



CREA-PR

**Conselho Regional de Engenharia
e Agronomia do Paraná**

**CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E
AGRONOMIA DO PARANÁ – CREA-PR**

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 01/2021
(Relatório Circunstanciado – 1º e 2º trimestre de 2021)

1. CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES

- (1.1) Conforme contrato de prestação de serviços celebrado com V.Sas., nossos trabalhos foram realizados no período no mês de outubro de 2021, para a realização dos trabalhos profissionais de auditoria independente.
- (1.2) Nossos trabalhos foram efetuados para a data-base de 31 de março e 30 de junho de 2021, mediante a aplicação de procedimentos técnicos reconhecidos para a sua atividade, objetivando a avaliação dos controles internos, compreendendo exames desenvolvidos pelo sistema de amostragem nos documentos e operações, de acordo com as normas de auditoria aplicáveis no Brasil, regulamentações da Agência Nacional de Saúde Suplementar e outros procedimentos julgados necessários às circunstâncias. Os procedimentos aplicados não representam um estudo específico sobre os controles internos, também podem não revelar todas as deficiências de controle interno da entidade e não têm o propósito de expressar uma opinião sobre os mesmos.
- (1.3) Em decorrência dos exames efetuados e visando a atender a disposições contratuais e regulamentares, estamos emitindo o presente relatório de nossas observações.
- (1.4) Nosso relatório destina-se ao uso exclusivo dos administradores dessa entidade, não devendo ser utilizado para quaisquer outras finalidades.

2. RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO: 1º e 2º Trimestre de 2021.

(2.1) BANCO CONTA MOVIMENTO / BANCO CONTA VINCULADA

As disponibilidades do Crea-PR estão representadas pelas rubricas Banco Conta Movimento, Banco Conta Vincula e verificadas através de exames substantivos e da documentação suporte, estando estas compostas da seguinte forma:

Bancos Conta Movimento	31/03/2021	Extrato	Diferença	Ref.
Cef - 600-2	65,80	0,00	65,80	a)
Conciliação Bco do Brasil - 74008-X	0,00	0,00	0,00	b)
Cef - 2990-8	238.920,31	313.315,78	74.395,47	a)
CEF - 900-1	8.890,29	8.696,39	193,90	a)
Total	247.876,40	322.012,17	74.655,17	

Bancos Conta Vinculada	30/06/2021	Extrato	Diferença	Ref.
Conta vinculada - CEF 600-2 Pagamento	0,00	0,00	0,00	b)
Conta Vinculada – Receitas	0,00	0,00	0,00	b)
Conta Vinculada - RS Consultoria / 52-0	186.056,89	186.056,89	0,00	b)
Conta Vinculada CIEE -54-6	2.017,09	2,017,09	0,00	b)
Conta Vinculada MAC Vigilância - 53-8	114.255,19	114.255,19	0,00	b)
Total	302.329,17	302.329,17	0,00	

a) As respectivas diferenças estão devidamente retratadas nas conciliações bancárias, e em sua grande maioria referem-se a depósitos não identificados pelo Departamento de Controle Financeiro até a data base 30 de junho de 2021.

Não havendo a identificação deste valores até o término do exercício, recomendamos a transferência destes para a conta de “Receitas não Identificadas”.

b) Confrontamos os extratos bancários com os saldos contábeis das contas e não identificamos diferenças nos registros analisados.

(2.2) BANCO CONTA VINCULA APLICAÇÕES

Analizamos a conta Banco Conta Vinculada Aplicações e demonstramos a seguir a composição destas contas:

Bancos Conta Vinculada Aplicações Financeiras	30/06/2021	Extrato	Diferença
Cef - Poup. 107.912-4	284.545,69	284.545,69	0,00
Banco do Brasil - 231645-5	4.471.071,24	4.471.071,24	0,00
CEF Poup. 43.386-2 (Caução Inst. Totum)	2.678,03	2.678,03	0,00
CEF Poup. 43.387-0 (CEVIPA)	13.799,58	13.799,58	0,00
Conta 74008-X – POUPEX	1.506,24	1506,24	0,00
CEF - Poup. 35.263-3 (Caução POSTMIX)	4.354,68	4.354,68	0,00
CEF- Poup. 35.293-5 (Caução Euroline - EPP)	3.862,13	3.862,13	0,00
CEF - Poup. 35.372-9 (Caução Prisma Turismo)	376,89	376,89	0,00
CEF - Poup.. 35.730-9 (caução -Contrutora PJW)	1.909,34	1909,34	0,00
CEF - Poup. 37.957-4 (Caução Projeclim)	442,72	442,72	0,00
CEF - Poup. 37.958-2 (Caução Deck Comun.)	1.327,24	1.327,24	0,00
Cef- Poup. 39.745-9 (Caução Totallog - transp)	7.456,42	7.456,42	0,00
Cef - Poup. 39.744-0 (Caução Recours Tec)	16.187,66	16.187,66	0,00
Cef - Poup. 39.837-4 (Caução Maqss Treinam. Ltda)	302,98	302,98	0,00
CEF - Poup. 40.274-6 (caução Corpo Hum.Adm)	1.626,77	1.626,77	0,00
CEF - Poup. 40.266-5 (Caução OI. SA)	13.980,52	13.980,52	0,00
CEF - Poup. 40.267-3 (Caução Ipao)	10.782,32	10.782,32	0,00
CEF - Poup. 40.268-1 (Caução Daina Lima)	10.937,98	10.937,98	0,00
CEF - Poup. 40.269-0 (Caução Mafre Seguros)	1.323,06	1.323,06	0,00
CEF - Poup. 40.270-3 (Caução Eduardo Raphael)	14.533,76	14.533,76	0,00
CEF - Poup. 40.271-1 (Caução Tecno Seg. Inform)	1.057,78	1.057,78	0,00
CEF Poup. 40.284-3 (Caução Arlusion Ar. Cond)	561,30	561,30	0,00
CEF - Poup. 40.347-5 (Caução Sercontel)	1.971,78	1.971,78	0,00
CEF - Poup. 40.349-1 (Caução Smartwave net)	7,03	7,03	0,00
CEF - Poup. 42.159-7 (A. Stefano)	6.676,11	6.676,11	0,00
CEF Poup. 42.295-0 (Faixa Vermelha)	7.313,43	7.313,43	0,00
CEF - Poup. 42.565-7 (Acessoline Telec.)	5.391,72	5.391,72	0,00
BCO BRASIL - Conta Diferenciada 74.008-X	1.264.068,77	1.264.068,77	0,00
FIC SIGMA – Aplicação	129.170.521,77	129.170.521,77	0,00
CEF - Poupanca 43.690-0 (Caucao Enfermed)	1.272,10	1.272,10	0,00
FIC GIRO – Aplicação	156.227,53	156.227,53	0,00
PRODESU- Refor.Cascavel 43.768-0	324.786,36	324.786,36	0,00
Total	135.802.860,93	135.802.860,93	0,00

Os saldos contábeis das contas de aplicações financeiras estavam de acordo com os extratos bancários do período, onde conferimos a correta contabilização dos rendimentos, aplicações e resgates, conforme regime de competência

(2.3) CRÉDITOS A CURTO PRAZO

Representada pelos valores de anuidades e multas disciplinares Lei 5194/66 e 6496/77, apresentadas da seguinte forma:

Descrição da Conta	31/03/2021	30/06/2021
Dívida Ativa a Receber – Anuidades	4.416.781,92	4.416.781,92
Dívida Ativa Profissionais e Empresas - multas disciplinares	4.796.328,40	4.796.328,40

(2.4) ALMOXARIFADO

O CREA-PR mantém em seus estoques, materiais de uso e consumo para administração e prestação de serviços, possui sistema informatizado que emite relatório contendo a descrição dos materiais com seus respectivos saldos quantitativos, data da última compra, média, total da última compra e o saldo do estoque com valores expressos em reais, cujo saldo em 31 março de 2021 foi de R\$ 212.017,72, e 30 de junho de 2021 de R\$ 488.587,96.

Selecionamos por amostragem, algumas notas fiscais de aquisições de materiais para o almoxarifado, referente ao período analisado, e não identificamos inconsistências.

(2.5) CRÉDITOS A LONGO PRAZO

Assim como os saldos registrados nesta rubrica no curto prazo, estes valores referentes a dívidas de anuidades e multas disciplinares Lei Lei 5194/66 e 6496/77, e estão apresentadas da seguinte forma:

Descrição da Conta	31/03/2021	30/06/2021
Dívida Ativa a Receber – Anuidades	10.305.824,50	10.305.824,50
Decorrentes de multas disciplinares.	80.421.629,19	80.421.629,19
(-) Ajuste para Perdas de Dívida Ativa Não Tributária	(4.589.233,36)	(4.589.233,36)

(2.6) BENS PATRIMONIAIS

Grupo destinado ao registro dos bens constantes do ativo imobilizado do CREA-PR, estando estes segregados, conforme demonstramos a seguir:

Posição em 31/03/2021	Saldo Contábil	Rel. Patrimonial	Diferença
Bens Móveis	10.689.277,77	10.689.280,77	3,00
Móveis e utensílios	1.177.512,44	1.177.512,44	0,00
Máquinas e equipamentos	1.170.459,06	1.170.459,06	0,00
Utensílios de Copa e cozinha	64.575,56	64.578,56	3,00
Veículos	3.229.535,96	3.229.535,96	0,00
Equipamento de proc. Dados	4.983.481,43	4.983.481,43	0,00
Biblioteca	10.213,32	10.213,32	0,00
Obras de Arte	53.500,00	53.500,00	0,00
Bens Imóveis	50.472.427,16	50.472.427,16	0,00
Edifícios	26.147.217,36	26.147.217,36	0,00
Terrenos	19.984.000,00	19.984.000,00	0,00
Salas	2.958.000,00	2.958.000,00	0,00
Obras em Andamento	1.383.209,80	0,00	1.383.209,80
(-) Depreciação Acumulada	(13.097.157,55)	(13.786.233,09)	(357.723,77)
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	(3.743.045,55)	(3.847.461,80)	(104.416,25)
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	(9.354.112,00)	(9.430.639,70)	(76.527,70)

Posição em 30/06/2021	Saldo Contábil	Rel. Patrimonial	Diferença
Bens Móveis	11.380.853,84	11.380.853,84	0,00
Móveis e utensílios	1.180.581,79	1.180.581,79	0,00
Máquinas e equipamentos	1.169.680,06	1.169.680,06	0,00
Utensílios de Copa e cozinha	62.866,28	62.869,28	3,00
Veículos	3.229.535,96	3.229.535,96	0,00
Equipamento de proc. Dados	5.674.476,43	5.674.476,43	0,00
Biblioteca	10.213,32	10.213,32	0,00
Obras de Arte	53.500,00	53.500,00	0,00
Bens Imóveis	50.859.520,38	50.859.520,38	0,00
Edifícios	26.147.217,36	26.147.217,36	0,00
Terrenos	19.984.000,00	19.984.000,00	0,00
Salas	2.958.000,00	2.958.000,00	0,00
Obras em Andamento	1.770.303,02	0,00	1.770.303,02
(-) Depreciação Acumulada	(13.428.509,32)	(13.786.233,09)	(357.723,77)
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	(3.927.343,12)	(4.135.012,09)	(207.668,97)
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	(9.501.166,20)	(9.651.221,00)	(150.054,80)

Além das divergências apontadas, identificamos junto ao balancete do mês de junho de 2021 que não foi registrado a depreciação do mês.

Os saldos apresentados serão passivos de reanálise em trimestres seguintes, para sua adequada apresentação na data de 31 de dezembro de 2021.

Salientamos ainda que o sistema de controle patrimonial não atende as disposições do Pronunciamento contábil CPC PME – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, seção 17 – Ativo imobilizado, bem como a Resolução CFC nº 1402/2016, que aprovou a interpretação técnica ITG 2002 (R1) – Entidade sem

finalidades de Lucros, que requerem que a depreciação seja calculada com base em taxas que levam em conta a expectativa de vida útil dos bens.

(2.7) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIARIAS E ASSISTENCIAS

A rubrica Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistências estão representadas pelas seguintes contas:

Descrição da Conta	31/03/2021	30/06/2021
Despesas de Pessoal a Pagar	0,00	0,00
INSS	552.212,77	566.070,55
FGTS	209.495,80	278.905,78
PASEP	26.589,10	28.054,24

Não foram identificadas divergências quanto aos saldos apresentados.

(2.8) PROVISÕES TRABALHISTAS

A rubrica Provisões para Riscos Trabalhistas estão representadas pelas seguintes contas:

Descrição da Conta	31/03/2021	30/06/2021	Ref
13º Salário a Pagar	626.969,70	0,00	a)
Férias a Pagar	4.239.339,12	5.093.926,92	b)

- Conforme acordo coletivo, a primeira parcela de todos os colaboradores do 13º foi paga em 30/06/2021, sendo assim, foi realizada a reversão da provisão do 13º salário do 1º semestre de 2021, zerando em 30/06/2021 o respectivo saldo.
- Confrontamos os valores do relatório de provisão mensal com os valores contábeis e não identificamos irregularidades.

Ressaltamos ao fato de não estar constituída provisão dos encargos sobre férias, alertamos para o fato de que, no regime de competência, as férias transcorridas e ainda não gozadas devem ser provisionados contabilmente, assim como seus encargos, que corresponderá ao valor resultante da multiplicação de um doze avos da remuneração, acrescido dos encargos sociais, cujo ônus cabe à empresa, pelo número de meses relativos ao período de apuração, permitindo melhor apuração do resultado.

(2.9) PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS TRABALHISTAS

Descrição da Conta	31/03/2021	30/06/2021	Ref
Provisão Depósito Judiciais Trabalhistas	315.409,47	3.562.247,33	a)
Provisão Ações Judiciais Trabalhistas	2.084.033,63	2.084.033,63	b)
Provisão Ações Judiciais Ajuizadas	611.806,96	611.806,96	c)

Não nos foi apresentado uma posição analítica contendo a relação de todas as contingências em que a entidade está envolvida, desta forma não pudemos avaliar se existe impacto nos registros contábeis.

(2.10) CONTROLES INTERNOS

Face as atividades administrativas do CREA-PR, estarem sendo desenvolvida em home – office, não pudemos avaliar quanto a adequacidade dos controles internos, exceto quanto a aplicabilidade dos procedimentos legais praticados nos processos de compras, os quais, através de nosso processo de amostragem se demonstraram adequados.

3. CONCLUSÃO: 1º e 2º Trimestre de 2021.

(3.1) CONCLUSÃO

Examinamos os registros contábeis do **CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA DO PARANÁ – CREA-PR.**, pertinentes ao 1º e 2º trimestre de 2021, observando a documentação suporte as operações realizadas, tais como aprovação pela diretoria e conselho fiscal, documentação fiscal nominada a esta entidade, adequação das retenções e recolhimentos fiscais/tributários e pagamentos, concluindo pela adequacidade das operações realizadas

Em nossa opinião, os saldos contábeis do **CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA DO PARANÁ – CREA-PR.** apresentado para a data de em 31 de março e 30 de junho de 2021, e o desempenho de suas operações estão de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Curitiba, 05 de novembro de 2021.

LINK AUDITORES E CONSULTORES
CRC-PR N° 8528/O-8

FABIANO RICARDO PEREIRA
CONTADOR CRC-PR N° 51.691/O-6