

RELATÓRIO DE AUDITORIA

CBTARCO- CONFEDERAÇÃO BRASILEIRA DE TIRO COM ARCO

Período Auditado: Janeiro de 2019 a Dezembro de 2019

TGB - AUDITORIA INDEPENDENTE S/S

Rio de Janeiro - RJ

Rio de Janeiro - RJ, 20 de Março 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 102/2020 SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES
FINANCEIRAS DA CONFEDERAÇÃO BRASILEIRA DE TIRO COM ARCO – CBTARCO, ENCERRADAS EM
31/12/2019.**

Prezados Senhores,

Servimo-nos da presente para encaminhar à atenção de V.Sas., nosso relatório circunstanciado de auditoria sobre as demonstrações financeiras encerradas em 31/12/2019, 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	5
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.....	6
2.1.	ATIVO.....	6
2.1.1.	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	6
2.1.1.1.	CAIXA	6
2.1.1.2.	BANCOS CONTA MOVIMENTO – RECURSOS PRÓPRIOS.....	6
2.1.2.3	BANCOS CONTA MOVIMENTO – RECURSOS LEI PIVA.....	6
2.1.2.4	BANCOS CONTA MOVIMENTO – CONVÊNIO	7
2.1.2.5	TÍTULOS VINCULADOS MERCADO ABERTO - LEI PIVA.....	7
2.1.2.6	TÍTULOS VINCULADOS MERCADO ABERTO- CONVÊNIOS.....	8
2.1.3	CRÉDITOS A RECEBER	8
2.1.3.1	IMPOSTOS E ENCARGOS A RECUPERAR.....	8
2.1.3.2	OUTROS CRÉDITOS.....	9
2.1.3.1	OUTROS ADIANTAMENTOS.....	9
2.1.3	IMOBILIZADO	9
2.1.3.3	TERMOS DE RESPONSABILIDADE DE GUARDA DOS BENS PATRIMONIAIS EM USO	11
2.1.3.4	METODOLOGIA DA DEPRECIAÇÃO DOS BENS PATRIMONIAIS	11
2.1.3.5	AQUISIÇÕES DE BENS DO IMOBILIZADO.....	12
2.1.3.6	INTANGÍVEL.....	12
2.2	PASSIVO.....	12
2.2.1	OBRIGAÇÕES OPERACIONAIS.....	12
2.2.1.1	CONTAS A PAGAR	12
2.2.1.2.	ENCARGOS A RECOLHER	13
2.2.1.2.1.	INSS A RECOLHER.....	13
2.2.1.2.2.	FGTS A RECOLHER.....	13
2.2.1.2.3.	IRRF 0561 A RECOLHER	14
2.2.1.2.4.	IRRF 0561 A RECOLHER	15
2.2.1.2.5.	INSS RETIDO DE TERCEIROS	15
2.2.1.2.6.	PIS S/SALÁRIOS A RECOLHER	16
2.2.2.	PROVISÃO DE TRABALHISTAS.....	16
2.2.3.	LEI PIVA	17
2.2.4.	CONVÊNIO.....	29
2.2.5.	BENS COM USO DE RESTRIÇÃO	31
2.2.6.	BENS DE TERCEIRO EM NOSSO PODER	33
2.2.7.	RECEITAS FUTURAS	34
2.3.	PATRIMÔNIO SOCIAL.....	35
2.4.	RECEITAS/DESPESAS.....	35
3.	CONCLUSÃO.....	36

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, em 31/12/2019, a favor ou contra a CBTARCO.

Recebemos resposta dos assessores jurídicos da entidade sobre a existência de 01 processo judicial que tramitam na justiça, conforme detalhamento a seguir:

“Em relação ao conteúdo solicitado, cumpre informar que, como decorrência da atuação preventiva realizada, há apenas uma ação judicial ativa que envolva a referida entidade, seja no polo passivo ou ativo.

Processo nº 0012980-51.2018.8.19.0031-2ª Vara Cível de Maricá

Partes: Autora: Federação paulista de Arco e Flecha

Ré: Confederação Brasileira de tiro com Arco e Flecha

Resumo: Ação declaratória de nulidade de assembleias gerais em que se pede a nulidade das assembleias realizadas em 28.4.2018, nas quais houve a aprovação das contas do exercício de 2017 e alteração estatutária, atendendo o disposto na Lei 9.615 – Lei Pelé.

Não há depósito judicial;

Valor da causa R\$ 1.000,00, tendo em vista seu caráter imaterial;

Valor estimado dos Honorários Sucumbenciais: R\$ 2.000,00;

Prognóstico de perda: Remota “

Em nossos exames não detectamos pontos que possam acarretar em possíveis riscos ou contingências nas áreas cível, trabalhista e tributária.

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	03/05/2020
Certificado de Regularidade do FGTS – CRF	10/03/2020-08/04/2020
Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas	14/09/2020

2. PARTE II - AUDITORIA CONTÁBIL

2.1. ATIVO

2.1.1. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

2.1.1.1. CAIXA

Esta conta em 31/12/2019 apresenta saldo de R\$ 67,81.

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 31/12/2019 é de R\$ 15.060,89, conforme demonstramos a seguir:

BANCO	CONTA	SALDO CONTÁBIL EM 31/12/2019 R\$	SALDO EXTRATO BANCÁRIO EM 31/12/2019 R\$	DIVERGÊNCIA R\$
CEF Recursos PF	1650-5	15.060,89	15.060,89	-
Total		15.060,89	15.060,89	-

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 31/12/ 2019 é de R\$ 259.003,04, conforme demonstramos a seguir:

BANCO	CONTA	SALDO CONTÁBIL EM 31/12/2019 R\$	SALDO EXTRATO BANCÁRIO EM 31/12/2019 R\$	DIVERGÊNCIA R\$
CEF Lei PIVA 2014/2015	1910-5	0,00	0,00	-
CEF Lei PIVA 2016	2111-8	2.763,77	2.763,77	-
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	2831-7	11.344,62	11.344,62	-
CEF Lei PIVA 2019	2107-0	244.894,65	244.894,65	-
Total		259.003,04	259.003,04	-

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 31/12/ 2019 é de R\$ 23.786,99, conforme demonstramos a seguir:

BANCO	CONTA	SALDO CONTÁBIL EM 31/12/2019 R\$	SALDO EXTRATO BANCÁRIO EM 31/12/2019 R\$	DIVERGÊNCIA R\$
CEF CPB 252/17 MANUT ADMINIST	1909-1	8.481,20	8.481,20	-
CEF CPB 256/17 MANUT TECNICA	2839-2	15.305,79	15.305,79	-
Total		23.786,99	23.786,99	-

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 31/12/2019 é de R\$ 224.039,59, conforme composição a seguir:

BANCO	CONTA	SALDO CONTÁBIL EM 31/12/2019 R\$	SALDO EXTRATO BANCÁRIO EM 31/12/2019 R\$	DIVERGÊNCIA A R\$
Aplicação CEF lei Piva 2017	2108-8	0,00	0,00	-
Aplicação CEF lei Piva 2018	1965-2	13.566,14	13.566,14	-
Aplicação CEF lei Piva 2018	30096-0	725,92	725,92	-
Aplicação CEF lei Piva 2018	2831-7	524,52	524,52	-
Aplicação CEF lei Piva 2018	30095-2	5,27	5,27	-

Aplicação CEF lei Piva 2019	1263-1	0,00	0,00	-
Aplicação CEF lei Piva 2019	2107-0	0,00	0,00	-
Aplicação CEF lei Piva 2019	31485-6	188.631,62	188.631,62	-
Aplicação CEF	31486-4	20.586,12	20.586,12	-
Total		224.039,59	224.039,59	-

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 31/12/2019 é de R\$ 63,67, conforme composição a seguir:

BANCO	CONTA	SALDO CONTÁBIL EM 31/12/2019 R\$	SALDO EXTRATO BANCÁRIO EM 31/12/2019 R\$	DIVERGÊNCIA R\$
Aplicação CEF Projeto M Balsa	2545-8	63,67	63,67	-
Aplicação CEF Manutenção Administrativo	2832-5	0,00	0,00	-
Aplicação CEF CPB 090/18	1879-6	0,00	0,00	-
Aplicação CEF Manutenção T.	1909-1	0,00	0,00	-
Aplicação CEF Manutenção A.	2839-2	0,00	0,00	-
Aplicação CEF Manutenção Seletiva	2834-1	0,00	0,00	-
Total		63,67	63,67	-

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.

2.1.3 CRÉDITOS A RECEBER

2.1.3.1 IMPOSTOS E ENCARGOS A RECUPERAR

O Saldo em 31/12/2019 é de R\$ 266,34 é referente a IRRF a compensar, conforme demonstrado abaixo:

Conta:	1.1.2.01.0001 - 611 - IRRF A COMPENSAR	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
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	DEZEMBRO/2019	266,34

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

2.1.3.2 OUTROS CRÉDITOS

O Saldo em 31/12/2019 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	DEZEMBRO/2019	5.960,94

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

2.1.3.1 OUTROS ADIANTAMENTOS

O Saldo em 31/12/2019 é de R\$ 12.285,61, 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
30/12/2019	PGTO PARA CAROLINA MONTEIRO MARQUES REF. A NOTA FISCAL 139 EMITIDA PELA ANTONIETA MARTINS DE SOUZA EM 16/11/2019	3.000,00
Saldo	DEZEMBRO/2019	12.285,61

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

2.1.3 IMOBILIZADO

Examinamos o balanço patrimonial e as contas do grupo do subgrupo do Imobilizado estavam assim compostas, em 31/12/2019:

DESCRIÇÃO	SALDO EM 31/12/2018	MOVIMENTO NO ANO 2019							SALDO EM 31/12/2019
		AQUISIÇÃO	BAIXA	TRANSFERÊNC IA	AJUSTES E RECLASSIFICAÇÃO - INVENTÁRIO				
					FÍSICO	BAIXA	COMODATO	RECLASSIFICAÇÃO	
Imóveis	34.000,00	-	-	-34.000,00	-	-	-	-	-
Móveis e Utensílios	45.319,37	-	-	-7.958,90	69	-16.973,99	-	-	20.455,48
Equipamentos Esportivos com Terceiros	831.715,19	-	-	-	-	-	-	-	831.715,19
Máquinas e Equipamentos	81.060,95	1.415,89	-	6.141,85	15	-	-	-	88.633,69
Computadores e Periféricos	18.545,63	-	-	1.817,05	18	-	-	-	20.380,68
Instalações / Benfeitorias	200.534,47	-	-	34.000,00	-	-	-	-	234.534,47
Equipamentos Esportivos	-	-	-	-	3	-	-	-	3
TOTAL IMOBILIZADO	1.211.175,61	1.415,89	-	-	105	-16.973,99	-	-	1.195.722,51
Softwares - Licença de Uso	26.945,76	-	-	-	-	-	-	-	26.945,76
TOTAL ATIVO INTANGÍVEL	26.945,76	-	-	-	-	-	-	-	26.945,76
Computadores e Periféricos	14.347,97	-	-	-	-	-	-	-	14.347,97
Benfeitorias em Imóvel de Terceiros	30.044,18	-	-	-	-	-	-	-	30.044,18
TOTAL BENFEITORIAS EM IMÓVEL DE TERCEIRO	44.392,15	-	-	-	-	-	-	-	44.392,15
Equipamentos Esportivos (TA 044/18)	272.950,00	-	-	-	-	-	-	-	272.950,00
Máquinas e Equipamentos (TA 066/18)	24.910,00	-	-	-	-	-	-	-	24.910,00
Equipamentos Esportivos (TA 075/18)	-	168.500,00	-	-	-	-	-	-	168.500,00
Equipamentos Esportivos (TA 029/19)	-	70.000,00	-	-	-	-	-	-	70.000,00
Equipamentos de Informática (TA 054/19)	-	10.436,40	-	-	-	-	-	-	10.436,40
Máquinas e Equipamentos (TA 054/19)	-	886,81	-	-	-	-	-	-	886,81

Equipamentos de Informática (TA 066/19)	-	3.798,00	-	-	-	-	-	-	3.798,00
TOTAL BENS DE USO COM RESTRIÇÃO	297.860,00	253.621,21	-	-	-	-	-	-	551.481,21
TOTAL ATIVO FIXO	1.580.373,52	255.037,10	-	-	105	16.973,99	-	-	1.818.541,63

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.

2.1.3.3 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.

2.1.3.4 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.

2.1.3.5 AQUISIÇÕES DE BENS DO IMOBILIZADO

Aferimos os procedimentos de registro de aquisições de bens patrimoniais ocorridas no exercício de 2019, verificamos por amostragem a documentação de suporte dos bens adquiridos, encontrando conformidade com os registros contábeis.

2.1.3.6 INTANGÍVEL

O Saldo em 31/12/2019 é de R\$ 26.945,76.

1.2.2.03 - INTANGÍVEL / 1.2.2.04 - AMORTIZAÇÃO						
<i>Descrição</i>						<i>Valor</i>
	INTANGÍVEL		BAIXA	AMORTIZAÇÃO		BAIXA
SOFTWARES	26.945,76		-	(23.713,18)		-
	26.945,76		-	(23.713,18)		-
			26.945,76			(23.713,18)
Saldo			DEZEMBRO/2019			3.232,58

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.

2.2 PASSIVO

2.2.1 OBRIGAÇÕES OPERACIONAIS

2.2.1.1 CONTAS A PAGAR

Em 31/12/2019 apresenta saldo de R\$ 7.055,34, conforme quadro a seguir:

Conta:	2.1.1.02.0002 - 629 - SERVIÇOS PRESTADOS A PAGAR	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
31/08/2019	PROV. ECAFF CONSULTORIA CONTÁBIL - AGO/19	3.527,67
16/12/2019	CPB 266/18 - PROV. NF 935 ECAFF CONSULTORIA CONTÁBIL - DEZ/19	3.527,67
Saldo	DEZEMBRO/2019	7.055,34

Examinamos os registros contábeis e os controles extra-contábeis, conforme quadro supra mencionado, apurando conformidade nas operações e documentação.

2.2.1.2. ENCARGOS A RECOLHER

O saldo em 31/12/2019 é de R\$ 80.888,59, conforme composição a seguir:

2.2.1.2.1. INSS A RECOLHER

O saldo em 31/12/2019 é de R\$ 40.590,71, composto de:

Conta:	2.1.1.04.0001 - 718 - INSS A RECOLHER	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
29/11/2019	CPB 266/18 - PROV. INSS CONF. FOPAG N/ MÊS - NOV/19	3.087,17
19/12/2019	CPB 266/18 - PGTO. INSS - DEZ/19	-3.087,17
20/12/2019	PROV. INSS S/ 13° CONF. FOPAG N/ MÊS - DEZ/19	5.516,47
20/12/2019	PROV. INSS PATRONAL S/ 13° CONF. FOPAG N/ MÊS - DEZ/19	14.090,11
31/12/2019	PROV. INSS CONF. FOPAG N/ MÊS - DEZ/19	5.677,84
31/12/2019	PROV. INSS PATRONAL CONF. FOPAG N/ MÊS - DEZ/19	15.306,29
Saldo	DEZEMBRO/2019	40.590,71
OBS.:	1) Inss sobre 13° - 20/12/2019 - Total: R\$ 19.606,58	
	2.343,39 - TA 074/19	
	3.968,87 - TA 079/19	
	8.577,92 - TA 076/19	
	1.906,26 - CPB 265/18	
	2.810,14 - CPB 266/18	
	2) Inss mensal - 31/12/2019 - Total: R\$ 20.984,13.	
	2.495,83 - TA 074/19	
	4.445,57 - TA 079/19	
	9.070,83 - TA 076/19	
	1.906,26 - CPB 265/18	
	3.065,64 - CPB 266/18	

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 31/12/2019 é de R\$ 8.553,81, conforme composição a seguir:

Conta:	2.1.1.04.0002 - 719 - FGTS A RECOLHER	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>

20/12/2019	PROV. FGTS S/ 13° CONF. FOPAG N/ MÊS - DEZ/19	2.722,81
31/12/2019	PROV. FGTS CONF. FOPAG N/ MÊS - DEZ/19	5.831,00
Saldo	DEZEMBRO/2019	8.553,81
OBS.:	1) Fgts sobre 13° - 20/12/2019 - Total: R\$ 2.722,81	
	324,22 - TA 074/19	
	508,27 - TA 079/19	
	1.268,51 - TA 076/19	
	244,59 - CPB 265/18	
	377,22 - CPB 266/18	
	2) Fgts mensal - 31/12/2019 - Total: R\$ 5.831,00.	
	706,11 - TA 074/19	
	1.139,27 - TA 079/19	
	2.659,26 - TA 076/19	
	489,19 - CPB 265/18	
	837,17 - CPB 266/18	

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 31/12/2019 de R\$ 9.453,50 é composto de:

Conta:	2.1.1.04.0003 - 720 - IRRF 0561 A RECOLHER	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
31/12/2019	PROV. IRRF CONF. FOPAG N/MÊS - DEZ/19	9.453,50
Saldo	DEZEMBRO/2019	9.453,50
OBS.:	1) Irrf mensal - 31/12/2019 - Total: R\$ 9.453,50.	
	1.381,21 - TA 074/19	
	1.146,51 - TA 079/19	
	5.503,99 - TA 076/19	
	251,35 - CPB 265/18	
	1.170,44 - CPB 266/18	

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

2.2.1.2.4. IRRF 0561 A RECOLHER

O saldo em 31/12/2019 de R\$ 6.158,00 é composto de:

Conta:	2.1.1.04.0005 - 721 - IRRF 0588 A RECOLHER	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
31/12/2019	PROV. IRRF 0588 CONF. FOPAG N/MÊS - DEZ/19	6.158,00
Saldo	DEZEMBRO/2019	6.158,00
OBS.:	1) Irrf mensal - 31/12/2019 - Total: R\$ 6.158,00.	
	5.004,00 - TA 074/19	
	1.154,00 - CPB 266/18	

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 31/12/2019 é de R\$ 15.403,70 e apresenta a seguinte composição:

Conta:	2.1.1.04.0001 - 722 - INSS RETIDO DE TERCEIROS	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
20/12/2019	PROV. INSS TERCEIROS S/ 13° CONF. FOPAG N/MÊS - DEZ/19	3.891,56
31/12/2019	PROV. INSS TERCEIROS CONF. FOPAG N/MÊS - AUTÔNOMOS - DEZ/19	1.284,66
31/12/2019	PROV. INSS TERCEIROS CONF. FOPAG N/MÊS - DEZ/19	10.227,48
Saldo	DEZEMBRO/2019	15.403,70
OBS.:	1) Inss terceiros sobre 13° - 20/12/2019 - Total: R\$ 3.891,56	
	469,81 - TA 074/19	
	732,39 - TA 079/19	
	1.791,82 - TA 076/19	
	354,68 - CPB 265/18	
	542,86 - CPB 266/18	
	2) Inss terceiros mensal - 31/12/2019 - Total: R\$ 11.512,14.	
	5.554,25 - TA 074/19	
	825,97 - TA 079/19	
	1.927,96 - TA 076/19	
	354,68 - CPB 265/18	
	2.849,28 - CPB 266/18	

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 31/12/2019 é de R\$ 728,87, conforme quadro a seguir:

Conta:	2.1.1.04.0007 - 723 - PIS S/ SALÁRIOS A RECOLHER	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
31/12/2019	PROV. PIS CONF. FOPAG N/MÊS - DEZ/19	728,87
Saldo	DEZEMBRO/2019	728,87
OBS.:	1) Pis mensal - 31/12/2019 - Total: R\$ 728,87.	
	88,26 - TA 074/19	
	142,41 - TA 079/19	
	332,40 - TA 076/19	
	61,15 - CPB 265/18	
	104,65 - CPB 266/18	

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

2.2.2. PROVISÃO DE TRABALHISTAS

As obrigações provisionadas em 31/12/2019 apresentam saldo de R\$ 140.200,06, 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>
31/12/2019	SALDO PROVISÃO FÉRIAS - MANUT. ENTIDADE LAP	3.816,88
31/12/2019	SALDO PROVISÃO FÉRIAS - CENTRO DE TREINAMENTO LAP	17.697,21
31/12/2019	SALDO PROVISÃO FÉRIAS - PREPARAÇÃO TÉCNICA LAP	88.820,72
31/12/2019	SALDO PROVISÃO FÉRIAS - MANUT. TÉCNICA CPB	16.421,69
31/12/2019	SALDO PROVISÃO FÉRIAS - MANUT. ADMINISTRATIVA CPB	13.443,56
Saldo	DEZEMBRO/2019	140.200,06

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.

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

2.2.3. LEI PIVA

O Saldo da conta em 31/12/2019 é de R\$ 448.367,87, composto de:

Conta:	2.1.1.08.0659 - 681 - TA 018/18 CC 4.6 - TIRO COM ARCO TREINAMENTO TÉCNICO		
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>		<i>Valor</i>
03/12/2019	TA 018/18 - ESTORNO DE APROP. DE RECEITA		125,00
03/12/2019	TA 018/18 - DEVOLUÇÃO AO COB		-125,00
Saldo	DEZEMBRO/2019		-
OBS.:			
Conta:	2.1.1.08.0685 - 887 - TA 044/18 CC 3.4 - CENTRO DE TREINAMENTO JUN/18		
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>		<i>Valor</i>
17/12/2019	TA 044/18 - ESTORNO DE APROP. DE RECEITA		2,69
17/12/2019	TA 044/18 - DEVOLUÇÃO AO COB		-2,69
Saldo	DEZEMBRO/2019		-Z
OBS.:			
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	DEZEMBRO/2019		-1.177,00
OBS.:	Conforme comprovante de pagamento a diária no valor de R\$ 1.177,00 consta como TA 051/18, entretanto, no formulário 4 não foi lançado essa despesa. Patrícia informou que irão recompor essa despesa.		

Conta:	2.1.1.08.0719 - 1026 - TA 078/18 CC 3.4 - PREPARAÇÃO TÉCNICA DEZ/18						
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>						<i>Valor</i>
17/12/2019	TA 078/18 - ESTORNO DE APROP. DE RECEITA						3,47
17/12/2019	TA 078/18 - DEVOLUÇÃO AO COB						-3,47
Saldo	DEZEMBRO/2019						-
OBS.:							
Conta:	2.1.1.08.0743 - 1081 - TA 018/19 CC 1.2 - ASSEMBLÉIA						
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>						<i>Valor</i>
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	DEZEMBRO/2019						283,00
OBS.:	Consta 1 diária a mais no formulário 4 no valor de R\$ 283,00.						
Conta:	2.1.1.08.0765 - 5020 - TA 040/19 CC 3.4 - CAMPEONATO MUNDIAL JUVENIL						
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>						<i>Valor</i>
03/06/2019	TA 040/19 - RECEBIMENTO COB						190.832,00
30/06/2019	TA 040/19 - APROP RECEITA NO MÊS						-95.981,91
31/07/2019	TA 040/19 - APROP RECEITA NO MÊS						-72.028,06
31/08/2019	TA 040/19 - APROP RECEITA NO MÊS						-17.079,93
19/12/2019	TA 040/19 - DEVOLUÇÃO AO COB						-5.742,10
Saldo	DEZEMBRO/2019						-
OBS.:							
Conta:	2.1.1.08.0774 - 5029 - TA 049/19 CC 4.6 - SELETIVA BRASIL CUP WORLD RANKING EVENT						

<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
01/07/2019	TA 049/19 - RECEBIMENTO COB	1.600,00
31/08/2019	TA 049/19 - APROP RECEITA NO MÊS	-900
18/12/2019	TA 049/19 - DEVOLUÇÃO AO COB	-700
Saldo	DEZEMBRO/2019	-
OBS.:		
Conta:	2.1.1.08.0775 - 5030 - TA 050/19 CC 4.6 - CAMPEONATO MUNDIAL JUVENIL FASE 2	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
01/07/2019	TA 050/19 - RECEBIMENTO COB	20.000,00
31/07/2019	TA 050/19 - APROP RECEITA NO MÊS	-15.935,88
19/12/2019	TA 050/19 - DEVOLUÇÃO AO COB	-4.064,12
Saldo	DEZEMBRO/2019	-
OBS.:		
Conta:	2.1.1.08.0777 - 5032 - TA 052/19 CC 4.6 - BRASIL CUP WORLD RANKING EVENT MARICÁ	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
11/07/2019	TA 052/19 - RECEBIMENTO COB	142.220,00
31/07/2019	TA 052/19 - APROP RECEITA NO MÊS	-2.390,10
31/08/2019	TA 052/19 - APROP RECEITA NO MÊS	-13.264,05
30/09/2019	TA 052/19 - APROP RECEITA NO MÊS	-20.397,00
31/10/2019	TA 052/19 - APROP RECEITA NO MÊS	-77.110,89
30/11/2019	TA 052/19 - APROP RECEITA NO MÊS	-844
Saldo	DEZEMBRO/2019	28.213,96
OBS.:		
Conta:	2.1.1.08.0779 - 5034 - TA 054/19 CC 1.2 - MANUTENÇÃO DA ENTIDADE AGO/19	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
01/08/2019	TA 054/19 - RECEBIMENTO COB	97.379,00
14/08/2019	TA 054/19 - EQUIP. DE INFORMÁTICA - BENS DE USO COM RESTRIÇÃO	-10.436,40
21/08/2019	TA 054/19 - MAQUINAS E EQUIPAMENTOS - BENS DE USO COM RESTRIÇÃO	-886,81

31/08/2019	TA 054/19 - APROP RECEITA NO MÊS	-68.142,25
25/09/2019	TA 054/19 - ESTOR. DE APROP RECEITA NO MÊS	849
14/11/2019	TA 054/19 - DEVOLUÇÃO AO COB	-18.762,53
01/12/2019	TA 054/19 - AJUSTE SALDO DO CAIXA	-0,01
Saldo	DEZEMBRO/2019	0
OBS.:		
Conta:	2.1.1.08.0783 - 1115 - TA 058/19 CC 1.2 - MANUTENÇÃO DA ENTIDADE SET/19	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
02/09/2019	TA 058/19 - RECEBIMENTO COB	48.940,00
30/09/2019	TA 058/19 - APROP RECEITA NO MÊS	-45.985,89
31/10/2019	TA 058/19 - APROP RECEITA NO MÊS	-2.698,00
25/11/2019	TA 058/19 - ESTORNO DE APROP RECEITA NO MÊS	254,96
18/12/2019	TA 058/19 - DEVOLUÇÃO AO COB	-511,07
Saldo	DEZEMBRO/2019	0
OBS.:		
Conta:	2.1.1.08.0785 - 1117 - TA 060/19 CC 3.4 - PREPARAÇÃO TÉCNICA SET/19	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
02/09/2019	TA 060/19 - RECEBIMENTO COB	51.658,00
30/09/2019	TA 060/19 - APROP RECEITA NO MÊS	-51.731,00
30/09/2019	RECLASSIFICAÇÃO DE INSS DESC. A MAIOR NA FOPAG DE AGOSTO (TA 056/19) E DEVOLVIDO NA FOPAG DE SETEMBRO (TA 060/19)	-128,47
25/11/2019	TA 060/19 - ESTORNO DE APROP RECEITA NO MÊS	774,67
Saldo	DEZEMBRO/2019	573,20
OBS.:	Devolução em 08/01/2020 - R\$ 573,20	
Conta:	2.1.1.08.0786 - 1118 - TA 061/19 CC 3.4 - TREINO SELEÇÃO FASE 03	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
02/09/2019	TA 061/19 - RECEBIMENTO COB	15.852,00
30/09/2019	TA 061/19 - APROP RECEITA NO MÊS	-3.852,00
31/10/2019	TA 061/19 - APROP RECEITA NO MÊS	-2.673,96

Saldo	DEZEMBRO/2019				9.326,04
OBS.:	Devolução em 15/01/2020 - R\$ 9.326,04				
Conta:	2.1.1.08.0787 - 1119 - TA 062/19 CC 3.4 - PROG DE DESENV. ESPORT. FASE 5				
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>				<i>Valor</i>
02/09/2019	TA 062/19 - RECEBIMENTO COB				10.460,00
30/09/2019	TA 062/19 - APROP RECEITA NO MÊS				-9.590,00
Saldo	DEZEMBRO/2019				870
OBS.:	Devolução em 15/01/2020 - R\$ 870,00				
Conta:	2.1.1.08.0788 - 1120 - TA 063/19 CC 4.6 - FINAL CAMP. BRAS. ESCOLAR				
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>				<i>Valor</i>
06/09/2019	TA 063/19 - RECEBIMENTO COB				37.224,00
31/10/2019	TA 063/19 - APROP RECEITA NO MÊS				-7.383,00
30/11/2019	TA 063/19 - APROP RECEITA NO MÊS				-4.537,38
Saldo	DEZEMBRO/2019				25.303,62
OBS.:	Devolução em 15/01/2020 - R\$ 25.303,62				
Conta:	2.1.1.08.0789 - 1121 - TA 064/19 CC 4.6 - 45° CAMP. BRASILEIRO ADULTO				
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>				<i>Valor</i>
16/09/2019	TA 064/19 - RECEBIMENTO COB				90.944,00
30/11/2019	TA 064/19 - APROP RECEITA NO MÊS				-61.618,56
Saldo	DEZEMBRO/2019				29.325,44
OBS.:					
Conta:	2.1.1.08.0791 - 1123 - TA 066/19 CC 1.2 - MANUTENÇÃO DA ENTIDADE OUT/19				
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>				<i>Valor</i>
01/10/2019	TA 066/19 - RECEBIMENTO COB				64.740,00
31/10/2019	TA 066/19 - APROP RECEITA NO MÊS				-53.151,99
31/10/2019	TA 066/19 - EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA - BENS DE USO COM RESTRIÇÃO				-3.798,00
30/11/2019	TA 066/19 - APROP RECEITA NO MÊS				-2.698,00

Saldo	DEZEMBRO/2019	5.092,01
OBS.:	Devolução em 15/01/2020 - R\$ 5.092,01	
Conta:	2.1.1.08.0792 - 1124 - TA 067/19 CC 3.4 - CENTRO DE TREINAMENTO OUT/19	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
01/10/2019	TA 067/19 - RECEBIMENTO COB	36.860,00
31/10/2019	TA 067/19 - APROP RECEITA NO MÊS	-27.761,82
30/11/2019	TA 067/19 - APROP RECEITA NO MÊS	-53,98
Saldo	DEZEMBRO/2019	9.044,20
OBS.:	Devolução em 04/02/2020 - R\$ 9.044,20	
Conta:	2.1.1.08.0793 - 1125 - TA 068/19 CC 3.4 - PREPARAÇÃO TÉCNICA OUT/19	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
01/10/2019	TA 068/19 - RECEBIMENTO COB	60.590,00
31/10/2019	TA 068/19 - APROP RECEITA NO MÊS	-52.813,70
Saldo	DEZEMBRO/2019	7.776,30
OBS.:	Devolução em 24/01/2020 - R\$ 7.776,30	
Conta:	2.1.1.08.0794 - 1126 - TA 069/19 CC 2.3 - CURSO INSTRUTOR 1 E 2	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
01/10/2019	TA 069/19 - RECEBIMENTO COB	2.500,00
30/11/2019	TA 069/19 - APROP RECEITA NO MÊS	-1.803,32
Saldo	DEZEMBRO/2019	696,68
OBS.:	Devolução em 15/01/2020 - R\$ 696,68	
Conta:	2.1.1.08.0795 - 1145 - TA 070/19 CC 1.2 - MANUTENÇÃO DA ENTIDADE NOV/19	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
01/11/2019	TA 070/19 - RECEBIMENTO COB	58.055,00
30/11/2019	TA 070/19 - APROP RECEITA NO MÊS	-54.484,03
31/12/2019	TA 070/19 - APROP RECEITA NO MÊS	-2.698,00
Saldo	DEZEMBRO/2019	872,97

OBS.:							
Conta:	2.1.1.08.0796 - 1146 - TA 071/19 CC 3.4 - PREPARAÇÃO TÉCNICA NOV/19						
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>						<i>Valor</i>
01/11/2019	TA 071/19 - RECEBIMENTO COB						82.355,00
30/11/2019	TA 071/19 - APROP RECEITA NO MÊS						-72.373,65
Saldo	DEZEMBRO/2019						9.981,35
OBS.:							
Conta:	2.1.1.08.0797 - 1147 - TA 072/19 CC 3.4 - CENTRO DE TREINAMENTO NOV/19						
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>						<i>Valor</i>
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
Saldo	DEZEMBRO/2019						147.733,85
OBS.:							
Conta:	2.1.1.08.0799 - 1157 - TA 074/19 CC 1.2 - MANUTENÇÃO DA ENTIDADE DEZ/19						
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>						<i>Valor</i>
02/12/2019	TA 074/19 - RECEBIMENTO COB						60.845,00
31/12/2019	TA 074/19 - APROP RECEITA NO MÊS						-53.069,02
Saldo	DEZEMBRO/2019						7.775,98
OBS.:							
Conta:	2.1.1.08.0801 - 1158 - TA 076/19 CC 3.4 - PREPARAÇÃO TÉCNICA DEZ/19						
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>						<i>Valor</i>
30/11/2019	TA 076/19 - APROP RECEITA NO MÊS						-150,37
02/12/2019	TA 076/19 - RECEBIMENTO COB						100.265,00
31/12/2019	TA 076/19 - APROP RECEITA NO MÊS						-80.174,09
Saldo	DEZEMBRO/2019						19.940,54
OBS.:							

Conta:	2.1.1.08.0802 - 1159 - TA 077/19 CC 3.4 - PROG DE DESENV ESPORTIVO FASE /						
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>						<i>Valor</i>
02/12/2019	TA 077/19 - RECEBIMENTO COB						12.241,00
31/12/2019	TA 077/19 - APROP RECEITA NO MÊS						-11.091,58
Saldo	DEZEMBRO/2019						1.149,42
OBS.:							
Conta:	2.1.1.08.0803 - 1152 - TA 078/19 CC 2.3 SEMINÁRIO NACIONAL DE FORMAÇÃO ESPORTIVA						
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>						<i>Valor</i>
28/11/2019	TA 078/19 - RECEBIMENTO COB						924
31/12/2019	TA 078/19 - APROP RECEITA NO MÊS						-924
Saldo	DEZEMBRO/2019						-
OBS.:							
Conta:	2.1.1.08.0804 - 1160 - TA 079/19 CC 3.4 - CENTRO DE TREINAMENTO DEZ/19						
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>						<i>Valor</i>
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
Saldo	DEZEMBRO/2019						94.191,63
OBS.:							
Conta:	2.1.1.08.0805 - 1161 - TA 080/19 CC 3.4 - TIRO COM ARCO - TREINO DE SELEÇÃO/ADULTO						
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>						<i>Valor</i>
09/12/2019	TA 080/19 - RECEBIMENTO COB						21.804,00
31/12/2019	TA 080/19 - APROP RECEITA NO MÊS						-10.621,36
Saldo	DEZEMBRO/2019						11.182,64
OBS.:							

	2.1.1.08.9989 - 1143 - APLICAÇÃO DA LEI PIVA C/P 31486-4 (2019 DESP. ADM.)						
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>						<i>Valor</i>
03/07/2019	CRED JUROS - RENDIMENTO						111,45
03/08/2019	CRED JUROS - RENDIMENTO						111,86
03/09/2019	CRED JUROS - RENDIMENTO						103,79
03/10/2019	CRED JUROS - RENDIMENTO						104,14
03/11/2019	CRED JUROS - RENDIMENTO						95,95
03/12/2019	CRED JUROS - RENDIMENTO						58,93
Saldo	DEZEMBRO/2019						586,12
OBS.:							
	2.1.1.08.9990 - 1142 - APLICAÇÃO DA LEI PIVA C/P 31485-6 (2019)						
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>						<i>Valor</i>
03/07/2019	CRED JUROS - RENDIMENTO						743
03/08/2019	CRED JUROS - RENDIMENTO						745,76
03/09/2019	CRED JUROS - RENDIMENTO						639,48
03/10/2019	CRED JUROS - RENDIMENTO						641,67
03/11/2019	CRED JUROS - RENDIMENTO						591,19
03/12/2019	CRED JUROS - RENDIMENTO						540,01
Saldo	DEZEMBRO/2019						3.901,11
OBS.:							
	2.1.1.08.9991 - 1070 - APLICAÇÃO DA LEI PIVA C/C 2107-0 (2019)						
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>						<i>Valor</i>
31/01/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA						566,66
28/02/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA						-9,69
31/03/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA						1.007,61
30/04/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA						1.401,62
31/05/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA						1.419,39
30/06/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA						1.148,84
31/07/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA						1.113,83
31/08/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA						1.162,64
30/09/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA						859,39

31/10/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	824,14
30/11/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	253,4
Saldo	DEZEMBRO/2019	9.747,83
OBS.:		
	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>
31/01/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	80,71
28/02/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	-32,66
30/09/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	6,43
31/10/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	64,64
30/11/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	22,27
Saldo	DEZEMBRO/2019	141,39
OBS.:		
	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
19/01/2019	CRED JUROS - RENDIMENTO	198,93
19/02/2019	CRED JUROS - RENDIMENTO	199,67
31/03/2019	CRED JUROS - RENDIMENTO MARÇO	757,66
13/04/2019	CRED JUROS - RENDIMENTO ABRIL	2,61
13/05/2019	CRED JUROS - RENDIMENTO MAIO	2,62
13/06/2019	CRED JUROS - RENDIMENTO JUNHO	2,63
13/07/2019	CRED JUROS - RENDIMENTO JULHO	2,64
13/08/2019	CRED JUROS - RENDIMENTO	2,65
13/09/2019	CRED JUROS - RENDIMENTO	2,46
13/10/2019	CRED JUROS - RENDIMENTO	2,47
13/11/2019	CRED JUROS - RENDIMENTO	2,28
13/12/2019	CRED JUROS - RENDIMENTO	2,08
Saldo	DEZEMBRO/2019	4.725,92
OBS.:		

	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
19/01/2019	CRED JUROS – RENDIMENTO						63,86
23/01/2019	CRED JUROS – RENDIMENTO						19,13
19/02/2019	CRED JUROS – RENDIMENTO						64,1
23/02/2019	CRED JUROS – RENDIMENTO						19,2
19/03/2019	CRED JUROS – RENDIMENTO						0,02
19/04/2019	CRED JUROS – RENDIMENTO						0,02
19/05/2019	CRED JUROS – RENDIMENTO						0,02
19/06/2019	CRED JUROS – RENDIMENTO						0,02
19/07/2019	CRED JUROS – RENDIMENTO						0,02
19/08/2019	CRED JUROS – RENDIMENTO						0,02
19/09/2019	CRED JUROS – RENDIMENTO						0,02
19/10/2019	CRED JUROS – RENDIMENTO						0,02
19/11/2019	CRED JUROS – RENDIMENTO						0,02
19/12/2019	CRED JUROS – RENDIMENTO						0,02
Saldo	DEZEMBRO/2019						505,27
OBS.:							
	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>
30/09/2018	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA						11,3
31/10/2018	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA						252,25
30/11/2018	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA						143,94
31/12/2018	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA						42,98
31/01/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA						126,42
28/02/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA						260,77
31/03/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA						-50,16
30/04/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA						2,8
31/05/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA						1,02
30/06/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA						2,26
31/07/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA						2,55

31/08/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	2,02
30/09/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	1,86
31/10/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	1,89
30/11/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	-0,28
31/12/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	1,4
Saldo	DEZEMBRO/2019	803,02
OBS.:		
	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 S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	772,73
31/12/2018	IRRF S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	-159,96
31/12/2018	IOF S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	-7,94
31/01/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	506,43
28/02/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	340,59
31/03/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	92,81
30/04/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	14,5
31/05/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	8,01
30/06/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	17,59
31/07/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	21,15
31/08/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	18,73
30/09/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	2,66
31/10/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	60,01
30/11/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	29,99
31/12/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	46,35
Saldo	DEZEMBRO/2019	15.196,03
OBS.:		
	2.1.1.08.9997 - 695 - APLICAÇÃO DA LEI PIVA C/C 2108-8 (2017)	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
30/11/2018	SALDO ANTERIOR	15.248,81
31/12/2018	RENDIMENTO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	51

31/12/2018	IRRF S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	-0,2
31/01/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	55,51
20/02/2019	DEVOLUÇÃO DO RENDIMENTO LÍQUIDO DAS APLICAÇÕES FINANCEIRAS DISPONÍVEIS EM 2017	-10.424,08
28/02/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	-19,17
09/08/2019	DEVOLUÇÃO AO COB - RENDIMENTO LÍQUIDO S/ APLICAÇÃO FINANCEIRA	-4.931,04
Saldo	DEZEMBRO/2019	-19,17
OBS.:		
Conta:	2.1.1.08.9999 - 697 - APLICAÇÃO DA LEI PIVA REF C/C 1910-5 (2015)	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
31/03/2018	SALDO ANTERIOR	4.624,52
Saldo	DEZEMBRO/2019	4.624,52
OBS.:		
	TOTAL DO GRUPO	448.367,87

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, e Aplicações da LEI PIVA Ref. C/P 30096-0(2018), Ref.C/P 30095-2(2018), C/C 2831-7 (2018), Ref 1965-2(2018), Ref C/C 2108-8 (2017), Ref.C/C 1910-5, que apresentam saldos de exercícios anteriores pendentes de regularização, embora devidamente conciliados.

RECOMENDAÇÃO:

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

2.2.4. CONVÊNIO

O saldo da conta em 31/12/2019 é de R\$ 1.785,68, composta a seguir:

Conta:	2.1.1.09.0021 - 971 - PROJETO ME - BOLSA PÓDIO	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
31/12/2018	RENDIMENTO LÍQUIDO DA APLICAÇÃO FINANCEIRA - 2018	2,95
31/01/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO DA APLICAÇÃO FINANCEIRA	0,30

28/02/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO DA APLICAÇÃO FINANCEIRA	0,29
31/03/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO DA APLICAÇÃO FINANCEIRA	0,27
30/04/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO DA APLICAÇÃO FINANCEIRA	0,30
31/05/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO DA APLICAÇÃO FINANCEIRA	0,05
30/06/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO DA APLICAÇÃO FINANCEIRA	0,27
31/07/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO DA APLICAÇÃO FINANCEIRA	0,33
31/08/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO DA APLICAÇÃO FINANCEIRA	0,30
30/09/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO DA APLICAÇÃO FINANCEIRA	0,27
31/10/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO DA APLICAÇÃO FINANCEIRA	0,28
30/11/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO DA APLICAÇÃO FINANCEIRA	(0,03)
31/12/2019	RENDIMENTO LÍQUIDO DA APLICAÇÃO FINANCEIRA	0,22
Saldo	DEZEMBRO/2019	5,80
OBS.:		
Conta:	2.1.1.09.0040 - 5007 - CONVÊNIO TC CPB 265/18 - MANUTENÇÃO TÉCNICA 2019	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
05/11/2019	SALDO DO RECEBIMENTO DO CPB 265/18 - COMP. NOV/2019	-
04/12/2019	SALDO DO RECEBIMENTO DO CPB 265/18 - COMP. DEZ/2019	2.913,04
Saldo	DEZEMBRO/2019	2.913,04
OBS.:	1) Saldo de dezembro/2019 foi devolvido R\$ 5.130,98 em 31/01/2020.	
	2) Aguardar liquidação subsequente dos impostos, para verificar a diferença entre o valor devolvido e o valor que tinha a devolver.	
Conta:	2.1.1.09.0041 - 5011 - CONVÊNIO TC CPB 266/18 - MANUTENÇÃO ADMINISTRATIVA 2019	
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>	<i>Valor</i>
07/03/2019	SALDO DO RECEBIMENTO DO CPB 266/18 - COMP. MAR/2019	(128,80)
05/06/2019	SALDO DO RECEBIMENTO DO CPB 266/18 - COMP. JUN/2019	(621,82)
03/10/2019	SALDO DO RECEBIMENTO DO CPB 266/18 - COMP. OUT/2019	(358,17)
05/11/2019	SALDO DO RECEBIMENTO DO CPB 266/18 - COMP. NOV/2019	0,00
04/12/2019	SALDO DO RECEBIMENTO DO CPB 266/18 - COMP. DEZ/2019	(24,37)
Saldo	DEZEMBRO/2019	(1.133,16)
OBS.:	1) a) Diferença do valor devolvido de junho é referente ao valor recebido que foi lançado no valor de R\$ 32.702,00 no relatório final de execução de receita e despesa. Valor lançado: R\$ 32.702,00 / Valor recebido: R\$ 32.034,00 / Diferença: R\$ 668,00 b) Rendimento líquido da aplicação financeira de R\$ 46,18 não foi lançado no relatório final de execução de receita e despesa. c) Diferença total a receber: R\$ 621,82. d) Valor devolvido em junho foi de R\$ 6.697,16 em 31/07/2019. 2) A diferença de R\$ 358,17 é referente a gastos com despesas com pessoal a maior do que o valor recebido. 3) Saldo de dezembro/2019 foi devolvido R\$ 3.228,43 em 31/01/2020 e foi recomposto o valor de R\$ 1.108,91 em 31/01/2020 referente a diferença saldo recomposição. 4) Aguardar liquidação subsequente dos impostos, para verificar a diferença entre o valor devolvido e o valor que tinha a devolver em dezembro.	

Conta:	2.1.1.09.0045 - 1155 - CONVÊNIO TC CPB 215/19 - SELETIVA PARA PANAMERICANO MÉXICO 2020							
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>							<i>Valor</i>
13/09/2019	CPB 215/19 - RECEBIMENTO DO CPB							78.700,00
30/09/2019	CPB 215/19 - RENDIMENTO BRUTO S/ APLICAÇÃO N/ MÊS							24,81
30/09/2019	CPB 215/19 - APROP. RECEITA N/ MÊS							(42,00)
31/10/2019	CPB 215/19 - RENDIMENTO BRUTO S/ APLICAÇÃO N/ MÊS							163,02
31/10/2019	CPB 215/19 - APROP. RECEITA N/ MÊS							(37.966,98)
30/11/2019	CPB 215/19 - RENDIMENTO BRUTO S/ APLICAÇÃO N/ MÊS							68,77
30/11/2019	CPB 215/19 - APROP. RECEITA N/ MÊS							(10.818,27)
06/12/2019	CPB 215/19 - DEVOLUÇÃO AO CPB							(28.093,85)
16/12/2019	CPB 215/19 - DEVOLUÇÃO AO CPB							(1,87)
31/12/2019	CPB 215/19 - RENDIMENTO BRUTO S/ APLICAÇÃO N/ MÊS							(0,23)
31/12/2019	CPB 215/19 - APROP. RECEITA N/ MÊS							(2.033,40)
Saldo	DEZEMBRO/2019							(0,00)
OBS.:								
	TOTAL DO GRUPO							1.785,68

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 31/12/2019 é de R\$ 499.854,08, conforme quadro a seguir:

Conta:	2.2.1.01.0001 - 1049 - TA 044/18 LAP - EQUIPAMENTOS ESPORTIVOS							
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>							<i>Valor</i>
		IMOBILIZADO		BAIXA	DEPRECIACÃO		BAIXA	
	TA 044/18 - EQUIP. ESPORTIVOS	272.950,00		-	(31.389,21)		-	241.560,79
		272.950,00		-	(31.389,21)		-	
	Σ			272.950,00			(31.389,21)	
Saldo	DEZEMBRO/2019							241.560,79
OBS.:								
Conta:	2.2.1.01.0002 - 1054 - TA 066/18 LAP - MAQUINAS E EQUIPAMENTOS							
<i>Data</i>	<i>Descrição</i>							<i>Valor</i>
		IMOBILIZADO		BAIXA	DEPRECIACÃO		BAIXA	
	TA 066/18 - BENF. IMOVEIS TERCEIROS	24.910,00		-	(2.864,37)		-	22.045,63
		24.910,00		-	(2.864,37)		-	

		Σ		24.910,00		(2.864,37)	
Saldo				DEZEMBRO/2019			22.045,63
OBS.:							
Conta:	2.2.1.01.0003 - 1087 - TA 075/18 LAP - EQUIPAMENTOS ESPORTIVOS						
Data	Descrição						Valor
		IMOBILIZADO		BAIXA	DEPRECIACÃO	BAIXA	
	TA 075/18 - EQUIP. ESPORTIVOS	168.500,00		-	(12.909,30)	-	155.590,70
		168.500,00		-	(12.909,30)	-	
	Σ		168.500,00		(12.909,30)		
Saldo				DEZEMBRO/2019			155.590,70
OBS.:							
Conta:	2.2.1.01.0004 - 1113 - TA 029/19 LAP - EQUIPAMENTOS ESPORTIVOS						
Data	Descrição						Valor
		IMOBILIZADO		BAIXA	DEPRECIACÃO	BAIXA	
	TA 029/19 - EQUIP. ESPORTIVOS	70.000,00		-	(3.499,98)	-	66.500,02
		70.000,00		-	(3.499,98)	-	
	Σ		70.000,00		(3.499,98)		
Saldo				DEZEMBRO/2019			66.500,02
OBS.:							
Conta:	2.2.1.01.0005 - 1128 - TA 054/19 LAP - EQUIPAMENTOS DE INFORMATICA						
Data	Descrição						Valor
		IMOBILIZADO		BAIXA	DEPRECIACÃO	BAIXA	
	TA 054/19 - EQUIP. INFORMATICA	10.436,40		-	(785,54)	-	9.650,86
		10.436,40		-	(785,54)	-	
	Σ		10.436,40		(785,54)		
Saldo				DEZEMBRO/2019			9.650,86
OBS.:							
Conta:	2.2.1.01.0006 - 1137 - TA 054/19 LAP - MAQUINAS E EQUIPAMENTOS						
Data	Descrição						Valor
		IMOBILIZADO		BAIXA	DEPRECIACÃO	BAIXA	
	TA 054/19 - MAQUI. E EQUIP.	886,81		-	(31,71)	-	855,10
		886,81		-	(31,71)	-	
	Σ		886,81		(31,71)		

Saldo				DEZEMBRO/2019				855,10
OBS.:								
Conta:	2.2.1.01.0007 - 1141 - TA 066/19 LAP - EQUIPAMENTOS DE INFORMATICA							
Data	Descrição							Valor
		IMOBILIZADO		BAIXA	DEPRECIACÃO		BAIXA	
	TA 066/19 - EQUIP. INFORMATICA	3.798,00		-	(147,02)		-	3.650,98
		3.798,00		-	(147,02)		-	
	Σ			3.798,00			(147,02)	
Saldo				DEZEMBRO/2019				3.650,98
OBS.:								
TOTAL DO GRUPO								499.854,08

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 31/12/2019 é de R\$ 31.429,43, 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 DEPRECIAÇÃO							46,44		
31/12/2018	DEPRECIAÇÃO ACUMULADO COMPUTADORES E PERIFÉRICOS - 2018							(2.869,56)		
31/01/2019	DEPRECIAÇÃO ACUMULADO COMPUTADORES E PERIFÉRICOS - JAN/19							(239,13)		
28/02/2019	DEPRECIAÇÃO ACUMULADO COMPUTADORES E PERIFÉRICOS - FEV/19							(239,13)		
31/03/2019	DEPRECIAÇÃO ACUMULADO COMPUTADORES E PERIFÉRICOS - MAR/19							(239,13)		
30/04/2019	DEPRECIAÇÃO ACUMULADO COMPUTADORES E PERIFÉRICOS - ABR/19							(239,13)		
31/05/2019	DEPRECIAÇÃO ACUMULADO COMPUTADORES E PERIFÉRICOS - MAI/19							(239,13)		
30/06/2019	DEPRECIAÇÃO ACUMULADO COMPUTADORES E PERIFÉRICOS - JUN/19							(239,13)		
31/07/2019	DEPRECIAÇÃO ACUMULADO COMPUTADORES E PERIFÉRICOS - JUL/19							(239,13)		
31/08/2019	DEPRECIAÇÃO ACUMULADO COMPUTADORES E PERIFÉRICOS - AGO/19							(239,13)		
30/09/2019	DEPRECIAÇÃO ACUMULADO COMPUTADORES E PERIFÉRICOS - SET/19							(239,13)		
31/10/2019	DEPRECIAÇÃO ACUMULADO COMPUTADORES E PERIFÉRICOS - OUT/19							(239,13)		
30/11/2019	DEPRECIAÇÃO ACUMULADO COMPUTADORES E PERIFÉRICOS - NOV/19							(239,13)		
31/12/2019	DEPRECIAÇÃO ACUMULADO COMPUTADORES E PERIFÉRICOS - DEZ/19							(239,13)		
Saldo				DEZEMBRO/2019				5.068,19		
OBS.:	RECLASSIFICAÇÃO DO SALDO CONTÁBIL DA CONTA 2.1.1.11.0001 PARA O PASSIVO NÃO CIRCULANTE.									

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)	
31/01/2019	DEPRECIACÃO ACUMULADO BENFEITORIAS IMÓVEL DE TERCEIRO - JAN/19						(100,15)	
28/02/2019	DEPRECIACÃO ACUMULADO BENFEITORIAS IMÓVEL DE TERCEIRO - FEV/19						(100,15)	
31/03/2019	DEPRECIACÃO ACUMULADO BENFEITORIAS IMÓVEL DE TERCEIRO - MAR/19						(100,15)	
30/04/2019	DEPRECIACÃO ACUMULADO BENFEITORIAS IMÓVEL DE TERCEIRO - ABR/19						(100,15)	
31/05/2019	DEPRECIACÃO ACUMULADO BENFEITORIAS IMÓVEL DE TERCEIRO - MAI/19						(100,15)	
30/06/2019	DEPRECIACÃO ACUMULADO BENFEITORIAS IMÓVEL DE TERCEIRO - JUN/19						(100,15)	
31/07/2019	DEPRECIACÃO ACUMULADO BENFEITORIAS IMÓVEL DE TERCEIRO - JUL/19						(100,15)	
31/08/2019	DEPRECIACÃO ACUMULADO BENFEITORIAS IMÓVEL DE TERCEIRO - AGO/19						(100,15)	
30/09/2019	DEPRECIACÃO ACUMULADO BENFEITORIAS IMÓVEL DE TERCEIRO - SET/19						(100,15)	
31/10/2019	DEPRECIACÃO ACUMULADO BENFEITORIAS IMÓVEL DE TERCEIRO - OUT/19						(100,15)	
30/11/2019	DEPRECIACÃO ACUMULADO BENFEITORIAS IMÓVEL DE TERCEIRO - NOV/19						(100,15)	
31/12/2019	DEPRECIACÃO ACUMULADO BENFEITORIAS IMÓVEL DE TERCEIRO - DEZ/19						(100,15)	
Saldo						DEZEMBRO/2019	26.361,24	
OBS.:	RECLASSIFICAÇÃO DO SALDO CONTÁBIL DA CONTA 2.1.1.11.0002 PARA O PASSIVO NÃO CIRCULANTE.							
	TOTAL DO GRUPO						31.429,43	

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

2.2.7. RECEIRAS FUTURAS

O Saldo em 31/12/2019 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	
Saldo				DEZEMBRO/2019				138.600,00	
OBS.:	RECLASSIFICAÇÃO DO SALDO CONTÁBIL DA CONTA 2.1.1.10.0001 PARA O PASSIVO NÃO CIRCULANTE.								

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

2.3. PATRIMÔNIO SOCIAL

O Patrimônio Social em 31/12/2019 é de R\$ 188.244,48, composto pelas seguintes rubricas:

CONTA	SALDO EM 31/12/2019 EM R\$
Patrimônio Social (A+B-C)	188.244,53
Superávit acumulados (A)	294.327,66
Ajustes de exercícios anteriores (B)	7.240,49
Resultado do exercício	(113.323,62)

Aferimos os registros contábeis verificando a consistência dos registros contábeis.

2.4. RECEITAS/DESPESAS

Em 31/12/2019 estão alocadas nas seguintes contas:

RECEITAS	SALDO EM 31/12/2019	%	DESPESAS	SALDO EM 31/12/2019	%
Receitas Lei Piva	R\$2.741.907,77	67,87%	Despesas com Pessoal	R\$1.919.203,87	46,21%
Convênios	R\$ 1.071.138,36	26,53%	Despesas Administrativas	R\$2.111.692,47	50,85%
Receitas Diversas	R\$ 189.454,61	4,68%	Despesas Financeiras/Tributárias	R\$122.239,45	2,94%
Solidariedade Olímpica	R\$35.658,42	0,88%			
Receitas Financeiras	R\$ 1.652,96	0,04 %			
TOTAL	R\$ 4.039.812,12	100%	TOTAL	R\$ 4.153.135,79	100%
-			DÉFICIT DO EXERCÍCIO	R\$ 113.323,67	

Constatamos um déficit operacional no exercício encerrado em 31/12/2019, no valor de R\$ 113.323,67, conforme demonstrado no quadro acima.

Procedemos à análise pelo método de amostragem das contas de Receitas e Despesas do período de Janeiro a Dezembro de 2019, constatando a regularidade dos registros contábeis e controles internos.

Destacamos que as receitas Lei Piva participam com 67,87% seguida das receitas convênios de 26,53%, receitas diversas 4,68%, Receitas Solidariedade Olímpica de 0,88% e receitas financeiras com 0,04%.

Já outras despesas c/Pessoal participam com 46,21%, despesas administrativas com 50,85%, e despesas financeiras/tributárias com 2,94%.

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 no sistema de contabilidade, limitado à amostra de nosso trabalho.

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**.
