

CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA - RS
RELATÓRIO DE AUDITORIA
DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2014

Matriz
São Paulo - SP

Rua Senador Paulo Egídio, 72 – Conj. 1.007/9 – Sé
São Paulo – SP – CEP: 01.006-904
E-mail: loudonsp@loudon.com.br
Tel.: (11) 3104-8303/3101-7782
Fax: (11) 3104-3420

Filial**Rio de Janeiro - RJ**

Av. Pres. Vargas, 509 – 3º andar – Centro
Rio de Janeiro – RJ – CEP: 20.071-003
E-mail: secretaria@loudon.com.br
Tel.: (21) 2509-8658
Fax: (21) 2242-7212

Escritório**Brasília - DF**

SCS – Quadra 06 – Bl. A – Conj. 402
Edifício Carioca – Brasília – DF – CEP: 70.325-900
E-mail: projetos@loudon.com.br
Tel.: (61) 3225-0120 / 3963-0705

Rio de Janeiro, 29 de junho de 2015.

Ilmos. Srs. Diretores
Conselho Federal de Odontologia
Rio de Janeiro - RJ

At.: Dr. Ailton Diogo M. Rodrigues
Presidente

Ref.: Relatório de Auditoria do Exercício
Findo em 31 de Dezembro de 2014 do Conselho
Regional de Odontologia - RS

Prezados Senhores,

Em decorrência dos exames de auditoria especial, observando escopo predeterminado, do balanço do exercício findo em 31 de dezembro de 2014, no período de 15 a 19 de junho de 2015, apresentamos o resultado de nossos trabalhos, bem como nossos comentários e recomendações sobre procedimentos contábeis e de controles internos, observados durante a aplicação de testes, para fins de atendimento das normas gerais de auditoria recomendadas pelo Conselho Federal de Contabilidade, conforme descritos no Anexo III.

A finalidade do estudo e avaliação do controle interno é estabelecer uma base em que se apoia para a determinação, extensão e realização oportuna dos testes de auditoria a serem aplicados.

As recomendações e observações apresentadas têm também, por finalidade contribuir para o aperfeiçoamento dos controles internos e procedimentos contábeis, de modo a proporcionar à administração da Entidade, maior segurança sobre as transações realizadas e respectivas contabilizações, bem como a guarda, proteção e valor dos ativos, cujos comentários já foram apresentados e discutidos com V. Sas., e não implicam em críticas ou censura quanto ao desempenho funcional ou à integridade pessoal dos funcionários e responsáveis, bem como, que os aspectos aqui destacados já poderão ter sido regularizados quando da recepção do mesmo.

Colocando-nos ao inteiro dispor de V. Sas., para quaisquer esclarecimentos adicionais sobre a matéria constante do presente, subscrevemo-nos,

Cordialmente,

LOUDON BLOMQUIST
AUDITORES INDEPENDENTES
CRC-RJ-000064/F-8

Noel Luiz Ferreira
Sócio

CRC-RJ-23.317-T-SP-1.458-S-RJ

CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA - RS
RELATÓRIO DE AUDITORIA DO EXERCÍCIO DE 2014

ÍNDICE

BALANÇO PATRIMONIAL	ANEXO I
DEMONSTRAÇÃO DO <i>SUPERAVIT / DEFICIT</i>	ANEXO II
COMENTÁRIOS E RECOMENDAÇÕES (CONTÁBIL)	ANEXO III
COMENTÁRIOS E RECOMENDAÇÕES (DP / RH)	ANEXO IV

CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA - RS
BALANCOS PATRIMONIAIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2014 E 2013
(Em Reais)

ANEXO I

	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
<u>Ativo Circulante</u>	978.606	4.054.464
Disponível	138.824	5.787
Disponível Vinculado em c/c Bancária	797.000	4.044.673
Créditos a Curto Prazo	4.004	4.004
Entidades Públicas Devedoras	38.778	-
<u>Ativo Não Circulante</u>	5.740.324	4.558.699
Imobilizado	5.740.324	4.558.699
TOTAL DO ATIVO	<u>6.718.930</u>	<u>8.613.163</u>
<u>Passivo Circulante</u>	6.513	86.685
Benefícios Assistenciais a Pagar	5.893	4.259
Restos a Pagar	-	81.927
Credores da Entidade	620	499
<u>Patrimônio Social</u>	6.712.417	8.526.478
TOTAL DO PASSIVO	<u>6.718.930</u>	<u>8.613.163</u>

CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA - RS
DEMONSTRAÇÃO DO *DEFICIT* PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2014 E 2013
(Em Reais)

ANEXO II

	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
<u>RECEITAS</u>	7.812.562	7.096.623
Receitas de Contribuições	6.084.611	5.439.253
Receitas de Serviços	573.658	566.339
Receitas Financeiras	401.183	474.412
Transferências de Outras Entidades	-	3.340
Receitas não Identificadas	12.013	10.011
Receitas da Dívida Ativa	503.876	392.822
Receitas Diversas	237.221	210.446
<u>DESPESAS</u>	8.696.978	7.370.842
Pessoal e Encargos	4.182.648	3.196.602
Material de Consumo	185.947	180.668
Serviços	1.668.184	1.886.716
Depreciação	281.340	-
Despesas Bancárias	2.405	868
Baixa de Bens Móveis	50.432	36.936
Cota Parte CFO	2.325.919	2.067.942
Despesas de Exercícios Anteriores	103	1.110
<u>DEFICIT DO EXERCÍCIO</u>	(884.416)	(274.219)

CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA - RS
RELATÓRIO DE AUDITORIA DO EXERCÍCIO DE 2014

ANEXO III

COMENTÁRIOS E RECOMENDAÇÕES (ÁREA CONTABIL)

I – ATIVO CIRCULANTE

1 – DISPONÍVEL

Composição:

Em 31 de dezembro de 2014, o saldo dessa rubrica apresentava a seguinte composição:

<u>Descrição</u>	<u>RS</u>
Bancos c/ Movimento	101.885
Bancos c/ Arrecadação	36.939
Total	<u>138.824</u>

Trabalhos Efetuados:

- Efetuamos circularização bancária diretamente às Instituições Financeiras.
- Revisamos as conciliações bancárias, preparadas pela contabilidade.
- Confrontamos os saldos contábeis com os extratos bancários existentes.

2 – DISPONÍVEL VINCULADO EM C/C BANCÁRIA

Composição:

Em 31 de dezembro de 2014, o saldo dessa rubrica apresentava a seguinte composição:

<u>Descrição</u>	<u>RS</u>
Bancos c/ Vinculada Aplicação Financeira	
Banco do Brasil – Conta Fundão CDB DI	355.000
Banco Banrisul – Super CDB	442.000
Total	<u>797.000</u>

Trabalhos Efetuados:

- Efetuamos circularização bancária diretamente às Instituições Financeiras.
- Confrontamos os saldos contábeis com os extratos bancários existentes.
- Confirmamos, em bases de testes, os cálculos dos rendimentos sobre as aplicações financeiras, bem como a sua respectiva apropriação.

