RELATÓRIO DE AUDITORIA

Empresa: ***SINDICATO DOS POLICIAIS CIVIS DE SANTA CATARINA – SINPOL/SC***

Objeto : **Perícia/Auditoria Contábil relativa ao período de 01 de Janeiro a 31 de Março de 2020.**

I - OBJETO

O presente trabalho tem por objeto demonstrar o resultado do exame de perícia/auditoria a que foram submetidos os documentos relacionados com as atividades do **SINDICATO DOS POLICIAIS CIVIS DE SANTA CATARINA – SINPOL/SC**.

O referido exame teve por objetivo analisar:

- as despesas realizadas no período de Janeiro a Março de 2020, relacionadas com o serviço sindical;

- a existência, a autenticidade e a legitimidade dos documentos que dão sustentação as despesas realizadas;

- o cálculo, a emissão de guias e o recolhimento dos impostos relacionados com a folha de pagamento dos funcionários do sindicato;

- os recolhimentos dos impostos relacionados aos serviços prestados por terceiros;

- o cumprimento por parte da Diretoria das regras/procedimentos estabelecidos no Estatuto Social do SINPOL/SC, relacionadas às entradas/despesas.

II – ADMINISTRAÇÃO DO SINPOL/SC

Conforme previsto no artigo 84 do Estatuto Social, em 27 de março de 2019 foi realizada a Assembleia Geral Ordinária onde foi reeleita a Chapa 01 – Construção, Integração, Transparência, sendo que a posse ocorreu em 30 de abril de 2019. Consoante evidenciado na Ata da Assembleia Geral Ordinária, a Diretoria Executiva assumiu todos os direitos e obrigações dispostas no Estatuto Social, ratificando integralmente o seu conteúdo e assumindo inteira responsabilidade pelo cumprimento de todas as disposições nele contidas.

III – PERÍODO DE ABRANGÊNCIA

Conforme disposto na proposta de prestação de serviços técnicos, celebrado entre o **SINDICATO DOS POLICIAIS CIVIS DE SANTA CATARINA – SINPOL/SC** e o Instituto Professor Rainoldo Uessler – IPRU, empresa responsável pelos profissionais disponibilizados à execução deste serviço, o período tomado como base para a realização dos exames de auditoria foi o compreendido entre 01 de janeiro a 31 de março de 2020.

IV – PROCEDIMENTOS ADOTADOS

Para a otimização do resultado do trabalho de perícia/auditoria, foram adotados os seguintes procedimentos:

- análise detalhada das despesas relacionadas com o serviço sindical, quais sejam: material de consumo e de escritório, despesas com pessoal, eventos, prestadores de serviço, água, energia elétrica, TV por assinatura, despesas com manutenção e outras despesas gerais.

- verificação dos cálculos, guias e o recolhimento dos impostos relacionados com a folha de pagamento dos funcionários do SINPOL/SC;

- aferição da existência, a autenticidade e a legitimidade dos documentos que dão sustentação as despesas realizadas;

- exame das retenções e pagamentos dos impostos relacionados aos serviços prestados por terceiros, quais sejam: INSS (11%), ISS (2,5%), PIS (0,65%), COFINS (3%) e CSLL (1%);

V – ANÁLISE DAS DESPESAS E IMPOSTOS

A auditoria efetuou a análise individual de todas as despesas efetivamente realizadas pelo Sindicato dos Policiais Civis de Santa Catarina – SINPOL/SC, no período de 01/01/2020 a 31/03/2020, constatando o que segue:

- Os pagamentos efetuados pelo Sindicato tiveram respaldo das notas fiscais e/ou documentos comprobatórios do gasto, com exceção do pagamento demonstrado a seguir:

- R$ 5.000,00 realizado em 17/03/2020 como pagamento para I8 Tecnologia da Informação e Comunicação LTDA – ME, cujo documento não foi arquivado no Balancete de Verificação do mês de Março/20. Após questionada, a Diretoria encaminhou a 2ª via do documento fiscal à Auditoria (Anexo II).

- Em 03/02/2020 foi realizado reembolso de despesas de R$ 1.290,76 para a colaboradora Cleuza Aparecida Berte onde foi apurada diferença a maior de R$ 0,90. Após questionada, a Diretoria informou que realizará a compensação do valor no próximo reembolso.

- Em 09/03/2020 foi realizado pagamento da nota fiscal nº. 10 de Eliza de Andrade de R$ 750,00 referente a serviço de promoção de venda, porém não foi arquivado o boleto de pagamento do serviço. Após questionada, a Diretoria informou que a prestadora do serviço não encaminhou a 2ª via do documento (Anexo II).

- As contas de aplicação do Sindicato encerraram o primeiro trimestre com os saldos demonstrados a seguir:

Data	Banco	Nº. Conta	Valor - R$
31/03/2020	Banco do Brasil S/A	BB Renda Fixa 500	177.543,69
31/03/2020	Sicredi	Sicredinvest	98.970,00
Total			**276.513,69**

VI – CONTRATOS DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS

Os contratos de prestação de serviços vigentes em 31/03/2020 entre o SINDICATO DOS POLICIAIS CIVIS DE SANTA CATARINA – SINPOL/SC e os prestadores de serviços foram os a seguir indicados:

Descrição	Prestador de Serviços	Objeto	Assinatura	Vigência	Valor Mensal - R$
Apólice de seguro depessoas em grupo	Mongeral Aegon	Seguro de vida	14/11/2019	01/10/2019 a 01/10/2020	-
Contrato de Prestação de Serviços Profissionais	Mariane Schuch Contabilidade	Serviços de escrituração contábil, fiscal, departamento de pessoal	01/07/2019	01/07/2019 a indeterminado	1045,00
Apólice de seguro automotivo	HDI Seguros S/A	Seguro automotivo de 04 veículos	30/04/2019	26/04/2019 a 26/04/2020	-
Contrato de Locação de Bem Móvel	Nicole Nagildo Eireli	Locação máquina de café	12/07/2018	12/07/2018 a indeterminado	-
Contrato de Prestação de Serviços	Multilimp Serviços de Limpeza Ltda. ME	Serviços de Limpeza	17/07/2018	19/07/2018 a indeterminado	1.144,08
Contrato Particular de Prestação de Serviços de Advogacia, Consultoria e Assessoria Jurídica	Baratieri Advogados Associados S/C	Serviços de advocacia, consultoria e assessoria jurídica	22/10/2019	01/10/19 a indeterminado	30.000,00
Contrato de Prestação de Serviços	Target Comunicação (SELLER DIGITAL EIRELI)	Criação, desenvolvimento e publicação do site institucional do SINPOL-SC.	01/08/2019	01/08/19 a indeterminado	400,00

VII – PARECER DA AUDITORIA

Através da análise efetuada nos documentos contábeis, nos procedimentos e controles internos do **SINDICATO DOS POLICIAIS CIVIS DE SANTA CATARINA – SINPOL/SC**, durante o período de 01 de janeiro a 31 de março de 2020, em especial constatou-se:

- todas as saídas bancárias estão de acordo com os extratos bancários e estão justificadas através de documentos;

- a entidade tem observado o enquadramento fiscal das empresas/pessoas prestadoras de serviço, procedendo a retenção e recolhimento dos impostos correlatos, quais sejam: ISS, PIS, COFINS, IR, CSLL e INSS.

VIII – RECOMENDAÇÕES DA AUDITORIA

Sendo o perito/auditor responsável civil e criminalmente por sua opinião, formalmente manifestada, e em virtude das análises efetuadas nas despesas do **SINDICATO DOS POLICIAIS CIVIS DE SANTA CATARINA – SINPOL/SC**, em especial recomenda-se:

- Maior controle quanto à guarda e conservação dos documentos comprobatórios das despesas realizadas pelo Condomínio;

- Maior atenção quanto à comprovação de gastos com despesas advocatícias adicionais, com emissão de nota fiscal em favor do SINPOL/SC;

- A aprovação na Assembleia Geral Ordinária das contas do SINPOL/SC, relativas ao período de 01/01/2020 a 31/03/2020, tendo em vista a transparência e correção observada na conduta de execução dos processos.

Florianópolis, 28 de julho de 2020.

DIEGO DIAS ABRAHAM:03969699924

Assinado de forma digital por DIEGO DIAS ABRAHAM:03969699924
Dados: 2020.11.19 13:06:55 -03'00'

Diego Dias Abraham
Contador CRC/SC 27.532/O-8
CNPC 3442

ANEXO I

ANEXO II

I8 TECNOLOGIA DA INFOR E COMUNICACAO LTDA ME	DANFPS-E
AVN LUIZ BOITEUX PIAZZA, 1302, SALA 13 CANASVIEIRAS/P. DAS CANAS - FLORIANOPOLIS - SC - 88.056-682 Telefone: 4833040970 CNPJ: 10.922.328/0001-19 CMC: 449.897-6	**Documento Auxiliar da Nota Fiscal de Prestação de Serviços Eletrônica** **Numero: 568** **Autorização: 140113** **Emissão: 20/03/2020** **Código de Verificação: 2B96-51C5-4660-BD1A**

Dados do Tomador

NOME/RAZÃO SOCIAL				CFPS
SINDICATO DOS POLICIAIS CIVIS DO ESTADO DE SC				9202
ENDEREÇO		BAIRRO/DISTRITO		CEP
Avenida Presidente Kennedy, 306 - SALA 208		Campinas		88.101-000
MUNICÍPIO	UF	País	CPF/CNPJ/Outros	CMC
São José	SC	BRASIL	80.672.975/0001-03	

Dados do(s) serviço(s)

Cód. Atividade	(Descrição CNAE) Descrição do Serviço	CST	Aliq.	Valor Unitário	Qtde	Valor Total
6202300	(DESENVOLVIMENTO E LICENCIAMENTO DE PROGRAMAS DE COMPUTADOR CUSTOMIZAVEIS) ADENDO IMPLANTAÇÃO SISTEMA JURÍDICO	1	0,00	R$ 5.000,00	1	R$ 5.000,00

Cálulo do Imposto

Base de Cálculo de ISSQN	Valor do ISSQN	Base de Cálculo ISSQN Subst.	Valor do ISSQN Subst.	Valor Total dos Serviços
R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 0,00	R$ 5.000,00

Dados adicionais

DANFPS-E - DOCUMENTO AUXILIAR DA NOTA FISCAL DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS ELETRÔNICA

A VALIDADE E AUTENTICIDADE DESTE DOCUMENTO AUXILIAR DA NOTA FISCAL DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇO ELETRÔNICA PODERÃO SER COMPROVADAS MEDIANTE CONSULTA À PÁGINA DA SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA - SMF NA INTERNET, NO ENDEREÇO portal.pmf.sc.gov.br/sites/notaeletronica, EM VERIFICAR AUTENTICIDADE >> PRODUÇÃO, INFORMANDO O CÓDIGO DE VERIFICAÇÃO: 2B9651C54660BD1A E O NÚMERO DE INSCRIÇÃO DO EMITENTE NO CADASTRO MUNICIPAL DE CONTRIBUINTES - CMC: 4498976

Diego

De: Maurício Lima <tesouraria@sinpolsc.org.br>
Enviado em: segunda-feira, 20 de julho de 2020 09:47
Para: Diego Abraham | IPRU
Assunto: Re: Questionamentos sobre as prestações de conta do primeiro trimestre de 2020 da SINPOL

Bom dia

Infelizmente informaram que não foi possível emitir uma 2a via do boleto

Em sex., 17 de jul. de 2020 às 10:30, Diego Abraham | IPRU <diego@ipru.com.br> escreveu:

Bom dia, Maurício!

Dia 06/07 eu lhe mandei email sobre o boleto referente a NF de Eliza Andrade. Se você rolar esse email mais para baixo vai encontrar o meu apontamento.

Minha ponderação foi sobre a necessidade do boleto para conferencia do comprovante de pagamento constante no balancete. A nota fiscal é a comprovação que a despesa existiu, porém o boleto junto com o comprovante de pagamento é a comprovação da quitação e desembolso do recurso pelo SINPOL. Caso o boleto tenha se perdido, acredito que o prestador consiga com facilidade uma segunda via pelo internet banking.

Aguardo.

Obrigado,

Diego Dias Abraham
Perito Contábil
diego@ipru.com.br
Telefone: +55 48 3224 0257
www.ipru.com.br
Rua Esteves Júnior, 50, Edifício Top Tower,
sala 905 - Centro - Florianópolis - SC
CEP 88015-130

De: "Maurício Lima" <tesouraria@sinpolsc.org.br>
Enviada: 2020/07/17 08:07:59
Para: diego@ipru.com.br
Assunto: Re: Questionamentos sobre as prestações de conta do primeiro trimestre de 2020 da SINPOL

Bom dia Diego

Sim, ja respondi todos os questionamentos, o que ficou faltando?

att

Em qui., 16 de jul. de 2020 às 17:46, Diego <diego@ipru.com.br> escreveu: