

Autos Extrajudiciais n. 202200035659

**Outras Providências 2022001995483**

Auditoria Externa - Exercício 2021



Documento assinado eletronicamente por **Marlem Gladys Ferreira Machado Jayme**, em **28/03/2022**, às **13:08**, e consolidado no sistema Atena em 28/03/2022, às 13:08, sendo gerado o código de verificação 3c466d90-90df-013a-1a13-0050568b765d, conforme Ato Conjunto PGJ-CGMP n. 4/2020.

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



**FUNAPE** Fundação de Apoio à Pesquisa

## FUNDAÇÃO DE APOIO A PESQUISA - FUNAPE

*Relatório de auditoria relativo ao exercício de 2021*

*Auditor Responsável*  
*Idael Ferreira Marques*

MINISTÉRIO PÚBLICO DO ESTADO DE GOIÁS  
Curadoria de Fundações da Comarca de Goiânia  
AUDITORIA EXTERNA - exercício 2021  
VERIFICADA QUANTO AOS ASPECTOS FORMAIS  
AVERBAÇÃO AUTORIZADA  
Pelo ATO n.º 133/2022-FUND de 28 de março de 2022,  
autos n.º 2022.0003.5659-FUND.

MARLEM GLADYS  
FERREIRA MACHADO  
JAYME:17033250100

Assinado de forma digital por  
MARLEM GLADYS FERREIRA  
MACHADO JAYME:17033250100  
Dados: 2022.03.28 12:35:37 -03'00'

(62) 9 8170-3224 | 9 9674-4054 (62) 4103-3365  
contato@idealauditoria.com.br www.idealauditoria.com.br  
Av. 2ª Avenida, Qd. Q1B Lt. 048E, Sl. 205 Ed. Montreal Office, Cidade Vera Cruz  
Ap. de Goiânia - GO, CEP 74.934-605

Relat. Circunstanciado de Auditoria - FUNAPE - Exerc. 2021 - Página 1 de 28

1281821 Prot.: 22/40/11



## Sumário

|                                                                              |           |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>I. CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES.....</b>                                    | <b>4</b>  |
| <b>II. APLICAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA .....</b>                    | <b>4</b>  |
| <b>III. DETERMINAÇÃO DE AMOSTRAGEM .....</b>                                 | <b>5</b>  |
| <b>IV. BALANÇO PATRIMONIAL E DRE .....</b>                                   | <b>5</b>  |
| <b>V. RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO SOBRE CUMPRIMENTO DE NORMAS LEGAIS .....</b> | <b>8</b>  |
| <b>1. ATIVO .....</b>                                                        | <b>8</b>  |
| 1.1 Ativo circulante .....                                                   | 8         |
| 1.1.1 Caixa e Equivalente de Caixa .....                                     | 8         |
| 1.1.2 Outros Créditos a Receber .....                                        | 10        |
| 1.1.3 Notas Fiscais a Receber .....                                          | 10        |
| 1.1.4 (-) Perdas no Recebimento de Créditos .....                            | 11        |
| 1.1.5 Adiantamentos .....                                                    | 11        |
| 1.1.6 Outros Créditos a Receber .....                                        | 12        |
| 1.1.7 Empréstimos entre Projetos e a ADM .....                               | 12        |
| 1.1.8 Estoques .....                                                         | 12        |
| 1.1.9 Depósitos Caução .....                                                 | 12        |
| 1.1.10 Despesas Antecipadas .....                                            | 13        |
| 1.2 Ativo Não Circulante .....                                               | 13        |
| 1.2.1 Bloqueio Judicial .....                                                | 14        |
| 1.2.2 Notas Fiscais em Recuperação Judicial .....                            | 14        |
| 1.2.3 Reserva Financeira .....                                               | 14        |
| 1.2.4 Investimento – Fundo Patrimonial .....                                 | 14        |
| 1.2.5 Imobilizado .....                                                      | 14        |
| 1.2.6 Benf. Em Imóveis Sede da FUNAPE .....                                  | 15        |
| 1.2.7 Intangível .....                                                       | 14        |
| 1.2.8 Imparimeint – Teste de Recuperabilidade .....                          | 15        |
| 1.3 Ativos e Passivos compensados .....                                      | 16        |
| <b>2. PASSIVO .....</b>                                                      | <b>16</b> |
| 2.1 Passivo Circulante .....                                                 | 16        |
| 2.1.1 Fornecedores .....                                                     | 16        |
| 2.1.2 Fornecedores a Faturar .....                                           | 17        |
| 2.1.3 Obrigações Tributárias a Pagar .....                                   | 17        |
| 2.1.4 Encargos Sociais a Recolher .....                                      | 17        |
| 2.1.5 Obrigações Fiscais Correntes .....                                     | 18        |
| 2.1.6 Parcelamentos Tributários .....                                        | 19        |
| 2.1.7 Provisões Trabalhistas .....                                           | 19        |
| 2.1.8 Provisões para Contingências .....                                     | 19        |
| 2.1.9 Saldo de Projetos a Executar .....                                     | 20        |
| <b>3. PATRIMÔNIO SOCIAL .....</b>                                            | <b>21</b> |
| <b>4. RECEITAS .....</b>                                                     | <b>21</b> |
| <b>5. DESPESAS .....</b>                                                     | <b>21</b> |
| <b>6. FUNDO PATRIMONIAL .....</b>                                            | <b>22</b> |
| <b>7. EXAMES DE EVENTOS SUBSEQUENTES .....</b>                               | <b>23</b> |
| <b>8. OBRIGAÇÕES FISCAIS, ACESSÓRIAS E REGULARIDADE FISCAL .....</b>         | <b>23</b> |
| 8.1 Regularidade fiscal .....                                                | 23        |
| 8.2 Obrigações acessórias .....                                              | 23        |
| <b>VI. SEGUROS CONTRATADOS .....</b>                                         | <b>23</b> |

(62) 9 8170-3224 | 9 9674-4054 (62) 4103-3365

contato@idealauditoria.com.br | www.idealauditoria.com.br

Av. 2ª Avenida, Qd. 01B LL 048E, Sl. 205 Ed. Montreal Office, Cidade Vera Cruz  
Ap. de Goiânia - GO, CEP 74.934-605

Relat. Circunstanciado de Auditoria - FUNAPE - Exerc. 2021 - Página 2 de 28

1919821-122/40/11





|                                                                                                                              |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| VII. ANÁLISE ECONÔMICA E FINANCEIRA .....                                                                                    | 24 |
| 1. Índices financeiros e econômicos .....                                                                                    | 24 |
| VIII. ANÁLISE QUANTO AO CUMPRIMENTO NA REALIZAÇÃO DE REUNIÕES DA DIRETORIA, DO CONSELHO DELIBERATIVO E CONSELHO FISCAL ..... | 26 |
| IX. ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS .....                                                                                | 26 |
| X. CONCLUSÃO.....                                                                                                            | 27 |

Prot.: 1281416  
22/04/11



## I. CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES

Em cumprimento ao objetivo previsto em nosso contrato de prestação de serviços de auditoria voltada ao exame das demonstrações contábeis dessa entidade, relativo ao período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2021.

A referida auditoria observará a avaliação dos controles mantidos pela área de contabilidade, as normas de auditoria estabelecidas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC, Pronunciamentos do Instituto Brasileiro de Contadores - IBRACON e Ministério Público de Goiás.

A execução dos trabalhos é realizada através de procedimentos de auditoria, que são o conjunto de técnicas que permitem ao auditor obter evidências ou provas suficientes e adequadas para fundamentar sua opinião sobre as demonstrações contábeis auditadas e abrangem testes de observância e testes substantivos.

Os testes de observância visam à obtenção de razoável segurança de que os procedimentos de controle interno estabelecidos pela administração estão em efetivo funcionamento e cumprimento.

Os testes substantivos visam à obtenção de evidência quanto à suficiência, exatidão e validade dos dados produzidos pelo sistema contábil da entidade, dividindo-se em testes de transações e saldos, e procedimentos de revisão analítica.

## II. APLICAÇÃO DOS PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA

A aplicação dos procedimentos de auditoria é realizada, em razão da complexidade e volume das operações, por meio de provas seletivas, testes e amostragens, cabendo ao auditor, com base na análise de riscos de auditoria e outros elementos de que dispuser determinar a amplitude dos exames necessários à obtenção dos elementos de convicção que sejam válidos para o todo.

Na aplicação dos testes de observância e substantivos, consideramos os seguintes itens: a) inspeção – exame de registros, documentos e de ativos tangíveis; b) observação – acompanhamento de processo ou procedimento quando de sua execução; c) investigação e confirmação – obtenção de informações junto a pessoas ou entidades conhecedoras da transação, dentro ou fora da entidade; d) cálculo – conferência da exatidão aritmética de documentos comprobatórios, registros e demonstrações contábeis e outras circunstâncias; e e) revisão analítica – verificação do comportamento de valores significativos, mediante índices, quocientes, quantidades absolutas ou outros meios, com vistas à identificação de situação ou tendências atípicas.

Na aplicação dos testes de observância, verificamos a existência, efetividade e continuidade dos controles internos.





### III. DETERMINAÇÃO DE AMOSTRAGEM

Para os exames de auditoria, utilizamos o procedimento de amostragem que consiste na aplicação de procedimentos de auditoria sobre uma parte da totalidade dos itens que compõem o saldo de uma conta, ou classe de transações, para permitir que o auditor obtenha e avalie a evidência de auditoria sobre algumas características dos itens selecionados, para formar, ou ajudar a formar, uma conclusão sobre a totalidade das informações contidas nas Demonstrações Contábeis.

### IV. BALANÇO PATRIMONIAL E DRE

**FUNDAÇÃO DE APOIO A PESQUISA - FUNAPE**  
**CNPJ - 00.799.205/0001-89**  
**BALANÇO PATRIMONIAL - EXERCÍCIO DE 2021**  
**ATIVO**

|                                          | 31/12/2021            | 31/12/2020            |
|------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>ATIVO CIRCULANTE</b>                  | <b>269.451.894,34</b> | <b>146.064.902,07</b> |
| CAIXAS/EQUIVALENTES CAIXA - S/ RESTRIÇÃO | 8.110.159,22          | 1.743.607,17          |
| CAIXAS/EQUIVALENTES CAIXA - C/ RESTRIÇÃO | 209.665.463,30        | 100.073.926,22        |
| CRÉDITOS                                 | 6.029.368,43          | 3.189.120,54          |
| DESPESAS PAGAS ANTECIPADAMENTE           | 12.284,77             | 2.941,24              |
| CRÉDITOS C/ RESTRIÇÃO                    | 42.915.105,54         | 38.481.007,66         |
| ESTOQUES C/ RESTRIÇÃO                    | 2.528.834,90          | 2.570.799,24          |
| OUTROS VALORES A REALIZAR C/ RESTRIÇÃO   | 190.678,18            | 3.500,00              |
| <b>ATIVO NÃO-CIRCULANTE</b>              | <b>8.245.744,43</b>   | <b>7.782.008,33</b>   |
| OUTROS CRÉDITOS A RECEBER                | 337.106,25            | 335.282,25            |
| REALIZAVEL A LONGO PRAZO SEM RESTRIÇÃO   | 139.353,60            | 135.312,99            |
| INVESTIMENTOS SEM RESTRIÇÃO              | 895.146,70            | 757.635,63            |
| BENS MÓVEIS                              | 682.169,32            | 425.644,16            |
| BENS IMÓVEIS                             | 5.368.261,67          | 5.757.074,17          |
| INTANGÍVEIS                              | 823.706,89            | 371.059,13            |
| <b>ATIVO COMPENSADO</b>                  | <b>12.783.259,07</b>  | <b>10.104.411,77</b>  |
| BENS RECEBIDOS EM COMODATO E OUTROS      | 42.200,00             | 42.200,00             |
| CONTAS DE COMPENSAÇÃO DE TERCEIROS       | 6.948.403,11          | 6.948.403,11          |
| BENS RECEBIDOS EM COMODATO E OUTROS - TE | 207.549,84            | 331.967,09            |
| AÇÕES JUDICIAIS, TRABALH E CÍVEIS        | 5.585.106,12          | 2.781.841,57          |
| <b>TOTAL DO ATIVO</b>                    | <b>290.480.897,84</b> | <b>163.951.322,17</b> |

(62) 9 8170-3224 | 9 9674-4054 | (62) 4103-3365

contato@idealauditoria.com.br | www.idealauditoria.com.br

Av. 2ª Avenida, Qd. 01B Lt. 048E, Sl. 205 Ed. Montreal Office, Cidade Vera Cruz  
Ap. de Goiânia - GO, CEP 74.934-605

Relat. Circunstanciado de Auditoria - FUNAPE - Exerc. 2021 - Página 5 de 28



FUNDAÇÃO DE APOIO A PESQUISA - FUNAPE  
CNPJ - 00.799.205/0001-89  
BALANÇO PATRIMONIAL - EXERCÍCIO DE 2021  
PASSIVO

|                                                    | 31/12/2021            | 31/12/2020            |
|----------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>PASSIVO CIRCULANTE</b>                          | <b>260.432.895,40</b> | <b>143.011.138,80</b> |
| FORNECEDORES                                       | 1.322.487,77          | 99.574,31             |
| OBRIG. FISCAIS, SOCIAIS E TRABALHISTA              | 1.863.948,97          | 1.407.291,43          |
| OUTRAS OBRIGACÕES/FINANCEIRAS                      | 54.725,04             | 39.757,69             |
| CONTIGÊNCIA                                        | 1.554.545,45          | -                     |
| FORNECEDORES C/ RESTRIÇÃO                          | 2.869.306,21          | 2.209.597,50          |
| OBRIG. FISCAIS, SOCIAIS E TRABALHISTA C/ RESTRIÇÃO | 5.643.176,04          | 1.991.351,88          |
| OUTRAS OBRIGACOES/FINANCEIRAS C/ RESTRIÇÃO         | 11.257.806,10         | 2.584.508,67          |
| RECURSOS CONVÊNIOS E CONTRATOS A EXECUTAR          | 235.866.899,82        | 134.679.057,32        |
| <b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>                      | <b>3.335.905,36</b>   | <b>2.360.103,43</b>   |
| PARCELAMENTOS E RESERVAS                           | 1.470.450,81          | 2.360.103,43          |
| CONTIGÊNCIAS                                       | 1.865.454,55          | -                     |
| <b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>                          | <b>13.928.838,01</b>  | <b>8.475.668,17</b>   |
| PATRIMONIO SOCIAL                                  | 5.137.961,90          | 3.808.835,00          |
| SUPERAVIT OU DEFICIT ACUMULADO                     | 5.453.169,84          | 1.493.401,01          |
| FUNDOS E RESERVAS                                  | 3.337.706,27          | 3.173.432,16          |
| <b>PASSIVO COMPENSADO</b>                          | <b>12.783.259,07</b>  | <b>10.104.411,77</b>  |
| BENS RECEBIDOS EM COMODATO E OUTROS                | 42.200,00             | 42.200,00             |
| CONTAS DE COMPENSAÇÃO DE TERCEIROS                 | 6.948.403,11          | 6.948.403,11          |
| BENS RECEBIDOS EM COMODATO E OUTROS - TE           | 207.549,84            | 331.967,09            |
| AÇÕES JUDICIAIS, TRABALH E CÍVEIS                  | 5.585.106,12          | 2.781.841,57          |
| <b>TOTAL DO PASSIVO</b>                            | <b>290.480.897,84</b> | <b>163.951.322,17</b> |

Autos 202200035659 - 9ª Promotoria de Justiça da Comarca de Goiânia. Documento gerado por Matlem Gladys Ferreira Machado Jayme, em 28/03/2022, às 13:13.  
Movimento 30 - Outras Providências 2022001995483 - Assinado eletronicamente por Matlem Gladys Ferreira Machado Jayme, em 28/03/2022, às 13:08.

11/04/22 Prot.: 1281416



FUNDAÇÃO DE APOIO A PESQUISA – FUNAPE  
CNPJ - 00.799.205/0001-89  
DRE - EXERCÍCIO DE 2021

|                                             | 31/12/2021              | 31/12/2020              |
|---------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>RECEITA OPERACIONAIS</b>                 | <b>206.152.066,24</b>   | <b>136.749.302,67</b>   |
| RECEITAS PRÓPRIAS                           | 18.306.156,00           | 9.168.803,20            |
| OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS                | 66.866,78               | 521.739,13              |
| RECEITAS DE RECURSOS C/ RESTRICÇÃO          | 187.779.043,46          | 127.058.760,34          |
| <b>DEDUÇÕES DA RECEITA</b>                  | <b>-</b>                | <b>-</b>                |
| <b>RECEITAS LÍQUIDAS</b>                    | <b>206.152.066,24</b>   | <b>136.749.302,67</b>   |
| <b>CUSTOS</b>                               | <b>-</b>                | <b>-</b>                |
| <b>RESULTADO OPERACIONAL BRUTO</b>          | <b>206.152.066,24</b>   | <b>136.749.302,67</b>   |
| <b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>                | <b>(200.840.508,13)</b> | <b>(133.324.571,63)</b> |
| DESPESAS ADMINISTRATIVAS PRÓPRIAS           | (13.061.464,67)         | (6.265.811,29)          |
| DESPESAS ADMINISTRATIVAS C/ RESTRICÇÃO      | (187.779.043,46)        | (127.058.760,34)        |
| <b>RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO</b>         | <b>(141.149,02)</b>     | <b>(1.931.330,03)</b>   |
| RECEITAS FINANCEIRAS PRÓPRIAS               | 437.638,34              | 92.573,92               |
| DESPESAS FINANCEIRAS PRÓPRIAS               | (296.026,61)            | (2.023.903,95)          |
| <b>RESULTADO ANTES DOS TRIBUTOS S/LUCRO</b> | <b>5.453.169,84</b>     | <b>1.493.401,01</b>     |
| <b>SUPERAVIT / DEFICIT DO PERÍODO</b>       | <b>5.453.169,84</b>     | <b>1.493.401,01</b>     |

Autos 202200035659 - 9ª Promotoria de Justiça da Comarca de Goiânia. Documento gerado por Marliem Gladys Ferreira Machado Jayme, em 28/03/2022, às 13:13.  
Movimento 30 - Outras Providências 2022001995483 - Assinado eletronicamente por Marliem Gladys Ferreira Machado Jayme, em 28/03/2022, às 13:08.





## V. RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO SOBRE CUMPRIMENTO DE NORMAS LEGAIS

### 1. ATIVO

#### 1.1 Ativo circulante

Na data base de nossos exames, ou seja, 31/12/2021 os créditos e direitos da FUNAPE classificados no Ativo Circulante, podiam ser assim demonstrados:

| Descrição                      | Saldo                 |
|--------------------------------|-----------------------|
| Caixa e equivalente de caixa   | 217.775.622,52        |
| Valores a Receber s/ Restrição | 6.041.653,20          |
| Valores a Receber c/ Restrição | 45.634.618,62         |
| <b>Total</b>                   | <b>269.451.894,34</b> |

#### 1.1.1 Caixa e Equivalente de Caixa

Em 31 de dezembro de 2021 os recursos financeiros de disponibilidades imediata da FUNAPE, mantidos em caixa ou depositadas em contas correntes e aplicações financeiras, estavam assim demonstradas sinteticamente:

| Descrição                      | Saldo                 | Ref. |
|--------------------------------|-----------------------|------|
| <b>Sem Restrição</b>           |                       |      |
| Caixa                          | -                     | a)   |
| Bancos Conta Movimento         | 20.381,73             | b)   |
| Aplicação c/ Liquidez Imediata | 8.089.649,98          | c)   |
| Poupança                       | 127,51                | e)   |
| <b>Total</b>                   | <b>8.110.159,22</b>   |      |
| <b>Com Restrição</b>           |                       |      |
| Bancos Conta Movimento         | 9.572.001,37          | b)   |
| Aplicação c/ Liquidez Imediata | 196.843.104,03        | c)   |
| Poupança                       | 3.206.187,94          | e)   |
| Pag Seguro                     | 44.169,96             |      |
| <b>Total</b>                   | <b>209.665.463,30</b> |      |
| <b>Total Geral</b>             | <b>217.775.622,52</b> |      |

#### a) Caixa

Examinamos o boletim de caixa do período de janeiro a dezembro de 2021, comprobatório do saldo existentes na data de 31 de dezembro de 2021, confrontando-os com os saldos apresentados no Balancete Contábil, sem apurar diferenças.

Os recursos do caixa são utilizados para pagamento de pequenas despesas. Analisamos os documentos comprobatórios da movimentação financeira registradas nos boletins de caixa e na contabilidade, não sendo evidenciadas irregularidades.



O saldo de caixa da administração foi totalmente depositado em conta bancária, estando zerado nas demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2021.

#### b) Bancos Conta Movimento

Os saldos contábeis em bancos foram examinados e confrontados com os extratos bancários e circularização de saldos obtidas junto as instituições financeiras Banco do Brasil, Caixa Econômica Federal e Banco do Estado do Pará, sem apurarmos variações, conforme demonstrativo sintético abaixo:

| Descrição              | Saldo conforme extrato e Circularização | Saldo conforme balancete | Diferença |
|------------------------|-----------------------------------------|--------------------------|-----------|
| <b>Sem Restrição</b>   |                                         |                          |           |
| Bancos Conta Movimento | 20.381,73                               | 20.381,73                | -         |
| <b>Com Restrição</b>   |                                         |                          |           |
| Bancos Conta Movimento | 9.572.001,37                            | 9.572.001,37             | -         |
| <b>Total Geral</b>     | <b>9.592.383,10</b>                     | <b>9.592.383,10</b>      | <b>-</b>  |

#### c) Aplicações Financeiras

Conferimos todos os extratos bancários comprobatórios das aplicações financeiras existentes e circularização externas junto as instituições financeiras Banco do Brasil, Caixa Econômica Federal, para com o saldo em 31/12/2021, confrontando-os com os registros contábeis, sem apurar nenhuma diferença. Comprovamos ainda que as receitas financeiras, auferidas até a data de encerramento do exercício foram devidamente contabilizadas em observância ao regime de competência.

Verificamos que as aplicações financeiras são efetuadas em fundos considerados de risco baixo em instituições financeiras consideradas sólidas no mercado financeiro.

Os saldos demonstrados no balancete estão representados pelo custo de aplicação e acrescidos dos rendimentos auferidos até a data de nossos exames.

| Descrição                      | Saldo conforme extrato e Circularização | Saldo conforme balancete | Diferença |
|--------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------|-----------|
| <b>Sem Restrição</b>           |                                         |                          |           |
| Aplicação c/ Liquidez Imediata | 8.089.649,98                            | 8.089.649,98             | -         |
| Poupança                       | 127,51                                  | 127,51                   | -         |
| <b>Total</b>                   | <b>8.089.777,49</b>                     | <b>8.089.777,49</b>      | <b>-</b>  |
| <b>Com Restrição</b>           |                                         |                          |           |
| Aplicação c/ Liquidez Imediata | 196.843.104,03                          | 196.843.104,03           | -         |
| Poupança                       | 3.206.187,94                            | 3.206.187,94             | -         |
| <b>Total</b>                   | <b>200.049.291,97</b>                   | <b>200.049.291,97</b>    | <b>-</b>  |
| <b>Total Geral</b>             | <b>208.139.069,46</b>                   | <b>208.139.069,46</b>    | <b>-</b>  |

Constatamos que os registros contábeis relacionados a movimentação bancária, em conta corrente e aplicação são realizados de forma manuais. Ressaltamos que os trabalhos manuais deixam o processo mais moroso, requer mais pessoal envolvido, dificulta a conciliação





sendo mais suscetíveis a erros. Outrossim, considerando o volume de contas movimentadas pela FUNAPE (aproximadamente 1.600 contas no exercício de 2021), é recomendável que este trabalho seja feito de forma automatizada, através de sistema que permita a migração de dados.

Sugerimos à Administração que avalie a possibilidade de implementar ferramentas nos sistemas de gestão da FUNAPE que possibilite automatizar esses processos.

### 1.1.2 Outros Créditos a Receber

Representado pelas receitas administrativas e operacionais a receber auferidas pela administração sobre os projetos e convênios administrados pela Fundação. Os percentuais variam de acordo com o projeto sendo pré-estabelecido nos planos de trabalho.

Realizamos testes de amostragem quanto a apuração dos valores, cruzamento com os relatórios financeiros e recebimentos em período subsequente, sem apurar inconsistências.

Constatamos que não existe um controle no sistema financeiro da entidade sobre estes recebíveis, somente o registro na contabilidade. Sugerimos a avaliação, e implementação do controle gerencial e operacional desses recebíveis, visando a aprimoramento dos controles internos.

| Descrição                          | Saldo               |
|------------------------------------|---------------------|
| Rec Adm e Operacionais a Receber   | 1.667.706,11        |
| Tx.Contrib. a Pesquisa - a Receber | 1.404.406,04        |
| Rec Adm a Operacionais a Faturar   | 567.282,16          |
| Contas a Receber - Agrodefesa      | 319,10              |
| Convênios - a Receber              | 5.007,77            |
| Outras Contas - a Receber          | 15.623,00           |
| ( - ) Provisão p/ Receb. Incertos  | (376.831,46)        |
| <b>Total</b>                       | <b>3.283.512,72</b> |

### 1.1.3 Notas Fiscais a Receber

Representa as notas fiscais de serviços emitidas e não recebidas até a data de 31/12/2021, dos projetos geridos pela FUNAPE.

Efetuamos o cotejamento do saldo contábil com controle financeiro, através do relatório analítico. Constatamos que o saldo contábil está devidamente conciliação com o sistema financeiro.

Realizamos análise da carteira a receber, a fim de identificar a necessidade de constituição ou ajuste das provisões para devedores duvidosos, constatamos que se encontram devidamente reconhecidos essas provisões em 31/12/2021.

(62) 9 8170-3224 | 9 9674-4054 (62) 4103-3365

contato@idealauditoria.com.br www.idealauditoria.com.br

Av. 2ª Avenida, Qd. 01B LL 048E, Sl. 205 Ed. Montreal Office, Cidade Vera Cruz  
Ap. de Goiânia GO, CEP 74.934-605

Relat. Circunstanciado de Auditoria - FUNAPE - Exerc. 2021 - Página 10 de 28

11/04/22 Prot.: 1281416





| Descrição                         | Saldo                |
|-----------------------------------|----------------------|
| Clientes a Receber por Vendas     | 3.097,20             |
| Notas Fiscais a Receber           | 41.066.676,51        |
| ( - ) Provisão p/ Receb. Incertos | (5.466.225,81)       |
| <b>Total</b>                      | <b>35.603.547,90</b> |

#### 1.1.4 (-) Perdas no Recebimento de Créditos

A entidade adota como política o reconhecimento das provisões para devedores duvidosos com base na estimativa das possíveis perdas que possam ocorrer na cobrança. A provisão dessa estimativa de perdas é realizada de acordo com os critérios determinados pela CPC 48, que propõe tanto uma estimativa de perda já incorridas como também por perdas futuras, de acordo com o julgamento e análise histórica da Fundação.

Efetuamos a revisão e avaliação das provisões para devedores duvidosos, sem evidenciar anormalidades, e julgamos o critério adotado como satisfatório.

#### 1.1.5 Adiantamentos

Representado pelos pagamentos antecipados a fornecedores de mercadorias ou serviços, que em 31/12/2021 estavam pendentes de emissão de notas fiscais. Adiantamentos a colaboradores relativos a férias integrais ou parciais, em que o período final de gozo será após 31/12/2021, sendo reconhecidos no resultado em conformidade com o regime de competência.

Verificamos que os saldo contábeis está devidamente registrado e conciliação com os relatórios financeiros de adiantamentos e arquivos da folha de pessoal.

| Descrição                               | Saldo             |
|-----------------------------------------|-------------------|
| <b>Sem Restrição</b>                    |                   |
| Adiantamento - Férias                   | 30.452,77         |
| Adiantamento - Fornecedores             | 3.401,68          |
| Arredondamento - Folha                  | 130,53            |
| Adiantamento Unimed Folha Mês Seguinte  | 10.469,33         |
| Adiantamento Cartão Credito BB Visa Adm | 11.902,14         |
| Adtos Agro defesa                       | 62,98             |
| Adiantamento BB Dêntal Mês Seguinte     | 562,60            |
| <b>Total</b>                            | <b>56.982,03</b>  |
| <b>Com Restrição</b>                    |                   |
| Adiantamento - Despesas                 | 25.250,34         |
| Adiantamento - Férias                   | 88.875,68         |
| Adiantamento - Fornecedores             | 269.536,73        |
| Arredondamento - Folha                  | 10,00             |
| Adtos com NF Fiscal (Entrega Futura)    | 46.197,12         |
| Adtos Sob Judice                        | 16.760,00         |
| <b>Total</b>                            | <b>446.629,87</b> |
| <b>Total Geral</b>                      | <b>503.611,90</b> |

(62) 9 8170-3224 | 9 9674-4054 | (62) 4103-3365

contato@idealauditoria.com.br | www.idealauditoria.com.br

Av. 2ª Avenida, Qd. 01B Lt. 048E, Sl. 205 Ed. Montreal Office, Cidade Vera Cruz  
Ap. de Goiânia - GO, CEP 74.934-605

Relat. Circunstanciado de Auditoria - FUNAPE - Exerc. 2021 - Página 11 de 28



### 1.1.6 Outros Créditos a Receber

Composto pelos valores de convênios a receber, Fundo Local e Fundo Institucional a receber e outros créditos. Movimentação que envolvem contas patrimoniais ativas e passivas, tendo em vista se referirem as operações dos projetos e convênios.

Evidenciamos os controles internos inerentes a tais saldo, cotejando com as contas contábeis representativas do passivo, sem apurar inconsistências.

| Descrição                       | Saldo               |
|---------------------------------|---------------------|
| Convênios - a Receber           | 5.933.109,20        |
| Outras Contas - a Receber       | 13.642,37           |
| Fundo Local - a Receber         | 339.547,37          |
| Fundo Institucional - a Receber | 247.771,68          |
| Importação em Andamento         | 27.268,56           |
| <b>Total</b>                    | <b>6.561.339,18</b> |

### 1.1.7 Empréstimos entre Projetos e a ADM

Analisamos as operações de empréstimos entre os projetos e com a administração da FUNAPE, que em 31/12/2021 montava do valor de **R\$ 411.558,98**.

As movimentações de empréstimos são lastreadas contabilmente e realizada por meio de transferências bancárias. Efetuamos o cruzamento dos saldos entre os centros de custos tomadores e concedentes (Ativo e Passivo), sem apurar divergências.

### 1.1.8 Estoques

Os estoques em 31/12/2021 está composto pelos insumos da farmácia escola, livros para venda e grãos recebidos em doação.

| Descrição                           | Saldo               |
|-------------------------------------|---------------------|
| Estoque de Insumos para Manipulação | 1.996.482,30        |
| Livros para Comercialização         | 525.702,60          |
| Estoque Grãos Doados PF             | 6.650,00            |
| <b>Total</b>                        | <b>2.528.834,90</b> |

Examinamos o registro de inventário de estoque confrontando-o com o saldo contábil, e não identificamos anormalidades nos registros e saldos em 31/12/2021, o saldo contábil está devidamente conciliado com o inventário.

### 1.1.9 Depósitos em Caução

| Descrição                            | Saldo             |
|--------------------------------------|-------------------|
| 35.051 CEF 00000124-7 Caução ANP (i) | 187.178,18        |
| Caução Aluguel Imóvel 82.003         | 3.500,00          |
| <b>Total</b>                         | <b>190.678,18</b> |





i) Valor registrado a título de caução correspondente a depósitos realizados em atendimento a convênios firmados com A AGENCIA NACIONAL DO PETRÓLEO. Tais valores tem previsão de retorno ao final do projeto, estimado para findar no exercício de 2022, desta forma a classificação como ativo circulante se faz adequada.

#### 1.1.10 Despesas Antecipadas

Na data-base de 31 de dezembro de 2021 o saldo deste grupo de contas, no valor de **R\$ 12.284,77**, está representado pelo diferimento dos pagamentos de prêmios de apólices de seguros, para cobertura dos bens de propriedade da FUNAPE (veículos), licença de antivírus e garantias, cuja apropriações para conta de resultado (despesa) estão sendo efetuada de conformidade com o regime de competência mensal, conforme razões contábeis, por nós conferido.

| Descrição                                       | Saldo            |
|-------------------------------------------------|------------------|
| Seguro Parati - 30/05/2021 a 30/05/2022         | 582,39           |
| Seguro Hillux 19/08/2021 a 19/08/2022           | 2.007,70         |
| Antivírus Bitdefender - 09/03/2021 a 08/03/2025 | 5.571,02         |
| Teewin Standard - 29/09/2021 a 28/09/2022       | 4.123,66         |
| <b>Total</b>                                    | <b>12.284,77</b> |

#### 1.2 Ativo não circulante

##### 1.2.1 Bloqueio Judicial

Evidenciamos registro nas demonstrações de Bloqueio Judicial no valor de **R\$ 328.860,45** referente ao processo 2007.35.00.016018 da Grau Empreendimentos datado de 11/10/2007 o qual permanece inalterado e sem quaisquer movimentações no exercício de 2021. Este valor pertence a UFG, tendo a FUNAPE sido somente a gestora financeira nos pagamentos da obra de construção de um prédio da Universidade. Neste processo a UFG está no polo passivo e a FUNAPE como litiscônscio. O departamento jurídico avalia o risco nulo para a FUNAPE, visto que em caso de perda ou ganho será a UFG que pagará ou receberá os recursos.

##### 1.2.2 Notas Fiscais em Recuperação Judicial

A FUNAPE possui créditos a receber de empresas em processo de recuperação judicial, devidamente reconhecidos em suas demonstrações no ativo não circulante em decorrência da natureza e expectativa de realização destes créditos ser a longo prazo.

| Descrição                                | Saldo           |
|------------------------------------------|-----------------|
| Recup Judic Laticínios Cerejeiras        | 1.621,80        |
| Recup Judic Denilson Sousa Goudinho Ltda | 1.008,00        |
| Recup Judic Catalão Carnes Semi Ltda     | 600,00          |
| Recup Judic Laticínio Barra Alta         | 3.192,00        |
| Recup Judic Agropecuária Araporã S/A     | 1.824,00        |
| <b>Total</b>                             | <b>8.245,80</b> |



### 1.2.3 Reserva Financeira

Representa reserva financeira de projeto já encerrado. Tal reserva se constituiu para cobrir eventuais despesas ou contingências que ainda venha a existir deste projeto. "01.036.001-19102-7 PP RISCO CLT 53.071" **R\$ 139.353,60**. Valor depositado em conta de aplicação e seu reconhecimento encontra-se no ativo não circulante, devido não haver previsão para sua realização.

### 1.2.4 Investimentos – Fundo Patrimonial

Corresponde a aplicação financeira de longo prazo mantida como reserva financeira de Fundo Patrimonial em atendimento ao ato 475/2013 FUND Ofício 961/2013.

| Descrição                              | Saldo             |
|----------------------------------------|-------------------|
| 01.027 14853-9 BB/FU Fundo Patrimonial | 712.773,50        |
| 01.027 14853-9 BB/FU Fundo Patrimonial | 182.373,20        |
| <b>Total</b>                           | <b>895.146,70</b> |

Examinamos os respectivos extratos bancários das aplicações financeiras e circularização de saldo, não evidenciamos divergências com o saldo contábil.

Comprovamos ainda que as receitas financeiras, auferidas até a data de encerramento do exercício foram devidamente contabilizadas em observância ao regime de competência.

Cumpramos salientar, que este montante corresponde a reserva financeira do fundo patrimonial, só pode ser movimentação e utilizado com anuência do Ministério Público do Estado de Goiás.

### 1.2.5 Imobilizado

Os bens do ativo imobilizado estão contabilizados pelo custo de aquisição, e as depreciações/amortizações estão calculadas sobre esse custo, em função do tempo de vida útil, pelo método linear. O ativo imobilizado em 31/12/2021 está assim composto:

#### a) Composição

| Descrição                                            | Taxa     | Custo               | Depreciações          | Líquido<br>31/12/2021 | Líquido<br>31/12/2020 |
|------------------------------------------------------|----------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Computadores e Periféricos                           | 20% a.a  | 922.035,62          | (445.923,65)          | 476.111,97            | 241.810,41            |
| Equipamentos                                         | 10% a.a  | 102.073,35          | (51.324,84)           | 50.748,51             | 50.228,38             |
| Material Bibliográfico                               | 10% a.a  | 597,20              | (98,42)               | 498,78                | 498,78                |
| Móveis e Utensílios                                  | 10% a.a  | 379.646,70          | (191.933,59)          | 187.713,11            | 166.009,64            |
| Veículos                                             | 20% a.a  | 131.900,00          | (131.900,00)          | -                     | -                     |
| Benf. em Imovel Sede da Funape (Conc. 30 Anos)       | 0,5% a.a | 5.682.368,37        | (314.106,70)          | 5.368.261,67          | 5.757.074,17          |
| ( - ) Perdas por Desvalorização de Ativo Imobilizado | 0% a.a   | (32.903,05)         | -                     | (32.903,05)           | (32.903,05)           |
| <b>Total</b>                                         |          | <b>7.185.718,19</b> | <b>(1.135.287,20)</b> | <b>6.050.430,99</b>   | <b>6.182.718,33</b>   |



## b) Movimentação

| Contas                                             | Saldo Inicial em 01/01/2021 | (+) Aquisições    | (-) Depreciações    | (-) Baixas e Perdas | Saldo Final 31/12/2021 |
|----------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|------------------------|
| Computadores e Periféricos                         | 241.810,41                  | 332.904,06        | (98.602,50)         | -                   | 476.111,97             |
| Equipamentos                                       | 50.228,38                   | 15.555,83         | (7.130,94)          | (7.904,76)          | 50.748,51              |
| Material Bibliográfico                             | 498,78                      | -                 | -                   | -                   | 498,78                 |
| Móveis e Utensílios                                | 166.009,64                  | 39.402,90         | (16.845,26)         | (854,17)            | 187.713,11             |
| Veículos                                           | -                           | -                 | -                   | -                   | -                      |
| Benf. em Imóvel Sede da Funape (Conc. 30 Anos)     | 5.757.074,17                | 136.795,43        | (314.106,70)        | (211.501,23)        | 5.368.261,67           |
| (-) Perdas por Desvalorização de Ativo Imobilizado | (32.903,05)                 | -                 | -                   | -                   | (32.903,05)            |
| <b>Total</b>                                       | <b>6.182.718,33</b>         | <b>412.602,48</b> | <b>(436.685,40)</b> | <b>(220.260,16)</b> | <b>6.050.430,99</b>    |

Os saldos das contas do ativo imobilizado, bem como das depreciações estão devidamente lastreadas e conciliados com o controle de patrimônio desenvolvido e mantidos pela FUNAPE.

Realizamos conferência por amostragens nos processos de aquisição de bens do ativo imobilizado, sem apurar nenhuma anormalidade.

Conferimos os cálculos de depreciação, consideramos corretos segundo a metodologia adotada que o cálculo pela taxa de depreciação fixa proposta pela Receita Federal do Brasil.

Visando melhorias nos controles de imobilizado, sugerimos à administração da FUNAPE que analise a possibilidade de informatização das movimentações internas e atualize as orientações para o registro de controle dos bens, bem como, o acompanhamento físico de alocação e termos de responsabilidades para os responsáveis dos departamentos.

### 1.2.6 Benf. em Imóvel Sede da FUNAPE

A FUNAPE realizou obras de benfeitorias no Imóvel de sua sede que é de propriedade de terceiros, sendo finalizadas em dezembro de 2020. O custo destas obras vem sendo amortizado ao resultado do exercício em conformidade ao termo de concessão que lhes foi conferido o direito ao uso que é de 30 (trinta) anos.

### 1.2.7 Intangível

No ativo intangível estão registrados os softwares desenvolvidos para atendimentos a sua gestão, sendo contabilizados pelo custo de desenvolvimento e melhoramento contínuo, e as amortizações calculadas sobre esse custo, em função da estimativa de utilização destes softwares.

| Descrição                     | Saldo             |
|-------------------------------|-------------------|
| Softwares Próprios            | 897.918,73        |
| (-) Amortização s/ Intangível | (74.211,83)       |
| <b>Total</b>                  | <b>823.706,89</b> |



### 1.2.8 Imparment – Teste de Recuperabilidade

A Fundação submeteu-se a análise de recuperabilidade de seus bens próprios do ativo imobilizado, com laudo emitido por empresa especializada na data de 04 de março de 2022, que atestou a recuperabilidade dos bens na data de 31/12/2021, sendo assim, não há evidência de desvalorização dos ativos que necessite de ajustes nas demonstrações contábeis.

### 1.3 Ativos e Passivos Compensados

Nestes grupos estão registrados os bens em comodatos, tanto os próprios da Fundação, quanto os de projetos e convênios, e está assim composto:

| Descrição                                              | Valores              |
|--------------------------------------------------------|----------------------|
| Bens Recebidos em Comodato e Outros                    | 42.200,00            |
| Bens Cedidos em Comodato de Terceiros                  | 6.948.403,11         |
| Bens Recebidos em Comodato Outros - Te                 | 74.230,17            |
| Animais Recebidos p/ Dev Futura - Tercei               | 122.458,67           |
| Bens em Comodato/Adquiridos Recursos Contrato/Convênio | 10.861,00            |
| Ações Cíveis                                           | 5.585.106,12         |
| <b>Total</b>                                           | <b>12.783.259,07</b> |

## 2. PASSIVO

### 2.1. Passivo Circulante

Na data base de nossos exames as obrigações com terceiros, de responsabilidade da FUNAPE classificadas no passivo circulante, estavam assim compostas:

| Descrição                                 | Valores               |
|-------------------------------------------|-----------------------|
| Exigível                                  | 4.795.707,23          |
| Recursos Convênios e Contratos A Executar | 235.866.899,82        |
| Obrigações de Terceiros - c/ Restrição    | 19.770.288,35         |
| <b>Total</b>                              | <b>260.432.895,40</b> |

#### 2.1.1 Fornecedores

São obrigações a pagar por bens ou serviços adquiridos no curso ordinário dos negócios. Confrontamos o saldo apresentado nas demonstrações contábeis com os controles mantidos pelo sistema financeiro, notas fiscais e circularizações externas de amostra dos fornecedores em aberto na data de 31/12/2021, e não apuramos inconsistência nos saldos apresentados.

Visando o aperfeiçoamento dos controles internos e melhorar o gerenciamento dos saldos contábeis, recomendamos que realizem circularizações periódicas com os principais fornecedores de serviços e mercadorias, a fim de manter sempre o saldo conciliado, sendo as circularizações externas uma excelente metodologia para identificar falhas nos controles internos.

Realizamos testes substantivos nos valores apresentados, atestamos ainda a devida liquidação em período subsequente a data de nossos exames.

(62) 9 8170-3224 | 9 9674-4054 | (62) 4103-3365

✉ contato@idealauditoria.com.br | 🌐 www.idealauditoria.com.br

📍 Av. 2ª Avenida, Qd. 01B Lt. 04BE, Sl. 205 Ed. Montreal Office, Cidade Vera Cruz  
Ap. de Goiânia - GO, CEP 74.934-605

Relat. Circunstanciado de Auditoria - FUNAPE - Exerc. 2021 - Página 16 de 28





| Descrição               | Controle Financeiro | Saldo Contábil      | Diferença |
|-------------------------|---------------------|---------------------|-----------|
| Fornecedores - ADM      | 1.322.487,77        | 1.322.487,77        | -         |
| Fornecedores - Projetos | 2.349.632,10        | 2.349.632,10        | -         |
| <b>Total</b>            | <b>3.672.119,87</b> | <b>3.672.119,87</b> | <b>-</b>  |

Amostragem de fornecedores com confirmação externa:

| Fornecedor                                 | Saldo Contábil    | Circularização    | Diferença |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------|
| Money Turismo Eireli - EPP                 | 121.068,67        | 121.068,67        | -         |
| Pensalab Equipamentos Industriais S/A      | 95.279,69         | 95.279,69         | -         |
| Solução Vet Distribuidora Veterinária Ltda | 97.203,87         | 97.203,87         | -         |
| Threeway Construções Ltda                  | 355.277,43        | 355.277,43        | -         |
| <b>Total</b>                               | <b>668.829,66</b> | <b>668.829,66</b> | <b>-</b>  |

### 2.1.2 Fornecedores a Faturar

O saldo apresentado nas demonstrações contábeis de Fornecedores a Faturar no montante de **R\$ 519.674,11**, refere-se a serviços já prestados, cujo documento fiscal não havia ocorrido sua emissão e apresentação à Fundação até 31/12/2021, seu reconhecimento como despesa é realizado em respeito ao regime de competência dos fatos.

Analisamos as condições contratuais e medições realizadas, a fim de atestar a regularidade dos registros contábeis, não evidenciamos irregularidades.

### 2.1.3 Obrigações Trabalhista a Pagar

Conferimos os valores contabilizados no grupo de contas de obrigações trabalhistas a pagar com os demonstrativos emitidos pelo departamento de pessoal e não apuramos diferenças nos saldos apresentados. Efetuamos a confirmação da liquidação financeira da folha de pagamento provisionada em dezembro de 2021.

| Descrição                                   | Saldo               |
|---------------------------------------------|---------------------|
| <b>Sem Restrição</b>                        |                     |
| Salários - a Pagar                          | 51.642,84           |
| Desconto s/ Folha - Ordem Judicial          | 984,77              |
| <b>Total</b>                                | <b>52.627,61</b>    |
| <b>Com Restrição</b>                        |                     |
| Salários - a Pagar, Férias, 13º e Rescisões | 1.419.692,78        |
| Bolsas a Pagar                              | 1.755.335,24        |
| Desconto em Folha por Ordem Judic 30%       | 1.433,48            |
| <b>Total</b>                                | <b>3.176.461,50</b> |
| <b>Total Geral</b>                          | <b>3.229.089,11</b> |

### 2.1.4 Encargos Sociais a Recolher

Na data base de 31 de dezembro de 2021 este grupo de contas apresentava o saldo de **R\$ 1.103.443,67**, conforme composição abaixo:



| Descrição                                | Saldo               |
|------------------------------------------|---------------------|
| <b>Sem Restrição</b>                     |                     |
| FGTS - a Recolher                        | 34.031,34           |
| INSS - a Recolher - s/ Folha             | 109.956,76          |
| PIS - a Recolher - s/ Folha              | 5.586,64            |
| INSS s/ Autônomos a Recolher 11 E 20%    | 7.396,30            |
| INSS Férias Próximo Mês                  | 69,26               |
| <b>Total</b>                             | <b>157.040,30</b>   |
| <b>Com Restrição</b>                     |                     |
| FGTS - a Recolher                        | 216.697,43          |
| INSS - a Recolher - s/ Folha             | 620.557,84          |
| PIS - a Recolher - s/ Folha              | 25.738,90           |
| INSS s/Serv. Prest. 11% - Pj             | 46.226,03           |
| INSS Retido s/ Serv. Fretista (11%+2,5%) | 36,43               |
| INSS s/ Autônomos a Recolher 11 E 20%    | 34.894,25           |
| INSS Férias Próximo Mês                  | 2.252,49            |
| <b>Total</b>                             | <b>946.403,37</b>   |
| <b>Total Geral</b>                       | <b>1.103.443,67</b> |

Constatamos regularidade das guias recolhidas com as respectivas declarações fiscais e previdenciárias, em especial as guias de dezembro/2021 que foram todas recolhidas em janeiro de 2022.

#### 2.1.5 Obrigações Fiscais Correntes

O grupo de contas de Tributos a Recolher apresentava em 31 de dezembro de 2021 saldo de **R\$ 428.303,08**, conforme composição abaixo:

| Descrição                                           | Saldo             |
|-----------------------------------------------------|-------------------|
| <b>Sem Restrição</b>                                |                   |
| IRRF - a Recolher - s/ Folha                        | 68.914,23         |
| IRRF - a Recolher - s/Serv. Prest. - PF             | 1.485,73          |
| ISSQN - a Recolher s/ Serv. Prest. - PJ             | 1.237,03          |
| IRRF - a Recolher - s/Serv. Prest. - PJ             | 632,07            |
| ISSQN s/ Retenção - PJ                              | 2.864,83          |
| Imp. Retidos Lei 10.833 (PIS,COFINS,CSLL)           | 2.199,45          |
| <b>Total</b>                                        | <b>77.333,34</b>  |
| <b>Com Restrição</b>                                |                   |
| IRRF - a Recolher - s/ Folha                        | 126.311,49        |
| IRRF - a Recolher - s/Serv. Prest. - PF             | 7.276,92          |
| ISSQN - a Recolher s/ Serv. Prest. - PJ             | 5.706,06          |
| IRRF - A Recolher - s/Serv. Prest. - PJ             | 28.815,27         |
| ISSQN s/ Retenção - PJ                              | 33.219,35         |
| Imp. Retidos Lei 10.833 (PIS,COFINS,CSLL)           | 134.189,71        |
| Imp. Retido Lei 10.833 (PIS)                        | 1.885,00          |
| Imp. Retido Lei 10.833 (COFINS)                     | 8.700,00          |
| ISSQN a Recolher Prefeitura Mineiros (Emissão)      | 1.052,36          |
| ISSQN a Recolher Prefeitura Sto Antônio (Emissão)   | 866,84            |
| ISSQN a Recolher Prefeitura Aparecida Gyn (Emissão) | 2.946,74          |
| <b>Total</b>                                        | <b>350.969,74</b> |
| <b>Total Geral</b>                                  | <b>428.303,08</b> |

(62) 9 8170-3224 | 9 9674-4054 (62) 4103-3365

contato@idealauditoria.com.br www.idealauditoria.com.br

Av. 2ª Avenida, Qd. 01B Lt. 048E, Sl. 205 Ed. Montreal Office, Cidade Vera Cruz  
Ap. de Goiânia - GO, CEP 74.934-605

Relat. Circunstanciado de Auditoria - FUNAPE - Exerc. 2021 - Página 18 de 28





Constatamos regularidade das guias recolhidas com as respectivas declarações fiscais, efetuamos testes nos pagamentos dos tributos via relatório do ECAC e DUAM's, a comprovamos seus recolhimentos nos meses de janeiro e fevereiro de 2022.

### 2.1.6 Parcelamentos Tributários

A FUNAPE possui um parcelamento de tributários vigente, estando este devidamente reconhecido e mensurado nas demonstrações contábeis, segregado adequadamente entre circulante e não circulante, como também, estando pagas suas parcelas regularmente.

| Descrição                                  | Circulante          | Não circulante      | Total               |
|--------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Parc. RFB - Dif. INSS Rat/Fap a Pagar      | 168.809,04          | 225078,72           | 393.887,76          |
| Parc. 28518722 ISSQN Auto. Infr Gyn 031220 | 938.555,19          | 1110059,1           | 2.048.614,29        |
| <b>Total</b>                               | <b>1.107.364,23</b> | <b>1.335.137,82</b> | <b>2.442.502,05</b> |

### 2.1.7 Provisões Trabalhistas

Na data-base de 31 de dezembro de 2021 este grupo de contas apresentava o saldo contábil de **R\$ 1.689.432,83**.

Realizamos o confronto do mapa de provisões de férias e seus encargos sociais incidentes, emitidos pelo departamento de pessoal com as informações contidas nas demonstrações contábeis, e não apuramos inconsistências:

| Descrição                       | Saldo               |
|---------------------------------|---------------------|
| <b>Sem Restrição</b>            |                     |
| Provisão Férias a Pagar         | 383.767,84          |
| Provisão de Fgts s/ Férias 1/12 | 30.701,43           |
| Provisão INSS s/ Férias (1/12)  | 101.784,44          |
| Provisão de PIS s/ Férias 1/12  | 3.837,69            |
| <b>Total</b>                    | <b>520.091,40</b>   |
| <b>Com Restrição</b>            |                     |
| Provisão Férias a Pagar         | 862.840,53          |
| Provisão de Fgts s/ Férias 1/12 | 69.027,70           |
| Provisão INSS s/ Férias (1/12)  | 228.845,12          |
| Provisão de PIS s/ Férias 1/12  | 8.628,08            |
| <b>Total</b>                    | <b>1.169.341,43</b> |
| <b>Total Geral</b>              | <b>1.689.432,83</b> |

### 2.1.8 Provisão para Contingências

#### a) Contingências passivas

A FUNAPE figura no polo passivo de ações judiciais de natureza cível e tributária, e incorre em contingências no montante de **R\$ 3.420.000,00** classificadas pelos advogados da empresa como provável de condenação. Valores estes reconhecidos nas demonstrações contábeis da Fundação e divulgado em nota explicativa **6.2.b**.

(62) 9 8170-3224 | 9 9674-4054 (62) 4103-3365

contato@idealauditoria.com.br www.idealauditoria.com.br

Av. 2ª Avenida, Qd. 01B LL 048E, Sl. 205 Ed. Montreal Office, Cidade Vera Cruz  
Ap. de Goiânia GO, CEP 74.954-605

Relat. Circunstanciado de Auditoria - FUNAPE - Exerc. 2021 - Página 19 de 28



Contingências no montante de R\$ 5.413.264,55 classificados pelos advogados como possível de condenação, e R\$ 171.841,57 classificados como remotos, registrados em contas de compensação e divulgadas em notas explicativas 6.2.b.

De acordo com a seção 21 do Pronunciamento Técnico PME: 1) quando o passivo contingente for classificado como uma obrigação presente provável, mensurável por meio de estimativa confiável, a provisão contábil é reconhecida e divulgada em notas explicativas; 2) quando classificado como uma obrigação possível (mais provável que não tenha saída de recursos dos que sim) divulga em notas; e 3) quando classificado como remota não é reconhecida e não divulga em notas explicativas.

| Possibilidade de Perda | Processo                        | Natureza   | Posição em 2021 |
|------------------------|---------------------------------|------------|-----------------|
| Provável               | 041347033.2006.8.09.0087 (i)    | Cível      | 3.420.000,00    |
| Possível               | 1031816- 56.2021.4.01.3500 (ii) | Tributária | 5.413.264,55    |
| Remota                 | 002526961.2014.4.01.3500 (iii)  | Cível      | 171.841,57      |
| Total                  |                                 |            | 9.005.106,12    |

i) Ação Civil Pública, proposta pelo Ministério. Tem como objeto a devolução de valores recebidos pela FUNAPE para execução de contrato com o referido Município. "Em andamento as negociações entre a Fundação e o Ministério Público";

ii) Ação de Mandado de Segurança em Face de ato praticado por ato do Sr. Secretário da Receita Federal do Brasil, por inscrição no CADIM, tendo em vista autuação por transferências não autorizadas de bem importado com benefício fiscal. "Aguardando julgamento.";

iii) Ação Declaratória na Justiça Federal onde a FUNAPE questiona o Instituto Nacional da Colonização e Reforma Agrária – Inera no Estado de Goiás sobre a glosa de prestação de contas de convênio. "Inera no Estado de Goiás sobre a glosa de prestação de contas de convênio".

#### 2.1.9 Saldo de Projetos a Realizar

O saldo de projetos a realizar perfaz um montante de R\$ 235.866.899,82 em 31/12/2021 e R\$ 134.679.057,32 em 31/12/2020, obtendo uma elevação de 75,13% em 2021 em relação ao ano anterior, aumento este derivado dos vários projetos a executar que a FUNAPE configura como agente administrativo financeiro.

Para a Fundação quanto maior este saldo melhor, significa que está em plena atividade e gerindo vários projetos, outrossim, a Fundação se mantém financeiramente por meio das taxas administrativas operacional advindas da gestão destes projetos.





### 3. PATRIMÔNIO SOCIAL

Na data de 31 de dezembro de 2021 o saldo do Patrimônio Social da FUNAPE montava a seguinte composição:

| Descrição                                                | Saldo                |
|----------------------------------------------------------|----------------------|
| Patrimônio Social                                        | 5.137.961,90         |
| Fundo Patrimonial                                        | 3.226.322,25         |
| Fundo Reserva Financeira                                 | 111.384,02           |
| Superávit do Exercício                                   | 5.453.169,84         |
| <b>Saldo Patrimônio social em 31 de dezembro de 2021</b> | <b>13.928.838,01</b> |

Conforme apresentado acima, no exercício de 2021 a FUNAPE obteve superávit em suas operações no valor de R\$ 5.453.169,84 em comparação com o exercício anterior onde o superávit foi de R\$ 1.493.401,01, o que demonstra uma evolução relevante no resultado operacional da Fundação, sendo motivado pelos novos projetos administrados a partir de 2021.

### 4. RECEITAS

De acordo com os registros contábeis da FUNAPE, as receitas executadas próprias e dos projetos relativas ao período de janeiro a dezembro de 2021 estavam assim compostas:

| Receitas Próprias da ADM        |                      |
|---------------------------------|----------------------|
| Descrição                       | Saldo                |
| Tx. Contr. a Pesquisa           | 8.739.960,27         |
| Receita ADM e Operacional (DAO) | 9.476.922,96         |
| Doações                         | 89.367,01            |
| Outras Receitas Operacionais    | 66.772,54            |
| Receitas Financeiras            | 437.638,34           |
| <b>Total</b>                    | <b>18.810.661,12</b> |

  

| Receitas Executada de Projetos |                       |
|--------------------------------|-----------------------|
| Descrição                      | Saldo                 |
| Receita com Projetos           | 184.723.423,90        |
| Receitas Financeiras           | 3.055.619,56          |
| <b>Total</b>                   | <b>187.779.043,46</b> |

Examinamos por amostragem a contabilização das receitas, bem como os correspondentes depósitos e créditos bancários decorrentes dos seus recebimentos, sem identificar nenhuma irregularidade.

### 5. DESPESAS

De conformidade com o regime de competência as despesas executadas da FUNAPE próprias e dos projetos apresentadas nos demonstrativos contábeis do período de janeiro a dezembro de 2021 estavam assim representadas:



### Despesas Próprias da ADM

| Descrição                                 | Saldo                  |
|-------------------------------------------|------------------------|
| Despesas de Pessoal                       | (3.070.955,12)         |
| Encargos Sociais                          | (1.266.793,61)         |
| Benefícios Sociais                        | (726.977,44)           |
| Diárias                                   | (14.278,50)            |
| Material de Consumo                       | (304.808,17)           |
| Serviços de Terceiros Pessoa Física       | (104.409,79)           |
| Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica     | (2.568.415,10)         |
| Despesas com Provisão Devedores Duvidosos | (285.621,82)           |
| Despesas com Depreciação/Amortizações     | (510.897,23)           |
| Despesas com Auxílios/Doações             | (512.153,89)           |
| Despesas com Provisões Judiciais          | (3.420.000,00)         |
| Insustistências no Ativo Permanente       | (8.758,93)             |
| Baixa de Benfeitorias em Bens Terceiros   | (211.501,23)           |
| Despesas com Gratuidades Recebidas        | (55.893,84)            |
| Despesas Financeiras                      | (296.026,61)           |
| <b>Total</b>                              | <b>(13.357.491,28)</b> |

### Despesas Executada dos Projetos

| Descrição                             | Saldo                   |
|---------------------------------------|-------------------------|
| Despesas de Pessoal                   | (12.072.209,16)         |
| Encargos Sociais                      | (4.360.999,53)          |
| Benefícios Sociais                    | (19.572,61)             |
| Diárias                               | (613.510,06)            |
| Material de Consumo                   | (12.536.211,36)         |
| Serviços de Terceiros Pessoa Física   | (62.596.016,55)         |
| Serviços de Terceiros Pessoa Jurídica | (65.736.710,94)         |
| Locações                              | (154.905,15)            |
| Obras e Instalações                   | (2.093.075,12)          |
| Equipamentos e Material permanente    | (7.874.203,49)          |
| Variação Monetárias                   | (44.138,87)             |
| Auxílios, Doações e Contrapartidas    | (47.508,31)             |
| Doações e Transferências Convênio     | (13.106.001,80)         |
| Premiações                            | (304.599,98)            |
| Baixa/Doações Bens de Terceiros       | (5.901.808,22)          |
| Baixa de Estoque                      | (317.572,31)            |
| <b>Total</b>                          | <b>(187.779.043,46)</b> |

Examinamos pelo critério de amostragem as documentações comprobatórias das principais contas de despesas incorridas no exercício sob auditoria e não detectamos nenhuma anormalidade ou problema de qualquer natureza, que merecessem maiores comentários.

## 6. FUNDO PATRIMONIAL

Com o objetivo de se manter um fundo para situações emergenciais, a Fundação constitui reserva financeira de 1% sobre o valor das receitas de taxas administrativas recebidas, valor este que é depositado em conta de aplicação.

Efetuamos a análise dos valores apurados e destinados ao fundo patrimonial e os seus devidos repasses para conta de destino, e não apuramos anormalidades. Evidenciamos movimentações de entradas no montante de R\$ 119.480,81, e não houveram saídas a título



pagamento de qualquer natureza nas respectivas contas do Fundo Patrimonial no exercício de 2021.

## 7. EXAMES DE EVENTOS SUBSEQUENTES

Realizamos a revisão da documentação contábil do período de janeiro de 2022 até a data da emissão do Relatório do Auditor Independente, visando evidenciar possíveis ajustes nas demonstrações apresentadas em 31/12/2021.

Não foram constatadas ocorrências que requer ajustes nas demonstrações auditadas.

## 8. OBRIGAÇÕES FISCAIS, ACESSÓRIAS E REGULARIDADE FISCAL

### 8.1 Regularidade fiscal

Realizamos pesquisas de regularidade fiscal da FUNAPE, junto a Prefeitura Municipal de Goiânia, Receita Federal, Secretaria do Estado de Goiás, Caixa Econômica Federal concernente ao certificado de regularidade do FGTS, Justiça do Trabalho e demais órgão de fiscalização, e nas consultas realizadas, não constatamos quaisquer irregularidades mencionadas no corpo dos documentos emitidos. veja abaixo a relação das certidões examinadas:

| Órgão         | Situação                          | Nº da Certidão        | Validade   |
|---------------|-----------------------------------|-----------------------|------------|
| PGFN/RFB/INSS | Positiva c/ Efeito de Negativa ** | A2C9.9721.C17D.DE13   | 03/09/2022 |
| TST           | Negativa                          | 7551681/2022          | 03/09/2022 |
| FGTS          | Negativa                          | 202202180056141497690 | 19/03/2022 |
| SEFAZ-GO      | Negativa                          | 31053818              | 06/05/2022 |
| Prefeitura    | Positiva c/ Efeito de Negativa ** | 8.815.782-5           | 04/06/2022 |
| SICAF         | Nada Consta                       |                       | 24/06/2022 |

\*\* Parcelamentos existentes, com pagamento das parcelas regulares.

### 8.2 Obrigações acessórias

Constatamos no período sob auditoria o adequado cumprimento por parte da Fundação de Apoio a Pesquisa - FUNAPE das obrigações acessórias relativas à entrega de informações e declarações diversas aos órgãos fiscalizadores, sem observação de nenhuma irregularidade, são elas: DCTF, DIRF, SEFIP, E-SOCIAL, EFD REINF, EFD Contribuições, NFS-e, REST, ECD e ECF.

## VI. SEGUROS CONTRATADOS

A FUNAPE não mantém segurados com cobertura para todos os seus bens móveis, apenas os seus veículos possuem cobertura de seguros.



Assim a FUNAPE, não possui garantias em caso de eventuais danos e perdas, fatos esporádicos ou fortuito que venha a ocorrer, comprometendo até mesmo a continuidade da entidade.

Recomendamos que seja objeto de estudo por parte da administração a contratação de seguro patrimonial com cobertura integral dos ativos da FUNAPE, deixando-a respaldada de quaisquer danos que possam ocorrer.

A vigência de seguros dos veículos nas data-base de encerramento de nossos trabalhos pode ser assim resumida:

| SEGURADORA     | Nº APÓLICE | BENS SEGURADOS          | INÍCIO     | FINAL      | PRÊMIO   | RISCOS COBERTOS                                        |
|----------------|------------|-------------------------|------------|------------|----------|--------------------------------------------------------|
| Porto Seguros  | 148864749  | Hillux - Placa NFI.7543 | 18/08/2021 | 19/08/2022 | 3.172,34 | Roubo, furto, danos morais, danos corporais, e outros. |
| Portos Seguros | 57437431   | Parati - Placa NFI.7176 | 30/05/2021 | 30/05/2022 | 1.420,96 | Roubo, furto, danos morais, danos corporais.           |

## VII. ANÁLISE ECONÔMICA E FINANCEIRA

### I. Índices financeiros e econômicos

Considerando-se os demonstrativos contábeis na data base de 31 de dezembro de 2021, os principais indicadores econômico-financeiros da FUNAPE podem ser assim demonstrados:

a) **LIQUIDEZ GERAL:** esse indicador tem por objetivo medir a capacidade que a Entidade tem para pagar suas dívidas a curto e a longo prazo, fazendo uso dos recursos disponíveis no ativo circulante e no não circulante. É desejável que este índice seja sempre superior a 1,00. O quociente é apurado pela seguinte fórmula:

Liquidez Geral:  $(\text{Ativo Circulante} + \text{Realizável a Longo Prazo}) \div (\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante})$

Liquidez Geral:  $\frac{(269.451.894,34 + 476.459,85)}{(260.432.895,40 + 3.335.905,36)}$

Liquidez Geral: 1,02

Significa que para cada R\$ 1,00 de dívidas de curto e longo prazo, a Fundação dispõe de R\$ 1,02 para resgate desses compromissos, demonstrando um adequado e excelente equilíbrio financeiro, sem expectativas de problemas no cumprimento das obrigações assumidas.





b) **SOLVÊNCIA GERAL:** expressa o grau de garantia que a empresa dispõe em Ativos (totais), para pagamento do total de suas dívidas. Envolve além dos recursos líquidos, também os permanentes.

Liquidez Geral:  $(\text{Ativo Total}) \div (\text{Passivo Circulante} + \text{Passivo Não Circulante})$

Liquidez Geral:  $\frac{(277.697.638,77)}{(260.432.895,40 + 3.335.905,36)}$

Liquidez Geral: 1,05

Significa que para cada R\$ 1,00 de dívidas de curto e longo prazo, a Fundação dispõe de R\$ 1,05 de ativo, demonstrando um adequado e excelente equilíbrio financeiro, sem expectativas de problemas no cumprimento das obrigações assumidas.

c) **LIQUIDEZ CORRENTE:** evidência a relação das dívidas a curto prazo em condições de serem pagas mediante a utilização dos valores circulantes ativos. Acima de 1,00 demonstra a existência de capital circulante líquido (o mesmo que capital de giro líquido). O índice é assim apurado:

Liquidez Corrente:  $\text{Ativo Circulante} \div \text{Passivo Circulante}$

Liquidez Corrente:  $\frac{269.451.894,34}{260.432.895,40}$

Liquidez Corrente: 1,03

Quando o Ativo Circulante for maior que o Passivo Circulante, tem-se o Capital Circulante Líquido ( $AC > PC = CCL$ );

Quando o Ativo Circulante for igual ao Passivo Circulante, tem-se o Capital Circulante Nulo ( $AC = PC = CCN$ );

Quando o Ativo Circulante for menor que o Passivo Circulante, tem-se o Capital Circulante Líquido Negativo ( $AC < PC = CCNeg.$ ).

d) **LIQUIDEZ SECA:** é um indicador bastante rígido e se destina a medir o grau de excelência da situação financeira. Tem por objetivo conhecer com mais rigor a capacidade de solvência da Entidade, uma vez que o valor dos estoques de mercadorias ou produtos deixa de ser considerado. É apurado pela seguinte fórmula:

Liquidez Seca:  $(\text{Ativo Circulante} - \text{Estoques}) \div \text{Passivo Circulante}$

Liquidez Seca:  $\frac{(269.451.894,34 - 2.528.834,90)}{260.432.895,40}$

Liquidez Seca: 1,02



e) **LIQUIDEZ IMEDIATA:** é o mais rigoroso indicador para o exame da liquidez, por considerar tão somente as disponibilidades financeiras contra o passivo circulante. É apurado pela seguinte fórmula:

Liquidez Imediata: Disponível ÷ Passivo Circulante

Liquidez Imediata:  $\frac{220.356.525,81}{260.432.895,40}$

Liquidez Imediata: 0,85

Significa que para cada R\$1,00 de dívidas de curto prazo, a Entidade dispõe de apenas R\$ 0,85 em espécie para resgate desses compromissos, indicando que há necessidade de efetiva realização dos ativos recebíveis para cumprimento das obrigações financeiras de curto prazo.

## VIII. ANÁLISE QUANTO AO CUMPRIMENTO NA REALIZAÇÃO DE REUNIÕES DA DIRETORIA, DO CONSELHO DELIBERATIVO E CONSELHO FISCAL.

Analisamos as atas de Reuniões da Diretoria, do Conselho Fiscal e Conselho Deliberativo da FUNAPE, objetivando verificar o cumprimento das atribuições previstas no Estatuto Social, e possíveis assuntos relevantes que possam impactar nas demonstrações contábeis.

Não identificamos em nossas análises assuntos relevantes que pudessem ensejar em ajustes ou riscos quanto a não divulgação adequada nas demonstrações da entidade.

Atestamos ainda que as reuniões dos órgãos de controle atendem as exigências contidas no estatuto da FUNAPE.

## IX. ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

Para que a informação represente adequadamente as transações e outros eventos que ela se propõe a representar, é necessário que sejam contabilizados e apresentados de acordo com a sua substância e realidade econômica, e não meramente sua forma legal, ou seja, o que prevalece na aplicação das normas internacionais de contabilidade é a essência sobre a forma.

O escopo da auditoria levou em consideração as normas brasileiras de contabilidade, conforme o contrato de prestação de serviços de auditoria independente firmado pela FUNAPE e a Ideal Auditoria.





As notas explicativas são consideradas partes integrantes das demonstrações contábeis, o objetivo das notas explicativas é: 1)- fornecer descrições narrativas e detalhes de itens apresentados nas demonstrações contábeis e informações acerca de itens que não se qualificam para reconhecimento; e 2)- divulgar informações sobre as práticas contábeis, julgamentos e principais fontes de incerteza das estimativas.

Revisamos todas as demonstrações contábeis e não identificamos irregularidades nas informações apresentadas. Quanto à forma de apresentação entendemos que está em consonância com as normas contábeis, foram divulgadas de forma comparativa, sendo divulgadas todas as demonstrações requeridas pela legislação societária para as companhias abertas, que são elas:

Balanco Patrimonial;  
Demonstração do Superávit / Déficit do Exercício;  
Demonstração das Mutações do Patrimônio Social;  
Demonstração dos Fluxos de Caixa;  
Demonstração do Resultado Abrangente;  
Notas Explicativas.

## X. CONCLUSÃO

Conforme exposto neste relatório de auditoria relativo ao exercício de 2021, em nossos exames, testes substantivos e revisões nos registros contábeis e controles internos da FUNDAÇÃO DE APOIO A PESQUISA - FUNAPE, e com base nos documentos por nós inspecionados, somos de opinião que as informações estão subsidiadas em documentos, procedimentos e registros considerados satisfatórios, no entanto existem recomendações a serem observadas, como forma de melhoria nos controles internos.

Destaca-se ainda a maior complexidade da Fundação, tendo em vista sua responsabilidade para gerenciar a grande quantidade de projetos e contas bancárias, o que requer um constante acompanhamento e controle das operações visando o correto uso dos recursos e consequentemente a aprovação das prestações de contas de cada projeto gerenciado.

Portanto levamos à consideração do Sr. **Dr. Profº Orlando Afonso Valle Amaral**, o presente relatório, com os fatos e fundamentos de auditoria, inclusive seus aspectos legais, e colocando-nos à disposição para esclarecer quaisquer dúvidas inerentes ao feito.

Cordialmente,

Aparecida de Goiânia – GO, 14 de março de 2022.

(62) 9 8170-3224 | 9 9674-4054 (62) 4103-3365  
contato@idealauditoria.com.br www.idealauditoria.com.br  
Av. 2ª Avenida, Qd. OIB LL 048E, Sl. 205 Ed. Montreal Office, Cidade Vera Cruz  
Ap. de Goiânia - GO, CEP 74.934-605

Relat. Circunstanciado de Auditoria - FUNAPE - Exerc. 2021 - Página 27 de 28



**Ideal Contab. e Auditoria Independente Eireli**  
**CRC GO-002962/O-6 CNAI PJ 000094**

REGISTRO DIGITAL  
**IDAEL FERREIRA MARQUES**



**Idael Ferreira Marques**  
 Contador CRC – GO nº 18.467/O-9  
 Auditor Independente CNAI nº 6210

**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 G, Nº 225, SETOR CENTRAL, TELEFONE (62) 3212-1900, TELEFONEMENSAGEM (62) 99803-4930, GOIÂNIA-GO, WWW.2PRTD.COM.BR

**PRTD**

Protocolizado em 11/04/22 e registrado por processo digital sob nº 1.281.416, averbado no Registro de Pessoas Jurídicas em 11/04/22 à margem do registro nº 7.327, no livro A-12, fls 63.  
 Dou fé.

Selo digital: 01692204112742430660011  
 Consulte em <https://see.tjgo.jus.br/buscas>

|             |       |           |        |        |      |         |      |
|-------------|-------|-----------|--------|--------|------|---------|------|
| Emolumentos | 64,44 | Fundes    | 6,44   | Funesp | 5,16 | Estado  | 1,93 |
| Funpes      | 1,55  | Funemp    | 1,93   | Fundaf | 0,81 | Funcomp | 1,93 |
| Adv. Dat.   | 1,29  | Funproge  | 1,29   | Femal  | 1,61 | Fecad   | 1,03 |
| Fundepeg    | 0,81  | Taxa Jud. | 17,97  | ISS    | 3,22 |         |      |
| Despesas    | 0,00  | Total     | 111,41 |        |      |         |      |

Goiânia, 11 de abril de 2022.

Marconi de Faria Castro - Oficial  
 Christiane C. e 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

*[Assinatura]*  
**Oficial**

Autos 202200035659 - 9ª Promotoria de Justiça da Comarca de Goiânia. Documento gerado por Marliem Gladys Ferreira Ferreira Machado Jayme, em 28/03/2022, às 13:13. Movimento 30 - Outras Providências 2022001995483 - Assinado eletronicamente por Marliem Gladys Ferreira Ferreira Machado Jayme, em 28/03/2022, às 13:08.

12/04/22 Prot.: 1281416




**ITI**

 Instituto Nacional de  
Tecnologia da Informação

[INÍCIO](#)   [TERMOS DE USO](#)   [F.A.Q.](#)

## RELATÓRIO

▼ RELATÓRIO 1 - Arquivo de assinatura **aprovado**, em conformidade com o padrão ICP-Brasil (Resolução CG ICP-Brasil nº 182/2021)

|                          |                                                                                                              |
|--------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Data de verificação      | 25/03/2022 15:36:20<br>BRT                                                                                   |
| Versão do software       | 2.8.1                                                                                                        |
| Nome do arquivo          | Relatório de<br>Auditoria Externo<br>Independente 2021.pdf<br>e41440072af8b71f3dfa6<br>fb6b78db2ac7e1673b338 |
| Resumo SHA256 do arquivo | b70350c379eb77f143d8e<br>0                                                                                   |

## ▼ Informações da LPA

▶ LPA CADES v2

## ▼ Informações de política

▶ PA\_AD\_RB\_v2\_3.der (2.16.76.1.7.1.1.2.3)

## ▼ Assinatura por CN=IDAEL FERREIRA

 MARQUES:\*\*\*102291\*\*, OU=PRESENCIAL,  
OU=37622727000110, OU=EM BRANCO, OU=RFB e-CPF A1,  
OU=Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB, O=Brasil, C=BR

 AVALIE ESTE  
SERVIÇO

## ▼ Informações da assinatura

|                         |          |
|-------------------------|----------|
| Status da assinatura    | Aprovado |
| Caminho de certificação | Aprovado |

 EXPANDIR  
ELEMENTOS

 Modo escuro

|                                  |                                            |
|----------------------------------|--------------------------------------------|
| Política utilizada               | PA_AD_RB_v2_3.der<br>(2.16.76.1.7.1.1.2.3) |
| Estrutura da assinatura          | Em conformidade<br>com o padrão            |
| Cifra assimétrica                | Aprovada                                   |
| Resumo criptográfico             | Correto                                    |
| Atributos obrigatórios/opcionais | Aprovados                                  |
| Certificados necessários         | Assinante apenas<br>Atualizações           |
| Mensagem de alerta               | incrementais não<br>verificadas            |

▶ Caminho de certificação

▶ Atributos

AVALIE ESTE  
SERVIÇO

EXPANDIR  
ELEMENTOS

Modo escuro





**FUNAPE** Fundação de  
Apoio à Pesquisa

## FUNDAÇÃO DE APOIO A PESQUISA - FUNAPE

---

*Parecer dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações  
Contábeis do Exercício de 2021*

*Auditor Responsável  
Idael Ferreira Marques*

(62) 9 8170-3224 | 9 9674-4054 (62) 4103-3365  
contato@idealauditoria.com.br | www.idealauditoria.com.br  
Av. 2ª Avenida, Qd. 01B LL 048E, Sl. 205 Ed. Montreal Office, Cidade Vera Cruz  
Ap. de Goiânia - GO, CEP 74.934-605

Parecer dos Auditores Independentes - FUNAPE - Exerc. 2021 - Página 1 de 5



## PARECER DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Ilmo. Diretor Executivo Sr. Dr. Profº Orlando Afonso Valle Amaral da FUNDAÇÃO DE APOIO A PESQUISA - FUNAPE.

Examinamos as demonstrações contábeis da FUNDAÇÃO DE APOIO A PESQUISA - FUNAPE, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio social e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da FUNDAÇÃO DE APOIO A PESQUISA - FUNAPE, 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.

### 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 contábeis". 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.

### Outros Assuntos

As demonstrações contábeis relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2020 apresentadas para fins de comparação, foram examinadas por outros auditores independentes, que emitiram relatório em 16 de março de 2021, sem modificação sobre essas demonstrações.

(62) 9 8170-3224 | 9 9674-4054 (62) 4103-3365

contato@idealauditoria.com.br | www.idealauditoria.com.br

Av. 2ª Avenida, Qd. G1B Lt. 048E, Sl. 205 Ed. Montreal Office, Cidade Vera Cruz  
Ap. de Goiânia - GO, CEP 74.934-605

Parecer dos Auditores Independentes - FUNAPE - Exerc. 2021 - Página 2 de 5





## **Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis e o relatório do auditor**

A administração da sociedade é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração. Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório. Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações contábeis ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito

## **Responsabilidade da administração e da governança sobre as 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 FUNDAÇÃO 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 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 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 detecta 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 requeridas demonstrações contábeis.

Como parte de uma 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 FUNDAÇÃO.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis 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 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 FUNDAÇÃO a não mais se manter em continuidade operacional.





- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis 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.

Aparecida de Goiânia-GO, 14 de março de 2022.

**Ideal Contab. e Auditoria Independente Eireli**  
**CRC GO-002962/O-6 CNAI PJ 000094**

ESTABELECIDOR  
**IDAEI FERREIRA MARQUES**  
Escrição profissional e assinatura feita por meio eletrônico  
<http://ideaipego.com.br/contador/ideai>



**Idael Ferreira Marques**  
Contador CRC – GO nº 18.467/O-9  
Auditor Independente CNAI nº 6210

(62) 9 8170-3224 | 9 9674-4054 (62) 4103-3365  
contato@idealauditoria.com.br www.idealauditoria.com.br  
Av. 2ª Avenida, Qd. 01B Lt. 048E, Sl. 205 Ed. Montreal Office, Cidade Vera Cruz  
Ap. de Goiânia - GO, CEP 74.934-605

Parecer dos Auditores Independentes - FUNAPE - Exerc. 2021 - Página 5 de 5


**ITI**

 Instituto Nacional de  
Tecnologia da Informação

INÍCIO TERMOS DE USO F.A.Q.

## RELATÓRIO

 ▼ RELATÓRIO 1 - Arquivo de assinatura **aprovado**, em conformidade com o padrão ICP-Brasil (Resolução CG ICP-Brasil nº 182/2021)

|                          |                                                                                   |
|--------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| Data de verificação      | 25/03/2022 15:35:53<br>BRT                                                        |
| Versão do software       | 2.8.1                                                                             |
| Nome do arquivo          | Parecer de Auditoria<br>Externa Independente<br>2021.pdf<br>68550d038f538abaae6a6 |
| Resumo SHA256 do arquivo | 38dc7b836083e12f6b87c<br>aa7f9554bd268b5e390ea<br>3                               |

## ▼ Informações da LPA

► LPA CADES v2

## ▼ Informações de política

► PA\_AD\_RB\_v2\_3.der (2.16.76.1.7.1.1.2.3)

## ▼ Assinatura por CN=IDAEL FERREIRA

 MARQUES:\*\*\*102291\*\*, OU=PRESENCIAL,  
OU=37622727000110, OU=EM BRANCO, OU=RFB e-CPF A1,  
OU=Secretaria da Receita Federal do Brasil - RFB, O=  
Brasil, C=BR

 AVALIE ESTE  
SERVIÇO

## ▼ Informações da assinatura

|                         |          |
|-------------------------|----------|
| Status da assinatura    | Aprovado |
| Caminho de certificação | Aprovado |

 EXPANDIR  
ELEMENTOS

 Modo escuro



|                                  |                                            |
|----------------------------------|--------------------------------------------|
| Política utilizada               | PA_AD_RB_v2_3.der<br>(2.16.76.1.7.1.1.2.3) |
| Estrutura da assinatura          | Em conformidade<br>com o padrão            |
| Cifra assimétrica                | Aprovada                                   |
| Resumo criptográfico             | Correto                                    |
| Atributos obrigatórios/opcionais | Aprovados                                  |
| Certificados necessários         | Assinante apenas<br>Atualizações           |
| Mensagem de alerta               | incrementais não<br>verificadas            |
| <b>▶ Caminho de certificação</b> |                                            |
| <b>▶ Atributos</b>               |                                            |

**AVALIE ESTE  
SERVIÇO**

**EXPANDIR  
ELEMENTOS**

Modo escuro

Prot.: 1281821 22/04/11

**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/2022/00001190  
Nome: IDAEL FERREIRA MARQUES CPF: 013.102.291-12  
CRC/UF n.º GO-018467/O Categoria: CONTADOR  
Validade: 05.06.2022  
Finalidade: RELATÓRIO DE AUDITORIA

Confirme a existência deste documento na página [www.crcgo.org.br](http://www.crcgo.org.br), mediante número de controle a seguir:

CPF : 013.102.291-12 Controle : 1925.3180.3808.4749





CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE  
SAS - Quadra 5 - Bloco J - Edifício CFC  
Brasília/DF - 70070-920  
Telefone: (61) 3314-9600  
www.cfc.org.br



CADASTRO NACIONAL DE AUDITORES INDEPENDENTES - CNAI

## CERTIDÃO DE REGISTRO

|                   |                        |
|-------------------|------------------------|
| Nome:             | IDAEL FERREIRA MARQUES |
| Registro CNAI nº: | 6210                   |
| CRC Nº:           | GO-018467/O            |
| CPF:              | 013.102.291-12         |

A aceitação desta Certidão está condicionada à verificação de sua autenticidade na internet, no endereço <https://www1.cfc.org.br/sisweb/siscnai/menu.aspx>

Código de controle da Certidão: D7232I3704

FINALIDADE: Atendimento à Resolução CFC nº 1495/15 (CNAI)

O CONSELHO FEDERAL DE CONTABILIDADE CERTIFICA, para os devidos fins, que o(a) contador(a) acima identificado(a) está inscrito(a) no Cadastro Nacional de Auditores Independentes (CNAI).

Emitida em: 07/03/2022 16:42:00

Situação cadastral em: 07/03/2022 16:42:00

Certidão válida por 90 (noventa) dias

A falsificação deste documento constitui crime previsto no Código Penal Brasileiro, sujeitando o(a) autor(a) à respectiva ação penal.

CADASTRO NACIONAL DE AUDITORES INDEPENDENTES - CNAI

Prot. nº 1281416  
22/04/2022



## 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/2022/00001189

Nome: IDEAL CONTABILIDADE E AUDITORIA INDEPENDENTE EIRELI CNPJ: 33.496.466/0001-89

CRC/UF nº GO-002962/O-6 Tipo Sociedade: SOCIEDADE LIMITADA UNIPessoal (SLU)

Validade: 05.06.2022

Finalidade: RELATÓRIO DE AUDITORIA

Confirme a existência deste documento na página [www.crcgo.org.br](http://www.crcgo.org.br)

mediante número de controle a seguir:

CNPJ: 33.496.466/0001-89 Controle: 5201.6456.7084.7712





## Conselho Federal de Contabilidade

Avenida comp  
Brasília/DF - 7000100  
Telefone: (61) 3314-9600  
www.cfc.org.br

### CADASTRO NACIONAL DE AUDITORES INDEPENDENTES DE PESSOAS JURÍDICAS

#### CERTIDÃO DE REGISTRO

|                     |                                                     |
|---------------------|-----------------------------------------------------|
| Razão Social:       | IDEAL CONTABILIDADE E AUDITORIA INDEPENDENTE EIRELI |
| Nº Registro CNAIPJ: | 000094                                              |
| Nº Registro CRC:    | GO-002962/O                                         |
| CNPJ:               | 33.496.466/0001-89                                  |

A aceitação desta Certidão está condicionada à verificação de sua autenticidade na internet, no endereço <https://registro.cfc.org.br/#/documentos/validar-documentos>

Código de Controle da Certidão: D8D0EFBCE1

FINALIDADE: Atendimento à Resolução CFC nº 1575/2019 (CNAIPJ)

O(a) Conselho Federal de Contabilidade CERTIFICA, para os devidos fins, que a organização contábil acima identificado (a) está inscrito(a) no Cadastro Nacional de Auditores de Pessoas Jurídicas (CNAIPJ).

Prot.: 1281416  
11/04/22

Emitida em: 07/03/2022 04:35:13

**Certidão válida por 90 (noventa) dias**

A falsificação deste documento constitui crime previsto no Código Penal Brasileiro, sujeitando o(a) autor(a) à respectiva ação penal.

9161821 Prot.: 22/40/11