



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 OPERACIONAL

2.1.1. SUBPROGRAMA: FISCALIZAÇÃO DO EXERCÍCIO PROFISSIONAL

PROJETOS:

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

As despesas previstas e realizadas em 2010 estão demonstradas a seguir:

Despesas com Pessoal e Encargos

Previstas	R\$ 3.140.500,00
Realizadas	R\$ 2.720.335,24

2.1.1.2. FISCALIZAÇÃO DAS ORGANIZAÇÕES CONTÁBEIS (INCLUSIVE AUDITORIA)

A Divisão de Fiscalização, no ano de 2010, 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 Contador; a observância das NBCs; os profissionais suspensos ou com registro baixado; e as sociedades contábeis e escritórios individuais com registro baixado.

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	4.758
Realizado	6.165

Fiscalização dos Contratos de Prestação de Serviços

Previsto	1.663
Realizado	5884

Fiscalização das DECORES

Previsto	4.158
Realizado	6.633

Fiscalização das Demonstrações Contábeis

Previsto	2.799
Realizado	3.975

Fiscalização da Escrituração Contábil

Previsto	5.857
Realizado	5.719

Fiscalização dos Trabalhos de Auditoria Contábil

Previsto	208
Realizado	318

Fiscalização dos Trabalhos de Perícia Contábil

Previsto	208
Realizado	254

2.1.1.3. FISCALIZAÇÃO DAS EMPRESAS NÃO CONTÁBEIS

As atividades previstas e realizadas estão demonstradas a seguir:

Fiscalização das Empresas Não Contábeis

Previsto	320
Realizado	2.007

Fiscalização das Demonstrações Contábeis

Previsto	320
Realizado	1.339



CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO RIO GRANDE DO SUL

Entidade de Fiscalização e de Registro da Profissão Contábil

Fiscalização da Escrituração Contábil

Previsto	320
Realizado	954

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	120
Realizado	190

Fiscalização da Escrituração Contábil

Previsto	60
Realizado	86

ASPECTOS GERAIS

Para a execução das atividades, a Divisão de Fiscalização contou com 1 Vice-Presidente de Fiscalização, 1 Diretor Técnico, 1 Gerente, 3 Supervisores, 14 Fiscais Contadores, 2 Fiscais Técnicos em Contabilidade e 1 Auxiliar Operacional (Estagiária), utilizando-se de 11 veículos para os trabalhos de fiscalização.

A meta mínima prevista era efetuar **20.791** diligências, tendo sido realizadas **30.180**. Destas, 8.896 foram realizadas na Capital e 21.284 no interior do Estado.

Em 2010, das ações desenvolvidas pela Divisão de Fiscalização do CRCRS, registraram-se os seguintes dados:

Diligências efetuadas	30.180
Autos de Infração lavrados	597
Notificações lavradas	466
Municípios visitados	195
Delegacias visitadas	141
Denúncias recebidas	127



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

Em 2010, em função das atividades fiscalizatórias desempenhadas, registraram-se os seguintes dados:

Processos Instaurados	597
Processos Julgados	1.012
Processos Reapreciados	104
Processos encaminhados ao CFC	86
Correspondências recebidas	2.064
Ofícios expedidos	2.831

Dos Autos de Infração lavrados em 2010, foram instaurados **597** processos, dos quais destacam-se as infrações de maior incidência:

Apropriação indébita	10
Deixar de elaborar contratos de prestação de serviços	55
Deixar de elaborar escrituração contábil	76
Emissão de Decores com valores divergentes	2
Emissão de Decores sem base legal	356
Exercício da profissão contábil com registro baixado	15
Exercício ilegal da profissão - leigos	12
Incapacidade técnica	15
Inexecução de serviços	14
Irregularidades de registro cadastral de sociedade e escritório individual	68
Irregularidades relativas às NBCs	3
Prática de atos irregulares/adulteração ou manipulação de documentos	13
Retenção de livros e documentos de clientes	17



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

Dos **1.012** processos julgados pelo TRED/RS e pelo Plenário, as decisões foram as seguintes:

Decisões	Quantidade
Arquivamentos	331
Multas	506
Suspensões	74
Advertências Reservadas	161
Censuras Reservadas	102
Censuras Públicas	31

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

Dos **104** processos reapreciados em grau de recurso, constatou-se que:

A Câmara de Recursos de Ética e Disciplina reapreciou **104** processos, cujas decisões foram homologadas pelo TRED/RS:

Arquivamentos	18
Mantidas as penalidades	86
Pedidos de sustentação oral	02

Foram expedidos **2.831** ofícios, comunicando decisões sobre julgamento de processos e prorrogações de prazo, entre outros assuntos.

Foram encaminhados **86** processos ao Conselho Federal de Contabilidade em grau de recurso voluntário e/ou de ofício.

Foram recebidas **2.064** 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

No dia 23 de julho tivemos a visita do Vice-Presidente de Fiscalização do CRCSC, Contador Edson Luís Francês, acompanhado da Coordenadora de Gestão de Processos do Regional SC Alexandra, com a presença do nosso Vice-Presidente Paulo Schnorr, ocasião em que foram debatidos procedimentos e apresentado nosso projeto de fiscalização por e-mail (eletrônica).

De 15 a 17 de setembro tivemos a visita do Vice-Presidente de Fiscalização do CRCRJ, Contador João Bosco, acompanhado do Chefe de Departamento Francisco Manoel, Gerente de Fiscalização do Regional RJ Carlos Alexandre e da Assistente Cristiane. Durante a visita ocorreram troca de experiências entre as equipes e alinhamento de procedimentos de fiscalização, com a presença do nosso Vice-Presidente Paulo Schnorr em reunião de finalização no dia 17 (sexta-feira).

De 30 de agosto a 03 de setembro, tivemos a inspeção do Conselho Federal de Contabilidade – CFC, na Divisão de Fiscalização e Seção de Gestão de Processos, realizada pelo Inspetor Fiscal Jailson Matos da Silva, cujo Relatório de Acompanhamento recebido em 15 de dezembro traz a seguinte conclusão: “Em nossa opinião, a Fiscalização do CRCRS realiza suas atividades de fiscalização buscando atender às diligências previstas em seu Plano de Trabalho, observando o Manual de Fiscalização e de Procedimentos Processuais do Sistema CFC/CRC's e vem cumprindo e extrapolando as metas de fiscalização, exceção feita aos parâmetros de Escrituração Contábil e Diligências não Qualificadas, como observadas nos exercícios de 2009 e 2010.”

Em 10 de setembro participamos da cerimônia de colação de grau da IV Turma do Curso Técnico em Contabilidade, da Empresa de Ensino Técnico do Vale Ltda., ocasião em que entregamos o diploma de Aluno-Destaque, em cerimônia realizada na cidade de Gravataí.

Nos dias 10, 11 e 12 de novembro o Vice-Presidente de Fiscalização Contador Paulo Walter Schnorr, representando o CRCRS, participou do XXI Simpósio Nacional de Estudos Tributários – Tributação e Federalismo, realizado no Auditório Romildo Bolzan do Tribunal de Contas do Estado. Evento promovido pela Academia Brasileira de Direito Tributário – ABDT com a presença de 300 participantes.



CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO RIO GRANDE DO SUL

Entidade de Fiscalização e de Registro da Profissão Contábil

No período de setembro a dezembro o Vice-Presidente de Fiscalização, o Gerente da Divisão de Fiscalização e o Supervisor de Apoio Técnico às Câmaras, respectivamente Contadores Paulo Walter Schnorr, Decio Neves e José Clarél Calleari ministraram em 12 cidades do interior do Estado, o Curso de Contabilidade (Projeto IASB/BNDES/CFC), IFRS para Pequenas e Médias Empresas, tendo em vista a adequação das Normas Brasileiras ao Padrão Internacional conforme Res. 1.255/09 NBC T 19.41 Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas.

No decorrer do exercício de 2010 foi apresentado pelo Vice-Presidente de Fiscalização Contador Paulo Walter Schnorr, projeto de fiscalização eletrônica, portanto à distância, através de e-mail certificados. O nome do projeto passou a chamar-se “e-crcrs-legal” e foi implementado (piloto) a partir de dezembro, inicialmente em Porto Alegre.

Outras informações:

A Divisão de Fiscalização realizou em 2010 o Fórum Interno de Assuntos Técnicos nas seguintes datas: 05 de março, 16 de abril, 07 de maio, 11 de junho, 02 de julho, 13 de agosto, 03 de setembro, 15 de outubro e 05 de novembro, tratando de assuntos relevantes relacionados com a legislação contábil e contendo, em algumas oportunidades, com palestras ministradas pelo Vice-Presidente de Fiscalização do CRCRS, Vice-Presidente Técnico do CRCRS e pelo Presidente do CRCRS.

Alguns componentes da Divisão de Fiscalização participaram durante o ano de 2010 de diversos cursos e seminários, repassando os principais aspectos para os demais colegas nos fóruns internos de assuntos técnicos, destacando-se: Em 08 de abril, concluíram o Curso de Contabilidade Pública, os fiscais Dirceu, Luiz Carlos e Rodrigo. Em 09 de abril o Fiscal Henrique começou o Curso de Legislação do ICMS, em nível de especialização, concluindo-o em 24 de setembro na Faculdade Dom Bosco. Nos dias 17 e 18 de maio, os fiscais João Antônio Carlson Thadeu – matr. 421-40, Romoaldo Barros da Silva – matr. 383-20 e Sérgio José Farias da Silva – matr. 125-28 participaram do Curso Substituição Tributária na IEF. De 25 de maio a 30 de junho a equipe de auditoria da fiscalização participou do “Curso de Novas Normas de Auditoria eLearning” realizado pela FIPECAFI. Nos dias 28 e 30 de junho, os fiscais Rafael e Dirceu realizaram o exame para registro no CNAI – Cadastro Nacional de Auditores Independentes (Qualificação Técnica Geral e SUSEP). Em 12 de julho tivemos a participação do Supervisor João Victor e do Fiscal Luiz Carlos na Palestra “Processo de Convergência e Harmonização da Contabilidade Brasileira com o Padrão Internacional – IFRS” realizada no SESCON/RS. Em 14 de julho a equipe de auditoria, integrada pelos Fiscais Dirceu, Luiz Carlos, Rafael, mais Decio, Iolanda e Calleari estiveram no Encontro Mensal de Auditores Independentes realizado pelo IBRACON – 6ª Regional, ocasião em que os palestrantes Sérgio Fioravante e Marcelo Saweryn falaram sobre as Novas Normas de Auditoria. Em 30 de julho o Gerente Decio participou de reunião almoço no Sincovat (Sindicato dos Contadores e Técnicos em Contabilidade do Vale do Taquari), falando sobre as “Principais Alterações do Decreto-Lei



CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO RIO GRANDE DO SUL

Entidade de Fiscalização e de Registro da Profissão Contábil

9295-46". De 02 a 04 de agosto, participaram do Seminário IFRS para Pequenas e Médias Empresas – Formação de Multiplicadores, realizado na sede do BNDES no Rio de Janeiro, os colegas Decio e Calleari, juntamente com os Conselheiros (as) Tanha Lauermann Schneider, Paulo Ricardo Pinto Alaniz, Marice Fronchetti Guidugli, Nair Giacobbo de Lima e Moacir Carbonera. De 04 a 08 de outubro a equipe de auditoria da Fiscalização participou do Ciclo de Estudos e Atualização em Auditoria Independente, promovido pelo IBRACON – 6ª Regional, com a Facilitadora Caroline Orth. Em 21 e 22 de outubro, Decio e Iolanda participaram do Curso The Coaching Clinic, juntamente com a maioria dos cargos de chefia do CRCRS. Durante o ano de 2010 na realização dos Seminários Regionais de Assuntos Contábeis, tivemos sempre o comparecimento de um fiscal, destacando-se o Seminário realizado em Pelotas, dia 16 de julho juntamente com o Encontro dos Peritos da Região Sul, no dia 17, quando o Fiscal João Antonio falou sobre as Resoluções CFC 1243 e 1244/09 (Perícia Contábil) com ênfase na Declaração de Habilitação Profissional do Perito. Durante os meses de outubro e novembro a equipe de auditoria da fiscalização esteve presente nos workshops da auditoria realizados no auditório do CRCRS.

Em 12 de maio tivemos participação em reunião na CAGE (Contadoria e Auditoria-Geral do Estado) na Secretaria da Fazenda Estadual, com a finalidade de implementar convênio para acompanhamento de demonstrações contábeis apresentadas para fins de licitação. Em 14 de setembro, com a presença do Contador e Auditor-Geral do Estado, adjunto, IRAN SANTOS VIEIRA, entrou o mesmo em fase operacional.

No decorrer de 2010 a fiscalização esteve presente em várias reuniões das comissões de estudos do CRCRS, quais sejam Comissão de Estudos do Terceiro Setor, da Responsabilidade Social, Organizações Contábeis, Auditoria e Ensino Superior.

Em 21 de julho estivemos presentes no Seminário Estadual – Participação e Controle Social (criação de Observatórios Sociais no RS) na sede da OAB/RS.

Nos dias 16 e 17 de setembro, os fiscais Marno, Leonardo, Valdecir e Luci participaram da Feira das Profissões na PUC/RS, junto ao estande do Curso de Ciências Contábeis. Esclarecendo dúvidas e promovendo a procura do curso e profissão pelo público presente.

Em 25 e 26 de setembro, através da Fiscalização, o CRCRS se fez presente no XXVI EICON – Encontro de Integração dos Contabilistas do RS, realizado em Caxias do Sul. Todo material disponibilizado pelo Regional, 300 livros da Lei Orgânica da Profissão Contábil, Código de Ética e Princípios Contábeis (edição de 2010) e 300 folders Institucionais Gestão 2010/2011, foram distribuídos.

De 27 de setembro a 1º de outubro no Auditório do CRCRS aconteceu o Curso de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – Turma de Multiplicadores, com a participação do Supervisor João Victor e Fiscal Luiz Carlos. Tendo como instrutores os Srs. Henrique Ferreira Souza Carneiro, Bruno Ramos Mangualde e Paulo Henrique Feijó da Silva, analistas de finanças e controle da Secretaria do Tesouro Nacional – STN.