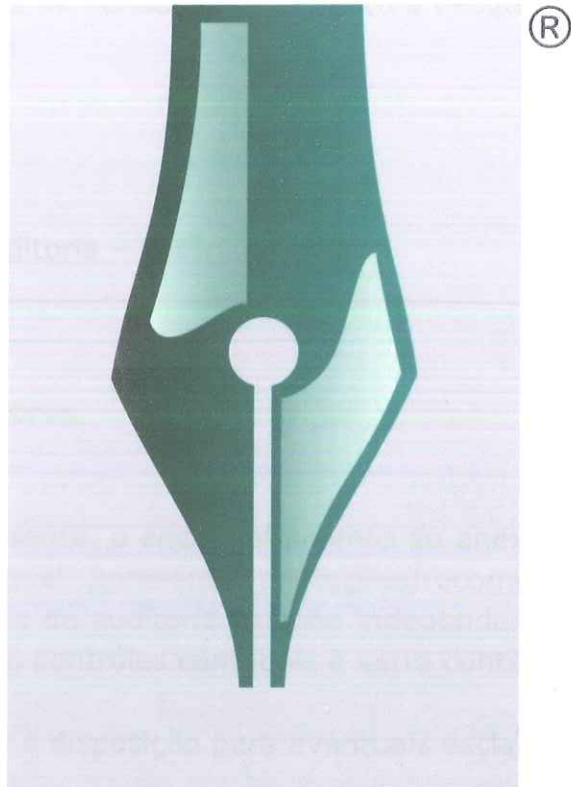




**Matos**  
auditores independentes

Av. Pref. Osmar Cunha, 183 – Ed. Ceisa Center  
Bloco A – Sala 405 - Centro – Florianópolis – SC  
(48) 3333-5730 contato@matosauditores.com.br  
www.matosauditores.com.br



**FAPEU**

**Relatório Circunstanciado de Auditoria 2017**

REL 2018.083.026

Florianópolis (SC), 18 de maio de 2018.

Ao  
Ilustríssimo Senhor  
Gilberto Vieira Ângelo  
D.D. Superintendente da Fundação de Amparo à Pesquisa e Extensão  
Universitária - FAPEU  
Florianópolis (SC)

**Ref:** Relatório de Auditoria – Exercício 2017

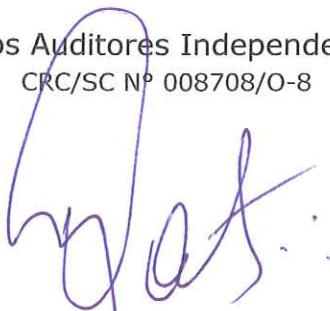
Prezados Senhores,

Objetiva a presente, o encaminhamento do anexo Relatório de Auditoria – exercício 2017, o qual apresenta anotações/recomendações decorrentes da execução dos serviços de auditoria externa independente, procedidos através de exames dos registros, controles contábeis e extra contábeis dessa Entidade.

Nos colocamos à disposição para eventuais esclarecimentos que se fizerem necessários.

Atenciosamente,

Matos Auditores Independentes  
CRC/SC Nº 008708/O-8



Vinícius de Matos  
Contador CRC SC-013786/O-8  
CNAI 478 – Cadastro Nacional de Auditores Independentes

## SUMÁRIO

I – Considerações Preliminares .....	03
II – Objetivo e Extensão da Auditoria .....	03
III – Anotações e Recomendações para Aprimoramento dos Controles Internos e Procedimentos Contábeis .....	05
1 – Caixa .....	05
2 – Empréstimos a Contratos, Convênios e Similares .....	06
3 – Recursos de Parcerias em Projetos .....	06
4 – Imobilizado .....	07
5 – Provisão para Contingências .....	08
6 – Sistemas de Processamento Eletrônico de Dados – PED .....	11
7 – Certidões de Débitos .....	11
IV – Considerações Finais .....	14



## **RELATÓRIO DE AUDITORIA**

### **I – CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES**

Estamos apresentando o nosso relatório, relativo aos serviços de Auditoria sobre as Demonstrações Contábeis da Fundação de Amparo à Pesquisa e Extensão Universitária - FAPEU, CNPJ 83.476.911/0001-17, com sede no Campus Universitário - Trindade – Florianópolis – SC.

### **II – OBJETIVO E EXTENSÃO DOS EXAMES DE AUDITORIA**

Os exames objetivaram, através da definição e execução de procedimentos de auditoria, observados os padrões normais de auditoria e na extensão julgada necessária, permitir a obtenção de evidência de auditoria apropriada e suficiente, com base na NBC TA 500 – Evidência de Auditoria, que nos possibilitasse chegar a conclusões razoáveis para fundamentar nossa opinião sobre as Demonstrações Contábeis, relativas ao período encerrado em 31 de dezembro de 2017.

Dentre os diversos procedimentos aplicados no decorrer dos trabalhos de auditoria, exemplificamos os seguintes:

- Confirmações dos saldos bancários e suas aplicações;
- Exame da documentação comprobatória das operações selecionadas;



- Análises e testes nas obrigações principais e acessórias tributárias, previdenciárias e trabalhistas;
- Avaliações de controles internos existentes e de procedimentos contábeis adotados;
- Análises de movimentações dos ativos imobilizados ocorridos no período;
- Confirmações e análises dos registros de ativos de imobilizado e intangíveis;
- Testes das Contingências ativas e passivas;
- Exames das movimentações das principais contas de ativos, passivos e de resultados do período auditado, dentre outros.



### III – ANOTAÇÕES E RECOMENDAÇÕES PARA APRIMORAMENTO DOS CONTROLES INTERNOS E PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis examinadas, apresentaram os seguintes saldos:

Conta	31/12/2017	31/12/2016
Total do Ativo	124.183.146,61	110.951.524,19
Total das Exigibilidades	112.071.660,70	99.223.033,31
Patrimônio Líquido	12.111.485,91	11.728.490,88
Superávit do Exercício	558.191,51	593.906,34

No decorrer das nossas observações, efetuamos anotações referentes aos trabalhos da auditoria, as quais passamos a discorrer:

#### 1 – Caixa

O Boletim de Caixa é um documento no qual se registram as movimentações das entradas e saídas de numerários da conta caixa. Devendo estar sempre acompanhado da documentação que deu suporte aos seus registros, tais como notas fiscais, recibos, etc. Nele consta, data, saldo anterior e saldo final, bem como, tendo sua validade confirmada através de no mínimo, nome e assinatura do Caixa e do Conferente, os quais são responsáveis pelas informações nele registradas.

Constatamos que em 31/12/2017 havia uma divergência de R\$ 8.265,85 entre o saldo contábil (R\$ 9.089,33) e o saldo apresentado no Boletim de Caixa (R\$ 823,48).



## **2 – Empréstimos a Contratos, Convênios e Similares**

Esta conta apresentava, em 31/12/2017, um saldo contábil de R\$ 14.467.870,30 de créditos a receber.

Recomendável a implementação de relatório financeiro para a composição analítica (extra contábil) dos referidos créditos em aberto (Posição 31/12/2017). Dada a indisponibilidade de pastas contendo a documentação de alguns projetos, anteriormente entregues a Polícia Federal, partimos para efetuar procedimentos alternativos para a confirmação dos lançamentos em nossa amostra.

## **3 – Recursos de Parcerias em Projetos**

Este grupo abrigava um saldo contábil de R\$ 16.137.672,71 em 31/12/2017, representado pelas contas "Outros Programas (Atividades) – REDOA (R\$ 2.800.523,01) e "Recursos para a Execução de Projetos a Receber" (R\$ 13.291.132,38).

Com base no "Relatório Auxiliar de Contas a Receber", evidenciou-se a existência de diversos valores a receber, em aberto desde 2006, relativos a conta "Recursos para a Execução de Projetos a Receber". É recomendável que sejam tomadas providências para analisar a efetiva validade dos créditos mantidos no referido relatório auxiliar.





#### 4 – Imobilizado

O grupo do Ativo Imobilizado apresentava em 31/12/2017, saldo residual de R\$ 4.796.167,81, cuja composição apresenta-se a seguir:

Conta	Saldo Histórico (R\$)
<b>BENS SEM RESTRIÇÃO - EM USO DA ADMINISTRAÇÃO</b>	<b>4.337.161,54</b>
. Móveis e Utensílios	469.146,52
. Máquinas e Equipamentos	406.719,40
. Veículos	196.052,63
. Computadores e Periféricos	418.557,12
. Edifício da Administração (Cessão de uso)	1.228.941,50
. Terrenos	3.612.534,64
. Total Depreciações/Amortizações Acumuladas	(1.698.702,70)
. Total Perda por Redução ao Valor Recuperável	(296.087,57)
<b>BENS COM RESTRIÇÃO - EM USO DE PROJETOS</b>	<b>459.006,27</b>
. Veículos	534.862,95
. Depreciação Acumulada Veículos em Poder de Terceiros	(75.856,68)

No decorrer do exercício de 2017, a administração julgou não ser necessária a aplicação dos testes de recuperabilidade (“*Impairment*”), previstos na NBC TG 01 (R3) – Redução ao Valor Recuperável de Ativos.





## 5 – Provisão para Contingências

As Normas Brasileiras de Contabilidade (NBC TG 25/R1 - provisões, passivos contingentes e ativos contingentes) conceituam um passivo contingente, como sendo aquele que se enquadre numa das seguintes situações: (a) uma obrigação possível que resulta de eventos passados e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos não totalmente sob controle da entidade; ou (b) uma obrigação presente que resulta de eventos passados, mas que não é reconhecida porque: (i) não é provável que uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos ou potencial de serviços seja exigida para liquidar a obrigação; ou (ii) o valor da obrigação não pode ser mensurado com suficiente confiabilidade.

Observamos que as provisões para contingências, consideradas como de “perda provável”, encontram-se constituídas em montantes suficientes para cobrir eventuais necessidades de desembolsos.

A seguir, apresentamos dois quadros, sendo que o primeiro demonstra a composição das ações judiciais em que a FAPEU figura no polo passivo, e o segundo aponta as demandas em que a mesma figura também em polo passivo, na esfera administrativa (Conselho Administrativo de Recursos Fiscais - CARF).

### a) Ações em que a Fapeu figura no polo passivo da ação – Esfera Judicial

Conforme informações coletadas do departamento jurídico da Fapeu, demonstramos a seguir, o quadro das ações judiciais classificadas com o risco de perda “provável”, com exceção do Processo “0020422-30.2013.8.24.0023”, classificado como risco de perda “possível”:



Número do Processo	Assunto	Valor (R\$)
RT 000105-09.2017.5.12.0036	Enquadramento Sindical	40.000,00
RT 0000004-72.2017.5.12.0037	HE/Periculosidade/salário substituição/dano existencial	75.000,00
RT 0000083-41.2017.5.12.0008	Doença Ocupacional/pensão mensal vitalícia	40.000,00
RT 0000174-58.2017.5.12.0000	Indenização doença ocupacional	200.000,00
RT 0000500-04.2017.5.12.0037	Adicional Insalubridade / Intrajornada/Integração Vale Alimentação	38.000,00
RT 0000042-20.2017.5.12.0026	Desvio de Função / Dano moral / Gratificação Função	38.000,00
RT 0000782-48.2017.5.12.0035	Intrajornada/HE/reembolso Uso Veículo / Adicional Periculosidade / Dano Moral	150.000,00
RT 0000843-11.2017.5.12.0001	Intrajornada /HE / Reembolso Uso Veículo / Adicional Insalubridade / Periculosidade / Dano Moral	150.000,00
RT 0000716-65.2017.5.12.0036	Intrajornada / HE / Reembolso Uso Veículo / Adicional Periculosidade / Dano Moral	150.000,00
RT 0001004-43.2017.5.12.0026	Isonomia Salarial/HE/Intervalo/Adicional de Periculosidade	40.000,00
RT 0001481-66.2017.5.12.0026	Intervalo Intrajornada/HE/Doença Ocupacional	300.000,00
RT 0001740-95.2016.5.12.0026	Reintegração gestante	27.381,38
RT 0001188-03.2016.5.12.0036	Equiparação salarial	100.000,00
RT 0001122-23.2016.5.12.0036	Equiparação salarial	40.000,00
RT 0001074-67.2016.5.12.0035	Equiparação salarial	38.000,00
RT 0001301-60.2016.5.12.0034	Unicidade contratual	50.000,00
RT 0000553-22.2016.5.12.0036	Intervalo intrajornada e Equiparação salarial	50.000,00
RT 0000785-64.2016.5.12.0026	Equiparação salarial	50.000,00
RT 0000621-66.2016.5.12.0037	Equiparação salarial	100.000,00
RT 0001222-44.2016.5.12.0014	equiparação eng./salário substituição/insalubridade/dano moral	40.000,00
RT 0000220-73.2016.5.12.0035	HE/Diárias/Equiparação	37.000,00
RT 0000358-43.2016.5.12.0034	HE/Diárias	36.000,00
RT 0001425-74.2015.5.12.0035	Rescisão indireta	40.000,00
RT 0011795-98.2015.5.01.0074	He/Integralização Ticket Refeição/Dano Moral	900.000,00
RT 0001383-30.2015.5.12.0001	Rescisão Indireta	80.000,00
RT 0000152-54.2015.5.12.0037	Diferenças de Remuneração/ HE/ Reajuste/ Triênio/ Dano Moral	60.000,00
RT 0008625-68.2011.5.12.0037	Piso Salarial e Reflexos	25.000,00
023.96.023469-3/003	Civil	5.480.895,47
0020422-30.2013.8.24.0023	Processo Ordinário: Licitação	3.500.000,00





- Total dos Processos com perda "**provável**": R\$ 8.375.276,85\*

\* É importante ressaltar, que o valor relativo ao processo 023.96.023469-3/003 (R\$ 5.480.895,47), conforme documentos de atualização (TJSC), apresentados pelos advogados da Fundação, passa a totalizar R\$ 8.372.238,00, elevando para R\$ 11.266.619,38, o total da perda classificada como "**provável**".

- Total dos Processos com risco de perda "**possível**": R\$ 3.500.000,00

b) Demandas em que a Fapeu figura no polo passivo da ação – Esfera administrativa (CARF)

Conforme informações coletadas do departamento jurídico da Fapeu, objetivando a classificação dos riscos de perdas (Provável – Possível – Remota) em demandas judiciais em que a Fapeu figura no polo passivo, referente a recursos (Contribuição Previdenciária) ao 2ª CARF, apresentamos as classificadas como de Risco de perda "Possível":

Número do Processo	Valor (R\$)
0920100.2015.01074 - 11516-722.822/2016-27	8.150.505,53
NFLD370283244 - 11516.004464/2007-86	214.214,47
NFLD370283198 - 11516.004487/2007-91	16.400.542,88
NFLD370283228 - 11516.004467/2007-10	4.292.729,05
NFLD370283210 - 11516.004459/2007-73	135.758,08
<b>Total</b>	<b>29.193.750,01</b>

## 6 – Processamento Eletrônico de Dados – PED

Um sistema de processamento eletrônico de dados é o conjunto de elementos, os quais se encontram interligados com o objetivo de produzir relatórios que ajudarão na tomada de decisões pela administração. A auditoria visando a otimização de seus processos necessita, também, de relatórios contábeis e extra contábeis, os quais contribuem na execução do seu programa de auditoria.

Com vistas às melhorias dos seus processamentos, constatamos que a Entidade implantou um novo sistema de gestão contábil, específico para Entidades sem Finalidade de Lucros (Manager – Gemini). Recomendável sejam efetuados estudos para a implementação de opção para a emissão de relatórios analíticos financeiros.

## 7 – Certidões de Débitos

Procedemos a busca pelas Certidões de Débitos, junto aos diversos órgãos, sobre as quais efetuamos as seguintes anotações:

### **Certidão de Débitos Relativos aos Tributos Federais e à Dívida Ativa da União**

Órgão: Secretaria da Receita Federal do Brasil

Situação: Em consulta procedida na Receita Federal, obtivemos o seguinte resultado:

*"As informações disponíveis na Secretaria da Receita Federal do Brasil – RFB sobre o contribuinte 83.476.911/0001-17 são insuficientes para emissão de certidão por meio da internet."*

*"Para consultar sua situação fiscal, acesse Centro Virtual de Atendimento e-CAC."*

*"Para maiores esclarecimentos, consulte a página Orientações para emissão de Certidão nas unidades da RFB."*

Emissão: 12/05/2018







### **Certidão de Ações Trabalhistas**

Órgão: Poder Judiciário – Justiça do Trabalho – Tribunal Regional do Trabalho – 12ª. Região

Situação: Positiva

Emissão: 12/05/2018

Quantidade de Processos Tramitando: 24

Certidão n.º: 98E1.YP7N 60370/2018

Código de autenticidade: 98E1.YP7N

### **Certidão de Débitos Trabalhistas**

Órgão: Poder Judiciário (TST) – Justiça do Trabalho

Situação: Negativa

Emissão: 13/04/2018

Validade: 09/10/2018

Os dados constantes desta Certidão são de responsabilidade dos Tribunais do Trabalho e estão atualizados até 2 (dois) dias anteriores à data da sua emissão.

### **Certidão de Falência, Concordata e Recuperação Judicial**

Órgão: Poder Judiciário – Tribunal de Justiça de Santa Catarina – Comarca da Capital

Situação: Nada Consta

Número da Certidão: 5246980

Emissão: 13/04/2018

Validade: 60 dias

### **Certificado de Regularidade do FGTS – CRF**

Órgão: Caixa Econômica Federal

Situação: Regular

Emissão: 12/05/2018

Validade: 11/05/2018 a 09/06/2018

Certificação: 2018051107252757407873



### **Certidão de Débitos Estaduais**

Órgão: Estado de Santa Catarina - Secretaria de Estado da Fazenda  
Situação: Negativa  
Emissão: 13/04/2018  
Validade: 12/06/2018

### **Certidão de Débitos Relativos a Tributos Municipais e Dívida Ativa do Município**

Órgão: Prefeitura Municipal de Florianópolis – Secretaria Municipal da Fazenda  
Situação: Negativa  
Emissão: 20/02/2018  
Validade: 21/05/2018

### **Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica – CNPJ (inscrição e situação cadastral)**

Órgão: Secretaria da Receita Federal  
Situação: Ativa  
Emissão: 13/04/2018

Recomendável sejam verificadas as Certidões com observações, apontadas anteriormente.

#### **IV – CONSIDERAÇÕES FINAIS**

Este Relatório apresentou anotações/recomendações, decorrentes da execução dos serviços de auditoria externa independente, procedidos através de exames dos registros e controles contábeis e extra contábeis da Fundação.

Os trabalhos foram realizados em observância às Normas de Auditoria das Demonstrações Financeiras, aprovadas pela Resolução CFC 1.203/2009 e em conformidade aos dispositivos das Normas Profissionais de Auditor Independente, os quais incluíram verificações e seleções de itens em registros contábeis e outros procedimentos de auditoria que julgamos necessários, ressalvados, tendo em vista a seletividade de provas. Para a obtenção de evidências de auditoria, na busca de segurança razoável para emissão da nossa opinião, observamos os requisitos emanados da Norma Técnica de Auditoria NBC TA 500 – Evidência de Auditoria.

Florianópolis (SC), 18 de maio de 2018.

Matos Auditores Independentes  
CRC/SC N° 008708/O-8



Vinicius de Matos  
Contador CRC SC-013786/O-8  
CNAI 478 – Cadastro Nacional de Auditores Independentes