



CREA-PR

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

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

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 01/2022
(Relatório Circunstanciado – 1º, 2º e 3º Trimestre de 2022)

1. CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES

- (1.1) Conforme contrato de prestação de serviços celebrado com V.Sas., nossos trabalhos foram realizados no mês de novembro de 2022, para a realização dos trabalhos profissionais de auditoria independente.
- (1.2) Nossos trabalhos foram efetuados em períodos trimestrais abrangendo a data-base de 01 de janeiro a 30 de setembro de 2022, 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, 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 2º e 3º Trimestre de 2022.

(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	31/03/2022	30/06/2022	30/09/2022
Cef - 600-2	3.641,66	3.850,76	80.019,59
Bco do Brasil - 74008-X	0,00	0,00	2.366,78
Cef - 2990-8	728,28	20.886,87	2.125,58
CEF - 900-1	10.396,47	10.232,88	10.847,87
4270-0 Mútua	40.000,00	2.500,00	10.847,87
Total	54.766,41	37.470,51	95.359,82

Bancos Conta Vinculada	31/03/2022	30/06/2022	30/09/2022
Conta Vinculada – CEF 600-2 Pagamento	0,00	0,00	0,00
Conta Vinculada - Receita	0,00	0,00	0,00
Conta Vinculada - RS Consultoria / 52-0	293.347,15	305.281,42	344.819,81
Conta Vinculada CIEE -54-6	6.861,81	8.840,40	10.742,86
Conta Vinculada MAC Vigilância - 53-8	172.767,30	192.849,28	219.904,26
Total	472.976,26	506.971,10	575.466,93

Confrontamos os extratos bancários com os saldos contábeis das contas, os quais se encontram retratados em inteiro teor junto as conciliações contábrs, proporcionando fidelidade aos saldos apresentados.

(2.2) BANCO CONTA VINCULA APLICAÇÕES

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

Bancos Conta Vinculada Aplicações Financeiras	31/03/2022	30/06/2022	30/09/2022
Banco do Brasil - 231645-5	4.684.121,28	4.770.276,92	4.867.976,30
CEF Poupança 43.386-2 (Caução Inst. Totum)	2.778,29	2.830,10	2.888,83
CEF Poupança 43.387-0 (CEVIPA)	21.674,78	25.344,37	11.169,83
Conta 74008-X – POUPEX	1.557,49	1.586,43	1.619,31
CEF - Poupança 35.263-3 (Caução POSTMIX)	4.513,40	4.598,31	4.694,69
CEF- Poupança 35.293-5 (Caução Euroline - EPP)	4.003,72	4.079,25	4.164,39
CEF - Poupança 35.372-9 (Caução Prisma Turismo)	391,01	398,41	406,64
CEF - Poupança. 35.730-9 (caução -Construtora PJW)	1.977,45	2.014,86	2.056,19
CEF - Poupança 37.957-4 (Caução Projeclim)	458,95	0,00	0,00
CEF - Poupança 37.958-2 (Caução Deck Comun.)	1.372,25	1.397,39	1.426,30
Cef - Poupança 39.745-9 (Caução Totallog - transp)	7.684,61	7.830,64	7.991,77
Cef - Poupança 39.837-4 (Caução Maqss Treinam. Ltda)	314,33	320,18	326,82
CEF - Poupança 40.274-6 (caução Corpo Hum.Adm)	1.684,91	1.716,86	1.752,23
CEF - Poupança 40.267-3 (Caução Ipao)	3.959,48	4.034,53	4.117,63
CEF - Poupança 40.268-1 (Caução Daina Lima)	11.264,83	11.478,88	11.715,08
CEF - poupança 40.269-0 (Caução Mafre Seguros)	1.370,43	1.396,43	1.425,19
CEF - Poupança 40.270-3 (Caução Eduardo Raphael)	14.976,42	15.261,02	15.575,04
]CEF - Poupança 40.271-1 (Caução Tecno Seg. Inform)	1.095,64	1.116,44	1.139,44
CEF Poupança 40.284-3 (Caução Arlusion Ar. Cond)	581,41	592,43	604,62
CEF - Poupança 40.347-5 (Caução Sercontel)	2.042,25	2.080,86	2.122,86
CEF - Poupança 40.349-1 (Caução Smartwave net)	7,27	7,41	7,57
CEF - Poupança 42.159-7 (A. Stefano)	2.478,19	2.524,38	2.575,32
CEF - Poupança 42.565-7 (Acessoline Telec.)	5.595,82	5.701,55	5.821,37
BCO BRASIL - Conta Diferenciada 74.008-X	1.517.255,79	1.657.647,03	1.839.296,11
FIC SIGMA – Aplicação	150.161.171,11	161.320.363,91	162.134.385,46
CEF - Poupança 43.690-0 (Caucao Enfermed)	1.318,74	1.343,60	1.371,62
FIC GIRO – Aplicação	2.836.719,54	1.210.039,10	1.688.679,13
PRODESU- Refor.Cascavel 43.768-0	334.543,86	340.900,83	347.915,38
CEF - Poupança 43.797-3 (Caução BSH Refrigeração)	0,00	5.609,89	5.726,32
CEF - Poupança (43.800-7) - Geisa	0,00	3.059,00	3.121,92
Total	159.626.913,25	169.405.551,01	170.972.073,36

Os saldos contábeis das contas de aplicações financeiras encontram-se 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	31/03/2022	30/06/2022	30/09/2022
Dívida Ativa a Receber – Anuidades	5.506.923,99	5.506.923,99	5.506.923,99
Dívida Ativa Profissionais e Emp.- multas disciplinares	4.104.154,39	4.104.154,39	4.104.154,39

Verificado composição dos saldos acima apresentandos, assim como, ressaltamos que ocorrem tentativas de negociação da administração para o recebimento desses direitos, após frustradas estas tentativas os débitos são inscritos em dívida ativa.

(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 30 de setembro de 2022 é de R\$ 208.530,62.

Analizamos as movimentações dos materiais para o almoxarifado, referente ao período analisado e não identificamos inconsistências. O estoque de bens em almoxarifado está avaliado, na entrada, pelo valor das aquisições, e avaliação das saídas dos estoques é pelo custo médio ponderado.

Para o 4º trimestre, estaremos realizando a análise sobre os resultados a serem obtidos no inventário físico.

(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	31/03/2022	30/06/2022	30/09/2022
Dívida Ativa a Receber – Anuidades	14.821.169,76	14.813.538,75	14.813.538,75
Decorrentes de multas disciplinares.	86.803.650,43	86.803.650,43	86.803.650,43
(-) Ajuste para Perdas de Dívida Ativa	(5.591.341,42)	(5.591.341,42)	(5.591.341,42)

Recomendamos ao CREA-PR para o encerramento do exercício de 2022 a atualização das provisões para Perdas de Dívida Ativa, em montante suficiente pela administração para cobrir eventuais perdas na realização desses créditos.

(2.6) BENS PATRIMONIAIS

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

Descrição	31/03/2022	30/06/2022	30/09/2022
Bens Móveis	10.369.697,96	10.152.256,55	11.092.424,13
Móveis e utensílios	1.685.590,65	1.688.715,47	1.640.745,32
Máquinas e equipamentos	720.290,10	783.679,37	764.898,40
Utensílios de Copa e cozinha	72.679,80	71.764,30	87.761,54
Veículos	3.993.635,00	3.710.595,00	3.710.595,00
Equipamento de proc. Dados	3.856.576,86	3.856.576,86	4.847.498,32
Biblioteca	13.877,55	13.877,55	13.877,55
Obras de Arte	27.048,00	27.048,00	27.048,00
Bens Imóveis	57.329.155,22	57.329.155,22	57.329.155,22
Edifícios	27.324.000,00	27.324.000,00	27.324.000,00
Terrenos	24.146.000,00	24.146.000,00	24.146.000,00
Salas	3.375.718,00	3.375.718,00	3.375.718,00
Obras em Andamento	2.483.437,22	2.483.437,22	2.483.437,22
(-) Depreciação Acumulada	0,00	1.788.542,66	3.561.513,92
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	0,00	366.744,38	717.917,36
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	0,00	1.421.798,28	2.843.596,56

Ao decorrer do exercício, foram testados as movimentações ocorridas (adições e baixas), nossos exames não identificaram divergências.

(2.7) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIARIAS E ASSISTENCIAS

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

Descrição da Conta	31/03/2022	30/06/2022	30/09/2022
INSS	592.017,88	725.032,54	735.278,36
FGTS	227.793,73	340.985,99	276.899,35
PASEP	29.911,77	34.919,02	35.542,79

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	31/03/2022	30/06/2022	30/09/2022	Ref
13º Salário a Pagar	870.232,80	0,00	1.114.991,99	a)
Férias a Pagar	4.175.068,22	4.909.897,36	5.796.728,17	b)

- a) Conforme acordo coletivo, a primeira parcela de todos os colaboradores do 13º foi paga em 30/06/2022. As provisões de 13º salário estão sendo realizadas mensalmente, estando os registros contábeis consistentes.
- b) Confrontamos os valores do relatório de provisão mensal com os valores contábeis e não identificamos irregularidades.

(2.9) PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS TRABALHISTAS

Descrição da Conta	31/03/2022	30/06/2022	30/09/2022
Provisão Depósito Judiciais Trabalhistas	3.422.348,36	3.422.348,36	3.422.348,36
Provisão Ações Judiciais Trabalhistas	1.903.973,18	1.903.973,18	1.903.973,18
Provisão Ações Judiciais Ajuizadas	836.232,91	836.232,91	836.232,91

Não nos foi apresentado uma posição analítica contendo a relação de todas as contingências em que a entidade está envolvida, a qual será passiva de análise na oportunidade do encerramento do exercício.

3. CONCLUSÃO: 1º 2º e 3º Trimestre de 2022.

(3.1) CONCLUSÃO

Examinamos os registros contábeis do **CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA DO PARANÁ – CREA-PR.**, pertinentes ao 1º 2º e 3º trimestre de 2022, 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 dezembro de 2021, e o desempenho de suas operações estão de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Curitiba, 09 de dezembro de 2022.