

CONSELHO FEDERAL DE PSICOLOGIA  
COMUNICADO DE VISITA Nº 01/12

À  
DIRETORIA DO  
CONSELHO FEDERAL DE PSICOLOGIA.  
CONSELHO REGIONAL DE PSICOLOGIA DO GO/TO.  
BRASÍLIA - DF

### COMUNICADO DE VISITA Nº 01/12

No mês de julho de 2013, realizamos trabalhos de verificação nos controles internos, peças contábeis e documentos a nós apresentados, na extensão e profundidade possíveis às circunstâncias. 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 o exercício de 2012.

Observamos que o Conselho Federal de Administração continua atendendo a Resolução nº 411/96 e em conformidade com a Lei nº 4.320/64 e Decreto Lei nº 1.939/82 em relação ao plano de contas.

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

##### CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Saldos em 31/12/2012:

	R\$
Banco conta Movimento	21.047,69
Banco conta Arrecadação	17.188,93
Disponível Aplicação Financeira	2.079.117,17
TOTAL	2.117.353,79

##### BANCOS CONTA MOVIMENTO

	R\$
Banco do Brasil S.A. – Conta-corrente nº 513.360-2	18.465,14
Banco do Brasil S.A. – Conta-corrente nº 5.822-X	2.582,55
TOTAL	21.047,69

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

#### BANCOS CONTA ARRECADAÇÃO

	R\$
Caixa Econômica Federal - Conta-corrente nº 30.313-9	11.266,21
Banco do Brasil S.A. – Conta-corrente nº 313460-1	5.922,72
TOTAL	17.188,93

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

#### DISPOIBILIDADES APLICAÇÕES FINANCEIRAS

	R\$
BANCOS CADERNETAS DE POUPANÇA	
Banco do Brasil S.A. – Conta Poupança nº 5822-X	67.188,51
BANCO APLICAÇÃO EM CDB	
Banco do Brasil S.A. – Conta-corrente nº 313460-1 – CDB/RDB	2.011.988,66
TOTAL	2.079.177,17

Analizamos 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	(1.683,54)
Dívida Ativa Tributária	504.049,04
TOTAL	502.365,50

#### CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER

O saldo devedor apresentado pela rubrica em destaque se deve ao registro indevido dos valores recebidos. Recomendamos a regularização pertinente.

#### DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA

Averiguamos a conta referenciada, apurando uma divergência entre o saldo contábil e o controle interno de R\$ 541.641,14. Recomendamos o ajuste necessário.

Observamos, ainda, a falta de atualização do saldo, por parte da auditada.

Recomendamos as providências necessárias.



## ESTOQUES

Saldo em 31/12/2013

	R\$
ALMOXARIFADO	
Material de Consumo	39.594,08
TOTAL	39.594,08

Examinamos a conta em destaque, verificando que a conta Almojarifado é representada pelo material de consumo.

Porém, indevidamente este material está registrado na conta nº 1.1.5.6 – Almojarifado, quando o correto seria o registro em Despesas, dado a inexistência física desse estoque no almojarifado.

Recomendamos a baixa do valor em estoque na conta almojarifado contra a despesa (variações patrimoniais diminutivas).

## 1.2. ATIVO NÃO CIRCULANTE

### REALIZÁVEL A LONGO PRAZO

Saldo em 31/12/2012:

	R\$
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	
Pagamento Indevido	59,65
TOTAL	59,65

A conta se refere ao ISS retido a maior em 2011. Recomendamos a regularização pertinente.

Durante o exercício de 2012, a conta mencionada não apresentou movimentação.

### 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\$
<b>BENS MÓVEIS</b>			
Móveis e utensílios	37.650,76	45.724,53	(8.073,77)
Máquinas, Equipamentos e Aparelhos	62.342,00	76.328,11	(13.986,11)
Utensílios de Copa e Cozinha	266,00	737,00	(471,00)
Equipamentos de Proc. de Dados	128.613,94	82.139,01	46.474,93
Outros Bens Móveis	2.823,00	4.601,00	(1.778,00)
<b>BENS IMÓVEIS</b>			
Instalações	149.673,91	149.673,91	0,00
TOTAL	381.369,61	359.203,56	22.166,05



Questionada pela auditoria anterior, a auditada inventariou o seu imobilizado, bem como, ajustou as contas pertinentes. Confrontamos os registros contábeis com o relatório do inventário e constatamos procedência nos saldos apresentados.

Observamos ainda que o imobilizado não foi depreciado no exercício, objeto desta auditoria.

Recomendamos providências a respeito.

## INTANGÍVEL

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\$
Programas de Informática (softwares)	10.399,92	10.053,16	346,76
Concessão de Direito de Uso de Comunicação (telefones)	485,98	485,98	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>10.885,90</b>	<b>10.539,14</b>	<b>346,76</b>

Confrontamos os saldos contábeis com o controle interno apurando procedência nos saldos.

Observamos que a auditada não amortiza o seu intangível, conforme determinado pela legislação vigente.

Recomendamos providencias a respeito.

## 2. PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

### 2.1. PASSIVO CIRCULANTE

#### FORNECEDORES E CONTAS A PAGAR CURTO PRAZO

Saldo 31/12/2012:

	R\$
Fornecedores Diversos	1.699,11
<b>TOTAL</b>	<b>1.699,11</b>

Cruzamos a documentação e suporte com os registros contábeis, nada tendo a objetar.

#### OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO

Saldos em 31/12/2012:

	R\$
<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS COM A UNIÃO</b>	
IRRF a Recolher	4.760,73
INSS (IN SRF 971)	10.474,00
<b>OBRIGAÇÃO FISCAL A CURTO PROZO MUNICIPIO</b>	
ISS a Recolher	966,15
<b>TOTAL</b>	<b>16.200,88</b>

**IRRF A RECOLHER**

Verificamos a movimentação do período, constatando divergência demonstrada abaixo, referente ao valor apropriado relativo ao 13º salário e não recolhido. Verificamos também, que a conta vem carregando o valor de R\$ 29,91, pago a maior.

Recomendamos providências a respeito.

	Contábil R\$	Documento Suporte R\$	Divergência R\$
IRRF a Recolher	4.760,73	4.704,85	55,88

**INSS (IN SRF 971)**

Cotejamos as guias de recolhimentos com os registros contábeis, nada tendo a objetar.

**ISS A RECOLHER**

Examinamos os meses de fevereiro, março, julho, agosto, setembro, outubro e dezembro de 2012, detectado uma divergência, irrelevante para fins de auditoria, de R\$ 2,33, a maior.

Solicitamos as providências cabíveis.

**PROVISÕES PARA RISCOS TRABALHISTAS A CURTO PRAZO**

Verificamos que a auditada não contabiliza as provisões trabalhistas, ferindo o princípio da competência.

Recomendamos providências a respeito.

**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	2.581.743,14	3.107.371,19	-525.628,05
Superávit acumulado de Exercícios Anteriores	619.551,98	93.923,93	525.628,05
TOTAL	3.201.295,12	3.201.295,12	0,00

Examinamos a rubrica em referência, constatando a sua adequação.



### 3. VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

#### 3.1. VARIAÇÕES DIMINUTIVAS

Saldos em 31/12/2012:

	R\$	%
<b>PESSOAL E ENCARGOS</b>	941.109,39	40,64
Remuneração de Pessoal	654.109,02	28,25
Encargos Patronais	193.258,68	8,35
Benefícios a Pessoal	93.741,69	4,05
<b>BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS E ASSISTENCIAIS</b>	22.033,12	0,95
Benefícios Eventuais	22.033,12	0,95
<b>USO DE BENS, SERVIÇOS E CONSUMO DE CAPITAL FIXO</b>	752.240,10	32,49
Uso de Material de Consumo	3.478,27	0,15
Serviços	748.761,83	32,34
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS FINANCEIRAS</b>	38.557,72	1,67
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	42.102,21	1,82
Juros e Encargos de Mora	765,85	0,03
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	(4.310,34)	(0,19)
<b>DESVALORIZAÇÃO E PERDA DE ATIVO</b>	6.468,27	0,28
Redução a Valor Recuperável e Ajuste para Perdas	6.468,27	0,28
<b>TRIBUTÁRIAS</b>	540.859,31	23,36
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhorias	12.893,23	0,56
Contribuições	527.966,08	22,80
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	14.253,11	0,62
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	14.253,11	0,62
<b>TOTAL</b>	<b>2.315.521,02</b>	<b>100,00</b>

Não foi possível a comparabilidade das variações diminutivas, em face da necessidade de enquadramento às novas estruturas da contabilidade direcionada ao setor público.

#### DESPESAS COM AJUDA DE CUSTO

Examinamos, por amostragem, as despesas incorridas no período, cruzando a documentação de suporte com os registros contábeis e relatórios de controles internos, nada a tendo a objetar.

#### 3.2. VARIAÇÕES AUMENTATIVAS

	R\$	%
<b>CONTRIBUIÇÕES</b>	1.655.266,88	77,21
Contribuições Sociais	1.655.266,88	77,21
<b>EXPLORAÇÃO E VENDA DE BENS, SERVIÇOS E DIREITOS</b>	56.754,50	2,65
Emolumentos com Inscrições	42.657,57	1,99
Emolumentos com Expedição de Carteiras	4.312,50	0,20
Receitas Diversas de Serviços	9.784,43	0,46
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>	71.483,06	3,33
Juros e Encargos de Mora	71.483,06	3,33
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS FINANCEIRAS</b>	172.663,54	8,05
Multas sobre Anuidades	172.663,54	8,05
<b>OUTRAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	187.699,17	8,76
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	682,99	0,03
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	187.016,18	8,72
<b>TOTAL</b>	<b>2.143.867,15</b>	<b>100,00</b>



Não foi possível a comparabilidade das variações aumentativas, em face da necessidade de enquadramento às novas estruturas da contabilidade direcionada ao setor público.

**RECEITAS**

Examinamos as Receitas auferidas, cotejando a documentação de suporte com os registros contábeis e relatórios de controles internos, encontrando procedência.

**3.3. RESULTADO DO EXERCÍCIO**

	R\$
Varição Patrimonial Diminutiva	(2.315.521,02)
Varição Patrimonial Aumentativa	2.143.867,15
Déficit do Exercício	(171.653,87)

**4. PLANO DE TRABALHO**

Em Assembleia Geral Orçamentária do Conselho Regional de Psicologia, 9º região, de 19 de agosto de 2011, foi registrada em ata a aprovação dos projetos de trabalho, como o orçamento para o exercício financeiro de 2012.

Política Participativa do CRP - 9
Fomentar a representação do CRP 9, nas cidades polos Goiás e Tocantins.
Estrutura Física e Administrativa do CRP 09
Despesas Fixas
Despesas variáveis
Construção de Referências Técnicas e Profissionais da Categoria
Realizar o CONPCER
Monitoramento e Avaliação do Planejamento de Gestão
2º encontro de Profissionais de Direitos Humanos

**5. PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA**

Houve também, remanejamento de dotação orçamentária entre as diversas rubricas, conforme demonstramos:

Descrição da Receita	Previsão Inicial R\$	Suplementação R\$	Anulação R\$	Previsão Atualizada R\$
RECEITAS CORRENTES	2.909.266,00	0,00	0,00	2.909.266,00
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	2.279.266,00	0,00	0,00	2.279.266,00
Anuidades de Pessoas Físicas	2.169.179,90	0,00	0,00	2.169.179,90
Anuidades de Pessoas Jurídicas	81.852,50	0,00	0,00	81.852,50
Fundo de Seções	28.233,60	0,00	0,00	28.233,60
COTA PARTE, REVISTA E FUNDO DE SEÇÕES	115.000,00	0,00	0,00	115.000,00
Fundo de Seções	115.000,00	0,00	0,00	115.000,00
RECEITAS DE SERVIÇOS	27.000,00	0,00	0,00	27.000,00
Emolumentos com Inscrições	5.000,00	2.500,00	2.500,00	5.000,00
Emolumentos com Expedição de Carteiras	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
Receitas Diversas de Serviço	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
Financeiras	193.000,00	0,00	0,00	193.000,00
Outras Receitas Correntes	295.000,00	5.500,00	5.500,00	295.000,00
Dívida Ativa	280.000,00	0,00	0,00	280.000,00
Indenizações e Restituições	14.500,00	5.500,00	5.500,00	14.500,00
Receitas Não identificada	500,00	0,00	0,00	500,00
RECEITAS DE CAPITAL	1.549.176,94	0,00	0,00	1.549.176,94
Outras Receitas de Capital	1.549.176,94	0,00	0,00	1.549.176,94
TOTAL DA RECEITA	4.458.442,94	13.500,00	13.500,00	4.458.442,94

Descrição da Despesa	Dotação Inicial R\$	Suplementação R\$	Anulação R\$	Dotação Atualizada R\$
DESPESAS CORRENTES	2.398.412,80	566.124,05	(413.664,05)	2.550.872,80
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	917.258,70	100.642,08	(86.128,72)	931.772,06
Remuneração Pessoal	751.258,70	63.008,04	(86.128,72)	728.138,02
Encargos Patronais	165.000,00	37.634,04	0,00	202.634,04
Juros e Encargos da Dívida	1.000,00	1.234,15	0,00	2.234,15
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.481.154,10	464.247,82	(327.535,33)	1.617.866,59
Benefício a Pessoal	110.000,00	15.500,00	(25.000,00)	100.500,00
Benefícios Assistenciais	33.000,00	10.460,64	(19.209,58)	24.251,06
Uso de Bens e Serviços	381.514,02	124.819,04	(103.504,81)	402.828,25
Serviços Terceiros - Pessoas Jurídicas	455.400,00	170.972,50	(171.442,84)	454.929,66
Tributárias e Contributivas	463.440,08	122.893,23	(8.378,10)	577.955,21
Demais Despesas Correntes	13.800,00	1.300,00	0,00	15.100,00
Serviços Bancários	24.000,00	18.302,41	0,00	42.302,41
DESPESAS DE CAPITAL	2.060.030,14	9.700,00	(162.160,00)	1.907.570,14
INVESTIMENTOS	1.564.176,94	9.700,00	(52.160,00)	1.521.716,94
Obras, Instalações e Reformas.	1.550.176,94	0,00	(51.000,00)	1.499.176,94
Equipamentos e Material Permanente	14.000,00	9.700,00	(1.160,00)	22.540,00
Outras Despesas Capitais	495.853,20	0,00	(110.000,00)	385.853,20
Transferência de Capital	495.853,20	0,00	(110.000,00)	385.853,20
TOTAL DA DESPESA	4.458.442,94	575.824,05	(575.824,05)	4.458.442,94

No exercício de 2012 ocorreram cento e trinta e oito (138) remanejamentos e anulações orçamentárias entre receitas e despesas, nos valores de R\$ 13.500,00 e R\$ 575.824,05, respectivamente.

## 6. ORÇAMENTO E SUA EXECUÇÃO

A receita arrecadada no exercício de 2012 foi de R\$ 2.356.491,23, representando 52,85% da prevista, enquanto a despesa realizada de R\$ 2.340.890,74 correspondeu a 52,50% da fixada, resultando superávit orçamentário de R\$ 15.600,49, conforme demonstrado a seguir:

### 6.1. RECEITAS

	Prevista R\$	Realizada R\$	Diferença R\$	%
RECEITAS CORRENTES	2.909.266,00	2.356.390,80	(552.875,20)	81,00
Receitas de Contribuições	2.279.266,00	1.656.603,63	(622.662,37)	72,68
Cota Parte, Revista e Fundo de Seções	115.000,00	0,00	(115.000,00)	0,00
Receitas de Serviços	27.000,00	56.754,50	29.754,50	210,20
Receitas Financeiras	193.000,00	244.392,96	51.392,96	126,63
Outras Receitas Correntes	295.000,00	398.639,71	103.639,71	135,13
RECEITAS DE CAPITAL	1.549.176,94	100,43	(1.549.076,51)	0,01
TOTAL DAS RECEITAS	4.458.442,94	2.356.491,23	(2.101.951,71)	52,85



## 6.2. DESPESAS

	Fixada R\$	Liquidada R\$	Diferença R\$	%
DESPESAS CORRENTES	2.550.872,80	2.322.688,27	(228.184,53)	91,05
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	930.772,06	829.727,02	(101.045,04)	89,14
Remuneração Pessoal	728.138,02	653.199,28	(74.938,74)	89,71
Encargos Patronais	202.634,04	175.761,89	(26.872,15)	86,74
Juros e Encargos da Dívida	2.234,15	765,85	(1.468,30)	34,28
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	1.617.866,59	1.492.961,25	(124.905,34)	92,28
Benefício a Pessoal	100.500,00	92.952,79	(7.547,21)	92,49
Benefícios Assistenciais	24.251,06	22.033,12	(2.217,94)	90,85
Uso de Bens e Serviços	402.828,25	386.005,46	(16.822,79)	95,82
Serviços Terceiros - Pessoas Jurídicas	454.929,66	394.755,25	(60.174,41)	86,77
Tributárias e Contributivas	577.955,21	540.859,31	(37.095,90)	93,58
Demais Despesas Correntes	15.100,00	14.253,11	(846,89)	94,39
Serviços Bancários	42.302,41	42.102,21	(200,20)	99,53
Transferências Correntes	0,00	0,00	0,00	
DESPESAS DE CAPITAL	1.907.570,14	18.202,47	(1.889.367,67)	0,95
INVESTIMENTOS	1.521.716,94	18.202,47	(1.503.514,47)	1,20
Obras, Instalações e Reformas.	1.499.176,94	0,00	(1.499.176,94)	0,00
Equipamentos e Materiais Permanentes	22.540,00	18.202,47	(4.337,53)	80,76
Outras Despesas Capitais	385.853,20	0,00	(385.853,20)	0,00
Transferência de Capital	385.853,20	0,00	(385.853,20)	0,00
TOTAL DAS DESPESAS	4.458.442,94	2.340.890,74	(2.117.552,20)	52,50

## 7. LICITAÇÕES

Com base nos registros de controles internos constatamos que no exercício de 2012 foram realizados quatro (4) processos licitatórios, assim representados: dois (2) pregões presenciais e uma (01) carta convite e um (1) Concurso Público.

Procedemos a análise das referidas licitações, conforme demonstramos:

MODALIDADE	ABERTURA	OBJETO	GANHADOR	R\$
Pregão Presencial	04/11/2011	Aquisição e manutenção de sistema de controle contábil orçamentário e administrativo para o CRP.	Implanta Informática	30.359,04
Pregão Presencial	04/07/2012	Contratação de empresa especializada para a prestação de serviço de planejamento, organização e montagem de eventos.	Elos eventos	37.000,00
Convite 02/2012	23/07/2012	Contratação de empresa especializada para prestação de serviços gráficos de impresso institucional.	CIR Gráfica e Editora Ltda.	39.560,00
Concurso Público	16/09/2011	Elaboração e aplicação de serviço público	Quadrix	Taxa e inscrição

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



## 8. CONTRATOS

Com base nos registros de controles internos verificou-se no exercício de 2012 foram assinados 08 (oito) contratos/aditivos que vigoraram no período, dentre os quais, analisamos os contratos/aditivos conforme demonstramos:

Contrato nº	Objeto	Publicação DOU	Contratado	R\$
001/2011 - Ad. 01 e 02	Fornecimento de Passagens	13/07/2012	Interline Turismo	Valor da passagem fornecida no período.
s/nº - ad. 7	Manutenção	13/07/2012	Implanta Informática	11.120,70
01/2012	Licença e Manutenção Sistemas	18/12/2012	Implanta Informática	30.359,09
010/99 - Ad 03	Manutenção de fotocopiadora.	21/09/2012	LC Sistemas	2.540,01
010/10 - ad- 02	Licença, Manutenção – Folha de Pagamento.	16/11/2012	RHTron Informática	2.100,72
002/2012	Organização e Realização de Concurso Público.	31/05/2012	Instituto Quadrix de Tecnologia e Responsabilidade Social	Taxa de inscrição
004/2012	Planejamento, organização e montagem CONPCER.	17/08/2012	Elo Eventos Assessoria Ltda.	37.000,00
005/2012	Aquisição de Licença do SISCONT.NET SISPAT e SIALM	24/08/2012	CIR Gráfica e Editora Ltda.	39.560,00

Verificamos 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 art. 61 da Lei nº 8.666/93.

## 9. ÁREA DE RECURSOS HUMANOS

Em dezembro de 2012, o quadro funcional do CRP da 9ª Região, estava assim composto:

Cargo/Função	Nº de Profissionais	Forma de Ingresso
Auxiliar Administrativos	2	Concurso Público
Analista Administrativo	2	Concurso Público/Seleção de Currículo
Analista Financeiro	2	Concurso Público/Seleção de Currículo
Assistente Administrativo	1	Concurso Público
Analista de Fiscalização	2	Concurso Público
Assessor Contábil	1	Concurso Público
Assessora de Comunicação	1	Cargo em Comissão
Técnico CREPOP	1	Cargo em Comissão
Gerente Administrativo	1	Cargo em Comissão
Analista de Orientação	2	Concurso Público
Assessor Jurídico	1	Cargo em Comissão
TOTAL	16	Concurso Público

A Diretoria do CRP da 9ª Região, considerando a Ata da 299ª Reunião Plenária e a Portaria CRP 9ª nº 022/2011, de 20/05/2011, aprova o plano de carreira, cargos e salários do Conselho Regional de Psicologia da 9ª Região.

#### 10. ADMISSÃO E DEMISSÃO DE PESSOAL

No Exercício de 2012 houve duas (2) admissões e duas (2) demissões de pessoal, conforme demonstramos:

Nome	Cargo/Função	Data Admissão/Demissão
ADMISSÃO		
Rafaela Xavier Medeiros	Gerente Administrativa	23/07/2012
Itamar Queiroz Bezerra	Coordenador de Comunicação Social	14/03/2012
DEMISSÃO		
Itamar Queiroz Bezerra	Coordenador de Comunicação Social	26/06/2012
Lorrayma Fernandes de Medeiros	Auxiliar Escritório	30/04/2012

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

#### 11. LIVRO DE INSPEÇÃO DO TRABALHO

Consta que o último Termo de Registro de Inspeção ocorreu 10/05/1996.

#### 12. OBRIGAÇÕES ASSESSORIAS E CERTIDÕES NEGATIVAS

##### a. DECLARAÇÃO DO IMPOSTO SOBRE RENDA RETIDO NA FONTE (DIRF)

Validamos o procedimento do exercício de 2013, ano-base 2012, em relação à remessa da Declaração, transmitidas ao órgão fiscalizador atendendo o calendário limite de transmissão.

##### b. SEFIP/GEFIP

Validamos a apuração do valor a recolher do INSS, através do comprovante de declaração das contribuições a recolher a previdência social e a outras entidades e fundo por FPAS, referente ao mês de dezembro de 2012. Vale salientar que a auditada utiliza dois CNPJ sendo um para o Estado de Goiás e outro para o Estado do Tocantins. Os funcionários são registrados apenas no CNPJ do Estado de Goiás.

##### c. CERTIDÃO DE REGULARIDADE DO FGTS

Verificamos que a Certidão de Regularidade do FGTS é válida para o período de 02 a 31 de julho de 2013.

##### d. CERTIDÃO CONJUNTA NEGATIVA PGFN/RFB

A Certidão Conjunta da Procuradoria Geral da Fazenda Nacional e Receita Federal do Brasil venceram em 30 de outubro de 2013.



### 13. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Os balanços patrimonial, financeiro e orçamentário, e a demonstração das variações patrimoniais não foram apresentados de forma comparativa com o exercício encerrado em 31 de dezembro de 2011, conforme determina a NBC T 16.6 - Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – Demonstrações Contábeis.

A Entidade não apresentou as demonstrações das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa, 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 não apresentam 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, contrariando o disposto na NBC T 16.6, item 41.

Sugerimos, por ocasião da elaboração das demonstrações contábeis, que as rubricas que não possuam 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, 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, 8 de julho de 2013.



UHY MOREIRA - AUDITORES  
CRC RS 3717 S DF  
DIEGO ROTERMUND MOREIRA  
Contador CRC RS 68603 S DF  
CNAI N° 1128  
Sócio - Responsável Técnico