

RELATÓRIO DE AUDITORIA

ANDE – ASSOCIAÇÃO NACIONAL DE DESPORTOS PARA DEFICIENTES

Período Auditado: Janeiro de 2022 a Dezembro de 2022

Rio de Janeiro - RJ, 02 de maio de 2023.

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 Nº
345/2022 SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DA
ASSOCIAÇÃO NACIONAL DE DESPORTOS PARA DEFICIENTES –
ANDE, ENCERRADAS EM 31/12/2022.**

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 31/12/2022, 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 Nº 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	GUIAS DE RECOLHIMENTOS	6
1.6	JURÍDICO.....	6
1.7	CIRCULARIZAÇÃO DE BANCOS.....	6
1.8	CONTRATOS.....	6
1.9	RETENÇÕES DE IMPOSTOS	7
1.10	RECOLHIMENTOS DE IMPOSTOS SOBRE A RETENÇÃO EFETUADA NAS NOTAS FISCAIS DE PRESTADORES DE SERVIÇOS.....	7
1.11	CERTIDÕES NEGATIVAS DE DÉBITOS FISCAIS E PREVIDENCIÁRIOS.....	8
2.	PARTE II - AUDITORIA CONTÁBIL	8
2.1	ATIVO.....	8
2.1.1.	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	8
2.1.2.	BANCOS CONTA MOVIMENTO – RECURSOS LEI PIVA.....	8
2.1.3.	APLICAÇÕES FINANCEIRAS	9
2.1.4.	IMPOSTOS A RECUPERAR	9
2.1.5.	IMOBILIZADO.....	9
2.2	PASSIVO	10
2.2.1	OUTRAS OBRIGAÇÕES	10
2.2.2	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	11
2.3	PATRIMÔNIO SOCIAL.....	11
2.4	RECEITAS/DESPESAS.....	11
3	CONCLUSÃO	12

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 31/12/2022 a ASSOCIAÇÃO NACIONAL DE DESPORTOS PARA DEFICIENTES – ANDE possuía em seu quadro 09 colaboradores ativos.

A seguir, demonstramos o quadro de funcionários da ANDE:

NOME	CARGO/FUNÇÃO	ADMISSÃO
CAROLINA GUIMARAES FERRAZ SILVA	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	02/10/2017
EMANUELLE MARTINS GUILHERME	AUXILIAR ADMINISTRATIVO	03/01/2018
LEONARDO TOLEDO JOSGRILBERG	DIRETOR TECNICO	22/05/2017
MARIANA PICULLI	DIRETORA ADMINISTRATIVA E FINANCEIRA	22/05/2017
VITOR DO NASCIMENTO PEREIRA	SUPERVISOR	22/05/2017
CINTIA LOIUSE DOS SANTOS	SUPERVISORA	01/12/2022
IVALDO BRANDAO VIEIRA	COORDENADOR	11/11/2022
NICOLE PASSOS DA FONSECA	SUPERVISORA PEDAGOGICA	11/11/2022
PAMELA MARIANA DE OLIVEIRA TAVARES VILAÇA	ASSISTENTE ADMINISTRATIVO	11/11/2022

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 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.

Recalculamos as 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.

1.6 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 31/12/2022, a favor ou contra à ANDE.

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

1.7 CIRCULARIZAÇÃO DE BANCOS

Como norma dos procedimentos de auditoria, solicitamos a ANDE a Circularização de Bancos, para a confirmação dos saldos existentes em 31/12/2022.

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

1.8 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 31/12/2022 a Entidade possuía os seguintes contratos ativos:

CONTRATADO	OBJETO	VIGÊNCIA		VALOR TOTAL	VALOR MENSAL
		INÍCIO	TÉRMINO		
Ultrapel	Eq. Informática	01/04/2022	01/04/2023	R\$ 2.160,00	R\$ 180,00
Carvalho e Brito	Locação de Imóvel	01/10/2023	30/09/2026	R\$ 39.223,68	R\$ 3.268,64

Alelo	Vale Combustível	Prazo Indeterminado		R\$ 116.400,00	R\$ 9.700,00
Sodexo	Vale refeição	19/07/2022	19/07/2023	R\$ 86.400,00	R\$ 7.200,00
Volare Contabilidade	Assessoria Contábil	01/01/2022	31/12/2022	R\$ 34.800,00	R\$ 2.900,00
Locaweb	Criação e Manutenção do site	28/12/2021	27/12/2022	R\$ 1.967,64	R\$ 163,97
Amil	Plano de Saúde	27/09/2020	27/09/2022	R\$ 116.400,00	R\$ 9.700,00
TGB Auditoria Independente S/S	Auditoria Externa	01/01/2022	31/12/2022	R\$ 12.000,00	R\$ 1.000,00
Simady Transportes e Eventos LTDA	Logística de eventos	18/06/2021	18/06/2022	R\$ 161.000,00	
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
Rodrigo Lopes	Assessoria Jurídica	01/01/2022	31/12/2022	R\$ 18.000,00	R\$ 1.500,00
Daniel Motta	Assessoria de Imprensa	01/01/2022	31/12/2022	R\$ 30.000,00	R\$ 2.500,00
Daher	Agência de Turismo	13/10/2021	13/10/2022	R\$ 250.000,00	
Villar	Limpeza	03/01/2022	03/01/2023	R\$ 41.259,36	R\$ 3.438,28
BIG Midia	Assessoria sistema SGE	06/12/2021	06/12/2022	R\$ 18.000,00	R\$ 1.500,00
Nube	Assessoria de Estágio	01/01/2022	30/11/2022	R\$ 1.100,00	R\$ 100,00
ANDERSON SILVA LIMA SERVIÇOS DE INFORMÁTICA ME	Assistência técnica computadores	01/11/2022	30/10/2023	R\$ 9.360,00	R\$ 780,00
SND DISTR PRODUTOS INFOR S/A	Assinatura microsoft	01/11/2022	30/10/2023	R\$ 11.139,84	R\$ 928,32

1.9 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.

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

Recalculamos os DARFs, 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.

1.11 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	14/10/2023
Certificado de Regularidade do FGTS – CRF	19/04/2023 - 18/05/2023
Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas	29/10/2023

2. PARTE II - AUDITORIA CONTÁBIL

2.1 ATIVO

2.1.1. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Esta conta em 31/12/2022 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 31/12/2022 é de R\$ 64.736,01, conforme demonstramos a seguir:

BANCO	CONTA	SALDO CONTÁBIL EM 31/12/2022 R\$	SALDO BANCÁRIO EM 31/12/2022 R\$	DIVERGÊNCIA R\$
Caixa Econômica Federal	613-7	0,00	0,00	-
Caixa Econômica Federal	815-6	0,00	0,00	-
Banco do Brasil – C/C	91690-0	4.604,95	4.604,95	-
Caixa Econômica Federal	1273-0	27.116,89	27.116,89	-
Caixa Econômica Federal	1274-9	26.617,48	26.617,48	-
Caixa Econômica Federal	1336-2	6.396,69	6.396,69	-
Total		64.736,01	64.736,01	-

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 31/12/2022 é de R\$ 922.680,96, conforme composição a seguir:

BANCO	CONTA	SALDO CONTÁBIL EM 31/12/2022 R\$	SALDO BANCÁRIO EM 31/12/2022 R\$	DIVERGÊNCIA R\$
Aplicação Financeira - CEF	614-5	0,00	0,00	
Aplicação Financeira - CEF	814-8	0,00	0,00	
Aplicação Financeira – CEF	815-6	74.488,80	74.488,80	
Aplicação Financeira – CEF	816-4	137.385,04	137.385,04	
Aplicação Financeira – CEF	1201-3	567.232,62	567.232,62	
Aplicação Financeira – CEF	91690-0	0,00	0,00	
Aplicação BB	98875-8	13.312,73	13.312,73	
Aplicação BB	99991-1	124.521,73	124.521,73	
Total		922.680,96	922.680,96	

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. IMPOSTOS A RECUPERAR

O saldo em 31/12/2022 é de R\$ 867,69, conforme composição a seguir:

DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2022 (EM R\$)
PIS a Recuperar	128,40
IRRF a Recuperar	741,29
TOTAL	867,69

Recomendamos a compensação dos impostos pagos em duplicidade.

2.1.5. IMOBILIZADO

Examinamos o balanço patrimonial e as contas do grupo do subgrupo do Imobilizado estavam assim compostas, em 31/12/2022:

CONTAS	SALDO 31/12/2022	SALDO 31/12/2021	VARIAÇÃO	AQUISIÇÕES	BAIXAS
Móveis e Utensílios	6.060,00	6.060,00	0,00	-	-
Computadores e Periféricos	39.405,54	22.409,54	16.996,00		
(-) depreciação acumulada	22.140,39	16.249,36	5.891,03		
Total	23.325,15	12.220,18	11.104,97		

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 31/12/2022 apresenta o saldo de R\$ 43.905,78, composto de:

DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2022 (EM R\$)
Provisão de FGTS a Recolher	6.469,06
Provisão de INSS à Recolher de dezembro de 2022	37.436,72
TOTAL	43.905,78

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 31/12/2022 o saldo de R\$ 14.664,86 está apresentado, conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2022 (EM R\$)
Provisão de PIS S/Folha a Recolher - Dezembro/ 2022	996,52
Provisão IRRF (0561) – Dezembro/2022	13.668,34
TOTAL	14.664,86

Examinamos os registros contábeis e os controles extra-contábeis, conforme quadro supra mencionado, apurando conformidade nas operações e documentação.

2.3 PATRIMÔNIO SOCIAL

O Patrimônio Social em 31/12/2022 é de R\$ 953.786,02, composto pelas seguintes rubricas:

CONTA	SALDO EM 31/12/2022 (EM R\$)
Superávit Operacional acumulado	667.277,51
Resultado Período	286.508,51
Patrimônio Social	953.786,02

Aferimos os registros contábeis verificando a consistência dos registros.

2.4 RECEITAS/DESPESAS

Em 31/12/2022 estão alocadas nas seguintes contas:

RECEITAS	SALDO EM 31/12/2022	DESPESAS	SALDO EM 31/12/2022
Doações e Subvenções	R\$ 10.727.163,16	Despesas Operacionais	R\$ 335.598,46
Receitas Financeiras	R\$ 116.426,53	Despesas com Pessoal	R\$ 1.684.727,94
		Projetos	R\$ 2.735.699,38
		Depreciação/Amortizações	R\$ 5.891,03
		Despesas Financeiras	R\$ 6.375,85
		Projetos 2022	R\$ 5.788.788,52
TOTAL	R\$ 10.843.589,69		R\$ 10.557.081,18
-		SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO	R\$ 286.508,51

Constatamos um Superávit Operacional no exercício encerrado em 31/12/2022, no valor de R\$ 286.508,51, 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 2022, 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 as recomendações da auditoria contidas no presente relatório.

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**.
