

Relatório de Auditoria Financeira

Para o ano que terminou em 31 de dezembro de 2023



Relatório de Auditoria

Grupo Escoteiro José de Anchieta.

Exercício de 2023.

Introdução

O presente relatório tem como objetivo apresentar uma análise detalhada do fluxo financeiro e da estrutura documental da entidade Grupo Escoteiro José de Anchieta, no período de janeiro a dezembro de 2023. Esta análise integra um processo de auditoria interna com foco na identificação de aspectos que possam ser aprimorados nas áreas financeira, administrativa e contábil, contribuindo para a transparência e sustentabilidade futura da entidade.

O trabalho foi estruturado em três partes principais: inicialmente, é apresentado um mapeamento do fluxo financeiro da entidade, com base nos registros internos fornecidos. Na sequência, realiza-se uma análise crítica desses dados, com o objetivo de identificar eventuais inconsistências, lacunas ou oportunidades de melhoria. Por fim, é feita uma avaliação da documentação que respalda os lançamentos financeiros, apontando possíveis fragilidades e propondo ajustes que favoreçam a boa prática na gestão de recursos.

Este relatório busca contribuir para o fortalecimento da governança da entidade, oferecendo subsídios que permitam uma atuação segura, transparente e alinhada aos princípios da boa gestão, especialmente em sua futura formalização e consolidação institucional.

1 - Apresentação do Fluxo Financeiro da Entidade

O acompanhamento do fluxo financeiro de uma organização é essencial para compreender sua sustentabilidade e eficiência na gestão dos recursos. Neste primeiro tópico, analisaremos a movimentação financeira da entidade ao longo do período de 2023, observando detalhadamente os registros mensais disponíveis.

A partir dessa análise, será possível identificar padrões de receitas e despesas, detectar possíveis desafios na administração financeira e propor melhorias na organização dos dados. O objetivo é garantir maior clareza e transparência no

acompanhamento dos recursos, fortalecendo a estrutura da entidade e contribuindo para um planejamento financeiro mais eficiente e sustentável.

1.1 - Quadro de Receitas

Com base no relatório interno recebido, as receitas do período foram classificadas em três categorias principais: Administrativas, Participação em Atividades, Produtos e Eventos, e Receitas Financeiras. Essa organização permite uma análise mais clara da origem dos recursos, facilitando o entendimento da movimentação financeira da entidade ao longo do período.

A seguir, apresentamos um quadro relativo ao ano calendário de 2023, destacando o total das receitas, tanto em valores absolutos quanto em percentuais, distribuídos por rubrica.

Receitas	146.851,31	100%
Administrativa	53.497,56	36,43%
Taxa de Contribuição - Adm	45.044,88	30,67%
Registros	1.107,00	0,75%
Taxa de Inscrição - Adm	7.345,68	5,00%
Participação em Atividades	35.331,94	24,06%
Taxa de Inscrição - Programa Educativo	315,00	0,21%
Taxa de Inscrição - ELO 2023	2.207,49	1,50%
Taxa de Inscrição - ORP 2023	170,00	0,12%
Taxa de Inscrição - AREPIO 2023	90,00	0,06%
Taxa de Inscrição - Jambra	6.414,40	4,37%
Taxa de Inscrição - Ativ Regional	30,00	0,02%
Taxa de Inscrição - GEJACAMP	22.085,05	15,04%
Taxa de Inscrição - Caçada Regional 2023	3.020,00	2,06%
Taxa de Inscrição - Aventura Regional Sênior 2023	250,00	0,17%
Taxa de Inscrição - ARS 2023 Jovem	750,00	0,51%
Produtos e Eventos	48.933,45	33,32%
Lojinha - Acessórios e Vestuário	8.017,54	5,46%
Lojinha - Alimentação	9.314,04	6,34%
Bazar	3.155,00	2,15%
Gejafest - Alimentação	28.446,87	19,37%
Receitas Financeiras	9.088,36	6,19%
Rendimentos Financeiros	9.088,36	6,19%

1.2 - Quadro de Despesas

Com base no relatório interno recebido, as despesas do período foram organizadas em diferentes categorias, refletindo os principais investimentos realizados pela entidade ao longo do ano. A estrutura desses gastos busca garantir a manutenção das atividades essenciais, a realização de eventos e o cumprimento da missão institucional.

As despesas foram classificadas nos seguintes grupos: Programa Educativo, Produtos e Eventos, Administrativa, Manutenção da Sede, Gejafest, Gejacamp, Gejarraia e Despesas Beneficentes. Essa organização facilita uma análise detalhada, permitindo identificar oportunidades de otimização dos recursos e fortalecimento da gestão financeira da entidade.

A seguir, apresentamos um quadro referente ao ano calendário de 2023, destacando o total das despesas, tanto em valores absolutos quanto em percentuais, distribuídos por categoria. Essa visualização contribui para um acompanhamento mais transparente dos gastos, possibilitando uma avaliação mais estratégica da gestão financeira.

Despesas	125.248,43	85,29%
Programa Educativo	17.482,70	11,91%
Vestuário e Acessórios	7.569,04	5,15%
Materiais para Atividades	2.961,52	2,02%
Alimentação	178,16	0,12%
Apoio a Outros Programas	2.633,98	1,79%
Certificações	4.140,00	2,82%
Produtos e Eventos	9.002,79	6,13%
Lojinha - Vestuário e Acessórios	8.586,00	5,85%
Lojinha - Alimentação	416,79	0,28%
Administrativa	42.427,32	28,89%
Material de Escritório	220,80	0,15%
Vestuário	3.240,00	2,21%
Inscrição, Registros e Mensalidades	34.125,15	23,24%
Encargos e Taxas	262,55	0,18%
Cartório	262,55	0,18%
Alimentação	135,71	0,09%
Tarifas Bancárias	1.840,21	1,25%
Internet	785,40	0,53%
Energia Elétrica	1.554,95	1,06%

Manutenção Sede	16.480,01	11,22%
Serviços Gráficos	3.883,00	2,64%
Serviços de Jardinagem	400,00	0,27%
Serviços de Eletricista	1.840,00	1,25%
Material de Limpeza	964,69	0,66%
Serviços de Limpeza e Dedetização	5.806,30	3,95%
Materiais de Manutenção	2.363,12	1,61%
Manutenção e Conservação	662,90	0,45%
Serviços de Manutenção de Bens	220,00	0,15%
Locação de Bens e Equipamentos	340,00	0,23%

Gejafest	14.141,44	9,63%
Locação de Bens e Equipamentos	2.140,00	1,46%
Alimentação - Gejafest	8.334,61	5,68%
Materiais de Consumo	18,00	0,01%
Serviços Gráficos	1.800,00	1,23%
Materiais para Atividades	1.848,83	1,26%

Gejacamp	11.576,63	7,88%
Materiais para Atividades	181,61	0,12%
Alimentação - Gejacamp	11.207,26	7,63%
Outras Despesas - Gejacamp	187,76	0,13%

Gejarraia	13.620,22	9,27%
Alimentação	5.347,02	3,64%
Serviços Gráficos	465,00	0,32%
Serviços de Terceiros	600,00	0,41%
Locação de Bens e Equipamentos	1.222,00	0,83%
Materiais p/ Atividades	1.178,10	0,80%
Vestuário e Acessórios	120,00	0,08%
Outras Despesas Gejarraia	4.688,10	3,19%

Despesas Beneficentes	517,32	0,35%
Doadões	517,32	0,35%

Observação: Os percentuais apresentados foram calculados com base na Receita Bruta do período, com o intuito de demonstrar o montante aplicado em cada categoria, considerando as origens dos recursos recebidos pela entidade. Essa abordagem permite uma análise mais precisa da distribuição financeira, facilitando o planejamento e a transparência na gestão dos investimentos realizados.

1.3 - Quadro de Saldos

A seguir, apresentamos o quadro de saldos, com o montante inicial, o montante final de recursos utilizados ao longo do período e a variação correspondente.

Saldo Inicial	133.740,31
BTG	20.491,10
CEF	46,60
CEF PP	108.639,12
Stripe	2.423,36
Getnet	0,00
Cora	1.067,21
Caixa	1.072,92

Saldo Final	153.162,94
BTG	25.551,75
CEF	0,00
CEF PP	122.005,46
Stripe	3.582,64
Getnet	33,92
Cora	1.742,17
Caixa	247,00

Transferência entre Contas	1.779,15
(-) Repasses Recebidos (BTG)	(44.796,78)
(+) Repasses Enviados (Getnet)	18.444,88
(+) Repasses Enviados (Stripe)	28.131,05

Saldo Final - Saldo Inicial	21.201,78
------------------------------------	------------------

Diferença de Saldo - Caixa no Relatório	401,10
---	--------

Observação: A diferença entre saldo no caixa será tratada adiante no relatório.

1.4 – Balanço Financeiro do Período.

Resultado do Período

(+) Receitas: R\$ 146.851,31

(-) Despesas: R\$ 125.248,43

Resultado: R\$ 21.602,88 (14,71% da Receita)

Composição de Saldo

(+) Saldo Final das Contas: R\$ 153.162,94

(-) Saldo Inicial das Contas: R\$ 133.740,31

(+) Transferência entre Contas (Repasses de Cartão): R\$ 1.779,15

(+) Diferença de Saldo Caixa Fixo: R\$ 401,10

Variação das Contas: R\$ 21.602,88 (14,71% da Receita)

2 – Análise Crítica dos Dados - Organização Documental e Inconsistências de Registro

A manutenção de um controle financeiro organizado e bem classificado é fundamental para garantir a confiabilidade das informações, a rastreabilidade dos recursos e a tomada de decisões estratégicas baseadas em dados consistentes. Quando os registros não estão devidamente acompanhados de documentação comprobatória, ou apresentam lacunas de categorização e classificação, comprometem não apenas a análise do período, mas também a transparência e a eficiência da gestão institucional.

Durante a revisão das informações do exercício de 2023, foram identificadas algumas pendências que merecem destaque, como diferenças de saldos entre meses sem registros justificáveis, ausência de documentos comprobatórios para determinadas movimentações e falhas na categorização e classificação de lançamentos na planilha de controle interno.

O relatório financeiro mensal interno é dividido em quatro partes principais:

- Resultado
- Receitas
- Despesas
- Transferências

Embora essa estrutura facilite a organização das informações, diversos aspectos comprometem a integridade dos dados apresentados.

2.1 – Falta de Informações na Seção de Resultado

Na seção de Resultado, não foram informadas as Receitas nem as Despesas em nenhum dos meses analisados. Apenas os saldos do período foram registrados, dificultando a visualização completa dos resultados financeiros.

(A seguir, imagens referentes ao item acima)

Janeiro/2023

(+) Receitas Registros		#REF!
(+) Receitas Taxa Contribuição		#REF!
(+) Receitas Lanche	R\$	
(+) Receitas Lojinha		#REF!
(+) Outras Receitas		#REF!
(+) (E) 45 Anos Alimentação		#REF!
(+) Rendimento Aplicações		#REF!
(=) TOTAL DE RECEITAS		#REF!
(-) Despesas Administrativas		#REF!
(-) Despesas Bancárias		#REF!
(-) Despesas Lojinha	R\$	
(-) Despesas Manutenção da Sede		#REF!
(-) Despesas Programa Educativo		#REF!
(-) Despesas Projetos e Eventos		#REF!
(-) Outras Despesas		#REF!
(=) TOTAL DE DESPESAS		#REF!
(=) SALDO DO EXERCÍCIO JANEIRO/2023		#REF!
(=) RESULTADO DO EXERCÍCIO JANEIRO/2023		#REF!

Fevereiro/2023

(=) SALDO TOTAL	R\$	139.486,80
(+) Receitas Registros		#REF!
(+) Receitas Taxa Contribuição		#REF!
(+) Receitas Lanche		#REF!
(+) Receitas Lojinha		#REF!
(+) Outras Receitas		#REF!
(+) (E) 45 Anos Alimentação		#REF!
(+) Rendimento Aplicações		#REF!
(=) TOTAL DE RECEITAS		#REF!
(-) Despesas Administrativas		#REF!
(-) Despesas Bancárias		#REF!
(-) Despesas Lojinha	R\$	
(-) Despesas Manutenção da Sede		#REF!
(-) Despesas Programa Educativo		#REF!
(-) Despesas Projetos e Eventos		#REF!
(-) Outras Despesas		#REF!
(=) TOTAL DE DESPESAS		#REF!
(=) SALDO DO EXERCÍCIO JUNHO/2023		#REF!
(=) RESULTADO DO EXERCÍCIO JUNHO/2023		#REF!

2.2. Registro Indevido de Valores em Receitas e Despesas

Em diversas ocasiões, foram contabilizados valores que não correspondem a receitas ou despesas, como:

- Compras ou vendas estornadas
- Transferências entre contas

Essas movimentações deveriam ser registradas em categorias apropriadas para evitar distorções na análise financeira.

Fevereiro/2023

01/02/2023	Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito)	BTG	Repassar Cartão de Crédito	33,21
01/02/2023	Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito)	BTG	Repassar Cartão de Crédito	33,21
06/02/2023	Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito)	BTG	Repassar Cartão de Crédito	156,37
06/02/2023	Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito)	BTG	Repassar Cartão de Crédito	48,04
06/02/2023	Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito)	BTG	Repassar Cartão de Crédito	13,73
13/02/2023	Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito)	BTG	Repassar Cartão de Crédito	152,36
13/02/2023	Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito)	BTG	Repassar Cartão de Crédito	112,76
13/02/2023	Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito)	BTG	Repassar Cartão de Crédito	30,39
15/02/2023	Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito)	BTG	Repassar Cartão de Crédito	33,21
16/02/2023	Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito)	BTG	Repassar Cartão de Crédito	33,21
16/02/2023	Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito)	BTG	Repassar Cartão de Crédito	33,21
17/02/2023	Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito)	BTG	Repassar Cartão de Crédito	66,42
27/02/2023	Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito)	BTG	Repassar Cartão de Crédito	87,26
27/02/2023	Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito)	BTG	Repassar Cartão de Crédito	65,68
27/02/2023	Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito)	BTG	Repassar Cartão de Crédito	35,30
Total Repasse				934,38

Outubro/2023

		Total PIX	BIG	3.906,00	
09/10/2023	Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito)	Extrato	Repassar	219,94	
09/10/2023	Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito)	Extrato	Repassar	109,97	
11/10/2023	Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito)	Extrato	Repassar	189,84	
11/10/2023	Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito)	Extrato	Repassar	139,68	
13/10/2023	Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito)	Extrato	Repassar	459,55	
16/10/2023	Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito)	Extrato	Repassar	918,73	
16/10/2023	Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito)	Extrato	Repassar	279,36	
17/10/2023	Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito)	Extrato	Repassar	174,45	
17/10/2023	Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito)	Extrato	Repassar	127,92	
17/10/2023	Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito)	Extrato	Repassar	93,03	
19/10/2023	Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito)	Extrato	Repassar	928,36	
19/10/2023	Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito)	Extrato	Repassar	336,08	
20/10/2023	Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito)	Extrato	Repassar	296,14	
23/10/2023	Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito)	Extrato	Repassar	34,56	
24/10/2023	Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito)	Extrato	Repassar	135,19	
24/10/2023	Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito)	Extrato	Repassar	67,84	
24/10/2023	Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito)	Extrato	Repassar	16,96	
27/10/2023	Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito)	Extrato	Repassar	296,14	
30/10/2023	Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito)	Extrato	Repassar	293,15	
30/10/2023	Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito)	Extrato	Repassar	247,06	
30/10/2023	Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito)	Extrato	Repassar	159,97	
30/10/2023	(Crédito ref. a recebíveis (cartão crédito))	Extrato	Repassar	3,97	

2.3. Falta de Detalhamento na Descrição das Despesas

A maioria das despesas foi registrada apenas com a descrição do extrato bancário, sem detalhamento adequado do evento ocorrido e sem informação do número do documento correspondente.

Essa prática dificulta a rastreabilidade dos gastos e compromete a transparência na prestação de contas.

Fevereiro/2023

Pix enviado para Marcelo Soárez De Alcantara	BTG	DEB 2023 02 02 13 PLEITER - 120,00	MEU 010024
Pix enviado para Antonio Lourenco Cerqueira	BTG	Indevido com Devolução	
Pix enviado para Gleib Cavalcanti De Andrade	BTG	Nota Fiscal	
Pix enviado para Antonio Lourenco C Filho	BTG	Recibo	
Pix enviado para Roque Luis Goncalves De L	BTG	DEB 2023 02 11 - Chaves	
Pix enviado para Jeres De Sousa Santiago	BTG	DEB 2023 02 11 - Jeres - Limpeza Piso - 150,00	
Pix enviado para Divino Hélio Gonçalves - C	BTG	Recibo	
Pix enviado para Karlene Bezerra De Sousa	BTG	DEB 2023 02 17 Diarista Limpeza	
Pix enviado para Cristiano Da Silva Costa D	BTG	Recibo	
Pagamento de Conta / Tributo - CEB	BTG	Boleto	
Pix enviado para Karolene Bezerra Da Souza	BTG	DEB 2023 02 22 Diarista Limpeza	

Junho/2023

Pix enviado para Vainerlindo Cameiro Lunna	Mesas	GEJARRAIA	-/12,00
Pix enviado para Larissa Oliveira Resende	DEB 2023-06-06 GEJARRAIA TECS - 6,60	GEJARRAIA	-6,60
Pix enviado para Ruscaila Dias Teixeira	DEB 2023-06-06 GEJARRAIA TEG Notas Diversos	GEJARRAIA	-12,90
Pix enviado para Ruscaila Dias Teixeira	DEB 2023-06-06 GEJARRAIA TEG Notas Diversos	GEJARRAIA	-13,98
Pix enviado para Atila Pessoa Costa		Material Atividade	-14,00
Pix enviado para Ruscaila Dias Teixeira	DEB 2023-06-06 GEJARRAIA TEG Notas Diversos	GEJARRAIA	-36,98
Pix enviado para Larissa Oliveira Resende	DEB 2023-06-06 GEJARRAIA TECS - 39,62	GEJARRAIA	-39,62
Pix enviado para Larissa Oliveira Resende	DEB 2023-06-06 GEJARRAIA TECS - 39,62	Duplicidade	-39,62
Pix enviado para Emanuela Batista Lemos Correia	DEB 2023-06-06 GEILO - 30,00	GEIADDAIA	-30,00

Abril/2023

Pix enviado para Vainerlindo Cameiro Lunna	Alimentação	GEJACAMP	-30,00
Pix enviado para Emanuela Batista Lemos Correia	DEB 2023-04-27 CLA Mat	GEJACAMP	-33,10
Pix enviado para Henrique Nascim	DEB 2023-04-27 TEA Mat	GEJACAMP	-41,18
Pix enviado para Emanuela Batista Lemos Correia	DEB 2023-04-27 CLA Mat	GEJACAMP	-57,37

2.4 Falta de Padronização nas Categorias

Foi observado um desalinhamento na categorização de lançamentos, sem critérios uniformes para classificação de receitas, despesas e transferências.

A ausência de um padrão dificulta a leitura do relatório e pode levar a interpretações equivocadas dos dados financeiros.

Junho/2023

(E) GEJAFEST	Alimentação	
(E) GEJAFEST		
Programa Educativo		
(E) GEJAFEST		
(E) GEJAFEST		
Repasso		
(E) GEJAFEST		
Programa Educativo		
(E) GEJAFEST		
(E) GEJAFEST		
(E) GEJAFEST		

Abril/2023

-R\$	3.000,00	
-R\$	300,00	
-R\$	112,20	
-R\$	348,00	
-R\$	29,80	
-R\$	70,00	
-R\$	18,00	
-R\$	19,96	
-R\$	30,00	
-R\$	33,10	
-R\$	41,18	
-R\$	57,37	
-R\$	59,71	
-R\$	87,96	
-R\$	150,00	
-R\$	173,40	
-R\$	300,00	
-R\$	70,27	
-R\$	99,80	
-R\$	103,75	
-R\$	272,05	
-R\$	484,00	
-R\$	686,26	
-R\$	10.221,00	(E) CEF IACAMP
		Alimentação

2.5 Transferências Não Registradas Corretamente

A seção de Transferências permaneceu em branco nos relatórios analisados, uma vez que essas movimentações foram indevidamente lançadas dentro de receitas e despesas.

2.6 - Inconsistência na Transição de Saldos do Caixa Fixo

Durante a análise do controle financeiro interno, foram identificadas divergências na transição dos saldos do caixa fixo entre determinados períodos. Especificamente, o saldo final dos meses de março, abril, julho e agosto de 2023 não corresponde ao saldo inicial do mês seguinte, indicando a existência de registros financeiros faltantes ou inconsistências na movimentação dos recursos.

A continuidade dos saldos entre períodos é fundamental para garantir a precisão das informações contábeis e a transparência na gestão financeira. Qualquer discrepância pode sinalizar erros de registro, ausência de documentos comprobatórios ou movimentações não contabilizadas. Ao longo do período analisado, foram registradas variações nos seguintes intervalos:

- De fevereiro para março: diferença de R\$ 0,10
- De março para abril: diferença de R\$ 159,00
- De julho para agosto: diferença de R\$ 242,00

O acumulado dessas variações totaliza R\$ 401,10, impactando diretamente todos os saldos subsequentes do caixa fixo e comprometendo a confiabilidade das informações financeiras da entidade.

2.7 – Inconsistência na Transição de Saldos das Máquinas de Cartão

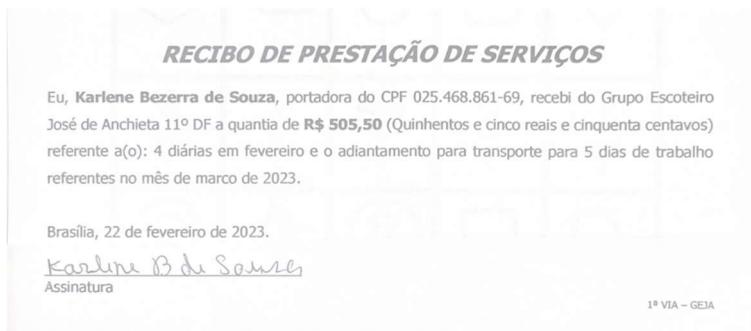
Assim como ocorreu com o caixa fixo, foi identificada divergência do relatório interno com o saldo do extrato da máquina de cartão no mês de junho de 2023. O saldo final de um mês não corresponde ao saldo inicial do mês seguinte.

Junho/2023

Saldo Inicial	STRIPE	2.077,96
Entradas	STRIPE	988,33
Repasso de operação do mês anterior	STRIPE	-
Repasses	STRIPE	-
Tarifas	STRIPE	52,81
Saldo a repassar	STRIPE	935,52
Menos tarifas		-R\$ 42,55
Variação líquida do saldo após atividade		R\$ 870,91
Total de repasses		-R\$ 2.003,09
Saldo final – 30 de jun. de 2023 -03		R\$ 945,78

2.8 – Diarista

O pagamento de uma diarista por meio de um Recibo de Pagamento Autônomo (RPA) é essencial para garantir que todos os encargos trabalhistas e tributários sejam recolhidos corretamente. No entanto, se a empresa tem efetuado pagamentos por recibo comum, isso pode gerar riscos trabalhistas e fiscais, pois esse tipo de documento não garante a regularização da prestação de serviço autônomo. A análise do vínculo trabalhista é essencial para garantir que a relação entre a diarista e a entidade esteja dentro da legalidade. No Brasil, a legislação trabalhista define critérios claros para caracterizar um vínculo empregatício, como subordinação, pessoalidade, habitualidade e onerosidade. Se esses elementos estiverem presentes, a diarista pode ser considerada empregada, exigindo o cumprimento de obrigações como registro em carteira, FGTS, férias e 13º salário.



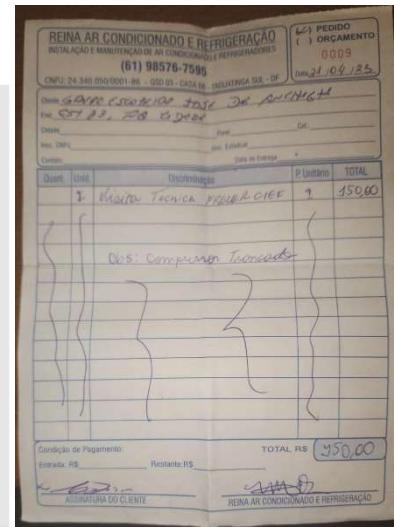
Essa avaliação não deve se limitar apenas à diarista, mas sim a todos os prestadores de serviço da entidade. A contratação de trabalhadores sem a devida formalização pode gerar passivos trabalhistas, multas e até ações judiciais. Além disso, a falta de regularização pode comprometer a reputação da entidade e sua segurança jurídica.

2.9 – Documentação Comprobatória

A análise dos relatórios financeiros identificou que algumas despesas não foram acompanhadas de nota fiscal, sendo registradas apenas por meio de comprovantes bancários ou outros registros informais. Embora esses documentos possam oferecer suporte interno na gestão dos recursos, sua utilização pode limitar a confiabilidade contábil e a rastreabilidade das operações em auditorias e avaliações externas.

No contexto do Terceiro Setor, a transparência e a conformidade financeira são fundamentais para garantir a correta prestação de contas. A ausência de documentos fiscais pode comprometer a integridade dos registros, dificultar o controle financeiro e gerar questionamentos por parte de órgãos reguladores e parceiros institucionais.

Além das informações apresentadas, em anexo algumas imagens como exemplo, referentes ao ano de 2023, que ilustram os documentos utilizados como comprovantes e registros informais pela entidade. Esses exemplos demonstram a forma como determinadas despesas foram justificadas e ressaltam a necessidade de um acompanhamento mais rigoroso na documentação financeira, garantindo maior transparência e conformidade com as normas contábeis e fiscais.



SISBB - SISTEMA DE INFORMAÇÕES BANCO DO BRASIL
30/05/2023 - AUTOATENDIMENTO - 17.07.13
5114405114 0013

Comprovante Pix

CLIENTE: ROQUE LUIS G AZEVEDO
AGÊNCIA: 5114-4 CONTA: 8.778.886-1

SOBRE A TRANSAÇÃO

ID: E00000000020230505004301616937200
CPF DO PAGADOR: ***.474.900-**
VALOR: 280,00
DATA: 04/05/2023 - 21:43:32

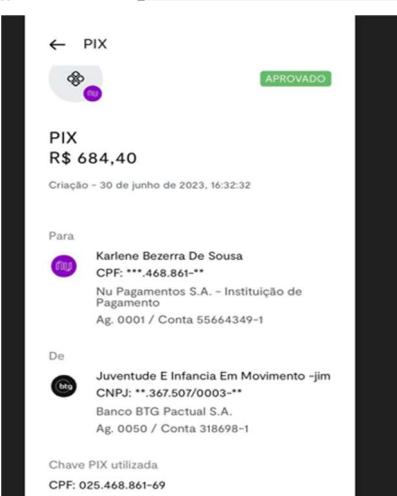
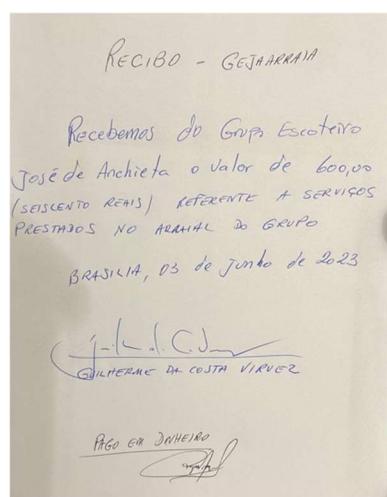
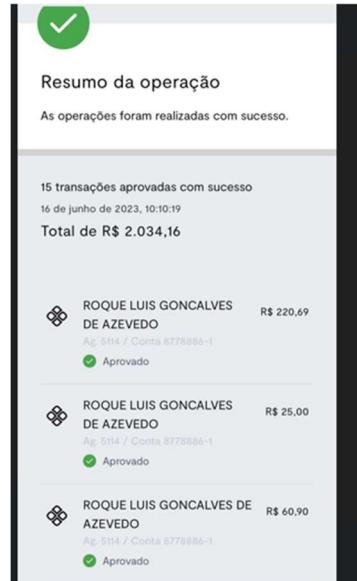
PAGO PARA: Ueb Regiao Escoteira do Mato Grosso
CNPJ: 33.788.431/0040-20
CHAVE PIX: 33788431004020

INSTITUIÇÃO: 24654881 CC POUP INV UNIÃO DOS EST
AGÊNCIA: 0911 - CONTA: 000000000000000400491
TIPO DE CONTA: Conta Corrente

Notificação enviada em: 04/05/2023 - 21:43:33

DOCUMENTO: 050401

AUTENTICAÇÃO SISBB: F 28E 501 7A5 9E3 8D8



Conclusão

A presente análise teve como propósito examinar de forma técnica e profissional os dados contidos nos relatórios financeiros internos, destacando pontos que podem impactar a clareza e a organização das informações. Foram identificadas inconsistências que, embora não comprometam diretamente a gestão, podem gerar dificuldades na visualização dos resultados e na rastreabilidade dos registros financeiros ao longo dos períodos.

Nosso objetivo é apresentar essa avaliação de maneira objetiva e transparente, sem qualquer intenção além de contribuir para um melhor entendimento dos dados e das práticas adotadas. Como referência teórica, Sérgio de Iudícibus enfatiza a contabilidade como um instrumento de controle e tomada de decisão, reforçando a importância de registros precisos e estruturados para a confiabilidade das informações.

Durante a realização dos procedimentos de auditoria, não foram identificadas irregularidades ou indícios de má-fé. As observações apontadas referem-se, exclusivamente, à necessidade de aprimoramento nos controles internos e na organização documental, com o objetivo de fortalecer a governança e assegurar maior transparência e eficiência na condução das atividades.

Para complementar esta análise, segue em anexo um relatório financeiro contendo o fluxo mensal do ano de 2023, permitindo uma visão detalhada da movimentação dos recursos no período.

Grupo Escoteiro José de Anchieta														
Fluxo Financeiro - Ano de 2023														
	Anual Consolidado	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23	
Receitas	146.851,31	2.732,08	7.236,27	14.075,33	22.076,61	10.770,57	20.899,99	2.652,98	22.670,10	16.095,46	8.265,91	3.309,45	16.066,56	
Administrativa	53.497,56	1.631,55	2.896,57	886,18	923,65	4.279,88	626,46	858,49	18.103,59	6.104,40	483,00	1.416,50	15.287,29	
Taxa de Contribuição - Adm	45.044,88	1.386,55	2.826,57	538,18	846,65	927,50	549,46	858,49	18.028,59	2.356,10	252,00	1.339,50	15.135,29	
Registros	1.107,00		70,00	348,00	77,00		77,00		75,00		231,00	77,00	152,00	
Taxa de Inscrição - Adm	7.345,68	245,00				3.352,38				3.748,30				
Participação em Atividades	35.331,94	315,00	660,00	6.265,05	15.160,00	3.020,00	1.000,00	213,18	2.054,31	6.444,40	30,00	170,00	0,00	
Taxa de Inscrição - Programa Educativo	315,00	315,00												
Taxa de Inscrição - ELO 2023	2.207,49							213,18	1.994,31					
Taxa de Inscrição - ORP 2023	170,00											170,00		
Taxa de Inscrição - AREPIO 2023	90,00								60,00	30,00				
Taxa de Inscrição - Jambra	6.414,40									6.414,40				
Taxa de Inscrição - Ativ Regional	30,00										30,00			
Taxa de Inscrição - GEJACAMP	22.085,05		660,00	6.265,05	15.160,00									
Taxa de Inscrição - Caçada Regional 2023	3.020,00					3.020,00								
Taxa de Inscrição - Aventura Regional Sênior 2023	250,00						250,00							
Taxa de Inscrição - ARS 2023 Jovem	750,00						750,00							
Produtos e Eventos	48.933,45	0,00	2.905,38	6.244,51	5.227,91	2.750,86	18.476,85	792,00	1.703,20	2.757,33	7.022,94	1.012,47	40,00	
Lojinha - Acessórios e Vestuário	8.017,54		1.165,70	704,19	322,40	1.138,86	552,29	140,00	555,20	1.695,99	1.329,12	373,79	40,00	
Lojinha - Alimentação	9.314,04		1.449,68	2.870,32	696,01	982,00	475,01		956,00	996,34	250,00	638,68		
Bazar	3.155,00		290,00	99,00			85,00		192,00	65,00	2.424,00			
Gejafest - Alimentação	28.446,87			2.571,00	4.209,50	630,00	17.364,55	652,00			3.019,82			
Receitas Financeiras	9.088,36	785,53	774,32	679,59	765,05	719,83	796,68	789,31	809,00	789,33	729,97	710,48	739,27	
Rendimentos Financeiros	9.088,36	785,53	774,32	679,59	765,05	719,83	796,68	789,31	809,00	789,33	729,97	710,48	739,27	
Despesas	125.248,43	10.462,18	5.125,47	7.266,57	17.129,75	10.542,30	17.553,60	4.511,84	5.103,87	9.397,05	19.993,33	4.808,32	13.354,15	
Programa Educativo	17.482,70	810,00	1.719,89	940,97	173,40	0,00	820,97	2.981,96	461,45	740,20	5.772,98	3.040,08	20,80	
Vestuário e Acessórios	7.569,04	810,00	1.719,89	940,97	173,40		278,00	264,00		345,20	2.472,50	565,08		
Materiais para Atividades	2.961,52						542,97	83,98	173,29	340,00	1.800,48		20,80	
Alimentação	178,16								178,16					
Apoio a Outros Programas	2.633,98							2.633,98						
Certificações	4.140,00								110,00	55,00	1.500,00	2.475,00		
Lojinha	9.002,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.002,79	0,00	0,00	
Vestuário e Acessórios	8.586,00										8.586,00			
Alimentação	416,79										416,79			

Grupo Escoteiro José de Anchieta Fluxo Financeiro - Ano de 2023														
	Anual Consolidado	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23	
Administrativa	42.427,32	4.629,18	1.115,90	601,20	1.055,87	7.064,65	1.604,10	314,88	3.424,08	7.747,45	2.361,37	1.126,04	11.382,60	
Material de Escritório	220,80	220,80												
Vestuário	3.240,00					3.240,00								
Inscrição, Registros e Mensalidades	34.125,15	4.140,00	915,00	71,75	348,00	3.503,00	1.250,00		2.738,00	7.527,40	2.257,00	431,00	10.944,00	
Encargos e Taxas	262,55			262,55										
Cartório	262,55							262,55						
Alimentação	135,71	76,00			59,71									
Tarifas Bancárias	1.840,21	69,32	74,66	154,70	361,94	99,29	354,10	27,78	193,88	220,05	104,37	18,67	161,45	
Internet	785,40			112,20	112,20	112,20		24,55	87,65			224,40	112,20	
Energia Elétrica	1.554,95	123,06	126,24		174,02	110,16			404,55			451,97	164,95	
Manutenção Sede	16.480,01	5.023,00	2.289,68	2.424,40	1.005,85	526,00	990,99	1.215,00	918,34	909,40	484,40	642,20	50,75	
Serviços Gráficos	3.883,00	3.883,00												
Serviços de Jardinagem	400,00	400,00												
Serviços de Eletricista	1.840,00			1.840,00										
Material de Limpeza	964,69				301,85				412,84	250,00				
Serviços de Limpeza e Dedetização	5.806,30	400,00	911,00	584,40	484,00	526,00	684,40		505,50	584,40	484,40	642,20		
Materiais de Manutenção	2.363,12		790,78				306,59	1.215,00					50,75	
Manutenção e Conservação	662,90		587,90							75,00				
Serviços de Manutenção de Bens	220,00				220,00									
Locação de Bens e Equipamentos	340,00	340,00												
Gejafest	14.141,44	0,00	0,00	3.300,00	3.318,00	2.951,65	0,00	0,00	300,00	0,00	2.371,79	0,00	1.900,00	
Locação de Bens e Equipamentos	2.140,00			300,00	300,00								1.540,00	
Alimentação - Gejafest	8.334,61			3.000,00	3.000,00				300,00		1.674,61		360,00	
Materiais de Consumo	18,00				18,00									
Serviços Gráficos	1.800,00					1.800,00								
Materiais para Atividades	1.848,83					1.151,65					697,18			
Gejacamp	11.576,63	0,00	0,00	0,00	11.576,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Materiais para Atividades	181,61				181,61									
Alimentação - Gejacamp	11.207,26				11.207,26									
Outras Despesas - Gejacamp	187,76				187,76									
Gejarraia	13.620,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.620,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Alimentação	5.347,02						5.347,02							
Serviços Gráficos	465,00						465,00							
Serviços de Terceiros	600,00						600,00							
Locação de Bens e Equipamentos	1.222,00						1.222,00							
Materiais p/ Atividades	1.178,10						1.178,10							
Vestuário e Acessórios	120,00						120,00							
Outras Despesas Gejarraia	4.688,10						4.688,10							
Despesas Beneficentes	517,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	517,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Doações	517,32						517,32							
Entradas - Saídas		21.602,88	(7.730,10)	2.110,80	6.808,76	4.946,86	228,27	3.346,39	(1.858,86)	17.566,23	6.698,41	(11.727,42)	(1.498,87)	2.712,41

Grupo Escoteiro José de Anchieta														
Fluxo Financeiro - Ano de 2023														
	Anual Consolidado	jan/23	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23	
Saldo Inicial	133.740,31	133.740,31	125.790,79	127.661,91	134.243,83	138.873,59	139.486,80	142.758,32	140.657,46	157.830,13	164.466,10	152.753,38	150.987,81	
BTG	20.491,10	20.491,10	13.925,35	13.911,54	17.779,57	15.075,41	21.840,10	16.230,60	21.104,25	33.633,51	38.266,21	27.838,04	27.363,61	
CEF	46,60	46,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
CEF PP	108.639,12	108.639,12	109.406,90	110.171,58	110.839,14	111.589,49	112.291,72	113.071,26	113.841,83	114.625,76	115.387,69	116.090,71	121.280,41	
Stripe	2.423,36	2.423,36	318,41	791,64	3.011,05	7.458,12	2.077,96	945,78	629,39	3.912,02	4.368,32	969,77	320,70	
Getnet	0,00	0,00	0,00	341,12	218,04	1.841,54	125,99	7.451,19	0,00	198,85	615,39	1.532,37	33,92	
Cora	1.067,21	1.067,21	1.067,21	1.067,21	1.067,21	1.067,21	1.477,67	1.742,17	1.742,17	1.742,17	1.742,17	1.742,17	1.742,17	
Caixa	1.072,92	1.072,92	1.072,92	1.378,82	1.328,82	1.841,82	2.083,82	3.581,82	3.339,82	3.717,82	4.086,32	4.580,32	247,00	
Saldo Final	153.162,94	125.790,79	127.662,01	134.402,83	138.873,59	139.486,80	142.758,32	140.899,46	157.830,13	164.466,10	152.753,38	150.987,81	153.162,94	
BTG	25.551,75	13.925,35	13.911,54	17.779,57	15.075,41	21.840,10	16.230,60	21.104,25	33.633,51	38.266,21	27.838,04	27.363,61	25.551,75	
CEF	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
CEF PP	122.005,46	109.406,90	110.171,58	110.839,14	111.589,49	112.291,72	113.071,26	113.841,83	114.625,76	115.387,69	116.090,71	121.280,41	122.005,46	
Stripe	3.582,64	318,41	791,64	3.011,05	7.458,12	2.077,96	945,78	629,39	3.912,02	4.368,32	969,77	320,70	3.582,64	
Getnet	33,92	0,00	341,12	218,04	1.841,54	125,99	7.451,19	0,00	198,85	615,39	1.532,37	33,92	33,92	
Cora	1.742,17	1.067,21	1.067,21	1.067,21	1.067,21	1.067,21	1.477,67	1.742,17	1.742,17	1.742,17	1.742,17	1.742,17	1.742,17	
Caixa	247,00	1.072,92	1.378,92	1.487,82	1.841,82	2.083,82	3.581,82	3.581,82	3.717,82	4.086,32	4.580,32	247,00	247,00	
Transferência entre Contas	1.779,15	219,42	239,58	67,84	317,10	(384,94)	74,87	0,00	393,56	62,44	(14,70)	266,70	537,28	
(-) Repasses Recebidos (BTG)	(44.796,78)	(2.423,36)	(934,36)	(1.626,87)	(2.405,94)	(9.684,60)	(5.827,35)	(8.396,97)	(787,78)	(4.339,65)	(5.527,84)	(2.487,44)	(354,62)	
(+) Repasses Enviados (Getnet)	18.444,88		549,53	903,07	845,31	1.841,54	3.824,26	7.451,19	114,72	238,07	1.144,82	1.532,37	0,00	
(+) Repasses Enviados (Stripe)	28.131,05	2.642,78	624,41	791,64	1.877,73	7.458,12	2.077,96	945,78	1.066,62	4.164,02	4.368,32	1.221,77	891,90	
Saldo Final - Saldo Inicial	21.201,78	(7.730,10)	2.110,80	6.808,76	4.946,86	228,27	3.346,39	(1.858,86)	17.566,23	6.698,41	(11.727,42)	(1.498,87)	2.712,41	
Diferença de Saldo	401,10			0,10	159,00				242,00					