
Autos Extrajudiciais n. 202100111549

Outras Providências 2021003045005

Parte 2 do Relatório de Auditoria e CRPs carimbos repassados



Documento assinado eletronicamente por **Marlem Gladys Ferreira Machado Jayme**, em **01/06/2021**, às **17:52**, e consolidado no sistema Atena em 01/06/2021, às 17:52, sendo gerado o código de verificação 42b29c50-a549-0139-
ea24-0050568b765d, conforme Ato Conjunto PGJ-CGMP n. 4/2020.

A autenticidade do documento pode ser conferida mediante a leitura do QR Code.

21/06/21 Prot.: 1280124



CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO ESTADO DE GOIÁS

Certificado de Habilitação Organização Contábil

O CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE DO ESTADO DE GOIÁS DECLARA que o registro identificado no presente documento encontra-se em situação REGULAR não pesando sobre ele na presente data, condenação por infração ao Decreto-Lei 9295/46, ao Código de Ética Profissional estando, portanto, apto à exploração de serviços da atividade contábil.

Declaramos para fins de direito e a quem interessar possa, sob as penas da lei, especialmente, das previsões do artigo 299 do Código Penal Brasileiro e, no inciso I do artigo 2º do Código de Ética Profissional do Contabilista – Resolução CFC nº 803/1996, que as informações constituem a expressão da verdade, informamos também que a presente não quita, nem invalida, quaisquer débitos ou infrações que, posteriormente, venham a ser apurados contra o referido registro.



CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE GO

Certidão nº: GO/2021/00005409
 Nome: MASTERS AUDITORES INDEPENDENTES S/S CNPJ: 00.558.913/0001-28
 CRC/UF nº GO-000887/O-0 Tipo Sociedade: SOC.PROF.
 Validade: 09.08.2021
 Finalidade: RELATÓRIO DE AUDITORIA

Confirme a existência deste documento na página www.crcgo.org.br
 mediante número de controle a seguir:
 CNPJ: 00.558.913/0001-28 Controle: 3987.5242.5870.6497

MINISTÉRIO PÚBLICO DO ESTADO DE GOIÁS

Curador de Fundações de Contas de Contas

CERTIDÕES DE REGULARIDADE PROFISSIONAL
 VERIFICADAS QUANTO AOS ASPECTOS FORMAIS
 MASTERS AUDITORES INDEPENDENTES S/S, registro: GO-
 000887/O-0, CNPJ 00.558.913/0001-28 e Jorge Otávio Antunes Afonso
 Rodrigues CRC GO-013505/O

AVERBAÇÃO AUTORIZADA

Pelo ATO nº 191/21-FUND de 17 de maio de 2021, autos
 n.º 2021.0011.1549-FUND.

MARLEM GLADYS FERREIRA
 MACHADO JAYME:17033250100

Assinado de forma digital por MARLEM GLADYS
 FERREIRA MACHADO JAYME:17033250100
 Dados: 2021.06.01 08:56:40 -03'00'



CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE - GO

CERTIDÃO DE REGULARIDADE PROFISSIONAL

O CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE - GO CERTIFICA que o profissional identificado no presente documento encontra-se em situação REGULAR neste Regional, apto ao exercício da atividade contábil nesta data, de acordo com as suas prerrogativas profissionais, conforme estabelecido no art. 25 e 26 do Decreto-Lei n.º 9.295/46.

Informamos que a presente certidão não quita nem invalida quaisquer débitos ou infrações que, posteriormente, venham a ser apurados contra o titular deste registro, bem como não atesta a regularidade dos trabalhos técnicos elaborados pelo profissional da Contabilidade.



CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE GO

Certidão n.º: GO/2021/00005271
 Nome: JORGE OTÁVIO ANTUNES AFONSO RODRIGUES CPF: 763.689.391-68
 CRC/UF n.º GO-013505/O Categoria: CONTADOR
 Validade: 08.08.2021
 Finalidade: RELATÓRIO DE AUDITORIA

Confirme a existência deste documento na página www.crcgo.org.br, mediante número de controle a seguir:

CPF : 763.689.391-68 Controle : 7554.9123.9437.1379

MINISTÉRIO PÚBLICO DO ESTADO DE GOIÁS

Curador de Funções de Controlador de Contas

**CERTIDÕES DE REGULARIDADE PROFISSIONAL
 VERIFICADAS QUANTO AOS ASPECTOS FORMAIS
 MASTERS AUDITORES INDEPENDENTES S/S, registro: GO-
 000887/O-0, CNPJ 00.558.913/0001-28 e Jorge Otávio Antunes Afonso
 Rodrigues CRC GO-013505/O**

AVERBAÇÃO AUTORIZADA

Pelo ATO n.º 191/21-FUND de 17 de maio de 2021, autos
 n.º 202100111549-FUND.

MARLEM GLADYS FERREIRA
 MACHADO JAYME:17033250100

Assinado de forma digital por MARLEM
 GLADYS FERREIRA MACHADO
 JAYME:17033250100
 Dados: 2021.06.01 08:56:18 -03'00'

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras

Ilmos. Srs.
Diretores da
FUNDAÇÃO DE APOIO À PESQUISA - FUNAPE
Goiânia-GO

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Fundação **FUNDAÇÃO DE APOIO À PESQUISA - FUNAPE**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2020 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, 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 financeiras.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **FUNDAÇÃO DE APOIO À PESQUISA - FUNAPE** em 31 de dezembro de 2020, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas financeiras adotadas no Brasil.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras". Somos independentes em relação à Fundação, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

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

21/06/21 Prot.: 1280124

Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Fundação continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Fundação ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Fundação são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, 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 financeiras.

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 financeiras, 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 Fundação.
- Avaliamos a adequação das políticas financeiras utilizadas e a razoabilidade das estimativas financeiras e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos 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 Fundação. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas



21/06/21 Prot.: 1280124



demonstrações financeiras 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 Fundação a não mais se manter em continuidade operacional.

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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.

Goiânia, 16 de março de 2021.

MASTERS

Auditores Independentes S/S
CRC- 000887/O-GO

Jorge Otávio A. A. Rodrigues
Contador
CRC GO013505/O-9

MINISTÉRIO PÚBLICO DO ESTADO DE GOIÁS
Cidadania de Funções da Contabilidade de Goiás
RELATÓRIO ANALÍTICO DE AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES
FINANCEIRAS FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020
VERIFICADO QUANTO AOS ASPECTOS FORMAIS
AVERBAÇÃO AUTORIZADA
Pelo ATO n.º 191/21-FUND de 17 de maio de 2021, autos
n.º 2021.0011.1549-FUND.

MARLEM GLADYS FERREIRA
MACHADO JAYME:17033250100

Assinado de forma digital por MARLEM
GLADYS FERREIRA MACHADO
JAYME:17033250100
Dados: 2021.06.01 08:57:03 -03'00'

21/06/21 Prot.: 1280124

Autos Extrajudiciais n. 202100111549

Outras Providências 2021003044942

Relatório de Auditoria - carimbos repassados



Documento assinado eletronicamente por **Marlem Gladys Ferreira Machado Jayme**, em **01/06/2021**, às **17:52**, e consolidado no sistema Atena em 01/06/2021, às 17:52, sendo gerado o código de verificação 3fa4f9e0-a549-0139-
ea23-0050568b765d, conforme Ato Conjunto PGJ-CGMP n. 4/2020.

A autenticidade do documento pode ser conferida mediante a leitura do QR Code.



AVULS 202100111349 - 3ª Função de Justiça da Comarca de Goiânia - Assessoria Especializadamente pelo Mestre Gladys Ferreira Machado Jayme, em 21/06/2021, às 17:32.
Movimento 74 - Outras Providências 202100304942 - Documento gerado por Marlem Gladys Ferreira Machado Jayme, em 16/06/2021, às 09:12.

FUNDAÇÃO DE APOIO A PESQUISA

CNPJ 00.799.205/0001-89

**Relatório Analítico de Auditoria das Demonstrações
financeiras em 31 de dezembro de 2020.**

21/06/21 Prot.: 1280124

MARLEM GLADYS FERREIRA
MACHADO
JAYME:17033250100

Assinado de forma digital por MARLEM
GLADYS FERREIRA MACHADO
JAYME:17033250100
Dados: 2021.06.01 08:57:33 -03'00'



Goiânia, 26 de fevereiro de 2021.

A

FUNDAÇÃO DE APOIO A PESQUISA- FUNAPE

Atenção: Diretoria Executiva

Relatório 2453

Prezados Senhores

Em atendimento aos serviços de auditoria das Demonstrações Financeiras findas em 31 de dezembro de 2020, apresentamos o Relatório Analítico dos principais procedimentos de auditoria efetuados, os quais foram base para emissão do parecer de auditoria.

Permanecemos à disposição, para quaisquer esclarecimentos que se façam necessários quanto aos trabalhos realizados.

Atenciosamente,

MASTERS

Audidores Independentes S/S

Jorge Otávio A. A. Rodrigues

CRE 013505/O-9

21/06/21 Prot.º: 1280124

Fundação de Apoio à Pesquisa

Relatório Analítico de Auditoria das Demonstrações financeiras findo em 31 de dezembro de 2020

APRESENTAÇÃO

Em cumprimento ao objetivo previsto em nosso contrato de prestação de serviço de auditoria voltada ao exame das demonstrações financeiras dessa entidade, relativo ao exercício de 2020, apresentamos o presente relatório de forma subsidiária ao relatório (Parecer de auditoria), com objetivo de descrever mais analiticamente aspectos relativos as análises realizadas, procedimentos, comentários complementares e anexos com os principais documentos e informações obtidas durante o curso da auditoria que embasaram a formação de opinião para a emissão do parecer de auditoria, contemplando os assuntos julgados mais relevantes.

A seleção dos procedimentos de auditoria aplicados foi feita levando-se em conta nossa avaliação dos riscos de distorção em informações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro.

Foram analisados os procedimentos contábeis adotados, a idoneidade da documentação e a política adotada para aplicação dos recursos, considerando as disposições legais e contratuais. Foram observadas, ainda, as legislações trabalhistas, fiscais, previdenciárias e os controles internos, voltados para administração da Fundação e seus Projetos, envolvendo:

- Exames de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria e orientações técnicas do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil (IBRACON) e compreenderam a) o planejamento dos trabalhos, considerando a relevância dos saldos, o volume das transações e o sistema de controles internos; b) constatação em base em testes das evidências e dos registros que suportam os valores e as informações contábeis; e c) a avaliação das práticas e estimativas contábeis mais representativas adotadas pela administração da Fundação.
- Exame dos movimentos financeiros e contábeis, bem como na avaliação dos principais procedimentos e dos controles internos adotados, que envolvam a área contábil, financeira, pessoal com vistas permitir a emissão de Relatório sobre referidas informações.

21/06/21 Prot.: 1280124

Fundação de Apoio à Pesquisa

Relatório Analítico de Auditoria das Demonstrações financeiras findo em 31 de dezembro de 2020

SUMÁRIO

1) CAIXAS E EQUIVALENTES DE CAIXA	4	
2) RECEITAS ADM. E OPER. A RECEBER E TAXAS CONTRIB. A PESQUISA A RECEBER	6	
3) NOTAS FISCAIS A RECEBER	6	
3.1) Notas fiscais a receber		6
3.2) Provisão para Devedores Duvidosos		8
4) ESTOQUES	9	
5) BLOQUEIOS JUDICIAIS	10	
6) NOTAS FISCAIS EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL	10	
7) INVESTIMENTOS – FUNDO PATRIMONIAL	10	
8) IMOBILIZADO	11	
8.1) ATIVO IMOBILIZADO – BENS MÓVEIS		11
8.2) ATIVO IMOBILIZADO – BENS IMÓVEIS		12
9) INTANGÍVEL	12	
10) LAUDO DE IMPAIRMENT / TESTE DE RECUPERABILIDADE	13	
11) RELATÓRIO DE CONTAS A PAGAR – FORNECEDORES	13	
12) RELATÓRIO DE DEMANDAS JUDICIAIS	13	
13) PROVISÃO DE OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	14	
14) PARCELAMENTO TRIBUTÁRIO	14	
15) PROVISÕES DE OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	14	
16) EMPRÉSTIMOS ENTRE CENTROS DE CUSTOS	15	
17) FUNDO PATRIMONIAL	15	
18) PROJETOS A EXECUTAR	15	
19) CERTIDÕES NEGATIVAS	16	
20) REGULARIZAÇÕES DECORRENTES DA MUDANÇA DA SEDE	16	
21) FARMÁCIA ESCOLA	16	
22) TRANSPARÊNCIA	17	
23) CARTA DE RESPONSABILIDADE DA ADMINISTRAÇÃO	17	
24) REGULAMENTO DE GESTÃO	17	
25) CONTRATO DE LOCAÇÃO DA SEDE DA FUNAPE	18	
26) RELAÇÃO DE PROCESSOS ANALISADOS	18	
27) CONFIRMAÇÃO REGISTRO DIÁRIO E RAZÃO DE 2019 NO CARTÓRIO	18	

21/06/21 Prot.: 1280129

Fundação de Apoio à Pesquisa

Relatório Analítico de Auditoria das Demonstrações financeiras

findo em 31 de dezembro de 2020

28)	DIÁRIO E RAZÃO DE 2020	18
29)	CERTIDÃO DE REGULARIDADE DO CONTADOR	18
30)	OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS	19
31)	BALANCETES, DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E NOTAS EXPLICATIVAS	19
32)	REVISÃO DE ATAS DE REUNIÃO	20
33)	ANÁLISE DE EVENTOS SUBSEQUENTES	20
34)	MEDIDAS ADOTADAS PELA FUNDAÇÃO QUANTO AO COMBATE A COVID-19	20

21/06/21 Prot.: 1280124

Fundação de Apoio à Pesquisa
Relatório Analítico de Auditoria das Demonstrações financeiras
findo em 31 de dezembro de 2020

1) CAIXAS E EQUIVALENTES DE CAIXA

Representa os recursos financeiros de disponibilidade imediata, que estão mantidos em caixa, contas correntes, e aplicações financeiras, distribuídas em diversos centros de custos, os quais são detalhados sinteticamente conforme segue:

Sem Restrição

Descrição	31/12/2020
Caixa	0,00
Banco conta movimento	18.046,64
Aplicações financeiras	1.779.350,78
Poupança	124,86
Cartão	6.791,87
Total	<u>1.804.314,15</u>

Com Restrição

Descrição	31/12/2020
Caixa	0,00
Banco conta movimento	3.438.190,20
Aplicação financeiras	93.550.116,54
Poupança (c)	3.079.233,27
Pag Seguro projetos/Paypal	6.386,21
Total	<u>100.073.926,22</u>

Total Geral **101.878.240,37**

Procedimentos adotados

- Análise dos controles de caixa (numerário), bem como confronto dos boletins de caixa com os saldos contábeis.
- Efetuamos o procedimento de confirmação de saldos bancários diretamente com as instituições financeiras, e após recebimento das respostas, confrontamos os saldos informados nas conciliações contábeis.

Resultados Obtidos

Caixa

Observamos que a movimentação do caixa é utilizada basicamente para pagamento de despesas de pequenos valores e apresentou-se dentro da normalidade com relação às

21/06/21 Prot.: 1280124

AUXÍLIOS 2021/06/21 - 3ª FUNDADAÇÃO DE APOIO À PESQUISA - CONTABILIDADE DE CURSOS - ASSINADO ELETRONICAMENTE POR: MARIANA CRISTINA FERREIRA MACHADO JAYME, em 16/06/2021, às 09:12:...

Fundação de Apoio à Pesquisa

Relatório Analítico de Auditoria das Demonstrações financeiras findo em 31 de dezembro de 2020

atividades da Fundação. Foram analisadas, por amostragem, documentação comprobatória com movimentação registrada no financeiro e na contabilidade não tendo sido encontradas anormalidades.

Os saldos de caixa, em 31/12/2020, evidenciados nos boletins de caixa foram confrontados com os correspondentes saldos contábeis, não apresentando divergências.

O saldo em caixa da administração estava totalmente depositado em conta bancária, passando o saldo zerado no balanço de 31/12/2020.

Bancos Contas Corrente

Os saldos contábeis dos bancos foram analisados e confrontados com os extratos bancários e circularizações de saldos obtidas junto às instituições financeiras do Banco do Brasil e da Caixa Econômica Federal, conforme apresentado nos Anexos 1.1 e 1.2.

Aplicações financeiras

Os Saldos contábeis das aplicações financeiras foram analisados e confirmados junto às instituições financeiras, através dos extratos bancários e por procedimento de circularização de saldos junto a instituições financeiras Banco do Brasil e da Caixa Econômica Federal, conforme apresentado nos Anexos 1.1 e 1.2.

Os rendimentos das aplicações financeiras foram devidamente contabilizados em observância ao regime de competência.

Em relação ao controle interno contábil relacionado à movimentação bancária, verificamos que atualmente a contabilização de diversos eventos de movimentação bancária são contabilizados de forma manual. Considerando-se o volume de contas bancárias operacionalizadas pela FUNAPE, em nosso entendimento esse trabalho deveria ser feito de forma automática, através de sistema que permitisse a migração de dados.

Desta forma, sugerimos à administração que avalie a possibilidade de implementar ferramentas nos sistemas da FUNAPE visando automatizar esses processos. Vale ressaltar, que o volume de contas bancárias e operações da FUNAPE vem crescendo muito ano após ano, o que reforça a nossa recomendação. Ressaltando que os trabalhos manuais atrasam o processo, requerem maior número de pessoas envolvidas, dificulta a conciliação entre outros.

21/06/21 Prot.: 1280124

Fundação de Apoio à Pesquisa

Relatório Analítico de Auditoria das Demonstrações financeiras

findo em 31 de dezembro de 2020

2) RECEITAS ADM. E OPER A RECEBER E TAXAS CONTRIB. A PESQUISA A RECEBER

Descrição	31/12/2020
Rec. adm. e operacionais a receber	201.641,13
Tx. contrib. a pesquisa a receber	489.382,40
Outros	33.952,90
<u>Total</u>	<u>724.976,43</u>

Refere-se a receitas administrativas operacionais auferidas pela administração sobre a receita recebida dos Projetos. Os percentuais variam conforme o que é pré-estabelecido no Plano de trabalho de cada Projeto/Centro de custo gerenciado pela Fundação.

Efetuamos teste, por amostragem, quanto a apuração dos valores a receber. Nenhuma anormalidade foi detectada.

Verificamos que o controle operacional sobre esses recebíveis é apenas um controle contábil. Em nosso entendimento, o controle interno poderia ser aprimorado se o departamento financeiro mantivesse controle específico sobre essas carteiras de recebíveis. Sugerimos avaliação desse assunto.

Entendemos que a contabilidade deve registrar os atos e fatos operacionalizados pelos controles operacionais, e não funcionar como o controle operacional principal.

3) NOTAS FISCAIS A RECEBER

Descrição	31/12/2020
Clientes a receber por vendas	3.097,20
Notas fiscais a receber (3.1)	42.044.793,62
Provisão p/Devedores Duvidosos (3.2)	(5.425.453,33)
<u>Total</u>	<u>36.622.437,49</u>

3.1) Notas fiscais a receber

Os valores acima correspondem às movimentações de origem das atividades operacionais administrados pelos Centros de Custos.

Apresentamos a seguir, os principais testes e exames que efetuamos quanto a carteira de recebíveis:

21/06/21 Prot.: 1280124

Fundação de Apoio à Pesquisa

Relatório Analítico de Auditoria das Demonstrações financeiras

findo em 31 de dezembro de 2020

- **Cruzamento sistema financeiro x contábil**

Efetuamos o cruzamento do saldo contábil da carteira de contas a receber com o sistema financeiro, através do relatório analítico. Constatamos que o sistema financeiro está devidamente conciliado com o saldo contábil.

- **Análise da idade da carteira**

Efetuamos análise da idade de vencimento da carteira de contas a receber. Essa análise se faz importante visando identificação da necessidade de constituição de provisão para devedores duvidosos e do processo de cobrança. Essa avaliação identificou necessidade de ajuste na provisão de devedores duvidosos, a qual foi devidamente ajustada no curso de nossos trabalhos. Efetuaremos maiores detalhes sobre a conta de Provisão no item específico nesse relatório- item 3.2.

Conforme já mencionado nas auditorias anteriores, ainda existem títulos em aberto (pendentes) com datas antigas, para os quais a administração informou que a baixa só ocorre após o encerramento ou autorizações dos coordenadores dos centros de custos.

Verificamos que em 2020 alguns créditos antigos foram baixados conforme autorização dos coordenadores de projetos. Apresentamos, a seguir, demonstrativo sintético dos créditos baixados.

Ano	Valor
2015	600,00
2016	1.192,00
2017	41.436,52
2018	7.320,76
2019	735.929,89
Total baixado	786.479,17

Vale ressaltar, que referidos créditos já estavam devidamente provisionados como perda na contabilidade.

Quanto ao controle interno, observamos que a avaliação de pendências nos recebimentos de créditos não é uma prática constante dos envolvidos no processo. Mesmo porque a FUNAPE não possui departamento específico para cobranças.

Sugerimos que o processo de avaliação se torne uma prática permanente. Desta forma, enfatizamos que é sempre necessário que a administração continue enfatizando a

21/06/21 Prot.: 1280124

Fundação de Apoio à Pesquisa

Relatório Analítico de Auditoria das Demonstrações financeiras findo em 31 de dezembro de 2020

importância desses trabalhos junto a todos envolvidos, principalmente aos Coordenadores dos Projetos.

- **Testes de liquidação de operações a receber**

Efetuamos testes de confirmações recebimentos de saldos através de circularizações feitas diretamente aos clientes. Em nossos testes constatamos as seguintes ocorrências:

Foram identificados créditos em nome da Empresa Goiasa Goiatuba Alcool e Ltda., no valor de R\$ 23.323,92, e, da Secretaria Municipal de Direitos Humanos e Políticas Afirmativas - SMDHPA no valor de R\$ 80.164,00 que já haviam sido recebidos pela Fundação, mas ainda constavam em aberto na contabilidade. Após nossa constatação, efetuamos a comunicação ao departamento contábil que efetuou a análise e procedeu o ajuste (baixa).

Em análise aos controles internos relativos à carteira de recebíveis entendemos que o processo de conciliação da carteira merece ser aprimorado. Pelo que pudemos avaliar, isso se deve ao fato de que muitos dos valores de receitas da Funape são recebidos via depósitos bancários simples e não através de boletos ou depósitos identificados.

Entendemos que a falta de informações analíticas nos depósitos, ocasiona dificuldade no processo de identificação da receita. Aliado a isso, como já mencionado, a FUNAPE não possui um departamento específico de cobrança que permita a conciliação e identificação de eventuais inconsistências tempestivamente.

Assim sendo, visando a melhoria do controle interno, sugerimos que a Fundação avalie a possibilidade de implementar que suas receitas sejam recebidas apenas via boletos bancários, ou mesmo, em exceções, por depósitos bancários identificados. Essa prática, em nosso entendimento possibilitaria o melhor controle. Vale ressaltar, que os recebíveis da Funape veem crescendo de forma relevante a cada ano. Desta forma, quanto mais os controles internos forem estruturados de forma sistêmica, melhor será a eficiência, eficácia e segurança do processo.

3.2) Provisão para Devedores Duvidosos

A provisão para créditos de liquidação duvidosa é constituída com base na estimativa das possíveis perdas que possam ocorrer na cobrança de créditos. A política adotada pela Fundação quanto a constituição de provisão para perda de títulos de crédito é a emanada pelo Comitê de Procedimentos Contábeis - CPC 48, adotado pela Fundação desde 2019.

21/06/21 Prot.: 1280124

Fundação de Apoio à Pesquisa

Relatório Analítico de Auditoria das Demonstrações financeiras

findo em 31 de dezembro de 2020

O CPC 48, entre outros aspectos, propõe modelo tanto de estimativa de "perda incorrida" quanto por perdas futuras esperadas. Isso exige um julgamento e análises de base históricas ocorridas na Fundação.

Efetuamos avaliação dos cálculos das estimativas de provisão para devedores duvidosos, os quais foram considerados satisfatórias.

Em resumo, os critérios adotados para cálculo da estimativa da PDD são os seguintes:

- títulos com vencimento acima de 360 dias, 100% provisionados;
- Estimativa de perda futura sobre a carteira a vencer (cálculo do % médio de perda apurado nos últimos 3 anos).

4) ESTOQUES

Os estoques são basicamente formados por mercadorias da Farmácia Escola e do Cegraf.

Descrição	31/12/2020
Insumos Farmácia	2.074.177,43
Livros - Cegraf	496.621,81
Total	<u>2.570.799,24</u>

Efetuamos a conferência do relatório de inventário das mercadorias. O inventário estava devidamente conciliado com a contabilidade.

Durante nossos exames, verificamos que as baixas de produtos da farmácia, quando ocorrem perdas, não vem sendo objeto de emissão de nota fiscal. Sugerimos a adoção da prática de emissão de nota fiscal para todas as operações que gerarem perda, utilizando-se o código fiscal CFOP 6949. Sugerimos a adoção dessa prática.

"CFOP 6949 - Outra saída de mercadoria ou prestação de serviço não especificado Classificam-se neste código as outras saídas de mercadorias ou prestações de serviços que não tenham sido especificados nos códigos anteriores."

21/06/21 Prot.: 1280124

Fundação de Apoio à Pesquisa

Relatório Analítico de Auditoria das Demonstrações financeiras findo em 31 de dezembro de 2020

5) BLOQUEIOS JUDICIAIS

O Bloqueio Judicial no valor de R\$ 328.860,45 refere-se ao processo 2007.35.00.016018 da Grau Empreendimentos de 11/10/2007, o qual permanece inalterado e foi levado a débito da conta de Bloqueio Judicial no Ativo Não Circulante. Este valor pertence à UFG, tendo a FUNAPE sido somente a gestora financeira nos pagamentos de obra construção de um prédio da Universidade. Neste processo a UFG está no polo passivo e a FUNAPE como Litisconsórcio. O setor jurídico avalia o risco nulo para FUNAPE, visto que em caso de perda ou ganho é da UFG que pagará ou receberá o recurso.

6) NOTAS FISCAIS EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

A Fundação possui créditos a receber de empresas em processo de recuperação Judicial. Considerando-se a característica de realização dos créditos em longo prazo, este saldo é contabilizado no Ativo não Circulante.

NOME/CPF/CNPJ	Total
LATICÍNIOS CEREJEIRAS MULTIBOM LTDA - 34.761.254/0001-44	1.621,80
DENILSON SOUSA GOUDINHO E CIA. LTDA - 09.405.182/0001-55	1.008,00
CATALAO INDUSTRIA DE CARNES E SEMI PRONTOS LTDA - 27.662.615/0001-30	600,00
LATICINIO BARRA ALTA LTDA - 02.294.407/0001-02	3.192,00
Total	6.421,80

Verificamos que em 2020 foi procedida a baixa de créditos, cujos credores tiveram sua falência decretada, no montante de R\$ 28.678,40.

Verificamos que em 2020 os saldos contábeis passaram a ser controlados analiticamente por credor, melhorando assim o controle interno sobre os créditos.

7) INVESTIMENTOS - FUNDO PATRIMONIAL

A Conta Fundo Patrimonial refere-se aplicação em BB Renda Fixa Referenciado DI Ágil, na conta 14853-9, Agência do Banco do Brasil nº 0086-8. Esse montante corresponde ao valor mantido em conta de reserva financeira visando atender o ato 475/2013 - FUND, ofício 961/2013, só podendo ser movimentado com prévia anuência do Ministério Público.

Fundação de Apoio à Pesquisa
Relatório Analítico de Auditoria das Demonstrações financeiras
findo em 31 de dezembro de 2020

Descrição	31/12/2020
01.027 14853-9 BB Risco CLT	696.928,65
Total	<u>696.928,65</u>

O saldo contábil da conta do fundo foi cruzado com o saldo financeiro apresentado no extrato bancário em 31/12/2020, não apresentando nenhuma anormalidade.

8) IMOBILIZADO

Descrição	31/12/2020
Bens Móveis	1.220.309,91
(-) Depreciação Acumulada	(761.135,26)
(-) Ajuste Avaliação Patrimonial	(33.530,50)
Bens Imóveis	5.757.074,17
Total	<u>6.553.777,46</u>

8.1) ATIVO IMOBILIZADO - BENS MÓVEIS

O imobilizado é registrado ao custo histórico de aquisição, deduzido pela depreciação acumulada que é calculada pelo método linear.

A auditoria efetuou inspeções, por amostragem, em processos de aquisições de imobilizado ocorridas no exercício de 2020, sem nenhuma anormalidade sido constatada.

Efetuamos também, testes, por amostragem, de inspeção física dos bens móveis do ativo imobilizado. Todos os itens selecionados foram devidamente encontrados e em condições de uso.

Gostaríamos apenas de ressaltar, que foram verificados alguns bens que estavam com etiquetas mal fixadas e sem padronização da localização das mesmas nos bens. Notamos também, que estavam sendo usadas mais de um tipo de etiquetas, inclusive algumas improvisadas em papel. Desta forma, visando melhoria do controle sugerimos que seja feita uma inspeção, pelo Patrimônio, das etiquetas visando adequação.

Em avaliação ao controle interno, relativo aos bens patrimoniais, verificamos que atualmente o emplaquetamento dos bens da administração é feita pelo departamento de compras. Em nosso entendimento, essa função poderia/deveria ser feita pela área de patrimônio (na contabilidade), visando melhor controle e eficácia do controle. Sugerimos a avaliação quanto esse aspecto.

Efetuamos a conferência dos cálculos de depreciação. Os cálculos foram considerados corretos pela metodologia adotada. Entretanto, há que se comentar, que a referida

Fundação de Apoio à Pesquisa

Relatório Analítico de Auditoria das Demonstrações financeiras

findo em 31 de dezembro de 2020

metodologia utiliza para cálculo a taxa de depreciação fixa proposta pela Secretaria da Receita Federal do Brasil e não através de taxas efetivas das vidas úteis dos bens. Além disso, os cálculos de depreciação não contemplam o valor residual do bem, ou seja, é considerado que o bem é utilizado até sua deterioração completa.

Considerando-se o que é estipulado pelas normas contábeis vigentes no Brasil, em especial o CPC 27 IMOBILIZADO, a depreciação dos bens imobilizados deve considerar a taxa de vida útil dos bens e o seu valor residual. Assim sendo, recomendamos que a Fundação efetue o referido estudo visando o ajuste contábil e o melhor atendimento às normas contábeis.

A contabilidade informou que concorda com a sugestão, porém entende que os ajustes decorrentes dessa aplicação da norma tendem a ser imateriais. Informa também, que há previsão de realização desse trabalho em 2021.

8.2) ATIVO IMOBILIZADO - BENS IMÓVEIS

Em dezembro de 2020 a Fundação finalizou as obras da Sede da Fundação, transferindo o saldo contábil que estava em conta de adiantamento para imobilização para a conta de edificações.

Efetuamos a inspeção física das notas fiscais que compõe o saldo das edificações. Todas as notas foram verificadas e constatamos que as obras já estavam devidamente encerradas, possibilitando a sua imobilização.

9) INTANGÍVEL

Descrição	31/12/2020
Software em desenvolvimento	371.059,14
Total	<u>371.059,14</u>

Em 2020, a Fundação efetuou registro no ativo intangível de software operacional em elaboração. A Fundação está utilizando funcionários internos para elaboração desse sistema. Desta forma, foi feito o levantamento de horas de trabalho utilizadas para essa elaboração e devidamente registrado contabilmente.

Verificamos a planilha de apuração dos valores e consideramos razoável a metodologia utilizada para ativação.

Assinado digitalmente por SIMONE CANHETE SILVA GARCIA, Escrevente, em 21/06/2021

Fundação de Apoio à Pesquisa
Relatório Analítico de Auditoria das Demonstrações financeiras
findo em 31 de dezembro de 2020

10) LAUDO DE IMPAIRMENT / TESTE DE RECUPERABILIDADE

Verificamos que os bens do imobilizado foram submetidos à análise quanto a sua recuperabilidade. Verificamos que o relatório foi elaborado por empresa especializada que não apurou nenhuma indicação de desvalorização dos ativos que ensejassem ajustes nas demonstrações financeiras de 31/12/2020.

11) RELATÓRIO DE CONTAS A PAGAR - FORNECEDORES

Os controles mantidos pelo sistema financeiro foram avaliados estando devidamente conciliados com o saldo contábil.

Foram feitos testes de liquidação financeira dos títulos a pagar. Nossos testes não indicaram nenhuma anormalidade.

Durante nossos trabalhos, observamos um volume grande de notas fiscais chegando na contabilidade em atraso, ou seja, notas fiscais de meses anteriores que demoraram muito a ser enviadas à contabilidade. Verificamos inclusive que essa demora acarretou demora no fechamento contábil de 2020.

Desta forma, entendemos que se faz necessário melhoria desse processo, o que pode ser feito com a maior orientação aos responsáveis sobre o envio tempestivo da documentação à contabilidade.

12) RELATÓRIO DE DEMANDAS JUDICIAIS

O relatório apresentado pelo Setor Jurídico demonstra que a Fundação é parte em ações judiciais e processos administrativos decorrentes do curso normal de suas operações, cujas análises individuais das ações são realizadas pela Administração e corpo jurídico.

No encerramento do exercício de 2020 o relatório do jurídico apontou 03 (três) processos distribuídos na área Civil, cujo total de R\$ 891.841,57, com risco possível e remoto, descritos a seguir:

b) Cível

Risco Possível:

01 (uma) ação, no total de R\$ 400.000,00, sendo:

1. Processo - 041347033.2006.8.09.0087, no total de R\$ 400.000,00;

21/06/21 Prot.: 1260124

Fundação de Apoio à Pesquisa

Relatório Analítico de Auditoria das Demonstrações financeiras findo em 31 de dezembro de 2020

Risco Remoto:

02 (duas) ações, no total de R\$ 491.841,57, sendo:

1. Processo - 00284041.56.2004.8.09.0051, no total de R\$ 320.000,00, e
2. Processo - 002526961.201.4.01.3500, no total de R\$ 171.841,57.

Considerando que em 31/12/2020 os consultores jurídicos não indicaram nenhuma demanda judicial com risco provável de perda pela FUNAPE, nenhuma provisão foi requerida, em conformidade a norma contábil CPC -25.

13) PROVISÃO DE OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

Foram efetuados testes por amostragem dos pagamentos de tributos via confronto com relatório ECAC da Secretaria da Receita Federal.

Foi confirmada também correspondências entre as guias recolhidas com os guias informadas nas declarações fiscais, em especial nos tributos de dezembro/2020 os quais foram totalmente recolhidos em janeiro e fevereiro/21.

14) PARCELAMENTO TRIBUTÁRIO

Verificamos os parcelamentos tributários vigentes, analisando se eles estavam devidamente reconhecidos e mensurados contabilmente. Nesse sentido, informamos que nenhuma anormalidade foi constatada.

Apenas a título de informação, em dezembro de 2020 a FUNAPE efetuou parcelamento tributário junto a Prefeitura Municipal de Goiânia nº. 285187-22 de 03/12/2020, referente a processo de contencioso tributário que perdurava desde o ano de 2001.

15) PROVISÕES DE OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

Foram analisadas e confirmadas a contabilização das folhas de pessoal da Fundação, com correspondente mapa de provisão de Férias em 13º Salário, em 31/12/2020.

Efetuamos também a confirmação da liquidação financeira da folha de pagamento provisionada em 31/12/2020.

Fundação de Apoio à Pesquisa

Relatório Analítico de Auditoria das Demonstrações financeiras findo em 31 de dezembro de 2020

16) EMPRÉSTIMOS ENTRE CENTROS DE CUSTOS

Foram analisadas as operações de empréstimos entre centro de custos, os quais são regularizados durante a execução de cada projeto.

Os valores de empréstimos entre centros de custos tomadores e concedentes foram cruzados, não tendo sido verificado divergências.

Verificamos que os empréstimos entre centros de custos, são geridos somente por controles contábeis, desta forma, visando melhoria dos controles internos da Fundação sugerimos a avaliação para implantação de controles financeiros para controle dos saldos de empréstimo entre centros de custo.

Vide no anexo 10, demonstrativo sintético dos empréstimos entre centros de custo.

17) FUNDO PATRIMONIAL

Visando ter Fundo para situações emergenciais a Fundação constituiu Fundo financeiro de 1% sobre o valor de suas receitas, o qual é depositado em conta de aplicação.

A Metodologia para constituição dos valores do Fundo foram conferidas e consideradas corretas em relação às receitas mensais recebidas em conta bancária.

Vide anexo 11, extrato do Fundo 18.867-0

18) PROJETOS A EXECUTAR

Conforme balancete de correspondentes demonstrações financeiras, o saldo de projetos a executar perfaz o montante de R\$ 134.679.057,32 em 31/12/2020 e R\$ R\$ 81.192.849,38 em 31/12/2019, ou seja, tem-se uma elevação de 65,78% em relação ao saldo final de 2019, montante este que, segundo a administração são derivados dos vários projetos geridos, muitos com execução plurianual. Para a gestão da Fundação quando maior for este saldo melhor, significando que a está em plena atividade e executando vários projetos.

Ressalta-se que, é através da movimentação deste grupo contábil que a Fundação se mantém financeiramente, via cobrança das taxas de contribuição à pesquisa, sendo as mesmas transferidas para a conta corrente de movimentação própria da administração, de onde é utilizado para os custeios e investimentos.

21/06/21 Prot.: 1280124

Fundação de Apoio à Pesquisa

Relatório Analítico de Auditoria das Demonstrações financeiras findo em 31 de dezembro de 2020

Verificamos que os controles relativos aos projetos a executar não possuem identificação financeira do cronograma de execução, ou seja, atualmente se um projeto tem o cronograma de desembolso programado para um prazo de 24 meses esse recurso está classificado 100% no Passivo Circulante e não parcialmente no Não Circulante. Desta forma, fica nossa sugestão para que se avalie o custo x benefício da implementação desse controle.

19) CERTIDÕES NEGATIVAS

Nos meses entre a data base do balanço, dezembro/2020 e a data de encerramento da auditoria foram verificadas as certidões negativas Fundação, tendo a Fundação apresentado, em todas as solicitações, as correspondentes certidões atualizadas. Analisamos o procedimento adotado para acompanhamento da regularidade fiscal, onde verificamos que o Setor Contábil adota a prática de verificação e atualização diária das certidões.

20) REGULARIZAÇÕES DECORRENTES DA MUDANÇA DA SEDE

Verificamos que a sede atual da Fundação, cuja obra foi finalizada em dezembro 2020, ainda não dispõe da licença de Funcionamento e de Alvará do Bombeiro.

Segundo informações obtidas junto a administração, o processo de alteração de endereço e regularização das licenças já foi iniciado com o registro em Ata do Conselho Deliberativos, ocorrida em 26/01/2021, a qual foi devidamente enviada ao Ministério Público para aprovação e autorização de registro no Cartório. A aprovação do Ministério Público ocorreu em 19/02/2021.

21) FARMÁCIA ESCOLA

Efetuamos visita na farmácia escola para avaliação dos principais controles mantidos sobre os estoques e sobre a operacionalização das atividades da farmácia.

Nesses exames pudemos avaliar que os controles internos são bem estruturados, com controles informatizados bem delineados que contribuem para a adequação do ambiente de controle.

Apenas para ilustração, seguem alguns itens que avaliamos: Controles de documentação de compras, financeiro, controle de movimentação de estoques e de produção; perdas de processos, vencimentos, etc.

21/06/21 Prof.: 1280124

Fundação de Apoio à Pesquisa

Relatório Analítico de Auditoria das Demonstrações financeiras findo em 31 de dezembro de 2020

Os estoques estavam bem organizados, funcionários com qualificação para manutenção as atividades.

Foram verificadas as seguintes certidões negativas da FARMACIA ESCOLA:

Descrição	Vigência	Observação
Conselho Federal de Farmácia, Conselho Regional de Farmácia do Estado de Goiás - CRF-GO	31/03/2021	OK
Ministério da Justiça e Segurança Pública - Polícia Federal Certificado de Licença de Funcionamento - CLF	03/07/2021	Ok
Secretaria Municipal de Saúde - Alvará Sanitário	31/12/2020	Ok
Corpo de Bombeiros - Alvará Sanitário	31/12/2021	OK

22) TRANSPARÊNCIA

Foi verificada que a Fundação efetua divulgação dos projetos em seu site web, em atenção a Lei 8.958, de 20 de dezembro de 1994, em relação aos contratos e convênios com órgãos Públicos.

23) CARTA DE RESPONSABILIDADE DA ADMINISTRAÇÃO

Em conformidade às normas de auditoria vigentes, a Administração da Fundação emitiu e forneceu a Carta de Responsabilidade da Administração a qual é documento base para emissão do Parecer de nossa Auditoria.

24) REGULAMENTO DE GESTÃO

Em fortalecimento às políticas de governança verificamos que a Fundação adota uma série de práticas para tal fim, do qual citamos: o Manual de orientação aos colaboradores internos, para Conformidade da Gestão Institucional da FUNAPE - Regulamento de Gestão, versão 2.0, 2ª. Edição/2019.

Esse manual é difundido a todos os colaboradores visando à melhoria constante dos controles internos da Fundação.

Fundação de Apoio à Pesquisa

Relatório Analítico de Auditoria das Demonstrações financeiras findo em 31 de dezembro de 2020

25) CONTRATO DE LOCAÇÃO DA SEDE DA FUNAPE

Até dezembro de 2021 a Fundação estava situada em imóvel da União. Verificamos que a mesma efetuou pagamento mensal a título de aluguel, tendo sido apresentado o 3º Aditivo ao contrato, de locação da Sede da Fundação com a Universidade Federal de Goiás - UFG, cujos valores foram devidamente contabilizados.

26) RELAÇÃO DE PROCESSOS ANALISADOS

Nossa auditoria efetuou exames, por amostragem, em 216 (duzentos e dezesseis) processos de despesas (administrativos e convênios), no qual verificamos a regularidade dos mesmos em conformidade com o Regulamento de Gestão.

Durante nossos exames verificamos casos em que as notas fiscais de serviços, emitidas por prestadores de outros municípios, não constavam a inscrição municipal da Fundação no Município de Goiânia. Ressaltamos que esse fato não descaracteriza a legalidade fiscal do documento, tendo em vista que estavam informados corretamente o CNPJ e Razão Social da Fundação. Entretanto, sugerimos a inclusão da inscrição municipal nas notas fiscais, visando melhor formalização.

27) CONFIRMAÇÃO REGISTRO DIÁRIO E RAZÃO DE 2019 NO CARTÓRIO

Verificamos o cumprimento do procedimento de averbação dos livros diário e razão do exercício de 2019 no 1º Registro de Títulos e Documento de Goiânia.

28) DIÁRIO E RAZÃO DE 2020

Foi verificada a escrituração dos livros diários e razão do exercício de 2020, os quais foram gerados para apresentação ao Ministério Público e posterior averbação no Cartório.

29) CERTIDÃO DE REGULARIDADE DO CONTADOR

Foram verificadas a certidão de regularidade do contador as quais serão parte integrante dos livros diário e razão de 2020.

Fundação de Apoio à Pesquisa

Relatório Analítico de Auditoria das Demonstrações financeiras findo em 31 de dezembro de 2020

30) OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS

Foi verificada e confirmada o cumprimento das seguintes obrigações acessórias pela Fundação:

- **MUNICIPAL**

REST	12 Declarações mensais
NFSE	12 Declarações mensais

- **FEDERAL**

DCTF	12 Declarações mensais
EFD	12 Declarações mensais
SEFIP	12 Declarações mensais
CAGED	12 Declarações mensais
DIRF	12 Declarações mensais
RAIS	1 Declarações anual
ECD	1 Declarações anual
EFD	1 Declarações anual

Vale salientar que, a implantação do e-social na Funape, está sendo realizada de acordo com as datas de obrigatoriedade, conforme abaixo:

- Grupo 3 – ME e EPP optantes pelo Simples, MEI, empregadores pessoas físicas (exceto domésticos) **entidades sem fins lucrativos**:
 - Eventos de tabela e não periódicos – já implantado
 - Eventos periódicos (folha de pagamento), S-1200 a S-1299:
 - Foi prorrogado para 01/05/2021 devido a Pandemia.
 - Substituição da GFIP: Julho/2021 - Substituição da GFIP para recolhimento de Contribuições Previdenciárias (ver Instrução Normativa RFB nº 2005, de 29 de janeiro de 2021 (Data a definir) - Substituição da GFIP para recolhimento do FGTS (ver Resolução CCFGTS nº926/2019)
 - 4ª Fase: 10/01/2022 - Na última fase, deverão ser enviados os dados de segurança e saúde no trabalho (SST)

31) BALANCETES, DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS E NOTAS EXPLICATIVAS

Foram apresentados os balancetes, as demonstrações financeiras e notas explicativas em conformidade com as normas contábeis, elaboradas sob a responsabilidade da Contador da Fundação e da Administração, estando em conformidade com os valores apresentados no Balancete Contábil gerado pelo Sistema de Gestão Contábil adotado pela Fundação.

21/06/21 Prot.: 1280124

Fundação de Apoio à Pesquisa

Relatório Analítico de Auditoria das Demonstrações financeiras

findo em 31 de dezembro de 2020

32) REVISÃO DE ATAS DE REUNIÃO

Foram analisadas as Atas de Reuniões da Diretoria, do Conselho de Administração, Conselho Fiscal e Diretoria Executiva.

Não foi identificado nenhum assunto relevante nesses documentos que pudessem ensejar ajustes contábeis ou riscos quanto a não divulgação adequada de qualquer fato relevante.

33) ANÁLISE DE EVENTOS SUBSEQUENTES

Efetuamos a revisão da documentação contábil referente aos meses de janeiro até a data da emissão do nosso parecer, com vistas à identificação de possíveis ajustes nas demonstrações contábeis examinadas.

Não identificamos ocorrências que pudessem requerer ajustes nas demonstrações auditadas.

34) MEDIDAS ADOTADAS PELA FUNDAÇÃO QUANTO AO COMBATE A COVID-19

Foram apresentadas informações das medidas de combate a Pandemia do Covid-19 implementados pela Fundação, as quais entendemos como adequadas. Essas medidas foram devidamente divulgadas em notas explicativas às demonstrações financeiras.

MARLEM GLADYS FERREIRA MACHADO JAYME:17033250100

Assinado de forma digital por MARLEM
GLADYS FERREIRA MACHADO
JAYME:17033250100
Dados: 2021.06.01 08:55:45 -03'00'

MINISTERIO PÚBLICO DO ESTADO DE GOIÁS
Curadoria de Fiscalização da Contabilidade de Goiás

RELATÓRIO ANALÍTICO DE AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES
FINANCEIRAS FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020
VERIFICADO QUANTO AOS ASPECTOS FORMAIS

AVERBAÇÃO AUTORIZADA

Pelo ATO n.º 191/21-FUND de 17 de maio de 2021, autos
n.º 2021 0011 1549-FUND.

MASTERS**Audidores Independentes S/S****Jorge Otávio A. A. Rodrigues****CRC -013505/O-9****Diretor**

21/06/21 Prot.: 1280124


2º TABELIONATO DE PROTESTO DE TÍTULOS
REGISTRO CIVIL DE PESSOAS JURÍDICAS E
REGISTRO DE TÍTULOS E DOCUMENTOS DE GOIÂNIA
TITULAR: MARCONI DE FARIA CASTRO
RUA 6, N° 225, SETOR CENTRAL, TELEFONE (62) 3212-1006, TELEFONE/MSGAGEM (62) 99803-4930, GOIÂNIA-GO, WWW.2PRTD.COM.BR

Protocolizado em 21/06/21 e registrado por processo digital sob nº 1.280.124, averbado no Registro de Pessoas Jurídicas em 21/06/21 à margem do registro nº 7.101, no livro A-12, fls 18.

Dou fé.

Selo digital: 01692106210324813470003
Consulte em <https://see.tjgo.jus.br/buscas>

Emolumentos	58,19	I.S.S.	2,91	Despesas	0,00
Fundesp	5,82	Funesp	4,66	Estado	1,75
Funpenal	2,33	Funemp	1,75	Funcomp	1,75
Adv. Dat.	1,16	Funproge	0,73	Fema	1,45
Fundaf	0,73	Tx. Jud.	16,33		
Fundepeg	1,16	Total	100,72		

Goiânia, 21 de junho de 2021.

Marconi de Faria Castro - Oficial
 Christiane C. de S. de Castro Helou - Oficial Substituta
 Hugo Alexandre C.S. de Castro - Oficial Substituto
 Valber Borges Marinho - Oficial Substituto
 Simone Canhete Silva Garcia - Escrevente
 Douglas Godoi Santos - Escrevente
 Reginaldo de Souza - Escrevente

21/06/21 Prot.: 1280124



Atendimento Geral: (62) 3240-2211

GOIÁS

Consulta Certificado de Habilitação Organização Contábil:

DECORE / DHP Nº GO/2021/00005409 É VÁLIDA

Impressão : 11.05.2021

Validade : 09.08.2021

Escritório :

Nome : MASTERS AUDITORES INDEPENDENTES S/S

Número Registro CRC : GO-000887/O

CNPJ : 00.558.913/0001-28

Finalidade : RELATÓRIO DE AUDITORIA

Consultado em 15 de junho de 2021 .

Sair

21/06/21 Prot.: 1280124



Atendimento Geral: (62) 3240-2211

GOIÁI

Consulta certidão eletrônica:

DHP Nº GO/2021/00005271 É VÁLIDA

Impressão : 10.05.2021

Validade : 08.08.2021

Profissional :

Nome : JORGE OTÁVIO ANTUNES AFONSO RODRIGUES

Número Registro CRC : GO-013505/O - CONTADOR

CPF : 763.689.391-68

Finalidade : RELATÓRIO DE AUDITORIA

Consultado em 15 de junho de 2021 .

Sair

21/06/21 Prot.: 1280124