

Ref.: AB14842024-000-1

São Paulo, 4 de setembro de 2024.

Ao

PROGEN – Projeto Gente Nova

Rua Castel Nuovo, 699

Campinas - SP

*Ref.: **Relatório de Recomendações sobre Controles Internos, referente ao período de janeiro a dezembro de 2023 e sobre as Demonstrações Contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2023.***

Prezados Senhores:

De acordo com nossa Proposta de Prestação de Serviços de Auditoria, submetemos aos Senhores o presente Relatório de Recomendações, referente ao período de janeiro a dezembro de 2023.

Este Relatório foi precedido da respectiva minuta datada de 19 de agosto de 2024.

Ao seu inteiro dispor, subscrevemo-nos

Atenciosamente

Angela Zechinelli Alonso

Contadora CRC 1SP126226/O-9

CNAI nº 426

Alonso, Barretto & Cia. – Auditores Independentes

CRC 2SP013232/O-3

Índice

1. Alvará de Funcionamento	4
2. Ajuste de Avaliação Patrimonial Negativo	5
3. Subvenções/Convênios	5
3.1. Fundação FEAC - Pega Visão	5
3.2. Fundação FEAC - Convênio Potencializar	6

Introdução

Apresentamos nossos comentários decorrentes da análise realizada nos procedimentos contábil e societário, referente ao período de janeiro a dezembro 2023, conforme dados coletados eletronicamente e posterior análise em nossa sede.

Permitimo-nos deixar consignado que a revisão documental não constitui garantia plena de que as autoridades, em uma eventual fiscalização ou revisão pericial, deixem de questionar outros aspectos não comentados neste trabalho ou documentos não enviados para nossa análise.

Colocamo-nos à disposição dos Senhores para prestar quaisquer esclarecimentos adicionais julgados necessários.

Objetivo

Nosso trabalho teve como principal objetivo a verificação dos procedimentos adotados nas áreas contábil e societária, com especial foco quanto ao atendimento às normas e procedimentos vigentes no país.

Enfoque e Abordagem

Tivemos como base para nossas análises, a documentação contábil que deu suporte aos registros contábeis, o Livro Diário, os controles internos elaborados pela Associação e os documentos da área societária, do período de janeiro a dezembro de 2023, contemplando as principais operações da Associação.

O escopo dos nossos trabalhos para o exercício de 2023 consideraram as análises efetuadas nos controles internos da Associação de anos anteriores, principalmente na área de Recursos Humanos para fins de validação das informações registradas na escrituração contábil.

Com base na documentação fornecida, realizamos os seguintes testes:

- ✓ Confrontamos os saldos bancários com os extratos fornecidos junto às instituições financeiras;
- ✓ Confrontamos os saldos de aplicações financeiras com os extratos de aplicações junto às instituições financeiras;

- ✓ Confrontamos os saldos da posição analítica do Imobilizado com os saldos apresentados na escrituração contábil;
- ✓ Mapeamos a composição das subvenções/convênios;
- ✓ Confrontamos os saldos da posição analítica de subvenções com os saldos apresentados na escrituração contábil;
- ✓ Analisamos a Demonstração do Resultado por centro de custo;
- ✓ Analisamos os saldos das receitas de trabalhos voluntários;
- ✓ Realizamos testes nas despesas com prestações de serviços e nas despesas gerais;
- ✓ Realizamos testes individuais dos cálculos da Folha de Pagamento;
- ✓ Realizamos testes gerais de alocação das despesas com pessoal; e
- ✓ Realizamos testes nas receitas de doações.

O resultado dos nossos exames identificou os seguintes problemas:

1. Alvará de Funcionamento

Deficiência:

A Associação não possui Alvará de Funcionamento, sendo que obtivemos a informação de que o processo está em andamento junto à Prefeitura Municipal de Campinas, no sentido de desobrigar as entidades quanto ao pagamento das respectivas taxas.

Nossa Recomendação:

A Associação deverá regularizar a situação fiscal junto à Prefeitura Municipal de Campinas.

Resposta da Associação:

Em correspondência eletrônica datada de 03/09/2024, a Associação informa que o Alvará está em andamento junto a Prefeitura de Campinas.

2. Ajuste de Avaliação Patrimonial Negativo

Deficiência:

A Associação apresenta em suas Demonstrações Contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, valor negativo de Ajuste de Avaliação Patrimonial, no montante de R\$ 278.910,69.

De acordo com o Pronunciamento Técnico CPC nº 27 - Ativo Imobilizado, a redução de um ativo por avaliação deve ser reconhecida no Resultado do exercício que foi realizada a avaliação.

Nossa Recomendação:

A Associação deve transferir o saldo da conta de Ajuste de Avaliação Patrimonial para a conta do Patrimônio Social.

Resposta da Associação:

Em correspondência eletrônica datada de 03/09/2024, a Associação informa que será acatada a recomendação da Auditoria, sendo que a assessoria contábil irá proceder a transferência durante o exercício de 2024.

3. Subvenções/Convênios

3.1. Fundação FEAC - Pega Visão

Deficiência:

A partir do nosso acompanhamento dos recebimentos dos recursos referentes ao Contrato firmado com a Fundação FEAC, referente ao Projeto Pega Visão, identificamos inconsistência do saldo apresentado na posição a receber junto à citada Fundação, como segue:

Descrição	Valor em R\$
Valor do Contrato	146.625,00
Recebimento em 30/06/2023	(54.621,16)
Recebimento em 20/12/2023	(60.159,74)
Líquido a Receber	31.844,10
Posição da Associação	-
Diferença	31.844,10

Nossa recomendação:

A Associação deve efetuar o levantamento das operações de recebimento do respectivo Contrato para fins de adequar sua posição contábil dos valores efetivamente pendentes de recebimento.

Resposta da Associação:

Em correspondência eletrônica datada de 03/09/2024, a Associação informa que baseado no Relatório de Controle Geral de Recebimento, verificou-se que os registros contábeis contemplam somente as parcelas efetivamente recebidas, sendo que a correção do saldo contábil será efetuada no exercício de 2024.

3.2. Fundação FEAC - Convênio Potencializar**Deficiência:**

Obtivemos a resposta à Carta de Circularização da Fundação FEAC, referente ao Projeto Potencializar a qual apresenta divergência entre o saldo a receber com o registrado na escrituração contábil da Associação, como segue:

Descrição	Valor em R\$
Posição da Associação	273.498,78
Resposta Circularização	286.704,37
Divergência	(13.205,59)

Nossa recomendação:

A Associação deve verificar o motivo da divergência e, se caso necessário, realizar os ajustes, a fim de adequar suas contas conforme os saldos atualizados.

Resposta da Associação:

Em correspondência eletrônica datada de 03/09/2024, a Associação menciona que os registros contábeis contemplam o valor global do Contrato de Parceria, sendo também informado os valores recebidos por ela, resultando na informação do saldo contábil a receber registrado na escrituração contábil em 31/12/2023.

Adicionalmente informa que será analisado o Contrato e efetuado a revisão das informações e, caso haja diferença a ser reconhecida, ela será efetuada no exercício de 2024.

*** **