

VGA & Valério Matos Auditores Independentes



**INSTITUTO COMUNITÁRIO GRANDE FPOLIS
- ICOM -**

**RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DOS
AUDITORES INDEPENDENTES**

EXERCÍCIO 2012



VGA/032/003

Florianópolis (SC), 22 de março de 2013.

Ilustríssima Senhora
Júlia Midori Simonaga Kodaira
Presidente do Instituto Comunitário Grande Florianópolis - ICOM
Nesta

Assunto: Relatório de Auditoria do exercício de 2012

Objetiva a presente encaminhar a Vossas Senhorias o incluso relatório de auditoria relativo às demonstrações contábeis levantadas em 31 de dezembro de 2012. Este relatório contém, dentre outros, 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 e, subsidiariamente de acordo com os dispositivos da NBC - P 1 - Normas Profissionais de Auditor Independente, aprovados pela Resolução CFC nº 821/97.

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

Aproveitamos a oportunidade para agradecer a confiança depositada em nossos trabalhos, bem como a atenção dispensada pelos administradores e colaboradores no decurso dos trabalhos.

Este relatório contém páginas numeradas de 1 a 11.

Dispondo-nos a adicionais esclarecimentos, firmamo-nos.

Atenciosamente,

VGA & VALÉRIO MATOS AUDITORES INDEPENDENTES

CRC/SC Nº 618/O-2

CVM Nº 368-9

Lourival Pereira Amorim
Contador CRC/SC 9.914/O-3

Deise Cristiane Pereira
Contadora CRC/SC 35.736/O-2



INSTITUTO COMUNITÁRIO GRANDE FLORIANÓPOLIS - ICOM

1. OBJETIVOS DOS EXAMES

- Certificar-se da exatidão e fidedignidade dos registros contábeis para exercício de 2012;
- 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.

3. CONCLUSÃO

Com base nos trabalhos efetuados, na forma e extensão anteriormente descritas, podemos concluir que os atuais controles internos podem ser aprimorados para atender à estrutura e porte da Entidade;

Em memorando anexo, estamos apresentando as principais evidências, bem como os comentários que julgamos necessários de acordo com algumas circunstâncias verificadas.



INSTITUTO COMUNITÁRIO GRANDE FLORIANÓPOLIS - ICOM

**MEMORANDO DE RECOMENDAÇÕES PARA APRIMORAMENTO
DOS CONTROLES INTERNOS E PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS E
PRINCIPAIS EVIDÊNCIAS DE AUDITORIA**

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, 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. Disponível

A conta Disponível abriga as contas Caixa, Bancos Conta Movimento e Aplicações Financeiras.

1.1 Caixa

R\$ 1.142,90

A conta Caixa é dividida entre gastos do ICOM e gastos referentes a projetos. Registram pequenos pagamentos como transportes, água, lanches, cartório entre outros.

Em visita à Entidade em 11 de março de 2012 efetuamos a contagem física dos valores do Caixa e os mesmos estavam suportados e conciliados com a documentação pertinente.



No que tange aos controles internos da Entidade, verificamos que os relatórios gerenciais do caixa com a contabilidade não estão conciliados, existindo uma diferença de **R\$ 850,47**, conforme segue:

Conta	Saldo Contábil	Saldo Gerencial
Caixa	618,83	(51,55)
Caixa - SGB	180,09	-
Caixa Cais/IAF	335,12	335,12
Caixa Fundo Jovem - Wall-Mart	8,86	8,86
Total	1.142,90	292,43

Recomendamos a conciliação dos mesmos, para que não haja essas divergências.

Sugerimos a criação de um fundo fixo de caixa, num valor que supra as necessidades de gastos mensais da Entidade.

1.2 Bancos Conta Movimento

R\$ 8.809,63

Conferimos os saldos constantes no balancete em 31.12.2012, com os extratos bancários do período, e os mesmos encontravam-se conciliados, conforme saldo discriminado a seguir:

BANCO C.E.F C/C 3049-4	8.116,11
BANCO C.E.F C/C 3050-8	16,42
BANCO ITAU C/C 3474-1	10,00
BANCO ITAU C/C 3759/02855-2	150,00
BANCO ITAU C/C 3759/03292-7	0,12
BANCO ITAU C/C 3759/03610-0	1,26
BANCO ITAU C/C 3759/03126-7	25,32
BANCO ITAU C/C 3759/03853-6	56,60
BANCO ITAU C/C 3759/04129-0	31,40
BANCO ITAU C/C 3759/04438-5	0
BANCO ITAU C/C 3759/04653-9	54,22
BANCO ITAU C/C 3759/03761-1	37,92
BANCO DO BRASIL C/C 5201-9/6961-2	310,26



Verificamos que a maioria das contas bancárias pertencem a projetos como: Fundo DI 2012 (BANCO ITAU 04438-5), CAIS (BANCO ITAU 03853-6), Fundo Jovem (BANCO ITAU 03126-7), Desenvolvimento Icom (BANCO ITAU 3474-1), Fundo para Reconstrução de SC (BANCO ITAU 03761-1), Floripa Te Quero Bem (BANCO ITAU 04653-9), Fundo apoio comunitário (BANCO ITAU 03292-7), Projeto Hub/Sapiens Parque (BANCO ITAU 03610-0), Rede Investidores Sociais (BANCO ITAU C/C 3759/04129-0) e Social Good Brasil (BANCO DO BRASIL C/C 5201-9/6961-2).

Adicionalmente, efetuamos procedimento de circularização com 100% das Instituições Financeiras, e até o término de nossos trabalhos, recebemos apenas a resposta do Banco do Brasil que estavam adequadamente representados na contabilidade.

1.3 Aplicações Financeiras

R\$ 565.859,27

Em 31.12.2012 a conta Aplicações Financeiras estava assim composta:

PROVISÃO IR; IOF; RENDIMENTO S/ CDB/RDB 3049-4	290,00
PROVISÃO IR; IOF; RENDIMENTO S/ CDB/RDB 3050-8	2.890,32
APLICAÇÃO ITAU 3126-7 * MAXIME DI	1.096,32
APLICAÇÃO C.E.F CDB FLEX EMPRESARIAL 3049-4	28.500,93
APLICAÇÃO C.E.F - CDB/RDB - 3050.8	140.600,00
APLIC AUT CI BANCO ITAU C/C 3759/02855-2	3.828,66
APLICAÇÃO ITAU 03761-1 * PERS MAXIME	1.689,80
APLICAÇÃO COMPROMISSADA PLUS ITAU 3761-1	15.917,89
APLICAÇÃO ITAU 03761-1 - CDB-DI	407,08
APLICAÇÃO BANCO DO BRASIL C/C 5201-9/6961-2 CBD DI	211.207,40
APLICAÇÃO COMPROMISSADA DI ITAU 3129-7	4.060,38
APLIC AUT BANCO ITAU C/C 3759/03126-7	62,80
APLIC AUTO MAIS - BANCO ITAU C/C 3474-1	91,28
APLIC COMPROMISSADA DI - ITAU 03853-6	11.266,06
APLIC COMPROMISSADA DI - ITAU 3474-1 04653-9	3.614,80
APLIC COMPROMISSADA DI - ITAU 04438-5	66.520,43
APLIC COMPROMISSADA DI - ITAU 02855-2	50.648,49
APLIC COMPROMISSADA DI - ITAU 04653-9	23.166,63

Conferimos os saldos constantes no balancete de dezembro de 2012, com os extratos bancários do período e os mesmos encontravam-se conciliados.



Adicionalmente, efetuamos procedimento de circularização com 100% das Instituições Financeiras, e até o término de nossos trabalhos, recebemos apenas a resposta do Banco do Brasil que estavam adequadamente representados na contabilidade.

2. Créditos a Receber

2.1 Adiantamentos a Empregados

R\$ 3.204,10

Em 31.12.2012 a conta Adiantamentos a Empregados estava assim composta:

Adiantamento de Férias	2.997,63
Adiantamento Viagem	206,47

Após análise dos relatórios de controles fornecidos pelo ICOM, constatamos que os mesmos encontram-se conciliados com a contabilidade.

2.2 Adiantamentos a Fornecedores

R\$ 2.077,90

Em 31.12.2012 a conta Adiantamentos a Fornecedores estava assim composta:

Pagto. a maior NF 199612 – Micheline Gaia	88,00
Adiant. NF 768 – Folha de Coqueiros	1.950,00
Pagto. duplicidade Fatura Embratel	39,90

Após análise dos relatórios de controles fornecidos pelo ICOM, constatamos que não existem divergências entre os saldos contábeis e os relatórios de controle gerencial apresentados.

3. Imobilizado

R\$ 36.790,69

Aparelhos e Instrumentos	6.497,50
Máquinas Aparelhos e Equipamentos	1.158,05
Computadores e Periféricos	7.944,16
Equipamentos de Informática	5.210,08
Licença de Uso de Software	1.300,00
Móveis e Utensílios	14.525,90
Marcas e Patentes	155,00

**4. Depreciação e Amortização****(R\$ 18.925,41)**

(-) Aparelhos e Instrumentos	(2.646,11)
(-) Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	(24,60)
(-) Computadores e Periféricos	(3.765,47)
(-) Equipamentos de Informática	(4.576,81)
(-) Móveis e Utensílios	(6.612,42)
(-) Amortização de Software	(1.300,00)

Examinamos a parte dos controles internos da Entidade no que tange ao seu Ativo Imobilizado e constatamos que seus bens estão avaliados pelo custo de aquisição e a depreciação correspondente é feita pelo método linear, com base na vida útil do bem. Concluímos que seus controles internos são satisfatórios para atender o porte e a estrutura da Entidade.

5. Ativo Compensatório**R\$ 229,29**

Bens por conta de contrato de comodato – Aparelho Celular Tim LG Optimus L3 – Preto, NF 358596.

6. Fornecedores

Analisamos por amostragem a documentação referente aos documentos fiscais, bem como a confirmação dos pagamentos dos principais fornecedores nos extratos bancários do período, e constatamos que os valores estão adequadamente registrados na contabilidade.

Verificamos também, que os valores contratados pelo ICOM não são registrados na contabilidade pelo regime de competência. Os valores são lançados à medida que o Instituto paga as parcelas referentes aos contratos.

Adicionalmente efetuamos procedimento de circularização de alguns Fornecedores e, até o término de nossos trabalhos recebemos apenas resposta do Fornecedor Otagai Mídias Sociais Ltda., como segue:



	Saldo Contábil	Saldo Circularizado	Diferença
Saldo em 31.12.2012	0	10.372,01	10.372,01
Movimentação Exercício/12	40.000,00	41.059,10	1.059,10

Constatamos diferenças nos valores registrados na contabilidade, com a resposta do fornecedor Otagai Mídias Sociais Ltda.

Recomendamos que o ICOM faça o reconhecimento das despesas pelo regime de competência para que as informações contábeis reflitam a realidade econômico-financeira do Instituto.

7. Vinculado a Obrigações Trabalhistas

As contas "Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias", "Impostos e Contribuições Retidas" e "Contribuição Sindical", estão todas pagas e conciliadas. Verificamos que as guias pagas desses impostos e contribuições encontram-se arquivadas junto com as demais despesas.

Recomendamos o arquivamento separado das guias (FGTS, INSS, PIS, IRRF, entre outros, por código de arrecadação), para facilitar o manuseio, consulta e conciliação.

8. Empréstimos e Financiamento

Itaú Bank S/A – R\$ 3.054,66

Examinamos os extratos bancários do período que confirmaram a totalidade dos saldos.

Constatamos que os saldos da conta 3759/04653-9, encontrava-se negativo em virtude da ausência de transferência bancária da aplicação.

Recomendamos a conciliação permanente da contas bancárias com vista a evitar o pagamento de juros.



9. Obrigações com Empregados

Efetuamos testes na folha de pagamento e guias de impostos de outubro e dezembro de 2012 e confirmamos os valores do IRRF, INSS, PIS e FGTS, que se encontravam adequadamente registrados na contabilidade, no período examinado.

10. Provisões

R\$ 16.425,24

Provisão Férias + ¼ Férias	12.212,08
Provisão INSS s/ Férias	3.114,08
Provisão FGTS s/ Férias	976,96
Provisão Pis s/ Férias	122,12

No que se refere à nomenclatura “provisão”, recomendamos a reclassificação da conta para “Obrigações com férias e 13º salário”, em atendimento às novas interpretações da legislação, bem como ao conceito de provisão estabelecido pelo Pronunciamento Técnico - CPC 25.

11. Patrimônio Social

R\$ 579.479,18

Reservas Institucionais

Fundo Permanente

R\$ 579.479,18

O patrimônio social é composto por doações e subvenções de investimentos recebidos, principalmente de doações recebidas de investidores institucionais, como: Asas Incorporação e Habitação, Pedra Branca Empreendimento, Portobello, Pessoas física, entre outros.

12. Passivo Compensatório

R\$ 229,29

Bens por conta de contrato de comodato – Aparelho Celular Tim LG Optimus L3 – Preto, NF 358596.



13. Receitas

As receitas do ICOM são provenientes de doações de pessoas físicas, jurídicas e de remessas vindas do exterior, bem como de consultorias de projetos, assim relacionadas:

FUNDAÇÃO TELEFÔNICA	300.000,00
INSTITUTO C&A	700.000,00
SAPIENS PARQUE	20.000,00
IBM BRASIL - INDUSTRIA, MAQUINAS E SERVIÇOS LTDA.	57.500,00
SOFTPLAN PLANEJAMENTO E SISTEMAS	2.000,00
ASSOCIACAO COMERCIAL E INDUSTRIAL FLORIANÓPOLIS	30.000,00
CÂMARA DE DIRIGENTES LOJISTAS DE FLORIANÓPOLIS	30.000,00
SEBRAE - SERVIÇO DE APOIO AS MICRO E PEQUENAS	30.000,00
PORTO BELO	32.500,00
UNIMED	20.000,00
PESSOA FISICA	9.435,00
ASAS INC.	20.000,00
AÇÃO SOCIAL ARQUIDIOCESANA.	500,00
PEDRA BRANCA EMPREENDIMENTOS	32.500,00
VALORES DO EXTERIOR	15.840,00
CESE - COORDENADORIA ECUMENICA DE SERVIÇOS	18.000,00
TOTAL	1.318.275,00

Verificamos que as receitas recebidas para determinados projetos são contabilizados junto com as receitas de contribuições do ICOM. Sendo que o Instituto, em relatórios gerencias, tem essas receitas segregadas.

Recomendamos que o Plano de Contas contemple de forma segregada diferentes tipos de receitas em atendimento as Normas Contábeis (ITG 2002).

14. Despesas

Analisamos por amostragem a documentação referente as despesas de setembro e dezembro de 2012 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.



Verificamos que as despesas referentes aos projetos, onde os funcionários do ICOM participam do desenvolvimento e realização dos mesmos, são rateadas. Esses rateios variam de 10% a 80% dependendo do envolvimento do pessoal.

Recomendamos que o Instituto revise a contabilização das suas despesas, em atendimento ao princípio da competência e confrontação das receitas e despesas, tendo em vista a possibilidade de haver impactos em seu resultado.

15. Cartas dos Advogados

Recebemos declaração da Presidente do ICOM, em 05 de fevereiro de 2013, informando que o instituto não possui nenhum processo judicial em que se configura ré.

16. Certidões Negativas

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

- ✓ Certidão Negativa de Débitos Municipais – Prefeitura de Florianópolis – Validade: 28.01.2013
- ✓ Certidão Negativa de Débitos Estaduais – Validade: 05.04.2013
- ✓ Certidão Conjunta Negativa de Débitos relativos à Tributos Federais e Dívida Ativa da União - Validade: 30.03.2013
- ✓ Certidão Negativa de Débitos relativos às Contribuições Previdenciárias e às de Terceiros – Validade: 24.12.2012
- ✓ Certificado de Regularidade do FGTS – CRF - Validade: 17.02.2013
- ✓ Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas – Validade: 05.08.2013
- ✓ Certidão de Ações Trabalhistas emitida em 07.02.2013