



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 2012 estão demonstradas a seguir:

Despesas com Pessoal e Encargos

Previstas	R\$ 4.184.600,00
Realizadas	R\$ 3.629.856,45

2.1.1.2. FISCALIZAÇÃO DAS ORGANIZAÇÕES CONTÁBEIS (INCLUSIVE AUDITORIA)

A Divisão de Fiscalização, no ano de 2012, empenhou-se em orientar os profissionais da Contabilidade quanto à legislação vigente.

Das ações desenvolvidas destacaram-se a fiscalização das Organizações Contábeis com o objetivo de constatar possíveis atuações de leigos; profissionais suspensos e baixados, a verificação do recebimento de numerários pelos profissionais dos seus clientes, relativos a tributos e a conferência do respectivo recolhimento, a constatação da elaboração dos contratos de prestação de serviços; o exame dos documentos que dão base legal à emissão das DECOREs - Declarações Comprobatórias de Percepção de Rendimentos; a averiguação da execução da escrituração contábil e se estão sendo observadas as Normas Brasileiras de Contabilidade nas demonstrações contábeis; a verificação dos trabalhos de auditoria e perícia contábil; se está sendo observado o cumprimento do CEPC – Código de Ética Profissional do Contador e a inspeção das organizações contábeis sem registro no CRCRS

A Divisão de Fiscalização também se incumbiu do atendimento prioritário às denúncias protocoladas no CRCRS, da verificação dos anúncios de emprego e da oferta de serviços contábeis divulgados nos jornais, assim como, da verificação de publicações das Demonstrações Contábeis e Relatórios de Auditoria Independente, do atendimento aos



CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO RIO GRANDE DO SUL

Entidade de Fiscalização e de Registro da Profissão Contábil

profissionais por telefone, por correio eletrônico e pessoalmente, respondendo às consultas formuladas, assim como, fiscalizou os profissionais, organizações contábeis e à observância das NBCs, com base nos dados obtidos nos convênios firmados com a JUCERGS e a CAGE.

As atividades previstas e realizadas até 31/12/2012 estão demonstradas a seguir:

Fiscalização das Organizações Contábeis/Profissionais

Previsto	2820
Realizado	6246

Fiscalização dos Contratos de Prestação de Serviços

Previsto	2811
Realizado	2996

Fiscalização das DECORES

Previsto	3180
Realizado	4380

Fiscalização das Demonstrações Contábeis

Previsto	3515
Realizado	3608

Fiscalização da Escrituração Contábil

Previsto	3515
Realizado	3926

Fiscalização dos Trabalhos de Auditoria Contábil

Previsto	160
Realizado	259

Fiscalização dos Trabalhos de Perícia Contábil

Previsto	150
Realizado	173

2.1.1.3. FISCALIZAÇÃO DAS EMPRESAS NÃO CONTÁBEIS

As atividades previstas e realizadas estão demonstradas a seguir:

Fiscalização das Empresas Não Contábeis

Previsto	800
Realizado	871



CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO RIO GRANDE DO SUL

Entidade de Fiscalização e de Registro da Profissão Contábil

Fiscalização das Demonstrações Contábeis

Previsto	400
Realizado	758

Fiscalização da Escrituração Contábil

Previsto	400
Realizado	425

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	60
Realizado	84

Fiscalização da Escrituração Contábil

Previsto	60
Realizado	84

ASPECTOS GERAIS

Para a execução das atividades, a Divisão contou com 1 Vice-Presidente de Fiscalização, 1 Diretor Técnico, 1 Gerente, 3 Supervisores, 15 Fiscais Contadores, 2 Fiscais Técnicos em Contabilidade e 1 Estagiário, utilizando-se de 12 veículos.

A meta mínima prevista era de efetuar **17.871** diligências, tendo sido realizadas **21.566**. Destas, 12.646 foram realizadas na Capital e 8.920 no interior do Estado.

Em 2012, nas ações desenvolvidas pela Divisão de Fiscalização do CRCRS, registraram-se os seguintes dados:

Autos de Infração lavrados	595
Notificações lavradas	109
Municípios visitados	308
Delegacias visitadas	156



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

Autos de Infração lavrados	595
Denúncias recebidas	171

Em 2012, em função das atividades fiscalizatórias desempenhadas, registraram-se os seguintes dados:

Processos Instaurados	595
Processos Julgados	673
Processos Reapreciados	106
Processos encaminhados ao CFC	59
Correspondências recebidas	1203
Ofícios expedidos	2521

Dos Autos de Infração lavrados em 2012, foram instaurados 595 processos, dos quais destacam-se as infrações de maior incidência:

Apropriação indébita	16
Deixar de elaborar contratos de prestação de serviços	88
Deixar de elaborar escrituração contábil	146
Emissão de Decores com valores divergentes	4
Emissão de Decores sem base legal	387
Incapacidade técnica	16
Inexecução de serviços	21
Irregularidades de registro cadastral de organizações contábeis	91
Irregularidades relativas às NBCs	10
Prática de atos irregulares/adulteração ou manipulação de documentos	10
Profissionais que respondem por sociedades de forma irregular	58
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 480 processos julgados pelo TRED/RS e pelo Plenário, as decisões foram as seguintes:

Decisões	Quantidade
Arquivamentos	215
Multas	442
Suspensões	47
Advertências Reservadas	390
Censuras Reservadas	95
Censuras Públicas	4

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

Dos **94** 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	18
Mantidas as penalidades	76
Pedidos de sustentação oral	4

Foram expedidos **2.521** ofícios, comunicando decisões sobre julgamento de processos, prorrogações de prazo e outros assuntos.

Foram encaminhados **59** processos ao Conselho Federal de Contabilidade em grau de recurso voluntário e/ou ex officio.

Foram recebidas **1.203** correspondências, referentes a defesas dos Autos de Infração e Notificações, prorrogações de prazo e outros motivos, que foram anexadas aos processos e/ou às notificações dos interessados.

Outras informações:



CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO RIO GRANDE DO SUL

Entidade de Fiscalização e de Registro da Profissão Contábil

A nossa Divisão realizou em 2012 o Fórum Interno de Assuntos Técnicos nas seguintes datas: 01 de março, 02 de maio, 06 de junho, 04 de julho, 01 de agosto, 05 de setembro, 03 de outubro, 07 de novembro e 05 de dezembro, nos quais participaram todos os membros da equipe da Fiscalização, tratando de assuntos relevantes relacionados com a legislação profissional, as NBCs e contando, em algumas oportunidades, com palestras ministradas pelo Vice-Presidente de Fiscalização do CRCRS e pelo Diretor Técnico da entidade.

No dia 03 de maio de 2012 o Gerente da Divisão, Carlos Pinto da Rocha Júnior participou de Reunião dos Chefes de Fiscalização do sistema CFC/CRCs no CFC, em Brasília.

Todos os membros da Divisão de Fiscalização participaram da Imersão de Estudos Internos durante o mês de abril/12, 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.

O supervisor João Victor e as fiscais Luci e Ilete participaram da Seminário de Prestação de Contas das Entidades do Terceiro Setor, Orçamento Familiar e Controle Social do Estado do RS, em maio/2012.

Os fiscais Valdecir, Cristina, Sérgio, o supervisor Luiz Carlos e o gerente Carlos participaram do treinamento sobre IFRS no CFC, em Brasília, entre os dias 30/05 e 01/06/12.

Os membros da Divisão participaram de todos os Seminários de Assuntos Contábeis, realizados pelo CRCRS, durante o ano de 2012, em diversos municípios gaúchos.

A supervisora Iolanda e o fiscal Dirceu participaram da 2ª Conferência Brasileira de Contabilidade e Auditoria Independente realizada pelo IBRACON, dias 19 e 20/06, em São Paulo, SP.

O fiscal Rafael e o supervisor Luiz Carlos participaram do curso Atualização das Normas do Banco Central, dias 21, 22 e 23/06, na empresa PALÁCIOS AUDITORES, em Porto Alegre.

Os fiscais Leonardo e Ana Lúcia participaram do 1º Encontro Gaúcho de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, realizado dia 02/07/2012, no Hotel Plaza São Rafael, Porto Alegre.

Os fiscais Lucas e Edite participaram do 1º SEMAT – Seminário AIAMU de Administração Tributária Municipal, realizado nos dias 19 e 20/07/2012, em Porto Alegre.



CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO RIO GRANDE DO SUL

Entidade de Fiscalização e de Registro da Profissão Contábil

O coordenador da Seção de Gestão de Processos, Henrique e o Gerente da Divisão de Fiscalização, Carlos, visitaram o CRCSP, dias 17 e 18/09, para verificar os procedimentos internos e a tramitação dos Processos de Fiscalização Eletrônicos implantados naquele Regional.

Dez membros da Divisão participaram do 19º Congresso Brasileiro de Contabilidade que aconteceu entre os dias 26 e 29 de agosto, na cidade de Belém do Pará.

Todos os componentes da Divisão de Fiscalização participaram ainda de diversos cursos, seminários e simpósios, repassando os principais aspectos para os demais colegas nos fóruns internos, destacando-se: Estudo sobre os CPCs 03 e 09, Ciclo de Auditoria Independente, Seminário Internacional de Contabilidade Pública, Contabilidade Societária, Perícia Contábil, Seminário de Fiscalização Profissional, Encontro Nacional sobre Controle e Gestão Pública e Plano de Contas Aplicado ao Setor Público.

A Divisão de Fiscalização do CRCRS participou diretamente dos seguintes eventos em 2012:

- Duas edições do Exame de Suficiência, realizadas em março e setembro;
- Eleição direta para escolha de Delegado do CRCRS, no município de Rosário do Sul;
- Encontro de Delegados do CRCRS, realizado em março; Feira de Profissões, na PUCRS, em setembro e da Feira do Empreendedor, que ocorreu na FIERGS, de 27 a 30 de setembro.