



## **CONSELHO REGIONAL DE PSICOLOGIA 12º Região – SANTA CATARINA**

RELATÓRIO DE AUDITORIA ACERCA DO ESTUDO E AVALIAÇÃO  
DOS CONTROLES INTERNOS E ASPECTOS MAIS RELEVANTES  
DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ENCERRADAS EM 31/12/2018

Florianópolis/SC, 20 de Setembro de 2019.

**Aos Ilmos. Srs.**  
**Conselheiros, Diretores e demais Administradores do**  
**CONSELHO REGIONAL DE PSICOLOGIA – 12ª REGIÃO/SC**  
**Administração Regional de Santa Catarina - CNPJ: 37.115.508/0001-45**  
**Rua Professor Bayer Filho, 110 - Coqueiro.**  
**Florianópolis/SC.**

Att.: Coordenação Financeira e Contábil  
Ref.: Relatório de Auditoria Forma Longa

Prezados Senhores,

Havendo concluído nesta data o estudo e avaliação dos controles internos adotados pelo CRP/SC acerca dos itens mais relevantes do ponto de vista de exposição ativa ou passiva, indispensável à formação de nossa opinião inerente à fidedignidade e tempestividade dos registros dos atos e fatos contábeis, que ensejaram as Demonstrações Contábeis levantadas em 31/12/2018, queremos:

Informar que nosso trabalho é composto por macro atividades, subdivididas em trabalho de campo e de escritório (na proporção de 70%x30%), o qual foi iniciado pela definição da equipe de auditores com experiência em trabalhos correlatos e de mesma complexidade, e da avaliação de possíveis ameaças a independência em decorrência de conflitos éticos preconizados nas NBC PA's, e prosseguindo mediante o planejamento geral do trabalho determinado nas NBC TA's 300 a 330, efetuado através de: (A) Aplicação do Questionário de Avaliação de Riscos e Realização de Entrevistas com a Governança Corporativa e de Tecnologia da Informação ligados aos macroprocessos que originam ou consomem caixa ou equivalentes; (B) Análise dos Melhores Referenciais do BP e RSC elegíveis para fixar Materialidade Individual e Coletiva no Trabalho e (C) Respostas do Auditor com Procedimentos para Mitigação dos Riscos. Tudo planejado de modo a viabilizar o melhor desempenho da equipe durante a execução das atividades de estudo e avaliação dos controles internos o qual será o fundamento para fixação da extensão e profundidade do procedimento de auditoria bem como da melhor oportunidade e circunstância a ser aplicado.

Enfatizar que o relatório anexo preconizado no item "1.10.2" do Termo de Referência integrante do Edital de Pregão Eletrônico nº 003/2018, é o resultado de exames procedidos por amostragem e que por isso mesmo não tem a finalidade nem a pretensão de arrolar falhas individuais ou institucionais, mas tão somente destina-se a sinalizar para o Plenário a necessidade de aprimoramento em algumas áreas ou procedimentos, visando a tornar, as Demonstrações Contábeis aptas ao arrimo das decisões gerenciais, e não apenas um documento de cunho burocrático, para aferir, após termo, o desempenho de uma gestão.

Patentear nossa gratidão pela total cooperação recebida indistintamente de todos os setores e servidores que nos propiciaram acesso às imprescindíveis informações, sem as quais não lograríamos êxito em nosso intento.

**AUDIMEC – AUDITORES INDEPENDENTES S/S**  
CRC/PE 000150/0-5"SC  
  
**Luciano Gonçalves de Medeiros Pereira**  
Contador - CRC/PE 010483/0-9 "S"SC  
Sócio Sênior

**CONSELHO REGIONAL DE PSICOLOGIA 12ª REGIÃO – CRP/SC**  
**RELATÓRIO DE AUDITORIA NA FORMA LONGA**  
**ACERCA DO ESTUDO E AVALIAÇÃO CONTROLES INTERNOS E**  
**ASPECTOS MAIS RELEVANTES DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31/12/2018**

## **1. INTRODUÇÃO**

Este relatório tem por finalidade precípua comunicar a administração do **Conselho Regional de Psicologia 12ª Região – CRP/SC**, doravante denominado “Autarquia”, acerca dos resultados alcançados no trabalho de estudo e avaliação dos controles internos, existentes, notadamente na área contábil, levado a efeito mediante visitas na Sede da Autarquia no mês de setembro de 2018, portanto aludido relato consigna informações decorrentes do exame realizado mediante análises e verificações que efetuamos nas Demonstrações Contábeis levantadas em 31 de dezembro de 2018, cujo trabalho foi efetuado por Contadores com experiência específica em auditoria de Conselhos de Fiscalização Profissional com personalidade jurídica de direito público, regidas pela lei 4.320/64, Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – MCASP, observando rigorosamente ao que preceitua a Resolução CFC nº 821/1997, e seguintes que aprovaram as Normas Brasileiras de Contabilidade – Profissionais em Auditoria - NBC PA.

Todo o trabalho foi planejado e efetuado consoante as Normas Brasileiras de Contabilidade, mediante metodologia e procedimentos de auditoria preconizados nas Resoluções de nºs 1.203 a 1.235 que aprovaram as Normas de Auditoria Independente das Demonstrações Contábeis NBC TA, com nova estrutura determinada pela resolução nº 1.328 editada em 18/03/2011 pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

Iniciamos nosso serviço, através do planejamento do trabalho, fixamos o escopo, procedemos ao estudo e avaliação dos controles internos em uso, e com base no grau de credibilidade que atribuímos aos mesmos, pudemos estabelecer a oportunidade, a extensão e a profundidade dos procedimentos de auditoria, a serem aplicados por amostragem estratificada cientificamente, efetuados mediante testes de substância e de observância, os quais implicaram na validação dos saldos e revisão analítica de seus negócios e operações, dentre tantos outros procedimentos desenvolvidos sem que nenhum óbice ou restrição, tenham sido impingidas à consecução dos mesmos, cuja síntese dos fatos mais relevantes e algumas sugestões de aprimoramento aos controles internos, e identificando as áreas susceptíveis e que apresentam riscos relativos atribuídos a partir da “matriz de risco” decorrente da análise vertical e horizontal do balancete patrimonial encerrado em 31 de dezembro do exercício sob exame.

Os sistemas contábeis e de controles internos, embora sendo de responsabilidade da administração da Autarquia auditada, dentro de um cronograma de trabalho antecipadamente estabelecido, foram por nós analisados e, sempre que julgamos necessário indicamos sugestões objetivas para seu aperfeiçoamento ou implantação. Como procedimentos primordiais de evidenciação da auditoria, verificamos a eficácia, eficiência e efetividade dos sistemas e subsistemas de controle interno bem como a segurança e confiabilidade das transações representadas na sistemática contábil.

## **1.2 METODOLOGIA**

A concepção de um Plano de Auditoria tecnicamente otimizado, pressupõe um planejamento detalhado, consistente na programação e execução de exames adequados de auditoria, os quais dependem do grau de entendimento que se tem das atividades-meio e atividades-fim, bem como do perfeito conhecimento da estrutura organizacional e societária de entidade a ser auditada.

O Programa Padrão de Auditoria que atualmente norteia o planejamento de nossos serviços é o resultado de 40 anos de experiência e aprimoramento profissional bem como do foco na legislação pertinente à matéria, principalmente no que tange as Normas Brasileiras de Auditoria Independente das Demonstrações Contábeis (NBC-TA, preconizadas em 33 Resoluções do CFC de nºs 1.203 a 1.235/2009) e Normas Profissionais de Auditoria Independente (NBC-P-1 aprovada pela resolução nº 821/97) reconhecidas no meio profissional de auditoria como principal referência doutrinária.

### **1.2.1 TÉCNICAS DE ABORDAGEM**

Nossos trabalhos foram conduzidos através da NBC TA 530 – Amostragem em Auditoria, com a finalidade de racionalizar e dar maior efetividade a metodologia a ser utilizada. Dentre nossa abordagem podemos destacar a “Amostragem Sistemática Específica” que é uma técnica não estatística determinativa da seleção de uma quantidade de registros a serem selecionados e analisados, bem como o intervalo da seleção; a de “Seleção de Auditoria” que determina quantos registros serão selecionados e os números aleatórios aos quais devem estar associados; a de “Amostragem por Funções e Atributos” na qual os itens são selecionados a partir da pesquisa sobre a presença de determinados atributos e, finalmente, a de “Amostragem Através de Unidades Monetárias” onde é estabelecido o mínimo de valores de itens monetários em relação à sua totalidade dentro de um risco cabível e grau de confiabilidade desejado.

### **1.2.2 ESTUDO E AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS**

Os controles internos de uma entidade são um conjunto de normas, procedimentos, métodos e critérios adotados para salvaguardar seus ativos, e quantificar e qualificar seus passivos com relativa exatidão, visando à promoção da confiabilidade e tempestividade dos seus registros contábeis a serem consignados em suas Demonstrações Financeiras, bem como de assegurar sua eficiência, eficácia e efetividade operacional na direção da tão almejada economicidade.

Desta forma, todo bom trabalho de auditoria deve iniciar-se pelo estudo e avaliação dos controles adotados pela entidade, a fim de que com base no grau de credibilidade e segurança proporcionado por eles, possamos estabelecer a profundidade e extensão dos procedimentos de auditoria a serem aplicados bem como a ocasião mais propícia para sua aplicação.

### **1.2.3 ÁREAS DE MAIOR SUSCETIBILIDADE**

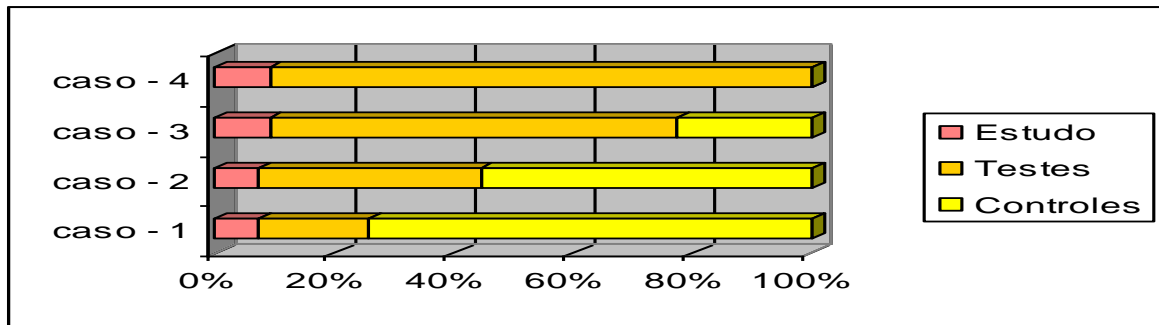
Este é o primeiro subproduto gerado pelo estudo e avaliação dos controles internos, e consistiu basicamente de uma relação contendo áreas de maior risco operacional e volume quantitativo e qualitativo de transações do ponto de vista de exposição ativa e passiva.

Todo o planejamento do trabalho e dos procedimentos de auditoria aplicados foi respaldado nestas áreas chaves, ou pontos de maior risco, visando à racionalização dos testes em prol do bom senso e esmero profissional que perseguimos.

### 1.2.4 AMPLITUDE DA AMOSTRAGEM

Os testes de amostragem são um conjunto de técnicas que nos permitem obter evidências ou provas suficientes e adequadas para fundamentar nossa opinião sobre as demonstrações contábeis sob exame e abrangem testes de observância e de substância, os quais foram aplicados de conformidade com os resultados do Estudo e Avaliação dos Controles Internos, de forma inversamente proporcional.

#### GRÁFICO DE ESTUDO E AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS:



Assim sendo quanto maior o grau de credibilidade atribuído aos controles internos; menor foi a profundidade da amostragem efetuada, e vice-versa.

### 1.2.5 TIPOS DE TESTES IMPLEMENTADOS

#### ⇒ Testes de Observância:

Os testes de observância visam à obtenção de uma razoável segurança de que os controles internos previamente estudados e avaliados estão em efetivo funcionamento, inclusive quanto ao seu cumprimento pelos funcionários e diretores da entidade auditada.

#### ⇒ Testes de Substância:

Os testes de substância nos permitem evidenciar a suficiência, exatidão e validade dos dados produzidos pelos sistemas, contábil e administrativo, os quais se subdividem em teste de transação e saldos, e procedimentos de revisão analítica.

### 1.2.6 Principais Procedimentos de Auditoria Aplicados

- ✓ Análise do orçamento anual verificando se foram aprovados regularmente, se as receitas previstas guardam conformidade com as fontes e se as despesas fixadas são compatíveis com os planos, programas, projetos e atividades aprovados;
- ✓ Examinamos a execução orçamentária, verificando se a receita arrecadada e a despesa realizada guardam conformidade com o que foi orçado, no que diz respeito aos aspectos quantitativos e qualitativos e, no caso de ser necessária reformulação ou remanejamento, se foram processados regularmente;

- ✓ Procedemos análise do sistema utilizado pelo CFP para o controle da arrecadação e recolhimento das receitas, verificando o seu grau de segurança e eficácia, principalmente no que se refere à compatibilidade com os dados apresentados pelos CRPs e com os créditos efetuados pelo banco;
- ✓ Efetuamos análise da documentação (boletos, GRs, borderô bancários) e dos sistemas de controle de arrecadação e recolhimento das receitas adotados pelos Regionais quanto à segurança e eficácia na identificação das origens, à efetivação dos créditos bancários e do compartilhamento, verificando, no caso da utilização do sistema compartilhado do Banco do Brasil, se estão sendo obedecidos os termos do contrato firmado com o CFP;
- ✓ Testamos os cálculos e remessas da Cota-Parte e do Fundo de Seções feitos pelo Regional, tanto do sistema compartilhado quanto do não compartilhado, compatibilizando os dados e registros do Regional com os dados do CFP;
- ✓ Verificamos a exatidão dos registros de recebimento de anuidades no controle cadastral e financeiro dos profissionais inscritos no Conselho;
- ✓ Procedemos teste para verificar a exatidão do efetivo controle relativo aos psicólogos inscritos no Conselho, à inadimplência, à inscrição na dívida ativa e a execução fiscal;
- ✓ Verificação do controle das ações desenvolvidas e dos resultados alcançados no que tange às atividades-fim da Instituição;
- ✓ Análise da movimentação dos recursos financeiros, verificando se está sendo efetuado por meio de banco oficial, se as aplicações financeiras são feitas de acordo com os dispositivos legais em vigor e se as contas são conciliadas regularmente;
- ✓ Exame dos procedimentos para realização da despesa, de sua propriedade e oportunidade, da formalização da documentação comprobatória, quanto à observância dos princípios da legalidade, legitimidade e economicidade;
- ✓ Avaliação dos documentos comprobatórios das despesas (notas fiscais, faturas e ou recibos) quanto ao atendimento das fases das despesas: empenho, liquidação e pagamento;
- ✓ Análise dos processos licitatórios, inclusive dispensa e inexistência, no que diz respeito ao cumprimento das Leis ns. 8.666/93 e 10.520/02, suas regulamentações e normas acessórias;
- ✓ Verificamos os contratos e seus aditivos, bem como os instrumentos dos convênios e demais instrumentos firmados com terceiros, que resultaram ou resultem no nascimento e/ou extinção de direitos e obrigações, quanto aos seus aspectos legais e normais e ao cumprimento de suas cláusulas;
- ✓ Examinamos os procedimentos para seleção, admissão e dispensa de pessoal, dos controles e registros pertinentes, acordos coletivos de trabalho, plano de cargos e salários, do cumprimento dos direitos e obrigações resultantes da relação entre as partes, de passivos trabalhistas, se houver, e de possíveis riscos trabalhistas;
- ✓ Analisamos os procedimentos contábeis utilizados, principalmente no que diz respeito à observância dos princípios fundamentais de contabilidade e às Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público – NBC T 16, verificando o cumprimento das formalidades e escrituração dos Livros Diários e Razão, se os registros guardam conformidade com a documentação comprobatória e se estão atualizados;
- ✓ Análise dos balancetes, dos balanços orçamentário financeiro e patrimonial, das demonstrações das contas de resultado e demais demonstrações contábeis e extra contábeis quanto aos aspectos formais técnicos, verificando se os valores demonstrados representam adequadamente a situação econômico-financeira da Instituição;
- ✓ Análise quantitativa e qualitativa dos componentes patrimoniais Ativos e Passivos, inclusive do resultado patrimonial do exercício;
- ✓ Avaliação do sistema de controle dos bens patrimoniais móveis e imóveis, principalmente no que tange à identificação, localização, movimentação, guarda, estado de conservação, inventário, etc.;
- ✓ Análise do histórico de demandas e de diligências originárias dos órgãos de controle externo (TCU) e interno (CFP) e de seu cumprimento.

### 1.2.6 BALANCETE ADAPTADO EM MATRIZ DE RISCO

A partir de uma análise da relevância dos saldos do balanço patrimonial levantado em 31/12/2018 sob exame, bem como da análise dos relatórios anteriores, elegemos as áreas de maior risco operacional e volume quantitativo e qualitativo (análise horizontal) de transações, e de proporção dos saldos (análise vertical) do ponto de vista de exposição ativa.

Tal procedimento resulta da análise vertical e horizontal procedida que apresentamos de forma sintética a seguir, visando à melhor elucidação das considerações tecidas acerca dos dados coligidos e consequentemente da “matriz de risco” considerada a partir de tais informações.

ATIVOS	SALDOS				Variação 2018 x 2017	
	Exercício Atual (R\$)	A/V (%)	Exercício Anterior (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)
<b>ATIVOS CIRCULANTES</b>	2.060.179,11	21,16	6.416.716,08	77,12	-4.356.536,97	-67,89
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	1.928.111,75	19,80	1.629.352,73	19,58	298.759,02	18,34
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	-	0,00	4.741.930,39	56,99	-4.741.930,39	-100,00
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	132.067,36	1,36	45.432,96	0,55	86.634,40	190,69
<b>ATIVOS NÃO-CIRCULANTES</b>	7.676.943,10	78,84	1.903.654,51	22,88	5.773.288,59	303,27
<b>ATIVOS REALIZÁVEIS A LONGO PRAZO</b>	6.173.569,80	63,40	361.898,24	4,35	5.811.671,56	1.605,89
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	6.172.267,51	63,39	355.308,24	4,27	5.816.959,27	1.637,16
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	1.302,29	0,01	6.590,00	0,08	-5.287,71	-80,24
INVESTIMENTOS	-	0,00	-	0,00	0,00	0,00
<b>IMOBILIZADOS</b>	1.503.373,30	15,44	1.541.756,27	18,53	-38.382,97	-2,49
BENS MÓVEIS	690.427,33	7,09	657.451,48	7,90	32.975,85	5,02
BENS IMÓVEIS	1.245.226,75	12,79	1.245.226,75	14,97	0,00	0,00
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	432.280,78	4,44	360.921,96	4,34	71.358,82	19,77
INTAGÍVEL	-	0,00	-	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>9.737.122,21</b>		<b>8.320.370,59</b>		<b>1.416.751,62</b>	<b>17,03</b>
<b>PASSIVOS</b>						
	SALDOS				Variação 2018x 2017	
ESPECIFICAÇÃO	Exercício Atual (R\$)	A/V (%)	Exercício Anterior (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)
<b>PASSIVOS CIRCULANTES</b>	549.218,63	5,64	291.768,55	3,51	257.450,08	88,24
OBRIGAÇÃO TRABALHISTA, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTÊNCIAS A PAGAR A CURTO PRAZO	3.848,67	0,04	172,00	0,00	3.676,67	2.137,60
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	100,00
FORNECEDORES E CONTAS PAGAR A CURTO PRAZO	128.031,01	1,31	41.895,87	0,50	86.135,14	205,59
OBRIGAÇÃO FISCAL A CURTO PRAZO	58.199,73	0,60	52.909,54	0,64	5.290,19	10,00
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES	1.905,06	0,02	22.613,41	0,27	-20.708,35	-91,58
PROVISÃO A CURTO PRAZO	357.209,16	3,67	172.783,64	2,08	184.425,52	106,74
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	-	0,00	1.394,09	0,02	-1.394,09	-100,00
<b>PASSIVOS NÃO CIRCULANTES</b>	-	0,00	-	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>549.218,63</b>	<b>5,64</b>	<b>291.768,55</b>	<b>3,51</b>	<b>257.450,08</b>	<b>88,24</b>
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	-	0,00	-	0,00	0,00	0,00
AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	-	0,00	-	0,00	0,00	0,00
DEMAIS RESERVAS	-	0,00	-	0,00	0,00	0,00
RESULTADOS ACUMULADOS	9.187.903,58	94,36	8.028.602,04	96,49	1.159.301,54	14,44
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>9.187.903,58</b>	<b>94,36</b>	<b>8.028.602,04</b>	<b>96,49</b>	<b>1.159.301,54</b>	<b>14,44</b>

### 1.2.6.1 RISCO POR RELEVÂNCIA HORIZONTAL

Referida análise visa explicar a variação percentual positiva de **17,03%** verificada nos saldos do Ativo e no Passivo, que perfaz um aumento patrimonial de **R\$1.416.751,62**, ocorrida entre os exercícios de 2017 e 2018 propiciando assim analisarmos a relevância de cada saldo a partir do volume monetário transacionado em cada rubrica, no período sob exame.

Neste sentido percebe-se com razoável facilidade que os principais grupos do balanço apresentaram a seguinte variação no período:

<b>ATIVO</b>		<b>Variação 2018 x 2017</b>	
<b>Especificação</b>	<b>R\$</b>	<b>A/H (%)</b>	
ATIVO CIRCULANTE	-4.356.536,97	-67,89	
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	298.759,02	18,34	
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	-4.741.930,39	-100,00	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	86.634,40	190,69	
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	5.773.288,59	303,27	
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	5.811.671,56	1.605,89	
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	5.816.959,27	1.637,16	
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	-5.287,71	-80,24	
INVESTIMENTOS	0,00	0,00	
IMOBILIZADO	-38.382,97	-2,49	
BENS MÓVEIS	32.975,85	5,02	
BENS IMÓVEIS	0,00	0,00	
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	71.358,82	19,77	
INTAGÍVEL	0,00	0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>1.416.751,62</b>	<b>17,03</b>	
<b>PASSIVO</b>		<b>Variação 2018x 2017</b>	
<b>Especificação</b>	<b>R\$</b>	<b>A/H (%)</b>	
PASSIVO CIRCULANTE	257.450,08	88,24	
OBRIGAÇÃO TRABALHISTA, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTÊNCIAS A PAGAR A CURTO PRAZO	3.676,67	2.137,60	
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	25,00	100,00	
FORNecedores e CONTAS PAGAR A CURTO PRAZO	86.135,14	205,59	
OBRIGAÇÃO FISCAIS A CURTO PRAZO	5.290,19	10,00	
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES	-20.708,35	-91,58	
PROVISÃO A CURTO PRAZO	184.425,52	106,74	
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	-1.394,09	-100,00	
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	0,00	0,00	
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>257.450,08</b>	<b>88,24</b>	
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	0,00	0,00	
AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	0,00	0,00	
DEMAIS RESERVAS	0,00	0,00	
RESULTADOS ACUMULADOS	1.159.301,54	14,44	
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>1.159.301,54</b>	<b>14,44</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>1.416.751,62</b>	<b>17,03</b>	





























































### 1.2.6.2 RISCO POR RELEVÂNCIA VERTICAL

Precitada análise é uma ferramenta útil ao conhecimento da relevância decorrente da composição e da exposição da proporção dos itens considerados individualmente em relação a seu todo, nesse caso chamamos exposição ativa. Neste diapasão depreende-se a seguinte posição:

ATIVO	SALDOS		RISCO DE VARIAÇÃO	
Especificação	Exercício Atual (R\$)	A/V (%)	< A/H >	
ATIVO CIRCULANTE	2.060.179,11	21,16	Alto	●
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	1.928.111,75	19,80	Relativo	●
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	-	0,00	Alto	●
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	132.067,36	1,36	Alto	●
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	7.676.943,10	78,84	Alto	●
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	6.173.569,80	63,40	Alto	●
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	6.172.267,51	63,39	Alto	●
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	1.302,29	0,01	Alto	●
INVESTIMENTOS	-	0,00	Nula	●
IMOBILIZADO	1.503.373,30	15,44	Baixo	●
BENS MÓVEIS	690.427,33	7,09	Baixo	●
BENS IMÓVEIS	1.245.226,75	12,79	Nula	●
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	432.280,78	4,44	Relativo	●
INTAGÍVEL	-	0,00	Nula	●
<b>TOTAL</b>	<b>9.737.122,21</b>		Relativo	
PASSIVO	SALDOS		RISCO DE VARIAÇÃO	
Especificação	Exercício Atual (R\$)	A/V (%)	< A/H >	
PASSIVO CIRCULANTE	549.218,63	5,64	Alto	●
OBRIGAÇÃO TRABALHISTA, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTÊNCIAS A PAGAR A CURTO PRAZO	3.848,67	0,04	Alto	●
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	25,00	0,00	Alto	●
FORNECEDORES E CONTAS PAGAR A CURTO PRAZO	128.031,01	1,31	Alto	●
OBRIGAÇÃO FISCAIS A CURTO PRAZO	58.199,73	0,60	Baixo	●
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES	1.905,06	0,02	Alto	●
PROVISÃO A CURTO PRAZO	357.209,16	3,67	Alto	●
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	-	0,00	Alto	●
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	-	0,00	Nulo	●
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>549.218,63</b>	<b>5,64</b>	<b>Alto</b>	<b>●</b>
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	-	0,00	Nulo	●
AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	-	0,00	Nulo	●
DEMAIS RESERVAS	-	0,00	Nulo	●
RESULTADOS ACUMULADOS	9.187.903,58	94,36	Relativo	●
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>9.187.903,58</b>	<b>94,36</b>	<b>Relativo</b>	<b>●</b>
<b>TOTAL</b>	<b>9.737.122,21</b>		Relativo	

### 1.2.6.3 MATRIZ DE RISCO PONDERADA

Da exegese dos dados apresentados nas análises supracitadas, temos informações essenciais para a ponderação do chamado risco relativo de auditoria, no qual se percebe a seguinte posição.

ATIVO	RISCO DE EXPOSIÇÃO	RISCO DE VARIAÇÃO
Especificação	< A/V >	< A/H >
ATIVO CIRCULANTE	Alto 	Alto 
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	Relativo 	Relativo 
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	Nulo 	Alto 
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	Baixo 	Alto 
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	Alto 	Alto 
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	Alto 	Alto 
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	Alto 	Alto 
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	Baixo 	Alto 
INVESTIMENTOS	Nulo 	Nula 
IMOBILIZADO	Relativo 	Baixo 
BENS MÓVEIS	Baixo 	Baixo 
BENS IMÓVEIS	Relativo 	Nula 
(-) DEPRECIÇÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	Baixo 	Relativo 
INTAGÍVEL	Nulo 	Nula 
<b>TOTAL</b>		Relativo
PASSIVO	RISCO DE EXPOSIÇÃO	RISCO DE VARIAÇÃO
Especificação	< A/V >	< A/H >
PASSIVO CIRCULANTE	Baixo 	Alto 
OBRIGAÇÃO TRABALHISTA, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTÊNCIAS A PAGAR A CURTO PRAZO	Baixo 	Alto 
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	Baixo 	Alto 
FORNECEDORES E CONTAS PAGAR A CURTO PRAZO	Baixo 	Alto 
OBRIGAÇÃO FISCAIS A CURTO PRAZO	Baixo 	Baixo 
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES	Baixo 	Alto 
PROVISÃO A CURTO PRAZO	Baixo 	Alto 
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	Nulo 	Alto 
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	Nulo 	Nulo 
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	Baixo 	Alto 
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	Nulo 	Nulo 
AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	Nulo 	Nulo 
DEMAIS RESERVAS	Nulo 	Nulo 
RESULTADOS ACUMULADOS	Alto 	Relativo 
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	Alto 	Relativo 
<b>TOTAL</b>		Relativo

A partir dessa Matriz de Risco é que efetuamos todo o planejamento do trabalho, procedendo ao estudo e avaliação dos controles internos em uso, analisando sua eficiência e efetividade, para que com base no grau de credibilidade atribuído em cada situação, possamos estabelecer a oportunidade, a extensão e a profundidade da população amostral para aplicação dos procedimentos de auditoria apropriados e aderentes a cada caso.

### 3. COMENTÁRIOS DAS PRINCIPAIS CONTAS ATIVAS E DOS CONTROLES INTERNOS AFETOS AS MESMAS

#### 3.1. ATIVO CIRCULANTE

O ativo circulante representa **21,16%** do saldo total do ativo recebendo atributo de “alto risco” sob o ponto de vista de exposição ativa, apresentando uma variação negativa de R\$ 4.356.536,97 equivalentes a **24,05%** de aumento em relação ao exercício anterior, portanto apresentando um “alto risco”, do ponto de vista quantitativo e do ponto de vista qualitativo.

Referido grupo do ativo, congrega os seguintes subgrupos:

ATIVO Especificação	SALDOS				Variação 2018 x 2017		RISCO DE EXPOSIÇÃO < A/V >	RISCO DE VARIAÇÃO < A/H >
	Exercício Atual (R\$)	A/V (%)	Exercício Anterior (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)		
ATIVO CIRCULANTE	2.060.179,11	21,16	6.416.716,08	77,12	-4.356.536,97	-67,89	Alto	Alto
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA	1.928.111,75	19,80	1.629.352,73	19,58	298.759,02	18,34	Relativo	Relativo
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	-	0,00	4.741.930,39	56,99	-4.741.930,39	-100,00	Nulo	Alto
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	132.067,36	1,36	45.432,96	0,55	86.634,40	190,69	Baixo	Alto

Considerando os atributos advindos da matriz de risco ponderada, as contas que integram o referido grupo foram objeto de exame por amostragem diretamente proporcional ao grau de risco atribuído.

##### 3.1.1. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

O grupo congrega as contas representativas de meio-circulantes em forma pecuniária, dentre as quais destacamos as Aplicações, cujo o saldo responde individualmente por aproximadamente **93,59%** do total do disponível da Autarquia, sendo, portanto, a rubrica mais significativa do disponível e de resto do Balanço Patrimonial como um todo, a qual apresentou a seguinte variação no período.

Apresentamos adiante o saldo existente, o qual está composto conforme abaixo:

1.1.1.1	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL	1.928.111,75
1.1.1.1.1	DISPONIVEL	104.028,71
1.1.1.1.1.01	BANCOS-C/MOVIMENTO	104.028,71
1.1.1.1.1.01.01	Banco do Brasil - Ag. 3582 - c/c 361.532-4	36.419,45
1.1.1.1.1.01.02	CAIXA - 112-7	6.943,18
1.1.1.1.1.01.03	Banco do Brasil - Ag. 3077 - c/c 461.532-8 - Eventos	60.666,08
1.1.1.1.2	DISPONIVEL APLICAÇÕES FINANCEIRAS	1.824.083,04
1.1.1.1.2.01	BANCOS CADERNETAS DE POUPANÇA	1.824.083,04
1.1.1.1.2.01.01	Caixa Economica Federal - 21.480-2	100.453,20
1.1.1.1.2.01.04	Banco do Brasil - 361.532-4 - Fundo de Investimento	1.625.159,15
1.1.1.1.2.01.05	Fundo de Investimento - Caixa Econômica Federal	98.470,69

✓ **Controles Internos**

As contas de depósitos ou de aplicações mantidas junto a instituições financeiras são conciliadas mensalmente mediante o cotejamento do extrato bancário em contraposição ao razão contábil.

✓ **Procedimentos de Auditoria**

Dentre os principais procedimentos aplicados, destaca-se o exame da conciliação mensal em contraposição à movimentação ocorrida por meio dos extratos bancários cotejados com o razão contábil, além da realização de circularização junto às instituições financeiras nas quais o Conselho mantém seus ativos financeiros.

✓ **Constatações**

O exame efetuado nas conciliações de 31/12/2018 revelou que todas as contas bancárias estão sendo conciliadas mensalmente e que os saldos registrados nas Demonstrações Contábeis são devidamente comprovados por extratos bancários oficiais.

✓ **Opinião**

Os controles internos aderentes aos saldos mantidos em caixa e equivalentes de caixa nos pareceram suficientes para salvaguardar os ativos focados em cada procedimento, de modo que estão gravados adequadamente e com exatidão nas demonstrações contábeis.

### 3.1.2 CRÉDITOS A RECEBER EM CURTO PRAZO

Este saldo registra uma variação negativa de R\$ 4.356.536,97 equivalentes a um decréscimo de **67,89%** em relação ao exercício anterior. Referido grupo revela-se importantíssimo do ponto de vista operacional porque registram importantes operações vinculadas à Valores a Receber – Pessoa Jurídica e Pessoa Física”.

ATIVO	SALDOS				Variação 2018 x 2017		RISCO DE EXPOSIÇÃO	RISCO DE VARIAÇÃO
	Exercício Atual (R\$)	A/V (%)	Exercício Anterior (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)		
<b>Especificação</b>							< A/V >	< A/H >
ATIVO CIRCULANTE	2.060.179,11	21,16	6.416.716,08	77,12	-4.356.536,97	-67,89	Alto	Alto
CRÉDITOS A CURTO PRAZO	-	0,00	4.741.930,39	56,99	-4.741.930,39	-100,00	Nulo	Alto
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	132.067,36	1,36	45.432,96	0,55	86.634,40	190,69	Baixo	Alto

✓ **Procedimentos de Auditoria**

Confrontamos de modo comparativo os valores de 2017 e 2018, para analisar a evolução das aludidas contas, como forma de mitigar os riscos operacionais, visto que o referido Grupo contabiliza importantes operações vinculadas à Recursos Financeiros a Receber.

✓ **Constatações**

As anuidades a receber do CRP-SC, são apropriadas conforme previsão orçamentaria da receita. Tais registros devem ocorrer levando em consideração a emissão dos boletos de cobrança e controlados mensalmente (conciliadas) devido aos cancelamentos e novas solicitações de registro profissional. O subsistema patrimonial obedece ao princípio da competência, de acordo com a Lei nº 4.320/64, Título IX – Da Contabilidade:

Art. 104. A Demonstração das Variações Patrimoniais evidenciará as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indicará o resultado patrimonial do exercício.

Com o objetivo de evidenciar o impacto no patrimônio, deve haver o registro da variação patrimonial aumentativa, independentemente da execução orçamentária, em função do fato gerador.

Regimes da Contabilidade Aplicada ao Setor Público					
Regime Orçamentário			Regime Contábil (Patrimonial)		
Receita Orçamentária	Arrecadação	Lei nº 4.320/1964 art. 35	Variação Patrimonial Aumentativa	Competência	Resolução CFC nº 750/1993

Verificamos que a Autarquia não possui metodologia para cálculo das Perdas Estimadas para créditos de liquidação duvidosa. sobre o assunto, o MCASP dispõe:

Este Manual não especifica uma metodologia para o cálculo do ajuste para perdas, tendo em vista a diversidade da origem dos créditos e dos graus de estruturação das atividades de cobrança nos entes da Federação. Caberá a cada ente a escolha da metodologia que melhor retrate a expectativa de recebimento dos créditos inscritos.

✓ **Opinião**

Os controles internos aderentes aos saldos mantidos em Créditos à Curto Prazo nos pareceram suficientes para salvaguardar tais ativos, mas existe a necessidade de adequações referentes a apropriação dos créditos tributários e metodologia para perdas estimadas para créditos de liquidação duvidosa.

### 3.1.3 ESTOQUE

Considerando os atributos advindos da matriz de risco ponderada, as contas que integram o referido grupo não foram objeto de nosso exame devido ao grau de risco atribuído.

Tratam-se de materiais destinados a consumo interno, material de expediente, material elétrico, material de proteção e segurança, dentre outros. Os materiais são inventariados ao final do exercício.

### 3.1.2 ATIVO NÃO CIRCULANTE

Referido grupo congrega as contas cuja realização é de lenta conversão, ou que registram bens destinados à operacionalização e consecução de seus objetivos. Aludido grupo surgiu com o advento da Resolução CFC n.º 1.437/13, que altera e inclui itens da NBC T 16.6 (R1) Demonstrações Contábeis. Precitado grupo representa **78,84%** da exposição ativa, apresentando um acréscimo de **R\$ 5.773.288,59** equivalentes a um percentual de **303,27%** em relação ao exercício anterior, recebendo atributo de risco alto na “matriz de risco” que elaboramos no planejamento da auditoria.

Apresentamos adiante a composição do saldo:

ATIVO	SALDOS				Variação 2018 x 2017		RISCO DE EXPOSIÇÃO	RISCO DE VARIAÇÃO
	Exercício Atual (R\$)	A/V (%)	Exercício Anterior (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)		
ATIVIDADE NÃO-CIRCULANTE	7.676.943,10	78,84	1.903.654,51	22,88	5.773.288,59	303,27	Alto	Alto
ATIVIDADE REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	6.173.569,80	63,40	361.898,24	4,35	5.811.671,56	1.605,89	Alto	Alto
CRÉDITOS A LONGO PRAZO	6.172.267,51	63,39	355.308,24	4,27	5.816.959,27	1.637,16	Alto	Alto
DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	1.302,29	0,01	6.590,00	0,08	-5.287,71	-80,24	Baixo	Alto
INVESTIMENTOS	-	0,00	-	0,00	0,00	0,00	Nulo	Nula
IMOBILIZADO	1.503.373,30	15,44	1.541.756,27	18,53	-38.382,97	-2,49	Relativo	Baixo
BENS MÓVEIS	690.427,33	7,09	657.451,48	7,90	32.975,85	5,02	Baixo	Baixo
BENS IMÓVEIS	1.245.226,75	12,79	1.245.226,75	14,97	0,00	0,00	Relativo	Nula
(-) DEPRECIACÃO, EXAUSTÃO E AMORTIZAÇÃO ACUMULADAS	432.280,78	4,44	360.921,96	4,34	71.358,82	19,77	Baixo	Relativo
INTAGÍVEL	-	0,00	-	0,00	0,00	0,00	Nulo	Nula

### 3.1.2.1 ATIVO IMOBILIZADO

O ativo imobilizado representa **15,44%** do saldo total do ativo recebendo atributo de risco baixo sob o ponto de vista de exposição ativa, e responde por um decréscimo de **2,49%** das transações que compõem a variação negativa de **R\$ 38.822,97**, constatada no exercício sob exame, portanto apresentando risco relativo do ponto de vista de volume quantitativo e qualitativo.

#### ✓ Procedimentos de Auditoria

Não acompanhamos os inventários físicos dos bens integrantes do ativo imobilizado da Autarquia, todavia, selecionamos pelo razão contábil alguns lançamentos consignados a débito e a crédito do saldo da conta, atentando para apropriação das aquisições, no que tange a integridade e posse dos bens, a fidelidade da documentação, a titularidade e propriedade no que tange a bens móveis, bem como atributos necessários ao tombamento, e tratamento contábil da depreciação em relação ao controle patrimonial existente e sua conciliação com a contabilidade, mediante procedimentos mínimos específicos para atender as Evidências de Auditoria.

#### ✓ Opinião

Salientamos para a possibilidade de o Conselho realizar a Reavaliação dos itens registrados no grupo "Bens Móveis" do Ativo Imobilizado. O intuito é minimizar os fatores de diferenças monetária entre o valor contábil e o valor justo. Assim, se após o reconhecimento inicial de uma classe de ativo imobilizado a entidade adotar esse método de mensuração, é necessário que periodicamente esses bens passem por um processo visando adequar o seu valor contábil.

## 4. COMENTÁRIOS DAS PRINCIPAIS CONTAS PASSIVAS E DOS CONTROLES INTERNOS AFETOS AS MESMAS

### 4.1. PASSIVO CIRCULANTE

O passivo circulante representa **5,64%** do saldo total do passivo recebendo atributo de baixo risco sob o ponto de vista de exposição patrimonial passiva, apresentando uma variação positiva de R\$ 257.450,08, equivalentes a um aumento de **88,24%** em relação ao exercício anterior comparado a este sob exame, portanto apresentando baixo risco do ponto de vista de volume quantitativo e qualitativo transacionado.

Referido grupo do passivo, congrega as seguintes contas:

PASSIVO	SALDOS				Variação 2018x 2017		RISCO DE EXPOSIÇÃO	RISCO DE VARIAÇÃO
	Exercício Atual (R\$)	A/V (%)	Exercício Anterior (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Exercício Atual (R\$)</b>	<b>A/V (%)</b>	<b>Exercício Anterior (R\$)</b>	<b>A/V (%)</b>	<b>R\$</b>	<b>A/H (%)</b>	<b>&lt; A/V &gt;</b>	<b>&lt; A/H &gt;</b>
PASSIVO CIRCULANTE	549.218,63	5,64	291.768,55	3,51	257.450,08	88,24	Baixo	Alto
OBRIGAÇÃO TRABALHISTA, PREVIDENCIÁRIAS E ASSISTÊNCIAS A PAGAR A CURTO PRAZO	3.848,67	0,04	172,00	0,00	3.676,67	2.137,60	Baixo	Alto
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO	25,00	0,00	0,00	0,00	25,00	100,00	Baixo	Alto
FORNecedores E CONTAS PAGAR A CURTO PRAZO	128.031,01	1,31	41.895,87	0,50	86.135,14	205,59	Baixo	Alto
OBRIGAÇÃO FISCAL A CURTO PRAZO	58.199,73	0,60	52.909,54	0,64	5.290,19	10,00	Baixo	Baixo
OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES	1.905,06	0,02	22.613,41	0,27	-20.708,35	-91,58	Baixo	Alto
PROVISÃO A CURTO PRAZO	357.209,16	3,67	172.783,64	2,08	184.425,52	106,74	Baixo	Alto
DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO		0,00	1.394,09	0,02	-1.394,09	-100,00	Nulo	Alto

#### 4.1.3 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio líquido representa **94,36%** do saldo total da parcela não exigível que resulta da equação patrimonial (ativo menos passivo), e, variou positivamente em **14,44%** em relação ao exercício anterior.

PASSIVO	SALDOS				Variação 2018x 2017		RISCO DE EXPOSIÇÃO	RISCO DE VARIAÇÃO
	Exercício Atual (R\$)	A/V (%)	Exercício Anterior (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)		
<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>Exercício Atual (R\$)</b>	<b>A/V (%)</b>	<b>Exercício Anterior (R\$)</b>	<b>A/V (%)</b>	<b>R\$</b>	<b>A/H (%)</b>	<b>&lt; A/V &gt;</b>	<b>&lt; A/H &gt;</b>
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>								
PATRIMÔNIO SOCIAL E CAPITAL SOCIAL	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Nulo	Nulo
AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Nulo	Nulo
DEMAIS RESERVAS	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Nulo	Nulo
RESULTADOS ACUMULADOS	9.187.903,58	94,36	8.028.602,04	96,49	1.159.301,54	14,44	Alto	Relativo
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>9.187.903,58</b>	<b>94,36</b>	<b>8.028.602,04</b>	<b>96,49</b>	<b>1.159.301,54</b>	<b>14,44</b>	<b>Alto</b>	<b>Relativo</b>

#### ✓ Opinião

O controle interno em uso nos pareceu suficiente para atender a necessidade da, já que a movimentação da conta é consubstanciada por poucas operações/lançamentos, não havendo dificuldades que justifique uma ferramenta de trabalho mais complexa.

#### 5. SUPRIMENTO DE FUNDOS

##### Análises, Procedimentos Específicos de Auditoria e Constatações.

O suprimento de fundos consiste na entrega de numerário a servidor previamente designado e tem como finalidade atender a despesas que não possam aguardar o processo normal, ou seja, é exceção quanto a não realização de procedimento licitatório.

Avaliamos os procedimentos quanto à utilização de Suprimento de Fundos para despesas de pequeno vulto concedidos aos servidores do CRP/SC e a correta forma de prestação de contas do mesmo, baseados em três aspectos mais relevantes:

- ✓ Observância dos Prazos;  
*Obs.: Sem inconformidades*
- ✓ Análise dos Comprovantes;  
*Obs.: Sem inconformidades*
- ✓ Análise das Formalidades;  
*Obs.: Sem inconformidades*

## 5.1 ANÁLISE DOS COMPROVANTES

Os comprovantes de despesa realizada com recursos oriundos de Suprimento de Fundos têm as mesmas características de quaisquer documentos relativos a despesas subordinadas ao processo normal de pagamento.

As suas principais características são:

- a) os documentos fiscais, notas fiscais de vendas, notas fiscais de prestação de serviços – pessoa jurídica, faturas e recibos de pessoas físicas **não** deverão conter rasuras, acréscimos, entrelinhas;
- b) deverão ser emitidos **por quem forneceu** o material ou prestou o serviço;
- c) **deverão estar em nome do responsável pelo suprimento de fundos** (recibos) **ou do órgão a que o mesmo pertencer** (CRP/SC);
- d) deverão ainda constar obrigatoriamente

- A data de emissão, que deverá ser sempre igual ou posterior à data da concessão (data do empenho) do Suprimento de Fundos;

- Detalhamento do material fornecido ou do serviço prestado, **evitando-se generalizações ou abreviaturas que impeçam ou dificultem o conhecimento da natureza das despesas** e da unidade fornecedora de materiais ou serviços (discriminação da quantidade de produto ou de serviço) e;

- No caso de serviços prestados por pessoas físicas: nota fiscal avulsa - se o prestador de serviço tiver inscrição municipal - e o recibo de pagamento de autônomo - que deve conter número do registro Geral (RG) e CPF e inscrição no INSS, se for o caso.

✓ **Procedimentos de Auditoria**

Cumprindo nosso programa de trabalho, passamos a análise dos processos econômico-financeiros de solicitação de suprimento de fundos referente ao ano de 2018.

✓ **Opinião**

Procedemos ao minudente exame dos comprovantes, atentando para a observância da legalidade pertinentes à contabilização, apresentação e discriminação, observando os principais dispositivos inerentes aos aspectos de nossa alçada.

- ✓ **Observação 1:** Os documentos comprobatórios de despesa deverão constar, claramente, a discriminação do material fornecido ou do serviço prestado, não se admitindo discriminação genérica ou emprego de abreviaturas que impeçam a clara identificação do objeto da despesa.
- ✓ **Observação 2:** Os comprovantes de despesas realizadas não poderão conter rasuras, acréscimos, emendas ou entrelinhas.
- ✓ **Observação 3:** Os documentos comprobatórios de despesa serão apresentados em original emitidos por quem prestou o serviço ou forneceu o material, em nome da Unidade Gestora (CRP/SC) ou do responsável pelo suprimento (recibos).

## 6. ASPECTOS INSTITUCIONAIS

✓ **Órgãos Colegiados**

Efetuamos a leitura das atas de reunião dos órgãos de controle e fiscalização e em decorrência de tal procedimento entendemos que os órgãos de controle institucional, estão devidamente estruturados e funcionando conforme preconizado regimentalmente e estatutariamente.



✓ **Opinião**

Procedemos ao minudente exame dos diplomas legais pertinentes à criação, estruturação e funcionamento da Autarquia, atentando para a observância dos principais dispositivos inerentes aos aspectos de nossa alçada.

Neste sentido é relevante esclarecermos que requisitos preconizados para a área operacional não foram objeto de nosso exame, mesmo porque foge a nossa competência, de tal modo que restringimo-nos a matéria exclusivamente contábil.

## **7. DEPARTAMENTO DE RECURSOS HUMANOS**

✓ **PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA**

Cumprindo nosso programa de trabalho, efetuamos o prévio estudo e avaliação nos controles internos utilizados neste setor, e com base nos resultados alcançados, pudemos estabelecer os procedimentos de auditoria cabíveis nas circunstâncias, bem como da ocasião mais propícia, aplicando-os na extensão e profundidade necessárias, por amostragem nas folhas de pagamentos e guias de recolhimento de INSS, FGTS e PIS/PASEP dos meses de Março, Junho, Setembro e Dezembro. Examinamos a forma de admissão e demissão de pessoal.

- ✓ Verificamos como o pagamento do pessoal é realizado;
- ✓ Auditamos a última folha de pagamento realizada efetuando testes de soma, diminuição dos descontos, cálculos do INSS, Imposto de Renda Retido na Fonte e outros julgados procedentes;
- ✓ Analisamos as férias pagas;
- ✓ Constatamos que entregou a RAIS em tempo hábil;
- ✓ Todos os funcionários passam pelo exame admissional e para um funcionário iniciar a trabalhar é necessário estar com toda documentação completa;
- ✓ PCMSO – Programa de Controle Médico de Saúde Ocupacional;
- ✓ PPRA- Programa de Prevenção de Riscos Ambientais;
- ✓ PPP – Perfil Profissiográfico Previdenciário.

✓ **Integridade/Segurança**

A metodologia aplicada nos pareceu preencher todos os requisitos de integridade, segurança e tempestividade adequadas à função e funcionamento dos processos e procedimentos do Setor de Recursos Humanos e do reflexo nas contas aglutinadas nos grupos contábeis sob exame.

✓ **Opinião**

O controle interno em uso nos pareceu suficiente para atender a necessidade do CRP/SC, já que a movimentação do Departamento de Recursos Humanos é consubstanciada por situações típicas do segmento, não havendo dificuldades que justifique uma ferramenta de trabalho mais complexa.

## 09. CONCLUSÃO

O presente relatório composto de 19 (dezenove) páginas escritas apenas no anverso destina-se exclusivamente à finalidade definida no primeiro parágrafo do mesmo e a informar à Administração de **CRP/SC** acerca dos detalhes inerentes ao trabalho efetuado, não devendo ser utilizado para nenhum outro fim, e tampouco distribuído a terceiros.

Florianópolis/SC, 20 de Setembro de 2019


### **AUDIMEC – AUDITORES INDEPENDENTES S/S**

CRC/PE 000150/O "S"SC

  
**Luciano Gonçalves de Medeiros Pereira**

Contador - CRC/PE 010483/O-9 "S"SC  
Sócio Sênior

  
**Phillippe de Aquino Pereira**  
Contador - CRC/PE 028157/O-2 "S"SC

  
**Thomaz de Aquino Pereira**  
Contador - CRC/PE 021100/O-9 "S"SC





# AUDIMEC

AUDITORES INDEPENDENTES

AV. GOV. AGAMENON MAGALHÃES, 2615 - 15º ANDAR

RECIFE - PE

 CEP 50.050.290

 (81) 3338.3525

[www.audimec.com.br](http://www.audimec.com.br)