

Sumário das recomendações e melhorias referente auditoria do exercício de 2020

Federação Paulista de Judô

Item	Grupo	Subgrupo	Título	Descrição dos pontos identificados	Comentários da Administração	Plano de Ação	Valor Envolvido	Riscos envolvidos				
								Contábil	Tributário	Trabalhista	Patrimonial	Financeiro
1	-	-	Manual de Normas - Procedimentos e Rotinas	<p>Não identificamos um manual de normas, procedimentos, rotinas, prazos e procedimentos a serem realizados por área e profissional.</p> <p>Não há boletins específicos, por instituição financeira, para controle da movimentação bancária mensal.</p> <p>Tal controle, além de possibilitar a verificação diária do efetivo saldo bancário, assume também a função de protocolo de envio e recebimento de documentos, ou seja, permite que o setor contábil, ao receber a documentação juntamente com o boletim, confira se todos os documentos transcritos se encontram anexos ao mesmo, visando fortalecer os controles internos (financeiros e contábeis) da Associação.</p> <p>Sugerimos a criação e implantação, por parte do departamento financeiro da empresa, de boletim bancário, que discrimine todas as operações ocorridas diariamente, segregadas por banco e acompanhadas da devida documentação suporte.</p>			-	X	-	-	-	X
2	Disponível	Bancos conta movimento	Ausência de relatório de movimentação financeira				76.757,00		-	-	-	
3	Disponível	Aplicações financeiras	Ausência de Planilha de movimentação das aplicações financeiras	<p>Não identificamos a elaboração de controles que demonstrem a movimentação das aplicações financeiras, tanto pelo departamento contábil como pelo departamento financeiro, fato este que denota fragilidades e riscos nos controles internos da entidade.</p> <p>Em decorrência da ausência de planilha de movimentação das aplicações financeiras, em relação aos impostos retidos ficamos impossibilitados verificar a ausência de registros mensais e possível ausência de recolhimento decorrente da movimentação das aplicações. Ressaltamos que tal fato demonstra fragilidades nos controles internos e risco tributário para a entidade.</p>			881.406,00	X	-	-	-	X
4	Disponível	Aplicações financeiras	Impostos Retidos de aplicação financeira	<p>Não é procedimento do departamento contábil e financeiro elaborar um estudo sobre o mercado para aplicação dos valores, bem como possíveis negociações sobre as taxas e rendimentos, fato este que denota fragilidades e possíveis perdas financeiras para a Federação.</p>			881.406,00	X	X	-	-	X
5	Disponível	Aplicações financeiras	Estudo sobre a aplicação de numerário junto as instituições financeiras	<p>Ausência de manual de normas e procedimentos para as rotinas dos contas a receber por atividade e profissional, com base em prazos estabelecidos.</p>			881.406,00	X	-	-	-	X
6	Contas a receber	Contas a Receber	Manual de Normas - Procedimentos e Rotinas	<p>O saldo apresentado em 31 de dezembro de 2020 no grupo Contas a receber apresentava o montante de R\$ 72.900, para os quais na respectiva data base não foram fornecidos os relatórios de controle e/ou composições de saldo. Desta forma, ficamos impossibilitados de verificarmos a necessidade de possíveis ajustes no saldo de abertura em 31 de dezembro e 2019 e mensuramos possíveis reflexos na data base de 31 de dezembro de 2020, decorrentes do saldo inicial e movimentação no decorrer do exercício de 2020.</p> <p>Verificamos o montante de R\$ 778 referente tributos federais a recuperar, em aberto desde o exercício de 2019, para o qual não foi fornecido o respectivo histórico e composição do saldo, fato este que demonstra fragilidade nos controles e riscos contábeis, financeiros para a Federação.</p>			158.536,00	X	-	-	-	X
7	Contas a receber	Contas a Receber	Saldo de Abertura - Contas a receber em 31 de dezembro de 2020				158.536,00	X	X	-	-	X
8	Impostos a recuperar	Tributos Federais a recuperar	Valores em aberto a longa data	<p>Não foram realizados os cálculos e a contabilização dos juros sobre os saldos dos impostos a recuperar. A partir de 01/01/96, os impostos a compensar ou a restituir podem ser atualizados mediante o acréscimo de juros equivalentes à taxa referencial do Sistema Especial de Liquidação e Custódia (SELIC).</p> <p>Recomendamos o registro contábil dos juros sobre os saldos a compensar de impostos de anos anteriores, em conformidade com o regime contábil de competência, visando à regularização do procedimento adotado.</p>			719	X	X	-	-	X
9	Impostos a recuperar	Tributos Federais a recuperar	Impostos a recuperar - ausência de atualização monetária	<p>Em relação aos tributos a recuperar. Caso a empresa não solicite o pedido de restituição ou de compensação desses valores, poderá ter como consequência à perda do crédito tributário, uma vez que depois de decorrido o prazo de 05 anos poderá ser interpretado pelo fisco como prescrito o referido direito.</p> <p>As compensações ou restituições poderão ser efetuadas por meio de requerimento eletrônico. Ressaltamos que devido a ausência de composição não foi possível validarmos possíveis valores prescritos ou a prescrever.</p>			719	X	X	-	-	-
10	Impostos a recuperar	Impostos a recuperar	Impostos a recuperar - prescrição				719			-	-	-

11	Investimentos	Investimentos - ações	Valores sem movimentação a longa data	Identificamos o montante de R\$ 184,20 registrado na contabilidade com a descrição de ações a longa data, para os quais não foi possível identificarmos o respectivo histórico dos registros, natureza e realização. Ressaltamos que é de extrema importância um estudo sobre a natureza e realização do respectivo valor, com o objetivo de melhor apresentação das demonstrações financeiras, bem como evitar futuros riscos para a Federação decorrente da sua natureza jurídica. Não identificamos um controle analítico dos bens do ativo imobilizado, que conste de forma analítica a descrição do bem, data e valor de aquisição e localização dos itens do ativo imobilizado, fato este que denota fragilidade nos controles internos da entidade e risco de possíveis reflexos nas demonstrações financeiras.	184,00				X				X	X
12	Imobilizado - Custo	Controle individual do ativo imobilizado	Ausência de controle individual dos bens do ativo imobilizado	A Federação não adota como procedimento a realização de inventário físico periódico, fato este que denota fragilidades nos controles internos.	1.186.546				X				X	-
13	Imobilizado - Custo	Inventário físico periódico do ativo imobilizado	Ausência de inventário físico periódico do ativo imobilizado	Não foi fornecido até a relação de itens que não estejam sendo utilizados ou estejam inoperantes, fato este pode ser objeto de questionamento por parte do fisco devido a não realização do impairment.	1.186.546				X				X	-
14	Imobilizado - Custo	Itens do ativo imobilizado obsoletos e não operantes	Ausência de controle dos bens obsoletos e não operantes	A Administração da Entidade não efetuou o teste de recuperação dos valores registrados no imobilizado, (teste de impairment), bem como a determinação das novas taxas de depreciação, do valor residual e do tempo de vida útil remanescente descrito a NBC TG 1000 – Seção 27 com o objetivo de assegurar que os citados ativos não estejam registrados por valores superiores àqueles passíveis de serem recuperados no tempo pelo uso nas operações da entidade ou pela sua venda. O cálculo da depreciação não foi efetuado conforme as normas contábeis vigentes. Consequentemente, não foi possível mensurar os efeitos da não adoção dos normativos vigentes e respectiva análise de recuperabilidade.	1.186.546				X				X	-
15	Imobilizado	Ativo Imobilizado	Teste de Impairment	Ausência de depreciação dos itens do ativo imobilizado para o exercício de 2020, fato este que fragiliza os controles e nos impossibilita de verificar possíveis reflexos no resultado do exercício caso a entidade tivesse realizado os respectivos cálculos e registros no decorrer do exercício.	1.186.546				X				X	-
16	Imobilizado	Depreciação	Ausência de depreciação no exercício de 2020	Ausência de depreciação do respectivo imóvel não vem sendo depreciado por um longo anos, e ainda inexistente a segregação técnica e contábil do valor das construções, o que nos impossibilita de estimarmos o valor da depreciação acumulada retroativa e a computada no exercício corrente. O saldo apresentado em 31 de dezembro de 2020 no grupo Contas a pagar apresentava o montante de R\$ 25.319, para os quais na respectiva data base não foram fornecidos os relatórios de controle e/ou composições de saldo. Desta forma, ficamos impossibilitados de verificarmos a necessidade de possíveis ajustes no saldo.	1.186.546				X				X	-
17	Imobilizado	Registro da depreciação do imóvel	Imóvel da sede da entidade localizado no bairro da Água Branca-SP	Não identificamos o registro nas demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2019 as respectivas provisões de férias e encargos, o que deveria ter sido efetuada nos termos práticas contábeis vigentes. Sendo assim, essas férias são levadas ao resultado do exercício pelo regime de caixa e não pelo regime contábil da competência	1.186.546				X				X	-
18	Contas a pagar	Contas a pagar	Saldo de Abertura - Contas a pagar em 31 de dezembro de 2019	Até a data de conclusão dos nossos trabalhos a administração da entidade não nos apresentou as documentações e avaliações dos seus assessores jurídicos. Em adicional, conforme requerido pelo Seção 21 – Provisões, passivos contingentes e ativos contingentes a Sociedade deve divulgar, para cada classe de provisão as movimentações ocorridas durante o exercício, quais sejam: valor contábil no início e no final do exercício, provisões adicionais, valores utilizados, valores não utilizados, causas possíveis de perda, etc. As notas explicativas às demonstrações financeiras não divulgam integralmente essas informações. Em decorrência desses assuntos, não nos foi possível determinar se teria havido necessidade de efetuar ajustes no saldo da provisão para contingências e nas informações divulgadas em nota explicativa em 31 de dezembro de 2020, assim como nos demais elementos componentes das demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa do exercício findo naquela data.	25.319				X				-	X
19	Obrigações trabalhistas	Provisão de férias e encargos	Ausência de provisão de férias e encargos		-				X		X		-	-
20	Provisões para contingências	Documentações e avaliações dos assessores jurídicos	Ausência de recebimento das documentações e avaliações dos assessores jurídicos		-				X	X	X		X	X

21	Provisões para contingências	Registro e divulgação nas demonstrações financeiras de 2020	Ausência de registro na contabilidade	<p>Não identificamos o registro nas demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2019 nenhum registro a título de provisões para contingências, informações sobre possíveis processos, acordos, depósitos judiciais ou registros que possam ocasionar riscos para a entidade e possíveis efeitos nas demonstrações financeiras.</p> <p>No decorrer dos nossos trabalhos, identificamos com base em pesquisas o processo TC: 16575/989/18-1, disponibilizado no Diário Oficial em 19 de janeiro de 2023, julgando irregular a aplicação de recursos repassados no exercício de 2014 pela Coordenadoria de Esportes de Lazer à Federação Paulista de Judô, no valor de R\$ 83.400,00 por meio do convênio 198/2014, a entre as partes, com vistas à realização do evento "Campeonato Paulista Sênior - 2014". A Federação Paulista de Judô foi condenada a devolução do respectivo montante, devidamente corrigido, e à suspensão do recebimento de novos repasses até a regularização das pendências aqui mencionadas, sendo o processo transitado e julgado 26 de maio de 2023.</p> <p>Até da data de conclusão dos nossos trabalhos a administração da entidade não nos apresentou o histórico, documentações e atualização dos seus assessores jurídicos sobre o respectivo tema, desta forma, ficamos impossibilitados de concluir sobre possíveis efeitos na operação e demonstrações financeiras da entidade.</p>				X	X	X	X	X
22	Eventos Subsequentes	Processo tribunal de contas – Coordenadoria de esportes e lazer:	Ausência de recebimento das documentações e avaliações dos assessores jurídicos	<p>Como plano de ação, recomendamos um levantamento para patrimonial para o exercício de 2024, a ser realizado no decorrer do exercício, com o objetivo de ajuste e adequação dos comentários no relatório de auditoria e sumário de pontos e recomendações, com o objetivo de melhor apresentação nas demonstrações e ausência de comentários no relatório dos auditores.</p>	83.400			X	X	X	X	X
23	Plano de ação	-	-		-			X	X	X	X	X