

**RELATÓRIO DE AUDITORIA DAS
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ENCERRADAS EM
31/12/2021**

Porto Alegre, abril de 2022.

Índice

Relatório dos Auditores

Relatório de auditoria de forma longa

Balanco Patrimonial e Demonstração do Resultado

(Anexo I)

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos

Associados e diretoria

Federação das APAES do Estado do Rio Grande do Sul – FEAPAE/RS

Passo Fundo – RS

Opinião sobre as demonstrações contábeis

Examinamos as demonstrações contábeis da FEDERAÇÃO DAS APAES DO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL – FEAPAE/RS, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas, se lidas em conjunto com as notas explicativas, apresentam, adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da FEDERAÇÃO DAS APAES DO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL – FEAPAE/RS, em 31 de dezembro de 2021, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Responsabilidades da administração pelas demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Os responsáveis pela governança da empresa são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de

segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis. Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da entidade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da entidade e suas controladas. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a entidade a não mais se manterem em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações contábeis da entidade para expressar uma opinião sobre as demonstrações contábeis. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria da entidade e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria. Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência, e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas. Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações contábeis do exercício corrente e que, dessa maneira, constituem

os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinarmos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

Passo Fundo, 30 de abril de 2022.

Muraro e Rota Contadores Associados S/S Ltda.
CRC RS - 006900/O-3

Mirna Muraro – Contadora
CRCRS 64.137 – CNAI 3879

RELATÓRIO DOS AUDITORES DE FORMA LONGA SOBRE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 31/12/2021

Passo Fundo, 30 de abril de 2022.

Ilmos. Srs.

Diretores e Associados

FEDERAÇÃO DAS APAES DO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL – FEAPAE/RS

Auditamos o balanço patrimonial anexo da FEDERAÇÃO DAS APAES DO ESTADO DO RIO GRANDE DO SUL – FEAPAE/RS, em 31 de dezembro de 2021 e a correspondente demonstração de resultado findo naquela data. As demonstrações contábeis são de responsabilidade da administração da entidade. Nossa responsabilidade é emitir um relatório sobre essas demonstrações contábeis com base em nossa revisão.

Conduzimos nossa auditoria de acordo com as Normas Brasileiras e Internacionais de Auditoria aplicáveis a serviços de revisão, as quais requerem que planejem e executemos a revisão para obter uma segurança moderada sobre se as demonstrações estão isentas de distorções relevantes. Uma revisão consiste, basicamente, em indagações do pessoal da entidade, procedimentos analíticos aplicados a dados financeiros e na constatação, com base em testes e com base na relevância dos saldos, das evidências e dos registros que suportam os valores e as informações contábeis, e a avaliação das práticas e estimativas contábeis mais representativas adotadas pela entidade.

Os procedimentos de revisão adotados e os problemas detectados resumem-se do seguinte modo:

1) DISPONIBILIDADES

A composição das disponibilidades é a seguinte e apresentada no quadro 1:

Contas	2021 R\$	2020 R\$
Caixa Geral	932,97	4.159,57
Bancos conta movimento	600.728,99	450.392,82
Aplicações financeiras	5.496.292,85	1.456.717,68
Disponibilidades totais	6.097.954,81	1.911.270,07

1.1) Caixa

Contas	Valores em Reais
Caixa	932,97
Total	932,97

1.2) Bancos conta corrente

Banco Conta Corrente	Saldo Contábil	Extrato	Confirmação	Diferença
Banco do Brasil S/A Cta 104.656-x	2.217,44	2.217,44	✓	0,00
Banco Bradesco Cta 8054-3	1,00	1,00	✓	0,00
Banco do Brasil S/A Cta 107.532-2	0,00	0,00	✓	0,00
Banrisul C/C 06.046.853.0-9	780,34	780,34	✓	0,00
Banco Brasil S/A Cta 109.900-0 APAE Energia	131.538,72	131.538,72	✓	0,00
Banrisul C/C 06.854474.0-2	83.595,91	83.595,91	✓	0,00
Banrisul C/C 06.061.708.0-2	380.754,54	380.754,54	✓	0,00
Banco Bradesco Lotocap - Cta 11.493-6	1,00	1,00	✓	0,00
Banrisul C/C 06.346.717.0-6 Tri Legal	941,00	941,00	✓	0,00
Banrisul C/C 06.061.709.0-6 Fenapaes	1,00	1,00	✓	0,00
Banrisul C/C 06. 066.645.0-3 APAE Pelotas	389,58	389,58	✓	0,00
Banco Bradesco Cta 11407-3 Apae Energia	1,00	1,00	✓	0,00
Banco Bradesco Cta 8.370 -4 Convênio Aplicap	1,00	1,00	✓	0,00
Banco Sicredi	6,46	6,46	✓	0,00
Total	600.228,99	600.228,99		0,00

1.3) Bancos conta aplicações

Banco Conta Aplicação	Saldo Contábil	Extrato	Confirmação	Diferença
Banco do Brasil S/A Cta 4.656-x	48,79	48,79	✓	0,00
Banco do Brasil S/A Cta 7.532-2	27.792,16	27.792,16	✓	0,00
Banco do Brasil S/A Apae Energia	387.047,20	387.047,20	✓	0,00
Banrisul C/C 06.046.853.0-9	342.164,97	342.164,97	✓	0,00
Banco Bradesco Lotocap - Cta 11.493-6	2.469,64	2.468,64	✓	0,00
Banrisul C/C 06.346.717.0-6 Tri Legal	29.896,78	29.896,78	✓	0,00
Banrisul C/C 06.061.709.0-6 Fenapaes	328.701,52	328.701,52	✓	0,00
Banrisul C/C 06. 066.645.0-3 APAE Pelotas	182.707,46	182.707,46	✓	0,00
Banco Bradesco Cta 11407-3 Apae Energia	255.049,28	255.049,28	✓	0,00
Banco Bradesco Cta 8.370-4 Convênio Aplicap	3.777.811,37	3.777.811,37	✓	0,00
Banco Bradesco Cta 8.054-3 Convênio Aplicap	162.603,68	162.603,68	✓	0,00
Total	5.496.292,85	5.496.291,85		0,00

Procedimentos aplicados:

- a) Em 31 de dezembro de 2021 a Federação das APAES do Rio Grande do Sul, possuía registrado na rubrica “Caixa e Equivalentes de Caixa” o montante de R\$ 6.097.954,81, em 2020 este valor era de R\$ 1.911.270,07.
- b) Procedemos a análise da conta caixa através do confronto entre o saldo contábil em 31 de dezembro de 2021 com a planilha de controle disponibilizada pela entidade.
- c) Para as contas correntes e contas aplicações, mantidas em estabelecimentos bancários, emitimos pedidos de confirmação direta dos saldos (circularização).

Situações verificadas:

- a) Em relação a conta caixa no valor R\$ 932,97, não identificamos diferenças.
- b) Em relação às contas bancárias, cujo saldos importam obteve-se razão contábil, extratos e como resultado da circularização, verificou-se que situação satisfatória, sem nenhuma diferença.
- c) Em relação às aplicações imediatas, obteve-se razão contábil e extratos de aplicações, verificou-se pequena diferença de R\$ 1,00 visto que na confirmação do banco foi incluído o saldo da conta corrente.

2) CRÉDITOS

O saldo em 31/12/2021 dos valores a receber referente aos convênios são:

Convênios	Saldo Contábil	Confirmação	Saldo Confirmado	Diferença
Convênio Aplicap – Trilegal Tche	2.558.877,60	✓	2.558.877,60	0,00
Resgate Aplicap Lottocap	170.095,95	✓	170.95,95	0,00
Prestação de conta Oito Distribuidora	18.765.102,40	✓	18.765.102,40	0,00
Total	21.494.075,95		21.494.075,95	0,00

Procedimentos aplicados:

- a) Identificação dos valores dos convênios bem como o funcionamento dos mesmos.
- b) Obtenção da composição analítica dos convênios a receber em 31/dez./2021, através de das planilhas do financeiro, e confronto com os registros contábeis nessa data base;
- c) Confirmação com as conveniadas dos saldos a pagar e a receber em 31/dez./2021.
- d) Exame de liquidação subsequente de créditos através de verificação nos extratos bancários.

Comentários dos auditores:

- (i) Realizamos procedimento alternativo de composição dos saldos através das planilhas de controle x recebimentos pelo banco, tanto do saldo de 31/12/2021.
- (ii) Na confirmação dos saldos das conveniadas não se verificam diferenças.

3) OUTROS CRÉDITOS

Os saldos dos créditos a receber referente a mútuos com APAE's do RS em 31/12/2021 conforme contratos e pagamentos é o seguinte:

Outros Créditos	Saldo R\$	Contrato	Confirmado
APAE Canoas	20.000,00	50.000,00	✓
APAE Pelotas	102.927,63	600.000,00	✓
APAE Esteio	52.500,00	165.000,00	✓
APAE Rio Grande	7.000,00	7.000,00	✓

Procedimentos aplicados:

- Identificação dos valores dos créditos junto as APAE's conforme os contratos de mútuo.
- Obtenção da composição analítica dos convênios a receber em 31/dez./2021, através de das planilhas do financeiro, e confronto com os registros contábeis nessa data base;
- Exame dos pagamentos realizados se estão de acordo com os contratos e aditivos, através de verificação nos extratos bancários.

Comentários dos auditores:

- Em confronto do contrato de Mútuo APAE Canoas, Esteio e Rio Grande não se verificou diferença.
- Em relação ao contrato com a APAE Pelotas, não conseguimos obter relatório subsidiário dos saldos, na verdade os recursos da APAE Pelotas, estão depositados em contas da Federação e os pagamentos ao invés de serem registrados no passivo ou em conta de compensação foram registrados em créditos. A contabilidade realizará os ajustes em 2022.

4) ADIANTAMENTOS

Analisamos os saldos dos impostos a recuperar, verificando os registros contábeis com os informes fiscais, durante o ano, compondo o saldo em 31/dez./2021

Adiantamentos	Relação	Confirmação
Adiantamento Salários	34.455,81	✓
Adiantamento Férias	36.214,10	✓
Total	70.669,91	

Outros Créditos	Relação	Confirmação
-----------------	---------	-------------

Adiantamento Fornecedor	360,00	✓
Adiantamento Amabile Lima Oliveira	1.788,48	✓
Total	2.148,48	

Procedimentos de auditoria:

- Exame dos registros e posições subsidiárias que amparam a escrita contábil.
- Obtenção dos documentos e dos relatórios de composição dos saldos de adiantamentos.
- Identificação dos valores dos adiantamentos através dos registros contábeis.
- Obtenção da composição analítica dos adiantamento em 31/dez./2021, através de relatórios auxiliares do sistema financeiro, e confronto com os registros contábeis nessa data base;
- Exame de liquidação subsequente de créditos ou desconto dos adiantamentos.

Comentários dos auditores:

- Em relação aos adiantamentos de férias referem-se as férias pagas no mês de dezembro/2021 que serão gozadas em janeiro/2022, no montante de R\$ 36.214,10
- Os adiantamentos de salários referem-se ao pagamento da gratificação paga em dezembro no valor de R\$ 34.455,81, referente artigo nº 17 da Convenção adiantado em dezembro e devidamente registrado na folha de janeiro/2022.
- Os adiantamentos de fornecedores no montante de R\$ 360,00 a Dutra e Vargas Comércio de Móveis, foram recebidos em janeiro/22. E o adiantamento a Amabile Lima de Oliveira no valor de R\$ 1.788,48, referente a um serviço prestado de reforma na sede, cujo nota fiscal não foi entregue até a presente data, a direção está em busca da documentação para liquidação do referido adiantamento.

6) ATIVO NÃO CIRCULANTE

IMOBILIZADO

O imobilizado em 31/dez./2021, é composto pelas seguintes contas, conforme quadro abaixo:

Descrição	31/12/2021	Aquisições R\$	Baixas R\$	31/12/2020
Imóveis	364.995,00	0,00	0,00	364.995,00
Instalações	29.160,04	0,00	0,00	29.160,04
Móveis e utensílios	58.204,41	20.604,10	0,00	37.600,31
Máquinas e equipamentos	25.610,58	2.816,38	0,00	22.794,20
Equipamentos de informática	156.335,65	32.108,44	0,00	124.227,21
Softwares	6.098,99	0,00	0,00	6.098,99
Veículos	109.016,48	0,00	0,00	109.016,48
Total	749.421,15	55.528,92	0,00	693.892,23

Descrição	Imobilizado Bruto	Depreciação Acumulada	Imobilizado Líquido
Imóveis	364.995,00	98.935,76	266.059,24
Instalações	29.160,04	25.461,13	3.698,91
Móveis e utensílios	58.204,41	26.058,14	32.146,27
Máquinas e equipamentos	25.610,58	10.255,65	15.354,93
Equipamentos de informática	156.335,65	120.702,39	35.633,26
Software	6.098,99	5.467,17	631,82
Veículos	109.016,48	75.783,98	33.232,50
Total	749.421,15	362.664,22	386.756,93

A depreciação é calculada utilizando o método linear baseado nas taxas fiscais. A depreciação é reconhecida no resultado. As vidas úteis estimadas do ativo imobilizado são determinadas conforme taxas apresentadas no quadro:

<i>Descrição</i>	<i>Taxa Depreciação anual (média residual)</i>	<i>Vida Útil remanescente (média em anos)</i>
Veículos	20%	5 anos
Móveis e utensílios	10%	10 anos
Equipamentos de informática	20%	5 anos
Máquinas e equipamentos	10%	10 anos
Imóveis	4%	25 anos

Comentário dos auditores:

- (i) Solicitamos as fichas razões subsidiárias para identificação individualizada dos bens e cálculo da depreciação acumulada, das quais verificou-se regularidade, porém não discriminam individualmente os bens do imobilizado.
- (ii) Em relação as taxas de depreciação, ressalta-se que foram aplicadas as taxas de uso fiscal, e não as taxas de acordo com a vida útil efetiva dos bens conforme normatização e legislação societária e contábil. **Sugere-se e a realização de laudo de avaliação de vida útil, bem como de levantamento patrimonial dos bens pois a entidade não possui valores individualizados que possam ser confrontados com os valores registrados na contabilidade, através de empresa habilitada ou engenheiros habilitados.**
- (iii) Conforme análise verifica-se que a entidade não realizou teste quanto a capacidade de recuperação dos valores registrados no ativo imobilizado. Ressalta-se que a NBC TG 01 – Redução ao valor recuperável de ativos disciplina que anualmente deverá ser realizado o referido teste; a ausência da análise e da realização do teste, pela Entidade, constitui em limitação ao escopo de nossos trabalhos e dessa forma não temos como avaliar a existência de possíveis perdas de ativos registrados com valor superior àquele passível de ser recuperado por uso ou venda.
- (iv) Em relação aos itens registrados atualmente como intangíveis verifica-se que devem ser transferidos para o grupo de informática no ativo imobilizado, visto que se trata de sistemas de informática e antivírus que não correspondem ao conceito de software para registro neste grupo.

- (v) Não emitimos ressalva em relação a estes assuntos devido a irrelevância dos valores envolvidos.

7) PASSIVO

A entidade apresenta em 31/dez./2021 os seguintes grupos de contas registrados em seu passivo: encargos sociais a pagar; obrigações tributárias; provisões e convênios e contas a pagar.

7.1 OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRIBUTÁRIAS A PAGAR

A composição da rubrica em 31/dez./2021 era a seguinte:

Obrigações Sociais	31/12/2021 R\$	31/12/2020 R\$
Férias a pagar	36.214,10	38.923,52
INSS a recolher	4.209,43	3.892,47
FGTS a recolher	5.038,66	3.612,33
INSS autônomos a recolher	843,76	0,00
IRRF a recolher s/salários	11.201,75	3.990,73
IRRF PJ Retido Recolher	5.334,29	1.081,37
PIS/Cofins Retido a recolher	16.536,34	3.352,21
Total	79.378,33	54.852,63

Obrigações Sociais	31/12/2021 R\$	Confirmação
Férias a pagar	36.214,10	✓
INSS a recolher	4.209,43	✓
FGTS a recolher	5.038,66	✓
INSS autônomos a recolher	843,76	✓
IRRF a recolher s/salários	11.201,75	✓
IRRF PJ retido a recolher	5.334,29	✓
PIS/Cofins Retido a recolher	16.536,34	✓
Total	79.378,33	

Procedimentos aplicados:

- Para os encargos incidentes sobre a folha de pagamento procedemos a verificação das bases relativas ao mês de dezembro/2021
- No tocante ao INSS e FGTS, confrontamos com os valores da folha de com as guias emitidas e pagamento posterior.

- c) Para as obrigações tributárias procedemos a verificação das bases relativas ao mês de dezembro/2021.
- d) No tocante ao IRRF, IRF, confrontamos com as guias emitidas e DCTF entregue;
- e) Para as demais obrigações examinamos a liquidação subsequente dos saldos;

Comentários da auditoria:

- (i) Do exame nas bases de cálculo dos impostos e contribuições em referência não resultou nenhuma situação merecedora de atenção;
- (ii) Do exame do IRRF PF, PJ e PIS/Cofins/CSLL não se verificaram diferenças entre os valores registrados na contabilidade e os valores informados na DCTF e guias pagas.
- (iii) O exame nas bases de cálculo dos impostos e contribuições em referência, verificou-se que o FGTS a recolher e do FGTS do 13º salário, não resultou nenhuma situação merecedora de atenção;
- (iv) Do exame das guias de recolhimentos quitadas durante o exercício de 2021, não resultou nenhuma situação merecedora de atenção.

7.2 OBRIGAÇÕES E OUTRAS CONTAS A PAGAR

A composição da rubrica em 31/dez./2021 era a seguinte:

Contas	2021 R\$	2020 R\$	Confirmação
Provisões Férias	28.614,81	36.040,34	✓
Provisões Encargos	2.289,19	2.883,18	✓
Provisões	30.904,00	38.923,52	

Procedimentos aplicados:

- a) Obtenção da composição analítica da provisão de férias e encargos a pagar em 31/dez./2021, através de das planilhas do contador, e confronto com os registros contábeis nessa data base.

7.3 CONVÊNIOS E CONTAS A PAGAR

A composição da rubrica em 31/dez./2021 era a seguinte:

Convênios	Saldo Contábil	Confirmação	Saldo Confirmado	Diferença
Convênio Aplicap – Trilegal e Trilegal Tche	18.765.102,40	✓	18.765.102,40	0,00
Paraty Serviços Ltda - Lottocap	130.464,41	✓	0,00	130.464,41
MDM8 Com. Serv. Trilegal 2021	519.580,36	✓	519.580,36	0,00
Repasso FENAPAES	1.058.889,11	✓	871.194,75	187.694,36
Total	20.474.036,28		20.155.877,51	318.158,77

Procedimentos aplicados:

- a) Identificação dos valores dos convênios bem como o funcionamento dos mesmos.
- b) Obtenção da composição analítica dos convênios a pagar em 31/dez./2021, através de das planilhas do financeiro, e confronto com os registros contábeis nessa data base;
- c) Confirmação com as conveniadas dos saldos a pagar e a receber em 31/dez./2021.
- d) Exame de liquidação subsequente de créditos através de verificação nos extratos bancários.

Comentários dos auditores:

- (i) Realizamos procedimento alternativo de composição dos saldos através das planilhas de controle x confirmação dos credores.
- (ii) Na composição analítica dos saldos de convênios a pagar a Oito Distribuidora não identificamos diferenças.
- (iii) Não recebemos confirmação de pagamentos da empresa Paraty Serviços Ltda.
- (iv) Entre os valores registrados pela FENAPAES e a FEAPAES encontrou-se diferença de R\$ 187.694,36, não identificada.

8) PATRIMÔNIO SOCIAL

O patrimônio social da entidade é composto pelas contas do capital social, superávits acumulados e resultado do período.

Discriminação	Valor
Capital social	2.273.823,16
Superávits acumulados	5.146.139,55
Resultado do período	987.483,39
Total do Patrimônio Social	8.407.446,10

Procedimentos aplicados:

- a) Examinamos as contas e sua adequação com a legislação vigente;
- b) Obtivemos e examinamos o estatuto social, no tocante aos aspectos que tocam ao Patrimônio social da entidade;

Comentários da auditoria:

- (i) O capital social encontra-se em conformidade com as disposições constantes no estatuto social vigente em 31/dez./2021.

9) AUDITORIA DAS CONTAS DE RESULTADO DO PERÍODO

Segue análise vertical das contas de resultados da entidade

RECEITA OPERACIONAL BRUTA	31/12/2021	31/12/2020
Receitas	1.846.734,49	1.985.150,64
Receitas Ordinárias	32.020,00	427.395,56
Convênios	1.814.714,49	1.557.755,08
Receitas Diversas Assistência Social	1.035.272,13	653.470,66
Receita APAE Energia	560.617,11	518.950,28
Receitas Financeiras	462.469,18	122.773,24
Recuperação de Despesas	12.185,84	11.747,14
Receitas Venda de Bens Patrimoniais	0,00	0,00
TOTAL DE RECEITAS	2.882.006,62	2.638.621,30
TOTAL DE DESPESAS	1.894.523,23	1.908.037,53
Despesas c/Pessoal	661.920,24	441.280,80
Despesas Gerais e Administrativas	1.232.602,99	1.466.756,73
Outras Receitas/Despesa	0,00	0,00
Outras Receitas Convenio APLICAP	141.032.775,03	203.190.735,53
Outras Despesas Convenio APLICAP	-141.032.775,03	-203.190.735,53
(=)SUPERAVIT OU DÉFICIT DO EXERCÍCIO	987.483,39	730.583,77

Procedimentos aplicados:

- Determinar se todas as receitas, custos e despesas atribuídas ao período estão devidamente comprovados e contabilizados;
- Determinar se os custos e despesas estão corretamente contrapostos às receitas devidas;
- Determinar se as receitas, custos e despesas estão contabilizados de acordo com os normas de contabilidade geralmente aceitos, em bases uniformes, e
- Determinar se as receitas, custos e despesas estão corretamente classificados nas demonstrações financeiras, e se as divulgações cabíveis foram expostas por notas explicativas.

Comentário dos auditores:

- (i) Tendo em vista a conexão das contas de resultado com elementos do ativo e do passivo, os pontos constatados e merecedores de comentários foram destacados nos tópicos desenvolvidos anteriormente.
- (ii) Ressalta-se, entretanto, que existem algumas inconsistências, sendo que os seguros dos veículos não estão amortizados pelo período de competência. E o seguro do prédio não foi renovado.

- (iii) A apresentação da DRE foi elaborada para destacar o princípio da comparabilidade, porém os registros contábeis já evidenciam corretamente as receitas obtidas pelos convênios e sua aplicação/distribuição para as APAES do RS.

10) CONCLUSÃO

As análises e principalmente as recomendações demonstram que a entidade necessita melhorar e em alguns casos implementar os controles internos financeiros, os quais devem ser realizados por sistema informatizado, que permitam confrontos com os saldos contábeis.

Mirna Muraro
Auditora Independente
CNAI 3879
CRCRS 64.137