



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

FISCALIZAÇÃO DO EXERCÍCIO PROFISSIONAL

2. ÁREA: FISCALIZAÇÃO

2.1. PROGRAMA: FISCALIZAÇÃO OSTENSIVA

2.1.1. SUBPROGRAMA: FISCALIZAÇÃO DO EXERCÍCIO PROFISSIONAL

PROJETOS:

2.1.1.1. PROJETOS DE FISCALIZAÇÃO OSTENSIVA – DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS

As despesas previstas e realizadas em 2009 estão demonstradas a seguir:

Despesas com Pessoal e Encargos

Previstas	R\$ 3.041.920,00
Realizadas	R\$ 2.674.299,34

2.1.1.2. FISCALIZAÇÃO DAS ORGANIZAÇÕES CONTÁBEIS (INCLUSIVE AUDITORIA)

A Divisão de Fiscalização, no ano de 2009, 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; 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.

As atividades previstas e realizadas 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	4.000
Realizado	6.130

Fiscalização dos Contratos de Prestação de Serviços

Previsto	2.500
Realizado	5.335

Fiscalização das DECORES

Previsto	3.600
Realizado	5.041

Fiscalização das Demonstrações Contábeis

Previsto	2.500
Realizado	3.380

Fiscalização da Escrituração Contábil

Previsto	5.000
Realizado	3.940

Fiscalização dos Trabalhos de Auditoria Contábil

Previsto	200
Realizado	286

Fiscalização dos Trabalhos de Perícia Contábil

Previsto	200
Realizado	229

2.1.1.3. FISCALIZAÇÃO DAS EMPRESAS NÃO CONTÁBEIS

As atividades previstas e realizadas estão demonstradas a seguir:

Fiscalização das Empresas Não Contábeis

Previsto	300
Realizado	1.736

Fiscalização das Demonstrações Contábeis

Previsto	300
Realizado	1.042



CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO RIO GRANDE DO SUL

Entidade de Fiscalização e de Registro da Profissão Contábil

Fiscalização da Escrituração Contábil

Previsto	300
Realizado	404

2.1.1.4. FISCALIZAÇÃO DOS ÓRGÃOS PÚBLICOS

As ações desenvolvidas envolveram principalmente as Prefeituras Municipais e Câmaras de Vereadores, os Fóruns da Justiça Estadual e Federal, e Varas do Trabalho.

As atividades previstas e realizadas estão demonstradas a seguir:

Fiscalização dos Órgãos Públicos

Previsto	100
Realizado	152

Fiscalização da Escrituração Contábil

Previsto	50
Realizado	81

ASPECTOS GERAIS

Para a execução das atividades, a Divisão de Fiscalização contou com 1 Vice-Presidente de Fiscalização, 1 Diretora Técnica, 1 Gerente, 2 Supervisores, 14 Fiscais Contadores, 2 Fiscais Técnicos em Contabilidade e 1 Auxiliar Operacional, utilizando-se de 11 veículos para os trabalhos de fiscalização.

A meta mínima prevista era efetuar **19.050** diligências, tendo sido realizadas **24.438**. Destas, 8.612 foram realizadas na Capital e 15.826 no interior do Estado.

Em 2009, das ações desenvolvidas pela Divisão de Fiscalização do CRCRS, registraram-se os seguintes dados:

Diligências efetuadas	24.438
Autos de Infração lavrados	879
Notificações lavradas	514
Municípios visitados	192
Delegacias visitadas	97
Denúncias recebidas	151



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

Em 2009, em função das atividades fiscalizatórias desempenhadas, registraram-se os seguintes dados:

Processos Instaurados	879
Processos Julgados	712
Processos Reapreciados	90
Processos encaminhados ao CFC	143
Correspondências recebidas	2.218
Ofícios expedidos	3.202

Dos Autos de Infração lavrados em 2009, foram instaurados **879** processos, dos quais destacam-se as infrações de maior incidência:

Apropriação indébita	23
Deixar de apresentar Plano de Ação/Revisão/Análise Proc. Auditoria	14
Deixar de elaborar contratos de prestação de serviços	52
Deixar de elaborar escrituração contábil	72
Emissão de Decores com valores divergentes	6
Emissão de Decores sem base legal	372
Exercício da profissão contábil com registro baixado	37
Exercício da profissão contábil sem registro	11
Exercício ilegal da profissão - leigos	77
Incapacidade técnica	26
Inexecução de serviços	32
Irregularidades de registro cadastral de sociedade e escritório individual	144
Irregularidades relativas às NBCs	6
Prática de atos irregulares/adulteração ou manipulação de documentos	20
Profissionais que respondem por sociedades de forma irregular	167
Retenção de livros e documentos de clientes	20



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

Dos **712** processos julgados pelo TRED/RS e pelo Plenário, as decisões foram as seguintes:

Decisões	Quantidade
Arquivamentos	223
Multas	372
Suspensões	51
Advertências Reservadas	286
Censuras Reservadas	129
Censuras Públicas	14

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

Dos **90** processos reapreciados em grau de recurso, constatou-se que:

A Câmara de Recursos de Ética e Disciplina reapreciou **90** processos, cujas decisões foram homologadas pelo TRED/RS:

Arquivamentos	19
Mantidas as penalidades	71
Pedidos de sustentação oral	02

Foram expedidos **3.202** ofícios, comunicando decisões sobre julgamento de processos e prorrogações de prazo, entre outros assuntos.

Foram encaminhados **143** processos ao Conselho Federal de Contabilidade em grau de recurso voluntário e/ou ex officio.

Foram recebidas **2.218** 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

Nos dias 4 a 8 de maio de 2009, a Divisão de Fiscalização recebeu a visita dos Gerentes de Fiscalização dos CRCs de Santa Catarina e Paraná, Contadores Claudio Silva Petronilho e Dirceu Zonato, respectivamente, que acompanharam o treinamento ministrado pelo Contador Alexandre Freire de Castro Graça, Auditor do Conselho Federal de Contabilidade, à equipe de auditoria da Divisão de Fiscalização do CRCRS.

Outras informações:

A Divisão de Fiscalização realizou em 2009 o Fórum Interno de Assuntos Técnicos nas seguintes datas: 06 de fevereiro, 03 de março, 03 de abril, 08 de maio, 05 de junho, 03 de julho, 07 de agosto, 04 de setembro, 02 de outubro, 06 de novembro e 04 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 CRCRS, pelo Diretor Executivo, pela Diretora Técnica e pelo Presidente do CRCRS.

Nos dias 05 e 06 de março de 2009, 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 Seminário para Vice-Presidentes e Chefes de Fiscalização do Sistema CFC/CRCs.

A Divisão de Fiscalização participou do Curso de Técnicas de Condução de Reuniões, realizado no CRCRS, e ministrado pela Capacitare, nos dias 15 a 17 de julho de 2009.

Toda a equipe da Divisão de Fiscalização participou da XII Convenção de Contabilidade do Rio Grande do Sul, realizada em Bento Gonçalves, nos dias 09 a 11 de setembro de 2009.

Vários componentes da Divisão de Fiscalização participaram da CreCER 09 – 3ª Conferência sobre Contabilidade e Responsabilidade para o Crescimento Econômico Regional, realizada em São Paulo – SP, nos dias 23 a 25 de setembro de 2009.

O Vice-Presidente de Fiscalização, Contador Paulo Walter Schnorr, foi integrante do grupo de trabalho do CFC que elaborou a NBC T 19.41, aprovada pela Resolução CFC nº 1.255/09, que trata da Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas.

O Vice-Presidente de Fiscalização, Contador Paulo Walter Schnorr, ministrou a palestra “Esclarecimentos de Aspectos Contábeis, Tributários e Societários”, em 13 cidades do Rio Grande do Sul: Alvorada, Cachoeirinha, Canoas, Caxias do Sul, Cruz Alta, Gravataí, Ijuí, Lajeado, Novo Hamburgo, Pelotas, Porto Alegre, Rio Grande e Santa Cruz do Sul, nos meses de outubro, novembro e dezembro de 2009.



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

Alguns componentes da Divisão de Fiscalização participaram durante o ano de 2009 de diversos cursos e seminários, repassando os principais aspectos para os demais colegas nos fóruns internos de assuntos técnicos, destacando-se: Estrutura das Demonstrações Contábeis, IRPJ – Imposto de Renda Pessoa Jurídica, Os Rumos das Empresas de Contabilidade, Perícia Contábil com Ênfase em Perícia Trabalhista, Reflexos das Novas Normas de Contabilidade, Relacionamento Interpessoal, SPED, Certificação Digital e Nota Fiscal Eletrônica, etc.