

RELATÓRIO DO CONSELHO FISCAL RELATIVO AO EXERCÍCIO DE 2016

Em reunião realizada no dia 17 de maio de 2017, o Conselho Fiscal constituído pelos seus membros Angelo Luiz Maurios Legat e Irineu Afonso Frey, realizou a apreciação dos relatórios de gestão relativo ao período janeiro a dezembro de 2016. A análise foi conduzida com base nos relatórios contábeis e Parecer de Auditoria Independente, concluindo-se no que segue:

1. Resultado do exercício

O resultado apresentado nas demonstrações contábeis denota que o exercício de 2016 apresentou um resultado econômico (contábil) negativo, ou seja, um déficit de R\$ 10.691,92 (dez mil seiscentos e noventa e um reais e noventa e dois centavos) decorrentes de despesas superiores a receita. Por outro lado, de acordo com a Demonstração do Fluxo de Caixa, o Fortec apresenta um saldo disponível de R\$ 111.662,88 (Cento e onze mil seiscentos e sessenta e dois reais e oitenta e dois centavos), o que demonstra a sua capacidade financeira para honrar os compromissos assumidos. Destaca-se que a boa saúde financeira apresentada em 31/12/2016 é decorrente da arrecadação oriunda do ProfNIT.

2. Controles internos

Em relação aos controles internos adotados pela administração do Fortec, a auditoria independente apontou aspectos que estavam em desacordo, os quais foram ajustados pelo escritório de contabilidade e novamente analisados pela auditoria independente.

Destaca-se a necessidade em instituir um efetivo controle sobre os valores a receber, envolvendo um levantamento dos créditos relativos a anuidades a receber dos associados. O não registro destes valores a receber pela contabilidade não permite uma avaliação efetiva do resultado do exercício, uma vez que a contabilidade deve realizar os registros de acordo com a competência e não pelo regime de caixa. Da maneira com que os registros foram realizados podem induzir falsas expectativas quanto a recebimento de valores de anuidades.

3. Segregação dos Resultados do ProfNIT

Salientamos que a determinação da Assembleia Geral em segregar os resultados do ProfNIT com a movimentação das demais do Fortec está devidamente contemplada nos registros contábeis.

4. Notas Explicativas das Demonstrações Contábeis

Na análise das Notas Explicativas apensadas as Demonstrações Contábeis, observou-se que não há nenhuma menção quanto ao registro do "trabalho voluntário" apresentado como receita e despesa num

montante de R\$ 462.000,00 (quatrocentos e sessenta e dois mil reais) e também não foi apontado pela auditoria independente.

5. Base de análise

Considerando o prazo exíguo entre a data do recebimento da documentação relativo a gestão de 2016 e a emissão de Parecer deste Conselho para apresentação a Assembleia Geral, a análise restringiu-se as Demonstrações Contábeis e o Parecer de Auditoria

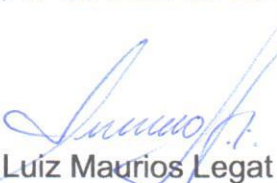
6. Recomendações gerais

- a) Adotar controles rigorosos na gestão dos processos financeiros relativos a Contas a Pagar, Contas a receber, conciliação bancária, controles tributários, controle trabalhista e controle patrimonial.
- b) Avaliar a continuidade do contrato de prestação de serviços contábeis com a Onix Contabilidade, considerando que, segundo a própria auditoria, há problemas em relação a aplicação das Práticas Contábeis Adotadas no Brasil.
- c) Realizar um levantamento dos valores a receber e contabilizá-los como receitas e respectivos créditos.
- d) Estender a valoração e registro da prática do trabalho voluntário para as ações inerentes ao ProfNIT.
- e) Apresentar demonstrações contábeis detalhadas (por conta contábil) para auxiliar a análise deste Conselho.
- f) Disponibilizar com antecedência mínima de 15 dias os relatórios de gestão a serem apreciados pelo Conselho Fiscal.

PARECER

Este Conselho Fiscal, reunido no dia 17 de maio de 2017, diante do exposto acima é de parecer FAVORÁVEL a aprovação dos relatórios Financeiros e Contábil e sobre as Operações Patrimoniais referente ao exercício do ano de 2016.

Fortaleza, 17 de maio de 2017.


Angelo Luiz Maurios Legat

Presidente do Conselho Fiscal


Irineu Afonso Frey

Membro