



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 2013 e a respectiva demonstração das variações patrimoniais e do fluxo de caixa 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.macielaudidores.com.br | contato@macielaudidores.com.br



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 2013 são de R\$ 1.042.095,00, em Bancos Conta Movimento e Arrecadação e de R\$ 54.074.847,63 em 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 31/12/2013.

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\$ 96.798.042,74 esteja adequadamente representado.

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 efeitos sobre as demonstrações contábeis em 31/12/2013.

As demonstrações contábeis referidas no parágrafo primeiro deste relatório não estão sendo apresentadas em comparação ao exercício anterior.

Handwritten signature and initials.



Grupo
MACIEL[®]

Auditoria, Consultoria, Perícia e Assessoria

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 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 2013, 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.

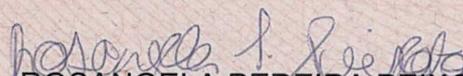
Outros assuntos

Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior

Os valores correspondentes ao exercício findo em 31/12/2012, apresentados para fins de comparação, foram por nós revisados e emitimos relatório em 26 de abril de 2016, com idênticas modificações na opinião.

São Paulo, 31 de maio 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.macielauditores.com.br | contato@macielauditores.com.br