

CONSELHO FEDERAL DE PSICOLOGIA

COMUNICADO DE VISITA Nº 01/12

Conselho Regional de Psicologia - 7ª Região
15 .III 2013
Recebido Neli 6732

À
DIRETORIA DO
CONSELHO FEDERAL DE PSICOLOGIA.
CONSELHO REGIONAL DE PSICOLOGIA DO RS. – 7ª região
PORTO ALEGRE - RS

COMUNICADO DE VISITA Nº01/12

No mês de junho de 2013, 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 RS. 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. Relevar 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

CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA EM MOEDA NACIONAL

Saldos em 31/12/2012:

	R\$
Banco c/ movimento	69.030,64
Disponibilidade em Trânsito	264,02
Disponível Aplicações Financeiras	961.795,35
TOTAL	1.031.090,01

BANCOS CONTA MOVIMENTO

	Saldo Contábil R\$	Saldo Extrato R\$	Diferença R\$
Banco do Brasil S.A. – Ag. 1249 - /C nº 160761-8	69.030,64	69.877,06	(846,42)
TOTAL	69.030,64	69.877,06	(846,42)

Averiguamos a rubrica em referência, cotejando a documentação de suporte com os registros contábeis e extratos da conta-corrente, encontrando procedência.

A diferença apontada se refere ao cheque nº 671845, ainda não compensado pelo beneficiário.

RESPONSÁVEL POR SUPRIMENTO

De acordo com a norma não existe limite para a concessão de suprimento por suprido. Com relação aos gastos a norma determina que o limite seja de R\$ 1.000,00 para o CRP 7º Região e de R\$ 500,00 para cada escritório regional.

Examinamos, por amostragem, as prestações de contas do período, mediante exame dos documentos de suporte e razão, encontrando procedência nos registros contábeis.

DISPONÍVEL APLICAÇÕES FINANCEIRAS

Saldos em 31/12/2012:

	R\$
Banco do Brasil S.A. – Ag. 1249 - Poupança Conta nº 160761-8	13.091,67
Banco do Brasil S.A. – Ag. 1249 - Aplicação em CDB Conta nº 160761-8	948.703,68
TOTAL	961.795,35

Analisamos a movimentação do período mediante exame dos extratos bancários, em confronto com os balancetes apresentados. Constatamos procedência.

Verificamos que a auditada possui uma aplicação no fundo de investimento do Banco do Brasil e uma conta de poupança.

CRÉDITOS A CURTO PRAZO

Saldos em 31/12/2012:

	R\$
DÍVIDA ATIVA TRIBUTÁRIA	
Dívida Ativa Administrativa Pessoas Físicas	1.039.539,82
Dívida Ativa Executiva Pessoas Físicas	224.254,97
Dívida Ativa Administrativa Pessoas Jurídicas	75.298,82
(-) AJUSTE DE PERDA DE CRÉDITO A CURTO PRAZO	
(-) Provisão para Perdas de Dívida Ativa Administrativa	(914.167,68)
(-) Provisão para Perdas de Dívida Ativa Executiva	(199.586,92)
TOTAL	225.339,01

PROVISAO PARA PERDAS DE DÍVIDA ATIVA

Confrontamos os saldos contábeis com os controles paralelos e constatamos conformidade nos registros contábeis.

DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO

Saldos em 31/12/2012:

	R\$
ADIANTAMENTO A FUNCIONÁRIOS	
Adiantamento férias	10.172,27
ENTIDADES PÚBLICAS DEVEDORAS	
INSS - Salários Maternidade	1.866,96
TOTAL	12.039,23

ADIANTAMENTOS A FUNCIONÁRIOS

Examinamos a conta em referência, verificando se tratar de adiantamentos de férias aos funcionários da auditada.

Verificamos a movimentação do período, confrontando-a com os controles internos, apurando a divergência demonstrada abaixo. Até a data do encerramento dos nossos trabalhos não foi apresentada justificativa para a mesma.

	Saldo Contábil R\$	Controle Interno R\$	Divergência R\$
ADIANTAMENTO A FUNCIONÁRIOS			
Adiantamento férias	10.172,27	9.459,57	712,70
TOTAL	10.172,27	9.459,57	712,70

ENTIDADES PÚBLICAS DEVEDORAS

Refere-se ao salário maternidade da funcionária Viviane da Costa Pinheiro pago na folha de pagamento 12/2012. Verificamos a movimentação, cotejando a documentação de suporte com os registros contábeis, constatando procedência.

Com relação ao saldo junto a Ministério da Previdência Social verificar os procedimentos para compensação do referido valor.

ESTOQUES

Saldo em 31/12/2012:

	R\$
Material de Consumo	1.590,24
TOTAL	1.590,24

O controle do estoque é efetuado através de planilha eletrônica. No exercício de 2012 o estoque compunha-se de material de consumo.

Observamos que quando da compra de material solicitado, é entregue diretamente para a área solicitante. Verificamos ainda, que as compras de material de consumo são registradas a crédito da conta Bancos Conta Movimento, ao invés de despesas como determina a norma contábil, uma vez que o material não é registrado no Estoque.

Recomendamos a baixa do estoque em almoxarifado contra as respectivas despesas nas variações patrimoniais diminutivas.

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS PAGAS ANTECIPADAMENTE

Saldo em 31/12/2012:

	R\$
CFP - Repasse Pago Antecipadamente	318,23
TOTAL	318,23

Verificamos a movimentação do período, que confrontamos com o controle interno, constatando procedência. Entretanto, verificamos no controle interno a existência de saldos anteriores, recebidos antecipadamente em dezembro de 2012, referente a anuidades de 2013.

Recomendamos providências a respeito.

1.2. ATIVO NÃO CIRCULANTE

ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO

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\$	Divergências R\$
BENS MÓVEIS			
Móveis e Utensílios	584.015,84	550.386,89	33.628,95
Máquinas e Equipamentos	106.010,30	118.130,64	(12.120,34)
Utensílios de Copa e Cozinha	26.866,07	12.522,70	14.343,37
Equipamentos de Processamento de Dados	240.961,43	234.167,53	6.793,90
BENS IMÓVEIS			
Salas	2.210.000,00	2.210.000,00	0,00
Instalações	313.193,75	313.193,75	0,00
TOTAL	3.481.047,39	3.438.401,51	42.645,88

Verificamos a existência de Termo de Responsabilidade na compra de qualquer bem, assinado pelo responsável pelo bem.

OBRIGAÇÕES FISCAIS COM A UNIÃO

	R\$
INSS a Recolher	35.517,30
FGTS a Recolher	11.820,75
PIS/PASEP a Recolher	1.477,59
IRRF a Recolher	15.591,02
TOTAL	64.406,66

Revisamos as movimentações ocorridas no período em análise, através de documentos de suporte e razão e constatamos procedência.

Examinamos o cálculo da folha de pagamento do mês de dezembro de 2012, que confrontamos com a GEFIP e guias de recolhimentos, verificando procedência.

Observamos, entretanto, a existência de saldos anteriores nos controles internos das contas: INSS a Recolher, FGTS Recolher, PASEP a Recolher, IRRF a Recolher. Recomendamos providências a respeito.

OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM MUNICÍPIOS

	R\$
ISS A Recolher	104,90
TOTAL	104,90

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

OBRIGAÇÕES DE REPARTIÇÃO A OUTROS ENTES

Saldo em 31/12/2012:

	R\$
CFP - Cota Parte a Repassar	1.255,18
CFP - Cota Revista a Repassar	313,79
CFP - Fundo de Seções a Repassar	43.638,99
TOTAL	45.207,96

CFP - FUNDO DE SEÇÕES A REPASSAR

Verificamos a movimentação da conta, confrontando-a com o controle gerencial, encontrando procedência nos saldos.

PROVISÕES A CURTO PRAZO

Saldos em 31/12/2012:

	R\$
PROVISÕES PARA RISCOS TRABALHISTAS A CURTO PRAZO	
Provisões Para Férias	256.772,69
TOTAL	256.772,69

Os registros esse são efetuados ao custo de aquisição ou construção, independente da forma de como foram adquiridos.

Examinamos, por amostragem, algumas aquisições ocorridas no período, realizadas com a dispensa do Termo de Responsabilidade, autorizado pela Conselheira Tesoureira e Despachado pela Conselheira Presidente, tendo em vista o valor das aquisições. Observamos que foram apresentados três orçamentos, conforme determinado pela Lei nº 8.666/93. Entretanto, verificamos que na solicitação da compra a mesma foi direcionada através das marcas dos produtos, ferindo o item I do § 7ª do art.15 da Lei: *As compras, sempre que possível, deverão: § 7ª Nas compras deverão ser observadas, ainda: I - a especificação completa do bem a ser adquirido sem indicação de marca.*

Com relação aos registros esse são feitos ao custo de aquisição ou construção, independente da forma de como foram adquiridos.

O CRP 7ª Região não deprecia seu ativo imobilizado, conforme determinado pela NBC T 16.9: *Para o registro da depreciação, amortização e exaustão devem ser observados os seguintes aspectos: (b) valor da parcela que deve ser reconhecida como variação passiva independente da execução orçamentária.*

Fomos informado pela auditada, que no decorrer do ano de 2013, esse procedimento vai ser implementado. Para tanto, foi contratada a empresa Unisis Administração Patrimonial e Informática Ltda., para proceder ao levantamento do imobilizado do CRP 7ª Região.

2. PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

2.1. PASSIVO CIRCULANTE

OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO

Saldos em 31/12/2012:

	R\$
OBRIGAÇÕES FISCAIS COM A UNIÃO	
INSS a Recolher	64.406,66
FGTS a Recolher	35.517,30
PIS/PASEP a Recolher	11.820,75
IRRF a Recolher	1.477,59
IN SRF 539 - 6147	15.591,02
Código 6147	89,54
IN SRF 539 - 6190	89,54
Código 6190 - Serviços Gerais	227,06
OBRIGAÇÕES FISCAIS A CURTO PRAZO COM OS MUNICÍPIOS	227,06
ISS a Recolher	104,90
TOTAL	104,90
	64.828,16

Refere-se às provisões de férias acrescidas dos encargos sociais. Confrontamos com o controle gerencial gerado pelo sistema de folha de pagamento, apurando uma diferença de R\$ 48.591,48, referente ao provisionamento a maior nos registros contábeis. Orientamos procederem ao ajuste pertinente.

Examinamos o controle interno, constatando diferença na base de cálculo referente às férias, impossibilitando-nos de proceder a testagem da provisão constituída. Recomendamos providências a respeito.

DEMAIS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO

Saldos em 31/12/2012:

	R\$
Anuidades Recebidas Antecipadamente	95.216,88
Valores Restituíveis	19,42
TOTAL	95.236,30

ANUIDADES RECEBIDAS ANTECIPADAMENTE

Verificamos a movimentação do período, que confrontamos com o controle gerencial constatando procedências. Contudo, verificamos no controle gerencial a existência de saldos anteriores, recebidos antecipadamente em dezembro de 2012, referente a anuidades de 2013. 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:

	31/12/12 R\$	31/12/11 R\$	Divergência R\$
Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores	5.187.384,30	5.187.384,30	0,00
Déficit do Exercício	(898.135,24)	0,00	(898.135,24)
TOTAL	4.289.249,06	5.187.384,30	(898.135,24)

Examinamos o Patrimônio Líquido, verificando a sua adequação.

3. VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA E DIMINUTIVA

3.1. VARIAÇÃO PATRIMONIAL AUMENTATIVA

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\$	Variação Nominal		Corrigido 31/12/2011	Variação Real	
			R\$	%		R\$	%
Contribuições	4.623.775,87	4.191.973,15	431.802,72	10,3	4.531.942,17	91.833,70	2,03
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	265.937,89	211.136,15	54.801,74	25,96	228.259,29	37.678,60	16,51
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	249.609,70	101.764,90	147.844,80	145,28	110.018,03	139.591,67	126,88
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	486.639,92	321.028,91	165.611,01	51,59	347.064,35	139.575,57	40,22
TOTAL	5.625.963,38	4.825.903,11	800.060,27	16,58	5.217.283,85	408.679,53	7,83

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 7,83%, equivalente a R\$ 408.679,53, decorrente dos aumentos reais verificados em Exploração e Vendas de Bens, Serviços e Direitos, como em Outras Variações Patrimoniais Aumentativas.

3.2. VARIAÇÃO PATRIMONIAL DIMINUTIVA

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

	31/12/2012	31/12/2011	Variação Nominal		31/12/2011	Variação Real	
			R\$	%		R\$	%
Pessoal e Encargos	2.279.567,39	2.023.959,09	255.608,30	12,63	2.188.102,17	91.465,22	4,18
Remuneração de Pessoal	1.374.877,27	1.250.062,11	124.815,16	9,98	1.351.442,15	23.435,12	1,73
Encargos Patronais	466.989,41	407.771,72	59.217,69	14,52	440.842,01	26.147,40	5,93
Benefícios a Pessoal	437.700,71	366.125,26	71.575,45	19,55	395.818,02	41.882,69	10,58
Benefícios Previdenciais e Assistências	24.265,78	11.164,27	13.101,51	117,35	12.069,69	12.196,09	101,05
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo.	112.793,60	104.631,47	8.162,13	7,80	113.117,08	(323,48)	(0,29)
Equipamentos e Materiais Permanentes	0,00	17.435,82	(17.435,82)	(100,00)	18.849,87	(18.849,87)	(100,00)
Uso de Material de Consumo	110.565,66	86.652,63	23.913,03	27,60	93.680,16	16.885,50	18,02
Outros Materiais de Consumo	2.227,94	543,02	1.684,92	310,29	587,06	1.640,88	279,51
Serviços	1.347.948,21	1.183.635,14	164.313,07	13,88	1.279.627,95	68.320,26	5,34
Diárias	211.041,74	179.726,95	31.314,79	17,42	194.302,81	16.738,93	8,61
Serviços de Terceiros PF	314.090,93	33.465,82	280.625,11	838,54	36.179,90	277.911,03	768,14
Serviços de Terceiros PJ	822.815,54	970.442,37	(147.626,83)	(15,21)	1.049.145,25	(226.329,71)	(21,57)
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	77.197,37	0,00	77.197,37		0,00	77.197,37	
Desvalorização e Perda de Ativos	1.210.792,61	0,00	1.210.792,61		0,00	1.210.792,61	
Tributárias	1.381.385,50	1.218.219,92	163.165,58	13,39	1.317.017,56	64.367,94	4,89
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	90.148,16	3.903,00	86.245,16	2.209,71	4.219,53	85.928,63	2.036,45
TOTAL	6.524.098,62	4.545.512,89	1.978.585,73	43,53	4.914.153,99	1.609.944,63	32,76

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

As Despesas do período apresentaram um crescimento de R\$ 1.609.944,63, equivalente a 32,76%, descontados os efeitos inflacionários, proveniente, sobretudo da Desvalorização e Perdas de Ativos ocorridos no exercício de 2012.

4. PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA

A previsão orçamentária para o exercício de 2012 foi aprovada pela Reunião Plenária de 21 de outubro de 2011, conforme Ata nº 033/2011.

RECEITAS	Prevista R\$	DESPESAS	Orçada R\$
RECEITAS CORRENTES		CRÉDITO DISPONÍVEL DESPESA CORRENTE	
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	6.304.320,07	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.032.700,00
Anuidades de Pessoas Físicas	6.050.158,17	Remuneração de Pessoal	1.552.500,00
Anuidades de Pessoas Jurídicas	181.641,50	Encargos Patronais	480.200,00
Fundo de Ações	72.520,40	JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	1.000,00
RECEITAS PATRIMONIAIS	500,00	Juros e Encargos de Mora de Aquisição de Bens e Serviços	1.000,00
Receitas Imobiliárias	500,00	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	3.436.524,73
RECEITAS DE SERVIÇOS	253.477,16	Benefício a Pessoal	440.000,00
Emolumentos com Inscrições	213.730,10	Benefício a Assistenciais	36.000,00
Emolumentos com Expedição de Carteiras	11.107,56	Uso de Bens e Serviços	513.000,00
Emolumentos com Expedição de Certidões	5.539,50	Serviços Terceiros - Pessoa Jurídica	875.900,00
Receitas Diversas de Serviço	23.100,00	Tributárias e Contributivas	1.455.624,73
FINANCEIRAS	230.000,00	Demais Despesas Correntes	56.000,00
Juros de Mora sobre Anuidades	104.000,00	Serviços Bancários	60.000,00
Atualização Monetária	126.000,00		
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	0,00	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	4.000,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	223.741,47	Subvenções Sociais	4.000,00
Dívida Ativa	222.993,73	CRÉDITO DISPONÍVEL DESPESAS DE CAPITAL	1.537.813,97
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	Investimentos	38.000,00
Outras Receitas de Capital	0,00	Outras Despesas de Capital	1.499.813,97
Superávit Financeiro	0,00		
TOTAL	7.012.038,70	TOTAL	7.012.038,70

A reunião plenária de 22 de junho de 2012 aprova o remanejamento e suplementação no orçamento para o ano de 2012, a fim de atender as demandas do exercício, conforme Ata nº 051/2012.

RECEITA	Orçada R\$	DESPESAS	Previsto R\$	Suplementação R\$	Redução R\$	Dotação Atualizada R\$
RECEITAS CORRENTES		CRÉDITO DISPONÍVEL DESPESA CORRENTE				
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	6.304.320,07	PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	2.032.700,00	12.200,00	155.000,00	1.889.900,00
Anuidades de Pessoas Físicas	6.050.158,17	Remuneração de Pessoal	1.552.500,00	12.200,00	150.000,00	1.414.700,00
Anuidades de Pessoas Jurídicas	181.641,50	Encargos Patronais	480.200,00	0,00	5.000,00	475.200,00
Fundo de Ações	72.520,40	JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
RECEITAS PATRIMONIAIS	500,00	Juros e Encargos de Mora de Aquisição de Bens e Serviços	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00
Receitas Imobiliárias	500,00	Juros e Encargos de Obrigações Tributárias	0	1.000,00	0,00	1.000,00
RECEITAS DE SERVIÇOS	253.477,16	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	3.436.524,73	456.286,94	179.000,00	3.713.811,67
Emolumentos com Inscrições	213.730,10	Benefício a Pessoal	440.000,00	18.300,00	5.000,00	453.300,00
Emolumentos com Expedição de Carteiras	11.107,56	Benefício a Assistenciais	36.000,00	0,00	4.000,00	32.000,00
Emolumentos com Expedição de Certidões	5.539,50	Uso de Bens e Serviços	513.000,00	233.600,00	36.000,00	710.600,00
Receitas Diversas de Serviço	23.100,00	Serviços Terceiros - Pessoa Jurídica	875.900,00	144.186,94	79.000,00	941.086,94
FINANCEIRAS	230.000,00	Tributárias e Contributivas	1.455.624,73	1.000,00	55.000,00	1.401.624,73
Juros de Mora sobre Anuidades	104.000,00	Demais Despesas Correntes	56.000,00	41.200,00	0,00	97.200,00
Atualização Monetária	126.000,00	Serviços Bancários	60.000,00	18.000,00	0,00	78.000,00
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	0,00	TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	223.741,47	Subvenções Sociais	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
Dívida Ativa	222.993,73	CRÉDITO DISPONÍVEL DESPESAS DE CAPITAL	1.537.813,97	14.000,00	148.486,94	1.403.327,03
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	Investimentos	38.000,00	14.000,00	0,00	52.000,00
Outras Receitas de Capital	0,00	Outras Despesas de Capital	1.499.813,97	0,00	148.486,94	1.351.327,03
Superávit Financeiro	0,00					
TOTAL	7.012.038,70	TOTAL	7.012.038,70	483.486,94	483.486,94	7.012.038,70

5. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

5.1. RECEITAS

O montante arrecadado das Receitas Correntes representou 73,34% das Receitas Correntes Orçadas. As Receitas Totais representaram 76,25%, conforme demonstramos.

	Orçada R\$	Realizada R\$	Saldo R\$	Realizada %
RECEITAS CORRENTES				
RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES	6.304.320,07	4.623.775,87	(1.680.544,20)	73,34
Anuidades de Pessoas Físicas	6.050.158,17	4.473.540,81	(1.576.617,36)	73,94
Anuidades de Pessoas Jurídicas	181.641,50	92.049,76	(89.591,74)	50,68
Fundo de Ações	72.520,40	58.185,30	(14.335,10)	80,23
RECEITAS PATRIMONIAIS	500,00	0,00	(500,00)	0,00
Receitas Imobiliárias	500,00	0,00	(500,00)	0,00
RECEITAS DE SERVIÇOS	253.477,16	268.937,89	15.460,73	106,10
Emolumentos com Inscrições	213.730,10	224.113,01	10.382,91	104,86
Emolumentos com Expedição de Carteiras	11.107,56	10.349,89	(757,67)	93,18
Emolumentos com Expedição de Certidões	5.539,50	6.498,27	958,77	117,31
Receitas Diversas de Serviço	23.100,00	27.976,72	4.876,72	121,11
FINANCEIRAS	230.000,00	249.609,70	19.609,70	108,53
Juros de Mora sobre Anuidades	104.000,00	106.125,30	2.125,30	102,04
Atualização Monetária	126.000,00	143.484,40	17.484,40	113,88
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	
OUTRAS RECEITAS CORRENTES	223.741,47	204.407,84	(19.333,63)	91,36
Dívida Ativa	222.993,73	193.345,20	(29.648,53)	86,70
Indenizações e Restituições		10.003,41	10.003,41	
Receitas Não Identificada		1.059,23	1.059,23	
RECEITAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	
Outras Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00	
Superávit Financeiro	0,00	0,00	0,00	
TOTAL	7.012.038,70	5.346.731,30	(1.665.307,40)	76,25

5.2. DESPESAS

As Despesas Correntes Realizadas, R\$ 1.841.866,68, correspondeu a 97,46%. As Despesas Totais representaram 77,17%, conforme demonstramos.

	Prevista R\$	Realizada R\$	Saldo R\$	Realizada %
CRÉDITO DISPONÍVEL DESPESA CORRENTE				
PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS	1.889.900,00	1.841.866,68	48.033,32	97,46
Remuneração de Pessoal	1.414.700,00	1.374.877,27	39.822,73	97,19
Encargos Patronais	475.200,00	466.989,41	8.210,59	98,27
JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA	1.000,00	423,20	576,80	42,32
Juros e Encargos de Mora de Aquisição de Bens e Serviços	0,00	0,00	0,00	
Juros e Encargos de Obrigações Tributárias	1.000,00	423,20	576,80	42,32
OUTRAS DESPESAS CORRENTES	3.713.811,67	3.526.515,45	187.296,22	94,96
Benefício a Pessoal	453.300,00	437.700,71	15.599,29	96,56
Benefício a Assistenciais	32.000,00	24.265,78	7.734,22	75,83
Uso de Bens e Serviços	710.600,00	647.226,70	63.373,30	91,08
Serviços Terceiros - Pessoa Jurídica	941.086,94	869.014,43	72.072,51	92,34
Tributárias e Contributivas	1.401.624,73	1.381.385,50	20.239,23	98,56
Demais Despesas Correntes	97.200,00	90.148,16	7.051,84	92,75
Serviços Bancários	78.000,00	76.774,17	1.225,83	98,43
TRANSFERÊNCIAS CORRENTES	4.000,00	0,00	4.000,00	
Subvenções Sociais	4.000,00	0,00	4.000,00	
CRÉDITO DISPONÍVEL DESPESAS DE CAPITAL	1.403.327,03	42.645,88	1.360.681,15	3,04
Investimentos	52.000,00	42.645,88	9.354,12	82,01
Outras Despesas de Capital	1.351.327,03	0,00	1.351.327,03	
TOTAL	7.012.038,70	5.411.451,21	1.600.587,49	77,17

5.3. DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO

	R\$
Total das Receitas Realizadas	5.346.731,30
Total das Despesas Realizadas	(5.411.451,21)
DÉFICIT ORÇAMENTÁRIO	(64.719,91)

6. PRESTAÇÕES DE CONTAS.

Verificamos que os pagamentos de *Jetons*, diárias e ajudas de custo são regidos pela Resolução CRP/07 nº 004/2012, de 17 de julho de 2012, alterando a Resolução CRPRS nº 010, de 23 de dezembro de 2011.

6.1. AJUDA DE CUSTO

Examinamos, por amostragem, as despesas incorridas no período, constatando que no dia 2 de julho de 2012, a Sr^a Célia Maldonado Cunha recebeu o valor correspondente a 1,5 de ajuda de custo, contrariando o que determina a Resolução CRP/01 de 2008.

Recomendamos providências a respeito, bem como a devolução do valor recebido a maior.

6.2. DESPESAS COM DIÁRIAS

Averiguamos, por amostragem, a concessão de diárias no período auditado. Verificamos que as normas do Conselho Federal de Psicologia (CFP), *Normas e Procedimentos Administrativos, Financeiros e Contábeis*, norma 007, foram observadas. Contudo, inexistente mecanismo de comprovação da viagem. Recomendamos incluirmos nas Normas Internas, a obrigatoriedade da apresentação de Relatório de Viagem.

6.3. DESPESAS COM PASSAGENS

Verificamos, por amostragem, essa modalidade de despesas, não constatando irregularidades.

6.4. OUTRAS DESPESAS

Observamos a inexistência de processo licitatório conforme estabelecido na Lei 8.666/93, referente ao jantar de confraternização do dia 1º de setembro de 2012. O serviço foi contratado através de cotação de preço, sendo vencedora a empresa Solarium Espaço para Evento, pelo valor de R\$ 38.450,00.

Verificamos também, despesa com a compra de cinquenta (50) bilhetes aéreos, e de quatro (4) diárias em seis (6) apartamentos DBL, em São Paulo em favor da Solução Turismo Ltda., no valor de R\$ 30.000,00, referente à participação na 2ª Amostra de Psicologia realizada no período de 19 a 22 de setembro de 2012. Referida aquisição foi efetuada sem a abertura de processo licitatório ou cotação de preço. Ressaltamos que a auditada tem assinado desde 28 de maio de 2010, contrato de prestação de serviço para o fornecimento de passagens aéreas, com a empresa Aires Turismo Ltda.

7. RECEITAS DE CONTRIBUIÇÕES.

Examinamos os registros contábeis referentes as contribuições dos meses de maio, julho, setembro e dezembro, não detectando irregularidades.

Verificamos que o procedimento, relativo à arrecadação de receitas decorrentes de contribuições de anuidades, emolumentos, multas, juros, atendeu ao determinado pela Norma nº 3, Normas e Procedimentos Administrativos, Financeiros e Contábeis.

Verificamos ainda, os controles internos da área financeira e contábil, encontrando procedência e confiabilidade nos recebimentos.

8. COTA PARTE E FUNDO DE SEÇÕES.

Examinamos as memórias de cálculos referentes às cotas parte e fundo de seções, encontrando procedência. Verificamos as remessas efetuadas pelo Conselho Regional de Psicologia – 7ª Região ao Conselho Federal de Psicologia, encontrando procedência.

9. ÁREA DE PESSOAL

Em dezembro de 2012, o quadro funcional do CRP/RS, estava assim composto:

Funcionários	Quantidade
Auxiliar Serviços Gerais	03
Assistente Administrativo	17
Administrador	01
Contador	01
Relações Públicas	01
Assessor de Comunicação	01
Psicólogo Fiscal	04
Assessor de Gestão	01
Coordenador Geral	01
Assessor Téc. Pol. Públicas	01
TOTAL	31

9.1. ADMISSÃO E DEMISSÃO DE PESSOAL

No Exercício de 2012 ocorreram 3 admissões e 4 demissões de pessoal, conforme demonstramos abaixo:

Admissão		
Nome	Cargo	Data Admissão
Daysi Ramos Pires	Assistente Administrativo	04/12/2012
Flaviane Cezar dos Santos	Assistente Administrativo	03/09/2012
Vanessa Quissini da Silva	Assistente Administrativo	18/09/2012

Demissão		
Nome	Cargo	Data Admissão
Sílvia Giugliani	Assessor Téc. Pol. Públicas	04/10/2012
Eduardo Pacheco Santos	Assistente Administrativo	14/11/2012
Fábio Canari Doto	Assistente Administrativo	19/10/2012
Geraldo Luís de Souza Rodrigues	Contador	30/06/2012

Verificamos que a documentação pertinente se encontra arquivada adequadamente nas pastas dos funcionários.

Quanto aos funcionários afastados, examinamos as rescisões contratuais e a CAGED, constatando conformidade.

9.2. PLANO DE CARGOS E SALÁRIOS

Constatamos que o Conselho Regional de Psicologia do Rio Grande do Sul, possui um Plano de Cargos e Salários, instituído em novembro de 2009.

Analisamos o referido plano, verificando que ele detalha os procedimentos adotados na gestão de Recursos Humanos, prevendo a sua movimentação funcional, enquadramento salarial e as exigências para ocupação dos cargos definidos na estrutura do Conselho.

9.3. ACORDO COLETIVO

Examinamos o Acordo Coletivo de Trabalho (ACT) 2012/2013, entre o Sindicato dos Servidores e Empregados dos Conselhos e Ordens de Fiscalização do Exercício Profissional (SINSERCON) e o Conselho Regional de Psicologia Sétima Região (CRP/7), vigente de 1º de maio de 2012 a 30 de abril de 2013. O reajuste dos salários dos servidores acordado à época, foi de 6,0% a partir de 1º de maio de 2012. Além, do reajuste salarial, o referido ACT concede aos colaboradores do CRP/7 adicional por tempo de serviço, auxílio alimentação, auxílio saúde, auxílio creche, auxílio educação.

Examinamos, por amostragem, as folhas de pagamentos do exercício de 2012, para verificar o registro destes créditos. Não observamos irregularidades na concessão de benefícios.

9.4. PROGRAMA DE PREVENÇÃO DE ACIDENTES (PPRA), CONTROLE MÉDICO E SAÚDE OCUPACIONAL (PCMSO)

Verificamos a existência de Programa de Prevenção de Riscos Ambientais (PPRA) elaborado pelo Instituto Balboa de Atendimento à Medicina do Trabalho (IBAMT), de agosto de 2012, assinado por Maria Teresinha Rodrigues Fonseca, técnica em segurança do trabalho, MTB RS/004771.6.

Quanto ao Programa de Controle Médico e Saúde Ocupacional (PCMSO) foi realizado pela mesma empresa, em Agosto de 2012 e assinado pelo Dr. Fernando Cauduro Salatino, CRMRS 12665.

Ambos os programas, PCMSO e PPRA, são válidos por um ano.

9.5. CONTROLES INTERNOS E CALCULOS DAS ABRIGAÇÕES TRABALHISTAS

Observamos que o Conselho possui um controle de frequência manual e adota o sistema de compensação de horas extraordinárias.

Não verificamos, considerando a legislação trabalhista vigente, procedimentos e ou cálculos de valores indevidos.

Com relação ao vale transporte, fornecido pelo Conselho, não verificamos situação em desacordo com as normas vigentes.

No caso do vale refeição ou alimentação, o Conselho forneceu em dinheiro/crédito em conta corrente, conforme Acordo Coletivo vigente em 2012/2013.

9.6. OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS

Verificamos que o Conselho Regional de Psicologia atende nos prazos legais, o envio das dos arquivos mensais da GEFIP/SEFIP gerados a partir do processamento da folha de pagamento.

Com relação aos relatórios Relação Anual de Informações Sociais (RAIS) e o Cadastro Geral de Empregados e Desempregados (CAGED), o primeiro de periodicidade anual e o segundo, mensal, examinados no período auditado, não verificamos inconsistências e ou ausência desta informação.

Examinamos o Livro de Inspeção do Trabalho, conforme previsão na Consolidação das Leis do Trabalho (CLT), aberto em 15 de maio de 1978, e com registro da última inspeção na data de 11 de agosto de 2000.

9.7. RELAÇÃO ANUAL DE INFORMAÇÕES SOCIAIS – RAIS

Verificamos que a auditada fez a entrega da Relação Anual de Informações Sociais (RAIS) no dia 20/02/2013. Dessa forma, validamos quanto ao preenchimento e o envio.

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

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

10. LICITAÇÕES

Dos processos licitatórios, no que diz respeito ao cumprimento da Lei nº 8.666/93 observamos a existência, no período base de nossa auditoria, de 14 processos.

Examinamos uma amostra de sete processos que correspondem a uma amostra de 50%.

Modalidade	Abertura	Objeto	Participantes	Homologação	R\$
Carta Convite nº 01/2012	01/03/2012	Gráfica para Impressão Entrelinhas e Calendário	4 Participantes	Gráfica e Editora Gaúcha Ltda.	76.265,60
Carta Convite nº 03/2012	30/05/2012	Assessoria Informática	3 Participantes	Mobiltec Sist. Comp. Móvel Ltda.	5.990,90
Carta Convite nº 04/2012	12/04/2012	Outsourcing – Impressoras	2 Participantes	Diskstoner Copiadoras Imp. Ltda.	2.314,00
Carta Convite nº 06/2012	15/05/2012	Locação de Veículos	2 Participantes	Rural Rental Service Ltda.	2.095,60
Carta Convite nº 09/2012	27/09/2012	Móveis Utensílios Cozinha Escritório	0 Participantes	Deserta	-
Carta Convite nº 10/2012	01/11/2012	Equipamentos Informática Servidor/Stotage	2 Participantes	Nadia Foster - Yes Informática ME	34.095,00
Carta Convite nº 11/2012	31/10/2012	Pesquisa de Opinião	4 Participantes	Fato Pesq. Mercadológica Ltda.	29.900,00

Na análise dos processos acima mencionados observamos 01 cancelado.

Examinamos os demais processos, atentando para a sua correta formalização, obedecendo as regras previstas na legislação.

11. CONTRATOS

Examinamos, por amostragem, no período de nossa auditoria, contratos de prestação de serviço e ou compra de materiais realizados pelo Conselho Regional de Psicologia e eventuais aditivos, levando em consideração a Lei nº 8.666/93 e demais normativos.

Modalidade Da Licitação	Objeto	Assinatura	Vigência	Contratado	R\$
Carta Convite nº 01/2012	Gráfica para Impressão Entrelinhas e Calendário	13/03/2012	15 dias	Gráfica e Editora Gaúcha Ltda.	76.265,60
Carta Convite nº 03/2012	Assessoria Informática	18/06/2012	12 meses	Mobiltec Sist. Comp. Móvel Ltda.	5.990,90
Carta Convite nº 04/2012	Outsourcing Impressoras	18/05/2012	12 meses	Diskstoner Copiadoras Imp. Ltda.	2.314,00
Carta Convite nº 06/2012	Locação de Veículos	29/05/2012	12 meses	Rural Rental Service Ltda.	2.095,60
Carta Convite nº 10/2012	Equipamentos Informática Servidor/Stotage	16/11/2012	30 dias	Nadia Foster - Yes Informática ME	34.095,00
Carta Convite nº 11/2012	Pesquisa de Opinião	23/11/2012	2 meses	Fato Pesq. Mercadológica Ltda.	29.900,00

Não constatamos contratações de prestadores de serviço ou aquisições de materiais em desacordo as normas mencionadas anteriormente.

12. 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 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.

Recomendamos, por ocasião da elaboração das demonstrações contábeis, que as rubricas que não possuírem 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, 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, 19 de junho 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