







<u>INTRODUÇÃO</u>

Esta apresentação tem como objetivo levar ao conhecimento da administração do INSTITUTO ACP os principais assuntos relacionados aos "Procedimentos Previamente Acordados" referentes aos projetos apoiados — Amigos do Projeto Guri, Artemísia, Banco de Alimentos, Instituto Patrícia Medrado, Instituto Rodrigo Mendes, Solano, Todo pela Educação e Vaga Lume.

Para melhor compreensão dos assuntos, esta apresentação está dividida da seguinte maneira:

- 1 | Amigos do Projeto Guri;
- 2 | Artemísia Negócios Sociais;
- 3 | Banco de Alimentos;
- 4 | Instituto Patrícia Medrado;
- 5 | Instituto Rodrigo Mendes;
- 6 | Solano;
- 7 | Todos pela Educação;
- 8 | Vaga Lume.























1 | AMIGOS DO PROJETO GURI

DIAGNÓSTICO GERAL

De maneira geral, verificamos que as atividades e rotinas de controle na Entidade são bem eficazes e controladas. Existem controles importantes, os quais destacamos:

- Utilização do sistema Totvs para o controle das operações em geral;
- As formalizações das aprovações das compras realizadas dentro do próprio sistema;
- São realizados requisições e pedidos de compras formais para 100% das compras;
- Existem evidências formais quanto às conferências dos materiais recebidos;
- Somente a gerente financeira pode fazer alterações na base de títulos a pagar;
- As compras são formalmente aprovadas pela diretoria, exceto compras menores de materiais de escritório;
- Existência de manuais internos de procedimentos para compras;
- Realização e formalização de cotações de compras. São realizadas cotações para compras acima de R\$800,00 (três);
- Cadastro de fornecedores de acordo com as compras realizadas;
- O controle da verba recebida é realizado em uma conta corrente separada e exclusiva;
- Para compras até R\$50 mil é feita uma consulta simples quanto a idoneidade do fornecedor, onde é revisado o cartão CNPJ e o contrato social do mesmo. Para compras acima desse valor são adotados outros procedimentos de controle mais abrangentes, tais como: CNDs, Serasa, SPC etc.

PONTOS DE ATENÇÃO/MELHORIAS

<u>Evidência dos serviços prestados:</u> Não é pratica da Entidade controlar as evidências dos serviços tomados e materiais adquiridos, ficando pendente de entrega as evidências sobre o fornecedor "Global Trip" e "Arrisca Comunicação Visual". Recomendamos, como boa prática de gestão que a Entidade passe a monitorar esses aspectos formalmente;

<u>Baixas manuais de pagamentos:</u> A baixa dos títulos pagos não é feita de forma automática, sendo realizada de forma manual com base no extrato.





1 | AMIGOS DO PROJETO GURI – Cont.

<u>CONCLUSÃO</u>

	31/12/2020
Aporte Instituto ACP	300.000
Rend. Aplicação financeira	4.154
Recurso utilizado	(304.154)
Saldo	







2 | ARTEMISIA NEGÓCIOS SOCIAIS

DIAGNÓSTICO GERAL

De maneira geral, verificamos que as atividades e rotinas de controle na Entidade são bem eficazes e controladas. Existem controles importantes, os quais destacamos:

- Possuí manual de normas procedimentos nos departamentos de compra e contas pagar;
- Utilização do sistema Finesse para o controle das operações;
- As requisições e pedidos de compras são realizadas por e-mail.
- Realização e formalização de cotações de compras. São realizadas três cotações para compras;
- As compras e contratações são de acordo com os planos de negócio de cada projeto.
 Os pedidos não orçados, quem aprova é a Sra. Flávia;
- Os pedido só entram nos sistema após a aprovação da compra/contratação;
- Não existem evidências formais quanto às conferências dos materiais recebidos, apenas o check junto a Nota Fiscal;
- Cadastro de fornecedores de acordo com as compras realizadas;
- O controle da verba recebida é realizado em uma conta corrente institucional, não há uma conta exclusiva;
- Para novos fornecedores é realizado uma consulta simples quanto a idoneidade do fornecedor, onde é revisado o cartão CNPJ e o contrato social do mesmo.

PONTOS DE ATENÇÃO/MELHORIAS

Ausência de documentação: Não foram disponibilizados as documentações sobre despesas com pessoal, comprovante de pagamento das despesas com o Facebook e as documentações de valores inferiores a R\$ 1mil. A Sra. Flávia nos informou que as despesas de pessoal se refere ao rateio de horas do time, e por se tratar de informações pessoais, a Artemisia não divulga para externos, as despesas com facebook foram pagas com o cartão de crédito contendo outras informações e que por esse motivo não seria possível a disponibilização. E as despesas inferiores a R\$ 1mil, são reteadas com outros projeto, por se tratar de valores baixos e a dificuldade para acessa-los devido a fase vermelha da Pandemia, não conseguiria disponibiliza-los. Para melhor resultado em nossos teste, recomendamos a disponibilização de todos os documentos;

Formalização de contratos junto a prestadores de serviços: Até o término de nossas análises não foi disponibilizado o contrato junto ao fornecedor "Betania da S. Lins". É recomendável que seja formalizado contrato para todas as prestações de serviços, como forma de resguardar a Entidade quanto a possíveis problemas de entrega nos produtos e serviços contratados;

<u>Cotações:</u> Não houve processo de cotação para a contratação do serviços "Pacto Planejamento e Desenvolvimento (1/2) NF 601 - Consultoria Planejamento Estratégico" e "Betania da S. Lins ". Fomos informado pela Sra. Flávia que pelo fato de já prestarem serviços para Artermisia, foi realizado a contratação sem a realização de cotação, e o serviço "Plano CDE Elohim Consultoria NF 851 - Consultoria (1/3) Avaliação de Impacto Artemisia" por serem especialistas no setor. É recomendável que sejam formalizadas e arquivadas todas as cotações realizadas.





2 | ARTEMISIA NEGÓCIOS SOCIAIS – Cont.

<u>CONCLUSÃO</u>

As despesas incorridas estão condizentes com as atividades do instituto e com o objeto fim da parceria firmada com o ACP, e a planilha de prestação de contas devidamente acompanhada e atualizada.

31/12/2020

Aporte Instituto ACP	275.000
Recurso utilizado	(339.510)

Saldo (64.510)







3 | ONG BANCO DE ALIMENTOS

DIAGNÓSTICO GERAL

De maneira geral, verificamos que as atividades e rotinas de controle na Entidade são bem eficazes e controladas. Existem controles importantes, os quais destacamos:

- Possuí manual de normas procedimentos nos departamentos de compra e contas pagar;
- Não utiliza sistema para o controle das operações;
- As requisições e pedidos de compras são realizadas por e-mail.
- Realização e formalização de cotações de compras. São realizadas três cotações para compras, com exceção da compras corriqueiras (por exemplo material de limpeza e higiene);
- Com a operação sendo realizada sem apoio de um sistema, não há aprovação em todas as etapas do processo de compra, a aprovação se dá no momento da compra.
 Ausente em outras etapas, como por exemplo no pagamento;
- Não existem evidências formais quanto às conferências dos materiais recebidos, apenas a conferência visual junto a Nota Fiscal;
- Cadastro de fornecedores de acordo com as compras realizadas;
- O controle da verba recebida é realizado em uma conta corrente institucional, não há uma conta exclusiva;
- Somente quando há um novo fornecedor é realizado uma consulta simples quanto a idoneidade do fornecedor, onde é revisado o cartão CNPJ e o contrato social do mesmo, porém por se tratar de uma Entidade pequena, os gasto são corriqueiros, sempre com os mesmos fornecedores.

PONTOS DE ATENÇÃO/MELHORIAS

<u>Ausência de documentação:</u> Não foram disponibilizados os documentos sobre despesas com pessoal. A Sra. Cecília nos informou que as despesas com pessoal estão englobadas na folha única de pagamento da ONG Banco de Alimentos, não havendo nesse momento a possibilidade de disponibilizar todos os comprovantes de Salários e Encargos, de forma segregada, para a funcionária contratada para esse projeto. Foi disponibilizado as certidões negativas do âmbito trabalhista, para comprovar de não haver nenhum pendência relacionada a esses recolhimentos. Para os próximos períodos, recomendamos a implantação um controle de arquivamento de documentos que se referem a despesas rateadas entre projetos diferentes.

<u>Evidência dos serviços prestados:</u> Não é pratica da Entidade controlar as evidências dos serviços tomados e materiais adquiridos. Recomendamos, como boa prática de gestão que a Entidade passe a monitorar esses aspectos formalmente

<u>Formalização de contratos junto a prestadores de serviços:</u> Para os serviços contratados não foram disponibilizados 100% dos contratos junto aos fornecedores, ficando pendente por exemplo os contratos do "Adyen do Brasil Ltda" e "WBL Gráfica e Ed. Ltda.". É recomendável que sejam formalizados contratos para todas as prestações de serviços, como forma de resguardar a entidade quanto a possíveis problemas de entrega nos produtos e serviços contratados;

<u>Cotações:</u> Até o término de nossas análises não foram disponibilizadas as cotações para os processos de compras e contratações. É recomendável que sejam formalizadas e arquivadas todas as cotações junto ao seu processo de compra e/ou contratação, essas evidências são fundamentais para comprovação da prestação de contas.





3 | ONG BANCO DE ALIMENTOS – Cont.

<u>CONCLUSÃO</u>

31/12/2020
272.000 (142.928)
129.072







4 | INSTITUTO PATRÍCIA MEDRADO

DIAGNÓSTICO GERAL

O Instituto não possui uma estrutura de controles internos. Não existem sistemas informatizados, e os controles dos processos são realizados de forma física. Portanto, adaptamos nossas avaliações e abordagens de auditoria à essas condições.

PONTOS DE ATENÇÃO/MELHORIAS

<u>Evidência dos serviços prestados:</u> Até o término de nossas análise não recebemos 100% das evidências dos serviços tomados e materiais adquiridos, como por exemplo "Breno Shinn" e "Pólvora". Recomendamos, como boa prática de gestão que a Entidade passe a monitorar esses aspectos formalmente

Formalização de contratos junto a prestadores de serviços: Verificamos que não foram celebrados contratos formais para a maior parte dos serviços tomados pela Entidade. Somente 2 (duas) prestações de serviços possuíam contratos formais. É recomendável que sejam formalizados contratos para todas as prestações de serviços, como forma de resguardar a entidade quanto a possíveis problemas de entrega nos produtos e serviços contratados;

PONTOS DE ATENÇÃO/MELHORIAS - Cont.

Formalização das documentações de pagamentos à Pessoas físicas: A Entidade tomou serviços de pessoa física (Assistente Social), e efetuou o pagamento dos mesmos por meio de um recibo simples. Nesses casos, a Entidade deveria formalizar um RPA (Recibo de pagamento autônomo), destacando as devidas retenções de tributos pertinentes, sendo: ISS (se a pessoa física não possuir cadastro municipal), INSS (Autônomo) pela prestação de serviços (mão de obra) e a depender do valor o IRRF. Pelo fato de não ter destacado e recolhido essas retenções, a Entidade fica exposta a questionamentos fiscais

Melhorias na prestações de contas: De forma geral a planilha utilizada pelo Instituto carece de informações mais detalhadas sobre os gastos realizados para permitir que suas informações sejam lincadas à planilha de Pit Stop e nem coma documentação suporte. Durantes nossas visitas para os trabalhos referente a 2019 passamos à responsável um modelo semelhante ao que o projeto Amigos do Guri utiliza.

<u>Cotações:</u> O Instituto não possui as cotações sobre a contratação dos serviços tomados para a execução do projeto junto ao Instituto ACP, por se tratarem de colaboradores da Entidade. É recomendável que sejam formalizadas e arquivadas todas as cotações realizadas





4 | INSTITUTO PATRÍCIA MEDRADO – Cont.

<u>CONCLUSÃO</u>

As despesas incorridas estão condizentes com as atividades do instituto e com o objeto fim da parceria firmada com o ACP.

31/12/2020	
31/12/2020	

Aporte Instituto ACP 450.000 Recurso utilizado (335.393)

Saldo 114.607







5 | INSTITUTO RODRIGO MENDES

DIAGNÓSTICO GERAL

De maneira geral, verificamos que as atividades e rotinas de controle na Entidade são bem eficazes e controladas. Existem controles importantes, os quais destacamos:

- Não possuí manual de normas procedimentos nos departamentos de compra e contas pagar;
- Não utiliza sistema para o controle das operações;
- As requisições e pedidos de compras são realizadas por e-mail.
- Realização e formalização de cotações de compras. São realizadas três cotações para compras, com exceção da compras de computadores, as quais o solicitante já indica, por se tratar de algo específico;
- Com a operação sendo realizada sem apoio de um sistema, não há aprovação em todas as etapas do processo de compra, a aprovação se dá no momento da compra. Ausente em outras etapas, como por exemplo no pagamento, que é realizado por meio de conversa no momento da autorização de pagamento no banco.
- Não existem evidências formais quanto às conferências dos materiais recebidos, apenas a conferência visual junto a Nota Fiscal;
- Não há cadastro de fornecedores de acordo com as compras realizadas;
- O controle da verba recebida encontra-se controlado em um conta da Entidade destinada apenas para a verba recebida pelo Instituto ACP;
- A Entidade sempre realiza compra e contratações, com fornecedores de confiança, por isso segunda a Sra. Valquiria, não há a necessidade de realizar consultas quanto a idoneidade do fornecedor.

PONTOS DE ATENÇÃO/MELHORIAS

<u>Colaboradores PJ:</u> O Instituto mantém seu quadro de colaboradores formado por profissionais PJ, que emitem nota fiscal mensalmente. Para a execução dos serviços do projeto junto ao Instituto ACP, foi designado o Sr. Lucas e a Sra. Heloisa, ao verificarmos os serviços de ambos cadastrados junto a Receita Federal, notamos que a Sra. Heloísa possui em seu CNPJ o CNAE "69.11-7-01 Serviços Advocatícios". Se o profissional PJ possui jornada de trabalho e subordinação, pode-se caracterizar vinculo empregatício, há outras características que faz essa ligação. Avaliar o risco no qual o Instituto está se expondo, é recomendável que as contratações de colaboradores, sejam realizadas por meio da "CLT."

<u>Evidência dos serviços prestados:</u> O Instituto não controla as evidências dos serviços tomados dos profissionais PJ mencionados no ponto anterior, tendo em vista serem colaboradores da Entidade. Recomendamos, como boa prática de gestão que a Entidade passe a monitorar esses aspectos formalmente

<u>Cotações:</u> O Instituto não possui as cotações sobre a contratação dos serviços tomados para a execução do projeto junto ao Instituto ACP, por se tratarem de colaboradores da Entidade. É recomendável que sejam formalizadas e arquivadas todas as cotações realizadas





5 | INSTITUTO RODRIGO MENDES – Cont.

<u>CONCLUSÃO</u>

	31/12/2020
Aporte Instituto ACP Recurso utilizado	175.000 (154.909)
Saldo	20.091







6 | ASSOCIAÇÃO AGÊNCIA SOLANO TRINDADE

DIAGNÓSTICO GERAL

De maneira geral, verificamos que as atividades e rotinas de controle na Entidade são bem eficazes e controladas. Existem controles importantes, os quais destacamos:

- Não possuí manual de normas procedimentos nos departamentos de compra e contas pagar;
- Não utilização do sistema para o controle das operações;
- As requisições e pedidos de compras são realizadas por e-mail.
- Realização e formalização de cotações de compras. São realizadas três cotações para compras, com exceção de material de escritório;
- As compras e contratações passam pela aprovação da Sra. Camila;
- Aprovações realizadas via e-mail e WhatsApp, não há padrão;
- Não existem evidências formais quanto às conferências dos materiais recebidos, apenas a conferência visual junto a Nota Fiscal;
- Cadastro de fornecedores de acordo com as compras realizadas;
- O controle da verba recebida é realizado em uma conta corrente institucional, não há uma conta exclusiva;
- Para novos fornecedores é realizado uma consulta simples quanto a idoneidade do fornecedor, onde é revisado o cartão CNPJ e o contrato social do mesmo.

PONTOS DE ATENÇÃO/MELHORIAS

Formalização das documentações de pagamentos à Pessoas físicas: A Entidade tomou serviços de pessoa física, e efetuou o pagamento dos mesmos por meio de um recibo simples. Nesses casos, a Entidade deveria formalizar um RPA (Recibo de pagamento autônomo), destacando as devidas retenções de tributos pertinentes, sendo: ISS (se a pessoa física não possuir cadastro municipal), INSS (Autônomo) pela prestação de serviços (mão de obra) e a depender do valor o IRRF. Pelo fato de não ter destacado e recolhido essas retenções, a Entidade fica exposta a questionamentos fiscais

<u>Ausência de documentação:</u> Até o término de nossas análises, não foi disponibilizado 100% dos comprovantes de pagamento das despesas, como por exemplo o do "ITCMD" de R\$ 4.153 e o do "Trio Imóveis" de R\$ 27.000. Para os próximos períodos, recomendamos a implantação um controle de arquivamento de documentos que se referem a despesas rateadas entre projetos diferentes.

Formalização de contratos junto a prestadores de serviços: Para os serviços contratados não foi firmado contrato com fornecedores, de acordo com a Sra. Camila, partes dessas contratações não houve a celebração de um contrato pelo fato de ser um serviço pontual, como por exemplo junto ao fornecedores "Virginia Luz Schmidt" e "Ana Paula Dugaich Marques ME". É recomendável que sejam formalizados contratos para todas as prestações de serviços, como forma de resguardar a entidade quanto a possíveis problemas de entrega nos produtos e serviços contratados;

<u>Cotações:</u> Não foi realizado cotação formal para contratações e compras realizadas, de acordo com a administração as cotações eram feitas e enviadas diretamente aos solicitantes e diretores, via grupo de WhatsApp. É recomendável que sejam formalizadas e arquivadas todas as cotações junto ao seu processo de compra e/ou contratação, essas evidências são fundamentais para comprovação da prestação de contas.





6 | ASSOCIAÇÃO AGÊNCIA SOLANO TRINDADE - Cont.

CONCLUSÃO

As despesas incorridas estão condizentes com as atividades do instituto e com o objeto fim da parceria firmada com o ACP, e a planilha de prestação de contas devidamente acompanhada e atualizada.

31/12/2020

Aporte Instituto ACP 103.000
Recurso utilizado (85.037)

Saldo _____17.963







7 | TODOS PELA EDUCAÇÃO

DIAGNÓSTICO GERAL

De maneira geral, verificamos que as atividades e rotinas de controle na Entidade são bem eficazes e controladas. Existem controles importantes, os quais destacamos:

- Possuí manual de normas procedimentos nos departamentos de compra e contas pagar;
- Não utiliza sistema para o controle das operações;
- As requisições e pedidos de compras são realizadas por e-mail.
- Realização e formalização de cotações de compras. São realizadas três cotações para compras, para matérias e insumos;
- A Sra. Maria Lúcia realiza todas as aprovações por e-mail.
- Não existem evidências formais quanto às conferências dos materiais recebidos, apenas a conferência visual junto a Nota Fiscal;
- Há cadastro de fornecedores de acordo com as compras realizadas;
- O controle da verba recebida é realizado em uma conta corrente institucional, não há uma conta exclusiva;
- Para novos fornecedores é realizado uma consulta simples quanto a idoneidade do fornecedor, onde é revisado o cartão CNPJ e o contrato social do mesmo.

PONTOS DE ATENÇÃO/MELHORIAS

<u>Ausência de documentação:</u> O comprovante de pagamento da "Bruna Rodrigues" não foi disponibilizado, tendo em vista ser uma colaboradora (CLT) e o pagamento se efetuado em lote com demais colaboradores. Para melhor resultado em nossos testes, recomendamos a disponibilização de todos os documentos.

Formalização de contratos junto a prestadores de serviços: Não recebemos o contrato junto a "Fernanda Morena da Silva" e para o fornecedor "Good Bros Tecnologia da Informação Ltda-ME" não foi firmado contrato, o aceite foi realizado pela proposta. É recomendável que sejam formalizados contratos para todas as prestações de serviços, como forma de resguardar a entidade quanto a possíveis problemas de entrega nos produtos e serviços contratados;

<u>Cotações:</u> Até o término de nossas análises não foram disponibilizadas as cotações para os processos de compra / contratações. É recomendável que sejam formalizadas e arquivadas todas as cotações realizadas.





7 | TODOS PELA EDUCAÇÃO – Cont.

<u>CONCLUSÃO</u>

As despesas incorridas estão condizentes com as atividades do instituto e com o objeto fim da parceria firmada com o ACP, e a planilha de prestação de contas devidamente acompanhada e atualizada.

31/12/2020

Aporte Instituto ACP 200.000 Recurso utilizado (202.882)

Saldo (2.882)







8 | ASSOCIAÇÃO VAGA LUME

DIAGNÓSTICO GERAL

De maneira geral, verificamos que as atividades e rotinas de controle na Entidade são bem eficazes e controladas. Existem controles importantes, os quais destacamos:

- Não possuí manual de normas procedimentos nos departamentos de compra e contas pagar;
- Utilização do sistema Cubo para o controle das operações;
- As requisições e pedidos de compras são realizadas por e-mail.
- Realização e formalização de cotações de compras. São realizadas três cotações para compras, com exceção de material de escritório;
- As compras e contratações passam pela aprovação da gestão dos projetos;
- Não existem evidências formais quanto às conferências dos materiais recebidos, apenas a conferência visual junto a Nota Fiscal;
- Cadastro de fornecedores de acordo com as compras realizadas;
- O controle da verba recebida é realizado em uma conta corrente institucional, não há uma conta exclusiva;
- Para novos fornecedores é realizado uma consulta simples quanto a idoneidade do fornecedor, onde é revisado o cartão CNPJ e o contrato social do mesmo.

PONTOS DE ATENÇÃO/MELHORIAS

<u>Cotações</u>: A Associação não realizou cotações para a contratação do serviço "Confecção de página incentivada para captação de rescursos pessoa física", o Sr. Jean nos informou que pela fato de já haver uma parceria com a "Abrace uma Causa Gestão e Serviços LTDA EPP" e conhecerem o trabalho realizado por eles, e existe no mercado brasileiro poucas plataformas que realizam esse tipo de trabalho. É recomendável que sejam formalizadas e arquivadas todas as cotações realizadas.





8 | ASSOCIAÇÃO VAGA LUME – Cont.

<u>CONCLUSÃO</u>

	31/12/2020
Aporte Instituto ACP Recurso utilizado	275.000 (106.310)
Saldo	168.690







vacc.com.br

São Paulo | Rio de Janeiro | São José dos Campos | Ribeirão Preto



facebook. com/VaccOficial



linkedin. com/vacc-verdus-auditoria-consultoria-contabilidade