

**ASSOCIAÇÃO DE SERVIÇOS SOCIAIS VOLUNTÁRIOS DE  
GUARAMIRIM**

***“Relatório de auditoria sobre demonstrações  
financeiras de 31 de dezembro de 2018”***

***Abril de 2019***



AUDIFACTOR  
AUDITORES

Blumenau – SC, 05 de abril de 2019.

Ilmos. Srs. Administradores da  
**ASSOCIAÇÃO DE SERVIÇOS VOLUNTÁRIOS DE GUARAMIRIM.**  
Guaramirim – SC

**Assunto: Relatório de Auditoria Contábil**

Servimo-nos do presente para encaminhar-lhes nosso relatório de auditoria relativo a auditoria contábil efetuada entre os dias 01 a 08 de abril de 2019, tendo por base os saldos do exercício findo em 31 de dezembro de 2018.

Considerando o caráter confidencial do trabalho, recomendamos que este relatório seja de uso restrito a alta administração. Sua utilização por pessoas não credenciadas poderá ensejar entendimentos distorcidos dos elementos aqui relatados.

Esperamos que este relatório seja suficiente na tomada de decisões, e que possa propiciar um constante aprimoramento no curso da entidade. Colocamo-nos a disposição para prestar os esclarecimentos necessários.

Atenciosamente,

---

AUDIFACTOR AUDITORES INDEPENDENTES S/S  
CRC-PR 5.560/O-1  
Sideni Moratelli – Sócio Responsável  
CRC-SC 019.206/O-7





# AUDIFACTOR

## AUDITORES

ASSOCIAÇÃO DE SERVIÇOS VOLUNTÁRIOS DE GUARAMIRIM.  
Guaramirim – SC

### RELATÓRIO DE AUDITORIA

#### 1. OBJETIVOS DOS EXAMES

Os exames tiveram como objetivos principais:

- ✓ Certificar a exatidão e fidedignidade dos registros contábeis com base nos saldos do balanço de 31 de dezembro de 2018;
- ✓ Avaliar os controles internos e procedimentos contábeis praticados nas principais operações realizadas pela entidade;
- ✓ Analisar a documentação comprobatória das principais operações realizadas pela entidade;
- ✓ Sugerir possíveis melhorias identificadas no decorrer dos trabalhos.

#### 2. EXTENSÃO DOS EXAMES

Os exames foram executados em base de testes, de acordo com os padrões normais de auditoria, na extensão julgada necessária segundo as circunstâncias, e abrangeram principalmente os itens a seguir relacionados:

- ✓ Exame dos saldos das principais contas de ativos, passivos e do resultado do exercício, com base no balanço de 31 de dezembro de 2018;
- ✓ Avaliação dos controles internos existentes;
- ✓ Exame das principais práticas contábeis adotadas pela entidade;
- ✓ Observação da documentação comprobatória das operações realizadas;
- ✓ Teste de cálculo sobre as bases tributárias.

#### 3. CONCLUSÃO

Com base nos trabalhos efetuados, podemos concluir que:

- ✓ A contabilidade **está**, em sua maioria, de acordo com as práticas geralmente aceitas no Brasil;
- ✓ Os saldos contábeis **representam** a realidade da entidade na data de 31 de dezembro de 2018;
- ✓ A documentação suporte das operações realizadas é hábil e refere-se às operações normais da entidade;
- ✓ O atual sistema de controles internos e procedimentos gerenciais da entidade **devem ser melhorados**, conforme destacado no item 4 – Recomendações deste relatório.





# AUDIFACTOR

AUDITORES

Contabilidade Consultoria Tributária

## 4. MEMORANDO DE RECOMENDAÇÕES

As recomendações constantes no presente relatório são resultantes dos trabalhos efetuados na forma e extensão anteriormente descritas, e tratam de aspectos ou assuntos de que tomamos conhecimento durante a aplicação de testes seletivos.

Devido à forma seletiva dos testes, é possível que estas não cubram a totalidade das melhorias aplicáveis, bem como não significa a inexistência de falhas em transações não analisadas.

Objetivando a melhor compreensão e visualização das recomendações, detalhamos-as por assunto, da seguinte forma:

<u>Item</u>	<u>Descrição</u>
4.1	Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata
4.2	Depreciação Acumulada
4.3	Fornecedores

### 4.1. APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA

Durante a realização dos trabalhos de auditoria, verificamos que a os juros referente a "BB CDB DI" da conta contábil nº "64178-2", não está devidamente contabilizado.

Assim exposto, recomendamos a contabilização dos juros por regime de competência, de acordo com os valores expostos no extrato bancário, para que os saldos contábeis reflitam a realidade financeira da associação.

### 4.2. DEPRECIÇÃO ACUMULADA

Constatamos que no balancete disponibilizado do ano de 2018, há na conta "Depreciação Acumulada de Máquinas, Aparelhos e Equipamentos SAMU" um valor no débito de R\$6.786,40 (seis mil, setecentos e oitenta e seis reais e quarenta centavos), ao procurar no livro-razão observamos dois lançamentos de aquisição de máquinas, com Notas Fiscais nº011.278 e nº000.842, contabilizando de maneira errônea em "Depreciação Acumulada".

Assim exposto, recomendamos que que estes lançamentos sejam feitos junto a conta do imobilizado "Máquinas, Aparelhos e Equipamentos SAMU".

### 4.3. FORNECEDORES

Constatamos que não há na conta "Fornecedores" o valor referente ao seguro Porto Seguro Auto, com vencimento para o dia 06/01/2019, no valor de R\$1.174,67 (mil,





# AUDIFACTOR

AUDITORES

cento e setenta e quatro reais e sessenta e sete centavos), conforme apólice do próprio seguro.

Assim exposto, recomendamos que se contabilize, no momento da contratação do seguro, o total contratado a ser pago, demonstrando assim o valor deste fornecedor na sua respectiva posição.

