



**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 2012 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. Essas normas requerem o cumprimento das exigências éticas pelos auditores e que a auditoria seja planejada e executada com o objetivo de obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis estão livres de distorção relevante.

Uma auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para obtenção de evidência a respeito dos valores e divulgações apresentados nas demonstrações contábeis. Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou

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

erro. Nessa avaliação de riscos, o auditor considera os controles internos relevantes para a elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras da entidade para planejar os procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não para fins de expressar uma opinião sobre a eficácia desses controles internos do CREA/SP. Uma auditoria inclui, também, a avaliação da adequação das práticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis feitas pela administração, bem como a avaliação da apresentação das demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião com ressalva.

Base para opinião

Não foi possível obtermos a confirmação externa dos saldos contábeis mantidos em conta corrente e aplicações financeiras, que em 31 de dezembro de 2012 são de R\$ 457.567,22, em Bancos Conta Movimento e de R\$ 49.506.175,49 de Bancos Conta Vinculada e Aplicações Financeiras.

Não foi possível concluirmos quanto a fidedignidade dos valores registrados a título de dívida ativa, considerando que não recebemos 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\$ 33.262.514,97, em 31/12/2012.

A Entidade não calculou e nem registrou a depreciação sobre o Ativo Imobilizado, contrariando o disposto no § 2º, artigo 108 da Lei 4.320/64, não nos sendo possível estimar os efeitos no resultado da entidade caso a depreciação fosse reconhecida. Além de que os controles mantidos para o Ativo Imobilizado e Intangível não garantem que o saldo de R\$ 93.416.230,25 esteja adequadamente representada.

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 possível avaliar os possíveis sobre as demonstrações contábeis em 31/12/2012.

Opinião com Ressalva

Em nossa opinião, exceto quanto aos possíveis ajustes que poderiam decorrer dos assuntos mencionados no parágrafo Base para Opinião com Ressalva, as

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

demonstrações contábeis acima referidas, apresentam adequadamente, em seus aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do **CONSELHO REGIONAL DE ENGENHARIA E AGRONOMIA DO ESTADO DE SÃO PAULO – CREA-SP**, em 31 de dezembro de 2012, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicadas ao setor público e Lei 4.320/64.

Outros assuntos

Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior

Os valores correspondentes ao exercício findo em 31/12/2011, apresentados para fins de comparação, foram por nós revisados e emitimos relatório em 04 de março de 2016, com abstenção de opinião em razão da impossibilidade de obter evidência quanto aos seguintes assuntos: Confirmação dos saldos bancários, Demais Créditos e Valores a Curto Prazo, Dívida Ativa, Ausência de Controle Patrimonial para o Ativo Imobilizado, registro da receita pelo líquido, distorções relevantes no registro da arrecadação do CAU, falta de suporte documental para o registro do Programa Sustentável do Sistema Confea/Creas e Mútua – PRODESU e para Restos a Pagar – 2010, não reconhecimento de contingências e falta documental para o registro de Credores Diversos.

São Paulo, 26 de abril 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


ROSÂNGELA 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.macielauditores.com.br | contato@macielauditores.com.br