



VGA/211/002

Florianópolis (SC), 25 de abril de 2022.

Ilustríssimos Senhores

Administradores e Conselheiros da

**ICOM – INSTITUTO COMUNITÁRIO GRANDE FLORIANÓPOLIS**

Florianópolis/SC

### **RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DE AUDITORIA – 31/12/2021**

Objetiva o presente encaminhar a Vossas Senhorias o incluso relatório de auditoria relativo ao balancete levantado na data-base supramencionada.

Os trabalhos de auditoria foram realizados de acordo com as Normas Técnicas e Profissionais de Auditoria aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade, incluindo as NBC TA 200 - Objetivos Gerais do Auditor Independente e NBC TA 700 - Opinião e Relatório do Auditor Independente.

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 existem outras falhas não identificadas nesta oportunidade.

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

Este relatório contém páginas numeradas de 1 a 19, e 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 a confiança depositada em nossos trabalhos, bem como a atenção dispensada pelos administradores e colaboradores no decurso do serviço.

Dispondo-nos a adicionais esclarecimentos, firmamo-nos.

**VGA AUDITORES INDEPENDENTES**

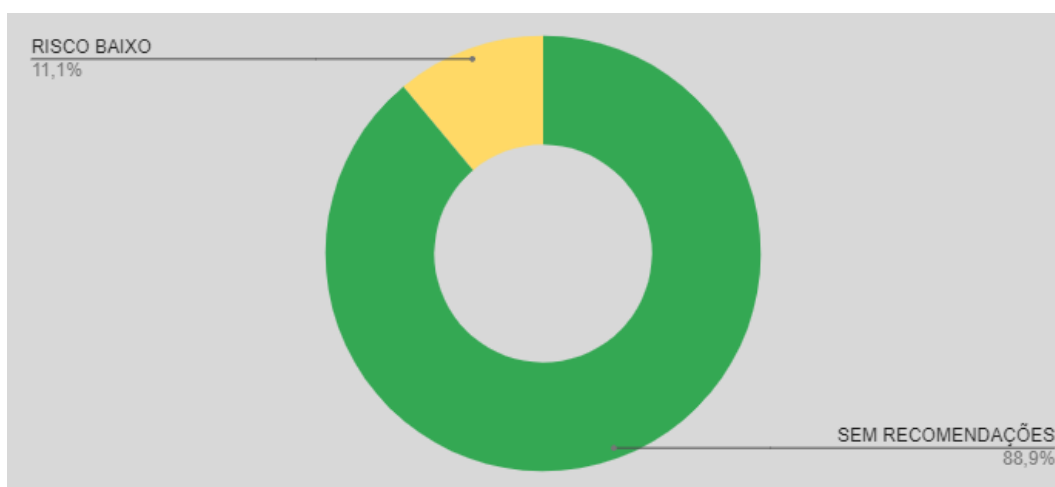
**CRC/SC Nº 618/O-2. CVM Nº 368-9**

**Lourival Pereira Amorim**

**CRC/SC 9.914/O-3**

## SÍNTESE DOS APONTAMENTOS DE AUDITORIA DO PERÍODO COM GRAU DE RISCO

SEM RECOMENDAÇÕES	11	<u>88,9%</u>
RISCO BAIXO	1	<u>11,1%</u>
RISCO MÉDIO	0	<u>0%</u>
RISCO ALTO	0	<u>0%</u>



### Nota:

A classificação dos riscos acima levou em consideração o risco inerente, com base na avaliação dos auditores e foi definido através das métricas de probabilidade de ocorrência versus impacto em caso de ocorrência. Destaca-se que procedimentos de controle quando apropriadamente implantados atuam como mitigadores dos riscos identificados.

- *Nível de risco:* o nível de risco é definido a partir dos níveis de probabilidade e de impacto.
- *Risco:* possibilidade de ocorrência de um evento que venha a ter impacto no cumprimento dos objetivos.
- *Procedimentos de Controle:* conjunto de regras, procedimentos, diretrizes, protocolos, rotinas de sistemas informatizados, conferências e trâmites de documentos e informações, entre outros, operacionalizados de forma integrada, destinados a enfrentar os riscos e fornecer segurança razoável de que os objetivos organizacionais serão alcançados.
- *Risco residual:* risco a que uma organização está exposta após a implementação de ações gerenciais para o tratamento do risco.

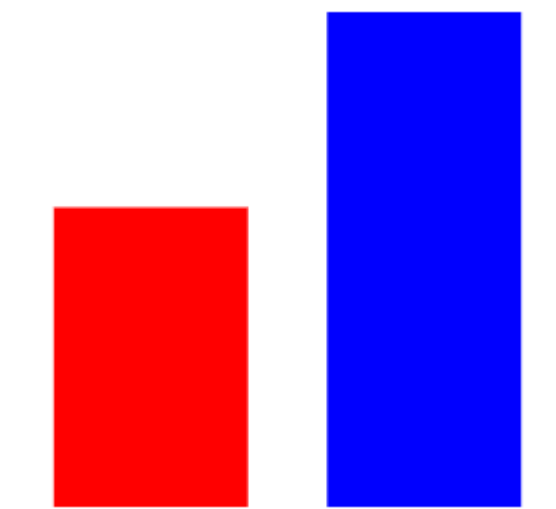
## MEMORANDO DE RECOMENDAÇÕES PARA APRIMORAMENTO DOS CONTROLES INTERNOS E PROCEDIMENTOS

Decorrente de nossas anotações efetuadas durante os trabalhos de auditoria, apresentamos o presente relatório com a demonstração dos valores auditados, procedimentos de auditoria realizados, evidências obtidas, assim como nossas conclusões e recomendações de eventuais aprimoramentos identificados.

### 1) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

A conta CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA registrava na data base 31/12/2021 o saldo a seguir demonstrado, apresentando a seguinte evolução no período:

	31/12/2020	31/12/2021	AH
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	R\$ 398.900,82	R\$ 849.153,22	112,87%



Com vistas a realizar os trabalhos de auditoria, executamos os seguintes procedimentos:

PROCEDIMENTO DE AUDITORIA	CONCLUSÃO
Conferência dos saldos anteriores	Conferimos os saldos anteriores com os registros contábeis do período, observando estarem de acordo com os demonstrativos do período anterior.
Conferência de soma	Conferimos as somas das contas analíticas, observando estarem em consonância com os saldos contábeis.

Inspeção documental	Realizamos inspeção na documentação de suporte selecionada não identificando inconsistências na amostra.
Circularização/ Confirmação com Terceiros	Efetuamos procedimento de Circularização, objetivando realizar a confirmação dos saldos junto aos bancos, sendo que até o término de nossos trabalhos não recebemos retorno.
Contagem física	Procedemos o acompanhamento do acesso online às contas bancárias, de forma remota, no dia 08/04/2022, sem constatar divergências.

Dos testes realizados, não identificamos divergências de saldos ou fragilidades de controle no setor.

## 2) REALIZÁVEL A CURTO PRAZO

A conta REALIZÁVEL A CURTO PRAZO registrava na data base 31/12/2021, saldo zerado.

Com vistas a realizar os trabalhos de auditoria, executamos os seguintes procedimentos:

PROCEDIMENTO DE AUDITORIA	CONCLUSÃO
Conferência dos saldos anteriores	Conferimos os saldos anteriores com os registros contábeis do período, observando estarem de acordo com os demonstrativos do período anterior.
Conferência de soma	Conferimos as somas da movimentação das contas desse grupo, observando estarem em consonância com os saldos contábeis.
Inspeção documental	Realizamos inspeção na documentação de suporte selecionada não identificando inconsistências na amostra.
Cruzamento com Relatórios Auxiliares	Realizamos cruzamento dos saldos contábeis com os saldos dos Relatórios Gerenciais da Entidade, observando estarem conciliados.

Dos procedimentos efetuados acima, não constatamos divergências.

## 3) INVESTIMENTOS

A conta INVESTIMENTOS registrava na data base 31/12/2021 o saldo a seguir demonstrado, apresentando a seguinte evolução no período:

	31/12/2020	31/12/2021	AH
INVESTIMENTOS	0,00	R\$ 830,95	100%



Com vistas a realizar os trabalhos de auditoria, executamos os seguintes procedimentos:

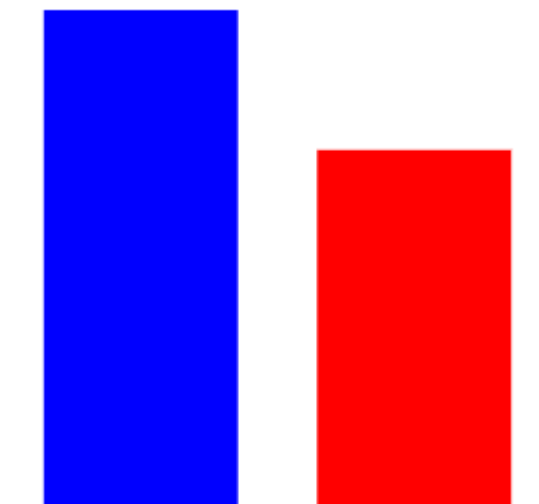
PROCEDIMENTO DE AUDITORIA	CONCLUSÃO
Conferência dos saldos anteriores	Conferimos os saldos anteriores com os registros contábeis do período, observando estarem de acordo com os demonstrativos do período anterior.
Conferência de soma	Conferimos as somas das contas analíticas, observando estarem em consonância com os saldos contábeis.
Inspeção documental	Realizamos inspeção na documentação de suporte selecionada não identificando inconsistências.
Contagem física ou acesso online	Procedemos o acompanhamento do acesso online às contas bancárias, de forma remota, no dia 08/04/2022, sem constatar divergências.

Dos procedimentos efetuados acima, não constatamos divergências.

#### 4) IMOBILIZADO

A conta IMOBILIZADO registrava na data base 31/12/2021 o saldo a seguir demonstrado, apresentando a seguinte evolução no período:

	31/12/2020	31/12/2021	AH	Divergência
IMOBILIZADO	R\$ 27.920,63	R\$ 19.165,66	-28,38%	298,00



Com vistas a realizar os trabalhos de auditoria, executamos os seguintes procedimentos:

PROCEDIMENTO DE AUDITORIA	CONCLUSÃO
Conferência dos saldos anteriores	Conferimos os saldos anteriores com os registros contábeis do período, observando estarem de acordo com os demonstrativos do período anterior.
Conferência de soma	Conferimos as somas das contas analíticas, observando estarem em consonância com os saldos contábeis.
Entrevistas e Aplicação de Questionários	Fizemos alguns questionamentos a Entidade e fomos informados que houve reavaliação do inventário patrimonial em 31/12/2021; foi posto placas de identificação nos bens e que providenciaram os termos de responsabilidade pela guarda dos bens móveis. Percebe-se, portanto, que houve significativa melhora nos controles dessa rubrica.
Seleção de amostragem para validação da contabilização	Selecionamos amostra para validação da contabilização através de inspeção do livro razão da Entidade. Do procedimento realizado, não constatamos inconsistências.
Cruzamento com Relatórios Auxiliares	Realizamos cruzamento dos saldos contábeis com os saldos dos Relatórios Gerenciais da Entidade, observando estarem conciliados.

Dos testes efetuados, não constatamos divergências significativas. Ainda assim, ressaltamos a importância de fazer inventários patrimoniais no mínimo anualmente, o que foi atendido em 2021.

Além disso, entendemos também como necessário: revisar a vida útil, fazer testes de *impairment* e considerar a taxa de valor residual no cálculo da depreciação. Para essa última recomendação, consta a seguinte justificativa em Nota Explicativa: "A administração não considerou os valores residuais dos bens para fins de cálculo de

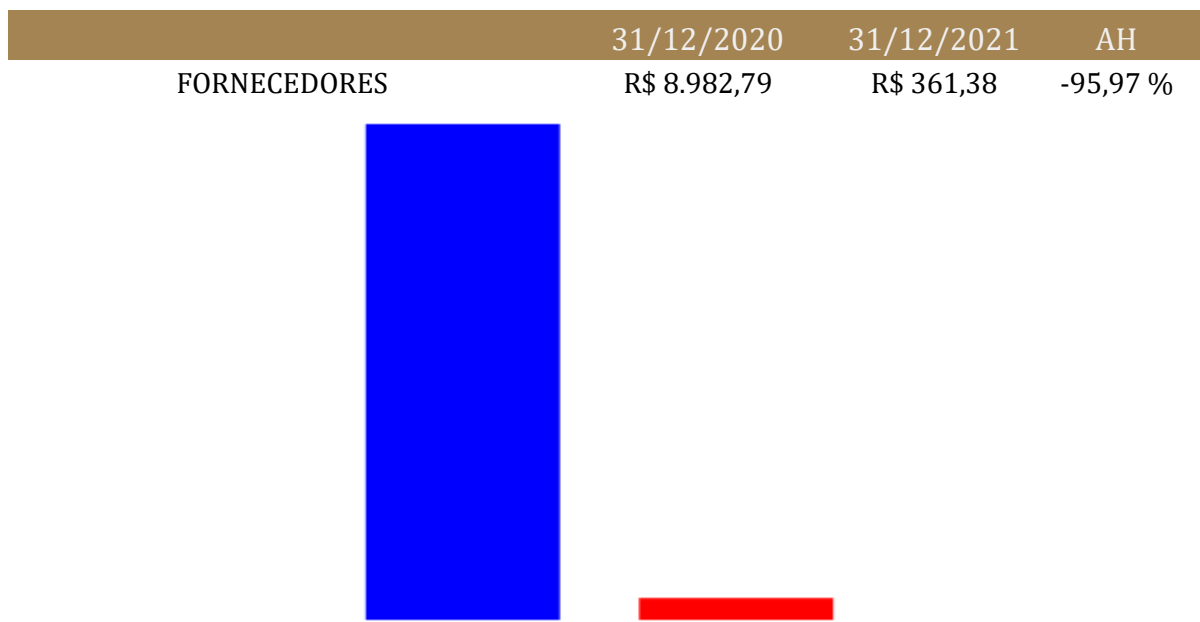


depreciação, pois entende que são imateriais e não representarão geração de caixa futuro".

**Status de recomendação: Risco Baixo.**

## 5) FORNECEDORES

A conta FORNECEDORES registrava na data base 31/12/2021, o saldo a seguir demonstrado, apresentando a seguinte evolução no período:



Com vistas a realizar os trabalhos de auditoria, executamos os seguintes procedimentos:

PROCEDIMENTO DE AUDITORIA	CONCLUSÃO
Conferência dos saldos anteriores	Conferimos os saldos anteriores com os registros contábeis do período, observando estarem de acordo com os demonstrativos do período anterior.
Conferência de soma	Conferimos as somas das contas analíticas, observando estarem em consonância com os saldos contábeis.
Inspeção documental	Realizamos inspeção na documentação de suporte selecionada não identificando inconsistências na amostra.
Circularização/ Confirmação com Terceiros	Efetuamos procedimento de Circularização, objetivando realizar a confirmação dos saldos junto à terceiros e dos retornos recebidos, não encontramos divergências.

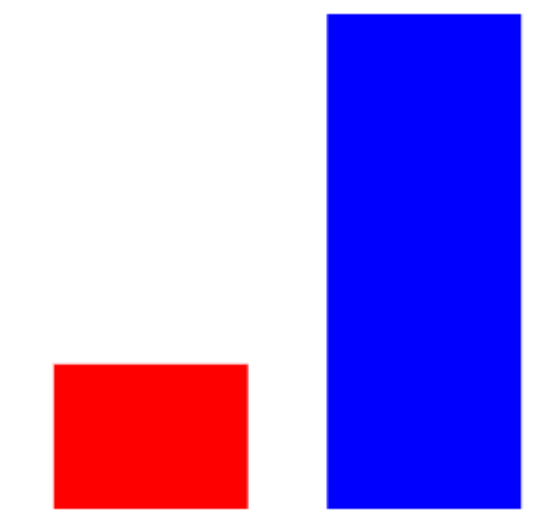
Cruzamento com Relatórios Auxiliares	Realizamos cruzamento dos saldos contábeis com os saldos dos Relatórios Gerenciais da Entidade, observando estarem conciliados.
--------------------------------------	---

Dos procedimentos e testes realizados constatamos saldos conciliados.

## 6) VINCULADO A OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

A conta VINCULADO A OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS registrava na data base 31/12/2021 o saldo a seguir demonstrado, apresentando a seguinte evolução no período:

	31/12/2020	31/12/2021	AH
VINCULADO A OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	R\$ 6.966,95	R\$ 22.168,79	218,2%



Com vistas a realizar os trabalhos de auditoria, executamos os seguintes procedimentos:

PROCEDIMENTO DE AUDITORIA	CONCLUSÃO
Conferência dos saldos anteriores	Conferimos os saldos anteriores com os registros contábeis do período, observando estarem de acordo com os demonstrativos do período anterior.
Conferência de soma	Conferimos as somas das contas analíticas, observando estarem em consonância com os saldos contábeis.
Inspeção documental	Realizamos inspeção na documentação de suporte selecionada não identificando inconsistências na amostra.



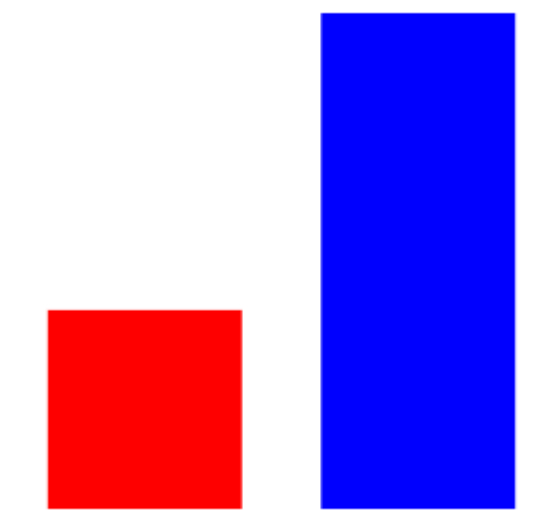
Recálculo	Procedemos com recálculo dos registros, com vistas a validar os saldos apresentados, não constatando divergências.
Testes de Liquidação Subsequente	Selecionamos amostra para avaliação de liquidação subsequente, dos testes realizados não identificamos inconsistências.
Cruzamento com Relatórios Auxiliares	Realizamos cruzamento dos saldos contábeis com os saldos dos Relatórios Gerenciais da Entidade, observando estarem conciliados.

Realizamos a conferência dos saldos contábeis com os relatórios financeiros, folha de pagamento, comprovantes de pagamento e notas fiscais que geraram as retenções dos impostos, sem constatar divergências.

## 7) OBRIGAÇÕES COM PROJETOS

A conta OBRIGAÇÕES COM PROJETOS registrava na data base 31/12/2021 o saldo a seguir demonstrado, apresentando a seguinte evolução no período:

	31/12/2020	31/12/2021	AH
OBRIGAÇÕES COM PROJETOS	R\$ 156.258,09	R\$ 392.066,08	150,91%



Com vistas a realizar os trabalhos de auditoria, executamos os seguintes procedimentos:

PROCEDIMENTO DE AUDITORIA	CONCLUSÃO
Conferência dos saldos anteriores	Conferimos os saldos anteriores com os registros contábeis do período, observando estarem de acordo com os demonstrativos do período anterior.
Conferência de soma	Conferimos as somas das contas analíticas, observando estarem em consonância com os saldos contábeis.
Inspeção documental	Realizamos inspeção na documentação de suporte selecionada não identificando inconsistências na amostra.
Cruzamento com Relatórios Auxiliares	Realizamos cruzamento dos saldos contábeis com os saldos dos Relatórios Gerenciais da Entidade, observando estarem conciliados.

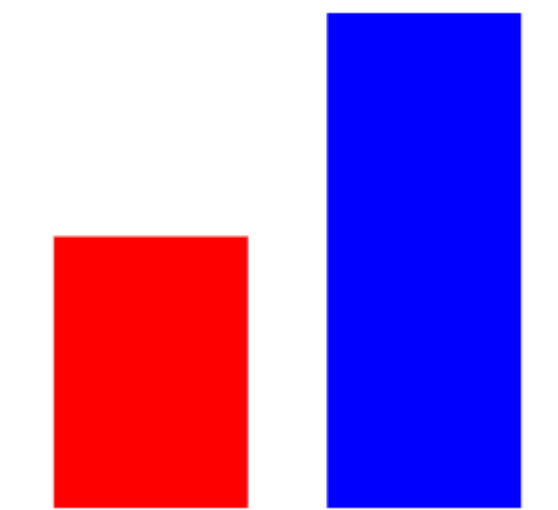
Recebemos as planilhas de controle referente aos projetos, observando saldos conciliados.

Realizamos a conferência entre os valores contabilizados no ativo e no passivo da Entidade e da análise efetuada não encontramos divergências.

## 8) PATRIMONIO LÍQUIDO

A conta PATRIMONIO LÍQUIDO registrava na data base 31/12/2021 o saldo a seguir demonstrado, apresentando a seguinte evolução no período:

	31/12/2020	31/12/2021	AH
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ 224.615,04	R\$ 410.914,85	82,94%



Com vistas a realizar os trabalhos de auditoria, executamos os seguintes procedimentos:

PROCEDIMENTO DE AUDITORIA	CONCLUSÃO
Conferência dos saldos anteriores	Conferimos os saldos anteriores com os registros contábeis do período, observando estarem de acordo com os demonstrativos do período anterior.
Conferência de soma	Conferimos as somas das contas analíticas, observando estarem em consonância com os saldos contábeis.
Inspeção documental	Realizamos inspeção na documentação de suporte selecionada não identificando inconsistências na amostra.
Cruzamento com Relatórios Auxiliares	Realizamos cruzamento dos saldos contábeis com os saldos dos Relatórios Gerenciais da Entidade, observando estarem conciliados.

O patrimônio líquido do Instituto é composto pelas doações e subvenções para investimentos recebidas, principalmente por doações recebidas de investidores institucionais, além dos superávits de exercícios anteriores não alocados aos projetos. A Entidade apurou um superavit no exercício no montante de R\$ 181.342,66.

## 9) CARTA DOS ADVOGADOS

Recebemos declaração, datada de 1º abril de 2022, assinada por Willian Carlos Narzetti, gerente Executivo do ICOM – informando que a Entidade não figura como ré em qualquer tipo de ação judicial, administrativa, cível ou trabalhista.

## 10) CERTIDÕES

Por ocasião do encerramento dos trabalhos de auditoria foram apresentadas as seguintes certidões negativas:

- ✓ Certidão de Débitos Relativos a Tributos Municipais e a Dívida Ativa do Município – Negativa – Validade: 18/06/2022
- ✓ Certidão Negativa de Débitos Estaduais do Estado de Santa Catarina – Negativa - Validade: 07/05/2022;
- ✓ Certidão Negativa de Débitos Relativos aos Tributos Federais e à Dívida Ativa da União - Negativa - Validade: 18/09/2022;

- ✓ Ministério do Trabalho e Emprego Secretaria de Inspeção do Trabalho Certidão de Débitos - Negativa - Emitida em 19/04/2022;
- ✓ Certificado de Regularidade do FGTS - Negativa - Validade: 11/05/2022;
- ✓ Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas - Negativa- Validade: 16/10/2022;
- ✓ Certidão Eletrônica de Ações Trabalhistas - Negativa - Emitida em: 19/04/2022.

## 11) 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:

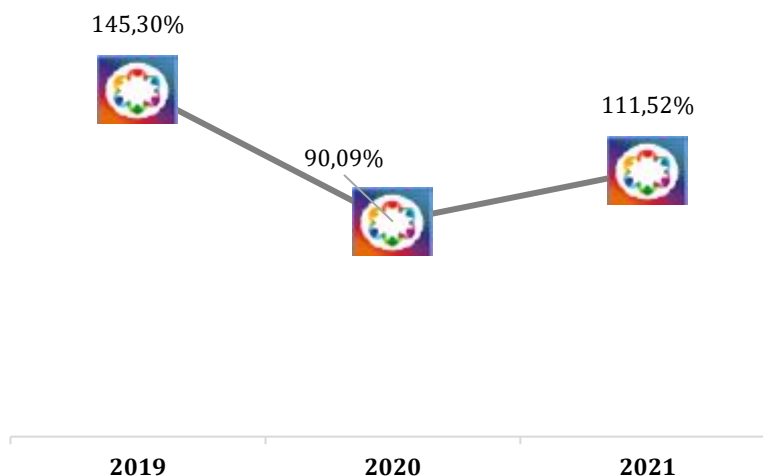
#### 1.1. Participação de Capitais de Terceiros

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	2019	2020	2021
Passivo Circulante	342.850,42	202.365,21	458.234,98
Passivo Não Circulante	0,00	0,00	0,00
Patrimônio Líquido	235.957,07	224.615,04	410.914,85
<b>Resultado Índice</b>	<b>145,30%</b>	<b>90,09%</b>	<b>111,52%</b>

## Participação de Capitais de Terceiros



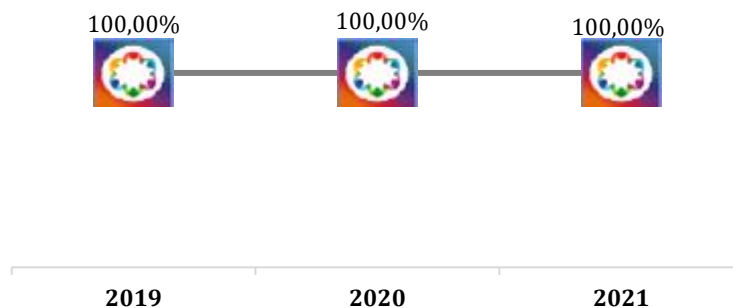
## 1.2. Composição do Endividamento

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	2019	2020	2021
Passivo Circulante	342.850,42	202.365,21	458.234,98
Passivo Não Circulante	0,00	0,00	0,00
<b>Resultado Índice</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

## Composição do Endividamento

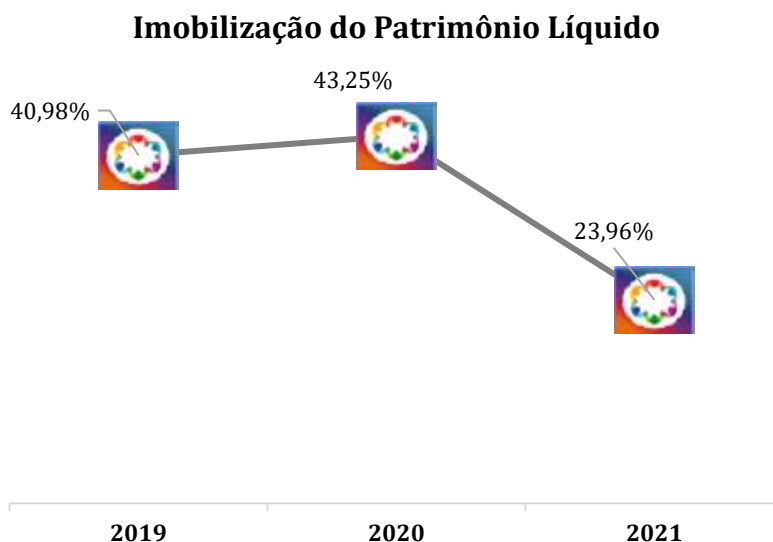


### 1.3. Imobilização do Patrimônio Líquido

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	2019	2020	2021
Ativo Permanente	96.695,34	97.154,34	98.474,34
Patrimônio Líquido	235.957,07	224.615,04	410.914,85
<b>Resultado Índice</b>	<b>40,98%</b>	<b>43,25%</b>	<b>23,96%</b>



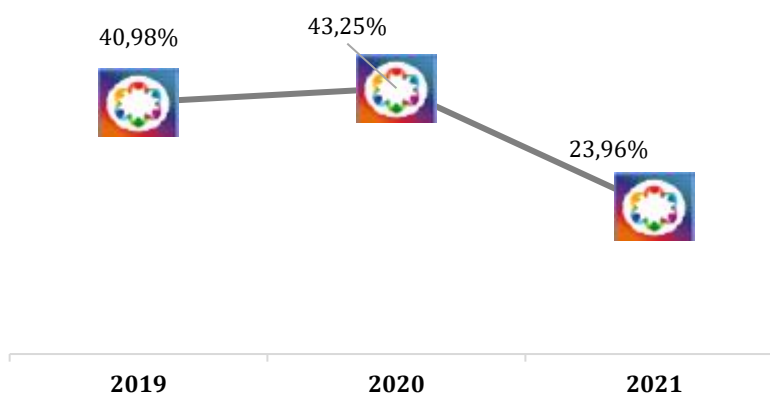
### 1.4. Imobilização dos Recursos Não Correntes

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	2019	2020	2021
Ativo Permanente	96.695,34	97.154,34	98.474,34
Passivo Não Circulante	0,00	0,00	0,00
Patrimônio Líquido	235.957,07	224.615,04	410.914,85
<b>Resultado Índice</b>	<b>40,98%</b>	<b>43,25%</b>	<b>23,96%</b>

### 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.

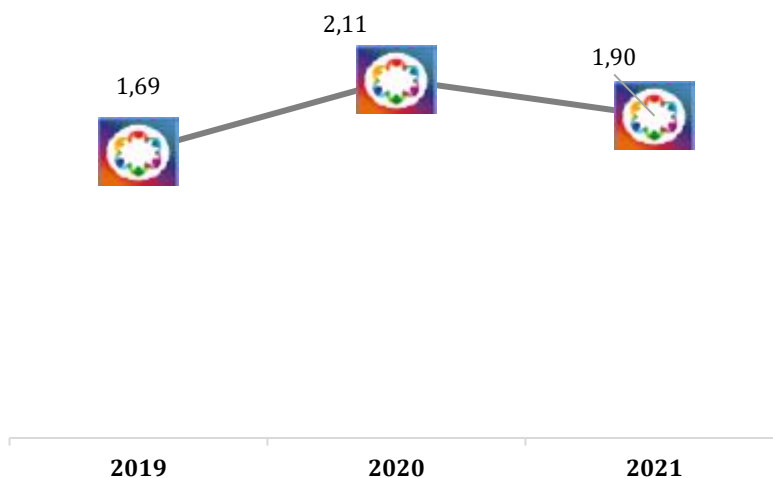
### 2.1. Liquidez Geral

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	2019	2020	2021
Ativo Circulante	540.382,28	399.059,62	849.153,22
Ativo Não Circulante	38.425,21	27.920,63	19.996,61
Passivo Circulante	342.850,42	202.365,21	458.234,98
Passivo Não Circulante	0,00	0,00	0,00
<b>Resultado Índice</b>	<b>1,69</b>	<b>2,11</b>	<b>1,90</b>

## Liquidez Geral



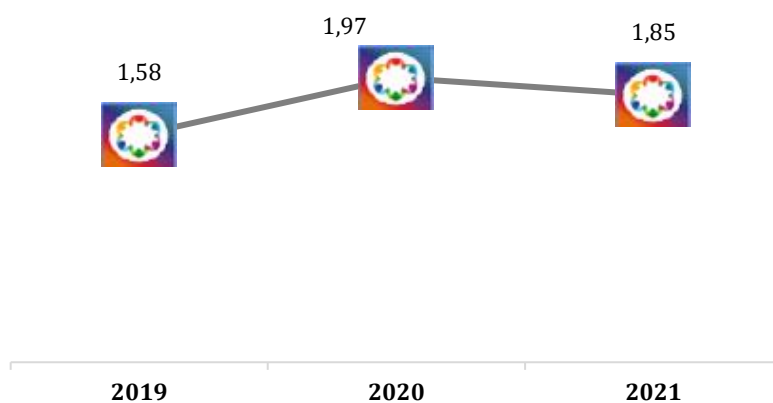
## 2.2. Liquidez Corrente

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	2019	2020	2021
Ativo Circulante	540.382,28	399.059,62	849.153,22
Passivo Circulante	342.850,42	202.365,21	458.234,98
<b>Resultado Índice</b>	<b>1,58</b>	<b>1,97</b>	<b>1,85</b>

## Liquidez Corrente





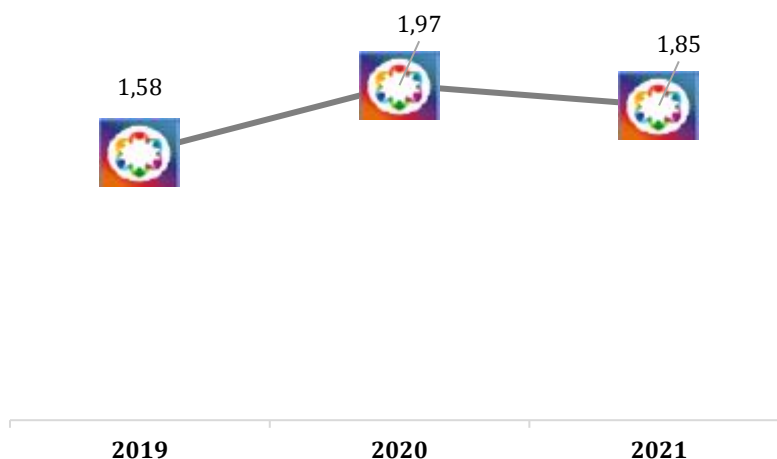
### 2.3. Liquidez Seca

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	2019	2020	2021
Ativo Circulante	540.382,28	399.059,62	849.153,22
Estoque	0,00	0,00	0,00
Passivo Circulante	342.850,42	202.365,21	458.234,98
<b>Resultado Índice</b>	<b>1,58</b>	<b>1,97</b>	<b>1,85</b>

#### 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.

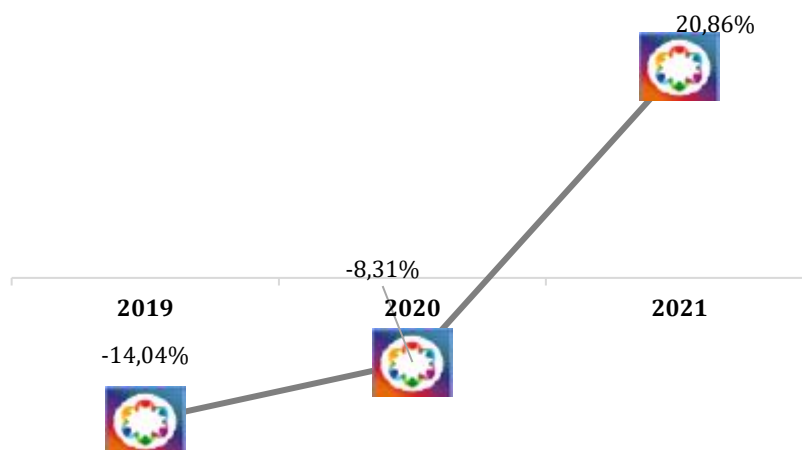
#### 3.1. Rentabilidade do Ativo

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	2019	2020	2021
Lucro/Prejuízo Líquido	-81.278,38	-35.484,13	181.342,66
Ativo Total	578.807,49	426.980,25	869.149,83
<b>Resultado Índice</b>	<b>-14,04%</b>	<b>-8,31%</b>	<b>20,86%</b>

### Rentabilidade do Ativo



### 3.2. 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	2019	2020	2021
Lucro/Prejuízo Líquido	-81.278,38	-35.484,13	181.342,66
Patrimônio Líquido	235.957,07	224.615,04	410.914,85
<b>Resultado Índice</b>	<b>-34,45%</b>	<b>-15,80%</b>	<b>44,13%</b>

## Rentabilidade do Patrimônio Líquido

