

ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS

Relatório de Auditoria – Balanço 31/12/2023

Maio/2024

Joinville (SC), 07 de maio de 2024.

Aos Diretores e Conselheiros da
ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS.

Jaraguá do Sul -SC

Prezados Senhores,

Como parte de nossos trabalhos de revisão das demonstrações financeiras, para emissão do relatório de auditoria para 31 de dezembro de 2023, encaminhamos em anexo, recomendações destinadas as melhorias dos controles internos.

Nossos trabalhos foram efetuados de acordo com as normas de auditoria geralmente aceitas e, incluíram, exames na base de testes. Portanto, podem não ter revelado todas as incorreções porventura existentes, que adviriam de trabalhos específicos e detalhados.

Em anexo, segue nosso relatório segregado em:

- I. AJUSTES REALIZADOS NAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE 31 DE DEZEMBRO DE 2023;**
- II. COMENTÁRIOS SOBRE A EXTENSÃO DOS EXAMES E PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA APLICADOS;**
- III. RECOMENDAÇÕES DESTINADAS À MELHORIA DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS.**

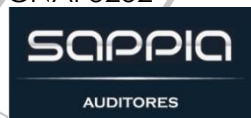
Ressaltamos que todos os pontos foram previamente discutidos com a contabilidade e administração.

Ao dispor de V.Sa. para quaisquer esclarecimentos adicionais julgados necessários.

Atenciosamente,

SIMONE MATHIAS LEITE

Contador CRC (RS) nº 53.378/T-SC
CNAI 3252



SAPPiA AUDITORES E CONSULTORES

CRC (SC) nº 8.745/O-1
CVM nº 12.106

SUMÁRIO

I.	AJUSTES REALIZADOS NAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE 31 DE DEZEMBRO DE 2023.....	4
II.	COMENTÁRIOS SOBRE A EXTENSÃO DOS EXAMES E PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA APLICADOS.....	7
III.	RECOMENDAÇÕES DESTINADAS À MELHORIA DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS.....	8
1.	PAGAMENTO DE DESPESAS COM TRANSPORTE COM NOTAS FISCAIS EM ORDEM SEQUENCIAL.....	8
2.	DESPESAS COM BENS DE VALORES IRRELEVANTES - CONSIDERAÇÕES.....	9

I. AJUSTES REALIZADOS NAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DE 31 DE DEZEMBRO DE 2023

ATIVO	Nota	Inicial	Ajustes	Final
CIRCULANTE				
Caixa e Equivalentes de Caixa		7.505.298	-	7.505.298
Contas a Receber	1	257.888	(87.771)	170.117
Adiantamentos		273.482	-	273.482
Despesas Antecipadas		2.831	-	2.831
Total do Ativo Circulante		8.039.499	(87.771)	7.951.728
NÃO CIRCULANTE				
Realizável a Longo Prazo				
Crédito em Cobrança Judicial		22.988	-	22.988
Total do Realizável a Longo Prazo		22.988	-	22.988
Investimentos Imobilizado				
		20.478	-	20.478
		3.059.162	-	3.059.162
Total do Ativo Não Circulante		3.102.628	-	3.102.628
TOTAL DO ATIVO		11.142.127	(87.771)	11.054.356

Nota:

- 1- Baixa da parcela do convênio Fundo Social não recebido R\$ 69.438. Projeto encerrado em 30/04/23 e deverá ser analisado o motivo dessa pendência.

Baixa outras contas a receber de R\$ 18.333 em contrapartida da obrigação registrada indevidamente no passivo, como receita doação Condor Super Center. Essas receitas devem ser contabilizadas por ocasião do recebimento efetivo da doação.

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Nota	Inicial	Ajustes	Final
CIRCULANTE				
Fornecedores	2	9.847	(843)	9.004
Obrigações Sociais		1.171.404	-	1.171.404
Obrigações Tributárias		1.282	-	1.282
Projetos e Convênios em Execução	3	1.403.429	2.950.022	4.353.451
Outras Contas a Pagar	4	158.416	(117.148)	41.268
Total do Passivo Circulante		2.744.378	2.832.030	5.576.409
PATRIMÔNIO LÍQUIDO				
Patrimônio Social	5	8.397.749	1.028.584	5.477.947
Total do Patrimônio Líquido		8.397.749	1.028.584	5.477.947
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		11.142.127	3.860.614	11.054.356

Notas:

- 2- Adequação do saldo fornecedor Átrio Hotel S.A.;
- 3- Receita de projeto com restrição lançadas indevidamente no resultado. As receitas com restrição devem ser registradas no resultado à medida que as despesas forem ocorrendo e da contrapartida do lançamento da doação a receber apontada no item 01 do Condor Super Center;
- 4- Baixa do passivo e registro na receita do processo judicial recebido em janeiro/2024, no valor de R\$ 158.332, bem como, a constituição da provisão para contingências trabalhistas, no montante de R\$ 41.168 referente a acordo trabalhista que está sendo pago em 2024, que foi informado na resposta da circularização dos advogados;
- 5- Reflexo dos ajustes efetuados no ativo e no passivo.

AUDITORES

	Nota	Inicial	Ajustes	Final
RECEITA LÍQUIDA	6	21.230.568	(3.803.877)	17.426.691
DESPESAS OPERACIONAIS				
Despesas Diretas com Pessoal	7	(12.436.132)	843	(12.435.288)
Despesas Administrativas	8	(3.275.134)	(108.131)	(3.383.265)
Despesas Tributárias	9	(1.561.178)	991.363	(569.815)
Total das despesas Operacionais		(17.272.444)	884.075	(16.388.368)
Resultado Antes das Despesas Financeiras		3.958.125	(2.919.802)	1.038.323
Despesas Financeiras		(9.739)	-	(9.739)
SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO		3.948.386	(2.919.802)	1.028.584

Notas:

- 6- Impacto dos itens 03 e 04, registro da receita do trabalho voluntário e das isenções tributárias;
- 7- Reflexo do ajuste da baixa do fornecedor Átrio Hotel S.A. no passivo;
- 8- Impacto dos ajustes mencionados no item 04 do passivo.
- 9- Registro das isenções tributárias.

II. COMENTÁRIOS SOBRE A EXTENSÃO DOS EXAMES E PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA APLICADOS

O escopo de nossos trabalhos compreendeu a revisão contábil do balancete de 31 de dezembro de 2023, compreendendo balanço patrimonial e demonstração do resultado do exercício.

Confrontamos os saldos contábeis relevantes com os respectivos controles auxiliares. Nas contas de resultado efetuamos revisão analítica e análise de documentos comprobatórios das operações. Dentre os testes específicos efetuados destacamos:

- **Bancos e Aplicações Financeiras** – Confrontamos com o boletim de caixa e os extratos bancários bem como as contas restritas e não restritas.
- **Contas a Receber e Adiantamentos** – Confrontamos com os respectivos relatórios auxiliares, análises da idade dos títulos (aging-list).
- **Imobilizado** – Elaboramos o mapa de movimentação dos bens e confrontamos com o relatório de controle patrimonial.
- **Obrigações Sociais** – Efetuamos cruzamento com a folha de pagamento e teste nos cálculos dos encargos de folhas.
- **Superávit** - Analisamos as liberações dos projetos e principais despesas no resultado do exercício.
- **Notas explicativas** – Auxiliamos na elaboração e revisão das Notas Explicativas do Balanço Patrimonial de 31 de dezembro de 2023.

Na Parte III desse relatório destacamos as recomendações destinadas à melhoria dos controles internos e dos procedimentos contábeis que julgamos necessário.

III. RECOMENDAÇÕES DESTINADAS À MELHORIA DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS**1. PAGAMENTO DE DESPESAS COM TRANSPORTE COM NOTAS FISCAIS EM ORDEM SEQUENCIAL****Valor:**

R\$ 932.916.

Risco:

Responsabilidade solidária para eventuais causas trabalhistas.

Descrição:

Identificamos que as transações para pagamento de despesas com transporte foram lançadas com notas fiscais sequenciais para o mesmo fornecedor, conforme exemplificamos abaixo:

Data	Descrição	Saldo
02/03/2023	NOTA FISCAL 2 CAMINHO SEGURO	88.959
03/04/2023	NOTA FISCAL 3 CAMINHO SEGURO	104.926
03/05/2023	NOTA FISCAL 4 CAMINHO SEGURO	82.116
02/06/2023	NOTA FISCAL 5 CAMINHO SEGURO	100.364
03/07/2023	NOTA FISCAL 6 CAMINHO SEGURO	91.240
01/08/2023	NOTA FISCAL 7 CAMINHO SEGURO	45.611
01/09/2023	NOTA FISCAL 8 CAMINHO SEGURO	100.364
02/10/2023	NOTA FISCAL 9 CAMINHO SEGURO	86.678
01/11/2023	NOTA FISCAL 10 CAMINHO SEGURO	91.240
04/12/2023	NOTA FISCAL 11 CAMINHO SEGURO	86.678
12/12/2023	NOTA FISCAL 12 CAMINHO SEGURO	45.620
Total		932.916

Ação:

Analisar junto aos assessores jurídicos quais os riscos para a APAE nessa situação.

2. DESPESAS COM BENS DE VALORES IRRELEVANTES - CONSIDERAÇÕES**Valor:**

R\$ 255.541 aproximadamente.

Risco:

Perda das informações e inconsistências nos lançamentos contábeis.

Descrição:

Verificamos que existe umas 3 contas com a descrição de despesas com bens de valores irrelevantes em valores relevantes.

Fomos informados que os lançamentos nessa conta correspondem aos valores relacionados à compra de brinquedos e equipamentos para os projetos.

Ação:

Recomendamos a criação de contas no grupo "Custos com Projetos/Programas/Convênios", contendo o nome de cada projeto, e que todos os gastos sejam lançados nessas contas específicas.


* * * * *

RB-20240507 03 - APAE JARAGUÁ DO SUL - Relatório 31.12.2023.pdf

Documento número 23aeba0b-3c40-435e-a0fc-6369eb3aef7d



Assinaturas

 Simone Mathias Leite
Assinou

Pontos de autenticação:

Assinatura na tela

IP: 187.87.100.31 / Geolocalização: -26.278566, -48.846721

Dispositivo: Mozilla/5.0 (Windows NT 10.0; Win64; x64)
AppleWebKit/537.36 (KHTML, like Gecko) Chrome/124.0.0.0
Safari/537.36 Edg/124.0.0.0

Data e hora: Maio 07, 2024, 15:36:55

E-mail: simone@sappia.com.br

Telefone: + 5547999920552

ZapSign Token: 01e9d786-****-****-****-7b90b7140234

Assinatura de Simone Mathias Leite



Hash do documento original (SHA256):

63763d359db5789e521b3a3cb50cc9f1e4c0a61d06882b3d25445e29df229735

Verificador de Autenticidade:

<https://app.zapsign.com.br/verificar/autenticidade?doc=23aeba0b-3c40-435e-a0fc-6369eb3aef7d>

Integridade do documento certificada digitalmente pela ZapSign (ICP-Brasil):

<https://zapsign.com.br/validacao-documento/>



Este Log é exclusivo e parte integrante do documento de identificação 23aeba0b-3c40-435e-a0fc-6369eb3aef7d, conforme os Termos de Uso da ZapSign em zapsign.com.br