

Goiânia, 30 de novembro de 2021.

MINUTA

A

Associação Movimento Terra Livre.

Goiânia/GO

Referência: Relatório de Auditoria nº. 02/2021

Prezado Senhor,

Pelo presente encaminhamos aos cuidados da diretoria da Associação Movimento Terra Livre, relatório de auditoria relativo ao período de janeiro a dezembro de 2020.

Atenciosamente,

Rands Alves Costa

Revisão das Operações e Controles Fiscais

Introdução

Este relatório constitui parte de nosso exame inerente à revisão contábil e das apurações, operações e controles fiscais, com comentários e sugestões sobre problemas que vieram a nosso conhecimento durante o decurso normal dos trabalhos de auditoria.

Cabe ressaltar que nosso trabalho foi efetuado de acordo com as normas de auditoria legalmente aceitas, bem como observado se os procedimentos fiscais utilizados estão de acordo com a legislação tributária à época do período auditado.

Desenvolvimento dos Trabalhos e Escopo Utilizado

Nossos exames buscaram analisar os principais procedimentos com vistas ao atendimento das normas impostas pela legislação tributária vigente, das operações e controles fiscais adotados pela sociedade com base nos documentos fiscais específicos apresentados.

Os trabalhos foram efetuados com base em escopo determinado para obtenção de segurança das principais operações de natureza contábil e fiscal, efetuando-se testes documentais relativos às competências de janeiro a dezembro de 2020.

Siglas

- : Conselho Federal de Contabilidade
- : Código Fiscal de Operações e Prestações
- : Contribuição para Financiamento da Seguridade Social
- : Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido
- : Imposto sobre Circulação de Mercadorias e Serviços
- : Instrução Normativa
- : Imposto de Renda Pessoa Jurídica
- : Normas Brasileiras de Contabilidade
- : Programa de Integração Social
- : Receita Federal do Brasil
- : Regulamento do Imposto de Renda

Sumário

1. ATIVO	4
1.1. Disponível	4
1.2. Investimentos Temporários	4
1.3. Conta Permuta – Ausência de Relatório Suporte	5
1.4. Imobilizado	5
1.5. Ausência do Mapa de Depreciação	6
2. PASSIVO	7
2.1. Obrigações Trabalhistas	7
2.2. Obrigações Tributárias	8
3. CONTAS DE RESULTADO	8
3.1. Análise das Receitas	8
3.2. Análise das Despesas	8
4. CONCLUSÃO	9

Pontos de Relatório

1. ATIVO

No transcorrer de nossos exames, observamos os seguintes pontos relevantes, os quais devem ser objetos de análise pela administração da empresa:

1.1. Disponível

- Caixa

Descrição

O caixa físico da associação teve seu saldo validado com o relatório financeiro.

A movimentação do caixa físico se resume até o mês de abril de 2020, tendo sua movimentação suspensa com o início da pandemia de covid-19. O saldo da conta era de R\$ 215,73 (duzentos e quinze reais e setenta e três centavos).

- Bancos

Descrição

O saldo contábil bancário foi validado através da conferência com o saldo dos extratos bancários.

BANCOS CONTA MOVIMENTO	Saldo em 31/12/2020
Banco do Brasil 25809 - 1	R\$0,00
Banco do Brasil 17273 - 1	R\$0,00
Banco CEF 16169 - 0	R\$0,00

1.2. Investimentos Temporários

Descrição

A associação conta com investimentos bancários no valor total de **R\$ 222.123,40 (duzentos e vinte e dois mil cento e vinte e três reais e quarenta centavos)** no qual foram validados através da conferência com os extratos bancários dos investimentos.

APLICAÇÕES FINANCEIRAS	Saldo em 31/12/2020
Banco do Brasil C/A 17273-1 (RF REF DI Plus Ágil)	R\$ 75.955,50
Banco do Brasil C/A 17273-1 (Automático)	R\$ 65.123,47
Banco do Brasil C/A 17273-1 (MM Macro 200)	R\$ 30.475,37
Banco do Brasil C/A 17273-1 (MM Multiestratégia)	R\$ 20.523,88
Banco do Brasil C/A 17273-1 (RF Simples)	R\$ 30.045,18
TOTAL	R\$ 222.123,40

1.3. Conta Permuta – Ausência de Relatório Suporte

Descrição

Em análise aos documentos contábeis da associação, em especial o livro razão é possível observar a movimentação financeira dentro da conta permuta, em que pese o saldo da conta estar zerada dentro do Balanço Patrimonial. A movimentação dentro da conta é no montante de **R\$ 124.225,25 (cento e vinte e quatro mil duzentos e vinte e cinco reais e vinte e cinco centavos)**.

Em contato com o setor financeiro da associação foi nos informado que a Conta Permuta se refere a uma conta chamada gratuidade.

Essa conta é onde a associação recebe as doações não monetárias e segundo informações do setor financeiro:

“Os valores das prestações de serviços são mensurados a partir de valores que eles cobram nas suas empresas e os produtos fazemos pesquisas de preço para colocar um valor médio dos produtos para que possamos contabilizar essa doação. ”

A associação não possui documentação que suporte os valores doados.

Implicações no controle interno

Saldos contábeis não suportados por documentação idônea ensejam em questionamentos por parte das autoridades fiscais.

Recomendações

Recomendamos a implantação de controles sobre o recebimento de serviços e produtos recebidos em doação.

1.4. Imobilizado

Descrição

O saldo contábil do imobilizado da associação em 31/12/2020 estava em **R\$ 259.544,44 (duzentos e**

cinquenta e nove mil quinhentos e quarenta e quatro reais e quarenta e quatro centavos), no entanto, o relatório de controle de patrimônio enviado pela associação consta o saldo de **R\$ 172.505,62 (cento e setenta e dois mil quinhentos e cinco reais e sessenta e dois centavos)**.

Elaboramos um quadro comparativo entre os valores nos relatórios contábeis e financeiros.

Descrição	Contábil	Financeiro	Varição
<i>Terrenos</i>	R\$ 31.539,79	R\$ -	R\$ 31.539,79
<i>Benfeitorias em Imóveis de Terceiros - CETL</i>	R\$ 15.816,27	R\$ -	R\$ 15.816,27
<i>Móveis e Utensílios</i>	R\$ 50.354,78	R\$ 96.791,50	-R\$ 46.436,72
<i>Equipamentos de Informática</i>	R\$ 39.306,91	R\$ 32.006,91	R\$ 7.300,00
<i>Máquinas e Equipamentos - CETL</i>	R\$ 4.670,00		R\$ 4.670,00
<i>Móveis e Utensílios - Biblioteca - Livros</i>	R\$ 46.074,77	R\$ 19.955,51	R\$ 26.119,26
<i>Móveis e Utensílios - Instrumentos Musicais</i>	R\$ 3.200,00	R\$ 11.751,70	-R\$ 8.551,70
<i>Quadra Poliesportiva - CETL</i>	R\$ 68.581,92	R\$ -	R\$ 68.581,92
<i>Veículos</i>	R\$ -	R\$ 12.000,00	-R\$ 12.000,00
TOTAL	R\$ 259.544,44	R\$ 172.505,62	R\$ 87.038,82

Implicações no controle interno

A inexistência de um controle do ativo imobilizado dificulta a análise dos bens em uso do condomínio bem como a baixa daqueles bens em desuso, além disso a falta de controle pode gerar a possibilidade de furtos.

Recomendações

Recomendamos como necessária a utilização das seguintes premissas:

- Levantamento físico dos bens existentes e confronto com o respectivo documento fiscal de aquisição, visando alimentação dos dados em um sistema patrimonial;
- Processamento dos cálculos de depreciação;
- Confronto dos valores apurados com os dados contábeis existentes, visando sua regularização.

1.5. Ausência do Mapa de Depreciação

Descrição

Não foi apresentado até o final de nossos exames Mapa de Depreciação dos bens do ativo imobilizado, impossibilitando a validação dos saldos destes.

Informações Fiscais

A falta de controle individual de bens não permite a correta baixa contábil do bem adquirido há longa data, já que não há identificação do custo e a respectiva depreciação até a data de sua ocorrência, dificulta também a verificação dos percentuais individuais dos bens depreciados integralmente em anos

anteriores, podendo incorrer em cálculo e contabilização de depreciações em valores excedentes ao custo do bem, reduzindo-se indevidamente o resultado tributável do período.

Recomendações

Recomendamos como necessária a utilização das seguintes premissas:

- a) Levantamento físico dos bens existentes e confronto com o respectivo documento fiscal de aquisição, visando alimentação dos dados em um sistema patrimonial;
- b) Processamento dos cálculos de depreciação;
- c) Confronto dos valores apurados com os dados contábeis existentes, visando sua regularização.

2. PASSIVO

2.1. Obrigações Trabalhistas

Descrição

O passivo trabalhista da associação em dezembro de 2020 era de **R\$ 29.184,92 (vinte e nove mil centos e oitenta e quatro reais e noventa e dois centavos)**, divididos entre salários a pagar e provisões. Conforme discriminado abaixo.

OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	Saldo em 31/12/2020
SALÁRIOS, ENCARGOS E PROVISÕES	R\$29.184,92
Salários a Pagar	R\$11.084,60
FGTS a Pagar	R\$1.261,28
INSS a Pagar	R\$3.845,39
Férias a Pagar	R\$0,00
13º Salário a Pagar	R\$0,00
Contribuição Sindical a Recolher	R\$593,49
Provisão de Férias	R\$8.888,60
Provisão de 13º Salário	R\$0,00
PIS Sobre Folha	R\$199,66
IRRF Sobre Folha	R\$129,78
Provisão FGTS S/ Férias	R\$711,09
Provisão FGTS S/ 13º Salário	R\$0,00
Provisão INSS S/ Férias	R\$2.382,15
Provisão INSS S/ 13º Salário	R\$0,00
Provisão PIS S/ Férias	R\$88,88
Provisão PIS S/ 13º Salário	R\$0,00

O saldo foi validado através da folha de pagamento da associação e os extratos bancários.

2.2. Obrigações Tributárias

Descrição

O passivo tributário da empresa se resume a parcelamentos de INSS em **R\$ 13.061,86 (treze mil e sessenta e um reais e oitenta e seis centavos)** divididos entre o passivo circulante (R\$ 11.195,88 – onze mil centos e noventa e cinco reais e oitenta e oito centavos) e passivo não circulante (R\$ 1.865,98 – mil oitocentos e sessenta e cinco reais e noventa e oito centavos). O saldo foi validado através do extrato emitido pela Receita Federal, porem identificamos que o saldo de **R\$ 11.195,88 – (onze mil centos e noventa e cinco reais e oitenta e oito centavos)** consta em aberto passivo de pagamento.

3. CONTAS DE RESULTADO

3.1. Análise das Receitas

A receita da associação no exercício-ano de 2020 foi de **R\$ 622.237,43 (seiscentos e vinte e dois mil duzentos e trinta e sete reais e quarenta e três centavos)** oriunda principalmente de doações de pessoas físicas e jurídicas. Comprovadas através de recibos emitidos pela associação e conta bancária.

RECEITAS MONETÁRIAS	498.012,18
RECEITAS FIXAS	303.861,76
RECEITAS EVENTUAIS	190.500,96
RECEITAS FINANCEIRAS (NÃO OPERACIONAIS)	3.649,46
RECEITAS NÃO-MONETÁRIAS	124.225,25
SERVIÇOS	76.316,90
MATERIAIS E INSUMOS DOADOS	47.908,35
TOTAL	622.237,43

3.2. Análise das Despesas

As despesas da associação no exercício-ano de 2020 foi de **R\$ 508.904,46 (quinhentos e oito mil**

novecentos e quatro reais e quarenta e seis centavos).

DESPESAS MONETÁRIAS	384.679,21
DESPESAS OPERACIONAIS	384.067,32
DESPESAS FINANCEIRAS (NÃO-OPERACIONAIS)	611,89
DESPESAS NÃO MONETÁRIAS -USO DE MAT. DOADOS	124.225,25
SERVIÇOS	85.116,90
MATERIAIS E INSUMOS	39.108,35
TOTAL	508.904,46

As despesas foram comprovadas através de amostras de notas fiscais e extratos bancários.

4. CONCLUSÃO

Como parte de nossa revisão das prestações de contas, relativas ao período de 2020, apresentamos nossos comentários e recomendações sobre controles internos, procedimentos de registros nas prestações de contas e segurança patrimonial, decorrentes de aspectos ou assuntos que vieram ao nosso conhecimento quando da aplicação de determinados testes seletivos, de acordo com as normas de auditoria, por ocasião de nosso trabalho.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras apresentam adequadamente, a posição patrimonial e financeira da associação Movimento Terra Livre, em 31 de dezembro de 2020. Com ressalva nas contas que tratam do ativo imobilizado da associação, bem como suas devidas depreciações, ressaltamos também no que se refere ao parcelamento de INSS, que conforme mencionado no item 2.2.

No mais, entendemos que a adoção das recomendações desse relatório, fortalece ainda mais os controles internos da associação, propiciando maior confiança para o desenvolvimento e incremento das atividades, visando sempre à transparência da aplicação das verbas.