



CREA-PR

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

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

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 03/2021
(Relatório Circunstanciado – 4º Trimestre de 2021)

1. CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES

- (1.1) Conforme contrato de prestação de serviços celebrado com V.Sas., nossos trabalhos foram realizados no mês de março 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 31 de dezembro 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, 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 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	31/12/2021'
Cef - 600-2	80.019,59
Bco do Brasil - 74008-X	2.366,78
Cef - 2990-8	2.125,58
CEF - 900-1	10.847,87
Total	95.359,82

Bancos Conta Vinculada	31/12/2021
Conta Vinculada - RS Consultoria / 52-0	262.876,45
Conta Vinculada CIEE -54-6	4.768,79
Conta Vinculada MAC Vigilância - 53-8	153.120,36
Total	420.765,60

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	31/12/2021
Cef - Poup. 107.912-4	293.189,40
Banco do Brasil - 231645-5	4.607.128,05
CEF Poup. 43.386-2 (Caução Inst. Totum)	2.730,58
CEF Poup. 43.387-0 (CEVIPA)	19.778,72
Conta 74008-X – POUPEX	1.533,42
CEF - Poup. 35.263-3 (Caução POSTMIX)	4.438,38
CEF- Poup. 35.293-5 (Caução Euroline - EPP)	3.936,33
CEF - Poup. 35.372-9 (Caução Prisma Turismo)	384,36
CEF - Poup.. 35.730-9 (caução -Contrutora PJW)	1.944,88
CEF - Poup. 37.957-4 (Caução Projeclim)	451,23
CEF - Poup. 37.958-2 (Caução Deck Comun.)	1.351,19

Cef- Poup. 39.745-9 (Caução Totallog - transp)	7.599,67
Cef - Poup. 39.744-0 (Caução Recours Tec)	16.505,32
Cef - Poup. 39.837-4 (Caução Maqss Treinam. Ltda)	308,93
CEF - Poup. 40.274-6 (caução Corpo Hum.Adm)	1.657,02
CEF - Poup. 40.267-3 (Caução Ipao)	3.893,94
CEF - Poup. 40.268-1 (Caução Daina Lima)	11.141,61
CEF - Poup. 40.269-0 (Caução Mafre Seguros)	1.347,71
CEF - Poup. 40.270-3 (Caução Eduardo Raphael)	14.810,65
CEF - Poup. 40.271-1 (Caução Tecno Seg. Inform)	1.077,47
CEF Poup. 40.284-3 (Caução Arlusion Ar. Cond)	571,75
CEF - Poup. 40.347-5 (Caução Sercontel)	2.008,48
CEF - Poup. 40.349-1 (Caução Smartwave net)	7,16
CEF - Poup. 42.159-7 (A. Stefano)	2.436,57
CEF Poup. 42.295-0 (Faixa Vermelha)	7.450,65
CEF - Poup. 42.565-7 (Acessoline Telec.)	5.498,59
BCO BRASIL - Conta Diferenciada 74.008-X	1.366.629,40
FIC SIGMA – Aplicação	125.805.241,15
CEF - Poupanca 43.690-0 (Caucao Enfermed)	1.296,53
FIC GIRO – Aplicação	77.073,54
PRODESU- Refor.Cascavel 43.768-0	330.880,22
Total	132.594.302,90

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	31/12/2021
Dívida Ativa a Receber – Anuidades	5.506.923,99
Dívida Ativa Profissionais e Emp.- multas disciplinares	4.104.154,39

Verificado composição dos saldo e registros efetuados no exercício.

(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 de dezembro de 2021 é de R\$ 404.475,73.

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	31/12/2021
Dívida Ativa a Receber – Anuidades	14.821.169,76
Decorrentes de multas disciplinares.	86.803.650,43
(-) Ajuste para Perdas de Dívida Ativa	(5.591.341,42)

(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	31/12/2021
Bens Móveis	11.597.253,60
Móveis e utensílios	1.541.058,65
Máquinas e equipamentos	1.177.798,28
Utensílios de Copa e cozinha	74.770,75
Veículos	3.229.535,96
Equipamento de proc. Dados	5.510.376,64
Biblioteca	10.213,32
Obras de Arte	53.500,00
Bens Imóveis	51.572.654,58
Edifícios	26.147.217,36
Terrenos	19.984.000,00
Salas	2.958.000,00
Obras em Andamento	2.483.437,22
Depreciação Acumulada	(14.660.852,65)
Depreciação Bens Móveis	(4.571.469,65)
Depreciação Bens Imóveis	(10.089.383,00)

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

(2.7) PROVISÕES TRABALHISTAS

Sobre a rubrica provisões trabalhistas, está registrada a conta Férias a Pagar, cujo montante registrado é de R\$ 4.644.349,50.

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.

(2.8) PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS TRABALHISTAS

Descrição da Conta	31/12/2021
Provisão Depósito Judiciais Trabalistas	3.422.348,36
Provisão Ações Judiciais Trabalhistas	1.903.973,18
Provisão Ações Judiciais Ajuizadas	611.806,96

Saldos atualizados para a data de 31 de dezembro de 2021, respaldados por relatórios analíticos por nós analisados.

(2.9) CONTROLES INTERNOS

Face as atividades administrativas do CREA-PR, estarem sendo desenvolvidas, em sua maioria, em home – office, deixamos de 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: 4º Trimestre de 2021.

(3.1) CONCLUSÃO

Examinamos os registros contábeis do **CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA DO PARANÁ – CREA-PR.**, pertinentes ao 4º 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 dezembro de 2021, e o desempenho de suas operações estão de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Curitiba, 18 de março de 2022.

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

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