

PARECER DO CONSELHO FISCAL

Nome : CENTRO ESPÍRITA PAULO DE TARSO

CNPJ : 26.502.302/0001-51

Cart. : 1º OF DE REG CIVIL SOB N.º 121 LV N.02-A

EXERCÍCIO 2019

O Conselho Fiscal, em cumprimento ao que determina o Estatuto do Centro Espírita Paulo de Tarso – CEPT e a Legislação vigente, avaliou as demonstrações contábeis finais desta Entidade relativas ao ano de 2019, compostas do Balanço Patrimonial, Demonstração do Superávit ou Déficit do período, Livro razão e Balancetes Analíticos elaborados pela empresa Careli Assessoria Contábil e apresenta a seguir os pontos relevantes que dão sustentação a conclusão presente no parecer.

CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES:

A atual gestão do Centro Espírita Paulo de Tarso tem mantido um canal de diálogo permanente com o Conselho Fiscal, mediante a realização de reuniões de alinhamento para discussão e solução dos problemas da Entidade. Esta postura por si só demonstra resultados positivos na administração da Instituição. O Conselho Fiscal observou um esforço legítimo no sentido de melhorar a transparência e a celeridade no fornecimento de informações a este Órgão.

Há um forte propósito de realizar melhorias em relação à organização da área administrativa e um consequente fortalecimento dos controles internos da Instituição. Destacamos, dentre as iniciativas, o tratamento das ressalvas nas Demonstrações Contábeis do exercício de 2018. Ao final deste parecer, cumprindo as obrigações estatutárias e legais, este Conselho apresentará as recomendações que reputa necessárias para que medidas importantes sejam implementadas na Organização.

Na avaliação do Exercício de 2019, o Conselho constatou um desempenho Deficitário da Instituição. O exercício fechou com um resultado deficitário em R\$ 35.060,22 sendo o cálculo da depreciação um dos itens que mais impactaram para este resultado. A despesa com depreciação correspondeu a 55% do total das despesas operacionais e um terço do total das despesas gerais da Instituição no exercício.

A despesa total do período foi de R\$ 442.746,95. Ao longo do ano foram destinados a título de repasse para o Instituto Brilhar a quantia de R\$ 33.635,52 que representa 32% das despesas assistenciais e 7,6% das despesas totais do período. Basicamente, os gastos foram distribuídos entre despesas administrativas e

despesas operacionais/assistenciais, sendo 54% dos recursos destinados a despesas operacionais e 46% para despesas administrativas conforme informações obtidas nos relatórios financeiros.

Foram arrecadados durante o ano um total de R\$ 430.797,10 referente a receitas com doações e eventos promocionais diversos, sendo a maior parte dos recursos provenientes de doações de Sócios Contribuintes e vendas no Brechó; a soma dessas duas contas corresponde a 58,82% do total dos ingressos arrecadados pela Instituição. As Disponibilidades Líquidas de Caixa, Banco e Aplicações somam no período o montante de R\$ 80.195,28.

A tabela a seguir traz o resultado do período conforme informações obtidas nos demonstrativos financeiros da Entidade.

RECEITA OPERACIONAL BRUTA	430.797,10
Receitas Gerais	430.797,10
Doações	***194.719,11
Curso de corte costura	2.472,00
Curso de fotografia	180,00
Curso de Coaching	6.815,00
Livraria	44.183,95
Cafeteria	16.660,50
Camisetas	741,00
Almoço Beneficente	35.856,43
Bazar de Artesanato	7.128,00
Bazar Brechó	79.850,25
Doação Produtos Receita Federal	42.190,86
(-) Deduções da Receita Operacional Bruta	0,00
Receitas Líquidas:	430.797,10
(-) Custo das Mercadorias Vendidas (CMV)	-26.510,37
(=) Superávit Operacional Bruto	404.286,73
(-) DESPESA OPERACIONAL	-442.746,95
Despesas Administrativas	-204.937,32

Despesas Administrativas	-119.561,70
Despesas com Pessoal	-71.391,62
Honorários	-13.984,00
Despesas Financeiras	-2.026,28
Despesas Financeiras	-1.854,59
Juros passivos	-171,69
Outras despesas operacionais	-238.403,82
Outras despesas operacionais	-2.432,61
Despesas com depreciação	-131.342,24
Despesa de Assistência Social	-104.628,97
Receitas Financeiras	846,87
Receitas Financeiras	846,87
Outras Receitas Operacionais	1.773,60
Outras Receitas Operacionais	1.773,60
(+) Outras Receitas Operacionais	0,00
(=) Deficit Operacional Líquido	-38.460,22
(= / -) Outras Receitas e Outras Despesas	3.400,00
Outras Receitas	3.400,00
Outras Receitas	3.400,00
(=) Deficit antes das Provisões para CSLL e IR	-35.060,22
(-) Provisões para CSLL e IR	0,00
(=) Superavit antes das Participações	-35.060,22
(-) Participações	0,00
(=) Deficit Líquido do Período	-35.060,22

ANÁLISES:

Item 1: A Conta: 1.1.1.01 - Caixa está com uma pequena diferença de R\$ 4,17, o saldo que consta na planilha de fluxo de caixa é de R\$ 9.465,24 e o valor na contabilidade é de R\$ 9.461,07.

Item 2: A Conta: 1.1.1.2.01.0001 - O saldo da conta poupança do Banco do Brasil - Ag 1419-2 não confere com o saldo do extrato bancário. O valor registrado na contabilidade é de R\$ 13.048,54 e o extrato demonstra um saldo de R\$ 13.948,73. O valor da diferença é de R\$ 900,19.

Item 3: A Conta: 1.1.1.2.01.0002 - O saldo da conta corrente do BRB não confere com o extrato bancário. O valor registrado na contabilidade é de R\$ 12.262,79 e o extrato apresenta um saldo de R\$13.317,79 a diferença é de R\$ 1.055, 00.

Item 4: A Conta: 1.1.2.2.01.0001 Estoque de Livros – Não foi reconhecida a baixa do Estoque conforme vendas realizadas o que torna o saldo desta conta superavaliado. Como não foi feito o inventário físico do estoque não é possível validar o saldo final em 31/12.

Item 5: O grupo de contas de Receitas - O saldo das receitas listadas está superavaliado em comparação ao saldo apurado nas planilhas de controles conforme demonstra a tabela abaixo.

Tipo de Receita	Contabilidade	Planilha de Controle	Diferença
Doações	225.386,18	***194.719,11	30.667,07
Almoço	56.485,00	35.856,43	20.628,57
Corte e costura	2672,00	2.472,00	200,00
Brechó	98.492,25	79.850,25	18.762,00
Artesanato	2.484,00	7.128,00	-4.644,00
Livraria	44.222,85	44.183,95	38,90
Total	429.742,28	364.209,74	70.326.25

*** Para compor o valor total da receita de doações, tivemos que acrescentar o saldos da conta corrente do BRB e conta poupança do Banco do Brasil, visto que a planilha de controle apresenta apenas operações processadas em dinheiro, via cartão e via conta corrente do Banco do Brasil

Item 6: Despesas - O CMV (Custo da Mercadoria Vendida) não foi contabilizado, por este motivo a despesa ficou sub avaliada em R\$ 26.510,37 pela não apropriação dos custos com a venda de livros durante o ano de 2019.

Item 7: Financiamento TERRACAP - O saldo devedor em 31/12/2019 R\$ 8.353.069,73. O prazo para pagamento das parcelas é de 240 meses. Já foram quitadas 120 parcelas. De acordo com o extrato de situação financeira da Alienação emitido pela TERRACAP, não consta nenhuma parcela em atraso.

RECOMENDAÇÕES:

Tendo em vista os itens relacionados acima recomenda-se que a empresa Careli Assessoria Contábil ajuste as contas conforme valores e datas demonstrados nas planilhas de controle enviadas pelo Centro Espírita Paulo de Tarso.

PARECER DO CONSELHO FISCAL:

Com base nos registros entendemos serem regulares as demonstrações contábeis de 2019 ressaltando que as inconsistências descritas são relacionadas a escrituração, não afetando as atividades essenciais da Instituição.

No que tange a gestão, reforçamos que é possível mapear a origem e aplicação dos recursos operacionalizados pela instituição durante o ano de 2019 com base nos recibos, extratos bancários e demais documentações de apoio.

Diante do exposto, este Conselho recomenda a APROVAÇÃO das contas do exercício de 2019 com ressalvas. Os prazos para efetivação das correções das inconsistências contábeis devem ser definidos na Assembleia de aprovação das contas de forma que estes demonstrativos reflitam a realidade das operações realizadas pela Instituição durante o ano de 2019.

Além disso, recomenda o encaminhamento deste parecer ao Conselho Deliberativo da Entidade. Nada mais havendo a tratar, as Contas devem ser levadas para aprovação pela Assembleia Geral Ordinária conforme determina o estatuto.

Brasília-DF, 04 de setembro de 2020.

ARLETT ALVES FATECHI

SUZANA LIMA OLIVEIRA

VALDIRENE M. SANTANA SANTOS