

RELATÓRIO DE AUDITORIA

ANDE – ASSOCIAÇÃO NACIONAL DE DESPORTOS PARA DEFICIENTES

Período Auditado: Janeiro de 2023 a Dezembro de 2023

Rio de Janeiro - RJ, 17 de maio de 2024.

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
195/2024 SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DA
ASSOCIAÇÃO NACIONAL DE DESPORTOS PARA DEFICIENTES –
ANDE, ENCERRADAS EM 31/12/2023.**

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 31/12/2023, 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	FGTS.....	5
1.6	PREVIDÊNCIA SOCIAL.....	5
1.7	PIS SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO	5
1.8	GUIAS DE RECOLHIMENTOS	5
1.9	JURÍDICO.....	5
1.10	CONTRATOS.....	6
1.11	RETENÇÕES DE IMPOSTOS	7
1.12	RECOLHIMENTOS DE IMPOSTOS SOBRE A RETENÇÃO EFETUADA NAS NOTAS FISCAIS DE PRESTADORES DE SERVIÇOS.....	7
1.13	RECOLHIMENTOS SOBRE A FOLHA DE PAGAMENTO.....	7
1.14	CERTIDÕES NEGATIVAS DE DÉBITOS FISCAIS E PREVIDENCIÁRIOS.....	7
1.15	OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS.....	8
2	- AUDITORIA CONTÁBIL	8
2.1	ATIVO.....	8
2.1.1.	CAIXA	8
2.1.2	BANCOS CONTA MOVIMENTO	9
2.1.3	APLICAÇÕES FINANCEIRAS	9
2.1.4	IMOBILIZADO.....	9
2.2	PASSIVO	10
2.2.1	OUTRAS OBRIGAÇÕES	10
2.2.2	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	10
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 31/12/2023 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
Artur Cruz Gomes	Presidente	15/05/2017
Erinaldo Batista das Chagas	Vice-Presidente	15/05/2021
Mariana Piculli	Diretora Adm.e Financeira	22/05/2017
Leonardo Toledo Josgrilberg	Diretor Técnico	23/05/2017
Victor do Nascimento Pereira	Supervisor Técnico	24/05/2017
Carolina Guimarães Ferras Silva	Auxiliar Administrativo	02/10/2017
Emanuele Martins Guimarães	Auxiliar Administrativo	03/01/2018
Nicole Passos da Fonseca	Supervisor Administrativo	01/12/2023
Pâmela Mariana de Oliveira Tavares Vilaça	Auxiliar Administrativo	01/12/2023

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.

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 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.

1.6 PREVIDÊNCIA SOCIAL

Evidenciamos em nossos exames o recolhimento de INSS, ocorridos no período auditado; apurando conformidade nos pagamentos e cálculos.

1.7 PIS SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO

Analisamos 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.

1.8 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.

1.9 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 31/12/2023, 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.

1.10 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 31/12/2023 a Entidade possuía os seguintes contratos ativos:

CONTRATADO	OBJETO	VIGÊNCIA		VALOR TOTAL	VALOR MENSAL	ÍNDICE DE CORREÇÃO
		INÍCIO	TÉRMINO			
ULTRAPEL	Eq. Informática	01/04/2023	01/04/2024	R\$2.160,00	R\$ 180,00	IGP-M
CARVALHO E BRITO	Locação de Imóvel	01/10/2023	30/09/2026	R\$39.223,68	R\$ 3.268,64	IGP-M
ALELO	Vale Combustível	Prazo Indeterminado		R\$116.400,00	R\$ 9.700,00	
SODEXO	Vale refeição	19/07/2023	19/07/2024	R\$86.400,00	R\$ 7.200,00	
VOLARE CONTABILIDADE	Assessoria Contábil	01/01/2023	31/12/2023	R\$36.000,00	R\$ 3.000,00	
LOCAWEB	Criação e Manutenção do site	28/12/2022	28/12/2023	R\$1.615,44	R\$ 134,62	
AMIL	Plano de Saúde	27/09/2022	27/09/2023	R\$116.400,00	R\$ 9.700,00	
PORTO SEGURO - SEGURO SAÚDE S/A	Plano de Saúde	23/10/2023	23/10/2025	R\$112.489,92	R\$ 9.374,16	
TGB AUDITORIA INDEPENDENTE S/S	Auditoria Externa	01/01/2023	31/12/2023	R\$12.000,00	R\$ 1.000,00	
RODRIGO LOPES	Assessoria Jurídica	01/01/2023	31/12/2023	R\$24.000,00	R\$ 2.000,00	
DANIEL MOTTA	Assessoria de Imprensa	01/01/2023	31/12/2023	R\$30.000,00	R\$ 2.500,00	
DAHER	Agencia de Turismo	13/10/2023	13/10/2024	R\$250.000,00		
VILLAR	Limpeza	03/01/2023	03/01/2024	R\$53.306,40	R\$ 4.442,20	
BIG MIDIA	Assessoria sistema SGE	06/12/2021	06/12/2022	R\$19.546,20	R\$ 1.628,85	
ANDERSON SILVA LIMA SERVIÇOS DE INFORMÁTICA ME	Assistencia técnica computadores	30/10/2023	30/10/2024	R\$ 9.360,00	R\$ 780,00	
SND DISTR PRODUTOS INFOR S/A	Assinatura microsoft	30/10/2023	30/10/2024	R\$ 12.059,28	R\$ 1.004,94	

1.11 RETENÇÕES DE IMPOSTOS

Examinamos as retenções e recolhimentos dos encargos previdenciários relacionados ao percentual de 11% do INSS, incidente sobre as Notas Fiscais de prestação de serviços contratados.

O fato gerador da obrigação da retenção é a data de emissão do documento fiscal e que impacta no prazo de recolhimento, conforme disposto nas normas gerais de tributação previdenciária e de arrecadação das contribuições sociais destinadas à Previdência Social e das contribuições devidas a terceiros, administradas pela Secretaria Especial da Receita Federal do Brasil (RFB), IN RFB nº 2110 de 17 de Outubro de 2022.

Em nossos exames não identificamos falhas, seja de documentação ou procedimentos.

1.12 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.

1.13 RECOLHIMENTOS SOBRE A FOLHA DE PAGAMENTO

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.

1.14 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	07/11/2024
Certificado de Regularidade do FGTS – CRF	04/05/2024 - 02/06/2024
Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas	11/11/2024

1.15 OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS

A Entidade nos apresentou as seguintes declarações e escriturações obrigatórias, em conformidade com as normas vigentes:

OBRIGAÇÃO	DATA DO ENVIO
DIRF 2024/2023	15/03/2024
DCTF 01/2023	03/02/2023
DCTF 02/2023	14/03/2023
DCTF 03/2023	03/04/2023
DCTF 04/2023	10/05/2023
DCTF 05/2023	06/06/2023
DCTF 06/2023	10/07/2023
DCTF 07/2023	02/08/2023
DCTF 08/2023	12/09/2023
DCTF 09/2023	09/10/2023
DCTF 10/2023	07/11/2023
DCTF 11/2023	07/12/2023
DCTF 12/2023	15/12/2023

2 - AUDITORIA CONTÁBIL

2.1 ATIVO

2.1.1. CAIXA

O saldo em 31/12/2023 é de R\$ 943,14.

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

O saldo em 31/12/2023 é de R\$ 1.601.109,61, conforme demonstramos a seguir:

BANCO	CONTA	SALDO CONTÁBIL EM 31/12/2023 R\$	SALDO EXTRATO BANCÁRIO EM 31/12/2023 R\$	DIVERGÊNCIA R\$
Banco do Brasil – C/C	91690-0	1.109,61	1.109,61	-
Banco do Brasil – C/C	101361-0	1.600.000,00	1.600.000,00	-
Total		1.601.109,61	1.601.109,6	-

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

2.1.3 APLICAÇÕES FINANCEIRAS

O Saldo em 31/12/2023 é de R\$ 865.714,11, conforme composição a seguir:

BANCO	CONTA	SALDO CONTÁBIL EM 31/12/2023 R\$	SALDO EXTRATO BANCÁRIO EM 31/12/2023 R\$	DIVERGÊNCIA R\$
Aplicação Financeira - CEF	614-5	72.614,29	72.614,29	
Aplicação Financeira - CEF	814-8	6.317,96	6.317,96	
Aplicação Financeira – CEF	813-7	42.905,58	42.905,58	
Aplicação Financeira – CEF	816-4	10.000,00	10.000,00	
Aplicação Financeira – CEF	1201-3	421.292,60	421.292,60	
Aplicação Financeira – CEF	1337-0	511,78	511,78	
Aplicação Financeira – CEF	1336-2	297.012,93	297.012,93	
Aplicação BB	98875-8	14.463,55	14.463,55	
Total		865.714,11	865.714,11	

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

2.1.4 IMOBILIZADO

Examinamos o balanço patrimonial e as contas do grupo do subgrupo do Imobilizado estavam assim compostas, em 31/12/2023:

CONTAS	SALDO 31/12/2023	SALDO 31/12/2022
Móveis e Utensílios	8.025,24	6.060,00
Computadores e Periféricos	59.105,54	39.405,54
(-) depreciação acumulada	(33.253,37)	(22.140,39)
Total	33.877,41	23.325,15

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 31/12/2023 apresenta o saldo de R\$ 45.353,12, composto de:

DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2023 (EM R\$)
Provisão de FGTS à Recolher	5.941,85
Provisão de INSS à Recolher	39.411,27
TOTAL	45.353,12

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 31/12/2023 o saldo de R\$ 18.654,40 está apresentado, conforme quadro abaixo:

DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2023 (EM R\$)
Provisão de PIS S/Folha a Recolher	962,61
IRRF DEMAIS COD	320,35
IRRF COD 0561	17.371,44
TOTAL	18.654,40

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 31/12/2023 é de R\$ 2.437.636,75, composto pelas seguintes rubricas:

CONTA	SALDO EM 31/12/2023 (EM R\$)
Superávit Operacional acumulado	953.786,02
Resultado Social	1.483.850,73
Patrimônio Social	2.437.636,75

Aferimos os registros contábeis verificando a consistência dos registros.

2.4 RECEITAS/DESPESAS

Em 31/12/2023 estão alocadas nas seguintes contas:

RECEITAS	SALDO EM 31/12/2023	%	DESPESAS	SALDO EM 31/12/2023	%
Doações e Subvenções	R\$ 11.980.309,26	98,75%	Despesas Operacionais	R\$ 438.902,43	4,12%
Receitas Financeiras	R\$ 151.749,80	1,25%	Despesas com Pessoal	R\$ 2.290.372,74	21,51%
			Projetos	R\$ 5.034.346,89	47,28%
			Demais Projetos	R\$ 2.773.298,42	26,04%
			Depreciação/Amortizações	R\$ 11.112,98	0,10%
			Despesas Financeiras	R\$ 43.415,13	0,41%
			Projetos 2022	R\$ 56.759,74	0,54%
TOTAL	R\$ 12.132.059,06	100%		R\$ 10.648.208,33	100%
			SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO	R\$ 1.483.850,73	

Constatamos um Superávit Operacional no exercício encerrado em 31/12/2023, no valor de R\$ 1.483.850,73, 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 2023, 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 Entidades sem finalidade de lucro.

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**.
