

AUDITORIA NOS REGISTROS CONTÁBEIS DOS BENS IMÓVEIS DO TRT8

O QUE FOI AUDITADO

A Coordenadoria de Auditoria realizou auditoria de conformidade nos registros contábeis de bens imóveis do TRT8, com o objetivo de avaliar os registros contábeis e cálculos de reavaliação e depreciação desses bens no período de abril/2022 a abril/2023.

VOLUME DE RECURSOS FISCALIZADOS

O volume de recurso fiscalizado está avaliado em R\$ 163.190.546,06 (cento e sessenta e três milhões, cento e noventa mil, quinhentos e quarenta e seis reais e seis centavos) que corresponde ao ativo imobilizado registrado no Balanço Patrimonial da unidade. O TRT8 possui sob sua responsabilidade o total de 37 imóveis, sendo 27 próprios cadastrados no Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de Uso Especial – SPIUnet, 5 imóveis são alugados e outros 5 são imóveis (desapropriados) que estão em processos de regularização junto à Superintendência do Patrimônio da União.

O QUE FOI CONSTATADO

Os exames apontaram 3 achados de auditoria. Em síntese, a gestão dos bens imóveis, no que diz respeito aos cálculos de reavaliação de valor e aos registros contábeis, é relativamente simples, e os processos administrativos estão bem estruturados, pois seguem o fluxo delineado em norma interna. Porém, observou-se que os responsáveis pelas diversas etapas do processo de trabalho de avaliação de imóveis não conhecem os impactos do resultado das suas atividades sobre o objetivo final do processo auditado, que é o registro dos valores nas demonstrações contábeis do TRT8.

O QUE A COAUD RECOMENDA

Propõe-se o aprimoramento de rotinas de atualização dos laudos de avaliação dos imóveis; o acompanhamento de avaliação dos imóveis pela Divisão de Contabilidade e Conformidade dos Atos de Gestão; a utilização de critérios objetivos e uniformes nas metragens dos terrenos e das edificações e, que seja juntado aos autos do processo administrativo nº 3761/2017, documentos que comprovem a forma de avaliação do bem imóvel, que culminou com o alto valor de desvalorização do imóvel.

BENEFÍCIOS ESPERADOS COM O TRABALHO REALIZADO

Espera-se que este trabalho possa contribuir para que a administração tenha conhecimento dos principais riscos envolvidos no processo de gestão dos bens imóveis, no que se refere a avaliação dos bens, e que, assim, possa aprimorar os controles internos existentes e implementar outros necessários para o melhor controle do processo auditado. Além disso, espera-se que, com a implementação das recomendações propostas, o valor total dos bens possa refletir adequadamente a posição no balanço patrimonial da unidade.