



Grupo
MACIEL[®]

Auditoria, Consultoria, Perícia e Assessoria

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Ao
Presidente do
Conselho Regional de Engenharia e Agronomia do Estado de São Paulo –
CREA-SP
SÃO PAULO - SP

Fomos contratados para examinar as demonstrações contábeis do **CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA DO ESTADO DE SÃO PAULO – CREA-SP**, que compreendem os balanços patrimonial, financeiro e orçamentário em 31 de dezembro de 2011, e a respectiva demonstração das variações patrimoniais para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e as demais notas explicativas.

Responsabilidade da Administração sobre as demonstrações financeiras

A Administração do **Conselho Regional de Engenharia e Agronomia do Estado de São Paulo – CREA-SP** é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Responsabilidade dos auditores independentes

Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações contábeis com base em nossa auditoria, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Em decorrência dos assuntos descritos no parágrafo “Base para abstenção de opinião”, não nos foi possível obter evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião de auditoria.

Base para abstenção de opinião

Em 31/12/2011, a auditada possui registrado na rubrica Bancos Conta Movimento o montante de R\$ 874.773,19, sendo que não nos foi possível confirmar a existência do mesmo.

Avenida Bastian, 366 - Menino Deus - Porto Alegre - RS - CEP. 90130-020

(51) 3037.5034 | www.macielauditores.com.br | contato@macielauditores.com.br



Grupo
MACIEL[®]

Auditoria, Consultoria, Perícia e Assessoria

A Entidade possui registrado na rubrica Demais Créditos e Valores a Curto Prazo, depósitos judiciais no montante de R\$ 786.463,78, para os quais não há controle extra contábil e nem relatório do jurídico com a constituição dos mesmos, não nos sendo possível avaliar com segurança razoável o referido saldo.

Não foi possível concluirmos quanto a fidedignidade dos valores registrados a título de dívida ativa, considerando que não recebemos nenhum relatório do jurídico e nem o livro de registro das mesmas. Diante disso, não nos é possível concluirmos sobre a adequação do saldo da rubrica "Créditos de Dívida Ativa", no montante de R\$ 34.533.114,95, em 31/12/2011.

A Entidade não apresentou controle patrimonial e nem documentos suporte para as movimentações ocorridas em Ativo Imobilizado. Assim, não nos é possível concluirmos pela adequação dos saldos dessas rubricas em 31/12/2011, sendo o saldo apresentado em Imobilizado de R\$ 87.812.364,33.

A Entidade registra as suas receitas de arrecadação pelo líquido, ou seja, as receitas já descontadas das contribuições a MUTUA e CONFEA, que somam R\$ 31.894.562,72 em 31/12/2011, estando a realização da Receita Orçamentária menor nesse montante.

A Entidade registra como Receita a parcela recebida da arrecadação que é destinada ao Conselho de Arquitetura e Urbanismo – CAU, quando esse é um Passivo para a entidade, o que não está configurado no Balanço Patrimonial do CREA-SP. Em 31/12/2011 esse repasse alcança R\$ 13.846.964,96. Ainda em relação a transferência ao CAU, a entidade empenhou uma despesa em 30/12/2011 no montante de R\$ 15.100.000,00, superior ao montante arrecadado e devido, em R\$ 1.253.035,04, distorcendo a leitura das demonstrações contábeis.

A Entidade registra em 31/12/2011, despesa referente ao repasse no valor de R\$ 710.000,00 para o Programa Sustentável do Sistema Confea/Creas e Mútua – PRODESU, sem qualquer respaldo documental, não nos sendo possível confirmar a adequacidade desse registro contábil.

A Entidade possui registrado em Restos a Pagar do exercício de 2010, sendo que para o saldo de R\$ 1.599.302,43 não nos foi apresentada documentação suporte, o que nos impede de emitir opinião acerca deste em 31/12/2011.

A Entidade não apresentou relatório do departamento jurídico contendo as demandas judiciais (fiscais, cíveis e trabalhistas) com as respectivas informações quanto às probabilidades de perdas desses processos, não sendo possível avaliar a necessidade ou não de reconhecimento por parte do CREA – SP a título de provisão de contingências. Consequentemente não nos é

Avenida Bastian, 366 - Menino Deus - Porto Alegre - RS - CEP. 90130-020

(51) 3037.5034 | www.macielauditores.com.br | contato@macielauditores.com.br



Grupo
MACIEL[®]

Auditoria, Consultoria, Perícia e Assessoria

possível avaliar os possíveis sobre as demonstrações contábeis em 31/12/2011.

Os controles mantidos para a rubrica de Credores Diversos, com saldo de R\$ 2.312.433,66 em 31/12/2011, não nos garantem que os mesmos estejam adequadamente representados naquela data.

Abstenção de Opinião

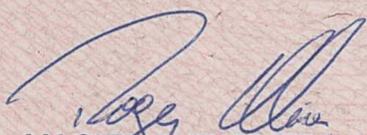
Devido à relevância dos assuntos descritos no parágrafo "Base para abstenção de opinião", não nos foi possível obter evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. Como consequência não expressamos opinião sobre as demonstrações contábeis acima referidas.

Outros assuntos

Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior

Os valores correspondentes ao exercício findo em 31/12/2010, apresentados para fins de comparação, não foram submetidos a revisão por outros auditores independentes.

São Paulo, 04 de março de 2016.


MACIEL AUDITORES S/S
2CRC/RS 5.460/O-0- "S" - SP
ROGER MACIEL DE OLIVEIRA
1CRC/RS 71.505/O - 3 - "S" - SP
Responsável Técnico


ROSANGELA PEREIRA PEIXOTO
1CRC/RS 65.932/O - 7 - "S" - SP
Responsável Técnica

Avenida Bastian, 366 - Menino Deus - Porto Alegre - RS - CEP. 90130-020

(51) 3037.5034 | www.macielaudidores.com.br | contato@macielaudidores.com.br