

SÚMULA DE ELEMENTOS DE AUDITORIA EXTERNA

FUNDAÇÃO CASA SANTA IGNÊS – RIO DE JANEIRO PRESTAÇÃO DE CONTAS.: 2018

SÃO PAULO

Alameda Rio Negro, 503

1º And. Conj. 108/109

Alpaville - 06454-000

sapaulo@grupoaudisa.com.br

Fone: (11) 3661-9933

PORTO ALEGRE

Av. Getúlio Vargas, 1157

13º And. Conj. 1316

Menino Deus - 90150-005

portoalegre@grupoaudisa.com.br

Fone: (51) 3062-8902

RECIFE

recife@grupoaudisa.com.br

RIO DE JANEIRO

riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

 [grupoaudisa](https://www.linkedin.com/company/grupoaudisa)

 [@grupo_audisa](https://twitter.com/grupo_audisa)

 [grupoaudisa.consultores](https://www.facebook.com/grupoaudisa.consultores)

Fundação: **FUNDAÇÃO CASA SANTA IGNEZ – CNPJ 34.125.450/0001-22**

Exercício Financeiro: **2018**

Deverão ser respondidas de forma pormenorizada as posições, desenvolvendo-se cada um dos pontos da SÚMULA:

Dados do Responsável Técnico do Relatório de Auditoria das Demonstrações Contábeis das Entidades sem fins lucrativos:

Nome: **Alexandre Chiaratti do Nascimento**

CRC: **CRC/SP “S” “RJ” nº 187.003/O-0**

CNAI: **SP – 1620**

Endereço: Alameda Rio Negro, nº 503 – Salas 108/109

Alphaville – Barueri

São Paulo - Cep.: 06.454-000

Tel.: (11) 3661-9933

1. Qual é a finalidade da entidade?

- 1.1 Assistencial; De Apoio; Radiodifusão e Partido Político ()
- 1.2 Saúde ()
- 1.3 Educação (x)

2. Existiram motivos de impedimento para a execução da auditoria? Quais?

Quesito 2: Não.

Comentários do Auditor: Nos serviços de auditoria das demonstrações contábeis, as operações e transações passíveis de informação são aquelas detectadas no curso normal do trabalho do auditor, que leva em consideração os documentos existentes e disponibilizados, a utilização de amostragem para seleção de operações ou transações a serem testadas, cuja determinação da extensão dos testes depende da avaliação dos riscos e do controle interno da entidade para responder a esses riscos, assim como do valor da materialidade para execução da auditoria, estabelecido para as referidas demonstrações contábeis e que estão sendo auditadas de acordo com as Normas Técnicas (NBCs TA 200 a TA 810 e NBC PG 100) aprovadas em Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade.

SÃO PAULO

Alameda Rio Negro, 503

1º And. Conj. 108/109

Alphaville - 06454-000

saopaulo@grupoaudisa.com.br

Fone: (11) 3661-9933

PORTO ALEGRE

Av. Getúlio Vargas, 1157

13º And. Conj. 1316

Menino Deus - 90150-005

portalegre@grupoaudisa.com.br

Fone: (51) 3062-8902

RECIFE

recife@grupoaudisa.com.br

RIO DE JANEIRO

riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

 grupoaudisa

 @grupo_audisa

 grupoaudisa.consultores

3. A Fundação apresentou o Relatório da Auditoria realizada no exercício financeiro anterior?

Quesito 3: Sim

Comentários do Auditor: A Auditoria de 2017 foi realizada pela Audisa, que emitiu Relatório com modificação em 19.06.2018. Os relatórios dos exercícios de 2015 e 2016, auditados por outros auditores independentes, que emitiram relatório de opinião sem modificação foram anteriormente analisados pela Audisa, quando da realização da auditoria de 2017.

4. Foi feita auditoria nas Atas realizadas no exercício financeiro auditado e no período subsequente?

Quesito 4: Sim

5. Foi validado o grupo de receitas relativo às atividades estatutárias da fundação?

Quesito 5: Sim

5.1 Foi feita a visita inerente às atividades desenvolvidas pela fundação?

Quesito 5.1: Sim

6. Foi validado o grupo de custos relativo ao desenvolvimento das atividades estatutárias?

Quesito 6: Sim

7. Foi validado o grupo de despesas administrativas da entidade?

Quesito 7: Sim

SÃO PAULO

Alameda Rio Negro, 503

1º And. Conj. 108/109

Alpaville - 06454-000

saopaulo@grupoaudisa.com.br

Fone: (11) 3661-9933

PORTO ALEGRE

Av. Getúlio Vargas, 1157

13º And. Conj. 1316

Menino Deus - 90150-005

portalegre@grupoaudisa.com.br

Fone: (51) 3062-8902

RECIFE

recife@grupoaudisa.com.br

RIO DE JANEIRO

riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

 grupoaudisa

 @grupo_audisa

 grupoaudisa.consultores

8. Foi possível concluir se a entidade emprega suas atividades, seu patrimônio e seus recursos financeiros estritamente nos fins para os quais foi instituída?

Quesito 8: Sim

Comentários do Auditor: Nos serviços de auditoria das demonstrações contábeis, as operações e transações passíveis de informação são aquelas detectadas no curso normal do trabalho do auditor, que leva em consideração os documentos existentes e disponibilizados, a utilização de amostragem para seleção de operações ou transações a serem testadas, cuja determinação da extensão dos testes depende da avaliação dos riscos e do controle interno da entidade para responder a esses riscos, assim como do valor da materialidade para execução da auditoria, estabelecido para as referidas demonstrações contábeis e que estão sendo auditadas de acordo com as Normas Técnicas (NBCs TA 200 a TA 810 e NBC PG 100) aprovadas em Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade.

9. A Fundação está em dia com suas obrigações acessórias perante os órgãos competentes?

Quesito 9: Sim

Comentários do Auditor: Quadro abaixo demonstrado:

SÃO PAULO

Alameda Rio Negro, 503

1º And. Conj. 108/109

Alpaville - 06454-000

sao paulo@grupoaudisa.com.br

Fone: (11) 3661-9933

PORTO ALEGRE

Av. Getúlio Vargas, 1157

13º And. Conj. 1316

Menino Deus - 90150-005

portoa Alegre@grupoaudisa.com.br

Fone: (51) 3062-8902

RECIFE


recife@grupoaudisa.com.br

RIO DE JANEIRO

riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

 grupoaudisa

 @grupo_audisa

 grupoaudisa.consultores

Obrigaçao	Competência	Data Envio	Status
DCTF	jan-18	30/11/2018	Retificadora
	fev-18	30/11/2018	Retificadora
	mar-18	30/11/2018	Retificadora
	abr-18	30/11/2018	Retificadora
	mai-08	30/11/2018	Retificadora
	jun-18	30/11/2018	Retificadora
	jul-08	30/11/2018	Retificadora
	ago-18	30/11/2018	Retificadora
	set-18	20/12/2018	Retificadora
	out-18	31/01/2019	Retificadora
	nov-18	22/01/2019	Original
	dez-18	18/03/2019	Retificadora
ECD	Exercício 2018	10/05/2019	Original
ECF	Exercício 2018	Ainda não enviado	
SEFIP	jan-18	25/01/2018	Original
	fev-18	01/03/2018	Original
	mar-18	29/03/2018	Original
	abr-18	07/05/2018	Original
	mai-08	06/06/2018	Original
	jun-18	06/07/2018	Original
	jul-08	02/08/2018	Original
	ago-18	03/09/2018	Original
	set-18	02/10/2018	Original
	out-18	05/11/2018	Original
	nov-18	05/12/2018	Original
	dez-18	03/01/2019	Original
		13º Salário 2018	26/12/2017
DIRF	Exercício 2018	27/02/2019	Original
RAIS	Exercício 2018	21/03/2019	Original
CAGED	jan-18	07/02/2018	Original
	fev-18	12/03/2018	Original
	mar-18	09/04/2018	Original
	abr-18	Não houve	
	mai-08	Não houve	
	jun-18	10/08/2018	Retificadora
	jul-08	13/08/2018	Original
	ago-18	12/09/2018	Original
	set-18	20/03/2018	Retificadora
	out-18	21/11/2018	Original
	nov-18	06/12/2018	Original
	dez-18	01/02/2019	Original

SÃO PAULO

Alameda Rio Negro, 503

1º And. Conj. 108/109

Alapville - 06454-000

sao paulo@grupoaudisa.com.br

Fone: (11) 3661-9933

PORTO ALEGRE

Av. Getúlio Vargas, 1157

13º And. Conj. 1316


Menino Deus - 90150-005

portoa legre@grupoaudisa.com.br

Fone: (51) 3062-8902

RECIFE
recife@grupoaudisa.com.br
 grupoaudisa

 @grupo_audisa

 grupoaudisa.consultores

RIO DE JANEIRO
riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

TRIBUTÁRIAS/TRABALHISTAS/SOCIAIS				
Declarações	Status	Emissão	Validade	Autenticação/Validação
Municipal				
Certidão Eufitêutica do Imóvel	Informa Isenção de IPTU	18.03.2019	31.12.2019	00-9.888.773/2019-9
Estadual				
ICMS	Certidão Negativa de Débitos	18.03.2019	17.04.2019	2019.1.1087108-3
Federal				
União - PGFN	Certidão Negativa de Débitos	07.12.2018	05.06.2018	26FB.6376.A427.B434
FGTS	Certidão de Regularidade Fiscal	12.03.2019	10.04.2019	2.019.031.204.102.770.000.000
Débitos Trabalhistas	Negativa para BNDT	19.03.2019	14.09.2019	169.385676/2019
INSTITUCIONAL				
Declarações	Status	Emissão	Validade	Autenticação/Validação
CMAS/RJ	Inscrição nº 355	11.04.2019	30.04.2019	Processo nº 08/007048/1998
CMDCA/RJ	Inscrição 02/059/200	11.07.2016	11.07.2019	Deliberação nº 1.185/16 - D.O.M de 15.06.2016
CEBAS	Ofício 847/2018			Por meio do Ofício 847/2018 de 31.08.2018, emitido pelo Ministério do Desenvolvimento Social, foi reconhecida a tempestividade do pedido de renovação protocolado naquele Ministério em 26.02.2013 sob o nº 71.000.035325/2013-84. Conforme posição verificada pela Auditoria em Março/2019, o referido processo consta como enviado para análise e manifestação do Ministério da Educação, através do Ofício oriundo da CCEB de nº 955/2018 de 09.10.2018.

9.1 Foi validado o recibo de transmissão das obrigações acessórias?

Quesito 9.1: Sim

9.2 As informações das obrigações acessórias estão refletidas nas demonstrações contábeis?

Quesito 9.2: Sim

Comentários do Auditor: Através dos registros mensais das obrigações sociais e trabalhistas, bem como as obrigações tributárias.

SÃO PAULO

Alameda Rio Negro, 503

1º And. Conj. 108/109

Alpaville - 06454-000

sapaolo@grupoaudisa.com.br

Fone: (11) 3661-9933

PORTO ALEGRE

Av. Getúlio Vargas, 1157

13º And. Conj. 1316

Menino Deus - 90150-005

portalegre@grupoaudisa.com.br

Fone: (51) 3062-8902

RECIFE

recife@grupoaudisa.com.br

RIO DE JANEIRO

riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

 grupoaudisa

 @grupo_audisa

 grupoaudisa.consultores

10. Foram aplicados recursos financeiros da Fundação em ações, cotas ou obrigações das empresas instituidoras ou mantenedoras?

Quesito 10: Sim

Comentários do Auditor: A Fundação recebeu por doação no ano de 2006, ações ordinárias nominativas, no total de 2.030 do Banco do Brasil S.A., no valor de R\$ 130.082, que teve como contrapartida o Patrimônio Social da Fundação.

Durante o exercício de 2007 essas ações foram desdobradas na proporção de 1 para 3, passando a representar 6.090 ações ordinárias nominativas, sem que houvesse alteração no valor.

Ainda durante o exercício de 2007, a fundação exerceu o direito de subscrição de 982 bônus, que representam um acréscimo de 3.075 ações ordinárias nominativas do Banco do Brasil S.A. no valor de R\$ 23.284. Sendo assim, a Fundação passou a ser detentora de um total de 9.165 ações ordinárias nominativas.

Essas em ações foram registradas pelo custo de aquisição e, quando aplicável, ajustada ao valor de mercado seguindo a cotação da Bovespa. Na data de encerramento do balanço o preço unitário por ação era de R\$ 46,49. Este fato está devidamente registrado nas Peças Contábeis e divulgado na Nota Explicativa de nº 9.

11. Os integrantes dos órgãos deliberativo, executivo e de fiscalização das fundações realizaram negócios de qualquer natureza, direta ou indiretamente, com as empresas ou entidades das quais sejam aqueles diretores, sócios ou acionistas?

Quesito 11: Não

Comentários do Auditor: Nossos trabalhos não revelaram que integrantes dos órgãos deliberativos e executivos da entidade tenham realizado negócios com as empresas ou entidades das quais sejam diretores ou acionistas.

12. A prática contábil adotada pela Fundação foi específica para entidades sem fins lucrativos?

Quesito 12: Sim

13. Constatou alteração da prática contábil com relação ao exercício financeiro anterior?

Quesito 13: Não

SÃO PAULO

Alameda Rio Negro, 503

1º And. Conj. 108/109

Alpaville - 06454-000

saopaulo@grupoaudisa.com.br

Fone: (11) 3661-9933

PORTO ALEGRE

Av. Getúlio Vargas, 1157

13º And. Conj. 1316

Menino Deus - 90150-005

portalegre@grupoaudisa.com.br

Fone: (51) 3062-8902

RECIFE


recife@grupoaudisa.com.br

RIO DE JANEIRO

riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

 grupoaudisa

 @grupo_audisa

 grupoaudisa.consultores

14. Existem litígios em curso, sejam na esfera civil, trabalhista, tributária e administrativa?

Quesito 14: Não

14.1 Realizou procedimento de circularização de contingências?

Quesito 14.1: Sim

14.2 Foi possível validar os registros contábeis da provisão para contingências, bem como depósito/bloqueio judiciais através das respostas de circularização (classificado em provável, possível ou remota)?

Quesito 14.2: Não se aplica.

14.3 Para os litígios trabalhista, tributário, civil, administrativo, em curso, foi apresentado ao auditor independente o parecer jurídico?

Quesito 14.3: Não se aplica.

15. Fez referência a todas as demais matérias que, direta ou indiretamente, imediata ou remotamente, possam vir, positiva ou negativamente, afetar o patrimônio da Fundação ou a continuidade das suas atividades?

Quesito 15: Sim

Comentários do Auditor: Esta informação está devidamente divulgada na Nota Explicativa de nº 23.

16. A Fundação adotou orçamento anual com a previsão da receita e despesa?

Quesito 16: Sim. Conforme apresentado abaixo.

Comentários do Auditor:

A Fundação protocolou junto ao MPRJ em 19.07.2018, sob o protocolo nº 2018.00027135 a Proposta Orçamentária para o exercício de 2018. Esta proposta foi examinada pela Contadoria que emitiu em 27.07.2018, o Parecer Contábil nº 0147/07/2018 – PJF, onde pode-se verificar a previsão de R\$ 1.288.100,00 de Receitas e R\$ 1.339.770,76 para Despesas. Tal parecer foi concluso pela adequação da previsão orçamentária para as despesas fixas do exercício subsequente.

SÃO PAULO

Alameda Rio Negro, 503

1º And. Conj. 108/109

Alpaville - 06454-000

saopaulo@grupoaudisa.com.br

Fone: (11) 3661-9933

PORTO ALEGRE

Av. Getúlio Vargas, 1157

13º And. Conj. 1316

Menino Deus - 90150-005

portalegre@grupoaudisa.com.br

Fone: (51) 3062-8902

RECIFE

recife@grupoaudisa.com.br

RIO DE JANEIRO

riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

 grupoaudisa

 @grupo_audisa

 grupoaudisa.consultores

A Fundação, através de Ofício resposta a Notificação 1ª PJJ nº 890/2018 de 01/08/2018 – MPRJ 2018.00027135 protocolou em 30.09.2018, sob o número de controle 2018.00890964, nova proposta orçamentária e considerações ao Parecer Contábil emitido.

Descrição	Previsto 2018**	Realizado 2018*	Diferença	Realizado em 2017*
Receita	1.288.100	1.912.157	684.057	1.337.064
Despesas	1.519.771	1.502.768	17.003	1.480.302

* Fonte.: Balancete de Verificação e DRP

** Fonte.: Planilha Orçamentária protocolada junto ao MPERJ

16.1 Houve despesa não prevista no orçamento anual do exercício analisado?

Quesito 16.1: Não nos foram apresentados documentos que evidenciassem despesas extra orçamentárias.

16.2 Foram autorizadas ou aprovadas pelo Órgão Deliberativo da Fundação?

Quesito 16.2: Não se aplica.

17. A Fundação utiliza Caixa?

Quesito 17: A Fundação utiliza Caixa – Fundo Fixo.

17.1 O Caixa mantém só o numerário estritamente necessário à realização de pagamentos imediatos e de pequenos valores?

Quesito 17.1: Sim.

Comentários do Auditor: Analisamos as despesas do Caixa – Fundo Fixo, e identificamos inconformidades não materiais decorrentes de ausência de formalização interna para funcionamento do Fundo Fixo. Em situações como estas, as análises integram o nosso **Relatório de Visita**, que tem como objetivo contribuir de forma prática no aprimoramento de controles ou ações, apresentando recomendações direcionadas à: Criação do Fundo Fixo; Manutenção; Sistematização; Validação e Encerramento. Esperamos que com as recomendações e orientações apresentadas, ocorra pela Entidade revisão dos procedimentos e que a Fundação possa refletir quanto à alteração do fluxo operacional atualmente existente para o Fundo Fixo, aprimorando e profissionalizando ainda mais os processos de trabalho vigentes.

SÃO PAULO

Alameda Rio Negro, 503

1º And. Conj. 108/109

Alpaville - 06454-000

sapaolo@grupoaudisa.com.br

Fone: (11) 3661-9933

PORTO ALEGRE

Av. Getúlio Vargas, 1157

13º And. Conj. 1316

Menino Deus - 90150-005

portalegre@grupoaudisa.com.br

Fone: (51) 3062-8902

RECIFE


recife@grupoaudisa.com.br

RIO DE JANEIRO

riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

 grupoaudisa

 @grupo_audisa

 grupoaudisa.consultores

17.2 O ressarcimento dessas despesas feitas a serviço da Fundação, como as relativas a viagens, é baseado em comprovação hábil de sua efetivação comprovadas no prazo não superior a 15 (quinze) dias?

Quesito 17.2: Considerando os controles apresentados, não foi possível emitirmos opinião quanto a este quesito.

Comentários do Auditor: O Relatório de Visita mencionado no item 17.1 emite orientações e recomendações a respeito deste controle. Nossa Opinião no Relatório de Auditoria não contém ressalvas oriundas desta análise.

17.3 Foram fornecidas quantias aos administradores da Fundação, a título de vales e adiantamento para despesas pessoais?

Quesito 17.3: Considerando os controles apresentados, não foi possível emitirmos opinião quanto a este quesito.

Comentários do Auditor: O Relatório de Visita mencionado no item 17.1 emite orientações e recomendações a respeito deste controle. Nossa Opinião no Relatório de Auditoria não contém ressalvas oriundas desta análise.

18. A auditoria externa fez procedimento de circularização perante as instituições financeiras?

Quesito 18: Sim

Comentários do Auditor: Os procedimentos de confirmações externas, são obrigatórios para complementar e fundamentar determinados testes. Para aquelas instituições nas quais não foram recebidas as confirmações, utilizamos testes alternativos.

19. As disponibilidades são aplicadas em investimentos que se revistam em segurança, rentabilidade e liquidez?

Quesito 19: Sim

Comentários do Auditor: Nos serviços de auditoria das demonstrações contábeis, as operações e transações passíveis de informação são aquelas detectadas no curso normal do trabalho do auditor, que leva em consideração os documentos existentes e disponibilizados, a utilização de amostragem para seleção de operações ou transações a serem testadas, cuja determinação da extensão dos testes depende da avaliação dos riscos e do controle interno da entidade para responder a esses riscos, assim como do valor da materialidade para execução da auditoria, estabelecido para as referidas demonstrações contábeis e que estão sendo auditadas de acordo com as Normas Técnicas (NBCs TA 200 a TA 810 e NBC PG 100) aprovadas em Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade.

SÃO PAULO

Alameda Rio Negro, 503

1º And. Conj. 108/109

Alpaville - 06454-000

sao paulo@grupoaudisa.com.br

Fone: (11) 3661-9933

PORTO ALEGRE

Av. Getúlio Vargas, 1157

13º And. Conj. 1316

Menino Deus - 90150-005

portalegre@grupoaudisa.com.br

Fone: (51) 3062-8902

RECIFE


recife@grupoaudisa.com.br

RIO DE JANEIRO

riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

 grupoaudisa

 @grupo_audisa

 grupoaudisa.consultores

20. A auditoria externa fez procedimento de circularização na conta (a Receber)?

Quesito 20: Não se aplica.

Comentários do Auditor: A atividade fim da Fundação não prevê mensalidades a receber, uma vez que a Fundação informa que todos os alunos recebem bolsas integrais e consequentemente suas atividades não geram Contas de Créditos a Receber.

20.1 A Fundação possui um controle das contas a receber por idade dos saldos?

Quesito 20.1: Não se aplica em função do apresentado acima.

20.2 A Fundação constituiu provisão em montante suficiente para cobrir as perdas esperadas, com base em estimativa de seus prováveis valores de realização e baixou os valores prescritos, incobráveis e anistiados?

Quesito 20.2: Não se aplica em função do apresentado acima.

21. A auditoria externa fez procedimento de inventário na conta de estoque?

Quesito 21: Não

Comentários do Auditor: A atividade fim da Fundação não prevê e suas atividades não geraram Contas de Estoque. De acordo com o balancete encerrado em 31.12.2018 o saldo da conta de estoque estava zerado. Efetuamos análises críticas ao ocorrido, e efetuamos orientações pertinentes ao caso, em nosso relatório de visita, que está sendo enviado à Fundação, com o objetivo de aprimorar os controles existentes.

22. A auditoria externa fez procedimento de inventário nos bens registrados no imobilizado?

Quesito 22: Não

SÃO PAULO

Alameda Rio Negro, 503

1º And. Conj. 108/109

Alpaville - 06454-000

sapaolo@grupoaudisa.com.br

Fone: (11) 3661-9933

PORTO ALEGRE

Av. Getúlio Vargas, 1157

13º And. Conj. 1316

Menino Deus - 90150-005

portalegre@grupoaudisa.com.br

Fone: (51) 3062-8902

RECIFE

recife@grupoaudisa.com.br

RIO DE JANEIRO

riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

 grupoaudisa

 @grupo_audisa

 grupoaudisa.consultores

22.1 Os bens estão sendo depreciados anualmente observando à obrigatoriedade do reconhecimento com base em estimativa de sua vida útil ou econômica?

Quesito 22.1: Estão sendo depreciados anualmente com base nas taxas da legislação tributária brasileira.

Comentários do Auditor: A Fundação possui controle do imobilizado em planilha específica de manipulação do Office. Este controle não indica os bens tombados, valor de custo, nota fiscal de aquisição, comprovação de titularidade, bens totalmente depreciados, bens baixados. Esses controles, considerados por nós alternativos, não nos permitiram análise ampla do processo do imobilizado, com isso não existe razoável segurança quanto aos valores registrados e depreciados nas contas de Ativo Imobilizado e Intangível. Nossa Opinião no Relatório do Auditor encontra-se **ressalvada com relação a este item**. O Relatório de Visita mencionado no item 17.1 emite orientações e recomendações a respeito do Grupo de Contas do Imobilizado, considerando ainda a ausência da Revisão da Vida Útil e do Teste de Perda de Recuperabilidade.

22.2 Os valores dos bens estão compatíveis com o valor de mercado?

Quesito 22.2: Vide resposta do item 22.1

22.3 Qual o procedimento adotado na identificação dos bens obsoletos?

Quesito 22.3: Vide resposta do item 22.1

22.4 Foi contratado seguro contra os riscos mais comuns?

Quesito 22.4: Evidenciamos a contratação de seguro do imóvel utilizado como Sede, estando esta informação divulgada na Nota Explicativa de nº 25.

23. A Fundação contraiu empréstimos e foi informada a finalidade dessa transação?

Quesito 23: Nossos trabalhos não evidenciaram a contratação de empréstimos no exercício auditado.

SÃO PAULO

Alameda Rio Negro, 503

1º And. Conj. 108/109

Alpaville - 06454-000

sapaolo@grupoaudisa.com.br

Fone: (11) 3661-9933

PORTO ALEGRE

Av. Getúlio Vargas, 1157

13º And. Conj. 1316

Menino Deus - 90150-005

portalegre@grupoaudisa.com.br

Fone: (51) 3062-8902

RECIFE


recife@grupoaudisa.com.br

RIO DE JANEIRO

riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

 grupoaudisa

 @grupo_audisa

 grupoaudisa.consultores

24. A Fundação adquiriu Leasing ou financiamento?

Quesito 24: Nossos trabalhos não evidenciaram a contratação de leasing ou financiamento no exercício auditado.

25. O auditor externo realizou procedimento de auditoria no razão geral da fundação?

Quesito 25: Sim.

Comentários do Auditor: O Livro Contábil Razão é um dos norteadores para o planejamento e operacionalização da auditoria.

26. Quais?

Quesito 26:

- Correlação
- Evento Subsequente
- Segregação de Contas Contábeis
- Regularidade Fiscal e Operacional
- Subavaliação ou Superavaliação, entre outros.

27. A Fundação apresentou o Relatório de Atividades desenvolvidas no exercício analisado?

Quesito 27: Sim

Comentários do Auditor:

Quanto aos recursos:

- ✓ Não informa quanto a existência do Convênio com o Município;
- ✓ Não informa a atuação na área de educação;
- ✓ Não informa quanto ao recebimento de doações de pessoas jurídicas;
- ✓ Informa tão somente que as origens dos recursos são de doações de pessoas físicas e de recebimento de aluguel
- ✓ Não apresenta valores pactuados, recebidos ou a realizar, sendo assim, não temos formas de "cruzar" as informações com a DRP no que tange ao convênio com o MEC;

SÃO PAULO

Alameda Rio Negro, 503

1º And. Conj. 108/109

Alpaville - 06454-000

sapaolo@grupoaudisa.com.br

Fone: (11) 3661-9933

PORTO ALEGRE

Av. Getúlio Vargas, 1157

13º And. Conj. 1316

Menino Deus - 90150-005

portalegre@grupoaudisa.com.br


Fone: (51) 3062-8902

RECIFE

recife@grupoaudisa.com.br

 grupoaudisa

 @grupo_audisa

 grupoaudisa.consultores

RIO DE JANEIRO

riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

Quanto aos Atendimentos/Atividades:

- ✓ Informa que em 2018 foram atendidas 120 crianças e seus familiares;
- ✓ Não informa o perfil socioeconômico dos atendidos, ainda que totalmente subvencionados, sinalizando apenas que são moradores de área de vulnerabilidade social - da região (Rocinha);
- ✓ Não informa o pleno atendimento a Lei nº 12.101/09

Quanto às Certificações:

- ✓ Não informa quanto as certificações da Fundação;
- ✓ Indica a quantidade de "Reuniões/Conferências/Capacitações no CMAS e CMDA" realizadas

A Audisa elaborou relatório de visita, com o objetivo de contribuir com orientações e recomendações acerca de procedimentos operacionais e contábeis da Fundação, assim como relacionados à Manutenção do CEBAS. Esta parceria ocorreu no final do exercício de 2017 e específica para 2017, sendo assim, acreditamos que evoluções pontuais poderão ser registradas apenas no relatório de atividades e nas Demonstrações Contábeis para o exercício de 2019.

27.1 Foi constatada distorção relevante no Relatório de Atividades com relação às Demonstrações Contábeis auditadas?

Quesito 27.1: Sim.

Comentários do Auditor: As demonstrações contábeis, em função das tratativas contábeis utilizadas e plano de contas **não evidencia de forma clara todos os serviços oferecidos e realizados pela Fundação**, ou seja, as Peças Contábeis refletem a realidade patrimonial da Entidade, mas qualitativamente no que tange as informações sociais, as Demonstrações Contábeis e o Relatório de Atividades não expressam a realidade das atividades desenvolvidas, sendo assim concluímos que a **Fundação Casa Santa Ignez desenvolve ações que não estão claramente refletidas nas Demonstrações Contábeis, causando um risco de prejuízo de imagem para a Fundação, uma vez que o seu alcance social e educacional é muito maior do que se evidencia pelas Demonstrações e Relatório.**

SÃO PAULO

Alameda Rio Negro, 503

1º And. Conj. 108/109

Alpaville - 06454-000

sapaolo@grupoaudisa.com.br

Fone: (11) 3661-9933

PORTO ALEGRE

Av. Getúlio Vargas, 1157

13º And. Conj. 1316

Menino Deus - 90150-005

portalegre@grupoaudisa.com.br

Fone: (51) 3062-8902

RECIFE


recife@grupoaudisa.com.br

RIO DE JANEIRO

riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

 grupoaudisa

 @grupo_audisa

 grupoaudisa.consultores

A Audisa elaborou relatório de visita, com o objetivo de contribuir com orientações e recomendações acerca de procedimentos operacionais e contábeis da Fundação, assim como relacionados à Manutenção do CEBAS. Esta parceria ocorreu no final do exercício de 2017 e específica para 2017, sendo assim, acreditamos que evoluções pontuais poderão ser registradas apenas no relatório de atividades e nas Demonstrações Contábeis para o exercício de 2019.

27.2 A Fundação cumpriu com o seu objeto?

Quesito 27.2: Sim.

27.3 Houve atividades assistenciais, concessão de bolsas de estudo?

Quesito 27.3: Sim

Comentários do Auditor: A Fundação informa ser 100% gratuita, recebendo subvenção do município e doações. Com base nos testes efetuados, promovemos algumas recomendações com a finalidade de aprimorar os controles existentes, evitando eventuais questionamentos dos órgãos reguladores.

27.4 Quantas pessoas foram beneficiadas?

Quesito 27.4: De acordo com o Relatório de Atividades, foram atendidas 120 crianças e familiares.

Comentários do Auditor: A Audisa elaborou relatório de visita, com o objetivo de contribuir com orientações e recomendações acerca de procedimentos operacionais e contábeis da Fundação, assim como relacionados à Manutenção do CEBAS

27.5 Quais os critérios estipulados pela Fundação relativa à concessão dos benefícios sociais?

Quesito 27.5: Crianças da rede pública, bolsistas da rede particular e seus familiares, residentes na Rocinha, e Gávea.

SÃO PAULO

Alameda Rio Negro, 503

1º And. Conj. 108/109

Alpaville - 06454-000

sapaulo@grupoaudisa.com.br

Fone: (11) 3661-9933

PORTO ALEGRE

Av. Getúlio Vargas, 1157

13º And. Conj. 1316

Menino Deus - 90150-005

portalegre@grupoaudisa.com.br

Fone: (51) 3062-8902

RECIFE


recife@grupoaudisa.com.br

RIO DE JANEIRO

riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

 grupoaudisa

 @grupo_audisa

 grupoaudisa.consultores

27.6 Foram registradas as receitas e despesas com assistência social?

Quesito 27.6: Sim

27.7 A Fundação celebrou contratos ou convênios com o poder público e empresas pública e privada?

Quesito 27.7: Sim

27.8 No exercício financeiro a Fundação recebeu doações de pessoas jurídicas e ou subvenções?

Quesito 27.8: Sim

27.9 A Fundação possui o CEBAS - Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (saúde/educação/assistência social) e está vigente no exercício analisado?

Quesito 27.9: Sim

Comentários do Auditor: A Entidade possuía até 2015 CEBAS emitido pelo MDS, tendo em vista desenvolver atividades reconhecidas como Assistência Social. Em 2017, a Audisa foi contratada para a realização de Auditoria e após análise técnica das operações desenvolvidas pela Fundação, bem como verificação nos Planos de Atendimento, evidenciou-se que trata-se de uma Entidade Mista (Educação e Assistência Social), **com ação preponderante na Educação**, sendo assim o processo de renovação do CEBAS foi elaborado e protocolado junto ao **MEC em 20/12/2017**. Ocorre que em 31.08.2018, por meio do Ofício 847/2018, emitido pelo Ministério do Desenvolvimento Social, **foi reconhecida a tempestividade do pedido de renovação protocolado naquele Ministério em 26.02.2013 sob o nº 71.000.035325/2013-84**. Conforme posição verificada pela Auditoria em Março/2019, o referido processo consta como enviado para análise e manifestação do Ministério da Educação, através do Ofício oriundo da CCEB de nº 955/2018 de 09.10.2018.

27.10 Foi reconhecida perante a prefeitura e o governo do Estado a imunidade dos impostos respectivamente Imposto sobre Serviços – ISS e Imposto sobre a Circularização de Mercadorias – ICMS.

Quesito 27.10: A Entidade não possui formalizações do reconhecimento das imunidades perante Prefeitura e Estado.

SÃO PAULO

Alameda Rio Negro, 503

1º And. Conj. 108/109

Alpaville - 06454-000

sapaolo@grupoaudisa.com.br

Fone: (11) 3661-9933

PORTO ALEGRE

Av. Getúlio Vargas, 1157

13º And. Conj. 1316

Menino Deus - 90150-005

portalegre@grupoaudisa.com.br

Fone: (51) 3062-8902

RECIFE


recife@grupoaudisa.com.br

RIO DE JANEIRO

riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

 grupoaudisa

 @grupo_audisa

 grupoaudisa.consultores

28. A Fundação tem filial(s) em outro(s) Estado(s)?

Quesito 28: Não

28.1 As demonstrações contábeis da matriz no Rio de Janeiro foram elaboradas de forma consolidada?

Quesito 28.1: Não se aplica.

28.2 As demonstrações contábeis da filial no Rio de Janeiro foram elaboradas de forma individual (não consolidada)?

Quesito 28.2: Não se aplica

29. A Fundação possui funcionários contratados no regime CLT? Quantos?

Quesito 29: Sim. A fundação possuía 35 funcionários CLT, posição em 31.12.2018.

29.1 A auditoria externa validou as despesas com pessoal?

Quesito 29.1: Sim

29.2 A mão de obra contratada está de acordo com as atividades estatutárias da fundação?

Quesito 29.2: Sim

29.3 A Fundação recebeu doação por meio de trabalho voluntário? Quantos? Foi registrado contabilmente?

Quesito 29.3: Sim. No total de 20 Voluntários (12 estatutários e 6 profissionais). Estão registrados contabilmente.

Comentários do Auditor: Encontra-se devidamente registrados em contas de receitas e despesas, portanto sem impacto no Resultado do Período. Esta informação consta devidamente registrada nas Peças Contábeis, e divulgada conforme Nota Explicativa nº 4

29.4 Existem dirigentes da Fundação que recebem salários?

Quesito 29.4: Não

SÃO PAULO

Alameda Rio Negro, 503

1º And. Conj. 108/109

Alpaville - 06454-000

sapaolo@grupoaudisa.com.br

Fone: (11) 3661-9933

PORTO ALEGRE

Av. Getúlio Vargas, 1157

13º And. Conj. 1316

Menino Deus - 90150-005

portalegre@grupoaudisa.com.br

Fone: (51) 3062-8902

RECIFE

recife@grupoaudisa.com.br

RIO DE JANEIRO

riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

 grupoaudisa

 @grupo_audisa

 grupoaudisa.consultores

29.5 A remuneração do dirigente refere-se ao segundo cargo?

Quesito 29.5: Não se aplica.

29.6 A remuneração do dirigente refere-se às atividades estatutárias? Está prevista no Estatuto?

Quesito 29.6: Não se aplica.

29.7 A remuneração do dirigente está compatível com o cargo?

Quesito 29.7: Não se aplica.

30. Nos exames de eventos subsequentes foram identificadas operações que tenham, ou possam vir a ter, efeito relevante sobre a situação financeira e os resultados futuros da entidade?

Quesito 30: Sim.

Comentário do Auditor: A Entidade usufruiu da renúncia fiscal através da Certificação de Entidade Beneficente de Assistência Social – CEBAS até 29/08/2015, e protocolou solicitação de renovação do CEBAS junto ao Ministério da Educação e Cultura em 20/12/2017, ou seja, **intempestivamente**, conforme os prazos previstos na Lei nº 12.101/09. Desta feita, o período compreendido entre 30/08/2015 à 19/12/2017 encontra-se sem documento que legitime a isenção. O Departamento Contábil não efetuou o provisionamento das obrigações deste período, assim como não houve o respectivo recolhimento pela Entidade. Entretanto, a Assessoria Jurídica da Entidade, conforme Parecer exarado em 27.06.2018 pela BMA – Barbosa Mussnich Aragão Advogados considera que em caso de eventual lavratura de auto de infração para a exigência do reconhecimento e recolhimento das contribuições previdenciárias no período entre 30/08/2015 e 19/12/2017, a mesma é considerada como remota a chance de perda da Entidade.

Para o exercício de 2018 Por meio do Ofício 847/2018 de 31.08.2018, emitido pelo Ministério do Desenvolvimento Social, **foi reconhecida a tempestividade** do pedido de renovação protocolado naquele Ministério em 26.02.2013 sob o nº 71.000.035325/2013-84. Conforme posição verificada pela Auditoria em Março/2019, o referido processo consta como enviado para análise e manifestação do Ministério da Educação, através do Ofício oriundo da CCEB de nº 955/2018 de 09.10.2018. Estas informações estão devidamente divulgadas nas Peças Contábeis, conforme Nota Explicativa de nº 25.

SÃO PAULO

Alameda Rio Negro, 503

1º And. Conj. 108/109

Alpaville - 06454-000

sapaolo@grupoaudisa.com.br

Fone: (11) 3661-9933

PORTO ALEGRE

Av. Getúlio Vargas, 1157

13º And. Conj. 1316

Menino Deus - 90150-005

portalegre@grupoaudisa.com.br

Fone: (51) 3062-8902

RECIFE


recife@grupoaudisa.com.br

RIO DE JANEIRO

riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

 grupoaudisa

 @grupo_audisa

 grupoaudisa.consultores

31. As demonstrações contábeis foram submetidas à análise e aprovação dos Conselhos da Fundação?

Quesito 31: Sim

São Paulo - SP, 24 de junho de 2018.

**AUDISA AUDITORES ASSOCIADOS
CRC/SP 2SP "S" "RJ" 024298/O-3**

**Alexandre Chiaratti do Nascimento
Contador
CRC/SP "S" "RJ" 187.003/O – 0
CNAI – SP - 1620**

SÃO PAULO

Alameda Rio Negro, 503

1º And. Conj. 108/109

Alpaville - 06454-000

sao paulo@grupoaudisa.com.br

Fone: (11) 3661-9933

PORTO ALEGRE

Av. Getúlio Vargas, 1157

13º And. Conj. 1316

Menino Deus - 90150-005

portalegre@grupoaudisa.com.br

Fone: (51) 3062-8902

RECIFE

recife@grupoaudisa.com.br

RIO DE JANEIRO

riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

 grupoaudisa

 @grupo_audisa

 grupoaudisa.consultores

PROTOCOLO DE ASSINATURA(S)

O documento acima foi proposto para assinatura digital na plataforma Portal de Assinaturas Certisign. Para verificar as assinaturas clique no link: <https://www.portaldeassinaturas.com.br/Verificar/D676-01B0-D01D-F20D> ou vá até o site <https://www.portaldeassinaturas.com.br:443> e utilize o código abaixo para verificar se este documento é válido.

Código para verificação: D676-01B0-D01D-F20D



Hash do Documento

E01478BC57D6C7ED3529EEC5A8332CC8DB3C5600CC5F5E3703CD1C75B4AF2382

O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 24/06/2019 é(são) :

- Alexandre Chiaratti Do Nascimento (Signatário) - 147.823.488-19
em 24/06/2019 16:34 UTC-03:00

Tipo: Certificado Digital

