



CREA-PR

Conselho Regional de Engenharia
e Agronomia do Paraná

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

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 02/2022
(Relatório Circunstanciado – 4º 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 fevereiro de 2023, 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 outubro a 31 de dezembro 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: 4º 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	31/10/2022	30/11/2022	31/12/2022
Cef - 600-2	3.540,76	3.600,96	3.696,56
Bco do Brasil - 74008-X	0,00	0,00	9.967,89
Cef - 2990-8	11.590,66	50.939,47	9.071,72
CEF - 900-1	10.518,35	10.573,79	10.877,69
4270-0 Mútua	51.895,00	2.500,00	0,00
Total	77.544,77	67.614,22	33.613,86

Bancos Conta Vinculada	31/10/2022	30/11/2022	31/12/2022
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	353.924,12	363.044,14	358.797,12
Conta Vinculada CIEE -54-6	10.847,38	11.571,69	12.303,91
Conta Vinculada MAC Vigilância - 53-8	220.232,81	227.038,75	233.986,04
Total	585.004,31	601.654,58	605.087,07

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

(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	31/10/2022	30/11/2022	31/12/2022
Banco do Brasil - 231645-5	4.900.964,47	4.934.125,70	4.964.905,45
CEF Poupança 43.386-2 (Caução Inst. Totum)	2.908,47	2.928,22	2.947,10
CEF Poupança 43.387-0 (CEVIPA)	12.053,47	13.753,53	13.842,80
Conta 74008-X - POUPEX	1.629,73	1.640,77	1.651,46
CEF - Poupança 35.263-3 (Caução POSTMIX)	4.723,79	4.755,87	4.789,74
CEF- Poupança 35.293-5 (Caução Euroline - EPP)	4.192,81	4.218,58	4.248,55
CEF - Poupança 35.372-9 (Caução Prisma Turismo)	409,29	412,07	414,88
CEF - Poupança. 35.730-9 (caução -CONTRUTORA PJW)	2.069,44	2.083,50	2.097,66
CEF - Poupança 37.958-2 (Caução Deck Comun.)	1.436,01	1.445,35	1.454,77
CEF- Poupança 39.745-9 (Caução Totallog - transp)	8.043,48	8.095,88	8.153,40
CEF - Poupança 39.837-4 (Caução Maqss Treinam. Ltda)	329,04	331,28	333,42
CEF - Poupança 40.274-6 (caução Corpo Hum.Adm)	1.764,20	1.775,69	1.787,79
CEF - Poupança 40.267-3 (Caução Ipao)	4.145,75	4.172,77	4.201,25
CEF - Poupança 40.268-1 (Caução Daina Lima)	11.790,88	11.867,69	11.952,01
CEF - poupança 40.269-0 (Caução Mafre Seguros)	1.434,92	1.444,26	1.454,12
CEF - Poupança 40.270-3 (Caução Eduardo Raphael)	15.675,82	15.777,94	15.890,04
CEF - Poupança 40.271-1 (Caução Tecno Seg. Inform)	1.147,22	1.154,69	1.162,57
CEF Poupança 40.284-3 (Caução Arlusion Ar. Cond)	608,75	612,72	616,90
CEF - Poupança 40.347-5 (Caução Sercontel)	2.137,33	2.151,89	2.165,76
CEF - Poupança 40.349-1 (Caução Smartwave net)	7,62	7,67	7,72
CEF - Poupança 42.159-7 (A. Stefano)	2.593,60	2.611,23	2.627,35
CEF - Poupança 42.565-7 (Acessoline Telec.)	5.857,12	5.896,96	5.938,85
BCO BRASIL - Conta Diferenciada 74.008-X	1.894.088,56	1.949.307,68	1.970.113,12
FIC SIGMA - Aplicação	156.575.065,30	155.837.511,71	152.199.261,98
CEF - Poupança 43.690-0 (Caução Enfermed)	1.380,98	1.389,49	1.399,34
FIC GIRO - Aplicação	938.711,54	641.100,60	508.057,82
PRODESU- Refor. Cascavel 43.768-0	350.166,50	352.447,67	354.951,98
CEF - Poupança 43.797-3 (Caução BSH Refr.Ltda-EPP)	5.765,24	5.804,39	5.841,81
CEF - Poupança (43.800-7) - Geisa	3.143,26	3.163,74	3.185,34
CEF Poupança Polimpressos (43.806-6)	345,00	347,25	349,51
CEF Poupança Mastergraf (43.802-3)	178,50	179,66	180,83
CEF Poupança Gráfica Alta Definição (43.803-1)	1.248,10	1.256,24	1.264,42
CEF Poupança ERS (43.8078-4)	1.725,00	1.725,00	1.747,56
Total	164.757.741,19	163.815.497,69	160.098.997,30

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, exceto a situação abaixo apresentada:

- a) Confrontamos os extratos bancários com os saldos contábeis das contas e identificamos que no mês de novembro de 2022, na conta CEF Poupança ERS (43.803-1) não foi contabilizado os rendimentos, situação regularizada no mês de dezembro de 2022.

(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	31/10/2022	30/11/2022	31/12/2022
Dívida Ativa a Receber – Anuidades	5.506.923,99	5.506.923,99	6.021.421,00
Dívida Ativa Profissionais e Emp.- multas disciplinares	4.104.154,39	4.104.154,39	5.445.637,40

Verificado composição dos saldos acima apresentados, 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) DEPÓSITOS JUDICIAIS

Analisamos a Depósitos Judiciais e demonstramos a seguir a composição desta conta:

Descrição da Conta	31/10/2022	30/11/2022	31/12/2022
Depósitos Judiciais	5.366.763,99	5.366.763,99	5.279.359,51

Foram realizadas baixas de depósitos judiciais no último trimestre de 2022 no valor de R\$ 87.404,48, referente a diversos processos, estando consistentes para data base. Visando melhorar os controles existentes, sugerimos ao CREA-PR que seja solicitado ao jurídico responsável posição atualizada dos depósitos judiciais de forma trimestral.

(2.5) 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 de dezembro de 2022 é de R\$ 62.866,01.

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.

(2.6) 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 5194/66 e 6496/77, e estão apresentadas da seguinte forma:

Descrição da Conta	31/10/2022	30/11/2022	31/12/2022
Dívida Ativa a Receber – Anuidades	14.821.169,76	14.813.538,75	20.714.147,76
Decorrentes de multas disciplinares.	86.803.650,43	86.803.650,43	84.188.219,24
(-) Ajuste para Perdas de Dívida Ativa	(5.591.341,42)	(5.591.341,42)	(8.794.801,13)

Para o encerramento do exercício de 2022, o CREA-PR atualizou as provisões para Perdas de Dívida Ativa, para cobrir eventuais perdas na realização desses créditos, sendo realizado de acordo com a média histórica dos últimos três anos.

(2.7) BENS PATRIMONIAIS

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

Descrição	31/10/2022	30/11/2022	31/12/2022
Bens Móveis	11.063.614,18	10.932.262,62	11.010.541,88
Móveis e utensílios	1.627.205,77	1.627.205,77	1.606.265,03
Máquinas e equipamentos	758.839,05	751.303,05	748.349,05
Utensílios de Copa e cozinha	85.327,54	85.327,54	84.501,54
Veículos	3.710.595,00	3.710.595,00	3.813.595,00
Equipamento de proc. Dados	4.840.721,27	4.716.905,71	4.716.905,71
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	4.167.730,56	4.757.506,46	5.967.057,40
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	850.201,24	966.044,38	1.227.729,80
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	3.317.529,32	3.791.462,08	2.843.596,56

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

(2.8) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS, PREVIDENCIARIAS E ASSISTÊNCIAS

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

Descrição da Conta	31/10/2022	30/11/2022	31/12/2022
Despesas de Pessoal a Pagar	3.304.695,99	3.310.449,60	1.621.458,04
INSS	689.462,71	699.055,39	708.737,28
FGTS	259.937,14	261.006,46	406.984,22
PASEP	33.271,10	33.353,04	34.388,81

Não foram identificadas divergências quanto aos saldos apresentados.

(2.9) PROVISÕES TRABALHISTAS

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

Descrição da Conta	31/10/2022	30/11/2022	31/12/2022	Ref.
13º Salário a Pagar	1.470.347,72	1.809.935,97	0,00	a)
Férias a Pagar	7.723.533,30	7.962.618,54	6.438.910,58	b)

- a) Conforme acordo coletivo, a parcela de todos os colaboradores do 13º foi paga em 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.

(2.10) PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS TRABALHISTAS

Descrição da Conta	31/10/2022	30/11/2022	31/12/2022
Provisão Depósito Judiciais Trabalhistas	3.422.348,36	3.422.348,36	0,00
Provisão Ações Judiciais Trabalhistas	1.903.973,18	1.903.973,18	5.414.841,74
Provisão Ações Judiciais Ajuizadas	836.232,91	836.232,91	1.180.124,11

Saldos atualizados para a data de 31 de dezembro de 2022, respaldados por relatórios analíticos por nós analisados.

(2.11) CERTIDÕES

A seguir demonstramos as certidões a nós apresentadas na ocasião da realização dos trabalhos, conforme abaixo apresentamos:

Descrição	Situação	Validade
Certidão Negativa de Débitos Relativos Trib. Fed. e à Dívida Ativa da União	Regular	28/07/2023
Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas	Positiva c/ efeito negativa	28/07/2023
Certificado de Regularidade do FGTS	Regular	12/02/2023

(2.12) BRIGADA DE INCÊNDIO

Verificamos que o CREA-PR não realizou reunião da Brigada de incêndio no exercício de 2022, conforme é descrito pela NPT 017 – Brigada de Incêndio do Corpo de Bombeiros do Estado do Paraná, no item 5.7.1 – “Devem ser realizadas reuniões mensais com os membros da brigada, com registro em Ata”.

Recomendamos que seja realizado reuniões mensais com registro em atas conforme determina a NPT 17.

(2.13) CERTIFICADO DE LICENÇA DO CORPO DE BOMBEIROS

Solicitamos ao CREA-PR o Certificado de Licença do Corpo de Bombeiros dos Imóveis Edifício Curitiba, Edifício Cascavel, Edifício Pato Branco, e Edifício Apucarana, estando todos com a licença válida, exceto o do Edifício Curitiba o qual não foi fornecido até o encerramento dos trabalhos.

O CLCB – Certificado de Licença do Corpo de Bombeiros – é necessário para comprovar que ele está em conformidade com a legislação contra incêndio, o que garante a segurança de todas as pessoas que por ali vão transitar.

Recomendamos ao CREA-PR que seja verificada a situação acima apresentada em relação ao Certificado de Licença do Corpo de Bombeiros.

3. CONCLUSÃO: 4º Trimestre de 2022.

(3.1) CONCLUSÃO

Examinamos os registros contábeis do **CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA DO PARANÁ – CREA-PR.**, pertinentes ao 4º 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 2022, e o desempenho de suas operações estão de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Curitiba, 09 de fevereiro de 2023.

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

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