

CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA - RS
RELATÓRIO DE AUDITORIA
DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015

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 D6 – 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, 05 de outubro de 2016.

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

At.: Dr. Juliano do Vale
Presidente

Ref.: Relatório de Auditoria do Exercício
Findo em 31 de Dezembro de 2015 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 2015, no período de 13 a 17 de junho de 2016, 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.

Após apreciação da “minuta” do presente relatório, datado de 27 de junho de 2016, o CRO RS apresentou comentários, cujo conteúdo está contido nas respectivas áreas.

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 2015

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
BALANÇOS PATRIMONIAIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015 E 2014
(Em Reais)

ANEXO I

	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
<u>Ativo Circulante</u>	447.570	978.606
Disponível	39.061	138.824
Disponível Vinculado em c/c Bancária	394.668	797.000
Créditos a Curto Prazo	4.004	4.004
Entidades Públicas Devedoras	9.837	38.778
<u>Ativo Não Circulante</u>	5.372.552	5.740.324
Imobilizado	5.372.552	5.740.324
TOTAL DO ATIVO	<u>5.820.122</u>	<u>6.718.930</u>
<u>Passivo Circulante</u>	214.570	6.513
Obrigações Trabalhistas, Previd., Assistenciais	23.485	5.893
Fornecedores	150.906	-
Obrigações Fiscais	39.675	-
Credores da Entidade	504	620
<u>Patrimônio Social</u>	5.605.552	6.712.417
TOTAL DO PASSIVO	<u>5.820.122</u>	<u>6.718.930</u>

CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA - RS
DEMONSTRAÇÃO DO DEFICIT PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015 E 2014
(Em Reais)

ANEXO II

	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
<u>RECEITAS</u>	<u>8.386.527</u>	<u>7.812.562</u>
Receitas de Contribuições	6.720.545	6.084.611
Receitas de Serviços	634.076	573.658
Receitas Financeiras	296.356	401.183
Receitas não Identificadas	7.874	12.013
Receitas da Dívida Ativa	468.812	503.876
Receitas Diversas	258.864	237.221
<u>DESPESAS</u>	<u>9.454.614</u>	<u>8.696.978</u>
Pessoal e Encargos	4.780.709	4.182.648
Material de Consumo	97.496	185.947
Serviços	1.652.955	1.668.184
Depreciação	373.459	281.340
Despesas Bancárias	11.223	2.405
Baixa de Bens Móveis	7.861	50.432
Cota Parte CFO	2.529.006	2.325.919
Despesas de Exercícios Anteriores	1.905	103
<u>DEFICIT DO EXERCÍCIO</u>	<u>(1.068.087)</u>	<u>(884.416)</u>

CONSELHO REGIONAL DE ODONTOLOGIA - RS
RELATÓRIO DE AUDITORIA DO EXERCÍCIO DE 2015

ANEXO III

COMENTÁRIOS E RECOMENDAÇÕES (ÁREA CONTABIL)

I – ATIVO CIRCULANTE

1 – DISPONÍVEL

Composição:

Em 31 de dezembro de 2015, o saldo dessa rubrica apresentava a seguinte composição:

<u>Descrição</u>	<u>RS</u>
Bancos c/ Movimento	7.939
Bancos c/ Arrecadação	31.122
Total	39.061

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 2015, 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	6.000
Banco Banrisul – Super CDB	388.668
Total	394.668

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.

