



CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO RIO GRANDE DO SUL
Entidade de Fiscalização e de Registro da Profissão Contábil

FISCALIZAÇÃO DO EXERCÍCIO PROFISSIONAL

Projeto nº 01 – Fiscalização do Exercício Profissional

A Divisão de Fiscalização, no ano de 2008, empenhou-se em orientar os profissionais da Contabilidade quanto à legislação vigente.

Das ações desenvolvidas destacaram-se a fiscalização dos Escritórios/Organizações Contábeis, visando detectar possíveis leigos; os contratos de prestação de serviços; as DECORES - Declarações Comprobatórias de Percepção de Rendimentos; as demonstrações contábeis; a escrituração contábil; os trabalhos de auditoria contábil e perícia contábil; as empresas não contábeis; os órgãos públicos, principalmente as Prefeituras Municipais e Câmaras de Vereadores, os Fóruns da Justiça Estadual e Federal, e Varas do Trabalho; o cumprimento do CEPC – Código de Ética Profissional do Contabilista; a observância das NBCs; os profissionais suspensos ou com registro baixado *ex officio*; e as sociedades contábeis e escritórios individuais com registro baixado *ex officio*.

A Divisão de Fiscalização também se incumbiu do atendimento com prioridade de denúncias, de pesquisas em jornais, da verificação de publicações das Demonstrações Contábeis e Pareceres de Auditoria Independente, do atendimento aos profissionais por telefone, pela Internet e pessoalmente, respondendo às consultas formuladas, e do plantão na JUCERGS.

Para a execução das atividades, a Divisão de Fiscalização contou com 1 Diretora Técnica, 1 Gerente, 2 Supervisoras, 12 Fiscais Contadores, 2 Fiscais Técnicos em Contabilidade e 1 Escriturária, utilizando-se de 11 veículos para os trabalhos de fiscalização.

Em 2008, das ações desenvolvidas pela Divisão de Fiscalização do CRCRS, registraram-se os seguintes dados:

Diligências efetuadas	28.168
Autos de Infração lavrados	686
Notificações lavradas	611
Municípios visitados	322
Delegacias visitadas	63
Denúncias recebidas	160

A meta mínima prevista era efetuar **17.326** diligências, tendo sido realizadas **28.168**.

Destas, 9.048 foram realizadas na Capital e 19.120 no interior do Estado. Foram fiscalizadas 6.366 organizações contábeis/profissionais, 1.109 empresas não contábeis e 207 órgãos públicos, cujas atividades previstas e realizadas de fiscalização do exercício profissional estão demonstradas a seguir:



CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO RIO GRANDE DO SUL
Entidade de Fiscalização e de Registro da Profissão Contábil

Fiscalização das Organizações Contábeis/Profissionais

Previsto	3.658
Realizado	6.366

Fiscalização das Empresas Não Contábeis

Previsto	570
Realizado	1.109

Fiscalização dos Órgãos Públicos

Previsto	104
Realizado	207

Fiscalização dos Contratos de Prestação de Serviços

Previsto	1.388
Realizado	6.835

Fiscalização das DECORES

Previsto	3.465
Realizado	6.077

Fiscalização das Demonstrações Contábeis

Previsto	2.599
Realizado	4.781

Fiscalização da Escrituração Contábil

Previsto	5.198
Realizado	5.144

Fiscalização dos Trabalhos de Auditoria Contábil

Previsto	172
Realizado	312

Fiscalização dos Trabalhos de Perícia Contábil

Previsto	172
Realizado	181



CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO RIO GRANDE DO SUL
Entidade de Fiscalização e de Registro da Profissão Contábil

Em 2008, em função das atividades fiscalizatórias desempenhadas, registraram-se os seguintes dados:

Processos Instaurados	686
Processos Julgados	624
Processos Reapreciados	113
Processos encaminhados ao CFC	124
Correspondências recebidas	2.086
Ofícios expedidos	3.038

Dos Autos de Infração lavrados em 2008, foram instaurados **686** processos, dos quais destacam-se as infrações de maior incidência:

Apropriação indébita	11
Deixar de elaborar contratos de prestação de serviços	58
Deixar de elaborar escrituração contábil	111
Emissão de Decores com valores divergentes, DHPs vencidas e outros	39
Emissão de Decores sem base legal	372
Exercício da profissão contábil com registro baixado	37
Exercício ilegal da profissão - leigos	08
Incapacidade técnica	15
Inexecução de serviços	26
Irregularidades de registro cadastral de sociedade e escritório individual	47
Irregularidades relativas às NBCs	9
Prática de atos irregulares/adulteração ou manipulação de documentos	10
Profissionais que respondem por sociedades de forma irregular	22
Retenção de livros e documentos de clientes	12



CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO RIO GRANDE DO SUL
Entidade de Fiscalização e de Registro da Profissão Contábil

Dos **624** processos julgados pelo TRED/RS e pelo Plenário, as decisões foram as seguintes:

Decisões	Quantidade
Arquivamentos	172
Multas	422
Suspensões	22
Advertências Reservadas	354
Censuras Reservadas	83
Censuras Públicas	03

Observação: Um processo pode resultar em mais de uma decisão (multa e advertência reservada, por exemplo).

Dos **113** processos reapreciados em grau de recurso, constatou-se que:

A Câmara de Recursos de Fiscalização reapreciou **06 processos**, cujas decisões foram homologadas pelo Plenário:

Arquivamento	01
Mantidas as penalidades	05

A Câmara de Recursos de Ética e Disciplina reapreciou **107 processos**, cujas decisões foram homologadas pelo TRED/RS:

Arquivamentos	76
Mantidas as penalidades	31
Pedidos de sustentação oral	02

Foram expedidos **3.038** ofícios, comunicando decisões sobre julgamento de processos e prorrogações de prazo, entre outros assuntos.

Foram encaminhados **124** processos ao Conselho Federal de Contabilidade em grau de recurso voluntário e/ou ex officio.

Foram recebidas **2.086** correspondências, referentes a defesas dos Autos de Infração e Notificações, prorrogações de prazo, entre outros motivos, que foram anexadas aos processos e/ou às notificações dos interessados.



CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO RIO GRANDE DO SUL

Entidade de Fiscalização e de Registro da Profissão Contábil

A Divisão de Fiscalização realizou em 2008 o Fórum Interno de Assuntos Técnicos nas seguintes datas: 29 de fevereiro, 04 de abril, 02 de maio, 30 de maio, 04 de julho, 1º de agosto, 05 de setembro, 03 de outubro, 31 de outubro e 05 de dezembro, tratando de assuntos relevantes relacionados com a legislação contábil e contando, em algumas oportunidades, com palestras ministradas pelo Vice-Presidente de Fiscalização do CFC, Presidente da Federacon, Diretor Executivo, Vice-Presidentes e Presidente do CRCRS.

Em 20-02-08, no CFC em Brasília, o Vice-Presidente de Fiscalização, Paulo Walter Schnorr, a Diretora Técnica, Luci Alves Cantini e o Gerente da Divisão de Fiscalização, Manoel Flamarion Machado Leal, representaram o CRCRS no II Seminário para Vice-Presidentes e Chefes de Fiscalização dos CRCs.

Em 19-03-08, no auditório do CRCRS, a Divisão de Fiscalização participou do Seminário sobre Procedimentos Processuais da Fiscalização, ministrado pelo Coordenador da Câmara de Ética e Disciplina do CFC, José Odilon Faustino.

Toda a equipe da Divisão de Fiscalização participou do 18º Congresso Brasileiro de Contabilidade, realizado em Gramado, nos dias 24 a 28 de agosto de 2008.

O Vice-Presidente de Fiscalização, Contador Paulo Walter Schnorr, foi o coordenador do grupo de trabalho do CFC que elaborou o livro Escrituração Contábil Simplificada para Micro e Pequena Empresa, editado pelo CFC e distribuído no 18º Congresso Brasileiro de Contabilidade.

Alguns componentes da Divisão de Fiscalização participaram durante o ano de 2008 de diversos cursos e seminários, repassando os principais aspectos para os demais colegas nas reuniões mensais, destacando-se: Processos de Convergência na Contabilidade Brasileira, Norma Internacional de Auditoria, SPED – Serviço Público de Escrituração Digital, Atualização Contábil, Contabilidade Simplificada, Atualização das Normas da CVM, Lei nº 11.638/07, Rumos das Empresas de Contabilidade, Atendimento ao Cliente, Dicção e Oratória, etc.

Em 10 e 11 de novembro de 2008, a Divisão de Fiscalização recebeu a visita das Chefes de Fiscalização dos CRCs do Ceará, Piauí, Rio Grande do Norte e Mato Grosso, acompanhadas da Inspetora Fiscal Mercês Ferreira, do CFC.

Em 21 de novembro de 2008, 11 fiscais participaram dos 11 Seminários de Assuntos Contábeis realizados em Bagé, Bento Gonçalves, Erechim, Frederico Westphalen, Novo Hamburgo, Panambi, Porto Alegre, Santa Rosa, Santana do Livramento, Taquara e Uruguaiana.

Em 30 de novembro de 2008, no Parque da Redenção, em Porto Alegre, alguns componentes da Divisão de Fiscalização participaram do Dia da Ação Contábil, colaborando nesse evento integrante do Mês da Solidariedade Contábil.

Em dezembro de 2008, nos dias 10, 11, 12, 15 e 16, pela parte da tarde, a Divisão de Fiscalização participou, na sala multiuso do CRCRS, de um curso de Português – Redação de Relatórios e Correspondências, ministrado pela Professora Cláudia Zank, do SENAC/RS.