



**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 2023**

**Agosto de 2024**



Fortaleza (CE), 28 de agosto de 2024.

**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 2023.

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\$ 3,01**

Nossos testes foram conduzidos na efetivação do confronto dos saldos constantes no balancete de dezembro de 2023 com os extratos bancários correspondentes, identificando as seguintes movimentações:

Descrição	Saldos		Pendência
	Balancete	Extrato	
<b><i>Bancos conta Movimento (Com Restrição)</i></b>			
Bradesco c/c 2825-8 Partage Reserva	0,00	0,00	0,00
Bradesco c/c 715320-1 Estimulação	1,00	1,00	0,00
Bradesco c/c 715319-8 Partage	0,01	0,01	0,00



Descrição	Saldos		Pendência
	Balancete	Extrato	
Bradesco c/c 19310-0 SITE	1,00	1,00	0,00
Banco Bradesco S/A C/C 24.222-5 Unesco	0,00	0,00	0,00
CAIXA C/C 5859 CEDCA	0,00	0,00	0,00
<b><i>Bancos conta Movimento (Sem Restrição)</i></b>			
Bradesco c/c 15999-9 Administrativa	1,00	1,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>3,01</b>	<b>3,01</b>	<b>0,00</b>

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\$ 1.381.097,00**

As aplicações financeiras da entidade, em 31 de dezembro de 2023, apresentam os seguintes saldos contábeis:

Descrição	Saldos		Pendência
	Balancete	Extrato	
<b><i>Aplicações Financeiras (Com Restrição)</i></b>			
Bradesco Invest Plus C/C 19310-0 Site	6.467,57	6.467,57	0,00
Bradesco Cdb C/C2825-8 - Reserva	1.064.056,47	1.064.056,47	0,00
Bradesco Invest Facil C/C 715319-8 - Partage	0,00	0,00	0,00
Invest Plus Bradesco - Partage Reserva	0,00	0,00	0,00
Bradesco Aplic Em Papeis Cta. 715.320-1 Estimul	116,77	116,77	0,00
Bradesco Invest Facil Cta. 715.320-1 Estimul	0,00	0,00	0,00
Bradesco Cdb C/C 715319-8 - Partage	0,00	0,00	0,00
Bradesco Fic Fi Ref Diferenciado Di Max - Partage	249.117,85	249.117,85	0,00
Bradesco Invest Facil C/C 24.222-5 Unesco	0,00	0,00	0,00
Caixa Facil Renda Simples C/C 5859	0,00	0,00	0,00
Bradesco Cdb Facil C/C 24222-5 Unesco	0,00	0,00	0,00
Bradesco Invest Facil C/C 19310-0	51,25	51,25	0,00
<b><i>Aplicações Financeiras (Sem Restrição)</i></b>			
Bradesco Cdb C/C 15.999-9 Adm	0,00	0,00	0,00
Invest Fácil Bradesco C/C 15.999-9 Adm	20.843,82	20.843,82	0,00
Aplicação Em Fundos Max Di - Admin	40.443,27	40.443,27	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.381.097,00</b>	<b>1.381.097,00</b>	<b>0,00</b>



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\$ 4.935,86**

Os adiantamentos de projetos da entidade, em 31 de dezembro de 2023, apresentam os seguintes saldos contábeis:

<b>Descrição</b>	<b>Saldo do Balancete</b>
ADIANTAMENTO FORT CAPACIDADES - PARTAGE	0,00
ADIANTAMENTO EDUC. INTEGRADA- PARTAGE	1.792,77
ADIANTAMENTOS ESTIMULACAO	0,00
ADIANTAMENTO A ESTIMULAÇÃO ESSOR	5,85
ADIANTAMENTO A ESTIMULAÇÃO RESERVA	0,81
ADIANTAMENTO ADM/ ESTIMULAÇÃO	65,35
CEDCA - ESTIMULAÇÃO	0,00
ADIANTAMENTO RENDIM - PARTAGE	0,00
ADIANTAMENTO PROJETO SITE	0,00
ADIANTAMENTO EMERGENCIA - PARTAGE	3.000,00
ADIANTAMENTO PROJETO SITE - EMBAIXADA	0,39
ADIANTAMENTO ANIVERSARIANTES - PARTAGE	70,69
ADIANTAMENTO CRIANÇA ESPERANÇA - UNESCO	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>4.935,86</b>

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\$ 9.762,05**

Os empréstimos entre projetos da entidade, em 31 de dezembro de 2023, apresentam os seguintes saldos contábeis:



Descrição	Saldo do Balancete
Administração P/Estimulação (a)	3.834,23
Adiantamento P/Partage (b)	3.678,72
Adiantamento Site/ Adm (b)	2.249,10
<b>TOTAL</b>	<b>9.762,05</b>

- (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.

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 2023 houve regularização de saldos residuais de períodos anteriores.

**ADIANTAMENTO A FORNECEDORES** **R\$ 1.931,16**

Os adiantamentos a fornecedores da entidade, em 31 de dezembro de 2023, apresentam os seguintes saldos contábeis:

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

Os valores foram confirmados pelo setor financeiro. Segundo o responsável, ambos os montantes serão reembolsados, mas para o recebimento é necessário o cadastro de uma conta no Itaú. Devido a essa exigência, os valores ainda permanecem em aberto, porém a resolução está prevista para ocorrer em 2024.

**ATIVO NÃO CIRCULANTE**

**IMOBILIZADO** **R\$ 697.709,30**

Apresentamos a seguir, a composição dos saldos:



Descrição	Saldo do Balancete
Prédios	119.460,93
Prédios – Avaliação	647.684,40
Móveis e Utensílios	54.031,12
Veículos (a)	149.104,33
Máquinas e Equipamentos	66.419,38
Equipamentos de Proc. de Dados	161.930,10
Painéis Solares	34.000,00
<b>Total do Custo de Aquisição</b>	<b>1.232.630,26</b>
(-) Depreciação Acumulada	(534.920,96)
<b>Total do Imobilizado</b>	<b>697.709,30</b>

(a) No ano de 2023 houve a aquisição de dois novos veículos totalizando o valor de R\$ 139.000,00 e a baixa nessa conta do imobilizado com a venda de dois veículos no valor de R\$ 50.000,00.

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.

#### INTANGÍVEL

R\$ 2.242,00

Apresentamos a seguir, a composição do saldo:

Descrição	Saldo do Balancete
Marcas e Patentes	2.242,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.242,00</b>

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\$ 22.539,89

Os adiantamentos de projetos da entidade, em 31 de dezembro de 2023, apresentam os seguintes saldos contábeis:

Descrição	Saldo do Balancete
AGACC	1.918,01
ÁREAS	16.759,58
ADIANTAMENTO ESTIMULAÇÃO ESSOR	676,05
ADIANTAMENTO PROJETO SITE - EMBAIXADA	2.249,49
ADIANTAMENTO MULHERES EM EXPRESSÃO - TOYOTA	936,76
<b>TOTAL</b>	<b>22.539,89</b>

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\$ 1.313.843,97

Os recursos de projetos da entidade, em 31 de dezembro de 2023, apresentam os seguintes saldos contábeis:

Descrição	Saldo do Balancete
PARTAGE	1.303.038,92
ESTIMULAÇÃO	3.347,96
SITE	6.519,82
TOYOTA	936,77
<b>TOTAL</b>	<b>1.313.843,97</b>

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 2023.

**OBRIGAÇÕES TRABALHISTA E PREVIDENCIÁRIA**

**R\$ 66.251,12**

Apresentamos a seguir, a composição dos saldos:

<b>Descrição</b>	<b>Saldo do Balancete</b>
<b>ENCARGOS E OBRIGAÇÕES SOCIAIS</b>	
IRRF a recolher	0,00
INSS a recolher	0,00
FGTS a recolher	0,00
<b>OBRIGAÇÃO – RECONHECIMENTO MENSAL</b>	
Férias	61.343,71
FGTS s/ Férias	4.907,41
<b>TOTAL</b>	<b>66.251,12</b>

Atestamos a adequacidade 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.

**OUTRAS OBRIGAÇÕES (CONTAS A PAGAR)**

**R\$ 273,07**

As outras contas a pagar da entidade, em 31 de dezembro de 2023, apresentam os seguintes saldos contábeis:

<b>Descrição</b>	<b>Saldo do Balancete</b>
PLANO DE SAUDE A PAGAR	273,07
<b>TOTAL</b>	<b>273,07</b>

Refere-se ao valor a ser devolvido pela conta do administrativo referente ao rateio do plano de saúde, que será devolvido em 2024.





## PATRIMÔNIO SOCIAL

### PATRIMÔNIO SOCIAL

R\$ 694.772,83

Apresentamos a seguir, a composição do saldo:

Descrição	Saldo do Balancete
Superávit /Déficit Acumulado	306.162,32
Ajuste de Avaliação Patrimonial	388.610,51
<b>Total</b>	<b>694.772,83</b>

Em 2023, a entidade apresentou um resultado superavitário no valor de R\$ 86.184,38, resultando assim, um superávit acumulado de R\$ 306.162,32. Em 2023 foi registrado R\$ 25.907,40 referente à realização do Ajuste de Avaliação Patrimonial (AAP).

## DESPESAS

Examinamos por amostragem a movimentação de 2023 das contas de destacadas em seguida:

Descrição	Saldo Balancete
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>	
SALÁRIOS E ORDENADOS	751.381,23
FÉRIAS	66.861,21
ENCARGOS SOCIAIS	125.932,16
FGTS	1.603,41
INDENIZAÇÕES E AVISO PRÉVIO	19.029,17
ASSISTÊNCIA MÉDICA E SOCIAL	4.751,37
VALE TRANSPORTE E TRANSP. DE EMPREGADOS	7.976,20
DESPESA COM ALIMENTAÇÃO	140.411,43
PLANO DE SAÚDE	57.271,66
ALUGUEL DE VEÍCULO	19.668,72
IRRF S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	11.348,53
TAXAS DIVERSAS	4,75
ENERGIA ELÉTRICA	26.056,28
CORREIOS	25.402,06
ÁGUA E ESGOTO	9.534,25
TELEFONE	3.432,32
SEGUROS	1.687,81
MATERIAL DE ESCRITÓRIO	4.605,22



Descrição	Saldo Balancete
MATERIAL DE HIGIENE E LIMPEZA	1.500,00
ASSISTÊNCIA CONTÁBIL	2.389,00
SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	2.500,00
DEPRECIAÇÕES E AMORTIZAÇÕES	90.078,65
DESPESAS LEGAIS E JUDICIAIS	9.000,00
ASSESSORIA CONTABIL	29.168,00
MULTA DE TRÂNSITO	131,46
MATERIAL DE CONSUMO	13.488,53
COMBUSTIVEL	16.871,38
FESTAS, ENCONTROS E CONFRATERNIZAÇÕES	45.699,72
MANUTENÇÃO SEDE	14.094,72
SERVIÇOS DE TERCEIROS RH	15.065,00
MANUTENÇÃO DE VEICULOS E MOTO	10.419,66
MANUTENCAO CONSERVACAO E LIMPEZA	21.888,16
BENS DE REDUZIDO VALOR	5.070,94
DESPESAS COM CARTORIO	909,87
PLANEJAMENTO	14.055,34
ATIVIDADES SÓCIO EDUCATIVA E ESPORTIVA	4.112,80
MATERIAL ESPORTIVO	10.326,40
MATERIAL PEDAGOGICO	42.494,68
SERVIÇO DE AUDITORIA	7.500,00
MATERIAL PARA LEITURA	15.640,82
SERVIÇO DE CONSULTORIA	4.835,51
BRINDES E DOAÇÕES	80,00
DESPESAS COM CONVENIO	57,95
REFORMAS	41.358,81
DESPESA COM MEDICAMENTOS	550,55
MATERIAL EDUCATIVO	11.399,47
MATERIAL DE COMUNICAÇÃO	300,00
OUTROS CUSTOS E SERVIÇOS	812,15
DESPESA COM PROJETOS	50.582,40
MANUTENÇÃO DE EQUIPAMENTOS	16.556,94
TERAPEUTA OCUPACIONAL	33.175,17
INTERNET	1.653,94
FUNCIONAMENTO COORDENAÇÃO	115.615,67
JUROS DE MORA	5,21
IRRF S/APLICAÇÃO FINANCEIRA	399,12
DESPESAS BANCÁRIAS	9.898,12
IOF	1.098,11
<b>Total</b>	<b>1.937.742,03</b>

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

Analisamos por amostragem a movimentação no período de 2023 relativas às contas de Receitas destacadas em seguida:

Descrição	Saldo Balancete
<b><i>Receitas com restrições</i></b>	
Receita Partage	1.631.837,55
Receita Essor	12.652,04
Receita Projeto	2.063,23
Receita Site	7.335,08
Receita Unesco	19.999,96
<b><i>Receitas sem restrições</i></b>	0
Doações Pessoa Física	12.290,98
Prestação de serviços	3.000,00
Rendimentos de Aplicação	188.303,15
Receita de Ajuste de Avaliação Patrimonial	25.907,40
Recuperação de despesa	73.537,02
Receita na Alienação de Veículos	47.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.023.926,41</b>

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 2023 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 nº 2024

CPF: 678.677.583-72