



Auditores Independentes

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DE AUDITORIA

Porto Alegre, 5 de agosto de 2019.

RA 68/2019

À
**Diretora Presidente do
CONSELHO REGIONAL DE PSICOLOGIA - CRP - 6ª REGIÃO
São Paulo – SP**

Servimo-nos do presente para encaminhar a V.Sas. nosso relatório circunstanciado de auditoria externa, referente ao período janeiro a dezembro de 2018.

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

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

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

JK AUDITORES S/S LTDA
CRC RS 007358/O-5

Rosenara dos Santos Chagas
Rosenara dos Santos Chagas
Contadora CRC RS 070178/O-3
Responsável Técnica



SUMÁRIO

1. ORÇAMENTO ANUAL	3
1.1. APROVAÇÃO	3
2. CONTROLES GERAIS	3
2.1. SISTEMA INFORMATIZADO	3
2.2. RECEITAS CORRENTES	3
2.3. TRATAMENTO CONTÁBIL	3
2.3.1. Anuidades do Exercício	4
2.3.2. Dívida Ativa	4
2.3.3. (-) Ajuste de Perdas de Créditos.....	4
2.4. PROBLEMAS SISTÊMICOS	4
PARTE II – REGISTROS CONTÁBEIS	5
1. ATIVO	5
1.1. CAIXA.....	5
1.2. BANCOS CONTA MOVIMENTO	5
1.3. APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA	5
1.4. CRÉDITOS A LONGO PRAZO	6
1.5. DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO.....	7
1.6. ESTOQUES.....	7
1.7. ATIVO IMOBILIZADO.....	7
1.7.1. Bens Móveis e Imóveis.....	7
1.8. INTANGÍVEL	8
2. PASSIVO	9
2.1. OBRIGAÇÕES FISCAIS	9
2.2. PROVISÕES	9
2.2.1. Provisões de Férias e 13º Salário	9
2.5. PROVISÃO PARA PERDAS CONTINGÊNCIAS TRABALHISTAS.....	10
3. DOCUMENTAÇÕES	10
3.1. CERTIDÕES NEGATIVAS	10
3.2. PCMSO – PROGRAMA DE CONTROLE MÉDICO DE SAÚDE OCUPACIONAL	10
3.3. PPRA – PROGRAMA DE PREVENÇÃO DE RISCOS AMBIENTAIS ...	10
PARTE III – CONCLUSÃO	10



1. ORÇAMENTO ANUAL

1.1. APROVAÇÃO

A Proposta Orçamentária do Conselho Regional é elaborada em outubro do ano corrente para o próximo exercício, a qual foi assinada e emitida em 2/1/2019, pelo Conselheiro Tesoureiro Guilherme Rodrigues Raggi Pereira e pelo Supervisor contábil Mário Raimundo Corrêa.

2. CONTROLES GERAIS

2.1. SISTEMA INFORMATIZADO

O Conselho Regional de Psicologia utiliza o *software* IMPLANTA que funciona em ambiente *web*, para todas as áreas da instituição (cadastro, orçamento, contabilidade, financeiro, compras, licitações e estoque). Entretanto, o sistema apresenta problema desde a integração de informações e necessidade de melhora na qualidade das informações apresentadas nos relatórios emitidos.

2.2. RECEITAS CORRENTES

As receitas correntes são aprovadas nas Assembleias Orçamentárias, onde é apresentado o orçamento de receitas e despesas para o ano subsequente, com as definições das dotações orçamentárias.

2.3. TRATAMENTO CONTÁBIL

Devido a problemas de integração de arquivos gerados pelo sistema IMPLANTA e arquivo retorno do banco, não foi possível avaliar a exatidão dos valores contabilizados. Foi constatado que o departamento de contabilidade tem aguardado o retorno das informações do banco para fazer a reconciliação dos pagamentos recebidos, o que deveria ser feito pelos relatórios emitidos pelo sistema IMPLANTA. A integração do sistema IMPLANTA com o sistema do banco, não está ocorrendo de forma adequada.

Identificamos que a provisão de perdas com associados está maior que a própria receita orçada, o que caracteriza perda patrimonial.

Não foi possível identificar a reclassificação do saldo de Anuidades do período de janeiro a dezembro do exercício de 2018, referente aos valores pendentes de recebimento.

RECOMENDAÇÃO

Adequar a contabilização das receitas as resoluções do Conselho Federal de Contabilidade, principalmente as destinadas a contabilidade pública.



2.3.1. Anuidades do Exercício

São registrados os valores referentes às anuidades a receber no exercício corrente.

Devido aos problemas de integração entre os arquivos enviados pelo IMPLANTA e o arquivo retorno do banco, e a falta de uma reconciliação adequada, não foi possível verificar a exatidão dos registros contabilizados.

2.3.2. Dívida Ativa

São registrados os valores referentes às inadimplências que estão em cobrança e foram inscritos em dívida ativa, devendo estar registrado nos respectivos livros, podendo estar na esfera administrativa ou executiva (cobrança judicial).

Mas devido aos problemas de integração dos arquivos enviados pelo sistema IMPLANTA e os arquivos de retorno do Banco, e a falta de uma reconciliação adequada, não foi possível verificar a exatidão dos registros contabilizados.

2.3.3. (-) Ajuste de Perdas de Créditos

Compreende o ajuste para perdas estimadas com o não recebimento de valores referentes a créditos de curto prazo, por inadimplência de terceiros e outros.

No CRP 06 não era realizada esta prática contábil. Em dezembro de 2018 foi constituída provisão sobre a totalidade dos valores de anuidades a receber no grupo do circulante.

Como não recebemos uma conciliação desta conta, ou relatório do jurídico sobre como o processo de cobrança é realizado, ou posicionamento se os saldos estão classificados de forma correta, não foi possível determinar se tal procedimento está sendo efetuado de forma adequada.

2.4. PROBLEMAS SISTÊMICOS

No grupo do ativo não circulante, o ajuste foi realizado contra os valores de dívidas ativas, sendo que o valor lançado contra Dívida Ativa Administrativa é superior ao saldo de valores a receber, conforme demonstramos abaixo:

CONTAS	Valores em R\$ SALDO CONTÁBIL
1.2.1.1.3.01.01 - Créditos de Dívida Ativa Administrativa	6.187.262,70
1.2.1.1.3.01.02 - Créditos de Dívida Ativa Executiva	11.640.558,16
1.2.1.1.6.01.01 - (-) Prov. p/ Perdas de Dívida Ativa Adm	(27.596.782,02)
1.2.1.1.6.01.02 - (-) Provisão para Perdas de Dívida Ativa Executiva	(1.137.488,29)
TOTAL	(10.906.449,45)

Fonte: balancete em 12/2018



Auditores Independentes

Até o encerramento de nossos trabalhos, não nos foi apresentado o critério utilizado para o registro das provisões.

Estes procedimentos não estão aderentes às práticas contábeis, apresentando distorção nas demonstrações contábeis.

RECOMENDAÇÕES

Especificar os critérios utilizados para constituição da provisão de perdas.

Adequar a contabilização às resoluções do Conselho Federal de Contabilidade, principalmente as destinadas à contabilidade pública.

PARTE II – REGISTROS CONTÁBEIS

1. ATIVO

1.1. CAIXA

O saldo contábil em 31 de dezembro de 2018 é de R\$ 9,37 referente ao caixa de Sorocaba.

Confrontamos o saldo contábil com o Movimento de Caixa na data-base 31 de dezembro de 2018 e não identificamos nenhuma irregularidade.

1.2. BANCOS CONTA MOVIMENTO

Demonstramos abaixo os saldos bancários na data-base 31 de dezembro de 2018:

Valores em R\$	
CONTA	SALDO CONTÁBIL
1.1.1.1.1.01.17 – Banco do Brasil - C/C 200.725-8	53.770,70
TOTAL	53.770,70

Fonte: balancete em 12/2018

Confrontamos o saldo contábil em relação a extratos e circularização não sendo verificadas inconformidades.

1.3. APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA

A seguir são apresentados os saldos das aplicações de liquidez imediata com posição em 31 de dezembro de 2018.

Valores em R\$	
CONTA	SALDO CONTÁBIL
1.1.1.1.2.01.02 - Banco C. E. F. - Poupança 103.614-8	21.706,87
1.1.1.1.2.02.01 - Banco do Brasil C/C 200725-8 – Aplic. Fdo. Invest.	16.413.568,89
1.1.1.1.2.02.02 - Banco do Brasil C/C 725-0 - Aplicação em CDB/RDB	392.702,92
TOTAL	16.827.978,68

Fonte: balancete em 12/2018



Auditores Independentes

Confrontamos os saldos e lançamentos dos extratos de aplicação com os valores e saldos do Razão das receitas e despesas financeiras.

Através dos exames e análises realizadas, atestamos pela regularidade do saldo contábil apresentado.

1.4. CRÉDITOS A LONGO PRAZO

A seguir demonstramos a composição da conta de Créditos a longo prazo em 31 de dezembro de 2018:

CONTAS	SALDO CONTÁBIL
1.2.1.1.2.01.01 – Anuidades dos Exercícios Anteriores	22.552.466,54
1.2.1.1.3.01.01 - Créditos de Dívida Ativa Administrativa (**)	6.187.262,70
1.2.1.1.3.01.02 - Créditos de Dívida Ativa Executiva (**)	11.640.558,16
1.2.1.1.6.01.01 - (-) Prov. p/ Perdas de Dívida Ativa Adm. (a) (**)	(27.596.782,02)
1.2.1.1.6.01.02 - (-) Provisão para Perdas de Dívida Ativa Executiva (**)	(1.137.488,29)
TOTAL	11.646.017,09

Fonte: balancete em 12/2018

(a) Conforme informação obtida, junto ao responsável pela contabilidade, os valores apresentados não são confiáveis em razão de deficiências do Sistema IMPLANTA que controla as referidas cobranças/ajustes, sendo que atualmente a contabilidade está utilizando as informações de cobrança do sistema do Banco do Brasil, instituição financeira que está a cargo de realizar as cobranças do Conselho e não as informações do sistema IMPLANTA.

Em relação ao Sistema IMPLANTA no relatório “Quadro Detalhado dos Valores a Receber” não é possível validar os saldos contábeis visto que a posição apresentada é atualizada, ou seja, não guarda posição de períodos anteriores.

Ainda, não foram apresentados os critérios de constituição da provisão para perdas, conforme já mencionado no trabalho anterior de auditoria.

RECOMENDAÇÃO

Validar junto ao provedor do sistema a possibilidade de gerar os relatórios com a posição definida que reflita a realidade em determinada data-base.

Ainda, recomendamos que a provisão para perdas do risco de crédito deve ser fundamentada o critério de sua constituição.



1.5. DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO

A seguir demonstramos a composição do grupo demais créditos e valores a curto prazo em 31 de dezembro de 2018:

CONTAS	SALDO CONTÁBIL
Adiantamento a funcionários	112.536,74
Tributos a recuperar/compensar	1.707,29
Créditos a receber por Descentralização	17.249,98
Depósitos restituíveis e valores vinculados	197.134,21
TOTAL	328.628,22

Fonte: balancete em 12/2018

Quanto aos Depósitos Judiciais, o relatório apresentado pelo jurídico apenas informa que foram feitos depósitos judiciais, mas não demonstra os valores dos depósitos.

RECOMENDAÇÕES

Implementar rotinas de conciliação mensal, mantendo os saldos contábeis reais.

Demonstrar nos relatórios do Departamento Jurídico o valor dos depósitos efetuados.

1.6. ESTOQUES

A seguir demonstramos a composição da conta de estoques em 31 de dezembro de 2018:

DESCRIÇÃO	SALDO
Material de consumo	172.592,17
TOTAL	172.592,17

Fonte: balancete em 12/2018

Confrontamos os saldos contábeis em relação relatório disponibilizado do sistema e não identificamos irregularidades.

1.7. ATIVO IMOBILIZADO

Dentro dos nossos exames sobre o imobilizado evidenciamos o seguinte:

1.7.1. Bens Móveis e Imóveis

Verificamos a seguinte composição em 31/12/2018:

DESCRIÇÃO	SALDO
Bens Móveis	2.802.748,84
Bens Imóveis	8.758.362,98
(-) Depreciação	(5.191.197,33)
(=) TOTAL	6.369.914,49

Fonte: balancete em 12/2018



Auditores Independentes

Os valores de aquisição foram confrontados com planilha em Excel de controle auxiliar à contabilidade. Verificamos que os saldos de aquisição estavam apresentados de forma adequada utilizando como base a planilha disponibilizada.

Verificamos que os cálculos da depreciação do Imobilizado são realizados com base em planilhas Excel, uma vez que o sistema IMPLANTA, que deveria apresentar os cálculos da depreciação, não gera um relatório confiável de depreciação individual por bem e acumulada.

Em razão do exposto, não podemos considerar como satisfatória a posição apresentada pela contabilidade devido à fragilidade do sistema IMPLANTA, fato que prejudica a salvaguarda patrimonial dos bens do Conselho Regional de Psicologia.

RECOMENDAÇÃO

Adequar os controles e os saldos contábeis do Imobilizado do Conselho, a fim de garantir a salvaguarda do patrimônio do Conselho em questão.

1.8. INTANGÍVEL

A seguir demonstramos a composição da rubrica de intangível em 31 de dezembro de 2018:

Valores em R\$	
CONTAS	SALDO CONTÁBIL
1.2.4.1.1.02 - Aquis. Progr. de Informática (<i>Software</i>)	281.641,77
1.2.4.8.1.01 - Amortização Acumulada – <i>Software</i>	(105.141,16)
TOTAL	176.500,61

Fonte: balancete em 31/12/2018

Salientamos que não nos foram apresentados os relatórios do sistema patrimonial que possibilitassem validar os saldos contábeis e efetuar os testes de amortização.

RECOMENDAÇÃO

Solicitar ao provedor do sistema a possibilidade de gerar relatório analítico com as informações necessárias dos bens registrados no patrimônio do Conselho possibilitando os testes de amortização.



2. PASSIVO

2.1. OBRIGAÇÕES FISCAIS

A seguir demonstramos o saldo em 31 de dezembro de 2018:

Valores em R\$	
CONTAS	SALDO CONTÁBIL
2.1.4.1.1.01.01 - INSS a recolher	642,22
2.1.4.1.1.01.05 - IRRF a Recolher - Código 0561	66.258,32
2.1.4.1.1.02.01 - CÓDIGO 6147	169,33
2.1.4.1.1.05.01 - CÓDIGO 6190	1.365,54
2.1.4.1.1.08.01 - CÓDIGO 8863	3,97
2.1.4.3.1.01 - ISS a recolher (a)	3.410,81
TOTAL	71.850,19

Fonte: balancete 12/2018

Confrontamos os saldos contábeis, por amostragem, com o resumo da folha de pagamento e guias de recolhimento na data-base de 31 de dezembro de 2018 (INSS, FGTS, PIS). Os demais impostos foram analisados conforme relatórios disponibilizados pelo Departamento Contábil, as planilhas de conciliação e as guias de recolhimento na data-base 31 de dezembro de 2018. Não identificamos irregularidades

2.2 PROVISÕES

2.2.1. Provisões de Férias e 13º Salário

Demonstramos abaixo o comparativo dos saldos contábeis com o relatório gerado pela folha de pagamento:

CONTAS	CONTÁBIL	FOPAG	DIFERENÇA
2.1.7.9.2.02 – Prov. para Férias	871.085,16	871.112,23	27,07
2.1.7.9.2.06 – Prov. INSS s/ Férias	216.410,65	216.417,41	6,76
2.1.7.9.2.07 – Prov. FGTS s/ Férias	69.686,78	69.688,51	1,73
2.1.7.9.2.08 – Prov. Pasep s/ Férias	8.710,85	8.711,13	0,28
TOTAL	1.165.893,44	1.165.929,28	35,84

Fonte: Balancete 12/2018

Constatações:

- a) Embora o saldo contabilizado reflita o relatório apresentado pela folha de pagamento com pequenas distorções, executamos testes de cálculo por amostragem das provisões de Férias e constatamos divergências irrelevantes de cálculo.

RECOMENDAÇÃO

Revisar os cálculos efetuados, corrigir e buscar melhorias nos relatórios apresentados pelo sistema para aprimorar a identificação, transparência e legitimidade dos registros contábeis.



2.5. PROVISÃO PARA PERDAS CONTINGÊNCIAS TRABALHISTAS

Em 31 de dezembro de 2018 a conta apresentou o saldo de R\$ 571.862,28. Efetuamos o confronto com a circularização externa e não identificamos situações de inconformidade.

3. DOCUMENTAÇÕES

3.1. CERTIDÕES NEGATIVAS

Com relação as certidões negativas de INSS, FGTS, Receita Federal, Negativa de Débitos Trabalhistas e ISS, estas foram recebidas em situação de regularidade.

3.2. PCMSO – PROGRAMA DE CONTROLE MÉDICO DE SAÚDE OCUPACIONAL

Apresentado com validade até janeiro de 2020, procedemos à devida revisão do programa, não identificando situações de inconformidade.

3.3. PPRA – PROGRAMA DE PREVENÇÃO DE RISCOS AMBIENTAIS

Apresentado com validade até Janeiro de 2020, procedemos à devida revisão do programa, não identificando situações de inconformidade.

PARTE III – CONCLUSÃO

Nossos trabalhos foram planejados e executados de forma a obter suporte para certificar a consistência e adequação dos saldos contábeis apresentados nos balancetes, cumprimento de normas e procedimentos internos, formalidades e eficiência nos controles da documentação comprobatória, e foram consubstanciados nas Normas Brasileiras de Contabilidade.

O resultado de nosso trabalho demonstrou que a entidade possui o controle com deficiências, as quais foram apresentadas neste relatório. Ressaltamos que um adequado gerenciamento das contas contábeis, e que os controles internos adotados são importantes para obter um resultado satisfatório, devendo a administração observar as recomendações efetuadas ao longo do presente relatório para aprimoramento da sua gestão.

JK AUDITORES S/S LTDA
CRC RS 007358/O-5

Rosenara dos Santos Chagas
Rosenara dos Santos Chagas
Contadora CRC RS 070178/O-3
Responsável Técnica