na data-base de 31 de dezembro de 2021, não sendo identificadas divergências entre o saldo contábil frente as respectivas respostas.

1.3. DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO

O saldo do grupo em 31 de dezembro de 2021 era composto pelos seguintes valores:

Valores em R\$	
CONTAS	SALDO CONTÁBIL
<u>ADIANTAMENTOS CONCEDIDOS A PESSOAL E A TERCEIROS</u>	
Adiantamento a pessoal	252.975,49
<u>TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR</u>	
ISS a compensar – Substituto Tributário	60,56
IPTU a compensar	16.612,09
<u>DEPÓSITOS RESTITUÍVEIS E VALORES VINCULADOS</u>	
Valores a regularizar	5.331,91
<u>DEVEDORES DA ENTIDADE</u>	
Tribunal Regional do Trabalho	6.936.850,39
Conselho Regional de Engenharia e Agronomia - CREA/SC	15.658,25
Fornecedores Diversos	1.788.034,49
TOTAL	9.015.523,18

Fonte: balancete de dezembro de 2021.

Validamos os saldos contábeis apresentados através do confronto com os relatórios auxiliares e conciliações das contas com o saldo contábil, onde não constatamos irregularidades.

1.4. ESTOQUES

O saldo de estoques em 31 de dezembro de 2021 é de R\$ 219.991,09.

Examinamos os saldos contábeis apresentados e confrontamos com o relatório balancete almoxarifado e conciliações das contas, onde não constatamos irregularidades.

2. ATIVO NÃO CIRCULANTE

2.1. DÍVIDA ATIVA – LONGO PRAZO

O saldo de dívida ativa a receber em 31 de dezembro de 2021 apresentou os seguintes valores:

Valores em R\$	
CONTAS	SALDO CONTÁBIL
Longo prazo	
Dívida Ativa a Receber	10.836.037,18
(-) Ajuste de Perdas de Créditos a Longo Prazo	(2.709.009,30)
TOTAL	8.127.027,88

Fonte: balancete do mês de dezembro 2021.

Com o intuito de validarmos o saldo contábil, solicitamos relatório analítico com a composição do saldo de dívida ativa e a planilha com o cálculo de provisão de perdas de crédito e realizamos o confronto entre os saldos, não sendo encontradas divergências.

A Entidade procedeu ao processo de regularização do relatório de “Consulta Analítica de Dívida Ativa – Fins Contábeis” em 2021, estando convergente com a posição contábil.

As provisões para perdas foram calculadas com base no percentual de 25% aplicado sobre o total da Dívida Ativa.

2.2. DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO

O saldo do grupo em 31 de dezembro de 2021 era composto pelos seguintes valores:

Valores em R\$	
CONTAS	SALDO CONTÁBIL
Depósitos Judiciais	4.297.250,88
Ações (Telefônica Brasil S/A)	377,58
TOTAL	4.297.628,46

Fonte: balancete do mês de dezembro 2021.

Referente ao saldo do depósito judicial, em 30 de setembro de 2021 foi realizado o pagamento de R\$ 17.188.885,16, referente Alvará nº 01/2021, que contemplou 80% do valor do depósito e seus acréscimos legais relativo ao depósito judicial efetuado em 02/12/2014 do processo nº. 0064173-67.2011.4.01.3400/DF, valores confirmados através do Ofício nº 85 da Presidência da Mutua de 29 de setembro de 2021 SD.31.024075/2021.

Para a conta de Ações (Telefônica Brasil S/A) permanecem as informações citadas em nossos relatórios anteriores de que periodicamente são recebidas cartas de informes de rendimentos referente a este investimento, entretanto quando é feito contato com a instituição bancária solicitando o valor atualizado do investimento, a instituição informa que não existe esse saldo.

RECOMENDAÇÃO

Solicitar, formalmente, uma posição do saldo de Ações (Telefônica Brasil S/A) junto a instituição financeira e, se necessário for, realizar a baixa ou atualização do valor.

2.3. IMOBILIZADO

A seguir demonstramos os saldos do imobilizado divididos em bens móveis, imóveis e depreciação de cada um deles em 31 de dezembro de 2021:

BENS MÓVEIS

Valores em R\$			
CONTAS-	SALDO CONTÁBIL	CONTROLE PATRIMONIAL	DIFERENÇA
Móveis e Utensílios	330.875,68	330.875,68	-
Máquinas e Equipamentos	783.448,33	780.844,43	2.603,90
Utensílios de Copa e Cozinha	66.521,50	65.874,84	646,66
Veículos	2.966.990,63	2.966.990,63	-
Equipamentos de Informática	3.042.539,64	3.042.539,64	-
Biblioteca	1.996,50	1.996,50	-
Mobiliário em Geral	1.430.717,63	1.430.626,06	91,57
Equipamentos Diversos	2.610,00	2.610,00	-
Outros Bens Móveis	9.590,03	9.590,03	-
TOTAL	8.635.289,94	8.631.947,81	3.342,13

Fonte: balancete e controle patrimonial do mês de dezembro de 2021.

BENS IMÓVEIS

Valores em R\$			
CONTAS-	SALDO CONTÁBIL	CONTROLE PATRIMONIAL	DIFERENÇA
Edifícios	14.411.226,06	11.389.700,00	3.021.526,06
Terrenos	134.234,87	134.234,87	-
Salas	1.564.973,19	4.188.868,40	(2.623.895,21)
Instalações	16.512,63	-	16.512,63
Box/Garagem	40.000,00	40.000,00	-
TOTAL	16.166.946,75	15.752.803,27	414.143,48

Fonte: balancete e controle patrimonial do mês de dezembro de 2021.

DEPRECIAÇÃO

Valores em R\$	
CONTAS-	SALDO CONTÁBIL
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	(5.350.458,57)
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	(7.620.857,46)
TOTAL	(12.971.316,03)

Fonte: balancete e controle patrimonial do mês de dezembro de 2021.

Procedemos à validação dos saldos do imobilizado e depreciação registrados na contabilidade através do confronto dos relatórios do controle patrimonial, e apuramos as divergências conforme demonstradas nas tabelas acima. As diferenças não foram apresentadas as conciliações.

A Entidade, não realizou a Avaliação ao Valor Recuperável de Ativo – *Impairment*, para este exercício não houve evolução em relação a este ponto.

Segundo a Gerência de Patrimônio, o inventário físico dos bens, foi iniciado porém ainda não foi concluído assim como não foram efetuados ajustes.

RECOMENDAÇÕES

Conciliar o saldo e realizar os ajustes necessários para que a contabilidade reflita de fato a posição patrimonial do CREA RS.

Realizar o inventário físico dos seus bens móveis e imóveis, com o objetivo de confirmar ou corrigir os saldos contábeis.

Realizar o estudo para determinar o Valor Recuperável de Ativo – *Impairment*.

2.4. INTANGÍVEL

A seguir são apresentados os saldos do intangível com posição em 31 de dezembro de 2021:

Valores em R\$	
CONTA	SALDO CONTÁBIL
Software e Licenças de Uso	427.350,73
(-) Amortizações Acumuladas Software e Sistemas	(269.661,40)
TOTAL	157.689,33

Fonte: balancete e controle auxiliar do mês de dezembro de 2021.

Procedemos à verificação dos valores do intangível registrados na contabilidade com os relatórios do controle patrimonial, atestamos pela regularidade dos saldos.

3. PASSIVO

3.1. RESTOS A PAGAR

Em 31 de dezembro de 2020 o saldo da conta em epígrafe era de R\$ 293.148,62.

Realizamos o confronto do saldo contábil frente à posição do relatório financeiro, não sendo identificadas divergências.

Realizamos o procedimento de confirmação externa sem divergência de saldo.

3.2. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR A CURTO PRAZO

Demonstramos abaixo a composição analítica do grupo Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais a pagar a curto prazo, em 31 de dezembro de 2021:

Valores em R\$	
CONTAS	SALDO CONTÁBIL
Honorários Lei 13.105/2015	26.146,14
FGTS a recolher	252.953,90
PIS/PASEP a recolher (8301)	40.847,84
TOTAL	319.947,88

Fonte: Balancete em dezembro/2021.

Realizamos a conferência entre a apropriação de salários na contabilidade referente ao mês de dezembro/2021 frente à posição do relatório da folha de pagamento juntamente pela inspeção do pagamento, não sendo identificado divergências.

Procedemos a verificação das guias de recolhimentos de FGTS e PIS/PASEP referente ao período auditado, sendo também efetuado o cruzamento com dados da SEFIP, não sendo identificadas inconformidades.

Examinamos a memória de cálculo do FGTS e PIS/PASEP frente as informações do resumo da folha de pagamento, não sendo identificadas diferenças materiais.

3.3. PROVISÕES A CURTO PRAZO

A seguir são apresentados os saldos do grupo Provisões a curto prazo com posição em 31 de dezembro de 2021:

Valores em R\$	
CONTA	SALDO CONTABIL
Férias	2.126.259,58
INSS patronal férias	609.527,69
FGTS férias	226.799,78
1/3 de férias - CF/88	708.753,38
PIS sobre férias	28.350,16
TOTAL	3.699.690,59

Fonte: balancete e relatório de provisões do mês de dezembro de 2021.

Realizamos o confronto entre os saldos contábeis e os saldos dos relatórios de provisões de férias e encargos, onde não identificamos divergências.

Com relação ao 13º salário o mesmo foi integralmente pago no exercício de 2021 e os encargos recolhidos no vencimento.

3.4. OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO

Demonstramos a seguir a composição analítica do grupo Obrigações fiscais a curto a prazo, em 31 de dezembro de 2021:

Valores em R\$	
CONTAS	SALDO CONTÁBIL
INSS retido na fonte (11%)	14.701,19
INSS a pagar	641.580,80
INSS s/RPA JETOM (11% - 2402)	1.946,19
Imposto de renda retido na fonte empregados (0561)	510.408,60
ISSQN - Imposto sobre serviços de qualquer natureza	4.517,49
TOTAL	1.173.154,27

Fonte: Balancete em dezembro de 2021.

Confrontamos os saldos contábeis relativos ao período com as conciliações apresentadas pela auditada, bem como confrontamos os saldos contábeis com as planilhas de apuração, comprovantes de pagamentos e obrigações acessórias. Posteriormente, realizamos a revisão das certidões negativas, e não identificamos irregularidades.

3.5. VALORES RESTITUÍVEIS

Demonstramos abaixo a composição analítica do grupo Valores restituíveis, em 31 de dezembro de 2021:

Valores em R\$	
CONTAS	SALDO CONTÁBIL
Cota Funcionário Plano de Saúde	1.749,49
Empréstimo Banrisul	59.044,25
Cheques à Compensar	691,95
TOTAL	61.485,69

Fonte: Fonte: Balancete em dezembro/2021.

Analisamos as composições das contas elencadas acima frente às conciliações, planilhas de controles auxiliares e documentos disponibilizados, não sendo identificadas inconsistências.

3.6. PROVISÕES, SENTENÇAS JUDICIAIS, PRECATÓRIOS E ACORDOS JUDICIAIS

Demonstramos abaixo a composição analítica do grupo Provisões, sentenças judiciais, precatórios e acordos judiciais classificadas no curto e longo prazo, em 31 de dezembro de 2021:

Valores em R\$	
CONTAS	SALDO CONTÁBIL
Repetição de Indébitos Anuidades/ARTs	10.209.894,65
Reclamatórias trabalhistas CP	8.990.974,86
Demais decisões judiciais CP	182.230,95
Reclamatórias trabalhistas LP	8.013.919,84
Demais decisões judiciais LP	4.479.481,83
Acordos Reclamatórias Trabalhistas	1.705.566,21
Acordo Honorários Procuradores	51.936,51
Honorários (Art.6º TA Portaria 368/2020)	47.105,42
TOTAL	33.681.110,27

Fonte: Fonte: Balancete em dezembro de 2021.

Realizamos a análise das contas elencadas acima frente a documentação disponibilizada, não encontrando divergências que requeiram comentários, exceto em relação as Reclamatórias Trabalhistas de LP em que a contabilidade apresentou divergência em R\$ 21.000,00 a menor em relação ao relatório dos processos sob responsabilidade dos assessores jurídicos da entidade. A Contabilidade informou que esta divergência foi regularizada em 2022.

3.7. OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES

Demonstramos a seguir a composição analítica do grupo Obrigações de repartição a outros entes, em 31 de dezembro de 2021:

Valores em R\$	
CONTAS	SALDO CONTÁBIL
Parcela da Mútua	1.000.656,24
Parcela do Confea	820.446,90
Parcela do CAU	14.592.693,73
Parcela dos Técnicos Industriais	132.396,90
Parcela a Destinar - LP	5.383.208,42
Parcela da Mútua (depósito judicial) – LP (a)	4.297.250,88
TOTAL	26.226.653,07

Fonte: Fonte: Balancete em dezembro de 2021.

Realizamos a conferência dos valores de cota partes do mês de dezembro de 2021 referente às parcelas da Mútua, e Confea, não sendo identificado divergências.

Referente à conta Parcela do CAU com base na documentação disponibilizada e também com outras informações, o valor reconhecido pelo CREA-RS, está deduzido as despesas, não autorizados pela entidade citada. Salienta-se que nesta conta há saldos abertos originados desde 2011, pendentes de pagamento e sendo relatado que não houve acordo com o CAU Federal.

Com relação a contingência Parcela da Mútua, longo prazo, a Lei 6.496/77 instituiu a “Mútua de Assistência dos Profissionais da Engenharia, Arquitetura e Agronomia, sob sua fiscalização, registrados nos CREAs”, onde são oferecidos diversos benefícios e prestações. Por medida da norma, 20% da receita bruta com ART é destinada à Mútua. Esses valores não eram repassados até o momento da ação judicial onde foi demandado o depósito. A entidade mantém o valor em depósito judicial onde foi realizada atualização até 2019.

RECOMENDAÇÃO

Formalizar em documento o acordo firmado com as entidades citadas referente a autorização do abatimento de despesas de sentenças sob o saldo apurado da cota parte mensal.

3.8. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Realizamos análise das movimentações compreendendo o período de julho a dezembro de 2021, sendo efetuado cruzamento dos saldos contábeis frente aos valores informados nas Demonstrações Contábeis e Demonstração das Variações Patrimoniais, identificando a conformidade dos registros contábeis.

4. CONTAS DE RESULTADO

4.1. ANÁLISE COMPARATIVA DO RESULTADO

Realizamos análise comparativa entre os saldos do período findo em 31 de dezembro de 2020 frente os saldos do mesmo período do exercício anterior, sendo utilizadas as informações da Demonstração das Variações Patrimoniais, conforme apresentamos a seguir:

Valores em R\$

DESCRIÇÃO	31/12/2021	31/12/2020	Δ%	Δ EM R\$
Variação patrimonial aumentativa	93.709.391,81	81.923.375,57	14,39%	11.786.016,24
Impostos, taxas e contribuições de melhoria	45.174.611,02	39.665.333,25	13,89%	5.509.277,77
Contribuições	36.418.221,78	34.238.579,72	6,37%	2.179.642,06
Exploração e venda de bens, serviços direitos	1.750.479,36	1.623.459,42	7,82%	127.019,94
Variações patrimoniais aumentativas financeiras	5.997.541,60	3.467.277,79	72,98%	2.530.263,81
Transferências recebidas	2.116.089,36	35.000,00	5945,97%	2.081.089,36
Valorização e ganhos com ativos	631.244,16	-	-	631.244,16
Outras variações patrimoniais aumentativas	1.621.204,53	2.893.725,39	-43,98%	(1.272.520,86)

Página 11 de 12

DESCRIÇÃO	31/12/2021	31/12/2020	Δ%	Δ EM R\$
Variação patrimonial diminutiva	94.680.805,86	90.175.073,86	5,00%	4.505.732,00
Pessoal e encargos	42.316.435,62	41.380.231,26	2,26%	936.204,36
Benefícios previdenciários e assistenciais	349.431,20	382.737,86	-8,70%	(33.306,66)
Uso de bens, serviços e consumo de capital fixo	10.939.847,85	9.638.832,58	13,50%	1.301.015,27
Variações patrimoniais diminutivas financeiras	1.929.526,08	1.633.586,24	18,12%	295.939,84
Transferências concedidas	21.739.182,21	18.097.658,96	20,12%	3.641.523,25
Desvalorização e perda de ativos	983.061,10	343.950,90	185,81%	639.110,20
Tributárias	8.668.960,33	1.385.407,35	525,73%	7.283.552,98
Outras variações patrimoniais diminutivas	7.754.361,47	17.312.668,71	-55,21%	(9.558.307,24)
DEFICIT/SUPERAVIT	(971.414,05)	(8.251.698,29)	-	7.280.284,24

Fonte: Demonstração das Variações Patrimoniais em dezembro de 2021 e 2020.

O resultado do período findo em 31 de dezembro de 2021, quando comparado com o resultado do mesmo período do exercício anterior, apresenta uma variação positiva de R\$ 7.280.284,24.

A demonstração evidencia que o impacto nas receitas (Variação Patrimonial Aumentativa), foi superior ao impacto nas despesas (Variação Patrimonial Diminutiva), pois enquanto as Receitas aumentaram em R\$ 11.786.016,24, um acréscimo de 14,39%, as Despesas aumentaram em R\$ 4.505.732,00, um acréscimo de 5%.

PARTE II – CONCLUSÃO

Nossos trabalhos foram planejados e executados de forma a obter suporte para certificar a consistência e adequação dos saldos contábeis apresentados nos balancetes, cumprimento de normas e procedimentos internos, formalidades e eficiência nos controles da documentação comprobatória. E foram consubstanciados nas Normas Brasileiras de Contabilidade, dispositivos emanados na Lei nº 4.320/64 e legislações posteriores.

O resultado de nosso trabalho demonstrou que a entidade necessita aprimorar os controles sobre os saldos contábeis, especificamente sobre, Imobilizado, buscando sanar as deficiências apresentadas no decorrer deste relatório, e para tanto a administração da entidade deverá avaliar a possibilidade de aplicação das recomendações efetuadas por nossa auditoria.