Precisão
Suporte Contábil

RELATÓRIO DE AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ENCERRADAS EM 31/12/2020

Porto Alegre, maio de 2021.

Precisão
Suporte Contábil

Índice

Relatório dos Auditores

Relatório de auditoria de forma longa

Balanço Patrimonial e Demonstração do Resultado (Anexo I)

Precisão
Suporte Contábil

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos

Associados e diretoria

Federação das APAES do Estado do Rio Grande do Sul – FEAPAE/RS

Passo Fundo – RS

Opinião sobre as demonstrações contábeis

Examinamos as demonstrações contábeis da FEDERAÇÃO DAS APAES DO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL – FEAPAE/RS, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2020 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas, se lidas em conjunto com as notas explicativas, apresentam, adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da FEDERAÇÃO DAS APAES DO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL – FEAPAE/RS, em 31 de dezembro de 2020, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas conta as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Responsabilidades da administração pelas demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das 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.
Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Os responsáveis pela governança da empresa são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Precisão
Suporte Contábil

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis. Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

• Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.

• Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da entidade.

• Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.

• Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da entidade e suas controladas. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a entidade a não mais se manterem em continuidade operacional.

Precisão
Suporte Contábil

• Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

• Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações contábeis da entidade para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria da entidade e, consequentemente, pela opinião de auditoria. Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas. Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações contábeis do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

Passo Fundo, 30 de abril de 2021.

Muraro e Rota Contadores Associados S/S Ltda.
CRC RS - 006900/O-3

Mirna Muraro – Contadora
CRCRS 64.137 – CNAI 3879

Precisão
Suporte Contábil

RELATÓRIO DOS AUDITORES DE FORMA LONGA SOBRE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 31/12/2019

Passo Fundo, 30 de abril de 2021.

Ilmos. Srs.

Diretores e Associados

FEDERAÇÃO DAS APAES DO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL – FEAPAE/RS

Auditamos o balanço patrimonial anexo da FEDERAÇÃO DAS APAES DO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL – FEAPAE/RS, em 31 de dezembro de 2020 e a correspondente demonstração de resultado findo naquela data. As demonstrações contábeis são de responsabilidade da administração da entidade. Nossa responsabilidade é emitir um relatório sobre essas demonstrações contábeis com base em nossa revisão.

Conduzimos nossa auditoria de acordo com as Normas Brasileiras e Internacionais de Auditoria aplicáveis a serviços de revisão, as quais requerem que planejemos e executemos a revisão para obter uma segurança moderada sobre se as demonstrações estão isentas de distorções relevantes. Uma revisão consiste, basicamente, em indagações do pessoal da entidade, procedimentos analíticos aplicados a dados financeiros e na constatação, com base em testes e com base na relevância dos saldos, das evidências e dos registros que suportam os valores e as informações contábeis, e a avaliação das práticas e estimativas contábeis mais representativas adotadas pela entidade.

Os procedimentos de revisão adotados e os problemas detectados resumem-se do seguinte modo:

Precisão
Suporte Contábil

1) DISPONIBILIDADES

A composição das disponibilidades é a seguinte e apresentada no quadro 1:

Contas	2020 R$	2019 R$
Caixa Geral	4.159,57	1.758,21
Bancos conta movimento	450.392,82	689.953,15
Aplicações financeiras	1.456.717,68	4.913.383,27
Disponibilidades totais	**1.911.270,07**	**5.605.094,63**

1.1) Caixa

Contas	Valores em Reais
Caixa	4.159,57
Total	**4.159,57**

1.2) Bancos conta corrente

Banco Conta Corrente	Saldo Contábil	Extrato	Confirmação	Diferença
Banco do Brasil S/A Conta 104.656-x	94.965,18	94.965,18	✓	0,00
Banco Bradesco Conta 8054-3	1,00	1,00	✓	0,00
Banco do Brasil S/A Conta 107.532-2	9.144,91	9.144,91	✓	0,00
Banrisul C/C 06.046.853.0-9	37,00	37,00	✓	0,00
Banco do Brasil S/A C/C 109.900-0 Energia	304.574,60	304.574,60	✓	0,00
Banrisul C/C	32.192,38	32.192,38	✓	0,00
Banrisul C/C 06.061.708.0-2	9.062,86	9.062,86	✓	0,00
Banco Bradesco Lotocap - Conta 11.493-6	1,00	1,00	✓	0,00
Banrisul C/C 06.346.717.0-6 Tri Legal	338,43	338,43	✓	0,00
Banrisul C/C 06.061.709.0-6 Fenapaes	1,00	1,00	✓	0,00
Banrisul C/C 06. 066.645.0-3 APAE Pelotas	66,00	66,00	✓	0,00
Banco Bradesco C/C 11407-3 Apae Energia	1,00	1,00	✓	0,00
Banco Bradesco C/C 8.370-4 Conv. Aplicap	1,00	1,00	✓	0,00
Banco Sicredi	6,46	6,46	✓	0,00
Total	**450.392,82**	**450.392,82**		0,00

Precisão
Suporte Contábil

1.3) Bancos conta aplicações

Banco Conta Aplicação	Saldo Contábil	Extrato	Confirmação	Diferença
Banco do Brasil S/A Cta 4.656-x	2.126,42	2.126,42	✓	0,00
Banco do Brasil S/A Cta 7.532-2	18.559,61	18.559,61	✓	0,00
Banrisul C/C 06.046.853.0-9	318.281,06	318.281,06	✓	0,00
Banco Bradesco Lotocap - Cta 11.493-6	18.140,77	18.139,77	✓	1,00
Banrisul C/C 06.346.717.0-6 Tri Legal	19.355,04	19.355,04	✓	0,00
Banrisul C/C 06.061.709.0-6 Fenapaes	495.409,62	495.409,62	✓	0,00
Banrisul C/C 06. 066.645.0-3 APAE Pelotas	203.431,06	203.431,06	✓	0,00
Banco Bradesco Cta 11407-3 Apae Energia	209.337,62	209.337,62	✓	0,00
Banco Bradesco Cta 8.370-4 Convênio Aplicap	162.076,30	162.076,30	✓	0,00
Banco Bradesco Cta 8.054-3 Convênio Aplicap	10.000,18	9.999,18	✓	1,00
Total	**1.456.717,68**	**1.456.715,68**		**2,00**

Procedimentos aplicados:

a) Em 31 de dezembro de 2020 a Federação das APAES do Rio Grande do Sul, possuía registrado na rubrica "Caixa e Equivalentes de Caixa" o montante de R$ 1.911.270,07, em 2019 este valor era de R$ 5.605.094,63.
b) Procedemos a análise da conta caixa através do confronto entre o saldo contábil em 31 de dezembro de 2020 com a planilha de controle disponibilizada pela entidade.
c) Para as contas correntes e contas aplicações, mantidas em estabelecimentos bancários, emitimos pedidos de confirmação direta dos saldos (circularização).

Situações verificadas:

a) Em relação a conta caixa no valor R$ 4.159,57, não identificamos diferenças.
b) Em relação às contas bancárias, cujo saldos importam obteve-se razão contábil, extratos e como resultado da circularização, verificou-se que situação satisfatória, sem nenhuma diferença.
c) Em relação às aplicações imediatas, obteve-se razão contábil e extratos de aplicações, verificou-se pequena diferença de R$ 2,00.

2) CRÉDITOS

O saldo em 31/12/2020 de créditos decorrentes de convênios e outros são:

Convênios	Saldo Contábil	Confirmação	Saldo Confirmado	Diferença
Convênio Aplicap – Trilegal Trilegal Tche	14.697.341,01	✓	13 .000.552,90	1.696.788,11
Resgate Aplicap Lottocap	137.158,74	Não	0,00	0,00
Prestação de contas Lottocap	22.326,96	Não	0,00	0,00
Total	**14.856.826,71**		**13.000.552,90**	**1.696.788,11**

Procedimentos aplicados:

a) Identificação dos valores dos convênios bem como o funcionamento dos mesmos.
b) Obtenção da composição analítica dos convênios a receber em 31/dez./2020, através de das planilhas do financeiro, e confronto com os registros contábeis nessa data base;
c) Confirmação com as conveniadas dos saldos a pagar e a receber em 31/dez./2020.
d) Exame de liquidação subsequente de créditos através de verificação nos extratos bancários.

Comentários dos auditores:

(i) Realizamos procedimento alternativo de composição dos saldos através das planilhas de controle x recebimentos pelo banco, tanto do saldo de 31/12/2019, quanto do saldo de 2020.

(ii) Na composição analítica dos saldos verifica-se algumas diferenças em 2019, verificou-se pequena diferença de R$ 3,84. Já no ano de 2020, existe o valor de um pré-sorteio registrado na contabilidade no montante de R$ 1.696.799,10 (2 x R$ 848.399,56) que não se verifica recebimento junto ao banco, conforme quadros que seguem. **Recomenda-se o ajuste no valor de R$ 1.696.799,10.**

Saldo 31/12/2019	**10.375.118,65**
03/nov	-648.095,66
10/nov	-1.405.607,04
17/nov	-648.095,66
01/dez	-648.095,66
01/dez	-676.151,09
08/dez	-1.489.773,52
15/dez	-648.095,66
22/dez	-3.537.862,44
29/dez	-673.345,76
Diferença	**-3,84**

Saldo 31/12/2020	**14.697.341,01**
06/jan	-1.545.886,70
12/jan	-1.562.723,02
19/jan	-662.123,48
26/jan	-670.540,34
03/fev	-1.582.363,74
10/fev	-1.545.886,70
17/fev	-687.474,38
23/fev	-4.743.554,54
Saldo recebido banco	**-13.000.552,90**
Diferença	**1.696.788,11**

3) OUTROS CRÉDITOS

Os saldos dos créditos a receber referente a mútuos com APAE´s do RS em 31/12/2020 conforme contratos e pagamentos é o seguinte:

Outros Créditos	Saldo R$	Contrato	Confirmado	Diferença
APAE Canoas	40.000,00	50.000,00	✓	0,00
APAE Pelotas	201.762,17	600.000,00	✓	116.945,23
APAE Esteio	65.000,00	65.000,00	✓	0,00
Total	**306.762,17**	**715.000,00**		**116.945,23**

Procedimentos aplicados:

a) Identificação dos valores dos créditos junto as APAE´s conforme os contratos de mútuo.
b) Obtenção da composição analítica dos convênios a receber em 31/dez./2020, através de das planilhas do financeiro, e confronto com os registros contábeis nessa data base;
c) Exame dos pagamentos realizados se estão de acordo com os contratos e aditivos, através de verificação nos extratos bancários.

Comentários dos auditores:

(i) Em confronto do contrato de Mútuo APAE Canoas não se verificou diferença.
(ii) Em relação ao contrato de mútuo da APAE Esteio no montante de R$ 65.000,00 identificou-se que o havia promessa de pagamento para novembro de 2020, com aditivo para pagamentos em 2021.
(iii) Em relação ao contrato com a APAE Pelotas, realizamos composição analítica dos saldos contábeis, com a planilha de controle do Setor Financeiro, verificou-que o controle auxiliar não corresponde ao saldo contábil, o qual possui diferença de R$ 116.945,23, dessa forma não é possível compor o saldo por relatório auxiliar

Precisão
Suporte Contábil

4) ADIANTAMENTOS

Analisamos os saldos dos impostos a recuperar, verificando os registros contábeis com os informes fiscais, durante o ano, compondo o saldo em 31/dez./2020:

Contas	2020 R$	2019 R$
Impostos a recuperar	147,60	0,00
Total	**147,60**	**0,00**

Procedimentos de auditoria:

a) Exame dos registros e posições subsidiárias que amparam a escrita contábil.
b) Não discutimos com a administração/contador o porquê não foram compensados.

Comentários dos auditores:

(i) Em relação ao imposto a recuperar, evidenciou-se que se trata do pagamento em duplicidade de duas DARF's uma de R$ 36,00 referente código 1708 – IRF sobre Remuneração de Serviços Profissionais Prestados por Pessoa Jurídica; e a outra no valor de R$ 111,60 código 5992 - Retenção de Cofins, CSLL e PIS/Pasep sobre Pagamentos Efetuados por Pessoas Jurídicas. **Recomenda-se estorno para despesa.**

ADIANTAMENTOS

Contas	2020 RS	Confirmado
Adiantamento de salários	700,00	700,00
Adiantamento de férias	15.723,73	15.723,73
Adiantamento de fornecedores	4.050,00	Saldo de 2019
Adiantamento diversos	6.487,82	Saldo de 2019
Total	**26.961,55**	

A composição da conta de adiantamento de salários é a seguinte:

Funcionário	Valor	Data
Jeniffer Moreira	700,00	24/11/2020
Total	**700,00**	

Precisão
Suporte Contábil

A composição da conta de adiantamento de férias é a seguinte:

Funcionário	Valor	Data
Nair de Souza Santos	1.302,35	17/12/2020
Alexandro Martin Vargas dos Santos	2.596,27	17/12/2020
Vinicius Garcia Culasso	2.789,88	17/12/2020
Lucia Maria Cardoso Centena	2.181,11	17/12/2020
Marcelo da Silva	1.275,60	17/12/2020
Roberto Machado Salaberry	4.344,45	17/12/2020
Jenifer da Silva Moreira	1.234,07	17/12/2020
Total	**15.723,73**	

Em relação aos adiantamentos a fornecedores tem-se a seguinte composição:

Descrição	Valor	Data	Observação
Saldo Anterior	46.440,00	31/12/2019	
Crédito on line	(1.095,98)	07/01/2020	
Vlr. Ref. RPA adto 26/12	(1.440,00)	31/01/2020	
Valor ref. Prestação contas conselheiros	(37.416,20)	30/06/2020	
Valor quitação Silvana Graciolo 11/2019	(1.500,00)	30/06/2020	
Saldo não identificado adiantamento 2019	**4.987,82**		**Sem acerto**
Vlr referente pagamento Neusa Sartori	1.500,00	05/02/2020	Sem acerto
Total	**6.487,82**		

Procedimentos aplicados:

a) Identificação dos valores dos adiantamentos através dos registros contábeis.
b) Obtenção da composição analítica dos adiantamento em 31/dez./2020, através de relatórios auxiliares do sistema financeiro, e confronto com os registros contábeis nessa data base;
c) Exame de liquidação subsequente de créditos ou desconto dos adiantamentos.

Comentários dos auditores:

(i) Em relação aos adiantamentos de funcionários referem-se as férias pagas no mês de dezembro/2020 que serão gozadas em janeiro, no montante de R$ 15.723,73.
(ii) Os adiantamentos de fornecedores no montante de R$ 4.050,00 referem-se ao ano de 2019 e não foi identificado. Já os adiantamentos diversos R$ 6.487,82, sendo que R$ 4.987,82 não se identifica o fornecedor e R$ 1.500,00 trata-se de adiantamento concedido no mês de 02/2020 e sem acerto até a presente data. **Recomenda-se os ajustes contábeis e transferências para despesas principalmente dos valores de 2019.**

Precisão
Suporte Contábil

6) ATIVO NÃO CIRCULANTE

IMOBILIZADO

O imobilizado em 31/dez./2020, é composto pelas seguintes contas, conforme quadro abaixo:

BENS	Custo Original	Depreciação e Amortização Acumulada	TOTAL
Imóveis	364.995,00	-84.335,96	280.659,04
Móveis e Utensílios	37.600,31	-20.592,23	17.008,08
Instalações	29.160,04	-25.356,13	3.803,91
Veículos	109.016,48	-53.980,70	55.035,78
Equipamentos de Informática	124.227,21	-103.358,17	20.869,04
Maquinas e Equipamentos	22.794,20	-7.832,07	14.962,13
Intangíveis	6.098,99	-4.507,53	1.591,46
TOTAL	**693.892,23**	**-299.962,79**	**393.929,44**

A depreciação é calculada utilizando o método linear baseado nas taxas fiscais. A depreciação é reconhecida no resultado. As vidas úteis estimadas do ativo imobilizado são determinadas no quadro:

Descrição	*Taxa Depreciação anual (média residual)*	*Vida Útil remanescente (média em anos)*
Veículos	20%	5 anos
Móveis e utensílios	10%	10 anos
Equipamentos de informática	20%	5 anos
Máquinas e equipamentos	10%	10 anos
Imóveis	4%	25 anos

Comentário dos auditores:

(i) Solicitamos as fichas razões subsidiárias para identificação individualizada dos bens e cálculo da depreciação acumulada, das quais verificou-se regularidade.

(ii) Em relação as taxas de depreciação, ressalta-se que foram aplicadas as taxas de uso fiscal, e não as taxas de acordo com a vida útil efetiva dos bens conforme normatização e legislação societária e contábil. **Sugere-se e a realização de laudo de avaliação de vida útil, bem como de levantamento patrimonial dos bens, através de empresa habilitada ou engenheiros habilitados.**

(iii) Conforme análise verifica-se a entidade e teste quanto a capacidade de recuperação dos valores registrados no ativo imobilizado. Ressalta-se que a NBC TG 01 – Redução ao valor recuperável de ativos disciplina que anualmente deverá ser realizado o referido teste; a ausência da análise e da realização do teste, pela Entidade, constitui em limitação ao escopo de nossos trabalhos e dessa forma não temos como avaliar a existência de possíveis perdas de ativos registrados com valor superior àquele passível de ser recuperado por uso ou venda.

(iv) Em relação aos itens registrados atualmente como intangíveis verifica-se que devem ser transferidos para o grupo de informática no ativo imobilizado, visto que se trata de

sistemas de informática e antivírus que não correspondem ao conceito de software para registro neste grupo.

(v) **Não emitimos ressalva em relação a estes assuntos devido a imaterialidade dos valores envolvidos.**

7) PASSIVO

A entidade apresenta em 31/dez./2020 os seguintes grupos de contas registrados em seu passivo: encargos sociais a pagar; obrigações tributárias; provisões e convênios e contas a pagar.

OBRIGAÇÕES SOCIAIS A PAGAR

A composição da rubrica em 31/dez./2020 era a seguinte:

Contas	2020 R$	Confirmado Documentos
INSS Recolher	3.892,47	✓
FGTS Recolher	3.612,33	✓
Obrigações sociais	**7.504,80**	

Procedimentos aplicados:

a) Para os encargos incidentes sobre a folha de pagamento procedemos a verificação das bases relativas ao mês de dezembro/2020
b) No tocante ao INSS e FGTS, confrontamos com os valores da folha de com as guias emitidas e pagamento posterior.

Comentários da auditoria:

(i) Do exame nas bases de cálculo dos impostos e contribuições em referência, verificou-se que o FGTS a recolher no total, R$ 1.184,94 FGTS do 13° salário e R$ 2.427,33, não resultou nenhuma situação merecedora de atenção;
(ii) Do exame das guias de recolhimentos quitadas durante o exercício de 2020, não resultou nenhuma situação merecedora de atenção.

Precisão
Suporte Contábil

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E DIVERSAS
A composição da rubrica em 31/dez./20200 era a seguinte:

Contas	2020 R$	Confirmação
Provisões Férias	36.040,34	36.040,34
Provisões Encargos	2.883,18	2.883,18
Provisões	**38.923,52**	**38.923,52**

Conta	Valor Contábil	Folha	DCTF	Diferenças
IRRF a recolher PF	3.990,73	2.010,87	4.331,66	340,93
IRRF PJ retido a recolher	1.081,37	0,00	4.377,25	3.295,88
PIS/ Cofins/ CSLL - retido	3.352,21	0,00	13.428,12	10.075,91
Obrigações tributárias	**8.424,31**	**2.010,87**	**22.137,03**	**13.712,72**

Procedimentos aplicados:

a) Para as obrigações tributárias procedemos a verificação das bases relativas ao mês de dezembro/2020.
b) No tocante ao IRRF, IRF, confrontamos com as guias emitidas e DCTF entregue;
c) Para as demais obrigações examinamos a liquidação subsequente dos saldos;

Comentários da auditoria:

(i) Do exame nas bases de cálculo dos impostos e contribuições em referência não resultou nenhuma situação merecedora de atenção;
(ii) Do exame do IRRF PF, PJ e PIS/Cofins/CSLL verificaram diferenças entre os valores registrados na contabilidade e os valores informados na DCTF, não localizamos os valores e não tivemos acesso ao contador para identificar tais valores. **Recomenda-se conciliar as diferenças apuradas entre as contas de IRRF a recolher PF, PJ e demais contribuições retidas, frente as informações declaradas na DCTF.**
(iii) Do teste realizado sobre a provisão de férias não resultou nenhuma situação merecedora de atenção.

Precisão
Suporte Contábil

CONVÊNIOS E CONTAS A PAGAR

A composição da rubrica em 31/dez./20200 era a seguinte:

Convênios	Valor	Confirmação	Valor Confirmado	Diferenças
Oito Distribuidora	8.076.137,60	✓	5.589.339,61	2.486.797,99
Paraty Serviços Lotocap	106.323,72	Não	0,00	0,00
Editais	0,00	Não	0,00	0,00
Convênios a pagar	**8.182.461,32**		**8.349.474,71**	**2.486.797,99**

Contas a pagar	Valor	Confirmação	Valor Confirmado	Diferenças
Repasse Federação	1.248.050,40	✓	1.047.252,50	-200.797,90
MDM8 Comércio	571.023,92	✓	514.572,51	-56.451,41
Repasse Garupa	4.902,31	Não	0,00	0,00
Contas a pagar	**1.823.976,63**		**1.561.825,01**	**257.249,31**

Procedimentos aplicados:

a) Identificação dos valores dos convênios bem como o funcionamento dos mesmos.
b) Obtenção da composição analítica dos convênios a pagar em 31/dez./2020, através de das planilhas do financeiro, e confronto com os registros contábeis nessa data base;
c) Confirmação com as conveniadas dos saldos a pagar e a receber em 31/dez./2020.
d) Exame de liquidação subsequente de créditos através de verificação nos extratos bancários.

Comentários dos auditores:

(i) Realizamos procedimento alternativo de composição dos saldos através das planilhas de controle x confirmação dos credores.
(ii) Na composição analítica dos saldos de convênios a pagar a Oito Distribuidora verificou-se uma diferença de R$ 2.486.797,99, que está registrado o valor R$ 1.696.799,12 da mesma forma nos valores a receber. Além disso ainda temos uma diferença adicional e não localizada de R$ 789.998,87. **Recomenda-se o ajuste no valor de R$ 1.696.799,12 e a verificação do valor de R$ 789.998,87.**
(iii) Não identificamos a diferença nos valores referente aos repasses a Federação no montante de R$ 200.797,90.
(iv) Em relação aos valores a pagar a MDM8 Comércio, realizamos planilha abaixo, com os valores de novembro e dezembro, visto que na confirmação foi enviado planilha do ano inteiro, pelo cálculo realizado pela auditoria o valor devido seria de R$ 514.572,51, mas não existe controle auxiliar para conferência.

MDM8	
05/nov	75.889,16
06/nov	28.296,16
12/nov	61.230,87
19/nov	39.463,85
26/nov	38.675,51
03/dez	61.624,31
10/dez	99.044,42
17/dez	37.128,34
24/dez	35.971,50
31/dez	37.248,39
Contas a pagar MDM8	**514.572,51**

8) PATRIMÔNIO SOCIAL

O patrimônio social da entidade é composto pelas contas do capital social, superávits acumulados e resultado do período.

Discriminação	Valor
Capital social	2.348.053,12
Superávits acumulados	4.355.970,10
Resultado do período	730.583,76
Total do Patrimônio Social	**7.434.606,98**

Procedimentos aplicados:

a) Examinamos as contas e sua adequação com a legislação vigente;
b) Obtivemos e examinamos o estatuto social, no tocante aos aspectos que tocam ao Patrimônio social da entidade;

Comentários da auditoria:

(i) O capital social encontra-se em conformidade com as disposições constantes no estatuto social vigente em 31/dez./2020.

Precisão
Suporte Contábil

9) AUDITORIA DAS CONTAS DE RESULTADO DO PERÍODO

Segue análise vertical das contas de resultados da entidade

DEMONSTRAÇÃO DO SUPERAVIT OU DÉFICIT DO EXERCICIO		
	31/12/2020	**31/12/2019**
RECEITA OPERACIONAL BRUTA		
Receitas	**1.985.150,64**	**5.890.246,26**
Receitas Ordinárias	427.395,56	244.259,48
Convênios	1.557.755,08	5.645.986,78
Receitas Diversas Assistência Social	**653.470,66**	**1.174.639,86**
Promoções e Eventos	0,00	224.939,75
Receita APAE Energia	518.950,28	401.405,48
Receitas Financeiras	122.773,24	256.051,72
Recuperação de Despesas	11.747,14	292.242,91
Receitas Venda de Bens Patrimoniais	0,00	0,00
TOTAL DE RECEITAS	**2.638.621,30**	**7.064.886,12**
SUPERAVIT / DEFICIT DO EXERCICIO		-4.430.200,06
TOTAL DE DESPESAS	**1.908.037,53**	**2.634.686,06**
Despesas c/Pessoal	**441.280,80**	**450.740,18**
Despesas Gerais e Administrativas	1.466.756,73	2.183.945,88
Receitas/Despesa Cota Patronal Contr. Sociais	**0,00**	**0,00**
Isenção Cota Patronal Cota Patronal	95.927,75	85.922,86
Cota Patronal Contribuições Sociais	-95.927,75	-85.922,86
Outras Receitas/Despesa	**0,00**	**0,00**
Outras Receitas **Convenio APLICAP**	203.190.735,53	184.621.312,56
Outras Despesas **Convenio APLICAP**	-203.190.735,53	-184.621.312,56
(=)SUPERAVIT OU DÉFICIT DO EXERCÍCIO	**730.583,77**	**4.430.200,06**

Procedimentos aplicados:

- Determinar se todas as receitas, custos e despesas atribuídas ao período estão devidamente comprovados e contabilizados;
- Determinar se os custos e despesas estão corretamente contrapostos às receitas devidas;
- Determinar se as receitas, custos e despesas estão contabilizados de acordo com os normas de contabilidade geralmente aceitos, em bases uniformes, e
- Determinar se as receitas, custos e despesas estão corretamente classificados nas demonstrações financeiras, e se as divulgações cabíveis foram expostas por notas explicativas.

Comentário dos auditores;

(i) Tendo em vista a conexão das contas de resultado com elementos do ativo e do passivo, os pontos constatados e merecedores de comentários foram destacados nos tópicos desenvolvidos anteriormente.

(ii) Ressalta-se, entretanto, que existem algumas inconsistências, sendo que os seguros dos veículos não estão amortizados pelo período de competência. E o seguro do prédio não foi renovado.

(iii) As contribuições sociais não deveriam ser contabilizadas, haja vista a inclusão do item 9B na Interpretação Técnica Geral 2002 (R1), em 02/09/2015, pelo Conselho Federal de Contabilidade, onde consta: *"9B. As imunidades tributárias não se enquadram no conceito de subvenções previsto na NBC TG 07, portanto, não devem ser reconhecidas como receita no resultado"*. Nem as despesas, porém devem ser informadas em notas explicativas.

10) CONCLUSÃO

As análises e principalmente as recomendações demonstram que a entidade necessita melhorar e em alguns casos implementar os controles internos financeiros, os quais devem ser realizados por sistema informatizado, que permitam confrontos com os saldos contábeis, bem como registros contábeis com saldos corretos.

As distorções detectadas são imateriais e ocasionadas por erros de registros e falta de conciliação, não impactando na opinião sem modificação no parecer de auditoria. Até porque entende-se que com a mudança de contabilidade irá ocorrer uma melhora na elaboração dos registros contábeis.

Mirna Muraro
Auditora Independente
CNAI 3879
CRCRS 64.137