

RELATÓRIO DE AUDITORIA

CBTARCO - CONFEDERAÇÃO BRASILEIRA DE TIRO COM ARCO

Período Auditado: Janeiro a Junho de 2020

TGB - AUDITORIA INDEPENDENTE S/S

Rio de Janeiro - RJ

Rio de Janeiro - RJ, 22 de Julho de 2020.

À

**DD. DIRETORIA DA
CBTARCO - CONFEDERAÇÃO BRASILEIRA DE TIRO COM ARCO
RUA IVONE DOS SANTOS CARDOSO, 340 – ITAPEBA - MARICÁ
RIO DE JANEIRO - RJ**

**REF.: RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DE AUDITORIA Nº 325/2020 SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES
FINANCEIRAS DA CONFEDERAÇÃO BRASILEIRA DE TIRO COM ARCO – CBTARCO, ENCERRADAS EM
30/06/2020.**

Prezados Senhores,

Servimo-nos da presente para encaminhar à atenção de V.Sas., nosso relatório circunstanciado de auditoria sobre as demonstrações financeiras encerradas em 30/06/2020, contendo recomendações e comentários críticos sobre os procedimentos e controles internos atualmente adotados pela entidade.

Nosso exame abrangeu a avaliação dos controles internos e procedimentos contábeis, adotados nas diversas áreas e foi efetuado de acordo com os padrões reconhecidos de auditoria, incluindo provas nos registros contábeis e exame da documentação comprobatória, na base de testes seletivos e na extensão que julga necessária, segundo as circunstâncias e de acordo com os princípios contábeis adotados no Brasil.

A seguir apresentamos nosso trabalho.



TGB - AUDITORIA INDEPENDENTE S/S
CRC Nº 6133/O-3 - RJ
MILTON GRANADO DA SILVA
Responsável Técnico - Contador
CRC/RJ – 059.240/O-8

Conteúdo

1.	CONTROLES INTERNOS	4
1.1.	TESTES DE OBSERVÂNCIA DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO.....	4
1.2.	JURÍDICO	4
1.3.	RETENÇÕES DE IMPOSTOS	4
1.4.	RECOLHIMENTOS DE IMPOSTOS SOBRE A RETENÇÃO EFETUADA NAS NOTAS FISCAIS DE PRESTADORES DE SERVIÇOS	5
1.5.	RECOLHIMENTOS SOBRE A FOLHA DE PAGAMENTO	5
1.6.	CERTIDÕES NEGATIVAS DE DÉBITOS FISCAIS E PREVIDENCIÁRIOS	5
2.	PARTE II - AUDITORIA CONTÁBIL.....	5
2.1.	ATIVO.....	5
2.1.1.	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	5
2.1.1.1.	CAIXA	5
2.1.1.2.	BANCOS CONTA MOVIMENTO – RECURSOS PRÓPRIOS.....	5
2.1.2.3	BANCOS CONTA MOVIMENTO – RECURSOS LEI PIVA.....	6
2.1.2.4	BANCOS CONTA MOVIMENTO – CONVÊNIO	6
2.1.2.5	TÍTULOS VINCULADOS MERCADO ABERTO - LEI PIVA.....	7
2.1.2.6	TÍTULOS VINCULADOS MERCADO ABERTO- CONVÊNIOS.....	8
2.1.2.	CRÉDITOS A RECEBER	8
2.1.2.1.	IMPOSTOS E ENCARGOS A RECUPERAR	8
2.1.2.2.	ADIANTAMENTO DIVERSOS.....	9
2.1.2.3.	OUTROS CRÉDITOS	9
2.1.2.4.	OUTROS ADIANTAMENTOS	9
2.1.3.	IMOBILIZADO	9
2.1.3.1.	TERMOS DE RESPONSABILIDADE DE GUARDA DOS BENS PATRIMONIAIS EM USO	10
2.1.3.2.	METODOLOGIA DA DEPRECIAÇÃO DOS BENS PATRIMONIAIS	10
2.1.3.3.	AQUISIÇÕES DE BENS DO IMOBILIZADO	11
2.1.4.	INTANGÍVEL.....	11
2.1	PASSIVO.....	11
2.2.1	OBRIGAÇÕES OPERACIONAIS.....	11
2.2.1.1	ENCARGOS A RECOLHER.....	11
2.2.1.2.1.	INSS A RECOLHER.....	11
2.2.1.2.2.	FGTS A RECOLHER.....	12
2.2.1.2.3.	IRRF 0561 A RECOLHER	12
2.2.1.2.4.	IRRF 0588 A RECOLHER	12
2.2.1.2.5.	INSS RETIDO DE TERCEIROS	13
2.2.1.2.6.	PIS S/SALÁRIOS A RECOLHER	13
2.2.1.2.7.	TRIBUTOS A RECOLHER.....	13
2.2.2.	PROVISÃO DE TRABALHISTAS.....	14
2.2.3.	LEI PIVA	14
2.2.4.	CONVÊNIO.....	23
2.2.5.	BENS COM USO DE RESTRIÇÃO	24
2.2.6.	BENS DE TERCEIRO EM NOSSO PODER	26
2.2.7.	RECEITAS FUTURAS	27
2.3.	PATRIMÔNIO SOCIAL.....	27
2.4.	RECEITAS/DESPESAS.....	28
3.	CONCLUSÃO.....	28

1. CONTROLES INTERNOS

1.1. TESTES DE OBSERVÂNCIA DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

Procedemos a testes e avaliação dos controles internos mantidos pela entidade efetuados no curso de nossos trabalhos, nestes procedimentos não detectamos fragilidades relevantes que impactam na gestão e nos resultados da entidade. Constatamos que a Confederação possui sistema de consistência dos instrumentos de controle interno para o gerenciamento de suas transações operacionais e que as informações não são divergentes entre as áreas administrativa/financeira e contabilidade.

Os controles internos preparados pela entidade estão em conformidade com as normas contábeis, instituídas na Resolução nº 321/72, do Conselho Federal de Contabilidade, que dispõe o seguinte:

Resolução CFC nº 321/72:

“O controle interno compreende o plano de organização e o conjunto coordenado dos métodos e medidas, adotados pela empresa, para proteger seu patrimônio, verificar a exatidão e o grau de confiança de seus dados contábeis, bem como promover a eficiência operacional”.

1.2. JURÍDICO

Como norma dos procedimentos de auditoria, encaminhamos Circularização aos assessores jurídicos da entidade, sobre a existência ou não, de eventuais contingências nas áreas cível, trabalhista e tributária sobre seus cuidados, a favor ou contra o CORE-PI.

Recebemos em 27/07/2020 resposta dos assessores jurídicos da entidade, informando sobre inexistência de processos a favor ou contra a Entidade.

1.3. RETENÇÕES DE IMPOSTOS

Aferimos as retenções e recolhimentos do PIS/COFINS/CSLL, incidentes sobre Notas Fiscais de prestação de serviços contratados.

Examinamos as bases de cálculo constantes nas Notas Fiscais, a luz da norma consubstanciada na Lei nº 10.833/2003, Inciso IV do art. 30 e art. 31, regulamentados pela IN/SRF nº 459/2004, bem como o art. 647 do RIR/99 e Lei nº 13.137/2015 que alterou os artigos 31 e 35 da Lei nº 10.833/2003, bem como da MP 123/2006 que regula o Simples Nacional.

Os recolhimentos foram efetuados nas datas fixadas nas normas fiscais.

1.4. RECOLHIMENTOS DE IMPOSTOS SOBRE A RETENÇÃO EFETUADA NAS NOTAS FISCAIS DE PRESTADORES DE SERVIÇOS

Recalculamos os DARFs e GPS, conferimos com os valores das Notas Fiscais e registros contábeis, encontrando conformidade nas bases que deram origem aos encargos sociais e impostos retidos.

Os recolhimentos foram efetuados nas datas fixadas nas normas fiscais e previdenciárias.

1.5. RECOLHIMENTOS SOBRE A FOLHA DE PAGAMENTO

Recalculamos as GPS, GRF e DARF, conferimos com os valores da folha de pagamento, encontrando conformidade nas bases que deram origem aos encargos sociais e impostos retidos.

Os recolhimentos foram efetuados nas datas fixadas nas normas fiscais e previdenciárias.

1.6. CERTIDÕES NEGATIVAS DE DÉBITOS FISCAIS E PREVIDENCIÁRIOS

A entidade nos apresentou as seguintes certidões negativas em relação à situação fiscal, previdenciária e trabalhista, apurando a regularidade da Entidade.

CERTIDÃO	VALIDADE
Certidão negativa de débitos relativos aos tributos federais e à dívida ativa da união	31/08/2020
Certificado de Regularidade do FGTS – CRF	16/07/2020-14/08/2020
Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas	17/01/2021

2. PARTE II - AUDITORIA CONTÁBIL

2.1. ATIVO

2.1.1. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

2.1.1.1. CAIXA

Esta conta em 30/06/2020 apresenta saldo de R\$ 879,97.

Examinamos os registros contábeis do movimento efetuado por caixa, documentação de suporte e controles internos mantidos pela entidade, concluindo pela sua consistência em relação aos registros contábeis.

2.1.1.2. BANCOS CONTA MOVIMENTO – RECURSOS PRÓPRIOS

O saldo em 30/06/2020 é de R\$ 5.664,72, conforme demonstramos a seguir:

BANCO	CONTA	SALDO CONTÁBIL EM 30/06/2020 R\$	SALDO EXTRATO BANCÁRIO EM 30/06/2020 R\$	DIVERGÊNCIA R\$
CEF Recursos PF	1650-5	5.664,72	5.664,72	-
Total		5.664,72	5.664,72	-

Confrontamos os saldos contábeis com os saldos apresentados nos extratos bancários encontrando compatibilidade dos saldos registrados na contabilidade.

Em conexão com as normas e procedimentos de auditoria, aferimos que a entidade se utiliza de planilhas de conciliação para o controle e consistência das contas bancárias, como ferramenta gerencial.

2.1.2.3 BANCOS CONTA MOVIMENTO – RECURSOS LEI PIVA

O saldo em 30/06/ 2020 é de R\$ 56.617,88, conforme demonstramos a seguir:

BANCO	CONTA	SALDO CONTÁBIL EM 30/06/2020 R\$	SALDO EXTRATO BANCÁRIO EM 30/06/2020 R\$	DIVERGÊNCIA R\$
CEF Lei PIVA 2016	2111-8	3.010,54	3.010,54	-
CEF Lei PIVA 2017	2108-8	0,00	0,00	-
CEF Lei PIVA 2018	1965-2	0,00	0,00	-
CEF Lei PIVA 2018 Despesas Administrativas	2831-7	0,00	0,00	-
CEF Lei PIVA 2019 Despesas Administrativas	1263-1	576,26	576,26	-
CEF Lei PIVA 2019	2107-0	47.113,77	47.113,77	-
CEF Lei PIVA 2020	3075-3	4.315,92	4.315,92	-
CEF Lei PIVA 2020 DESP.ADM	3074-5	1.601,39	1.601,39	-
Total		56.617,88	56.617,88	-

Confrontamos os saldos contábeis com os saldos apresentados nos extratos bancários encontrando compatibilidade dos saldos registrados na contabilidade.

Em conexão com as normas e procedimentos de auditoria, aferimos que a entidade se utiliza de planilhas de conciliação para o controle e consistência das contas bancárias, como ferramenta gerencial.

2.1.2.4 BANCOS CONTA MOVIMENTO – CONVÊNIO

O saldo em 30/06/2020 é de R\$ 272,31, conforme demonstramos a seguir:

BANCO	CONTA	SALDO CONTÁBIL EM 30/06/2020 R\$	SALDO EXTRATO BANCÁRIO EM 30/06/2020 R\$	DIVERGÊNCIA R\$
CEF CPB 265/1/ MANUT TECNICA	1909-1	0,00	0,00	-
CEF CPB 266/18 MANUT ADMI	2839-2	0,00	0,00	-
CEF CPB 295/19 MANUT TECNICA	2834-1	0,00	0,00	
CEF CPB 294/19 MANUT ADMI	2832-5	0,00	0,00	
CEF CPB 036/20 AQUIS.DE EQUIP	1910-5	0,00	0,00	
CEF CPB MONTERREY	1879-6	272,31	272,31	
Total		272,31	272,31	-

Confrontamos os saldos contábeis com os saldos apresentados nos extratos bancários encontrando compatibilidade dos saldos registrados na contabilidade.

Em conexão com as normas e procedimentos de auditoria, aferimos que a entidade se utiliza de planilhas de conciliação para o controle e consistência das contas bancárias, como ferramenta gerencial.

2.1.2.5 TÍTULOS VINCULADOS MERCADO ABERTO - LEI PIVA

O Saldo em 30/06/2020 é de R\$ 410.362,07, conforme composição a seguir:

BANCO	CONTA	SALDO CONTÁBIL EM 30/06/2020 R\$	SALDO EXTRATO BANCÁRIO EM 30/06/2020 R\$	DIVERGÊNCIA A R\$
Aplicação CEF lei Piva 2018	1965-2	13.464,41	13.464,41	-
Aplicação CEF lei Piva 2018	30096-0	736,11	736,11	-
Aplicação CEF lei Piva 2018	2831-7	301,29	301,29	-
Aplicação CEF lei Piva 2018	30095-2	5,33	5,33	-
Aplicação CEF lei Piva 2019	31485-6	191.443,86	191.443,86	-
Aplicação CEF C/P	31486-4	0,00	0,00	-
Aplicação CEF lei Piva 2020	33848-8	177.203,99	177.203,99	-
Aplicação CEF lei Piva 2020	33847-0	27.207,08	27.207,08	-
Total		410.362,07	410.362,07	-

Confrontamos os saldos contábeis com os saldos apresentados nos extratos bancários encontrando compatibilidade dos saldos registrados na contabilidade.

Em conexão com as normas e procedimentos de auditoria, aferimos que a entidade se utiliza de planilhas de conciliação para o controle e consistência das contas bancárias, como ferramenta gerencial.

2.1.2.6 TÍTULOS VINCULADOS MERCADO ABERTO- CONVÊNIOS

O Saldo em 30/06/2020 é de R\$ 144.979,36, conforme composição a seguir:

BANCO	CONTA	SALDO CONTÁBIL EM 30/06/2020 R\$	SALDO EXTRATO BANCÁRIO EM 30/06/2020 R\$	DIVERGÊNCIA R\$
Aplicação CEF Projeto ME Bolsa	2545-8	64,48	64,48	-
Aplicação CEF Manutenção Administrativo	2832-5	14.076,58	14.076,58	-
Aplicação CEF Manutenção	2834-1	13.485,59	13.485,59	-
Aplicação CEF Monterrey	1879-6	117.352,71	117.352,71	-
Total		144.979,36	144.979,36	-

Confrontamos os saldos contábeis com os saldos apresentados nos extratos bancários encontrando compatibilidade dos saldos registrados na contabilidade.

Em conexão com as normas e procedimentos de auditoria, aferimos que a entidade se utiliza de planilhas de conciliação para o controle e consistência das contas bancárias, como ferramenta gerencial.

2.1.2. CRÉDITOS A RECEBER

2.1.2.1. IMPOSTOS E ENCARGOS A RECUPERAR

O Saldo em 30/06/2020 de R\$ 266,34 é referente ao IRRF a compensar, conforme composição abaixo:

Conta:	1.1.2.01.0001 - 611 - IRRF A COMPENSAR	
Data	Descrição	Valor
17/01/2019	CPB 256/17 - PGTO A MAIOR DARF IRRF 0561 COMP. DEZ/18 - 13°	68,30
17/01/2019	TA 077/18 - PGTO A MAIOR DARF IRRF 0561 COMP. DEZ/18 - 13°	198,04
Saldo		266,34

Aferimos que os valores apresentados estão em conformidade com os registros contábeis.

RECOMENDAÇÃO:

- ☒ Promover a regularização dos valores pendentes de compensação.

2.1.2.2. ADIANTAMENTO DIVERSOS

O Saldo em 30/06/2020 é de R\$ 4.732,60, conforme composição a seguir:

1.1.2.01.0001 - 611 - IRRF A COMPENSAR	
<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
ADIANTAMENTO A TERCEIROS	44,00
ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	4.688,60
	4.732,60

Analizamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

2.1.2.3. OUTROS CRÉDITOS

O Saldo em 30/06/2020 é de R\$ 5.960,94, conforme composição a seguir:

Conta:	1.1.2.03.0006 - 1175 - SOLIDARIEDADE OLÍMPICA - ANOS ANTERIORES	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
15/01/2019	APROP. SALDO EM ABERTO REF. AO PROJETO CUJO VALOR TOTAL FOI DE R\$ 35.800,00 QUE A CBTARCO RECEBEU EM 12/12/13 CONFORME TERMO DE COMPROMISSO FIRMADO ENTRE A CBTARCO E O COB ASSINADO EM 15/01/2019.	5.960,94
Saldo		5.960,94

Analizamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

2.1.2.4. OUTROS ADIANTAMENTOS

O Saldo em 30/06/2020 é de R\$ 9.285,61, conforme composição a seguir:

Conta:	1.1.2.06.0002 - 623 - ADIANTAMENTO DIVERSOS	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
10/09/2019	ADIANTAMENTO DE FÉRIAS FUTURAS PARA AUREA PATRÍCIA REFERENTE AO PERÍODO AQUISITIVO DE: 01/10/19 a 30/09/2020.	9.285,61
Saldo		9.285,61

Analizamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

2.1.3. IMOBILIZADO

Examinamos o balanço patrimonial e as contas do grupo do subgrupo do Imobilizado estavam assim compostas, em 30/06/2020:

1.2.2.01 - IMOBILIZADO / 1.2.2.02 - DEPRECIACÃO					
Descrição					Valor
	IMOBILIZADO	BAIXA	DEPRECIACÃO	BAIXA	
MÓV. UTENS.	20.455,48		(17.600,02)		2.855,46
EQUIP. ESP. TERC.	831.715,19	-	(629.558,91)	-	202.156,28
MAQ. EQUIP.	88.633,69		(52.195,16)	-	36.438,53
COMP. E PERIF.	20.380,68	-	(19.619,04)	-	761,64
INSTALAÇÕES	234.534,47	-	(92.616,57)	-	141.917,90
EQUIP. ESPORT.	3,00	-	(3,00)		0,00
	1.195.722,51	-	(811.592,70)	-	
Σ	1.195.722,51		(811.592,70)		
Saldo conf. razão em JUNHO/2020					384.129,81

A entidade disponibilizou o inventário dos seus bens patrimoniais, ferramenta base para fins de balizando com os registros contábeis.

Conferimos que os bens corpóreos classificados como Imobilizado estão avaliados pelo custo de aquisição e deduzidos da Depreciação Acumulada, calculada de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

A entidade não nos disponibilizou para fins de exame o “Termo de Responsabilidade” de uso e guarda dos bens no ambiente interno da entidade.

2.1.3.1. TERMOS DE RESPONSABILIDADE DE GUARDA DOS BENS PATRIMONIAIS EM USO

Informamos que o objetivo principal do “Termo de Responsabilidade” é a guarda e conservação do estado físico dos bens em uso pelos servidores, além de preservar sua localização e compatibilidade com a relação inventarial.

2.1.3.2. METODOLOGIA DA DEPRECIAÇÃO DOS BENS PATRIMONIAIS

Desde a publicação da nova legislação contábil (Lei nº 11.638/2007), diversas alterações foram implantadas na contabilidade, dentre elas estão os critérios de avaliação dos ativos e em especial a questão da nova depreciação contábil apurada na forma prevista em lei.

Anteriormente à vigência da norma retro mencionada, a depreciação era calculada de acordo com os critérios estabelecidos na legislação fiscal, já que não havia outro parâmetro vigente, no entanto, desde que se iniciou o processo de conversão da contabilidade aos padrões internacionais são percebidas divergências entre a legislação fiscal e a societária.

No presente balanço a depreciação foi efetuado de acordo aos critérios fiscais, entretanto, esclarecemos que a entidade auditada não possui finalidade lucrativa, portanto, este critério utilizado, não tem impacto fiscal e nem de caixa.

A observação efetuada é baseada no conteúdo da Lei que trata sobre a convergência às novas normas contábeis, considerando que os registros contábeis da Confederação Brasileira de Tiro com Arco estão orientados pela Lei societária.

RECOMENDAÇÃO:

- ☒ Como boa prática de gestão, sugerimos instituir o “Termo de Responsabilidade” sobre a guarda dos bens patrimoniais da entidade.

2.1.3.3. AQUISIÇÕES DE BENS DO IMOBILIZADO

Aferimos que não houve aquisições de bens patrimoniais no período de Janeiro a Junho de 2020.

2.1.4. INTANGÍVEL

O Saldo em 30/06/2020 é de R\$ 1.533,98

1.2.2.03 - INTANGÍVEL / 1.2.2.04 – AMORTIZAÇÃO					
Descrição					Valor
	INTANGÍVEL	BAIXA	AMORTIZAÇÃO	BAIXA	
SOFTWARES	26.945,76	-	(25.411,78)	-	1.533,98
	26.945,76	-	(25.411,78)	-	
	26.945,76				
Saldo					1.533,98

Testamos os registros contábeis verificando que são saldos remanescentes do exercício anterior, portanto, não houve mutações nesta conta; as despesas classificadas no Intangível estão amortizadas, portanto, não há valores residuais.

2.1 PASSIVO

2.2.1 OBRIGAÇÕES OPERACIONAIS

2.2.1.1 ENCARGOS A RECOLHER

O saldo em 30/06/2020 é de R\$ 52.488,55, conforme composição a seguir:

2.2.1.2.1. INSS A RECOLHER

O saldo em 30/06/2020 é de R\$ 21.696,10, composto de:

Conta:	2.1.1.04.0001 - 718 - INSS A RECOLHER	
Data	Descrição	Valor
	SALDO ANTERIOR	117,86
02/06/2020	PROV. INSS S/ FÉRIAS CONF. FOPAG N/ MÊS - JUN/2020	713,08
05/06/2020	PROV. INSS S/ FÉRIAS CONF. FOPAG N/ MÊS - JUN/2020	713,08

30/06/2020	PROV. INSS S/ FÉRIAS CONF. FOPAG N/ MÊS - JUN/2020	27,12
30/06/2020	PROV. INSS CONF. FOPAG N/ MÊS - JUN/2020	4.787,32
30/06/2020	PROV. INSS PATRONAL CONF. FOPAG MÊS - JUN/2020	15.523,22
30/06/2020	INSS DESC. A MAIOR CONF. FOPAG MÊS - JUN/2020	-185,58
Saldo	JUNHO/2020	21.696,10

Analizamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

2.2.1.2.2. FGTS A RECOLHER

O saldo em 30/06/2020 é de R\$ 5.913,55, conforme composição a seguir:

Conta:	2.1.1.04.0002 - 719 - FGTS A RECOLHER	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
30/06/2020	PROV. FGTS CONF. FOPAG N/ MÊS - JUN/2020	4.577,59
30/06/2020	PROV. FGTS S/ FÉRIAS CONF. FOPAG MÊS - JUN/2020	1.335,96
Saldo	JUNHO/2020	5.913,55

Analizamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

2.2.1.2.3. IRRF 0561 A RECOLHER

O saldo em 30/06/2020 de R\$ 8.433,30 é composto de:

Conta:	2.1.1.04.0003 - 720 - IRRF 0561 A RECOLHER	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
02/06/2020	PROV. IRRF S/ FÉRIAS CONF. FOPAG MÊS - JUN/2020	1.780,12
05/06/2020	PROV. IRRF S/ FÉRIAS CONF. FOPAG MÊS - JUN/2020	643,05
30/06/2020	PROV. IRRF CONF. FOPAG MÊS - JUN/2020	6.010,13
Saldo	JUNHO/2020	8.433,30

Analizamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

2.2.1.2.4. IRRF 0588 A RECOLHER

O saldo em 30/06/2020 de R\$ 5.482,16 é composto de:

Conta:	2.1.1.04.0005 - 721 - IRRF 0588 A RECOLHER	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
30/06/2020	PROV. IRRF 0588 CONF. FOPAG MÊS - JUN/2020	5.482,16
Saldo	JUNHO/2020	5.482,16

Analizamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

2.2.1.2.5. INSS RETIDO DE TERCEIROS

O saldo em 30/06/2020 é de R\$ 10.225,62 e apresenta a seguinte composição:

Conta:	2.1.1.04.0001 - 722 - INSS RETIDO DE TERCEIROS	
Data	Descrição	Valor
30/06/2020	PROV. INSS TERCEIROS CONF. FOPAG MÊS - AUTÔNOMOS - JUN/2020	1.342,22
30/06/2020	PROV. INSS TERCEIROS CONF. FOPAG MÊS - JUN/2020	8.883,40
Saldo	JUNHO/2020	10.225,62

Analizamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

2.2.1.2.6. PIS S/SALÁRIOS A RECOLHER

O saldo em 30/06/2020 é de R\$ 737,82, conforme quadro a seguir:

Conta:	2.1.1.04.0007 - 723 - PIS S/ SALÁRIOS A RECOLHER	
Data	Descrição	Valor
30/06/2020	PROV. PIS CONF. FOPAG MÊS - JUN/2020	737,82
Saldo conf. razão em	JUNHO/2020	737,82

Analizamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

2.2.1.2.7. TRIBUTOS A RECOLHER

O saldo em 30/06/2020 é de R\$ 0,00, conforme quadro a seguir:

Conta:	2.1.1.05.0004 - 724 - IRRF A RECOLHER	
Data	Descrição	Valor
02/10/2019	TA 058/19 - APROP. IR RETIDO S/ NF 2019/228 DNA TECNOLOGIA LTDA	129,50
25/10/2019	TA 058/19 - PGTO DARF 1708 OUT/19 REF. IR RETIDO S/ NF 2019/228 DNA TECNOLOGIA LTDA	-17,54
Saldo	JUNHO/2020	111,96
Conta:	2.1.1.05.0005 - 729 - RETENÇÃO PAG. CONTR. PJ A PJ - PIS/COFINS/CSLL PCC	
Data	Descrição	Valor
02/10/2019	TA 058/19 - APROP. PCC RETIDO S/ NF 2019/228 DNA TECNOLOGIA LTDA	125,46
25/10/2019	TA 058/19 - PGTO DARF 5952 OUT/19 REF. IR RETIDO S/ NF 2019/228 DNA TECNOLOGIA LTDA	-237,42
Saldo	JUNHO/2020	111,96

Analizamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos que o DARF código 5952 ref Out/10, no valor de R\$ 237,42, foi pago a maior; constatamos ainda que o

IR s/NF 2019/228, no valor de R\$ 129,50, da empresa DNA Tecnologia Ltda, foi pago apenas o valor de R\$ 17,54.

RECOMENDAÇÃO:

- ☒ Providenciar a devida regularização dos tributos retidos da nota fiscal 2019/228, emitida pela empresa DNA TECNOLOGIA LTDA, recolhidos a maior e a menor.

2.2.2. PROVISÃO DE TRABALHISTAS

As obrigações provisionadas em 30/06/2020 apresentam saldo de R\$ 156.452,90, conforme quadro a seguir:

Conta:	2.1.1.07.0001 - 715 - PROVISÃO DE FÉRIAS E ENCARGOS	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
30/06/2020	SALDO PROVISÃO FÉRIAS - MANUT. ENTIDADE LAP	10.342,88
30/06/2020	SALDO PROVISÃO FÉRIAS - CENTRO DE TREINAMENTO LAP	5.657,44
30/06/2020	SALDO PROVISÃO FÉRIAS - PREPARAÇÃO TÉCNICA LAP	76.422,29
30/06/2020	SALDO PROVISÃO FÉRIAS - MANUT. TÉCNICA CPB	10.785,50
30/06/2020	SALDO PROVISÃO FÉRIAS - MANUT. ADMINISTRATIVA CPB	6.482,48
Saldo	JUNHO/2020	109.690,59
Conta:	2.1.1.07.0002 - 716 - PROVISÃO DE 13º SALÁRIO E ENCARGOS	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
30/06/2020	SALDO PROVISÃO 13º - MANUT. ENTIDADE LAP	4.920,84
30/06/2020	SALDO PROVISÃO 13º - CENTRO DE TREINAMENTO LAP	7.939,68
30/06/2020	SALDO PROVISÃO 13º - PREPARAÇÃO TÉCNICA LAP	22.475,10
30/06/2020	SALDO PROVISÃO 13º - MANUT. TÉCNICA CPB	4.113,79
30/06/2020	SALDO PROVISÃO 13º - MANUT. ADMINISTRATIVA CPB	7.312,90
Saldo	JUNHO/2020	46.762,31
TOTAL		156.452,90

Trata-se de registro contábil das férias em decorrência das estimativas contábeis e em conformidade com as normas e princípios contábeis do Regime de Competência – Resolução CFC nº 750/1993.

Analisamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

2.2.3. LEI PIVA

O Saldo da conta em 30/06/2020 é de R\$ 469.011,89, composto de:

Conta:	2.1.1.08.0692 - 896 - TA 051/18 CC 4.6 - TREINAMENTO TÉCNICO MA E MG	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>

30/05/2018	TA 051/18 - RECEBIMENTO COB	7.326,00
30/06/2018	TA 051/18 - APROP RECEITA NO MÊS	(1.926,00)
31/07/2018	TA 051/18 - APROP RECEITA NO MÊS	(3.739,67)
31/08/2018	TA 051/18 - APROP RECEITA NO MÊS	(2.127,51)
16/11/2018	TA 051/18 - DEVOLUÇÃO AO COB	(709,82)
Saldo JUNHO/2020		(1.177,00)
Conta:	2.1.1.08.0743 - 1081 - TA 018/19 CC 1.2 - ASSEMBLÉIA	
Data	Descrição	Valor
13/03/2019	TA 018/19 - RECEBIMENTO COB	74.537,00
30/04/2019	TA 018/19 - APROP RECEITA NO MÊS	(52.455,41)
31/05/2019	TA 018/19 - APROP RECEITA NO MÊS	(10.944,80)
29/08/2019	TA 018/19 - EST. APROP RECEITA NO MÊS	7.174,44
29/08/2019	TA 018/19 - DEVOLUÇÃO AO COB	(18.028,23)
01/10/2019	TA 018/19 - EST. APROP RECEITA NO MÊS	617,96
03/10/2019	TA 018/19 - DEVOLUÇÃO AO COB	(617,96)
Saldo JUNHO/2020		283,00
Conta:	2.1.1.08.0797 - 1147 - TA 072/19 CC 3.4 - CENTRO DE TREINAMENTO NOV/19	
Data	Descrição	Valor
01/11/2019	TA 072/19 - RECEBIMENTO COB	183.995,00
30/11/2019	TA 072/19 - APROP RECEITA NO MÊS	(36.205,78)
31/12/2019	TA 072/19 - APROP RECEITA NO MÊS	(55,37)
13/03/2020	TA 072/19 - DEVOLUÇÃO AO COB	(0,01)
Saldo JUNHO/2020		147.733,84
Conta:	2.1.1.08.0804 - 1160 - TA 079/19 CC 3.4 - CENTRO DE TREINAMENTO DEZ/19	
Data	Descrição	Valor
30/11/2019	TA 079/19 - APROP RECEITA NO MÊS	(62,75)
04/12/2019	TA 079/19 - RECEBIMENTO COB	135.586,92
31/12/2019	TA 079/19 - APROP RECEITA NO MÊS	(41.332,54)
17/02/2020	TA 079/19 - AJUSTE ENTRE PGTO E PROV. DO INSS REF. AO 13º	(0,03)
Saldo JUNHO/2020		94.191,60

Conta:	2.1.1.08.0809 - 1189 - TA 004/20 CC 3.4 - TREINO SELEÇÃO ADULTO 2	
Data	Descrição	Valor
09/01/2020	TA 004/20 - RECEBIMENTO COB	27.298,00
31/01/2020	TA 004/20 - APROP RECEITA NO MÊS	(21.605,64)
29/02/2020	TA 004/20 - APROP RECEITA NO MÊS	(480,00)
30/06/2020	TA 004/20 - APROP RECEITA NO MÊS	(1.500,00)
Saldo JUNHO/2020		3.712,36
Conta:	2.1.1.08.0810 - 1190 - TA 005/20 CC 4.6 - PAN AMERICANO MONTERREY MEX	
Data	Descrição	Valor
09/01/2020	TA 005/20 - RECEBIMENTO COB	109.776,00
31/01/2020	TA 005/20 - APROP RECEITA NO MÊS	(47.964,85)
31/03/2020	TA 005/20 - APROP RECEITA NO MÊS	(34.234,12)
30/04/2020	TA 005/20 - APROP RECEITA NO MÊS	(1.339,03)
Saldo JUNHO/2020		26.238,00
Conta:	2.1.1.08.0812 - 1193 - TA 007/20 CC 1.2 - MANUTENÇÃO DA ENTIDADE FEV/2020	
Data	Descrição	Valor
03/02/2020	TA 007/20 - RECEBIMENTO COB	48.368,00
29/02/2020	TA 007/20 - APROP RECEITA NO MÊS	(38.827,22)
31/03/2020	TA 007/20 - APROP RECEITA NO MÊS	(2.868,07)
07/05/2020	TA 007/20 - DEVOLUÇÃO AO COB	(6.514,11)
Saldo JUNHO/2020		158,60
Conta:	2.1.1.08.0813 - 1194 - TA 008/20 CC 3.4 - CENTRO DE TREINAMENTO FEV/2020	
Data	Descrição	Valor
03/02/2020	TA 008/20 - RECEBIMENTO COB	44.010,00
29/02/2020	TA 008/20 - APROP RECEITA NO MÊS	(37.472,83)
31/03/2020	TA 008/20 - APROP RECEITA NO MÊS	(56,49)
01/06/2020	TA 008/20 - DEVOLUÇÃO AO COB	(6.480,68)
Saldo JUNHO/2020		-
Conta:	2.1.1.08.0814 - 1195 - TA 009/20 CC 3.4 - PREPARAÇÃO TÉCNICA FEV/2020	
Data	Descrição	Valor
03/02/2020	TA 009/20 - RECEBIMENTO COB	59.305,00
29/02/2020	TA 009/20 - APROP RECEITA NO MÊS	

		(53.001,36)
01/06/2020	TA 009/20 - DEVOLUÇÃO AO COB	(6.303,64)
Saldo JUNHO/2020		-
Conta:	2.1.1.08.0815 - 1196 - TA 010/20 CC 4.6 - PAN AMERICANO MONTERREY JUVENIL	
Data	Descrição	Valor
03/02/2020	TA 010/20 - RECEBIMENTO COB	84.520,00
29/02/2020	TA 010/20 - APROP RECEITA NO MÊS	(46.615,81)
31/03/2020	TA 010/20 - APROP RECEITA NO MÊS	(27.763,24)
Saldo JUNHO/2020		10.140,95
Conta:	2.1.1.08.0816 - 1197 - TA 011/20 CC 3.4 - CONCENTRAÇÃO PAN AMERICANO MONTERREY JUV	
Data	Descrição	Valor
03/02/2020	TA 011/20 - RECEBIMENTO COB	9.426,00
31/03/2020	TA 011/20 - APROP RECEITA NO MÊS	(1.536,31)
Saldo JUNHO/2020		7.889,69
Conta:	2.1.1.08.0817 - 1198 - TA 012/20 CC 3.4 - CONCENTRAÇÃO PRÉ PAN AMERICANO MEXICO SELETIVA	
Data	Descrição	Valor
03/02/2020	TA 012/20 - RECEBIMENTO COB	19.662,00
31/03/2020	TA 012/20 - APROP RECEITA NO MÊS	(14.642,78)
30/06/2020	TA 012/20 - EST. DE APROP RECEITA NO MÊS	428,00
30/06/2020	TA 012/20 - APROP RECEITA NO MÊS	(1.500,00)
Saldo JUNHO/2020		3.947,22
Conta:	2.1.1.08.0819 - 1200 - TA 014/20 CC 4.6 - WORLD CUP ETAPA 1	
Data	Descrição	Valor
03/02/2020	TA 014/20 - RECEBIMENTO COB	99.452,00
29/02/2020	TA 014/20 - APROP RECEITA NO MÊS	(54.285,70)
31/03/2020	TA 014/20 - APROP RECEITA NO MÊS	(20.924,46)
30/04/2020	TA 014/20 - EST. DE APROP RECEITA NO MÊS	40.803,03
Saldo conf. razão em JUNHO/2020		65.044,87
Conta:	2.1.1.08.0822 - 1203 - TA 017/20 CC 2.3 - CURSO INSTRUTOR 1 E 2	
Data	Descrição	Valor
02/03/2020	TA 017/20 - RECEBIMENTO COB	2.000,00

31/03/2020	TA 017/20 - APROP RECEITA NO MÊS	(662,25)
Saldo JUNHO/2020		1.337,75
Conta:	2.1.1.08.0823 - 1204 - TA 018/20 CC 3.4 - CENTRO DE TREINAMENTO MAR/2020	
Data	Descrição	Valor
02/03/2020	TA 018/20 - RECEBIMENTO COB	33.525,00
31/03/2020	TA 018/20 - APROP RECEITA NO MÊS	(26.455,63)
15/06/2020	TA 018/20 - DEVOLUÇÃO AO COB	(7.069,37)
Saldo JUNHO/2020		-
Conta:	2.1.1.08.0824 - 1205 - TA 019/20 CC 3.4 - PREPARAÇÃO TÉCNICA MAR/2020	
Data	Descrição	Valor
02/03/2020	TA 019/20 - RECEBIMENTO COB	58.035,00
31/03/2020	TA 019/20 - APROP RECEITA NO MÊS	(54.967,85)
15/06/2020	TA 019/20 - DEVOLUÇÃO AO COB	(3.067,15)
Saldo JUNHO/2020		0,00
Conta:	2.1.1.08.0825 - 1206 - TA 020/20 CC 1.2 - MANUTENÇÃO DA ENTIDADE MAR/2020	
Data	Descrição	Valor
02/03/2020	TA 020/20 - RECEBIMENTO COB	83.458,00
31/03/2020	TA 020/20 - APROP RECEITA NO MÊS	(46.729,38)
30/04/2020	TA 020/20 - APROP RECEITA NO MÊS	(2.698,00)
13/05/2020	TA 020/20 - DEVOLUÇÃO AO COB INDEVIDO RECOMPOSTO EM 05/06/2020	(34.031,08)
04/06/2020	TA 020/20 - DEVOLUÇÃO AO COB	(34.030,62)
05/06/2020	TA 020/20 - RECOMPOSIÇÃO DA DEVOLUÇÃO INDEVIDO EM 13/05/2020	34.031,08
Saldo JUNHO/2020		-
Conta:	2.1.1.08.0826 - 1207 - TA 021/20 CC 1.2 - MANUTENÇÃO DA ENTIDADE ABR/2020	
Data	Descrição	Valor
01/04/2020	TA 021/20 - RECEBIMENTO COB	45.218,00
30/04/2020	TA 021/20 - APROP RECEITA NO MÊS	(35.996,35)
31/05/2020	TA 021/20 - APROP RECEITA NO MÊS	(2.746,28)
Saldo JUNHO/2020		6.475,37
Conta:	2.1.1.08.0827 - 1208 - TA 022/20 CC 3.4 - CENTRO DE TREINAMENTO ABR/2020	

<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
01/04/2020	TA 022/20 - RECEBIMENTO COB	34.310,00
30/04/2020	TA 022/20 - APROP RECEITA NO MÊS	(26.855,48)
23/06/2020	TA 022/20 - DEVOLUÇÃO AO COB	(7.454,52)
Saldo JUNHO/2020		(0,00)
Conta:	2.1.1.08.0828 - 1209 - TA 023/20 CC 3.4 - PREPARAÇÃO TÉCNICA ABR/2020	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
01/04/2020	TA 023/20 - RECEBIMENTO COB	69.920,00
30/04/2020	TA 023/20 - APROP RECEITA NO MÊS	(62.404,54)
23/06/2020	TA 023/20 - DEVOLUÇÃO AO COB	(7.515,46)
Saldo JUNHO/2020		-
Conta:	2.1.1.08.0829 - 1210 - TA 024/20 CC 1.2 - MANUTENÇÃO DA ENTIDADE MAI/2020	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
04/05/2020	TA 024/20 - RECEBIMENTO COB	44.388,00
31/05/2020	TA 024/20 - APROP RECEITA NO MÊS	(36.100,63)
30/06/2020	TA 024/20 - APROP RECEITA NO MÊS	(2.714,08)
Saldo JUNHO/2020		5.573,29
Conta:	2.1.1.08.0830 - 1211 - TA 025/20 CC 3.4 - CENTRO DE TREINAMENTO MAI/2020	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
04/05/2020	TA 025/20 - RECEBIMENTO COB	42.560,00
31/05/2020	TA 025/20 - APROP RECEITA NO MÊS	(37.003,36)
Saldo JUNHO/2020		5.556,64
Conta:	2.1.1.08.0831 - 1212 - TA 026/20 CC 3.4 - PREPARAÇÃO TÉCNICA MAI/2020	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
04/05/2020	TA 026/20 - RECEBIMENTO COB	65.055,00
31/05/2020	TA 026/20 - APROP RECEITA NO MÊS	(52.795,08)
Saldo JUNHO/2020		12.259,92
Conta:	2.1.1.08.0832 - 1231 - TA 027/20 CC 1.2 - MANUTENÇÃO DA ENTIDADE JUN/2020	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
01/06/2020	TA 027/20 - RECEBIMENTO COB	44.268,00

30/06/2020	TA 027/20 - APROP RECEITA NO MÊS	(34.777,79)
Saldo JUNHO/2020		9.490,21
Conta:	2.1.1.08.0833 - 1232 - TA 028/20 CC 3.4 - CENTRO DE TREINAMENTO JUN/2020	
Data	Descrição	Valor
01/06/2020	TA 028/20 - RECEBIMENTO COB	30.673,00
30/06/2020	TA 028/20 - APROP RECEITA NO MÊS	(23.244,17)
Saldo JUNHO/2020		7.428,83
Conta:	2.1.1.08.0834 - 1233 - TA 029/20 CC 3.4 - PREPARAÇÃO TÉCNICA JUN/2020	
Data	Descrição	Valor
01/06/2020	TA 029/20 - RECEBIMENTO COB	72.951,00
30/06/2020	TA 029/20 - APROP RECEITA NO MÊS	(54.760,22)
Saldo JUNHO/2020		18.190,78
	2.1.1.08.9987 - 1227 - APLICAÇÃO DA LEI PIVA C/P 33848-8 (2020)	
Data	Descrição	Valor
12/04/2020	CRED JUROS - RENDIMENTO	335,71
12/05/2020	CRED JUROS - RENDIMENTO	297,46
08/06/2020	CRED JUROS - RENDIMENTO	207,96
12/06/2020	CRED JUROS - RENDIMENTO	115,91
Saldo JUNHO/2020		957,04
	2.1.1.08.9988 - 1226 - APLICAÇÃO DA LEI PIVA C/P 33847-0 (2020 DESP. ADMINISTRATIVAS)	
Data	Descrição	Valor
12/04/2020	CRED JUROS - RENDIMENTO	136,78
12/05/2020	CRED JUROS - RENDIMENTO	121,20
08/06/2020	CRED JUROS - RENDIMENTO	29,77
Saldo conf. razão em JUNHO/2020		287,75
	2.1.1.08.9989 - 1143 - APLICAÇÃO DA LEI PIVA C/P 31486-4 (2019 DESP. ADM.)	
Data	Descrição	Valor
31/12/2019	CRED JUROS - RENDIMENTO 2019	586,12
03/01/2020	CRED JUROS - RENDIMENTO	59,10
03/02/2020	CRED JUROS - RENDIMENTO	1,67
03/03/2020	CRED JUROS - RENDIMENTO	

		1,67
Saldo JUNHO/2020		648,56
	2.1.1.08.9990 - 1142 - APLICAÇÃO DA LEI PIVA C/P 31485-6 (2019)	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
31/12/2019	CRED JUROS - RENDIMENTO 2019	3.901,11
03/01/2020	CRED JUROS - RENDIMENTO	541,56
03/02/2020	CRED JUROS - RENDIMENTO	489,58
03/03/2020	CRED JUROS - RENDIMENTO	490,85
03/04/2020	CRED JUROS - RENDIMENTO	465,12
03/05/2020	CRED JUROS - RENDIMENTO	412,12
03/06/2020	CRED JUROS - RENDIMENTO	413,01
Saldo JUNHO/2020		6.713,35
	2.1.1.08.9991 - 1070 - APLICAÇÃO DA LEI PIVA C/C 2107-0 (2019)	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
31/12/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA - 2019	9.747,83
Saldo JUNHO/2020		9.747,83
	2.1.1.08.9992 - 1069 - APLICAÇÃO DA LEI PIVA C/C 1263-1 (2019 DESP. ADMIN)	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
31/12/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA - 2019	141,39
Saldo JUNHO/2020		141,39
	2.1.1.08.9993 - 1041 - APLICAÇÃO DA LEI PIVA C/P 30096-0 (2018 DESP. ADMIN)	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
31/12/2018	CRED JUROS - RENDIMENTO 2018	3.547,22
31/12/2019	CRED JUROS - RENDIMENTO 2019	1.178,70
13/01/2020	CRED JUROS - RENDIMENTO	1,88
13/02/2020	CRED JUROS - RENDIMENTO	1,88
13/03/2020	CRED JUROS - RENDIMENTO	1,78
13/04/2020	CRED JUROS - RENDIMENTO	1,79
13/05/2020	CRED JUROS - RENDIMENTO	1,59
13/06/2020	CRED JUROS - RENDIMENTO	1,27

Saldo JUNHO/2020		4.736,11
	2.1.1.08.9994 - 1040 - APLICAÇÃO DA LEI PIVA C/P 30095-2 (2018)	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
31/12/2018	CRED JUROS - RENDIMENTO 2018	338,78
31/12/2019	CRED JUROS - RENDIMENTO 2019	166,49
19/01/2020	CRED JUROS - RENDIMENTO	0,01
19/02/2020	CRED JUROS - RENDIMENTO	0,01
19/03/2020	CRED JUROS - RENDIMENTO	0,01
19/04/2020	CRED JUROS - RENDIMENTO	0,01
19/05/2020	CRED JUROS - RENDIMENTO	0,01
19/06/2020	CRED JUROS - RENDIMENTO	0,01
Saldo JUNHO/2020		505,33
	2.1.1.08.9995 - 1007 - APLICAÇÃO DA LEI PIVA C/C 2831-7 (2018 DESP. ADMIN)	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
31/12/2018	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA - 2018	450,47
31/12/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA - 2019	352,55
31/01/2020	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	1,35
29/02/2020	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	0,85
31/03/2020	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	0,92
30/04/2020	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	0,58
31/05/2020	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	(0,23)
30/06/2020	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	0,30
Saldo JUNHO/2020		806,79
	2.1.1.08.9996 - 694 - APLICAÇÃO DA LEI PIVA C/C 1965-2 (2018)	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
30/11/2018	SALDO ANTERIOR	13.432,38
31/12/2018	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA 2018	604,83
31/12/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA 2019	1.158,82
31/01/2020	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	46,09
29/02/2020	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	33,83
31/03/2020	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	

		40,30
30/04/2020	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	31,71
31/05/2020	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	(5,28)
30/06/2020	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	24,62
Saldo JUNHO/2020		15.367,30
Conta:	2.1.1.08.9999 - 697 - APLICAÇÃO DA LEI PIVA REF C/C 1910-5 (2015)	
Data	Descrição	Valor
31/03/2018	SALDO ANTERIOR	4.624,52
Saldo conf. razão em JUNHO/2020		4.624,52
TOTAL DO GRUPO		469.011,89

Pelo processo de amostragem analisamos os registros contábeis, revisamos as conciliações efetuadas pela contabilidade, apurando regularidade com exceção dos projetos TA 051/18 – Treinamento Técnico MA e MG, TA 018/19 CC 1.2 – Assembleia, TA 072/19 Centro de Treinamento Nov/19, TA 079/19 Centro de Treinamento Dez/19, Aplicação Lei Piva Ref. C/P 31.486-4, Aplicação Lei Piva Ref. C/P 31.485-6, Aplicação Lei Piva REF. C/P 21.07-0, Aplicação Lei Piva Ref. C/P 1263-1, Aplicação Lei Piva Ref. C/P 30096-0, Aplicação LEI Piva Ref. C/P 30095-2, Aplicação Lei Piva Ref. C/P 2831-7, Aplicação Lei Piva Ref. C/P 1965-2, Aplicação Lei Piva Ref. C/P 1910-5 e Projeto ME Bolsa Pódio, que apresentam saldos de exercícios anteriores pendentes de regularização, embora devidamente conciliados.

RECOMENDAÇÃO:

- ☒ Recomendamos providências para a regularização das contas com valores pendentes, listadas no quadro acima.

2.2.4. CONVÊNIO

O saldo da conta em 30/06/2020 é de R\$ 135.387,73, composta a seguir:

Conta:	2.1.1.09.0021 - 971 - PROJETO ME - BOLSA PÓDIO	
Data	Descrição	Valor
31/12/2018	RENDIMENTO LÍQUIDO DA APLICAÇÃO FINANCEIRA - 2018	2,95
31/12/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO DA APLICAÇÃO FINANCEIRA - 2019	2,85
31/01/2020	RENDIMENTO LÍQUIDO DA APLICAÇÃO FINANCEIRA	0,21
29/02/2020	RENDIMENTO LÍQUIDO DA APLICAÇÃO FINANCEIRA	0,17
31/03/2020	RENDIMENTO LÍQUIDO DA APLICAÇÃO FINANCEIRA	0,19
30/04/2020	RENDIMENTO LÍQUIDO DA APLICAÇÃO FINANCEIRA	0,15
31/05/2020	RENDIMENTO LÍQUIDO DA APLICAÇÃO FINANCEIRA	(0,03)
30/06/2020	RENDIMENTO LÍQUIDO DA APLICAÇÃO FINANCEIRA	0,12

Saldo JUNHO/2020		6,61
Conta:	2.1.1.09.0046 - 1180 - CONVÊNIO TC CPB 295/19 - MANUTENÇÃO TÉCNICA 2020	
Data	Descrição	Valor
06/05/2020	SALDO DO RECEBIMENTO DO CPB 295/19 - COMP. MAI/2020	4.207,63
03/06/2020	SALDO DO RECEBIMENTO DO CPB 295/19 - COMP. JUN/2020	1.929,73
Saldo JUNHO/2020		6.137,36
Conta:	2.1.1.09.0047 - 1183 - CONVÊNIO TC CPB 294/19 - MANUTENÇÃO ADMINISTRATIVA 2020	
Data	Descrição	Valor
03/06/2020	SALDO DO RECEBIMENTO DO CPB 294/19 - COMP. JUN/2020	8.188,74
Saldo JUNHO/2020		8.188,74
Conta:	2.1.1.09.0049 - 1224 - CONVÊNIO TC CPB MONTERREY	
Data	Descrição	Valor
20/01/2020	RECEBIMENTO CPB MONTERREY	458.141,00
31/01/2020	CPB MONTERREY - APROP. RECEITA N/ MÊS	(160.769,30)
29/02/2020	CPB MONTERREY - APROP. RECEITA N/ MÊS	(42,00)
31/03/2020	CPB MONTERREY - APROP. RECEITA N/ MÊS	(176.494,39)
30/04/2020	CPB MONTERREY - APROP. RECEITA N/ MÊS	(42,00)
31/05/2020	CPB MONTERREY - APROP. RECEITA N/ MÊS	(42,00)
31/05/2020	CPB MONTERREY - RENDIMENTO LÍQUIDO N/ MÊS	138,11
30/06/2020	CPB MONTERREY - APROP. RECEITA N/ MÊS	(49,00)
30/06/2020	CPB MONTERREY - RENDIMENTO LÍQUIDO N/ MÊS	214,60
Saldo JUNHO/2020		121.055,02
TOTAL DO GRUPO		135.387,73

Pelo processo de amostragem analisamos os registros contábeis, revisamos as conciliações efetuadas pela contabilidade, aferindo regularidade dos Convênios em destaque, limitada à amostra selecionada.

2.2.5. BENS COM USO DE RESTRIÇÃO

O Saldo em 30/06/2020 é de R\$ 471.568,28, conforme quadro a seguir:

Conta:	2.2.1.01.0001 - 1049 - TA 044/18 LAP - EQUIPAMENTOS ESPORTIVOS				
Data	Descrição				Valor
		IMOBILIZADO	BAIXA	DEPRECIACÃO	
	TA 044/18 - EQUIP. ESPORTIVOS	272.950,00	-	(45.036,69)	227.913,31
		272.950,00	-	(45.036,69)	
	Σ	272.950,00		(45.036,69)	
Saldo JUNHO/2020					227.913,31

Conta:	2.2.1.01.0002 - 1054 - TA 066/18 LAP - MAQUINAS E EQUIPAMENTOS				
Data	Descrição				Valor
		IMOBILIZADO	BAIXA	DEPRECIAÇÃO	
	TA 066/18 - BENF. IMOVEIS TERCEIROS	24.910,00	-	(4.109,73)	20.800,27
		24.910,00	-	(4.109,73)	
	Σ	24.910,00		(4.109,73)	
Saldo JUNHO/2020					20.800,27
Conta:	2.2.1.01.0003 - 1087 - TA 075/18 LAP - EQUIPAMENTOS ESPORTIVOS				
Data	Descrição				Valor
		IMOBILIZADO	BAIXA	DEPRECIAÇÃO	
	TA 075/18 - EQUIP. ESPORTIVOS	168.500,00	-	(21.334,32)	147.165,68
		168.500,00	-	(21.334,32)	
	Σ	168.500,00		(21.334,32)	
Saldo JUNHO/2020					147.165,68
Conta:	2.2.1.01.0004 - 1113 - TA 029/19 LAP - EQUIPAMENTOS ESPORTIVOS				
Data	Descrição				Valor
		IMOBILIZADO	BAIXA	DEPRECIAÇÃO	
	TA 029/19 - EQUIP. ESPORTIVOS	70.000,00	-	(6.999,96)	63.000,04
		70.000,00	-	(6.999,96)	
	Σ	70.000,00		(6.999,96)	
Saldo JUNHO/2020					63.000,04
Conta:	2.2.1.01.0005 - 1128 - TA 054/19 LAP - EQUIPAMENTOS DE INFORMATICA				
Data	Descrição				Valor
		IMOBILIZADO	BAIXA	DEPRECIAÇÃO	
	TA 054/19 - EQUIP. INFORMATICA	10.436,40	-	(1.829,30)	8.607,10
		10.436,40	-	(1.829,30)	
	Σ	10.436,40		(1.829,30)	
Saldo JUNHO/2020					8.607,10
Conta:	2.2.1.01.0006 - 1137 - TA 054/19 LAP - MAQUINAS E EQUIPAMENTOS				

Data	Descrição				Valor
		IMOBILIZADO	BAIXA	DEPRECIACÃO	
	TA 054/19 - MAQUI. E EQUIP.	886,81	-	(76,11)	810,70
		886,81	-	(76,11)	
	Σ		886,81	(76,11)	
Saldo JUNHO/2020					810,70
Conta:	2.2.1.01.0007 - 1141 - TA 066/19 LAP - EQUIPAMENTOS DE INFORMATICA				
Data	Descrição				Valor
		IMOBILIZADO	BAIXA	DEPRECIACÃO	
	TA 066/19 - EQUIP. INFORMATICA	3.798,00	-	(526,82)	3.271,18
		3.798,00	-	(526,82)	
	Σ		3.798,00	(526,82)	
Saldo JUNHO/2020					3.271,18
TOTAL DO GRUPO					471.568,28

Analizamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

2.2.6. BENS DE TERCEIRO EM NOSSO PODER

O Saldo em 30/06/2020 é de R\$ 29.303,76, conforme quadro a seguir:

Conta:	2.2.2.01.0001 - 1172 - COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	
Data	Descrição	Valor
31/12/2017	SALDO ANTERIOR	10.760,87
01/01/2018	AJUSTE DEPRECIACÃO	46,44
31/12/2018	DEPRECIACÃO ACUMULADO COMPUTADORES E PERIFÉRICOS - 2018	(2.869,56)
31/12/2019	DEPRECIACÃO ACUMULADO COMPUTADORES E PERIFÉRICOS - 2019	(2.869,56)
31/01/2020	DEPRECIACÃO ACUMULADO COMPUTADORES E PERIFÉRICOS - JAN/2020	(239,12)
29/02/2020	DEPRECIACÃO ACUMULADO COMPUTADORES E PERIFÉRICOS - FEV/2020	(239,13)
31/03/2020	DEPRECIACÃO ACUMULADO COMPUTADORES E PERIFÉRICOS - MAR/2020	(239,13)
30/04/2020	DEPRECIACÃO ACUMULADO COMPUTADORES E PERIFÉRICOS - ABR/2020	(239,13)
31/05/2020	DEPRECIACÃO ACUMULADO COMPUTADORES E PERIFÉRICOS - MAI/2020	(239,13)
30/06/2020	DEPRECIACÃO ACUMULADO COMPUTADORES E PERIFÉRICOS - JUN/2020	(239,13)
Saldo JUNHO/2020		3.633,42
Conta:	2.2.2.01.0002- 1173 - BENFEITORIAS IMÓVEL DE TERCEIRO	
Data	Descrição	Valor
31/12/2017	SALDO ANTERIOR	28.742,23

01/01/2018	AJUSTE DEPRECIACÃO	22,61
31/12/2018	DEPRECIACÃO ACUMULADO BENFEITORIAS IMÓVEL DE TERCEIRO - 2018	(1.201,80)
31/12/2019	DEPRECIACÃO ACUMULADO BENFEITORIAS IMÓVEL DE TERCEIRO - 2019	(1.201,80)
31/01/2020	DEPRECIACÃO ACUMULADO BENFEITORIAS IMÓVEL DE TERCEIRO - JAN/2020	(100,15)
29/02/2020	DEPRECIACÃO ACUMULADO BENFEITORIAS IMÓVEL DE TERCEIRO - FEV/2020	(100,15)
31/03/2020	DEPRECIACÃO ACUMULADO BENFEITORIAS IMÓVEL DE TERCEIRO - MAR/2020	(100,15)
30/04/2020	DEPRECIACÃO ACUMULADO BENFEITORIAS IMÓVEL DE TERCEIRO - ABR/2020	(100,15)
31/05/2020	DEPRECIACÃO ACUMULADO BENFEITORIAS IMÓVEL DE TERCEIRO - MAI/2020	(100,15)
30/06/2020	DEPRECIACÃO ACUMULADO BENFEITORIAS IMÓVEL DE TERCEIRO - JUN/2020	(100,15)
Saldo JUNHO/2020		25.760,34
TOTAL DO GRUPO		29.393,76

Analizamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

2.2.7. RECEITAS FUTURAS

O Saldo em 30/06/2020 é de R\$ 138.600,00, conforme quadro a seguir:

Conta:	2.2.3.01.0001 - 1172 - RECEITAS FUTURAS - COMITÊ OLÍMPICO BRASILEIRO	
Data	Descrição	Valor
27/08/2014	RECEITAS FUTURAS - COB X CBTARCO	138.600,00

Trata-se de um empréstimo concedido pelo COB, pendente de regularização.

Cumpramos destacar que a Entidade registrou esta conta como “receita futura”, embora a mesma seja uma obrigação junto ao Comitê Olímpico Brasileiro.

Analizamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

RECOMENDAÇÃO:

- ☒ Promover a correta descrição da conta, pois se trata de uma obrigação da CBTARCO junto ao COB decorrente de um empréstimo, logo, não deve ser contabilizada como “receitas futuras”.

2.3. PATRIMÔNIO SOCIAL

O Patrimônio Social em 30/06/2020 é de R\$ 159.420,00, composto pelas seguintes rubricas:

CONTA	SALDO EM 30/06/2020 EM R\$
Patrimônio Social (A+B)	188.244,48

(-)Ajustes de exercícios anteriores	(3.000,00)
(-)Ajustes de exercícios anteriores Inventário Imobilizado	(25.824,48)

Aferimos os registros contábeis verificando a consistência dos registros contábeis.

2.4. RECEITAS/DESPESAS

Em 30/06/2020 estão alocadas nas seguintes contas:

RECEITAS	SALDO EM 30/06/2020	%	DESPESAS	SALDO EM 30/06/2020	%
Receitas Lei Piva	R\$ 1.026.417,60	58,35%	Despesas com Pessoal	R\$ 954.685,32	51,72%
Convênios	R\$ 666.318,62	37,88%	Despesas Administrativas	R\$ 817.491,84	44,30%
Receitas Diversas	R\$ 66.192,23	3,76%	Despesas Financeiras/Tributárias	R\$ 73.524,70	3,98%
Receitas Financeiras	R\$ 97,84	0,01%			
TOTAL	R\$ 1.759.026,29	100%	TOTAL	R\$ 1.845.701,86	100%
-			DÉFICIT DO EXERCÍCIO	R\$ 86.675,57	

Constatamos um déficit operacional no período encerrado em 30/06/2020, no valor de R\$ 86.675,57, conforme demonstrado no quadro acima.

Procedemos à análise pelo método de amostragem das contas de Receitas e Despesas do período de Janeiro a Junho de 2020, constatando a regularidade dos registros contábeis e controles internos.

Destacamos que as receitas Lei Piva participam com 58,35% seguida das receitas convênios de 37,88%, receitas diversas 3,76% e receitas financeiras com 0,01%.

Já outras despesas c/Pessoal participam com 51,72%, despesas administrativas com 44,30%, e despesas financeiras/tributárias com 3,98%.

3. CONCLUSÃO

Os exames de auditoria foram conduzidos de acordo com as normas de auditoria e práticas contábeis adotadas no Brasil, bem como nos procedimentos emanados da legislação societária, consubstanciada na Lei nº 11.638/2007.

No presente trabalho, considerando os procedimentos adotados e normas de auditoria, não detectamos inconsistências relevantes no sistema de contabilidade, limitado à amostra de nosso trabalho, exceto os pontos de recomendações, que devem ser observados pela Entidade.

O resultado de nosso trabalho demonstrou uma situação satisfatória, no gerenciamento do sistema dos registros contábeis das transações operacionais da entidade, bem como em relação aos controles internos preparados e adotados pela **CONFEDERAÇÃO BRASILEIRA DE TIRO COM ARCO - CBTARCO**.
