

ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS

Relatório de Auditoria – Balanço 31/12/2024

Abril/2025

Joinville (SC), 14 de abril de 2025.

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 2024, 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. **COMENTÁRIOS SOBRE A EXTENSÃO DOS EXAMES E PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA APLICADOS;**
- II. **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.	COMENTÁRIOS SOBRE A EXTENSÃO DOS EXAMES E PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA APLICADOS	4
I.	RECOMENDAÇÕES DESTINADAS À MELHORIA DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS	5
1.	PAGAMENTO DE DESPESAS COM TRANSPORTE COM NOTAS FISCAIS EM ORDEM SEQUENCIAL	5

I. 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 2024, 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 2024.

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

I. RECOMENDAÇÕES DESTINADAS À MELHORIA DOS PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS

1. PAGAMENTO DE DESPESAS COM TRANSPORTE COM NOTAS FISCAIS EM ORDEM SEQUENCIAL

Valor:

R\$ 989.228.

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
04/03/2024	NOTA FISCAL 13 CAMINHO SEGURO	30.860
04/03/2024	NOTA FISCAL 14 CAMINHO SEGURO	59.526
03/04/2024	NOTA FISCAL 15 CAMINHO SEGURO	95.408
06/05/2024	NOTA FISCAL 16 CAMINHO SEGURO	105.451
05/06/2024	NOTA FISCAL 17 CAMINHO SEGURO	95.408
01/07/2024	NOTA FISCAL 18 CAMINHO SEGURO	95.408
07/08/2024	NOTA FISCAL 20 CAMINHO SEGURO	60.258
03/09/2024	NOTA FISCAL 21 CAMINHO SEGURO	110.472
02/10/2024	NOTA FISCAL 22 CAMINHO SEGURO	95.408
04/11/2024	NOTA FISCAL 23 CAMINHO SEGURO	110.472
03/12/2024	NOTA FISCAL 24 CAMINHO SEGURO	90.386
10/12/2024	NOTA FISCAL 25 CAMINHO SEGURO	40.172
		989.228

Ação:

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

Relatório de Assinaturas

Datas e horários em UTC-0300 (America/Sao_Paulo)

Última atualização em 14 Abril 2025, 17:47:52

Status: Assinado

Documento: RB-20250414 02 - APAE JARAGUÁ DO SUL - Relatório De Balanço 31.12.2024.Pdf

Número: f1d6a428-8a23-4567-a9cb-be9006754526

Data da criação: 14 Abril 2025, 17:43:10

Hash do documento original (SHA256): 133aeccc653e33c0c42a59b966dff301a53c146f37ac2012aec72485384c9480



Assinaturas

1 de 1 Assinaturas

<p>Assinado  via ZapSign by Truora</p> <p>SIMONE MATHIAS LEITE</p> <p>Data e hora da assinatura: 14 Abril 2025, 17:47:52 Token: 3c3115f6-278c-4356-b3a9-c8e9a273111a</p>	<p>Assinatura</p>  <p>Simone Mathias Leite</p>
<p>Pontos de autenticação:</p> <p>Telefone: + 5547999920552 E-mail: smathiasleite@gmail.com</p>	<p>Localização aproximada: -26.278472, -48.846742 IP: 191.52.240.143 Dispositivo: Mozilla/5.0 (Linux; Android 10; K) AppleWebKit/537.36 (KHTML, like Gecko) Chrome/135.0.0.0 Mobile Safari/537.36</p>

INTEGRIDADE CERTIFICADA - ICP-BRASIL

Assinaturas eletrônicas e físicas têm igual validade legal, conforme MP 2.200-2/2001 e Lei 14.063/2020.

[Confirme a integridade do documento aqui.](#)



Este Log é exclusivo e parte integrante do documento número f1d6a428-8a23-4567-a9cb-be9006754526, segundo os [Termos de Uso da ZapSign](#), disponíveis em zapsign.com.br

ZapSign f1d6a428-8a23-4567-a9cb-be9006754526. Documento assinado eletronicamente, conforme MP 2.200-2/2001 e Lei 14.063/2020.