

RELATÓRIO DE AUDITORIA

ANDE – ASSOCIAÇÃO NACIONAL DE DESPORTOS PARA DEFICIENTES

Período Auditado: Janeiro de 2021 a Dezembro de 2021

Rio de Janeiro - RJ, 10 de maio de 2022.

À
DD. DIRETORIA DA
ANDE - ASSOCIAÇÃO NACIONAL DE DESPORTOS PARA DEFICIENTES
RUA ANTÔNIO BATISTA BITENCOURT, 17 SALA 201 – RECREIO DOS BANDEIRANTES
RIO DE JANEIRO – RJ

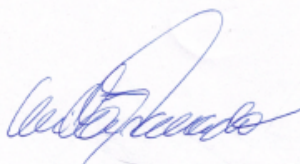
**REF.: RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DE AUDITORIA N^o
165/2022 SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DA
ASSOCIAÇÃO NACIONAL DE DESPORTOS PARA DEFICIENTES –
ANDE, ENCERRADAS EM 31/12/2021.**

Prezados (as) Senhores (as),

Servimo-nos da presente para encaminhar à atenção de V.Sas., nosso relatório circunstanciado de auditoria sobre as demonstrações financeiras encerradas em 31/12/2021, contendo recomendações e comentários críticos sobre os procedimentos e controles internos atualmente adotados pela entidade.

Nosso exame abrangeu a avaliação dos controles internos e procedimentos contábeis, adotados nas diversas áreas e foi efetuado de acordo com os padrões reconhecidos de auditoria, incluindo provas nos registros contábeis e exame da documentação comprobatória, na base de testes seletivos e na extensão que julga necessária, segundo as circunstâncias e de acordo com os princípios contábeis adotados no Brasil.

A seguir apresentamos nosso trabalho.



TGB - AUDITORIA INDEPENDENTE S/S

CRC N^o 6133/O-3 - RJ

MILTON GRANADO DA SILVA

Responsável Técnico - Contador

CRC/RJ – 059.240/O-8

Conteúdo

1.	CONTROLES INTERNOS	4
1.1.	TESTES DE OBSERVÂNCIA DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO	4
1.2	QUADRO DE PESSOAL	4
1.3	FOLHA DE PAGAMENTO	5
1.4	VALE TRANSPORTE E AUXÍLIO REFEIÇÃO	5
1.5	PLANO DE SAÚDE E ODONTOLÓGICO	6
1.6	FGTS	6
1.7	PREVIDÊNCIA SOCIAL	6
1.8	PIS SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO	6
1.9	GUIAS DE RECOLHIMENTOS.....	6
1.10	FREQÜÊNCIA	6
1.11	FÉRIAS	6
1.12	ABONO DE FÉRIAS.....	7
1.13	JURÍDICO.....	7
1.14	CIRCULARIZAÇÃO DE BANCOS.....	7
1.15	CONTRATOS	7
1.16	RETENÇÕES DE IMPOSTOS.....	9
1.17	RECOLHIMENTOS DE IMPOSTOS SOBRE A RETENÇÃO EFETUADA NAS NOTAS FISCAIS DE PRESTADORES DE SERVIÇOS	9
1.18	RECOLHIMENTOS SOBRE A FOLHA DE PAGAMENTO	9
1.19	CERTIDÕES NEGATIVAS DE DÉBITOS FISCAIS E PREVIDENCIÁRIOS	9
	PARTE II - AUDITORIA CONTÁBIL	10
2.1	ATIVO	10
2.1.1.	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA.....	10
2.1.2.	BANCOS CONTA MOVIMENTO – RECURSOS LEI PIVA.....	10
2.1.3.	APLICAÇÕES FINANCEIRAS	10
2.1.4.	IMOBILIZADO.....	11
2.2	PASSIVO	12
2.2.1	OUTRAS OBRIGAÇÕES	12
2.2.2	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	12
2.3	PATRIMÔNIO SOCIAL	12
2.4	RECEITAS/DESPESAS	13
3	CONCLUSÃO	13

1. CONTROLES INTERNOS

1.1. TESTES DE OBSERVÂNCIA DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

Procedemos a testes e avaliação dos controles internos mantidos pela entidade efetuados no curso de nossos trabalhos, nestes procedimentos não detectamos fragilidades relevantes que impactam na gestão e nos resultados da entidade. Constatamos que a Associação possui sistema de consistência dos instrumentos de controle interno para o gerenciamento de suas transações operacionais e que as informações não são divergentes entre as áreas administrativa/financeira e contabilidade.

Os controles internos preparados pela entidade estão em conformidade com as normas contábeis, instituídas na Resolução nº 321/72, do Conselho Federal de Contabilidade, que dispõe o seguinte:

Resolução CFC nº 321/72:

“O controle interno compreende o plano de organização e o conjunto coordenado dos métodos e medidas, adotados pela empresa, para proteger seu patrimônio, verificar a exatidão e o grau de confiança de seus dados contábeis, bem como promover a eficiência operacional”.

1.2 QUADRO DE PESSOAL

Verificamos que em 31/12/2021 a ASSOCIAÇÃO NACIONAL DE DESPORTOS PARA DEFICIENTES – ANDE possuía em seu quadro 05 colaboradores ativos.

A seguir, demonstramos o quadro de funcionários da ANDE:

Nome	Cargo	Data de Admissão
Mariana Piculli	Diretora Administrativa e Financeira	22/05/2017
Leonardo Toledo Josgrilberg	Diretor Técnico	23/05/2017
Vitor do Nascimento Pereira	Supervisor Técnico	24/05/2017
Emanuelle Martins Guilherme	Auxiliar Administrativo	03/01/2018
Carolina Guimarães Ferraz Silva	Auxiliar Administrativo	02/10/2017

Em conformidade com a relação de funcionários ativos, fornecida pelo setor de RH da Entidade, e registros internos.

1.3 FOLHA DE PAGAMENTO

Em nossas amostragens, verificamos a regularidade dos pagamentos aos funcionários.

É oportuno salientar que em caso de fiscalização, serão solicitados os seguintes documentos, que deverão estar sempre disponíveis e atualizados na Administração da Entidade.

- Cartão do CNPJ do estabelecimento;
- Livro de Inspeção do Trabalho; (*)
- Livro ou Ficha Registro de Empregados (atualizados);
- CTPS dos empregados (atualizadas);
- Fichas de salário-família;
- Cadernetas de vacinação dos filhos menores até sete anos;
- Declaração de frequência escolar dos filhos menores com mais de sete anos;
- Declaração de vida e residência dos filhos;
- Comprovante de frequência escolar dos filhos até 14 anos;
- Declaração de dependentes para Imposto de Renda;
- Quadro de horário de trabalho;
- Controle de frequência dos empregados;
- Relações de empregados CAGED;
- RAIS anual;
- PAT – Programa de Alimentação do Trabalhador;
- PCMSO – Programa de Controle Médico e Saúde Ocupacional;
- PPRA – Programa de Prevenção de Riscos Ambientais;
- CIPA– Comissão Interna de Prevenção de Acidentes (+20 Empregados);
- PPP - Perfil Profissiográfico Previdenciário;
- Dossiês de empregados;
- Convenção Coletiva de Trabalho da Categoria;
- Arquivo de Guias de GPS (INSS), GFIP e GRFP (FGTS), Contribuição Sindical;
- Arquivo de Folhas de Pagamento;
- Avisos e recibos de Férias;
- Termos de rescisões de contrato de trabalho;
- Recibos de pagamento de salários (Contra cheques).

Ressaltamos que a falta destes, sujeita ao condomínio a sanções trabalhistas ou fiscais, no caso de uma possível fiscalização, ou ainda, a exposição no caso de possíveis ações trabalhistas movidas por funcionários.

1.4 VALE TRANSPORTE E AUXÍLIO REFEIÇÃO

Analisamos os pagamentos realizados a título de Vale Transporte e Auxílio Refeição apurando que os mesmos estão suportados por documentos comprobatórios.

1.5 PLANO DE SAÚDE E ODONTOLÓGICO

Analizamos os pagamentos realizados a título de Plano de Saúde e Odontológico apurando que os mesmos estão suportados por documentos comprobatórios.

1.6 FGTS

Evidenciamos em nossos exames recolhimento de FGTS, ocorridos no período auditado.

Cotejamos as Guias de Recolhimentos com as GFIP's - Guia de Recolhimento do FGTS e de Informações à Previdência Social, apurando conformidade nas operações.

1.7 PREVIDÊNCIA SOCIAL

Evidenciamos em nossos exames o recolhimento de INSS, ocorridos no período auditado; cotejamos a Guia de Recolhimento com as GFIP's - Guia de Recolhimento do FGTS e de Informações à Previdência Social, apurando conformidade no pagamento.

1.8 PIS SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO

Analizamos ao longo do período auditado o recolhimento do PIS, cotejando cálculos e os valores pagos com a folha de pagamento da Entidade, apurando conformidade nos cálculos e pagamentos.

1.9 GUIAS DE RECOLHIMENTOS

Examinamos para o período auditado todas as guias de recolhimento referente aos encargos com pessoal (INSS, IRRF, FGTS E PIS), constatando que a entidade está em dia com as suas obrigações.

1.10 FREQUÊNCIA

Para o controle de frequência do quadro funcional é usado assinatura em folha de ponto mensal, sendo o horário de trabalho dos funcionários das 09h00min às 18h00min, com (uma) hora de intervalo, de segunda a sexta feira.

1.11 FÉRIAS

As férias, bem como um terço sobre as férias e respectivos encargos sociais, foram pagas e recolhidas dentro dos prazos previstos nas normas trabalhistas, consubstanciados no art. 135 da CLT.

FUNCIONÁRIO	PERÍODO AQUISITIVO	PERÍODO DE GOZO DE FÉRIAS	ABONO PECUNIÁRIO
Victor do Nascimento Pereira	22/05/2020 a 21/05/2021	16/06/2021 a 15/07/2021	Não

Leonardo Toledo Josgrilberg	22/05/2020 a 21/05/2021	12/07/2021 a 31/07/2021	Não
Carolina Guimarães Ferraz Silva	02/10/2020 a 01/10/2021	09/06/2021 a 23/06/2021	Não
Carolina Guimarães Ferraz Silva	02/10/2020 a 01/10/2021	15/09/2021 a 29/09/2021	Não
Mariana Piculli	22/05/2020 a 21/05/2021	06/07/2021 a 17/07/2021	Não
Mariana Piculli	22/05/2020 a 21/05/2021	09/09/2021 a 28/09/2021	Não

De acordo aos procedimentos de exame sobre a documentação disponibilizada pela entidade, constatou-se que o controle de férias e seus registros na contabilidade, bem como a comunicação, com antecedência de 30 dias prevista em norma, foram efetuados.

1.12 ABONO DE FÉRIAS

Examinamos os registros de pagamento de abono pecuniário a funcionários da entidade, apurando regularidade na documentação apresentada para análise.

1.13 JURÍDICO

Como norma dos procedimentos de auditoria, encaminhamos Circularização aos assessores jurídicos da entidade, sobre a existência ou não, de eventuais contingências nas áreas cível, trabalhista e tributária sobre seus cuidados, em 31/12/2021, a favor ou contra a ANDE.

Recebemos resposta dos assessores jurídicos da entidade sobre inexistência de processos judiciais onde a Entidade figure com autora ou ré.

1.14 CIRCULARIZAÇÃO DE BANCOS

Como procedimento de auditoria, solicitamos a ANDE a Circularização de Bancos e aplicações para a confirmação dos saldos existentes em 31/12/2021.

Até o final dos nossos trabalhos não obtivemos confirmação dos saldos existentes em bancos e aplicações.

1.15 CONTRATOS

Verificamos os contratos de prestação de serviços, os reajustes, prazos e valores pagos mensalmente, bem como as alterações contratuais estão formalizadas por processos circunstanciados e devidamente aditivados.

Em 31/12/2021 a Entidade possuía os seguintes contratos ativos:

CONTRATADO	OBJETO	VIGÊNCIA		VALOR TOTAL	VALOR MENSAL
		INÍCIO	TÉRMINO		
Ultrapel	Eq. Informática	01/04/2022	31/03/2023	R\$ 2.160,00	R\$ 180,00
Carvalho e Brito	Locação de Imóvel	01/10/2020	30/09/2023	R\$ 36.235,56	R\$ 3.019,63
Dhaer	Agencia de Viagens	13/10/2021	13/10/2022		Variável
Alelo	Pessoal	Prazo Indeterminado		R\$ 116.400,00	R\$ 9.700,00
Volare Contabilidade	Assessoria Contábil	01/01/2022	31/12/2022	R\$ 34.800,00	R\$ 2.900,00
Locaweb	Criação e Manutenção do site	01/03/2017	01/03/2023	R\$ 2.160,00	R\$ 180,00
Rodrigo Lopes	Assessoria Jurídica	28/06/2021	28/06/2022	R\$ 19.179,48	R\$ 1.598,29
Amil	Pessoal	27/09/2021	27/09/2022	R\$ 107.180,28	R\$ 8.931,69
Ruth	Assessoria de Equipamentos Esportivos	01/01/2022	31/12/2022	R\$ 16.200,00	R\$ 1.350,00
Sidney	Assessoria de Equipamentos Esportivos	01/01/2022	31/12/2022	R\$ 16.200,00	R\$ 1.350,00
Villar	Limpeza	03/01/2022	03/01/2023	R\$ 49.800,00	R\$ 4.150,00
TGB	Auditoria Externa	01/01/2022	31/12/2022	R\$ 12.000,00	R\$ 1.000,00
Nube	Estágio	12/01/2022	INDETERMINADO	R\$ 12.000,00	R\$ 1.000,00

Sodexo	Alimentação	19/07/2021	19/07/2022	R\$ 96.000,00	R\$ 8.000,00
Daniel Mota	Mídia	01/01/2022	31/12/2022	R\$ 30.000,00	R\$ 2.500,00
Big Midia	Plataforma Gestão Esportiva	06/12/2021	06/12/2024	R\$ 18.000,00	R\$ 1.500,00

1.16 RETENÇÕES DE IMPOSTOS

Aferimos as retenções e recolhimentos do PIS/COFINS/CSLL, incidentes sobre Notas Fiscais de prestação de serviços contratados.

Examinamos as bases de cálculo constantes nas Notas Fiscais, a luz da norma consubstanciada na Lei nº 10.833/2003, Inciso IV do art. 30 e art. 31, regulamentados pela IN/SRF nº 459/2004, bem como o art. 647 do RIR/99 e Lei nº 13.137/2015 que alterou os artigos 31 e 35 da Lei nº 10.833/2003, bem como da MP 123/2006 que regula o Simples Nacional.

Os recolhimentos foram efetuados nas datas fixadas nas normas fiscais.

1.17 RECOLHIMENTOS DE IMPOSTOS SOBRE A RETENÇÃO EFETUADA NAS NOTAS FISCAIS DE PRESTADORES DE SERVIÇOS

Recalculamos os DARFs e GPS, conferimos com os valores das Notas Fiscais e registros contábeis, encontrando conformidade nas bases que deram origem aos encargos sociais e impostos retidos.

Os recolhimentos foram efetuados nas datas fixadas nas normas fiscais e previdenciárias.

1.18 RECOLHIMENTOS SOBRE A FOLHA DE PAGAMENTO

Recalculamos as GPS, GRF e DARF, conferimos com os valores da folha de pagamento, encontrando conformidade nas bases que deram origem aos encargos sociais e impostos retidos.

Os recolhimentos foram efetuados nas datas fixadas nas normas fiscais e previdenciárias.

1.19 CERTIDÕES NEGATIVAS DE DÉBITOS FISCAIS E PREVIDENCIÁRIOS

A entidade nos apresentou as seguintes certidões negativas em relação à situação fiscal, previdenciária e trabalhista, apurando a regularidade da Entidade.

CERTIDÃO	VALIDADE
Certidão negativa de débitos relativos aos tributos federais e à dívida ativa da união	05/11/2022
Certificado de Regularidade do FGTS – CRF	23/04/2022 - 22/05/2022

PARTE II - AUDITORIA CONTÁBIL

2.1 ATIVO

2.1.1. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Esta conta em 31/12/2021 não apresenta saldo.

Examinamos os registros contábeis do movimento efetuado por caixa, documentação de suporte e controles internos mantidos pela entidade, concluindo pela sua consistência em relação aos registros contábeis.

2.1.2. BANCOS CONTA MOVIMENTO – RECURSOS LEI PIVA

O saldo em 31/12/2021 é de R\$ 12.654,80, conforme demonstramos a seguir:

BANCO	CONTA	SALDO CONTÁBIL EM 31/12/2021 R\$	SALDO EXTRATO BANCÁRIO EM 31/12/2021 R\$	DIVERGÊNCIA R\$
Caixa Econômica Federal	613-7	12.603,80	12.603,80	-
Caixa Econômica Federal	614-5	0,00	0,00	-
Caixa Econômica Federal	1201-3	0,00	0,00	-
Caixa Econômica Federal	816-4	0,00	0,00	-
Caixa Econômica Federal	814-8	51,00	51,00	-
Banco do Brasil S/A	91690-0	0,00	0,00	-
Total		12.654,80	12.654,80	-

Confrontamos os saldos contábeis com os saldos apresentados nos extratos bancários encontrando compatibilidade dos saldos registrados na contabilidade.

Em conexão com as normas e procedimentos de auditoria, aferimos que a entidade se utiliza de planilhas de conciliação para o controle e consistência das contas bancárias, como ferramenta gerencial.

2.1.3. APLICAÇÕES FINANCEIRAS

O Saldo em 31/12/2021 é de R\$ 686.174,04, conforme composição a seguir:

BANCO	CONTA	SALDO CONTÁBIL EM 31/12/2021 R\$	SALDO EXTRATO BANCÁRIO EM 31/12/2021 R\$	DIVERGÊNCIA R\$
Aplicação Financeira - CEF	614-5	31.866,33	31.866,33	-

Aplicação Financeira - CEF	814-8	41.762,18	41.762,18	-
Aplicação Financeira – CEF	613-7	0,00	0,00	-
Aplicação Financeira – CEF	816-4	522.074,39	522.074,39	-
Aplicação Financeira – CEF	1201-3	21.436,48	21.436,48	-
Aplicação Financeira – BB	91690-0	69.034,66	69.034,66	-
Total		686.174,04	686.174,04	-

Confrontamos os saldos contábeis com os saldos apresentados nos extratos bancários encontrando compatibilidade dos saldos registrados na contabilidade.

Em conexão com as normas e procedimentos de auditoria, aferimos que a entidade se utiliza de planilhas de conciliação para o controle e consistência das contas bancárias, como ferramenta gerencial.

2.1.4. IMOBILIZADO

Examinamos o balanço patrimonial e as contas do grupo do subgrupo do Imobilizado estavam assim compostas, em 31/12/2021:

CONTAS	SALDO 31/12/2020	SALDO 31/12/2021	VARIAÇÃO	AQUISIÇÕES	BAIXAS
Móveis e Utensílios	6.060,00	6.060,00	0,00	-	-
Computadores e Periféricos	22.409,54	22.409,54	0,00	-	-
(-) depreciação acumulada	(11.161,46)	(16.249,36)	(5.087,90)	-	-
Total	17.308,08	12.220,18	(5.087,90)	-	-

Aferimos os registros contábeis dos bens patrimoniais do Imobilizado, verificando que estão apoiados em registros contábeis; A entidade atualizou o inventário dos seus bens patrimoniais e implantou novo controle patrimonial, ferramenta base para fins de balizando com os registros contábeis.

Conferimos que os bens corpóreos classificados como Imobilizado estão avaliados pelo custo de aquisição e instalação, deduzidos da Depreciação Acumulada, calculada de acordo com as práticas convencionais recomendadas pelo fisco nacional.

Constatamos que a entidade elaborou o “Termo de Responsabilidade” de uso e guarda dos bens no ambiente interno e externo, em atendimento a recomendação de auditorias anteriores.

Cabe ressaltar que o objetivo principal do “Termo de Responsabilidade” é a guarda e conservação do estado físico dos bens em uso pelos servidores, além de preservar sua localização e compatibilidade com a relação inventarial.

2.2 PASSIVO

2.2.1 OUTRAS OBRIGAÇÕES

Em 31/12/2021 apresenta o saldo de R\$ 30.017,28, composto de:

DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2021 (EM R\$)
Provisão de FGTS a Recolher	3.860,13
Provisão de INSS à Recolher de dezembro de 2021.	26.157,15
TOTAL	30.017,28

Examinamos os registros contábeis e os controles extra-contábeis, conforme quadro supra mencionado, apurando conformidade nas operações e documentação, **exceto a ausência de provisão de férias, 1/3 de férias, encargos sociais do INSS e FGTS.**

RECOMENDAÇÃO:

- Provisionar e discriminar as rubricas de férias, 1/3 de férias e encargos sociais sobre férias (INSS e FGTS), conforme requer a NBC TG 25 (R2) – provisões, passivos contingentes e ativos contingentes.

2.2.2 OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

Em 31/12/2021 o saldo de R\$ 13.754,23 está apresentado, conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2021 (EM R\$)
Provisão de PIS S/Folha a Recolher - Dezembro/2021	321,68
Provisão IRRF(0561) – Dezembro/2021	13.432,55
TOTAL	13.754,23

Examinamos os registros contábeis e os controles extra-contábeis, apurando conformidade nas operações e documentação.

2.3 PATRIMÔNIO SOCIAL

O Patrimônio Social em 31/12/2021 é de R\$ 667.277,51, composto pelas seguintes rubricas:

CONTA	SALDO EM 31/12/2021 (EM R\$)
Superávit Operacional acumulado	325.699,14
Superávit Operacional período	579.121,93

Déficit Operacional exercício anterior	(237.543,56)
Patrimônio Social	667.277,51

Aferimos os registros contábeis verificando a consistência dos registros.

2.4 RECEITAS/DESPESAS

Em 31/12/2021 estão alocadas nas seguintes contas:

RECEITAS	SALDO EM 31/12/2021	%	DESPESAS	SALDO EM 31/12/2021	%
Doações e Subvenções	R\$ 4.394.383,58	99,69%	Despesas Operacionais	R\$ 269.814,08	7,05%
Receitas Financeiras	R\$ 13.884,10	0,31%	Despesas com Pessoal	R\$ 1.612.866,02	42,12%
			Projetos	R\$ 1.937.895,34	50,61%
			Depreciação/Amortizações	R\$ 5.087,90	0,13%
			Despesas Financeiras	R\$ 3.482,41	0,09%
TOTAL	R\$ 4.408.267,68	100%	TOTAL	R\$ 3.829.145,75	100%
-			SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO	R\$ 579.121,93	

Constatamos um Superávit Operacional no exercício encerrado em 31/12/2021, no valor de R\$ 579.121,93, conforme demonstrado no quadro acima.

Procedemos à análise pelo método de amostragem das contas de Receitas e Despesas do período de Janeiro a Dezembro de 2021, constatando a regularidade dos registros contábeis e controles internos.

3 CONCLUSÃO

Nossos trabalhos foram planejados e executados com a finalidade de obter suporte para certificar a consistência e adequação dos lançamentos e saldos demonstrados nos relatórios contábeis, suportados por documentação comprobatória, além de apurar o cumprimento de normas, formalidades e eficiência nos controles internos da Entidade, em consonância com as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicáveis as Pequenas, Médias Empresas e as Entidades sem finalidade de lucro e Lei nº 6.404/76 e alterações posteriores.

No presente trabalho, considerando os procedimentos adotados e normas de auditoria, não detectamos inconsistências no sistema de contabilidade, limitado à amostra de nosso trabalho, exceto a falha apontada no item 2.2.1 do presente relatório, objeto de recomendação da auditoria.

O resultado de nosso trabalho demonstrou uma situação satisfatória, no gerenciamento do sistema dos registros contábeis das transações operacionais da entidade, bem como em

relação aos controles internos preparados e adotados pela **ASSOCIAÇÃO NACIONAL DE DESPORTOS PARA DEFICIENTES - ANDE.**
