

CONSELHO FEDERAL DE PSICOLOGIA.

COMUNICADO DE VISITA Nº 01/12

À
DIRETORIA DO
CONSELHO FEDERAL DE PSICOLOGIA.
CONSELHO REGIONAL DE PSICOLOGIA DO MT.
BRASÍLIA - DF

COMUNICADO DE VISITA Nº 01/12

No mês de junho de 2012, realizamos trabalhos de verificação nos controles internos, peças contábeis e documentos a nós apresentados, na extensão e profundidade possíveis às circunstâncias, no Conselho Regional de Psicologia do MT. Utilizamos métodos, processos técnicos e procedimentos de auditoria aplicados por amostragem. Alguns aspectos que julgamos relevantes estão expostos neste comunicado, que é estritamente confidencial, e tem como finalidade única sua discussão com o destinatário, o que desautoriza e torna ilegal, nos termos do art. 371 do Código de Processo Civil (CPC), seu uso para qualquer outro fim. Releva notar que nossa opinião definitiva sobre as peças contábeis e os controles internos empregados no exercício é externada unicamente em nosso Relatório Final de Auditoria. O período auditado foi exercício de 2012.

Valendo-nos de programas específicos, auditamos os títulos a seguir enunciados:
"ATIVO, PASSIVO, RECEITAS E DESPESAS".

No transcurso dos exames, constatamos o que segue:

1. ATIVO**1.1. ATIVO CIRCULANTE****DISPONIVEL**

Saldos em 31/12/2012:

	R\$
Banco conta Movimento	2.953,13
Banco conta Arrecadação	4.243,00
Disponibilidade em Trânsito	1.522,87
Responsável por Suprimento	231,77
TOTAL	8.950,77

BANCO CONTA MOVIMENTO E BANCO CONTA ARRECADAÇÃO

Examinamos as rubricas em referência, averiguando as movimentações ocorridas no período, confrontando-as com os registros contábeis. Detectamos procedência.

DISPONIBILIDADE EM TRÂNSITO

O saldo apresentado na referida conta é relativo ao reembolso de passagem aérea no valor de R\$ 1.499,44. Fomos informados pela contabilidade que o restante do valor se refere a um DARF em duplicidade do CEMAT, no valor de R\$ 23,43. Entretanto, não nos apresentaram o documento de suporte, pertinente.

Recomendamos a conciliação para ajuste de referida conta.

RESPONSÁVEL POR SUPRIMENTO

Analisamos a movimentação do período, verificamos quanto aos procedimentos relacionados as normatizações do Conselho sito resolução nº 002/2011, onde constatamos procedência nas mesmas.

BANCOS APLICAÇÃO FINANCEIRA

Saldos em 31/12/2012:

	R\$
Banco do Brasil S.A. – Aplicação em CDB – Conta 63866-8 – Fundo Seção	51.500,00
Banco do Brasil S.A. – Aplicação em CDB – Conta 63578-2 – Fundo Arrecadação	12.500,00
TOTAL	64.000,00

Analisamos a movimentação do período através dos extratos bancários em confronto aos balancetes apresentados e constatamos procedência.

CRÉDITOS A CURTO PRAZO

Saldos em 31/12/2012:

	R\$
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	
Anuidades do Exercício Pessoa Física	196.379,66
Anuidades do Exercício Pessoa Jurídica	7.687,29
Anuidades de Exercícios Anteriores	87.266,98
TOTAL	291.333,93

CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER

Refere-se às anuidades referentes ao exercício e exercício anterior.

Verificamos a movimentação do período, e constatamos que a auditada não utiliza nenhum critério em relação à provisão de perdas.

Recomendamos inscrição dos valores relativos às Anuidades de Exercícios Anteriores em dívida ativa, como utilizar os procedimentos pertinentes para a constituição de provisão para perdas.

DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO

Saldo em 31/12/2012:

	R\$
Diversos Responsáveis A	151,98
TOTAL	151,98

Refere-se aos valores de multas, juros e adiantamentos, registrados nessa conta, até que o responsável faça o ressarcimento ao CRP.

Verificamos a movimentação da conta em relação ao período e constatamos procedência no saldo apresentado.

1.2. ATIVO NÃO CIRCULANTE

IMOBILIZADO

Elaboramos um resumo das rubricas desse grupo em 31/12/2012, comparando-as com exercício anterior:

	31/12/2012 R\$	31/12/2011 R\$	Variações R\$
BENS MÓVEIS			
Móveis e Utensílios	27.527,90	23.509,90	4.018,00
Máquinas e Equipamentos	22.284,55	22.284,55	0,00
Utensílios de Copa e Cozinha	680,00	680,00	0,00
Equipamentos de Processamentos de dados.	62.817,58	61.001,58	1.816,00
TOTAL	113.310,03	107.476,03	5.834,00

Examinamos as aquisições do período, detectando procedência nos saldos apresentados.

Observamos que a auditada não deprecia seu ativo imobilizado, conforme determinado pela legislação vigente.

Não identificamos inventário do ativo imobilizado referente ao exercício auditado. Fomos informados que foi constituída em 18/02/2013 pela Portaria nº 003/2013, Comissão de Patrimônio, com a finalidade proceder ao levantamento, baixa e tombamento do imobilizado da auditada.

Apuramos que o imóvel referente à sede do Conselho Regional de Psicologia – 18º Região, foi doado pelo CRP – 14º Região. Porém, não identificamos o registro contábil pertinente na rubrica Imobilizado da auditada. Recomendamos providências a respeito.

2. PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

2.1. PASSIVO CIRCULANTE

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTENCIAIS A PAGAR CURTO PRAZO

Saldos em 31/12/2012:

	R\$
Pessoal a Pagar	18.369,55
Encargos Sociais a Pagar	3.153,83
TOTAL	21.523,38

PESSOAL A PAGAR

	R\$
Despesa de Pessoal a Pagar	9.977,60
1/3 de férias - CF 88	287,89
Salários de Férias	8.104,06
TOTAL	18.369,55

1/3 DE FÉRIAS – CF 88

Observamos que a auditada não dispõe de controle gerencial no que se refere ao 1/3 de férias, razão pela qual deixamos de opinar a respeito.

FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR A CURTO PRAZO

Saldo em 31/12/2012:

	R\$
Resto a Pagar Processado em 2012	7.874,27
TOTAL	7.874,27

Refere-se ao valor do fundo de seções. Verificamos a movimentação da conta, confrontando-as com o controle interno, encontrando procedência.

OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO

Saldos em 31/12/2012:

	R\$
OBRIGAÇÕES FISCAIS COM A UNIÃO	
INSS a Recolher	817,53
PASEP a Recolher	191,15
IRRF a Recolher	149,73
IN SRF 539 - 6190	474,03
TOTAL	1.632,44

Examinamos a rubrica referenciada, detectando as divergências, abaixo demonstradas, para as quais recomendamos as providências necessárias à regularização.

	Balancete R\$	Documento Suporte R\$	Divergências R\$
PASEP a Recolher	191,15	0,00	191,15
IRRF a Recolher	149,73	91,60	58,13
IN SRF 539 - 6190	474,03	298,59	175,44
TOTAL	814,91	390,19	424,72

PROVISÕES A CURTO PRAZO

Saldo em 31/12/2012.

	R\$
PROVISÕES PARA RISCOS TRABALHISTAS A CURTO PRAZO	
INSS	535,34
TOTAL	535,34

Averiguamos a conta em referência, constatando se referir ao INSS a Recolher relativo à folha de pagamento do mês de dezembro de 2012, registrado indevidamente, na referida rubrica.

Observamos que a auditada procedeu ao acerto pertinente.

2.2. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Elaboramos um resumo das rubricas desse grupo em 31/12/2012, comparando-as com o exercício anterior:

	31/12/2012 R\$	31/12/2011 R\$	Variações R\$
Patrimônio Líquido			
Superávit/Déficit do Exercício	219.137,06	119.568,19	99.568,87
Superávit acumulado de Exercícios Anteriores	227.044,22	107.476,03	119.568,19
TOTAL	446.181,28	227.044,22	219.137,06

Verificamos a movimentação do período através da documentação suporte, razão e contatamos conformidade nos registros contábeis.

3. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Elaboramos um resumo das rubricas desse grupo em 31/12/2012, comparando com o mesmo período do ano anterior.

VARIÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA	31/12/2012 R\$	31/12/2011 R\$	Variação Nominal		31/12/2011 Corrigido	Variação Real	
			R\$	%		R\$	%
Contribuições	782.914,04	468.952,80	313.961,24	66,95	506.984,87	275.929,17	54,43
Exploração de Bens e Serviços	48.483,44	15.628,45	32.854,99	210,23	16.895,92	31.587,52	186,95
Financeiras	11.706,54	22.580,33	(10.873,79)	(48,16)	24.411,59	(12.705,05)	(52,05)
Outras Variações Patrimoniais	104.027,02	38.794,05	65.232,97	168,15	41.940,25	62.086,77	148,04
Transferências Recebidas	68.312,88	121.572,54	(53.259,66)	(43,81)	131.432,07	(63.119,19)	(48,02)
TOTAL	1.015.443,92	667.528,17	347.915,75	52,12	721.664,70	293.779,22	40,71
VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA							
Pessoal e Encargos	224.701,65	162.095,91	62.605,74	38,62	175.241,89	49.459,76	28,22
Remuneração de Pessoal	139.930,75	101.634,40	38.296,35	37,68	109.876,95	30.053,80	27,35
Encargos Patronais	50.656,47	35.279,04	15.377,43	43,59	38.140,17	12.516,30	32,82
Benefícios a Pessoal	34.114,43	25.182,47	8.931,96	35,47	27.224,77	6.889,66	25,31
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo.	14.056,03	24.528,07	(10.472,04)	(42,69)	26.517,30	(12.461,27)	(46,99)
Equipamentos e Materiais Permanentes	0,00	12.980,00	(12.980,00)	(100,00)	14.032,68	(14.032,68)	(100,00)
Uso de Material de Consumo	14.056,03	11.548,07	2.507,96	21,72	12.484,62	1.571,41	12,59
Serviços	413.166,01	312.145,91	101.020,10	32,36	337.460,94	75.705,07	22,43
Diárias	77.520,23	46.696,65	30.823,58	66,01	50.483,75	27.036,48	53,55
Serviços de Terceiros PF	108.803,92	40.487,37	68.316,55	168,74	43.770,90	65.033,02	148,58
Serviços de Terceiros PJ	226.841,86	224.961,89	1.879,97	0,84	243.206,30	(16.364,44)	(6,73)
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	7.537,10	49.190,09	(41.652,99)	(84,68)	53.179,41	(45.642,31)	(85,83)
Tributárias	131.742,71	0,00	131.742,71		0,00	131.742,71	
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	5.103,36	0,00	5.103,36		0,00	5.103,36	
TOTAL	796.306,86	547.994,40	248.312,46	45,31	592.399,53	203.907,33	34,42
SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO	219.137,06	119.533,77	99.603,29	83,33	129.227,96	89.909,10	69,57

Variação real calculada a partir de valores atualizados pelo IGP - DI média ponderada da FGV, a preços de dezembro de 2012. $IGP\ DI\ dezembro/2012 \div IGP\ DI\ dezembro/2011 = 1,0811$.

Observamos que as Variações Patrimoniais Aumentativas cresceram, descontados os efeitos inflacionários, em 40,71%, equivalente a um aumento de R\$ 293.779,22, decorrente do aumento de 54,43%, verificado em Contribuições, correspondente a um crescimento real de R\$ 275.929,17.

As Variações Patrimoniais Diminutivas também apresentaram crescimento real de 34,42%, equivalente a um aumento de R\$ 203.907,33, decorrente dos aumentos observado em Serviços de Terceiros PF e Tributárias, que somaram R\$ 196.775,73.

O Superávit do exercício cresceu 69,57%, ou seja, R\$ 89.909,10 em relação ao exercício anterior.

Constatamos uma diferença entre o superávit do exercício é o registrado no patrimônio líquido no valor de R\$ 1.253,40, referente o registro indevido no dia 02/02/12. O mesmo foi registrado como receita extraorçamentária. Recomendamos o ajuste pertinente.

4. PLANO DE TRABALHO

Na primeira Reunião Plenária do Conselho Regional de Psicologia do Mato Grosso (CRP18), realizada em janeiro de 2012, foi elaborado o Plano de Trabalho para o ano de 2012, cujo objetivo geral é desenvolver as políticas do Sistema Conselhos e divulgar amplamente informações, seus objetivos, funções, funcionamento e obrigações, incentivando a participação ativa da categoria, bem como operacionalizar as propostas apresentadas pelas comissões.

Apresentamos abaixo, quadro demonstrativo dos custos estimados, relativos ao Plano de Trabalho.

ÓRGÃOS/COMISSÕES	R\$
Diretoria	55.000,00
Secretária	94.870,00

ÓRGÃOS/COMISSÕES	R\$
Tesouraria	21.086,04
Comissão de Direitos Humanos (CDH)	14.150,00
Comissão de Tomada De Contas (CTC)	567,00
Comissão de Avaliação Psicológica (C Av.Psic.)	19.500,00
Comissão de Psicologia Escolar E Educacional (C Educação)	16.098,00
Comissão de Saúde (C. Saúde)	15.069,00
Comissão de Comunicação de Cultura (C Comunicação)	64.000,00
Comissão de Orientação e Ética (COE)	20.172,00
Comissão de Políticas Públicas (C Pol. Públicas)	7.383,00
Centro de Referência Técnica em Psicologia e Políticas Públicas (CREPOP)	28.480,00
Comissão de Emergência Desastres (C Emerg. Desastres)	7.068,00
Comissão de Psicologia Jurídica	40.349,00
TOTAL	403.792,04

5. PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA

Em reunião plenária do Conselho Regional de Psicologia do Mato Grosso, registrada na Ata nº 001/2011, de 20/10/2011, foi aprovado o orçamento para o exercício financeiro de 2012.

A sessão Plenária de 20/10/2012 Ata nº 10/2012, aprovou por unanimidade o remanejamento e suplementação do orçamento para o exercício de 2012, no valor de R\$ 119.500,00, conforme abaixo.

5.1. RECEITAS

	Previsão Inicial R\$	Suplementação R\$	Previsão Atualizada R\$
RECEITAS CORRENTES	899.123,29	0,00	899.123,29
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	784.653,79	0,00	784.653,79
Anuidades de Pessoas Físicas	763.261,09	0,00	763.261,09
Anuidades de Pessoas Jurídicas	14.199,66	0,00	14.199,66
Fundo de Ações	7.193,04	0,00	7.193,04
RECEITAS PATRIMONIAIS	12.000,00	0,00	12.000,00
Receitas Imobiliárias	12.000,00	0,00	12.000,00
RECEITAS DE SERVIÇOS	30.469,50	0,00	30.469,50
Emolumentos com Inscrições	20.435,50	0,00	20.435,50
Emolumentos com Expedição de Carteiras	5.234,00	0,00	5.234,00
Receitas Diversas de Serviço	4.800,00	0,00	4.800,00
FINANCEIRAS	12.000,00	0,00	12.000,00
Juros de Mora sobre Anuidades	8.000,00	0,00	8.000,00
Atualização Monetária	4.000,00	0,00	4.000,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	40.000,00	0,00	40.000,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	20.000,00	0,00	20.000,00
Dívida Ativa	20.000,00	0,00	20.000,00
RECEITAS DE CAPITAL	19.576,71	119.500,00	139.076,71
Outras Receitas de Capital	19.576,71	0,00	0,00
Superávit Financeiro	0,00	119.500,00	119.500,00
TOTAL	918.700,00	119.500,00	1.038.200,00

5.2. DESPESAS

	Dotação Inicial R\$	Suplementação R\$	Dotação Atualizada R\$
CRÉDITO DISPONÍVEL DESPESA CORRENTE	775.727,55	122.340,00	898.067,55
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	149.100,00	58.329,16	207.429,16
Remuneração de Pessoal	109.600,00	44.800,00	154.400,00
Encargos Patronais	39.500,00	13.529,16	53.029,16
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	626.627,55	64.010,84	690.638,39
Benefício a Pessoal	36.887,07	(1.178,16)	35.708,91
Uso de Bens e Serviços	193.100,00	36.660,00	229.760,00
Serviços Terceiros - Pessoa Jurídica	204.400,00	34.538,00	238.938,00
Tributárias e Contributivas	174.240,48	(5.136,00)	169.104,48
Demais Despesas Correntes	8.000,00	(1.100,00)	6.900,00
Serviços Bancários	10.000,00	223,00	10.223,00
CRÉDITO DISPONÍVEL DESPESAS DE CAPITAL	142.972,45	(2.840,00)	140.132,45
Investimentos	9.000,00	0,00	9.000,00
Outras Despesas de Capital	133.972,45	(2.840,00)	131.132,45
TOTAL	918.700,00	119.500,00	1.038.200,00

6. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

6.1. RECEITAS

O montante arrecadado das Receitas Correntes representou 80,16% das Receitas Correntes Orçadas, As Receita Totais representaram 69,42%, conforme demonstramos.

	Orçada R\$	Realizada R\$	Saldo R\$	Realizada %
RECEITAS CORRENTES	899.123,29	720.711,99	178.411,30	80,16
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	784.653,79	491.452,94	293.200,85	62,63
Anuidades de Pessoas Físicas	763.261,09	479.614,45	283.646,64	62,84
Anuidades de Pessoas Jurídicas	14.199,66	2.861,93	11.337,73	20,15
Fundo de Ações	7.193,04	8.976,56	(1.783,52)	124,80
RECEITAS PATRIMONIAIS	12.000,00	18.561,31	(6.561,31)	154,68
Dividendos	12.000,00	18.561,31	(6.561,31)	154,68
RECEITAS DE SERVIÇOS	30.469,50	29.922,13	547,37	98,20
Emolumentos com Inscrições	20.435,50	29.572,13	(9.136,63)	144,71
Emolumentos com Expedição de Carteiras	5.234,00	0,00	5.234,00	0,00
Receitas Diversas de Serviço	4.800,00	350,00	4.450,00	7,29
FINANCEIRAS	12.000,00	11.833,71	166,29	98,61
Juros de Mora sobre Anuidades	8.000,00	8.087,05	(87,05)	101,09
Atualização Monetária	4.000,00	3.746,66	253,34	93,67
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	40.000,00	64.914,88	(24.914,88)	162,29
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	20.000,00	104.027,02	(84.027,02)	520,14
Dívida Ativa	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
RECEITAS DE CAPITAL	139.076,71	0,00	139.076,71	0,00
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	0,00
Superávit Financeiro	119.500,00	0,00	119.500,00	0,00
TOTAL	1.038.200,00	720.711,99	317.488,01	69,42

6.2. DESPESAS

As Despesas Correntes Liquidadas, R\$ 796.306,86, correspondeu a 88,67%. As Despesas Totais representaram 76,94%, conforme demonstramos.

	Dotação Atualizada R\$	Despesas Liquidadas R\$	Saldo Dotação R\$	Realizada %
CRÉDITO DISPONÍVEL DESPESA CORRENTE	898.067,55	796.306,86	101.760,69	88,67
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	207.429,16	190.587,22	16.841,94	91,88
Remuneração de Pessoal	154.400,00	139.930,75	14.469,25	90,63
Encargos Patronais	53.029,16	50.656,47	2.372,69	95,53
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	681.638,39	605.719,64	75.918,75	88,86
Benefício a Pessoal	35.708,91	34.114,43	1.594,48	95,53
Uso de Bens e Serviços	229.760,00	200.380,18	29.379,82	87,21
Serviços Terceiros - Pessoa Jurídica	238.938,00	226.841,86	12.096,14	94,94
Tributárias e Contributivas	160.108,48	131.742,71	28.365,77	82,28
Demais Despesas Correntes	6.900,00	5.103,36	1.796,64	73,96
Serviços Bancários	10.223,00	7.537,10	2.685,90	73,73
CRÉDITO DISPONÍVEL DESPESAS DE CAPITAL	140.132,45	2.436,00	137.696,45	1,74
Investimentos	9.000,00	2.436,00	6.564,00	27,07
Outras Despesas de Capital	131.132,45	0,00	131.132,45	0,00
TOTAL	1.038.200,00	798.742,86	239.457,14	76,94

6.3. DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO

	R\$
Total das Receitas Realizadas	720.711,99
Total das Despesas Liquidadas	(798.742,86)
DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO	(78.030,87)

7. LICITAÇÕES

Com base nos registros de controles internos constatamos que no exercício de 2012 foram realizados quatro processos licitatórios, sendo todos na modalidade de Cartas Convites.

Analizamos os processos, conforme demonstramos:

MODALIDADE	ABERTURA	OBJETO	DOU-AVISO LICITAÇÃO	HOMOLOGAÇÃO	VALOR	DOU- RESULTADO
Carta Convite nº 002/2012	21/05/2012	Fornecimento de passagem	Cancelado o certame.			Cancelado o certame
Carta Convite nº 004/2012	20/06/2012	Fornecimento de material Gráfico	NAPL	Espaço Editora Gráfica e Publicações	30.000,00	DOU 04/07/12
Carta Convite nº 01/2012	31/01/2012	Assessoria de Imprensa	NAPL	Pau e Prosa Comunicações Ltda.	2.000,00	DOU 01/02/12
Carta Convite nº 003/2012	18/06/2012	Fornecimento de passagem	Cancelado o certame	T		Cancelado o certame

Da análise procedida nos processos constatamos que os procedimentos exigidos pela Lei nº 8.666/93 vem sendo observados e atendidos em todas as fases dos processos licitatórios.

8. CONTRATOS

No exercício de 2012 foram processados sete novos contratos/aditivos.

Modalidade Da Licitação	Objeto	Assinatura	Publicação Dou	Vigência	Contratado	R4
Convite 04/2012	Fornecimento de material gráfico e de escritório	02/07/2012		12 meses	Espaço Editora Gráfica e Publicação	30.000,00
Convite 01/2012	Assessoria de Imprensa	01/02/2012		12 meses	Pau e Prosa Comunicação Ltda.	2.000,00
Convite 02/2012	Fornecimento de Passagens	06/07/2012		12 meses	FJB de Canaveros Empreendimentos Turísticos	60.000,00
S/N - Carta Convite 02/2011 (Disp. de Licitação)	Primeiro Termo Aditivo Prestação de serviço de Limpeza e Conservação	04/05/2012		12 meses	ALL CLEAN Produtos e Serviços Ltda.	14.160,00
Convite 01/2011	Primeiro Termo Aditivo de Assessoria Contábil	25/03/2011		12 meses	Maria Aparecida de Amorim Fernandes	10.800,00
Dispensa licitação	Primeiro Termo aditivo Serviço de fornecimento de vales alimentação aos empregados do CRP 18	21/01/2011		12 meses	Ticket Serviços	6,27
Convite 22/2011	Primeiro Termo aditivo Assessoria Jurídica	25/02/12		12 meses	Lenamara Rocha Monteiro	21.600,00

Constatamos que os procedimentos exigidos pela Lei nº 8.666/93 vem sendo observados e atendidos, com exceção quanto à observância do prazo de até o quinto dia útil do mês subsequente ao da assinatura do contrato, para providenciar a publicação do extrato dos termos de contratos ou aditivos contratuais, em atendimento ao parágrafo único do artigo 61 da Lei nº 8.666/93.

9. ÁREA DE PESSOAL

Em dezembro de 2012, o quadro funcional do CRP-MT, estava assim composto:

DISCRIMINAÇÃO	POSIÇÃO EM 31/12/2012
FUNCIONÁRIOS EFETIVOS	
Gerente Geral	1
Auxiliar Administrativo	1
Agente de Fiscalização	1
Auxiliar de Secretária	2
Pesquisadora	1
TOTAL	6

As concessões de benefícios aos empregados estão disciplinadas no artigo 20 da Resolução CRP/01 nº 2, de 05 de maio de 2008, bem como no acordo coletivo de trabalho.

10. ADMISSÃO E DEMISSÃO DE PESSOAL

No exercício de 2012 ocorreram quatro admissões e quatro demissões de empregados, conforme demonstramos:

NOME	CARGO	DATA ADMISSÃO
ADMISSÃO		
Elton Lopes Moreira	Auxiliar Administrativo de Secretária	13/03/2012
Adson Souza Carvalho	Auxiliar Ad. Financeiro	01/03/2012
Danielle Camarão P. de Moraes	Fiscal	20/03/2012
Ellangela Cristina de Souza Dias	Auxiliar de Secretária	11/09/2012
Demissão		
Vânia Leal Fonseca Ribeiro	Cargo	Data da Demissão
	Auxiliar Administrativo	25/03/2012
Ancelmo Francisco Chaves Neto	Auxiliar Administrativo	16/03/2012
Caroline de Campos Silva	Auxiliar Administrativo de Secretária	27/08/2012
Danielle Camarão Pereira de Moraes	Fiscal	20/10/2012

Verificamos o livro de registro de empregado, as rescisões contratuais, bem como o CAGED e constatamos conformidade nos procedimentos.

11. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Conforme determina a NBC T 16.6 - Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, às demonstrações contábeis devem ser apresentadas de forma comparativa com o exercício anterior.

A entidade não apresentou a demonstração das mutações do patrimônio líquido e as notas explicativas, que são parte integrante do conjunto das demonstrações contábeis, conforme consta no Manual de Contabilidade aplicada ao Setor Público e NBC T 16.6 - Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – Demonstrações Contábeis.

As divulgações nas notas explicativas às demonstrações contábeis devem apresentar informações requeridas para explicar de forma apropriada e suficiente os critérios utilizados na elaboração das demonstrações contábeis, as informações de naturezas patrimonial, orçamentária, econômica, financeira, legal, física, social e de desempenho e outros eventos não suficientemente evidenciados ou não constantes nas referidas demonstrações, conforme disposto na NBC T 16.6, item 41.

Sugerimos, por ocasião da elaboração das demonstrações contábeis, que as rubricas que não possuem saldos nos dois períodos (31/12/2012 e 31/12/2011) sejam retiradas ou ocultadas nas referidas demonstrações.

Os trabalhos de auditoria referentes às análises de demonstrações contábeis de encerramento de exercício originam dois tipos de relatórios, o Comunicado de Visita, onde são detalhadas as análises efetuadas, problemas detectados e recomendações, quando devidas, e o Relatório Final, composto do Relatório dos Auditores Independentes e das Demonstrações Contábeis da Entidade.

Salientamos, porém, que para a emissão do Relatório dos Auditores Independentes, e, conseqüentemente, do Relatório Final, é indispensável que a auditada nos forneça uma Carta de Responsabilidade da Administração e as Demonstrações Contábeis, elaboradas de forma comparativa com o exercício anterior e devidamente assinada pelo responsável técnico pela contabilidade e pelo representante legal da Entidade.

Tendo em vista o exposto, e considerando que, até a data da emissão deste Comunicado de Visita, não recebemos a Carta de Responsabilidade da Administração e as referidas demonstrações, não estamos emitindo o Relatório Final, com o respectivo Relatório dos Auditores Independentes.

Tão logo essa documentação seja recebida, emitiremos os documentos acima referidos.

Brasília, 10 de junho de 2013.

PS: Este Comunicado de Visita nº 01/12 foi emitido por via eletrônica e tem a finalidade única de discussão pessoal com o cliente. Após, se necessário, poderá ser emitido um novo Comunicado de Visita com assinatura de ambas as partes. Sua emissão é para uso exclusivo do destinatário e sua difusão, distribuição ou cópia é rigorosamente proibida, já que não representa documento definitivo. Caso você não seja o destinatário e tenha tido, erroneamente, acesso ao presente, por favor, notifique-nos imediatamente e devolva-nos.