



Vladimir Coelho Antero
Auditoria & Consultoria

ASSOCIAÇÃO GRUPO DE APOIO AS COMUNIDADES CARENTES

**RELATÓRIO DE RECOMENDAÇÕES DA AUDITORIA
DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
DE 31 DE DEZEMBRO DE 2022**

Setembro de 2023



Fortaleza (CE), 04 de setembro de 2023.

**AOS
DIRETORES E CONSELHEIROS DA
ASSOCIAÇÃO GRUPO DE APOIO AS COMUNIDADES CARENTES**

Prezados Senhores,

1. DAS CONSIDERAÇÕES INICIAIS

Conforme previsto na nossa proposta de serviços, efetuamos trabalho de auditoria na ASSOCIAÇÃO GRUPO DE APOIO AS COMUNIDADES CARENTES – objetivando a emissão de relatório (parecer) sobre as demonstrações contábeis relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

Em decorrência desse trabalho, efetuados em base de amostragem e de acordo com as normas e procedimentos de auditoria aplicáveis no Brasil (NBC TA 200R1 e seguintes), apresentamos, a seguir, comentários relativos a controles internos e procedimentos contábeis adotados.

O presente relatório destina-se, exclusivamente, ao gerenciamento interno, por essa entidade, dos assuntos apresentados, não sendo autorizada a sua utilização para quaisquer outros fins.

2. DOS COMENTÁRIOS SOBRE AS ÁREAS ANALISADAS

2.1. CONTABILIDADE

ATIVO CIRCULANTE

BANCOS CONTA MOVIMENTO

R\$ 5,00

Nossos testes foram conduzidos na efetivação do confronto dos saldos constantes no balancete de dezembro de 2022 com os extratos bancários correspondentes, identificando as seguintes movimentações:

Descrição	Saldos		Pendência
	Balancete	Extrato	
<i>Bancos conta Movimento (Com Restrição)</i>			
Bradesco c/c 2825-8 Partage Reserva	1,00	1,00	0,00
Bradesco c/c 715320-1 Estimulação	1,00	1,00	0,00



Descrição	Saldos		Pendência
	Balancete	Extrato	
Bradesco c/c 715319-8 Partage	0,00	0,00	0,00
Bradesco c/c 19310-0 SITE	1,00	1,00	0,00
Banco Bradesco S/A C/C 24.222-5 Unesco	1,00	1,00	0,00
<i>Bancos conta Movimento (Sem Restrição)</i>			
Bradesco c/c 15999-9 Administrativa	1,00	1,00	0,00
TOTAL	5,00	5,00	0,00

Confrontamos os documentos com os registros contábeis, extratos bancários emitidos pelas instituições financeiras, conciliações bancárias e respostas às cartas de circularização enviada ao Banco Bradesco, bem como lançamentos subsequentes. Verificamos que os saldos estão sendo conciliados normalmente. Nas demonstrações contábeis estão devidamente segregados entre com e sem restrição.

APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA

R\$ 1.458.595,92

As aplicações financeiras da entidade, em 31 de dezembro de 2022, apresentam os seguintes saldos contábeis:

Descrição	Saldos		Pendência
	Balancete	Extrato	
<i>Aplicações Financeiras (Com Restrição)</i>			
Bradesco CDB Cta. 715.320-1 Estimul	77,60	77,60	0,00
Bradesco CDB C/C2825-8 – Reserva	0,00	0,00	0,00
Bradesco Invest Facil C/C 715319-8 – Partage	0,00	0,00	0,00
Bradesco CDB C/C 715319-8 – Partage	0,00	0,00	0,00
Invest Plus Bradesco – Partage Reserva	941.743,96	941.743,96	0,00
Bradesco CDB C/C 19310-0 Site	0,00	0,00	0,00
Bradesco Invest Plus C/C 19310-0	13.849,77	13.849,77	0,00
Bradesco FIC FI REF Diferenciado DI MAX – Partage	435.558,59	435.558,59	0,00
Bradesco Invest Facil C/C 24.222-5 Unesco	1.056,50	1.056,50	0,00
Bradesco Cdb Facil C/C 24222-5 Unesco	469,32	469,32	0,00
<i>Aplicações Financeiras (Sem Restrição)</i>			
Bradesco CDB C/C 15.999-9 ADM	3.536,27	3.536,27	0,00
Invest Fácil Bradesco C/C 15.999-9 ADM	5.404,02	5.404,02	0,00
Aplicação Em Fundos Max Di - Admin	56.899,89	56.899,89	0,00
TOTAL	1.458.595,92	1.458.595,92	0,00



Os valores demonstrados foram confrontados com os extratos bancários originais emitidos pelas instituições financeiras, não havendo divergência entre eles na respectiva data. Os rendimentos foram contabilizados no resultado do exercício como receita, e o imposto de renda retido na fonte como despesa. Nas demonstrações contábeis os saldos estão devidamente segregados entre com e sem restrição.

ADIANTAMENTO DE PROJETOS

R\$ 9.098,45

Os adiantamentos de projetos da entidade, em 31 de dezembro de 2022, apresentam os seguintes saldos contábeis:

Descrição	Saldo do Balancete
ÁREAS	9.025,35
ESTIMULAÇÃO ESSOR	4,75
ADM/ESTIMULAÇÃO	63,83
SITE	4,13
ADIANTAMENTO PROJETO – EMBAIXADA	0,39
TOTAL	9.098,45

Os saldos correspondem ao resultado obtido dos adiantamentos efetuados e das despesas realizadas, conforme relatórios de controle interno mantidos pela entidade, para os quais examinamos a documentação suporte dos registros mais expressivos identificados nas contas e atestamos a sua adequacidade.

Diante de comentários já efetuados no relatório de auditoria anterior, verificamos que houve a regularização de saldos residuais de períodos anteriores.

EMPRÉSTIMOS ENTRE PROJETOS

R\$ 32.378,41

Os empréstimos entre projetos da entidade, em 31 de dezembro de 2022, apresentam os seguintes saldos contábeis:

Descrição	Saldo do Balancete
Administração P/Estimulação (a)	6.773,44
Adiantamento P/Partage (b)	9.558,18
Adiantamento Site/ Adm	2.249,10
Adiantamento P/ Criança Esperança (b)	13.797,69
TOTAL	32.378,41



- (a) Os saldos referem-se a transferências para a conta do administrativo para pagamento das despesas dos projetos, o qual serão ressarcidos.
- (b) Refere-se aos adiantamentos entre projetos efetuados em suma maioria no mês de dezembro.

Os saldos correspondem aos empréstimos entre projetos, conforme relatório de controle interno mantido pela entidade, para os quais examinamos a documentação suporte dos registros mais expressivos identificados nas contas e atestamos a sua adequacidade. Importante destacar que em 2022 houve regularização de saldos residuais de períodos anteriores.

SEGUROS A APROPRIAR

R\$ 1.687,81

Os seguros a apropriar da entidade, em 31 de dezembro de 2022, apresentam os seguintes saldos contábeis:

Descrição	Saldo do Balancete
Apólice Seguro Allianz Seguros	1.687,81
TOTAL	1.687,81

O saldo refere-se ao seguro dos veículos que serão apropriados pró-rata mês, em 2023.

ADIANTAMENTO A FORNECEDORES

R\$ 1.931,16

Os adiantamentos a fornecedores da entidade, em 31 de dezembro de 2022, apresentam os seguintes saldos contábeis:

Descrição	Saldo do Balancete
Enel	300,00
BMB Produtos Terapêuticos Ltda.	1.631,16
TOTAL	1.931,16

Os valores são referentes a pagamentos efetuados onde não foi recebido os documentos fiscais. Necessário que esses valores sejam verificados e solicitados os documentos, bem como o seu devido reconhecimento no resultado.



ATIVO NÃO CIRCULANTE

IMOBILIZADO

R\$ 645.506,62

Apresentamos a seguir, a composição dos saldos:

Descrição	Saldo do Balancete
Prédios	118.015,60
Prédios – Avaliação	647.684,40
Móveis e Utensílios	54.031,12
Veículos	60.104,33
Máquinas e Equipamentos	56.474,38
Equipamentos de Proc. de Dados	161.930,10
Painéis Solares (a)	34.000,00
Total do Custo de Aquisição	1.132.239,93
(-) Depreciação Acumulada	(494.842,31)
Total do Imobilizado	637.397,62

O Imobilizado está avaliado pelo custo de aquisição e a mercado em relação aos bens imóveis. A depreciação é calculada pelo método linear com as taxas definidas de acordo com os percentuais fixados pelas normas tributárias em vigor, para os quais efetuamos testes de aquisição e recálculo de depreciação, onde não identificamos fatos merecedores de destaques.

- (a) Informamos que a partir de 2022 a taxa de depreciação foi atualizada de 4% para 10%, conforme recomendado em relatórios anteriores. Com isso, os saldos residuais ficam mais adequados a realidade da vida de útil dos bens.

Importante destacar a necessidade de contratação de seguro para a cobertura de eventuais riscos que a Entidade possa vir a ter em razão de sinistro nas suas instalações. Discutimos o assunto com a Administração, contudo, fica inviável financeiramente para a Entidade arcar com esse gasto no curto prazo.

INTANGÍVEL

2.242,00

Apresentamos a seguir, a composição do saldo:



Descrição	Saldo do Balancete
Marcas e Patentes	2.242,00
TOTAL	2.242,00

O valor corresponde aos gastos com taxas e serviços para registro de alteração da marca do GACC junto ao INPI (Instituto Nacional da Propriedade Industrial) que passou a ser AGACC (Associação Grupo de Apoio as Comunidades Carentes) a partir de 2022.

PASSIVO CIRCULANTE

ADIANTAMENTO DE PROJETOS

R\$ 52.904,64

Os adiantamentos de projetos da entidade, em 31 de dezembro de 2022, apresentam os seguintes saldos contábeis:

Descrição	Saldo do Balancete
AGACC	1.918,01
ÁREAS	21.025,44
ESTIMULAÇÃO ESSOR	9.094,61
ADIANTAMENTO PROJETO SITE – EMBAIXADA	2.249,49
ADIANTAMENTO CRIANÇA ESPERANÇA – UNESCO	16.399,95
ADIANTAMENTO MULHERES EM EXPRESSÃO - TOYOTA	2.217,14
TOTAL	52.904,64

Os saldos correspondem do resultado obtido dos adiantamentos efetuados e das despesas realizadas, conforme relatórios de controles internos mantidos pela entidade, para os quais examinamos a documentação suporte dos registros mais expressivos identificados nas contas e atestamos a sua adequabilidade.

RECURSOS DE PROJETOS

R\$ 1.384.581,39

Os recursos de projetos da entidade, em 31 de dezembro de 2022, apresentam os seguintes saldos contábeis:



Descrição	Saldo do Balancete
PARTAGE	1.370.726,49
ESSOR	0,00
SITE	13.854,90
RECURSO PROJETO UNESCO	0,00
TOTAL	1.384.581,39

O saldo é representado pelos recursos mantidos em conta corrente e aplicação de cada projeto, ajustados pelos valores de adiantamentos do ativo e passivo circulantes.

Verificamos a adequabilidade dos registros dos projetos com base na movimentação de recebimentos e despesas incorridas ao longo do ano de 2022.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA

R\$ 71.323,52

Apresentamos a seguir, a composição dos saldos:

Descrição	Saldo do Balancete
ENCARGOS E OBRIGAÇÕES SOCIAIS	
Irrf a recolher	0,00
Inss a recolher	0,00
Fgts a recolher	0,00
OBRIGAÇÃO – RECONHECIMENTO MENSAL	
Férias	66.040,39
FGTS s/ Férias	5.283,13
TOTAL	71.323,52

Atestamos a adequabilidade dos saldos das obrigações de férias e encargos com base no relatório de controle interno de "Provisão de Férias" gerados pelo sistema de contabilidade Domínio. Verificamos que houve um acréscimo do saldo de férias a pagar devido a funcionários que tem férias vencidas para serem gozadas em 2022.

OUTRAS OBRIGAÇÕES (CONTAS A PAGAR)

R\$ 298,24

As outras contas a pagar da entidade, em 31 de dezembro de 2022, apresentam os seguintes saldos contábeis:



Descrição	Saldo do Balancete
PLANO DE SAUDE A PAGAR	298,24
TOTAL	298,24

Refere-se ao valor a ser devolvido pela conta do administrativo referente ao rateio do plano de saúde, que será devolvido em 2023

PATRIMÔNIO SOCIAL

PATRIMÔNIO SOCIAL

R\$ 634.228,58

Apresentamos a seguir, a composição do saldo:

Descrição	Saldo do Balancete
Superávit /Déficit Acumulado	219.710,67
Ajuste de Avaliação Patrimonial	414.517,91
Total	634.228,58

Em 2022, a entidade apresentou um resultado deficitário no valor de R\$ 30.081,64, resultando assim, um superávit acumulado de R\$ 219.710,67. Em 2022 foi registrado R\$ 25.907,38 referente à realização do Ajuste de Avaliação Patrimonial (AAP).

DESPESAS

Examinamos por amostragem a movimentação de 2022 das contas de destacadas em seguida:

Descrição	Saldo Balancete
DESPESAS OPERACIONAIS	
Salários e ordenados	749.570,81
Férias	10.548,80
Encargos sociais (INSS, FGTS, PIS s/ Folha)	122.388,69
Assistência médica e social	62.061,09
Vale transporte e transp. de empregados	18.205,77



Descrição	Saldo Balancete
Despesas com alimentação	136.290,75
Aluguel de veículo	21.976,00
Energia elétrica	18.460,20
Correios	23.263,56
Água e esgoto	8.879,20
Telefone	5.548,44
Assistência Contábil	32.524,00
Depreciações e amortizações	126.594,88
Serviços Prestados Por Terceiros	24.479,42
Festas, encontros e confraternizações	49.956,04
Manutenção Sede	20.802,19
Atividades sócio educativa e esportiva	16.286,01
Bens De Reduzido Valor	15.910,09
Serviços De Terceiros Rh	7.316,96
Material de Higiene e Limpeza	4.314,69
Material de Consumo	17.358,18
Combustível	20.785,23
Material Esportivo	13.330,56
Material pedagógico	126.399,61
Serviços de auditoria	6.013,11
Material Para Leitura	14.200,00
Agente de Estimulação	56.826,25
Material educativo	26.534,74
Despesa com projetos	69.913,63
Manutenção de equipamentos	31.965,07
Terapeuta ocupacional	37.042,68
Funcionamento coordenação	90.113,40
Ajuda pandemia	146.289,54
Reformas	99.043,03
IRRF S/Aplicação Financeira	38.497,76
Despesas Bancárias	8.687,38
IOF	95,39
Juros De Mora	1.180,96
Outras não analisadas	45.255,49
Total	2.324.909,60

Diante do exame da documentação suporte atestamos a adequacidade dos registros efetuados nas contas analisadas. Salientamos que no campo "Outras Não Analisadas" estão demonstrados os valores de contas que no desdobramento analítico dos saldos da contabilidade tornam-se irrelevantes, e por esta razão não foram inclusos em nossa amostra para análise.



RECEITAS

Analizamos por amostragem a movimentação no período de 2022 relativas às contas de Receitas destacadas em seguida:

Descrição	Saldo Balancete
<i>Receitas com restrições</i>	
Receita Partage	1.769.895,97
Receita Essor	38.939,90
Receita Site	41.678,09
Receita Unesco	179.999,64
<i>Receitas sem restrições</i>	
Doações Pessoa Física	11.899,00
Prestação de serviços	8.000,00
Rendimentos de Aplicação	218.207,96
Juros	0,00
Receita de Ajuste de Avaliação Patrimonial	25.907,40
Recuperação de despesa	300,00
Total	2.294.827,96

As receitas oriundas de recursos “com restrição” são registradas em consonância com o disposto na Resolução CFC nº 1.409/12, com o objetivo de zerar o montante dos gastos efetuados com os projetos nos subgrupos de despesas. Inicialmente, os valores recebidos dos projetos são contabilizados no Passivo Circulante na conta “Recursos de Projetos” e em seguida transferidos para a receita, no valor correspondente às despesas realizadas no período, de forma que os saldos do passivo reflitam o montante dos recursos mantidos como caixa e equivalente de caixa dos projetos.

A conta de Rendimentos de Aplicação refere-se aos valores de rendimentos de aplicação financeira da administração da entidade.

Examinamos a documentação suporte dos valores mais expressivos registrados nas contas de Recursos de Projetos e Receitas acima indicadas, sem identificarmos fatos mercedores de destaque.

3. DA CONCLUSÃO

Ao final deste trabalho pode-se constatar que a posição patrimonial e financeira da entidade em 31 de dezembro de 2022 apresenta-se adequada dentro dos aspectos materialmente relevantes analisados. As ocorrências e recomendações identificadas neste relatório visam o aprimoramento dos controles contábeis e internos.



Vladimir Coelho Antero
Auditoria & Consultoria

Aproveitamos a oportunidade para agradecer à atenção e cortesia a nós dispensada pelos funcionários e administradores da ASSOCIAÇÃO GRUPO DE APOIO AS COMUNIDADES CARENTES com quem mantivemos contatos e permanecemos à disposição de V.Sas. para prestar os esclarecimentos adicionais julgados necessários.

Atenciosamente,

VLADIMIR COELHO ANTERO

Contador CRC-CE n.º 15.273/O

CNAI n.º 2023

CPF: 678.677.583-72