



VGA/211/001

Florianópolis (SC), 12 de agosto de 2020.

**Ilustríssimos Senhores
Administradores e Conselheiros do
Instituto Comunitário Grande Florianópolis - ICOM
Florianópolis (SC)**

Assunto: Relatório de Auditoria – Referente ao Exercício de 2019

Objetiva o presente encaminhar a Vossas Senhorias o incluso relatório de auditoria relativo ao balancete levantado em 31 de dezembro de 2019. Este relatório contém algumas recomendações destinadas ao aprimoramento de controles internos, de procedimentos contábeis e operacionais. Os trabalhos de auditoria foram realizados de acordo com as Normas de Auditoria das Demonstrações Contábeis aprovadas pela Resolução CFC nº 1.203/09.

De se ressaltar, que durante os trabalhos, foram discutidos pessoalmente com os responsáveis pelas áreas financeira e contábil dessa Entidade, assuntos de ordem contábil, administrativa e financeira.

Este relatório destina-se exclusivamente para informação e uso da administração da Entidade e de outras pessoas autorizadas por esta, e não foi preparado para ser utilizado por terceiros fora da organização.

Aproveitamos a oportunidade para agradecer aos administradores e demais colaboradores pela confiança e atenção dispensada no decurso dos trabalhos.

Dispondo-nos a adicionais esclarecimentos, firmamo-nos.

Este relatório contém páginas numeradas de 1 a 28.

Atenciosamente,

**VGA AUDITORES INDEPENDENTES
CRC/SC Nº 618/O-2 CVM 368-9**

**Lourival Pereira Amorim
Diretor - CRC/SC 9.914/O-3**



INSTITUTO COMUNITÁRIO GRANDE FLORIANÓPOLIS - ICOM

RELATÓRIO DE AUDITORIA

1. OBJETIVOS DOS EXAMES

- Certificar-se da exatidão e fidedignidade dos registros contábeis referentes ano de 2019.
- Avaliar os controles internos existentes e os procedimentos contábeis adotados pela Entidade.

2. EXTENSÃO DOS EXAMES

Os exames foram efetuados 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 da movimentação das principais contas de ativos, passivos e de resultados do período auditado;
- Análise de movimentações dos ativos imobilizados ocorridos no período;
- Exame da documentação comprobatória das operações selecionadas;
- Avaliação de controles internos existentes e de procedimentos contábeis adotados;
- Exame de procedimentos operacionais e legais na área de Recursos Humanos; e
- Análise das Demonstrações Contábeis.

3. CONCLUSÃO

Com base nos trabalhos efetuados, na forma e extensão anteriormente descritas, podemos concluir que, nas verificações realizadas e constantes de nossos apontamentos, os atuais controles internos podem ser aprimorados para atender à estrutura e porte da Entidade. As principais recomendações encontram-se nos tópicos 1, 2, 8, 10 e 11 do presente relatório.

INSTITUTO COMUNITÁRIO GRANDE FLORIANÓPOLIS - ICOM

MEMORANDO DE COMENTÁRIOS REFERENTE À EVIDÊNCIAS E RECOMENDAÇÕES PARA APRIMORAMENTO DOS CONTROLES INTERNOS E PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS

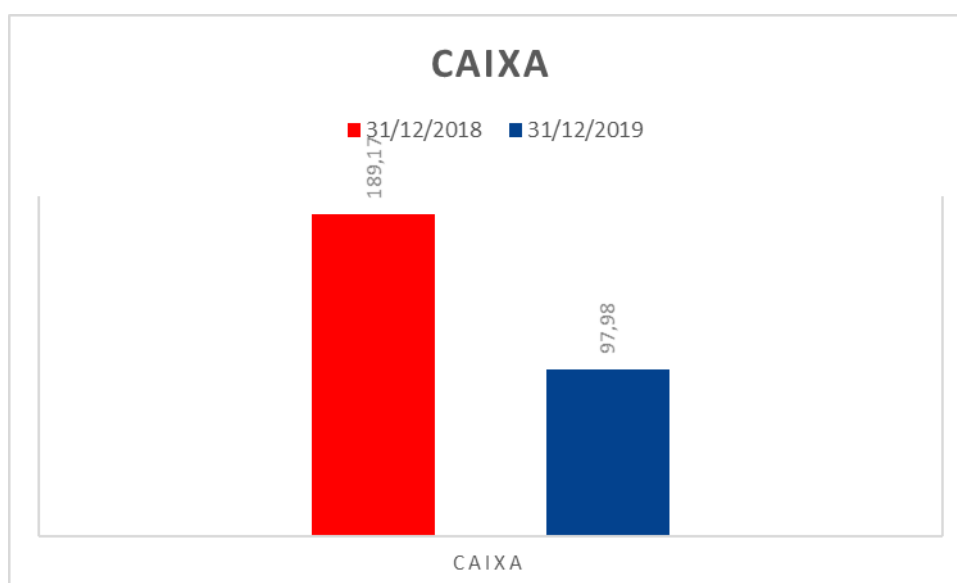
Decorrente de nossas anotações efetuadas durante os trabalhos de auditoria, apresentamos o presente relatório.

De acordo com as Normas Técnicas de Auditoria, NBC TA 500 (R1), emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, os trabalhos de auditoria são efetuados por amostragem, para obtenção de evidências, dentro de uma segurança considerada razoável para emissão de opinião. Devido à forma seletiva dos testes, há a possibilidade que a mesma não cubra a totalidade das melhorias aplicáveis e que existam outras falhas não identificadas nesta oportunidade.

1) Caixa

Confirmamos os saldos da conta Caixa no valor de R\$ 97,98 em 31/12/2019 com os devidos boletins de caixa, que estavam representados conforme abaixo:

| Conta | 31/12/2018 | 31/12/2019 |
|--------------|-------------------|-------------------|
| CAIXA | 189,17 | 97,98 |
| TOTAL | 189,17 | 97,98 |





Confrontamos o saldo contábil, com o boletim de caixa do período, constatando saldos conciliados.

Destacamos que, devido ao COVID-19 não foi possível realizar a contagem física dos numerários, contudo, realizamos a inspeção da prestação de contas disponibilizada de forma física para auditoria, sem constatar divergências.

Adicionalmente, aplicamos o questionário questionando acerca das rotinas do caixa, constatando que:

- Não é posto carimbo de pago nos documentos fiscais; e
- Não há termo de responsabilidade pela guarda dos numerários.

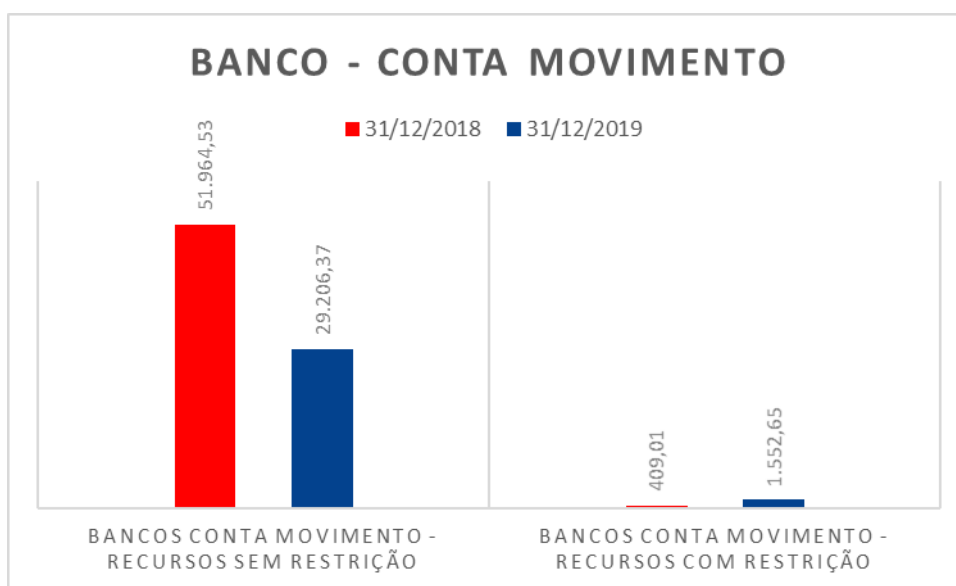
Recomendamos que o ICOM verifique as situações levantadas, a fim de melhorar os controles internos.

2) Bancos Conta Movimento

Em 31/12/2019 a conta Bancos Conta Movimento possuía o saldo de R\$ 30.759,02 e estava composto conforme abaixo:

| Conta | 31/12/2018 | 31/12/2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| BANCOS CONTA MOVIMENTO - RECURSOS SEM RESTRIÇÃO | 51.964,53 | 29.206,37 |
| BANCO C.E.F C/C 3050-8 | 0,00 | 0,00 |
| CAIXA - PAYPAL | 520,05 | 868,91 |
| CAIXA - PAYPAL 2 | 0,00 | 0,00 |
| CAIXA - PAYPAL 3 | 27,96 | 27,96 |
| CAIXA - PAYPAL 4 | 0,00 | 0,00 |
| CAIXA - PAYPAL DÓLAR | 0,00 | 0,00 |
| FUNDO DOARE | 1.419,21 | 397,95 |
| EVENTBRITE | 0,00 | 366,75 |
| SICOOB 10.839-1 | 0,00 | 3.695,49 |
| SICOOB 10.840-5 | 0,00 | 13.366,78 |
| BANCO DO BRASIL AG. 5201-9 C.C. 10921-5 | 0,00 | 341,04 |
| BANCO DO BRASIL C/C 5201/10918-5 | 216,37 | 216,37 |
| BANCO DO BRASIL C/C 5201-9/11077-9 | 269,73 | 269,73 |
| BANCO DO BRASIL C/C 5201-9/11078-7 | 82,24 | 1.197,93 |
| BANCO DO BRASIL C/C 5201-9/11079-5 | 2.578,65 | 1.284,77 |
| BANCO DO BRASIL C/C 5201-9/11080-9 | 39.308,50 | 1.940,81 |
| BANCO DO BRASIL C/C 5201-9/12.974-7 | 876,09 | 5.231,88 |

| Conta | 31/12/2018 | 31/12/2019 |
|--|------------------|------------------|
| BANCO DO BRASIL C/C 5201-9/13818-5 - PROJETO EVENT | 5.831,86 | 0,00 |
| BANCO DO BRASIL C/C 5201-9/13984-X | 833,87 | 0,00 |
| BANCOS CONTA MOVIMENTO - RECURSOS COM RESTRIÇÃO | 409,01 | 1.552,65 |
| BANCO DO BRASIL - 5201-9/10919-3 - MOTT REDE IBERO | 400,79 | 506,28 |
| BANCO DO BRASIL - CC 5201-9/11077-9 | 0,00 | 0,00 |
| BANCO DO BRASIL - CC 5201-9/11079-5 | 0,00 | 0,00 |
| BANCO DO BRASIL C/C 5201-9/13818-5 | 0,00 | 476,09 |
| BANCO DO BRASIL - C/C 5201-9/13.984 | 0,00 | 493,38 |
| BANCO DO BRASIL C/C 5201-9/6961-2 | 0,00 | 76,90 |
| BANCO DO BRASIL C/C 5201-9/6961-2 - CAFE SOCIAL | 8,22 | 0,00 |
| TOTAL | 52.373,54 | 30.759,02 |



Confrontamos o saldo contábil com os extratos bancários disponibilizados, constatando saldos conciliados, exceto a conta Fundo Doare, onde o saldo contábil registrado era R\$ 397,95 e o saldo financeiro era de R\$ 626,14, ou seja, o montante da diferença era de R\$ 228,88, o que é imaterial perante o valor do ativo.

Analisamos também a prestação de contas, disponibilizada de forma física para auditoria, sem constatar inconsistências.

Adicionalmente, no dia 29/07/2020 efetuamos o procedimento de acesso *online* às contas bancárias, de forma remota, através do google meet, sem identificar inconsistências.



Outro procedimento realizado foi a aplicação de questionário de limites, alçadas e permissões, onde constatamos:

- Todos os usuários possuem acesso master, ou seja, conseguem autorizar, agendar e consultar operações simultaneamente.

Justificativa da Administração: O procedimento é da seguinte forma: uma pessoa faz os lançamentos e outra pessoa confirma a transação. Conforme descrito no Estatuto da entidade, compete aos diretores assinar, em conjunto com outro membro da Diretoria, a movimentação de contas bancárias e aplicações financeiras do ICOM. Por este motivo todos possuem os mesmos poderes.

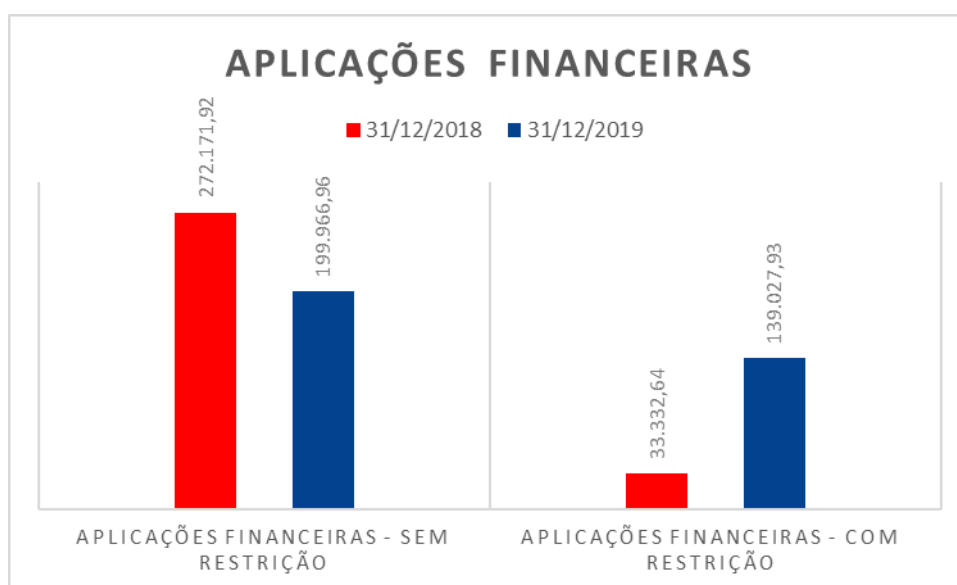
Recomendamos que o ICOM verifique a situações levantada, a fim de melhorar os controles internos.

3) Aplicações Financeiras

Em 31/12/2019 a conta Aplicações financeiras de Recursos com e sem restrição apresentava o saldo contábil no valor de R\$ 338.027,93. E estava assim composta:

| CONTA | 31/12/2018 | 31/12/2019 |
|--|-------------------|-------------------|
| APLICAÇÃO C.E.F CDB/RDB 3050-8 | 79.786,30 | - |
| APLICAÇÃO CEF - 3050.8 FI RENDA FIXA SIMPLES LONGO | - | 86.160,84 |
| FUNDO DE INVESTIMENTO CEF - 3050.8 | 0,01 | 0,01 |
| APLICAÇÃO C.E.F CDB/RDB 3050-8 PROVISÃO IR/IOF/REN | 28.066,53 | - |
| APLICAÇÃO C.E.F CDB/RDB 3050-81 | 43.800,00 | 43.800,00 |
| APLICAÇÃO C.E.F CDB/RDB 3050-81 PROVISÃO IR/IOF/RE | 321,86 | 2.387,31 |
| APLICAÇÃO BB C/C 5201-9/10.918-5 CDB DI | 7.150,32 | 7.511,40 |
| APLICAÇÃO BB C/C 5201-9/10.921-5 CDB DI | - | 5.537,73 |
| APLICAÇÃO BB C/C 5201-9/11.079-5 CDB DI | 17.852,32 | 21.135,38 |
| APLICAÇÃO BB C/C 5201-9/11.080-9 CDB DI | 76.677,80 | 9.541,61 |
| APLICAÇÃO BB C/C 5201-9/12.974-7 CDB DI | 7.529,60 | 15.597,41 |
| APLICAÇÃO BB C/C 5201-9/13.984-0 CDB DI | - | - |
| APLICAÇÃO BB C/C 5201-9/11.077-9 CDB DI | 7.420,51 | 7.795,27 |
| APLICAÇÃO BB C/C 5201-9/11.078-7 CDB DI | 3.566,67 | - |
| APLICAÇÃO SICOOB C/C 9343-2 COTA CAPITAL | - | 500,00 |
| APLICAÇÕES FINANCEIRAS - SEM RESTRIÇÃO | 272.171,92 | 199.966,96 |
| APLICAÇÃO BB AG 5201-9 CC 13818-5 | - | - |
| APLICAÇÃO BB C/C 5201-9/10.919-3 CDB DI - MOTT | 33.332,64 | 33.438,24 |

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| APLICAÇÃO BB C/C 5201-9/13.818-5 - JORNADA DI | - | 24.041,76 |
| APLICAÇÃO BB C/C 5201-9/13.984 CDB DI - CAFÉ SOCIA | - | 3.515,33 |
| APLICAÇÃO BB C/C 5201-9/6961-2 - CAFE SOCIAL | - | - |
| APLICAÇÃO BB C/C 5201-9/6961-2 AUTOMÁTICA ARTICULA | - | - |
| APLICAÇÃO BB C/C 5201-9/6961-2 CBD DI - ARTICULA | - | 5.526,07 |
| APLICAÇÃO SICOOB C/C 9343-2 FUNDO DEMOCRATIZA TEC | - | 72.506,53 |
| APLICAÇÕES FINANCEIRAS - COM RESTRIÇÃO | 33.332,64 | 139.027,93 |
| TOTAL | 305.504,56 | 338.027,93 |



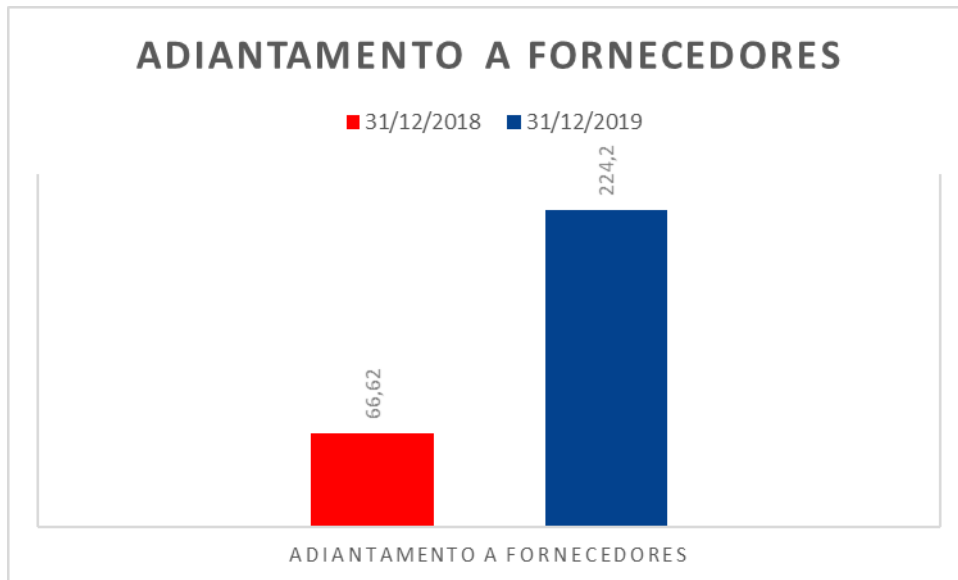
Confrontamos o saldo contábil com os extratos bancários disponibilizados, constatando saldos conciliados.

Adicionalmente, no dia 29/07/2020 efetuamos o procedimento de acesso online às contas bancárias, de forma remota, através do google meet, sem identificar inconsistências.

4) Adiantamentos a Fornecedores

Em 31/12/2019 o saldo contábil da conta Adiantamentos a Fornecedores era de R\$ 224,60, composto conforme abaixo:

| Conta | 31/12/2018 | 31/12/2019 |
|-----------------------------|--------------|---------------|
| ADIANTAMENTO A FORNECEDORES | 66,62 | 224,20 |
| TOTAL | 66,62 | 224,20 |

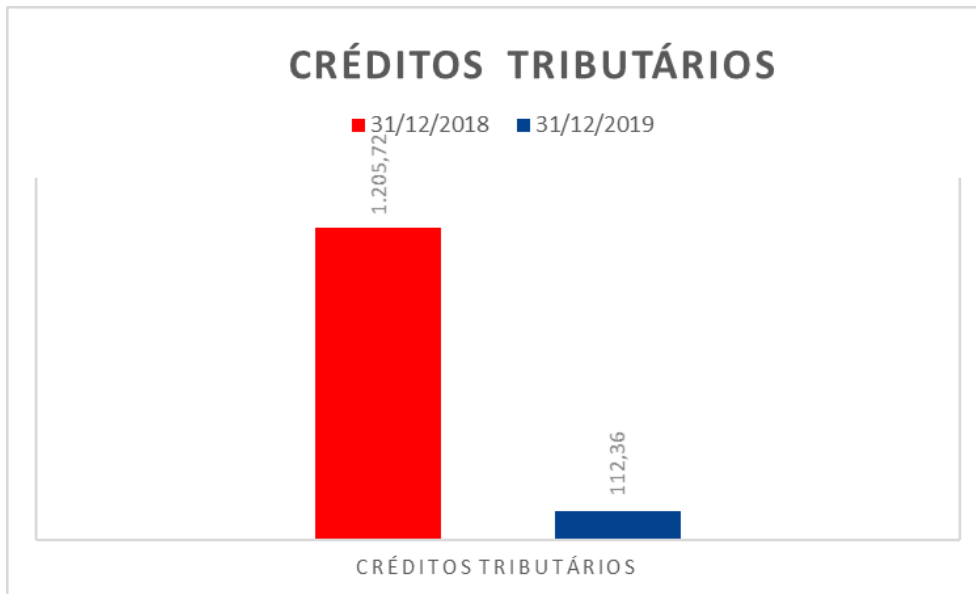


Confrontamos o saldo contábil com o saldo da planilha de controle fornecida constatando saldos conciliados.

5) Créditos Tributários a serem compensados

O saldo contábil da conta Créditos Tributários a Serem Compensados em 31/12/2019 era de 112,36, representado conforme abaixo:

| Conta | 31/12/2018 | 31/12/2019 |
|---|-----------------|---------------|
| COFINS A COMPENSAR | 1.205,72 | 68,71 |
| CSRF CONTRIBUIÇÃO 5952 | - | 13,90 |
| PERDCOMP 04442.56145.200219.1.3.04-1225 | - | 39,75 |
| PERDCOMP 08320.15501.150319.1.3.04-0459 | - | - |
| TOTAL | 1.205,72 | 112,36 |

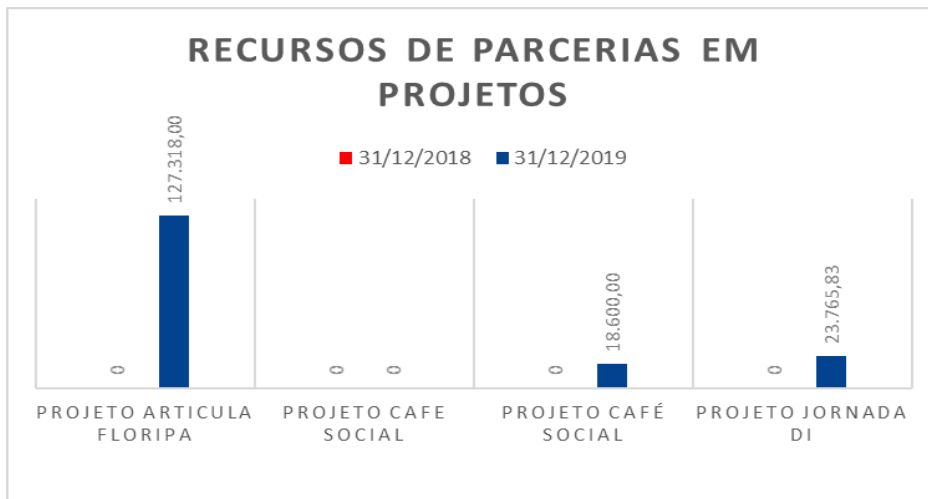


Confrontamos o saldo contábil com as planilhas de controle fornecidas, constatando saldos conciliados.

6) Recursos de Parcerias em Projetos

O saldo contábil da conta Recursos de Parcerias em Projetos em 31/12/2019 era de R\$ 169.683,83, composto conforme abaixo:

| Conta | 31/12/2018 | 31/12/2019 |
|--------------------------|------------|-------------------|
| PROJETO ARTICULA FLORIPA | - | 127.318,00 |
| PROJETO CAFE SOCIAL | - | 0,00 |
| PROJETO CAFÉ SOCIAL | - | 18.600,00 |
| PROJETO JORNADA DI | - | 23.765,83 |
| TOTAL | - | 169.683,83 |



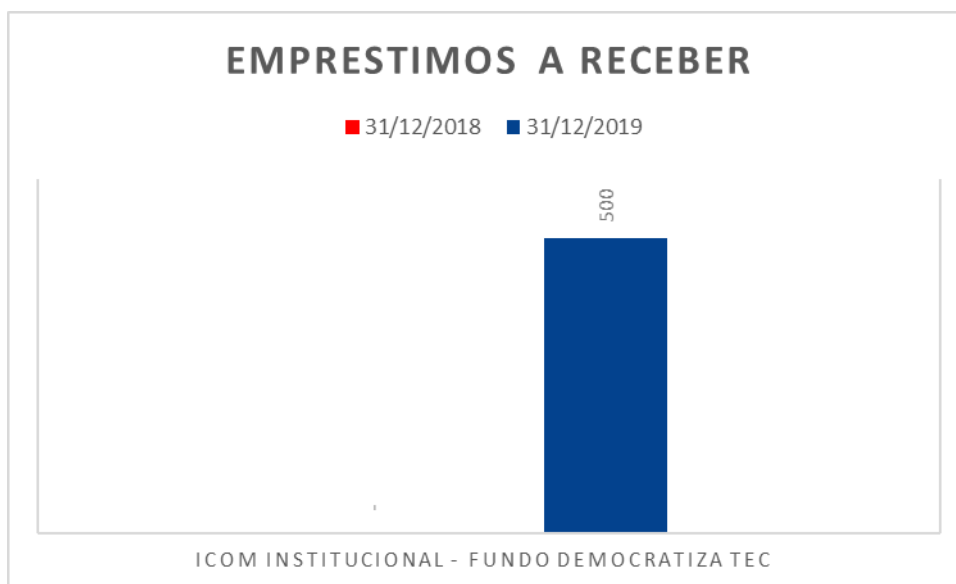
Confrontamos o saldo contábil com a planilha de controle fornecida, constatando saldos conciliados.

Adicionalmente, solicitamos os comprovantes das parcelas dos projetos recebidas durante o exercício de 2019 e do material recebido, não constatamos divergências.

7) Empréstimos a Receber de Projetos

Em 31/12/2019 o saldo contábil da conta Empréstimos a Receber de Projetos era de R\$ 500,00, conforme demonstrado abaixo:

| Conta | 31/12/2018 | 31/12/2019 |
|--|------------|---------------|
| ICOM INSTITUCIONAL – FUNDO DEMOCRATIZA TEC | - | 500,00 |
| TOTAL | - | 500,00 |



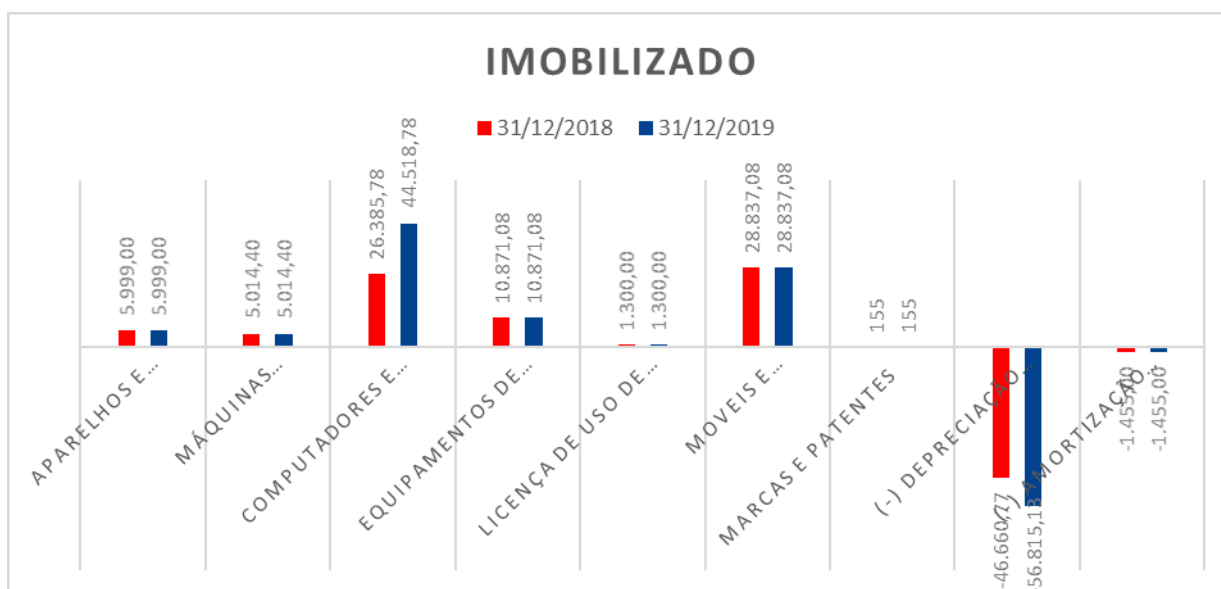
Confrontamos o saldo contábil com a planilha de controle fornecida, constatando saldos conciliados.

8) Imobilizado

Em 31/12/2019 o saldo contábil da conta Imobilizado era de R\$ 38.425,21 e estava composta conforme a seguir:

| Conta | 31/12/2018 | 31/12/2019 |
|-----------------------------------|------------|------------|
| APARELHOS E INSTRUMENTOS | 5.999,00 | 5.999,00 |
| MÁQUINAS APARELHOS E EQUIPAMENTOS | 5.014,40 | 5.014,40 |

| | | |
|-----------------------------|------------------|------------------|
| COMPUTADORES E PERIFÉRICOS | 26.385,78 | 44.518,78 |
| EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA | 10.871,08 | 10.871,08 |
| LICENÇA DE USO DE SOFTWARE | 1.300,00 | 1.300,00 |
| MOVEIS E UTENSÍLIOS | 28.837,08 | 28.837,08 |
| MARCAS E PATENTES | 155,00 | 155,00 |
| IMOBILIZADO | 78.562,34 | 96.695,34 |
| (-) DEPRECIACÃO ACUMULADA | (46.660,77) | (56.815,13) |
| (-) AMORTIZAÇÃO ACUMULADA | (1.455,00) | (1.455,00) |
| TOTAL | 30.446,57 | 38.425,21 |



Verificamos os saldos de acordo com os controles da contabilidade, e adicionalmente realizamos testes nos cálculos de depreciação e amortização de itens selecionados por amostragem.

Efetuamos ainda teste nas aquisições do período, recebemos as Notas Fiscais e verificamos que foram corretamente incluídos no patrimônio da entidade. Analisamos também o recibo de doação dos bens que o ICOM doou para Recicladora Urbana em 25/04/2019.

Conforme mencionado em relatório anterior, destacamos, a seguir, alguns aspectos a serem observados, visando a implementação de controles internos sobre os itens do imobilizado:



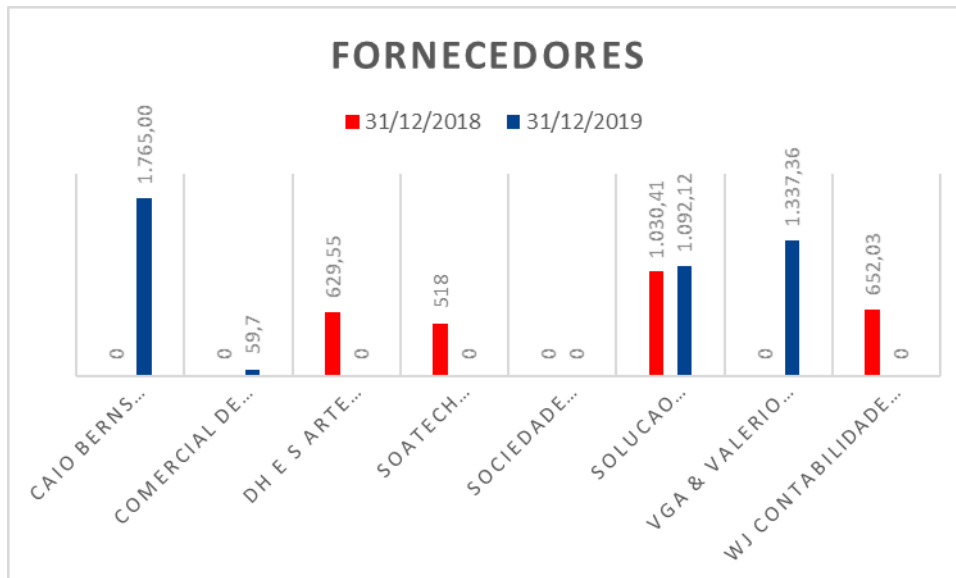
- a) Toda a identificação do imobilizado, efetuada através de plaquetas numéricas fixadas nos bens da sociedade;
- b) Localização dos bens imobilizados com a correspondente atribuição de responsabilidades sobre esses itens, mediante Termo de Responsabilidade;
- c) Manutenção em cada setor e sob a guarda do encarregado pelo mesmo, da relação dos itens de sua responsabilidade; e,
- d) Levantamentos físicos periódicos e devidamente evidenciados para confronto com os controles patrimoniais, e as eventuais divergências devidamente identificadas e relacionadas para a aprovação dos ajustes por pessoa habilitada para tanto.

A adoção dos procedimentos expostos contribuirá para o fortalecimento dos controles internos sobre os itens do imobilizado, motivo pelo qual recomendamos avaliar a viabilidade dos procedimentos propostos.

9) **Fornecedores**

Em 31/12/2019 o saldo contábil da conta de Fornecedores era de R\$ 4.254,18 e estava assim composto:

| Conta | 31/12/2018 | 31/12/2019 |
|---|-------------------|-------------------|
| CAIO BERNS PEREIRA 08636552974 | - | 1.765,00 |
| COMERCIAL DE FERRAGENS MILIUM LTDA | - | 59,70 |
| DH E S ARTE DIGITAL LTDA | 629,55 | - |
| SOATECH COMÉRCIO E RECICLAGEM DE ELETROE | 518,00 | - |
| SOCIEDADE SIMPLES SACI DESENVOLVIMENTO | - | - |
| SOLUÇÃO SERVIÇOS INTEGRADOS DE LIMPEZA | 1.030,41 | 1.092,12 |
| VGA & VALÉRIO MATOS AUDITORES INDEPENDENTES | - | 1.337,36 |
| WJ CONTABILIDADE EIRELI | 652,03 | - |
| TOTAL | 2.829,99 | 4.254,18 |



Recebemos o relatório de controle da conta de fornecedor em excel, comparamos com os registros contábeis e não encontramos divergências.

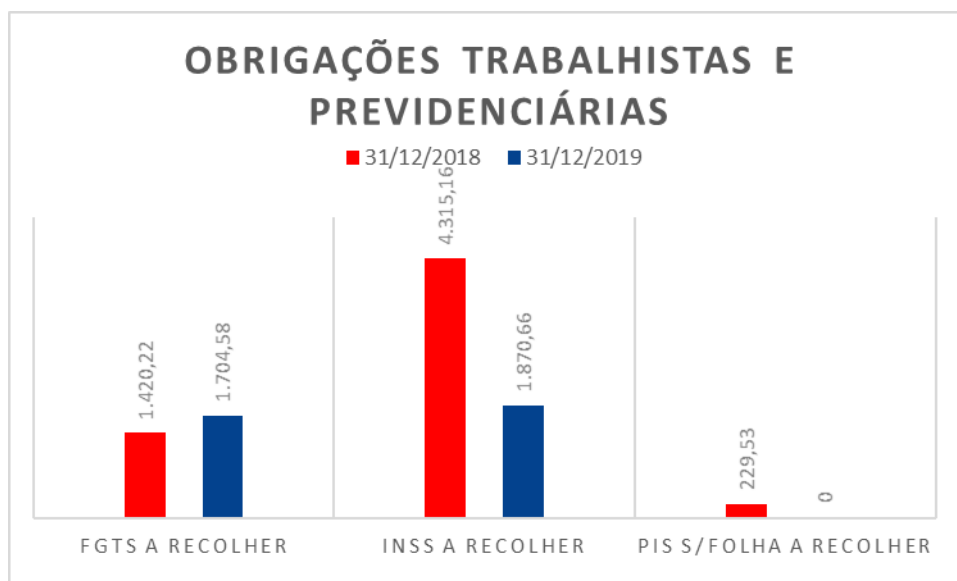
Adicionalmente, selecionamos por amostragem algumas notas fiscais com seus respectivos comprovantes de pagamentos para teste de liquidação subsequente, das notas selecionadas não encontramos divergências.

Além disso, realizamos o *aging list* e não identificamos títulos em atraso.

10) Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias

O saldo contábil da conta Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias em 31/12/2019 era de R\$ 3.575,24, composto conforme segue abaixo:

| Conta | 31/12/2018 | 31/12/2019 |
|------------------------|-----------------|-----------------|
| FGTS A RECOLHER | 1.420,22 | 1.704,58 |
| INSS A RECOLHER | 4.315,16 | 1.870,66 |
| PIS S/FOLHA A RECOLHER | 229,53 | 0,00 |
| TOTAL | 5.964,91 | 3.575,24 |



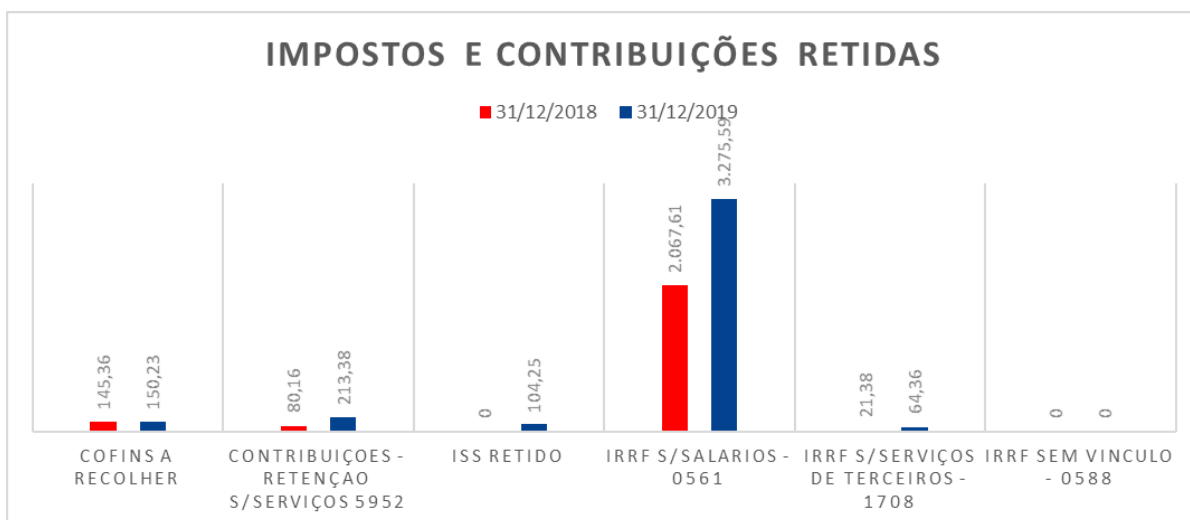
Analizamos os saldos contábeis apresentados e comparamos com as guias de recolhimentos do período e não encontramos divergências. Além disso, realizamos recálculos do FGTS e INSS referente a folha do mês de dezembro de 2019 e não encontramos divergências.

A Entidade entrou com processo junto a 2ª Vara Federal de Florianópolis – Seção Judiciária de Santa Catarina, requerendo o direito à imunidade e isenção, com a consequente inexistência de relação jurídico-tributária da Autora quanto ao recolhimento da contribuição para o PIS/FOLHA. Segundo o Jurídico da Entidade a ação de restituição do PIS transitou em julgado em 01/07/2020, sendo assim, o ICOM não está mais obrigado ao recolhimento do tributo.

11) Impostos e Contribuições Retidas

O saldo contábil da conta Impostos e Contribuições Retidas em 31/12/2019 era de R\$ 3.807,81, composto conforme segue abaixo:

| Conta | 31/12/2018 | 31/12/2019 |
|--|-----------------|-----------------|
| COFINS A RECOLHER | 145,36 | 150,23 |
| CONTRIBUIÇÕES - RETENÇÃO S/SERVIÇOS 5952 | 80,16 | 213,38 |
| ISS RETIDO | - | 104,25 |
| IRRF S/SALÁRIOS - 0561 | 2.067,61 | 3.275,59 |
| IRRF S/SERVIÇOS DE TERCEIROS - 1708 | 21,38 | 64,36 |
| IRRF SEM VÍNCULO - 0588 | - | - |
| TOTAL | 2.314,51 | 3.807,81 |



COFINS a Recolher - Refere-se a saldo de cofins sobre receita financeira a pagar. A Entidade efetuou o provisionamento da COFINS sobre Receita financeira até junho de 2019, no valor de R\$ 274,54.

A Entidade entrou com processo junto a 2ª Vara Federal de Florianópolis – Seção Judiciária de Santa Catarina, requerendo o *direito à imunidade e isenção, com a consequente inexistência de relação jurídico-tributária da Autora quanto ao recolhimento da contribuição para a COFINS*. Segundo o Jurídico da Entidade a ação de restituição do PIS transitou em julgado em 01/07/2020, sendo assim, o ICOM não está mais obrigado ao recolhimento do tributo.

CONTRIBUIÇÕES - Retenção sobre Serviço - Analisando o razão contábil, observamos saldo pendente de pagamento no valor de R\$ 80,16, desde maio de 2019.

IRRF Sobre Serviços de Terceiros - Observamos pelo razão contábil que a Entidade não efetuou o recolhimento no valor de R\$ 21,38, referente ao mês de julho de 2019. Observamos também que a Entidade efetuou recolhimento de alguns DARFs em atraso.

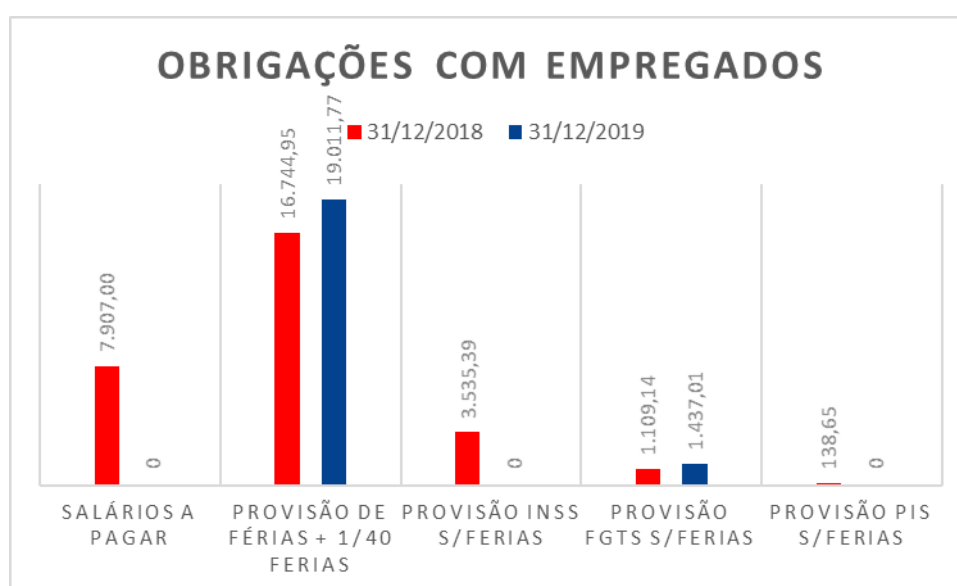
As contas ISS Retido e IRRF Sobre Folha de Pagamento, encontram-se conciliadas.

Recomendável que a Entidade analise os assuntos acima descrito, com vista, a evitar pagamento de juros e multas e possíveis fiscalizações.

12) Obrigações com Empregados

O saldo contábil da conta obrigações com Empregados era de R\$ 20.448,78 em 31/12/2019, representado conforme a seguir:

| Conta | 31/12/2018 | 31/12/2019 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Salários a pagar | 7.907,00 | 0,00 |
| Provisão de férias + 1/40 ferias | 16.744,95 | 19.011,77 |
| Provisão Inss s/ferias | 3.535,39 | 0,00 |
| Provisão Fgts s/ferias | 1.109,14 | 1.437,01 |
| Provisão Pis s/ferias | 138,65 | 0,00 |
| TOTAL | 27.035,74 | 20.448,78 |



Recebemos os relatórios das obrigações com férias e 13º salário, bem como a folha de pagamento da Entidade.

Realizamos a conferência dos saldos do relatório com os saldos registrado na contabilidade e não identificamos diferenças.

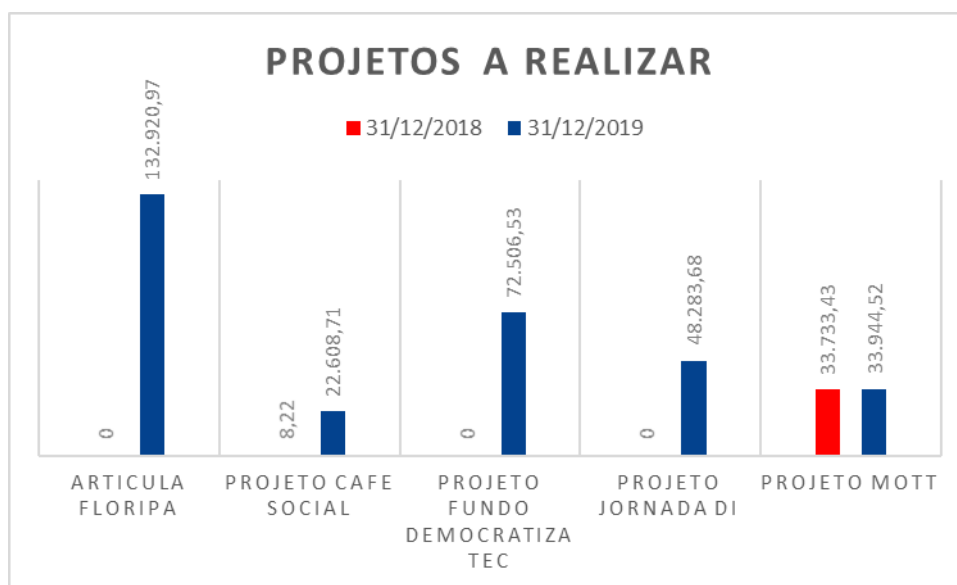
Além disso, efetuamos testes nas contas de obrigações com 13º salário referente ao mês de novembro de 2019, da obrigações com férias e folha de pagamento referente ao mês de dezembro de 2019, sem identificar divergências.

13) Projetos a Realizar

O saldo da conta Projetos a Realizar era de R\$ 310.264,41 em 31/12/2019 e estava composto conforme segue:

| Conta | 31/12/2018 | 31/12/2019 |
|------------------|------------|------------|
| ARTICULA FLORIPA | 0,00 | 132.920,97 |

| Conta | 31/12/2018 | 31/12/2019 |
|-------------------------------|------------------|-------------------|
| PROJETO CAFÉ SOCIAL | 8,22 | 22.608,71 |
| PROJETO FUNDO DEMOCRATIZA TEC | 0,00 | 72.506,53 |
| PROJETO JORNADA DI | 0,00 | 48.283,68 |
| PROJETO MOTT | 33.733,43 | 33.944,52 |
| TOTAL | 33.741,65 | 310.264,41 |

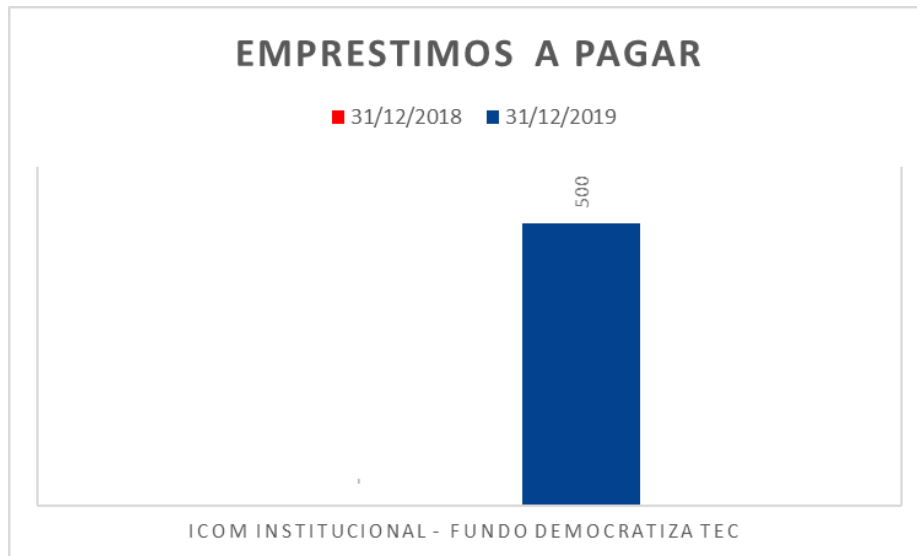


Recebemos a planilha de controle referente aos projetos. Realizamos a conferência entre os valores contabilizados no ativo e no passivo da Entidade, e da análise efetuada não encontramos divergências.

14) Empréstimos a Pagar de Projetos

Em 31/12/2019 o saldo contábil da conta Empréstimos a Pagar de Projetos era de R\$ 500,00, conforme demonstrado abaixo:

| Conta | 31/12/2018 | 31/12/2019 |
|--|------------|---------------|
| ICOM INSTITUCIONAL – FUNDO DEMOCRATIZA TEC | - | 500,00 |
| TOTAL | - | 500,00 |



Recebemos o relatório de controle da entidade, comparamos com o saldo registrado na contabilidade e os saldos encontra-se conciliados.

15) Carta dos Advogados

Recebemos declaração assinada pela Gerente Executivo do ICOM - Mariane Maier Nunes - em 07 de agosto de 2020, afirmando que o ICOM não figura como réu em ações judiciais de quaisquer naturezas, motivo pelo qual não houve necessidade de reconhecimento ou divulgação contábil de acordo com a NBC TG 25 (R1).

16) CEBAS

Em 18 de junho de 2019, o ICOM - INSTITUTO COMUNITÁRIO GRANDE FLORIANÓPOLIS, recebeu Ofício nº 590/2019-CCEB/CGCEB/DRSP/SNAS/MC do Ministério da Cidadania – Secretaria Nacional de Assistência Social – Departamento da Rede Socioassistencial Privada do SUAS – Coordenação Geral de Certificação das Entidades Beneficentes de Assistência Social, comunicando o DEFERIMENTO da Certificação de Entidade Beneficentes de Assistência Social, protocolizada sob o nº 71000.066073/2016-88, conforme Portaria nº 107/2019, item 2, de 17/06/2019, publicada no Diário Oficial da União de 18/06/2019, com validade de 18/06/2019 a 17/06/2022.



17) Receitas

As Receitas auferidas em 31/12/2019 somaram R\$ 1.055.237,25.

As receitas do ICOM são provenientes de doações de pessoas físicas, jurídicas, de remessas vindas do exterior, bem como de consultorias de projetos e rendimento de aplicações financeiras.

Analisamos a documentação por amostragem referente às receitas de janeiro a dezembro de 2019 e confrontamos os documentos de suporte com os registros contábeis.

18) Despesas

As Despesas em 31/12/2019 somaram R\$ 1.136.515,63.

Analisamos por amostragem a documentação referente as despesas de janeiro e dezembro de 2019 do ICOM e confrontamos os documentos de suporte com os registros contábeis. Dentro da amostra selecionada constatamos que os valores estão adequadamente representados nos relatórios contábeis.

19) Certidões Negativas

A Entidade apresentou na data do encerramento dos trabalhos de auditoria as seguintes certidões:

- Certidão Negativa de Débitos Relativos a Tributos Municipais e Dívida Ativa do Município – Validade: 26/08/2020;
- Certidão Negativa de Débitos Estaduais – Validade: 11/09/2020;
- Certidão Negativa de Débitos Relativos aos Tributos Federais e à Dívida Ativa da União - Validade: 02/02/2021;
- Certificado de Regularidade do FGTS – Validade: 29/07/2020 a 27/08/2020;
- Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas – Validade: 01/02/2021;
- Certidão Eletrônica de Ações Trabalhistas – Emitida em: 06/08/2020;

- Certidão Negativa de Débitos do Ministério da Economia – Emitida em: 26/08/2020.

20) Índices

1. Estrutura de Capital ou Endividamento

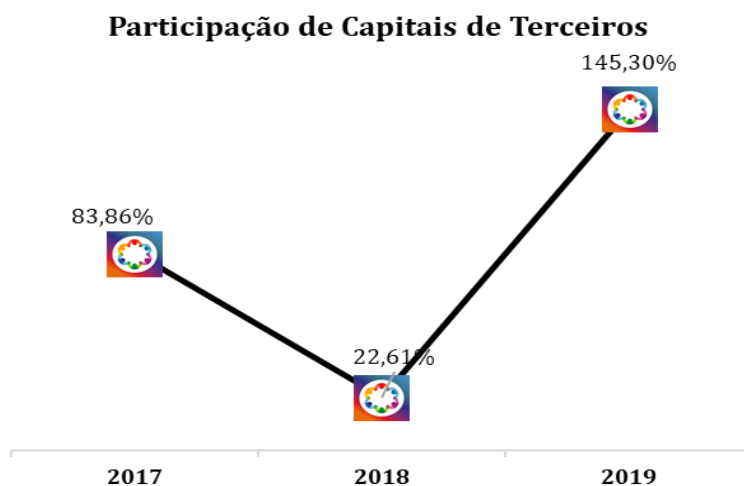
Os índices de Estrutura de Capital ou Endividamento demonstram o grau de endividamento da empresa e através de sua análise é possível verificar as linhas de decisões financeiras da empresa em termos de obtenção e aplicação de recursos disponíveis, ou seja, se a empresa financia seu Ativo com Recursos Próprios ou de Terceiros e qual a proporção deste financiamento. Ele é formado por quatro grupos:

1.1. Participação de Capitais de Terceiros

Este índice demonstra o percentual de Capital de Terceiros (Passivo Circulante mais Passivo não Circulante) em relação Capital Próprio (Patrimônio Líquido) investido da empresa e indica sua dependência em relação a recursos externos. Sua interpretação indica que “quanto menor, melhor”. Tal índice é calculado utilizando-se a seguinte fórmula:

$$\text{Participação de Capitais de Terceiros} = \frac{\text{Capitais de Terceiros}}{\text{Capitais Próprio}} \times 100$$

| Dados | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|---------------|---------------|----------------|
| Passivo Circulante | 191.018,42 | 71.886,80 | 342.850,42 |
| Passivo Não Circulante | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Patrimônio Líquido | 227.783,43 | 317.899,38 | 235.957,07 |
| Resultado Índice | 83,86% | 22,61% | 145,30% |



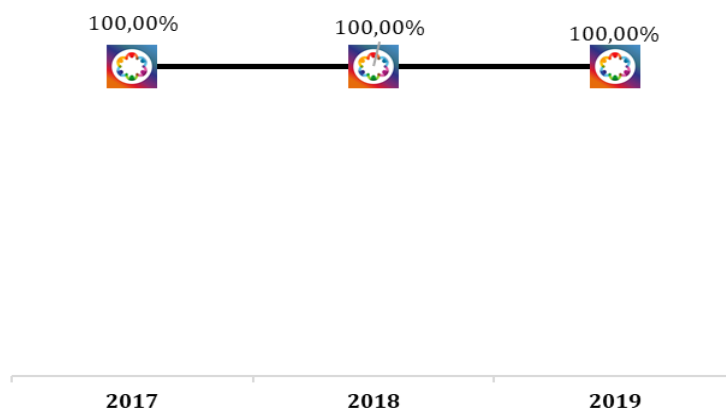
1.2. Composição do Endividamento

Este índice indica o percentual de obrigações que a empresa possui de Curto Prazo em relação às obrigações totais. Sua interpretação indica que “quanto menor, melhor”. Tal índice é calculado utilizando-se a seguinte fórmula:

$$\text{Composição do Endividamento} = \frac{\text{Passivo Circulante}}{\text{Capitais de Terceiros}} \times 100$$

| Dados | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Passivo Circulante | 191.018,42 | 71.886,80 | 342.850,42 |
| Passivo Não Circulante | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Resultado Índice | 100,00% | 100,00% | 100,00% |

Composição do Endividamento



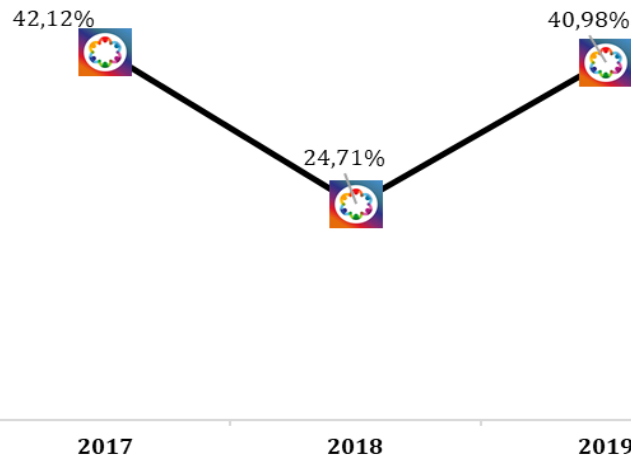
1.3. Imobilização do Patrimônio Líquido

Este índice indica quanto do Patrimônio Líquido da empresa está aplicado no Ativo Permanente, evidenciando assim a dependência de recursos de terceiros que a empresa possui para manutenção de seus negócios. Sua interpretação indica que “quanto menor, melhor”. Tal índice é calculado utilizando-se a seguinte fórmula:

$$\text{Imobilização do PL} = \frac{\text{Ativo Permanente}}{\text{PL}} \times 100$$

| Dados | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Ativo Permanente | 95.932,02 | 78.562,34 | 96.695,34 |
| Patrimônio Líquido | 227.783,43 | 317.899,38 | 235.957,07 |
| Resultado Índice | 42,12% | 24,71% | 40,98% |

Imobilização do Patrimônio Líquido



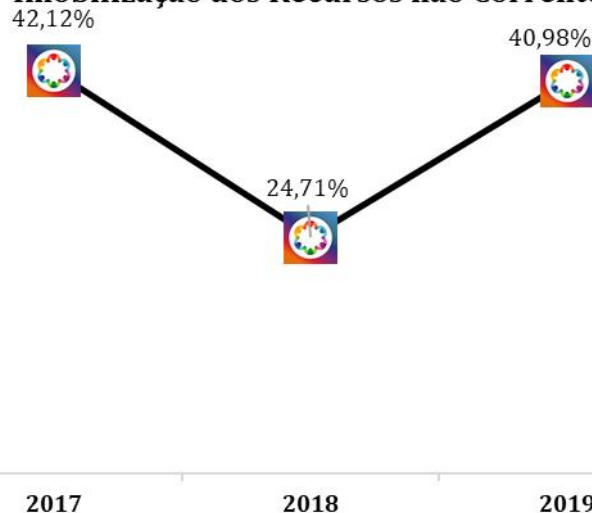
1.4. Imobilização dos Recursos Não Correntes

Este índice indica que percentual de Recursos Não Correntes a empresa aplicou no seu Ativo Permanente. Sua interpretação indica que “quanto menor, melhor”. Tal índice é calculado utilizando-se a seguinte fórmula:

$$\text{Imobilização dos Recursos Não Correntes} = \frac{\text{Ativo Permanente}}{\text{PL} + \text{PELP}} \times 100$$

| Dados | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Ativo Permanente | 95.932,02 | 78.562,34 | 96.695,34 |
| Passivo Não Circulante | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Patrimônio Líquido | 227.783,43 | 317.899,38 | 235.957,07 |
| Resultado Índice | 42,12% | 24,71% | 40,98% |

Imobilização dos Recursos não Correntes



2. Índices de Liquidez

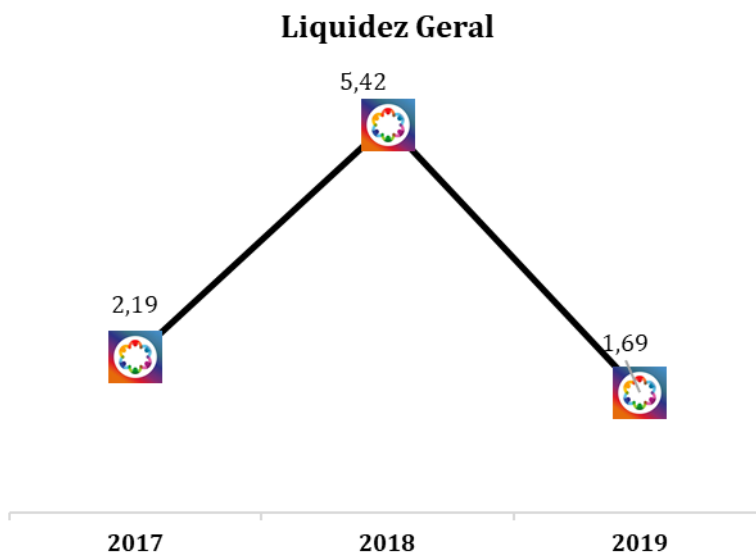
Os índices de Liquidez refletem a base da situação financeira da empresa. Se dividem em Liquidez Geral, Liquidez Corrente e Liquidez Seca.

2.1. Liquidez Geral

A Liquidez Geral informa quanto a empresa possui no Ativo Circulante e Não Circulante para cada R\$ 1,00 de dívida total, e quanto maior ele for, melhor. É obtido através da fórmula:

$$\text{Liquidez Geral} = \frac{\text{Ativo Circulante} + \text{ARPL}}{\text{Passivo Circulante} + \text{PELP}}$$

| Dados | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Ativo Circulante | 368.834,34 | 359.339,61 | 540.382,28 |
| Ativo Não Circulante | 49.967,51 | 30.446,57 | 38.425,21 |
| Passivo Circulante | 191.018,42 | 71.886,80 | 342.850,42 |
| Passivo Não Circulante | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Resultado Índice | 2,19 | 5,42 | 1,69 |



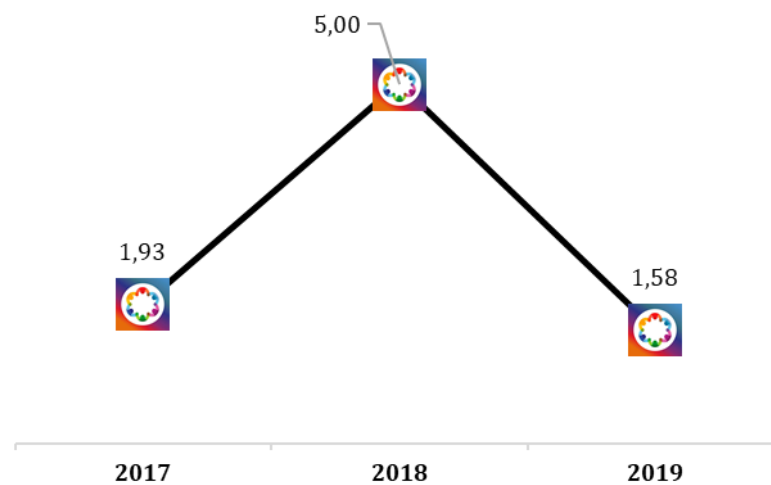
2.2. Liquidez Corrente

Este índice indica quanto a empresa possui de ativo circulante para cada real de passivo circulante, sua interpretação diz que quanto maior ele for, melhor para empresa. Obtém-se através da fórmula:

$$\text{Liquidez Corrente} = \frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$$

| Dados | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Ativo Circulante | 368.834,34 | 359.339,61 | 540.382,28 |
| Passivo Circulante | 191.018,42 | 71.886,80 | 342.850,42 |
| Resultado Índice | 1,93 | 5,00 | 1,58 |

Liquidez Corrente



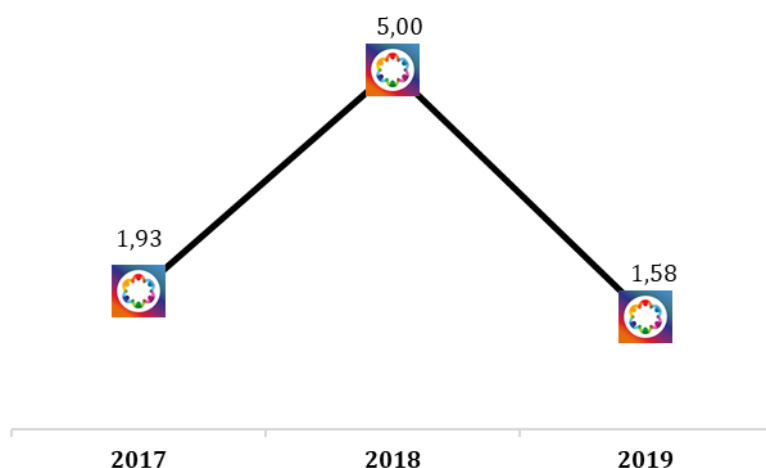
2.3. Liquidez Seca

Este tipo de liquidez mostra o quanto a empresa possui de Ativo, reduzido os Estoques, para cada real de Passivo Circulante. Quanto maior seu resultado, melhor será e pode ser obtido pela fórmula:

$$\text{Liquidez Seca} = \frac{\text{Ativo Circulante} - \text{Estoque}}{\text{Passivo Circulante}}$$

| Dados | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Ativo Circulante | 368.834,34 | 359.339,61 | 540.382,28 |
| Estoque | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Passivo Circulante | 191.018,42 | 71.886,80 | 342.850,42 |
| Resultado Índice | 1,93 | 5,00 | 1,58 |

Liquidez Seca



3. Índices de Rentabilidade

Os índices de Rentabilidade traduzem os resultados econômicos da empresa e mostram a rentabilidade dos capitais investidos, ou seja, quanto os investimentos realmente renderam. Dividem-se em quatro grupos: Giro do Ativo, Margem Líquida, Rentabilidade do Ativo e Rentabilidade do Patrimônio Líquido.

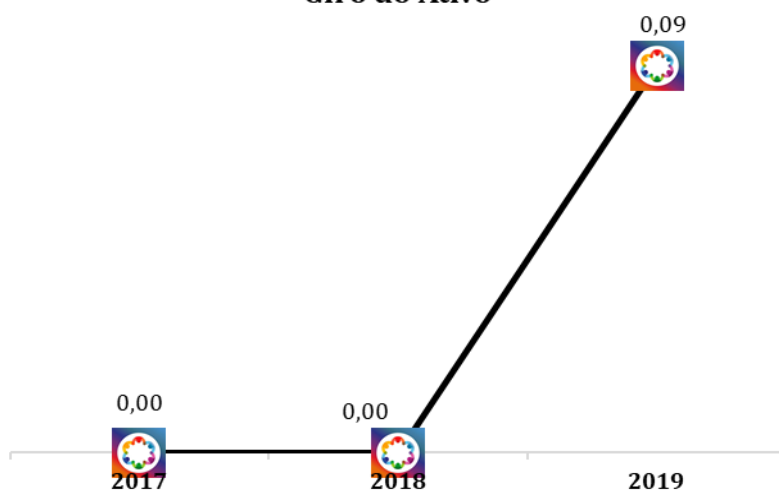
3.1. Giro do Ativo

Este índice indica quanto a empresa vendeu para cada R\$ 1,00 de investimento total e interpreta-se da seguinte forma: “quanto maior, melhor”. Seu resultado pode ser obtido através da fórmula apresentada abaixo:

$$\text{Giro do Ativo} = \frac{\text{Vendas Líquidas}}{\text{Ativo Total}}$$

| Dados | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Vendas Líquidas | 0,00 | 0,00 | 54.499,05 |
| Ativo Total | 419.031,14 | 389.786,18 | 578.807,49 |
| Resultado Índice | 0,00 | 0,00 | 0,09 |

Giro do Ativo

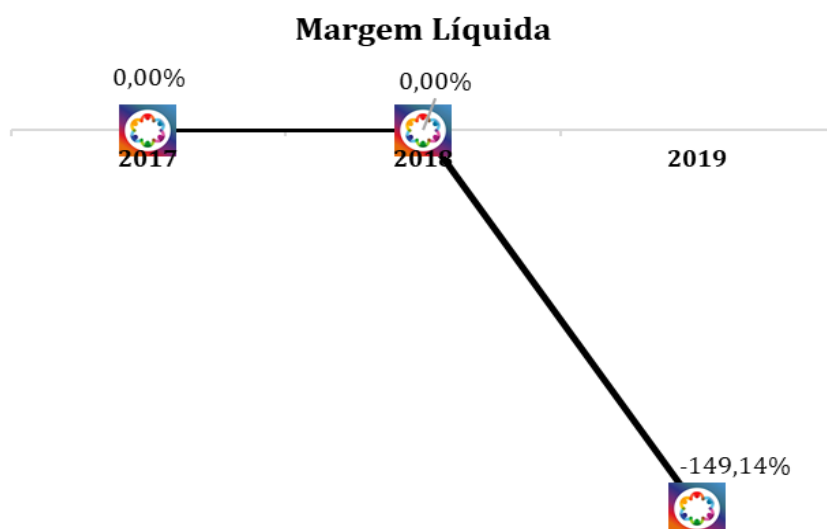


3.2. Margem Líquida

O índice da Margem Líquida indica quanto a empresa obtém de lucro para cada R\$ 100,00 vendidos e quanto maior o valor do resultado do mesmo, melhor será. Este valor pode ser obtido com a seguinte fórmula:

$$\text{Margem Líquida} = \frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Vendas Líquidas}} \times 100$$

| Dados | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|--------------|--------------|-----------------|
| Lucro/Prejuízo Líquido | -8.432,36 | 82.466,41 | -81.278,38 |
| Vendas Líquidas | 0,00 | 0,00 | 54.499,05 |
| Resultado Índice | 0,00% | 0,00% | -149,14% |

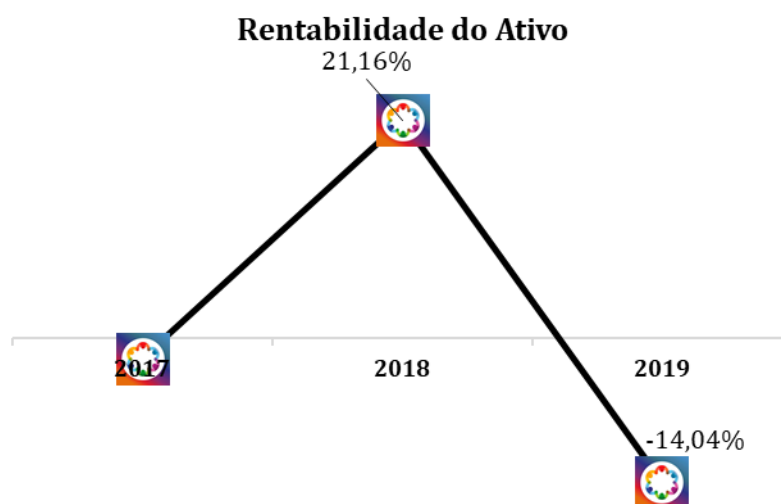


3.3. Rentabilidade do Ativo

Este índice mostra o quanto a empresa obtém de lucro para cada R\$ 100,00 de investimento total. Da mesma forma que os outros índices de rentabilidade, quanto maior seu resultado, melhor. É obtido com a fórmula a seguir:

$$\text{Rentabilidade do Ativo} = \frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Ativo Total}} \times 100$$

| Dados | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|---------------|---------------|----------------|
| Lucro/Prejuízo Líquido | -8.432,36 | 82.466,41 | -81.278,38 |
| Ativo Total | 419.031,14 | 389.786,18 | 578.807,49 |
| Resultado Índice | -2,01% | 21,16% | -14,04% |



3.4. Rentabilidade do Patrimônio Líquido

A Rentabilidade do PL nos informa quanto a empresa obteve de lucro para cada R\$ 100,00 de capital próprio investido, e como os outros, quanto maior seu resultado, melhor. É calculado através da seguinte fórmula:

$$\text{Rentabilidade do PL} = \frac{\text{Lucro Líquido}}{\text{Patrimônio Líquido}} \times 100$$

| Dados | 2017 | 2018 | 2019 |
|-------------------------|---------------|---------------|----------------|
| Lucro/Prejuízo Líquido | -8.432,36 | 82.466,41 | -81.278,38 |
| Patrimônio Líquido | 227.783,43 | 317.899,38 | 235.957,07 |
| Resultado Índice | -3,70% | 25,94% | -34,45% |

Rentabilidade do Patrimônio Líquido

