



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 2011 estão demonstradas a seguir:

Despesas com Pessoal e Encargos

Previstas	R\$ 4.004.120,00
Realizadas	R\$ 3.342.715,88

2.1.1.2. FISCALIZAÇÃO DAS ORGANIZAÇÕES CONTÁBEIS (INCLUSIVE AUDITORIA)

A Divisão de Fiscalização, no ano de 2011, 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 *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 Relatórios de Auditoria Independente, do atendimento aos profissionais por telefone, pela Internet e pessoalmente, respondendo às consultas formuladas, e do plantão, na JUCERGS e na CAGE

As atividades previstas e realizadas até 31/12/2011 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	5568
Realizado	6667

Fiscalização dos Contratos de Prestação de Serviços

Previsto	4685
Realizado	6120

Fiscalização das DECORES

Previsto	5113
Realizado	5512

Fiscalização das Demonstrações Contábeis

Previsto	3549
Realizado	4712

Fiscalização da Escrituração Contábil

Previsto	5857
Realizado	6281

Fiscalização dos Trabalhos de Auditoria Contábil

Previsto	280
Realizado	287

Fiscalização dos Trabalhos de Perícia Contábil

Previsto	240
Realizado	263

2.1.1.3. FISCALIZAÇÃO DAS EMPRESAS NÃO CONTÁBEIS

As atividades previstas e realizadas estão demonstradas a seguir:

Fiscalização das Empresas Não Contábeis

Previsto	1822
Realizado	2029

Fiscalização das Demonstrações Contábeis

Previsto	1095
Realizado	1400



CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO RIO GRANDE DO SUL

Entidade de Fiscalização e de Registro da Profissão Contábil

Fiscalização da Escrituração Contábil

Previsto	425
Realizado	1180

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	200
Realizado	249

Fiscalização da Escrituração Contábil

Previsto	130
Realizado	215

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 Estagiária, utilizando-se de 11 veículos para os trabalhos de fiscalização.

A meta mínima prevista era efetuar **29.144** diligências, tendo sido realizadas **35.014**. Destas, 12.760 foram realizadas na Capital e 22.254 no interior do Estado.

Em 2011, nas ações desenvolvidas pela Divisão de Fiscalização do CRCRS, registraram-se os seguintes dados:

Diligências efetuadas	35014
Autos de Infração lavrados	598
Notificações lavradas	257
Municípios visitados	192
Delegacias visitadas	124
Denúncias recebidas	138



CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO RIO GRANDE DO SUL

Entidade de Fiscalização e de Registro da Profissão Contábil

Em 2011, em função das atividades fiscalizatórias desempenhadas, registraram-se os seguintes dados:

Processos Instaurados	598
Processos Julgados	679
Processos Reapreciados	126
Processos encaminhados ao CFC	140
Correspondências recebidas	1563
Ofícios expedidos	2480

Dos Autos de Infração lavrados em 2011, foram instaurados 598 processos, dos quais destacam-se as infrações de maior incidência:

Apropriação indébita	9
Deixar de apresentar Plano de Ação/Revisão/Análise Proc. Auditoria	9
Deixar de elaborar contratos de prestação de serviços	35
Deixar de elaborar escrituração contábil	171
Emissão de Decores com valores divergentes	2
Emissão de Decores sem base legal	277
Exercício da profissão contábil com registro baixado	13
Exercício da profissão contábil sem registro	11
Exercício ilegal da profissão - leigos	77
Incapacidade técnica	16
Inexecução de serviços	21
Irregularidades de registro cadastral de sociedade e escritório individual	46
Irregularidades relativas às NBCs	21
Prática de atos irregulares/adulteração ou manipulação de documentos	4
Profissionais que respondem por sociedades de forma irregular	46
Retenção de livros e documentos de clientes	14



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

Dos 480 processos julgados pelo TRED/RS e pelo Plenário, as decisões foram as seguintes:

Decisões	Quantidade
Arquivamentos	132
Multas	306
Suspensões	27
Advertências Reservadas	255
Censuras Reservadas	57
Censuras Públicas	12

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

Dos **126** processos reapreciados em grau de recurso, constatou-se que a Câmara de Recursos de Ética e Disciplina reapreciou todos os processos, cujas decisões foram homologadas pelo TRED/RS:

Arquivamentos	36
Mantidas as penalidades	90
Pedidos de sustentação oral	02

Foram expedidos **2.480** ofícios, comunicando decisões sobre julgamento de processos e prorrogações de prazo, entre outros assuntos.

Foram encaminhados **140** processos ao Conselho Federal de Contabilidade em grau de recurso voluntário e/ou ex officio.

Foram recebidas **1.563** 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

Outras informações:

A Divisão de Fiscalização realizou em 2011 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 21 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, pelo Diretor Técnico e pelo Presidente do CRCRS.

Nos dias 05 e 06 de março de 2011, o Vice-Presidente de Fiscalização, Paulo Walter Schnorr, o Gerente da Divisão de Fiscalização, Carlos Pinto da Rocha Júnior e o Fiscal-Contador Luís Carlos Gomes de Moraes representaram o CRCRS no Seminário para Vice-Presidentes e Chefes de Fiscalização do Sistema CFC/CRCs, realizado no CFC em Brasília.

Todos os membros da Divisão de Fiscalização participaram da Imersão de Estudos Internos, com palestrantes externos (membros de comissões de estudos do CRCRS e Conselheiros da Entidade), tendo como temas: SPED CONTÁBIL, AUDITORIA, IFRS-GRANDES EMPRESAS, IFRS-PEQUENAS E MÉDIAS EMPRESAS, DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS, PERÍCIA CONTÁBIL, TERCEIRO SETOR E LÍNGUA PORTUGUESA.

Toda a equipe da Divisão de Fiscalização participou da XIII Convenção de Contabilidade do Rio Grande do Sul, realizada em Gramado, em agosto/2011.

Vários membros da Divisão de Fiscalização participaram dos quatorze Seminários realizados pelo CRCRS, em 2011, em diversos municípios do Rio Grande do Sul.

O Vice-Presidente de Fiscalização, Contador Paulo Walter Schnorr e o Fiscal-Contador Dirceu Ruibasciki, participaram do Seminário de Auditoria e Contabilidade, realizado pelo IBRACON em São Paulo, nos dias 7 e 8 de junho/2011.

O Vice-Presidente de Fiscalização, Contador Paulo Walter Schnorr, ministrou palestra sobre a Fiscalização do CRCRS em diversos seminários promovidos pelo CRCRS no Rio Grande do Sul, em 2011.

Todos os componentes da Divisão de Fiscalização participaram durante o ano de 2011 de diversos cursos, seminários e simpósios, repassando os principais aspectos para os demais colegas nos fóruns internos de assuntos técnicos, destacando-se: IFRS, Aplicação dos CPCs, Contabilidade Aplicada no Setor Público, Simpósio do Terceiro Setor, Seminário ISSQN em Debate, Atualização em Auditoria Independente, Seminário de Fiscalização dos Conselhos de Classe, Encontro Estadual de Controle e



CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO RIO GRANDE DO SUL

Entidade de Fiscalização e de Registro da Profissão Contábil

Gestão Pública, Simpósio de ICMS e Encontro Estadual de Coordenadores do Curso de Ciências Contábeis.

A Divisão de Fiscalização do CRCRS participou diretamente dos seguintes eventos em 2011:

- Nas duas edições do Exame de Suficiência, realizadas em março e setembro;
- Nas eleições diretas para escolha de Delegado do CRCRS, nos municípios de Dom Pedrito, São Borja e Caçapava do Sul;
- Na eleição para escolha de 1/3 dos Conselheiros do CRCRS;
- No dia de Ação Voluntária, com presença de fiscais em Porto Alegre, na Secretaria da Fazenda Municipal, no Centro Administrativo Estadual e na Delegacia da Receita Federal do Brasil, orientando os contribuintes acerca do direcionamento de recursos tributáveis para o FUNCRIANÇA.