

CONSELHO REGIONAL DE PSICOLOGIA DA 8ª REGIÃO - PR

Curitiba - PR

**RELATÓRIO ESPECIAL DE AUDITORIA
SOBRE A PRESTAÇÃO DE CONTAS ANUAL**

(Exercício 2014)

1. CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES

A prestação de contas anual relativa ao período de jan. a dez./14, do Conselho Regional de Psicologia da 8ª Região - PR, foi examinada considerando as determinações constantes na Norma 14 da Resolução CFP nº 10/2007, que instituiu o Manual de Procedimentos Administrativos, Financeiros e Contábeis, quanto aos documentos exigidos para composição da Prestação de Contas.

2. APONTAMENTOS**(2.1) ATA DE ELEIÇÃO E DE POSSE DOS CONSELHEIROS E DIRETORIA**

Não consta no processo de prestação de contas anual a ata de eleição e de posse dos conselheiros e diretoria, dessa forma não atendeu ao disposto na alínea "b" do item 3.1.2, da Norma 14 da Resolução CFP nº 10/2007, que instituiu o Manual de Procedimentos Administrativos, Financeiros e Contábeis. O que sugerimos regularizar.

(2.2) DEMONSTRATIVOS ANALÍTICOS DA COMPOSIÇÃO DAS CONTAS

Não foi apresentado o demonstrativo analítico da conta 1.1.5.6.1.01 - Material de Consumo Almoxarifado, com saldo em 31/dez./14 de R\$ 103.351,51, dessa forma, não atendeu ao disposto no item 3.1.9, da Norma 14 da Resolução 10/2017 do Manual de Procedimentos Administrativos, Financeiros e Contábeis. O que sugerimos regularizar.

(2.3) DEMONSTRATIVO DA DESPESA ORÇADA E REALIZADA

Nas folhas 196 e 197 da prestação de contas anual consta o Parecer nº 12/2014, que retrata o demonstrativo da despesa orçada e realizada, na data de 31/dez./14, que não confere com o balanço orçamentário de 31/dez./14, bem como apresenta indevidamente o superávit orçamentário do ano de 2014 de R\$ 586.451,20 quando o correto é R\$ 551.531,95. Recomendamos corrigir as informações constantes no Parecer.



(2.4) NOTAS EXPLICATIVAS

Na folha 200 do processo de prestação de contas anual, na nota explicativa nº 08 o CRP-PR informa que o valor do Patrimônio Líquido na data de 31/dez./14 era de R\$ 4.437.630,99, quando o valor correto era de R\$ 4.370.630,99. Recomendamos corrigir as informações constantes nesta nota explicativa.

3. CONCLUSÃO

Nos termos da Resolução CFP nº 10/2007, e considerando os trabalhos de auditoria realizados no Conselho Regional da 8ª Região - PR, atestamos pela regularidade da prestação de contas anual correspondente ao exercício de 2014, **COM RESSALVA**, devido aos apontamentos transcritos no Relatório de Recomendações da Auditoria nº 05/15, e, ainda, devido aos apontamentos transcritos no Relatório dos Auditores sobre as Demonstrações Contábeis, emitido em 26/jun./15.

Brasília, 23 de outubro de 2015.



AudiLink & Cia. Auditores
CRC/RS 003688/O-2 S-PR
Roberto Caldas Bianchessi
Contador CRC/RS 040078/O-7 S-PR
Sócio/Responsável Técnico

9191.02/RB/MEM/MDM

Conhecimento que Gera Valor