

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DE AUDITORIA EXTERNA DOS AUDITORES INDEPENDENTES

EMPRESA AUDITADA:

INSTITUTO DE FOMENTO E APOIO A MÚSICA CATÓLICA

PERÍODO AUDITADO: EXERCÍCIO 2019

RECIFE - PE

OUTUBRO/2020

**Rua Deputado Antônio Torres, 481 - Cirurgia - CEP 49055-200 - Aracaju/SE - Telefone: (79) 3011-5005
CNPJ nº. 07.695.915/0001-08 - E-mail: contato@aprioriauditoria.com.br**

Este documento foi assinado digitalmente por Samuel Dosea Cabral e Ana Sílvia Passos De Amorim.
Para verificar as assinaturas vá ao site <https://www.portaldeassinaturas.com.br:443> e utilize o código E2E5-71C6-2985-F56E.

ÍNDICE

	Folha
RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES.....	3
I INTRODUÇÃO.....	12
II CONTEXTO OPERACIONAL.....	13
III DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ELABORADAS PELA AUDITORIA..	14
• Balanço Patrimonial.....	14
• Demonstração do Resultado do Exercício.....	14
• Demonstração das Mutações do Patrimônio Social.....	14
• Fluxo de Caixa.....	16
• Sumário e Comentários sobre as Contas do Balanço Patrimonial.....	18
IV PROCEDIMENTOS APLICADOS NA REVISÃO DE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS.....	28
VI CONCLUSÃO DO TRABALHO.....	29

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Senhores Diretores e Conselheiros
DO INSTITUTO DE FOMENTO E APOIO A MÚSICA CATOLICA
Recife - PE

Opinião com Ressalva

Examinamos as demonstrações contábeis do **INFOMUC – Instituto de Fomento e Apoio a Música Católica**, que compreendem o Balanço Patrimonial do exercício findo em 31/12/2019 e as respectivas Demonstrações do Resultado, das Mutações do Patrimônio Social Líquido do Fluxo de Caixa para o Exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, exceto pelos efeitos dos assuntos descritos na seção a seguir intitulada “Base para opinião com ressalva” as Demonstrações Contábeis acima referidas, apresentam adequadamente, em todos aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do **INFOMUC – Instituto de Fomento e Apoio a Música Católica**, em 31 de dezembro de 2019, o desempenho de suas operações e os seus respectivos Fluxo de Caixa para ao período findo nessa data, de acordo com as Práticas Contábeis adotadas no Brasil.

Base para Opinião com Ressalva

1. Rubrica do Caixa

- 1.1 A rubrica em questão, apresentada no balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2019, no ativo circulante é de R\$ 26.931,89 (vinte e seis mil, novecentos e trinta e um reais e oitenta e nove centavos), enquanto no relatório financeiro disponibilizado em excel para esta auditoria apresenta o saldo de R\$ 45.529,61 (quarenta e cinco mil, quinhentos e vinte e nove reais e sessenta e um centavos), havendo uma diferença

de R\$ 18.597,72 (dezoito mil, quinhentos e noventa e sete reais e setenta e dois centavos) a menor na contabilidade.

- 1.2 Corroboramos em dizer que os documentos que originaram os débitos e os créditos na conta caixa não foram disponibilizados para esta auditoria, razão pela qual ficamos eximidos de expressar nossa opinião.

LIMITAÇÃO DO ESCOPO

Esta auditoria não acompanhou a contagem física dos numerários em caixa existente em 31/12/2019, nem tampouco tivemos acesso as despesas escrituradas no relatório do caixa no decorrer do exercício findo em 31/12/2019.

Dessa forma, não foi possível, nas circunstâncias, avaliar a razoabilidade destes valores registrados na rubrica “Caixa” nas Demonstrações Contábeis, bem como os possíveis efeitos nas referidas Demonstrações do Exercício findo em 31/12/2019. Diante do escopo da limitação desta rubrica nossos auditores ficaram impossibilitados de expressar a 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 ao auditada, 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 – CFC, 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.

Principais Assuntos de Auditoria

Principais assuntos de auditoria são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram mais significativos em nossa auditoria. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações contábeis e na formação de nossa opinião com

ressalva sobre essas demonstrações, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos.

Outros assuntos

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

A gestão da entidade auditada 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.

Portanto, não foi possível concluir se as outras informações apresentam distorção relevante ou não com relação a esse assunto.

Responsabilidades da administração e da governança pelas Demonstrações Financeiras

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e de acordo com as normas internacionais de relatório financeiro (IFRS) emitidas pelo International Accounting Standards Board – IASB, 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.

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 uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectarão as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte 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.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- 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 auditada.
- 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 auditoria. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir

modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a auditada a não mais se manter em continuidade operacional.

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente referente às informações financeiras das entidades ou atividades de negócio do grupo para expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras. Somos responsáveis pela direção, supervisão e desempenho da auditoria do grupo e, conseqüentemente, pela opinião de auditoria.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Aracaju/SE, 09 de outubro de 2020.

A Priori Auditores Independentes S/S

CRC nº 00214/O-SE

CNAI PJ nº 26

Ana Sílvia Passos de Amorim

Contadora CRC/SE nº 2.400
IBRACON NACIONAL nº 3851

Samuel Dósea Cabral

CRC/SE 007440/O-6
CNAI nº 5010

I. INTRODUÇÃO

Como já é de conhecimento de Vossas Senhorias, os serviços profissionais de auditoria são desenvolvidos com sustentação em critérios de amostragens e com base na segurança e eficiência do controle interno adotado pela gestão da entidade hospitalar.

Esses Serviços são desenvolvidos na extensão e profundidade que julgamos oportunas e necessárias nas circunstâncias do desenvolvimento dos nossos serviços de campo. Quanto menor o controle interno exercido, maior será, portanto, a profundidade dos exames requeridos, ao contrário nossos exames são limitados, quando é obtida uma satisfatória resposta da segurança e da eficiência dos controles exercidos.

Nossos serviços profissionais foram desenvolvidos de acordo com a programação de auditoria previamente elaborada, visando atender os requisitos contidos no nosso contrato de prestação de serviço. O trabalho ora apresentado foi desenvolvido no escritório da empresa A Priori Auditores Independentes S/S, sediada nesta capital, em aderência as normas e procedimentos de auditoria emanada do CFC – Conselho Federal de Contabilidade, do IBRACON – Instituto dos Auditores Independentes do Brasil, da Comissão de Valores Mobiliários – CVM e da legislação societária vigente.

Nossos procedimentos praticados durante o período de 01/01/2019 a 31/12/2019, envolveram de um modo geral: reconciliações, análise de contas, verificação de comprovantes de pagamentos, análise de contratos, testes nas folhas de pagamentos e verificação do cumprimento das obrigações fiscais, sociais trabalhistas e previdenciárias.

II. CONTEXTO OPERACIONAL

1. **O INFOMUC – INSTITUTO DE FOMENTO E APOIO A MUSICA CATÓLICA**, é uma associação de direito privado, constituída por tempo indeterminado, sem fins econômicos, de caráter organizacional, filantrópico, assistencial, promocional, recreativo e educacional, sem cunho político ou partidário, com a finalidade de atender a todos que a ela se dirigirem, independente de classe social, nacionalidade, sexo, raça, cor ou crença religiosa.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas em consonância com as práticas contábeis adotadas no Brasil, além dos Princípios Fundamentais de Contabilidade e demais práticas emanadas da Legislação Societária Brasileira.

3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTABÉIS

- a) O resultado é apurado em obediência ao regime de competência dos exercícios, para apropriação de receitas, custos e despesas correspondentes;
- b) Os direitos e obrigações da entidade estão demonstrados pelos valores históricos, observando o regime de competência;
- c) A provisão de Férias e encargos foram provisionadas com base nos direitos adquiridos pelos empregados, até a data do encerramento do balanço;
- d) A entidade não apresenta em conta do passivo circulante e não circulante empréstimos ou financiamentos à instituições financeiras;
- e) A gestão declara que todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e que correspondem às utilizadas por ela na sua gestão.

III. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ELABORADAS PELA AUDITORIA

BALANÇO PATRIMONIAL ENCERRADO EM 31/12/2019 E 31/12/2018

EMPRESA: INFOMUC - INSTITUTO DE FOMENTO E APOIO A MÚSICA CATÓLICA
 CNPJ: 23.723.396/0001-09
 RECIFE - PE

NOMENCLATURA	Exercício 2019	A.V. %	A.H. %	Exercício 2018	A.V.%
ATIVO.....	33.809,66	100,00	-	-	-
CIRCULANTE.....	33.809,66	100,00	-	-	-
DISPONIBILIDADES.....	33.809,66	100,00	-	-	-
Caixa/Equivalentes de Caixa.....	33.809,66	100,00	-	-	-
Caixa.....	26.931,89	79,66	-	-	-
Bancos c/ Movimento.....	6.877,77	20,34	-	-	-
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO SOCIAL.....	33.809,66	100,00	-	-	-
CIRCULANTE.....	44.281,51	130,97	126,35	19.563,29	-
Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas.....	44.281,51	130,97	126,35	19.563,29	-
PATRIMÔNIO SOCIAL.....	(10.471,85)	(30,97)	(46,47)	(19.563,29)	-
Superávit/Déficit Acumulado.....	(10.471,85)	(30,97)	(46,47)	(19.563,29)	-

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DOS EXERCÍCIOS EM 31/12/2019 E 31/12/2018

EMPRESA: INFOMUC - INSTITUTO DE FOMENTO E APOIO A MÚSICA CATÓLICA
 CNPJ: 23.723.396/0001-09
 RECIFE - PE

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO	Exercício 2019	A.V.%	A.H.%	Exercício 2018	A.V.%
Receita Operacionais.....	479.127,46	100,00	230,36	145.031,28	100,00
(+) Doações e Contribuições.....	479.127,46	100,00	230,36	145.031,28	100,00
(=) Receita Líquida.....	479.127,46	100,00	230,36	145.031,28	100,00
(=) Resultado Operacional Bruto.....	479.127,46	100,00	230,36	145.031,28	100,00
(-) Despesas Operacionais.....	466.189,15	97,30	199,23	155.795,05	107,42
(-) Despesas com pessoal.....	87.690,62	18,30	117,26	40.362,53	27,83
(-) Despesas Administrativas.....	378.498,53	79,00	229,98	114.704,16	79,09
(=) Superávit/Déficit Operacional Antes do Resultado Financeiro.....	12.938,31	2,70	(220,20)	(10.763,77)	(7,42)
(+) Resultado Financeiro.....	(3.846,87)	(0,80)	-	-	-
(-) Despesas Financeiras.....	3.846,87	0,80	-	-	-
(=) Superávit/Déficit do Exercício.....	9.091,44	1,90	(184,46)	(10.763,77)	(7,42)

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO SOCIAL			
PERÍODO DE APURAÇÃO: EXERCÍCIOS FINDOS EM 2019 E 2018			
INFOMUC - INSTITUTO DE FOMENTO E APOIO A MÚSICA CATÓLICA			
CNPJ: 23.723.396/0001-09			
RECIFE - PE			
NOMENCLATURA	FUNDO PATRIMONIAL	SUPERÁVIT/DÉFICIT ACUMULADO	PATRIMÔNIO SOCIAL
SALDO FINAL EM 31/12/2018	-	(19.563,20)	(19.563,20)
Superávit/Déficit Líquido no Exercício	-	9.091,44	9.091,44
SALDO FINAL EM 31/12/2019	-	(10.471,76)	(10.471,76)

COMENTÁRIO SOBRE O PATRIMÔNIO SOCIAL

No exercício findo de 31/12/2019 o patrimônio social do INFOMUC – Instituto de Fomento e Apoio a Música Católica teve as seguintes movimentações:

1. Em 01/01/2019 a entidade iniciou o exercício financeiro com um patrimônio social negativo (a descoberto) de R\$ 19.563,29 (dezenove mil, quinhentos e sessenta e três reais e vinte e nove centavos) encerrando o exercício em 31/12/2019, com um Déficit de R\$ 10.471,85 (dez mil, quatrocentos e setenta e um reais e oitenta e cinco centavos), devido ao Superávit no exercício findo em 31/12/2019 no valor de R\$ 9.091,44 (nove mil, noventa e um reais e quarenta e quatro centavos), conforme demonstrado na DRE;

ATIVO E PASSIVO CIRCULANTE

1. Evidenciamos ainda que os compromissos da entidade registrados no passivo circulante em 31/12/2019 é de R\$ 44.281,51 (quarenta e quatro mil, duzentos e oitenta e um reais e cinquenta e um centavos) enquanto as disponibilidades apresentadas no ativo circulante no mesmo período, totaliza o valor de R\$ 33.809,66 (trinta e três mil, oitocentos e nove reais e sessenta e seis centavos), havendo um déficit de R\$ 10.471,85 (dez mil, quatrocentos e setenta e um reais e oitenta e cinco centavos) entre o total das disponibilidades e o total do passivo circulante, estando assim representado:

Exercício Findo em 31/12/2019	Descrição das Rubricas	Valor R\$
31/12/2019	DISPONIBILIDADES A CURTO PRAZO	33.809,66
31/12/2019	PASSIVO CIRCULANTE A CURTO PRAZO	44.281,51
31/12/2019	DEFICIT CONSTATADO	(10.471,85)

Apuração do Resultado do Exercício

Exercício Findo em 31/12/2019

Em 31/12/2019 a entidade apresentou um Superávit no valor de R\$ 9.091,44 (nove mil), tendo um total de Receitas operacionais líquidas de R\$ 479.127,46 (quatrocentos e setenta e nove mil, cento e vinte e sete reais e quarenta e seis centavos), estando representado na DMPL nas demonstrações contábeis;

COMENTÁRIOS SOBRE O FLUXO DE CAIXA

A demonstração do fluxo de caixa foi elaborada em conformidade com a Resolução do Conselho Federal de Contabilidade – CFC, nº 1.125/2008 que aprovou a NBC T 3.8 – Demonstração dos Fluxos de Caixa e também de acordo com a resolução 1.152/2009 que aprovou a NBC T 19.18

Esta demonstração reflete as modificações no caixa que ocorreram no exercício apresentado sendo utilizado o método indireto, estando apresentado de acordo com a NBC TG 3.8 – 03. Os termos utilizados na Demonstração do Fluxo de Caixa são os seguintes:

- Atividades Operacionais: referem-se às principais transações da entidade que não são de investimento e de financiamento.
- Atividades de Investimentos: referem-se às adições e baixas dos ativos não circulantes e outros investimentos não incluídos no caixa e equivalentes do caixa.
- Atividades de Financiamento: Referem-se às atividades que resultam em mudanças da composição do patrimônio social.
- O objetivo das informações dos fluxos de caixa é para proporcionar aos usuários das demonstrações contábeis uma base para avaliar a capacidade da entidade de gerar

caixa e equivalentes de caixa, bem como suas necessidades de liquidez, além das tomadas de decisões econômicas e o grau de segurança da geração de tais recursos.

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - METÓDO INDIRETO

EMPRESA: INFOMUC - INSTITUTO DE FOMENTO E APOIO A MÚSICA CATÓLICO
CNPJ: 23.723.396/0001-09
RECIFE - PE

I – FLUXO DE CAIXA DA ATIVIDADE OPERACIONAL	31/12/2019
Superávit/Déficit no Período.....	9.091,44
Variação das Contas Patrimoniais	
Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas.....	24.718,22
(=) Caixa Líquido das Atividades Operacionais.....	33.809,66
II - FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
(=) Caixa líquido das Atividades de Investimentos	-
III - FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	
(=) Caixa Líquido das Atividades de Financiamento	-
III – VARIAÇÃO DA CONTA CAIXA/EQUIVALENTE	
Saldo Inicial de Caixa/Equivalente	-
Saldo Final de Caixa/Equivalente	33.809,66
(=) Total da variação conta caixa/equivalente	33.809,66

Sumário e Comentários sobre as Contas do Balanço Patrimonial

As principais práticas contábeis descritas a seguir foram aplicadas de forma consistente para as demonstrações financeiras da entidade, estando assim representado:

ATIVO CIRCULANTE

Caixa/Equivalentes de Caixa

Incluem depósitos bancários à vista, investimentos temporários de curto prazo considerado de liquidez imediata ou conversível em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor, os quais são registrados pelos valores de custos acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços que não excedem o seu valor de mercado ou de realização, apresentando a seguinte composição:

COMPOSIÇÃO DA CONTA		
Caixa/Equivalentes de Caixa	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018
Caixa	26.931,89	-
Total Caixa	26.931,89	-
Banco Itaú C/C 18.300-0	6.877,70	-
Conta Corrente	6.877,70	-
Total	33.809,59	-

COMENTÁRIOS SOBRE CAIXA/EQUIVALENTES DE CAIXA

2. RUBRICA DO CAIXA

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

2.2 Evidenciamos também que em 31/12/2019 o saldo apresentado no ativo circulante é de R\$ 26.931,89 (vinte e seis mil, novecentos e trinta e um reais e oitenta e nove centavos), enquanto no relatório financeiro disponibilizado em excel para esta auditoria apresenta o saldo de R\$ 45.529,61 (quarenta e cinco mil, quinhentos e vinte e nove reais e sessenta e um centavos), havendo uma diferença de R\$ 18.597,72 (dezoito mil, quinhentos e noventa e sete reais e setenta e dois centavos) a menor na contabilidade.

2.3 Corroboramos em dizer que os documentos que originaram os débitos e os créditos na conta caixa não foram disponibilizados para esta auditoria, razão pela qual ficamos eximidos de expressar nossa opinião.

LIMITAÇÃO DO ESCOPO

Esta auditoria não acompanhou a contagem física do numerário em caixa existente em 31/12/2019, cujo saldo apresentado no Ativo Circulante é de R\$ 26.931,89 (vinte e seis mil, novecentos e trinta e um reais e oitenta e nove centavos), nem tampouco tivemos acesso as despesas escrituradas no relatório do caixa no decorrer do exercício findo em 31/12/2019.

Dessa forma, não foi possível, nas circunstâncias, avaliar a razoabilidade destes valores registrados na rubrica “Caixa” nas Demonstrações Contábeis, bem como os possíveis efeitos nas referidas Demonstrações do Exercício findo em 31/12/2019. Diante do escopo da limitação desta rubrica nossos auditores ficaram impossibilitados de expressar a opinião.

3. RUBRICA BANCOS C/ MOVIMENTO

Efetuamos o confronto do saldo contábil com os extratos, e também analisamos as conciliações bancárias, estando assim representado:

COMPOSIÇÃO DA CONTA				
Banco C/ Movimento	Nº da Conta	Agência	Saldo Contábil	Saldo Extrato
Banco Itaú S/A	18.300-0	6878	6.877,00	6.877,00
Total	-	-	6.877,00	6.877,00



PASSIVO CIRCULANTE

Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas

Esta auditoria procedeu exames desta rubrica através dos balancetes e razões analíticos e documentos disponibilizados pela auditada em arquivos pdf e xlsx, referente ao período auditado;

Em 31/12/2019 esta rubrica apresentou um saldo de R\$ 44.281,51 (quarenta e quatro mil, duzentos e oitenta e um reais e cinquenta e um centavos) contra R\$ 19.563,29 (dezenove mil, quinhentos e sessenta e três reais e vinte e nove centavos) em 31/12/2018, estando assim representado:

COMPOSIÇÃO DA CONTA		
Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas	Saldo em 31/12/2019	Saldo em 31/12/2018
INSS a Recolher	38.227,08	16.523,85
FGTS a Recolher	5.977,20	2.962,21
Contribuição Sindical a Recolher	77,23	77,23
Total	44.281,51	19.563,29

Passivo Contingente – Processos Cíveis

Compreende os passivos de longo prazo ou de valor incerto, relacionados a pagamentos de execução de título extrajudicial, e locação do imóvel, estando assim constituído:

DEMONSTRATIVO DO PASSIVO CONTINGENTE ATUALIZADO ATÉ 31/12/2019					
AUTOR	AÇÃO	VALOR DA CAUSA	SENTENÇA/DECISÃO	ESTÁGIO	RISCO DE PERDA
MPL Assessoria, Empreendimentos e Incorporações Ltda	Ação de Despejo do Imóvel localizado na Rua Comendador Bento Aguiar, nº 56, Madalena, Recife/PE	173.321,28	Em 15/05/2019 foi proferida sentença holográfica de acordo. A transação foi realizada no valor de R\$ 310.000,00 em favor da empresa autora da ação e R\$ 40.000,00, a título de honorários advocatícios	Em 18/05/2020, os advogados da parte autora entraram com a petição de execução dos valores dos honorários previsto no acordo. Como as custas da execução foram pagas em 03/08/2020, foi determinado arquivamento do feito	Remoto
Vieira e Castelo Branco Advogados Associados	Ação de Execução de título extrajudicial	20.441,11	Em 14/04/2020, foi determinado a penhora de ativos financeiros por meio do nacenjud, assim como a pesquisa de veículos em nome das empresas executadas	Após a penhora de alguns veículos o juízo deferiu o bloqueio de parte do crédito da empresa D LIRA em face do HEMOPE	Provável
Total		193.762,39			

Fontes 8 As ações acima relacionadas são as únicas em tramitação perante o TRIBUNAL DE JUSTIÇA DE PERNAMBUCO.
* Não há ações judiciais perante a JUSTIÇA FEDERAL DE PERNAMBUCO.

COMENTÁRIOS SOBRE AS RUBRICAS FGTS, INSS E CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER

PROVISÃO DO FGTS

1. Evidenciamos que em 31/12/2019 o saldo a recolher do FGTS é de R\$ 4.814,11 (quatro mil, oitocentos e quatorze reais e onze centavos) apurado através da SEFIP, estando assim constituído:

DEMONSTRATIVO DA PROVISÃO DO FGTS DO EXERCÍCIO FINDO EM 31/12/2019			
Mês de Competência	Remuneração Empregados	Valor Devido	Data do Pagamento
Janeiro/2019	2.990,13	239,21	em aberto
Fevereiro/2019	3.596,69	157,86	em aberto
Março/2019	1.531,05	122,48	em aberto
Abril/2019	2.224,38	177,95	em aberto
Mai/2019	4.244,39	291,01	em aberto
Junho/2019	5.481,05	438,48	em aberto
Julho/2019	6.042,44	483,39	em aberto
Agosto/2019	5.818,72	465,49	em aberto
Setembro/2019	6.494,05	519,52	em aberto
Outubro/2019	6.494,05	519,52	em aberto
Novembro/2019	8.745,08	699,60	em aberto
Dezembro/2019	8.745,07	699,60	em aberto
Total	62.407,10	4.814,11	-

PROVISÃO DA PREVIDÊNCIA SOCIAL

1. Ao analisarmos os recolhimentos do INSS dos exercício Findos em 31/12/2018 e 31/12/2019, através do demonstrativo das contribuições devidas à Previdência Social e a Outras Entidades por FPAS, evidenciamos que o valor de R\$ 21.505,30 (vinte e um mil, quinhentos e cinco reais e trinta centavos), apresentado no demonstrativo abaixo, não estão recolhidos;
2. Em virtude da ausência dos pagamentos das GPS's até 31/12/2019 o valor de R\$ 5.075,78 (cinco mil, setenta e cinco reais e setenta e oito reais) descontado dos



segurados não foram recolhidos, caracterizando assim apropriação indébita, como denota-se no demonstrativo a seguir:

DEMONSTRATIVO DA REMUNERAÇÃO PAGA AOS EMPREGADOS DO INSTITUTO DE FOMENTO E APOIO A MÚSICA CATÓLICA , APURADO NO ARQUIVO SEFIP							
Mês de Competência	Remuneração Empregados	Descontos dos Segurados	Contribuição Empresa	Contribuição de terceiros	(-) Salário família	INSS a Recolher	Data do Pagamento
Janeiro/2019	2.990,13	239,21	657,82	134,55	(32,80)	998,78	em aberto
Fevereiro/2019	3.596,69	341,46	884,64	180,97	(20,77)	1.386,30	em aberto
Março/2019	1.531,05	122,48	336,83	68,89	-	528,20	em aberto
Abril/2019	2.224,38	177,94	489,35	100,09	-	767,38	em aberto
Mai/2019	4.244,39	348,19	870,54	87,05	-	1.305,78	em aberto
Junho/2019	5.481,05	438,48	1.205,83	246,64	-	1.890,95	em aberto
Julho/2019	6.042,44	504,31	1.329,32	271,90	-	2.105,53	em aberto
Agosto/2019	5.818,72	465,49	1.280,11	261,84	-	2.007,44	em aberto
Setembro/2019	6.494,05	519,52	1.428,69	292,23	-	2.240,44	em aberto
Outubro/2019	6.494,05	519,52	1.428,69	292,23	-	2.240,44	em aberto
Novembro/2019	6.494,05	519,52	1.428,69	292,23	-	2.240,44	em aberto
Dezembro/2019	6.494,05	519,52	1.428,69	292,23	-	2.240,44	em aberto
13/2019	4.502,05	360,14	990,45	202,59	-	1.553,18	em aberto
Total	62.407,10	5.075,78	13.759,65	2.723,44	(53,57)	21.505,30	-

Fonte: Recursos Humanos

09/10/2020

Extrato de Contribuições

Extrato de Contribuições de Empresas e Equiparados

Razão Social: INSTITUTO DE FOMENTO E APOIO A MUSICA CATOLICA	CNPJ: 23.723.396/0001-09
Situação no Cadastro: ATIVA / N	Competência: 01/2019

Competência	Quantidade de Documentos	Valor Recolhido	Imputação (*)	Débito
01/2019		NAO CONSTA		ATIVO
13SL		NAO CONSTA		ATIVO
12/2018		NAO CONSTA		ATIVO
11/2018		NAO CONSTA		ATIVO
10/2018		NAO CONSTA		ATIVO
09/2018		NAO CONSTA		ATIVO
08/2018		NAO CONSTA		ATIVO
07/2018		NAO CONSTA		ATIVO
06/2018		NAO CONSTA		ATIVO
05/2018		NAO CONSTA		ATIVO
04/2018		NAO CONSTA		ATIVO
03/2018		NAO CONSTA		ATIVO

(*) Competência contém GPS que sofreu imputação proporcional por recolhimento em atraso sem acréscimos legais devidos ou a menor (com base no art. 163 do CTN e Parecer n.1936/2005).

Extrato para simples conferência. Informações complementares poderão ser solicitadas pelo contribuinte ou seu representante legal, diretamente na agência da Previdência Social.

09/10/2020

Extrato de Contribuições

Extrato de Contribuições de Empresas e Equiparados

Razão Social: INSTITUTO DE FOMENTO E APOIO A MUSICA CATOLICA	CNPJ: 23.723.396/0001-09
Situação no Cadastro: ATIVA / N	Competência: 13/2019

Competência	Quantidade de Documentos	Valor Recolhido	Imputação (*)	Débito
13SL		NAO CONSTA		
12/2019		NAO CONSTA		
11/2019		NAO CONSTA		
10/2019		NAO CONSTA		
09/2019		NAO CONSTA		
08/2019		NAO CONSTA		ATIVO
07/2019		NAO CONSTA		ATIVO
06/2019		NAO CONSTA		ATIVO
05/2019		NAO CONSTA		ATIVO
04/2019		NAO CONSTA		ATIVO
03/2019		NAO CONSTA		ATIVO
02/2019		NAO CONSTA		ATIVO

(*) Competência contém GPS que sofreu imputação proporcional por recolhimento em atraso sem acréscimos legais devidos ou a menor (com base no art. 163 do CTN e Parecer n.1936/2005).

RECOMENDAÇÃO

Recomendamos a administração da auditada que regularize os valores descontados dos segurados, para que em uma possível fiscalização da Receita Federal do Brasil – RFB a entidade não seja penalizada.

CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER

O valor de R\$ 77,23 (setenta e sete reais e vinte e três centavos) apresentado no exercício findo em 31/12/2019, refere-se a contribuição sindical descontada dos empregados, remanescentes do exercício findo em 31/12/2018.

COMENTÁRIOS SOBRE O CERTIFICADO COMO ENTIDADE BENEFICENTE DE ASSISTÊNCIA SOCIAL – CEBAS

1. Evidenciamos que a entidade acima epigrafada não possui o certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social – CEBAS ;
2. Vale ressaltar que este certificado é de suma importância para que o Instituto de Fomento e Apoio a Música Católica possa usufruir dos benefícios como: isenção da parte patronal e de terceiros da Previdência Social; Imunidade do recolhimento para o pagamento do PIS/PASEP sobre a folha de salários e do ISSQN- Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza;

COMENTÁRIOS SOBRE OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

1. Contingência para Contribuição de PIS/PASEP

Ao examinarmos esta rubrica verificamos que o Instituto de Fomento e Apoio a Música Católica, não vem recolhendo a contribuição para o PIS/PASEP à alíquota de 1% sobre o total das folhas de pagamentos dos empregados do período auditado (janeiro a dezembro/2019), cujo valor levantado por esta auditoria totaliza o montante de R\$ 624,07 (seiscentos e vinte e quatro reais e sete centavos) sem os acréscimos



legais, ficando a auditada sujeita ao recolhimento do tributo caso ocorra uma fiscalização da Receita Federal do Brasil, estando assim constituído:

DEMONSTRATIVO DO PIS SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO DO EXERCÍCIO 2019		
Mês de Competência	Exercício 2019	
	Remuneração Base	Valor Apurado Alíquota 1%
Janeiro	2.990,13	29,90
Fevereiro	3.596,69	35,97
Março	1.531,05	15,31
Abril	2.224,38	22,24
Maió	4.244,39	42,44
Junho	5.481,05	54,81
Julho	6.042,44	60,42
Agosto	5.818,72	58,19
Setembro	6.494,05	64,94
Outubro	6.494,05	64,94
Novembro	6.494,05	64,94
Dezembro	6.494,05	64,94
13/2019	4.502,05	45,02
Total	62.407,10	624,07

Fonte: Folha de Pagamento

Comentários sobre a Receitas de Doações e Contribuições

A principal fonte de receita do INFOMUC – Instituto de Fomento e Apoio a Música Católica é oriunda de Doações e Contribuições, sendo repassado mensalmente através de recibos, conforme verifica-se no razão analítico fornecido pela auditada;

No exercício findo em 31/12/2019 o INFOMUC arrecadou o valor de R\$ 479.127,46 (quatrocentos e setenta e nove mil, cento e vinte e sete reais e quarenta e seis centavos) contra R\$ 145.031,28 (cento e quarenta e cinco mil, trinta e um reais e vinte e oito centavos) no exercício findo em 31/12/2018, havendo um aumento relevante em torno de 230,36%.

Aproveitando a oportunidade apresentamos a seguir o demonstrativo analítico das receitas recebidas:

RECEITA OPERACIONAL BRUTA		
Mê de Competência	Exercício findo em 31/12/2019	Exercício findo em 31/12/2018
Janeiro	2.700,00	1.380,00
Fevereiro	2.787,00	15.492,06
Março	6.694,00	2.107,81
Abril	3.682,25	10.198,50
Mai	22.705,80	12.148,55
Junho	44.303,20	14.057,84
Julho	64.819,86	8.905,17
Agosto	48.912,01	21.846,46
Setembro	57.306,00	13.820,47
Outubro	54.661,63	4.050,43
Novembro	113.566,46	22.224,63
Dezembro	56.989,25	18.799,36
Total	479.127,46	145.031,28

Fonte: Razão Analítico

Despesas com Pessoal

Em 31/12/2019 estas despesas somaram R\$ 87.690,62 (oitenta e sete mil, seiscentos e noventa reais e sessenta e dois centavos) contra R\$ 40.362,53 (quarenta mil, trezentos e sessenta e dois reais e cinquenta e três centavos) no exercício findo em 31/12/2018, havendo um aumento em torno de 117,26%, em comparação ao exercício anterior, conforme denota-se no quadro sinótico a seguir:

COMPOSIÇÃO DA CONTA		
Despesas com Pessoal	Saldo Em 31/12/2019	Saldo Em 31/12/2018
Salários e Ordenados	53.044,25	25.334,16
13º Salario	5.059,68	2.158,63
Férias	5.136,78	350,44
INSS	16.679,08	6.815,77
FGTS	4.814,11	2.053,84
Vale Transporte	1.119,52	562,45
Rescisões	1.837,20	-
Ticket Alimentação	-	919,45
Exames	-	80,00
Acordo Trabalhista	-	2.087,79
Total	87.690,62	40.362,53
(-) Receitas Operacionais Recebidas	479.127,46	145.031,28
Percentual Absorvido Pelas Despesas com Pessoal	18,30	27,83
Superávit no Exercício	391.436,84	104.668,75

Ênfase sobre a Rubrica Despesas com Pessoal

1. Evidenciamos que as despesas com pessoal em 31/12/2019 chegou ao patamar de R\$ 87.690,62 (oitenta e sete mil, seiscentos e noventa reais e sessenta e dois centavos) absorvendo 18,30% da Receita Operacional recebida;
2. Em 31/12/2018 estas despesas somaram o valor de R\$ 145.031,28 (cento e quarenta e cinco mil, trinta e um reais e vinte e oito centavos) absorvendo 27,83% da Receita operacional recebida, satisfatório;

Despesas Administrativas

Em 31/12/2019 estas despesas apresenta o valor de R\$ 378.498,53 (trezentos e setenta e oito mil, quatrocentos e noventa e oito reais e cinquenta e três centavos), contra R\$ 114.704,16 (cento e quatorze mil, setecentos e quatro reais e dezesseis centavos) no exercício findo em 31/12/2018, havendo um aumento relevante em torno de 229,98%, conforme demonstrativo a seguir:

COMPOSIÇÃO DA CONTA		
Despesas Administrativas	Saldo Em 31/12/2019	Saldo Em 31/12/2018
Alugueis	-	74.917,98
Condomínio	-	2.523,71
Companhia de Água e Esgoto	1.121,59	1.330,79
Energia Elétrica	10.765,05	5.920,09
Segurança Patrimonial	-	212,00
Serviços de Manutenção e Conservação	-	1.310,00
Outras Despesas com Manutenção	-	600,00
Hospedagem de Sites/Emails	-	2.040,00
Telefone	2.698,86	997,11
Tonner	-	300,00
Honorários Profissionais - PF	259.839,01	-
Despesas com Copa	1.316,05	-
Honorários Contábeis	-	15.186,11
Manutenção de TI	-	718,94
Outras Despesas com Informática	-	1.857,00
Outras Despesas Administrativas	85.991,62	6.790,43
Lanches e Refeições	14.430,29	-
Combustíveis	2.336,06	-
Total	378.498,53	114.704,16

Ênfase sobre a rubrica Despesas Administrativa

Evidenciamos que as despesas administrativas absolveram 79% da Receita Líquida no exercício findo em 31/12/2019 e 79,09% no exercício findo em 31/12/2018, estando demonstrado na Demonstração do Resultado do Exercício.

Resultado Financeiro

Esta rubrica apresenta o saldo negativo de R\$ 3.846,87 (três mil, oitocentos e quarenta e seis reais e oitenta e sete centavos) em 31/12/2019, que refere-se a Juros, IOF e despesas bancárias incorridas no período auditado.

IV. PROCEDIMENTOS APLICADOS NA REVISÃO DE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Não efetuamos levantamento sobre qualquer alteração significativa no sistema de controles internos que possa ter efeito na elaboração das demonstrações contábeis;

Aplicamos procedimentos de revisão analítica nas demonstrações contábeis. Procedimentos desta natureza consistem de:

- a. comparar os saldos das demonstrações sob revisão com os relatórios que suportam os dados (extratos, contratos, escrituras, etc.) examinados;
- b. estudos das inter-relações dos diversos elementos das demonstrações contábeis que, previsivelmente, deveriam apresentar um comportamento-base baseado na experiência da entidade.

Pesquisamos junto aos gestores do Instituto de Fomento e Apoio a Música Católica responsáveis pelas áreas operacional e financeira:

- a. Se as demonstrações sob revisão foram preparadas de acordo com os Princípios Fundamentais de Contabilidade;
- b. Se houve mudanças nas práticas contábeis em relação àquelas adotadas no segmento do setor;
- c. Se, no período sob revisão, houve mudanças significativas no desenvolvimento das atividades da entidade, tais como novas atividades e descontinuidade de operações;

d. Ocorreram-se eventos ou transações subsequentes à data das demonstrações contábeis sob revisão que poderiam afetar significativamente sua apresentação.

Conferimos as demonstrações contábeis com os registros contábeis;

Examinamos as bases para a constituição de provisões, tais como: depreciação, 13º salário, férias, etc.;

Verificamos se, baseado nas informações obtidas durante sua revisão, às demonstrações contábeis foram preparadas de acordo com Princípios Fundamentais de Contabilidade e com uniformidade em relação àquelas usadas no exercício anterior.

CONCLUSÃO DO TRABALHO

Ao expressar nossa opinião sobre as operações realizadas pela gestão do **INFOMUC – INSTITUTO DE FOMENTO DE FOMENTO E APOIO A MÚSICA CATÓLICA**, referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2019, somos responsáveis por efetuar os exames de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com fulcro nos registros contábeis, na documentação disponibilizada digitalmente em pdf e xls fornecida pela contabilidade e outros procedimentos julgados necessários para a execução dos trabalhos;

Após tais procedimentos, ficamos responsáveis por emitir o relatório dos Auditores Independentes, juntamente com o relatório circunstanciado fundamentado, exceto os controles internos pela inexistência dos mesmos.

Diante do exposto, estamos à disposição dos senhores Gestores para quaisquer outras informações que se fizerem necessárias relativas ao nosso trabalho.

Aracaju/SE, 09 de outubro de 2020.

Atenciosamente,

A Priori Auditores Independentes S/S
CRC nº 00214/O-SE CNAI PJ Nº 00026

Ana Sílvia Passos de Amorim
Contadora CRC/SE nº 2.400
IBRACON NACIONAL nº 3851

Samuel Dósea Cabral
CRC/SE 007440/O-6
CNAI nº 5010

PROTOCOLO DE ASSINATURA(S)

O documento acima foi proposto para assinatura digital na plataforma Portal de Assinaturas Certisign. Para verificar as assinaturas clique no link: <https://www.portaldeassinaturas.com.br/Verificar/E2E5-71C6-2985-F56E> ou vá até o site <https://www.portaldeassinaturas.com.br:443> e utilize o código abaixo para verificar se este documento é válido.

Código para verificação: E2E5-71C6-2985-F56E



Hash do Documento

F535ADAE96893C06A284AF4AF4A0C9A40CD1FF6E55AE1F82CC3182CCC681DE99

O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 09/10/2020 é(são) :

- Samuel Dósea Cabral (Signatário) - 043.637.515-09 em
09/10/2020 17:07 UTC-03:00
Nome no certificado: Samuel Dosea Cabral
Tipo: Certificado Digital
- Ana Silvia Passos De Amorim (Signatário) - 077.422.825-34 em
09/10/2020 17:04 UTC-03:00
Tipo: Certificado Digital

