

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES

ASSEMA - Associação em Áreas de Assentamento no Estado do Maranhão

**RELATÓRIO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO ENCERRADO EM
31.12.2015.**

Pedreiras/MA

ÍNDICE

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTABÉIS	3
CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES.....	4
CARACTERIZAÇÃO DA ENTIDADE	4
PROCEDIMENTOS ADMINISTRATIVOS, CONTROLES INTERNOS, TRABALHISTA E CONTÁBIL.....	5
IDENTIFICAÇÃO DAS CONTAS BANCÁRIAS	7
RELATÓRIOS FINANCEIROS POR PROJETO	8
BALANÇOS PATRIMONIAIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015 E 2014	11
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO PARA O EXERCÍCIO ENCERRADO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015.	12
DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO SOCIAL PARA O EXERCÍCIO FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015	13
FLUXO DE CAIXA.	13
RECOMENDAÇÕES DA AUDITORIA REALIZADA NO PERÍODO DE 01 DE JANEIRO DE 2015 A 31 DE DEZEMBRO DE 2015	17

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A Diretoria Executiva da
ASSEMA – Associação em Áreas de Assentamento no Estado do Maranhão

Examinamos as demonstrações contábeis da **ASSEMA – Associação em Áreas de Assentamento no Estado do Maranhão - CNPJ 12.538.682/0001-70**, composto do Balanço Patrimonial levantado em 31 de dezembro de 2015 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do Patrimônio Líquido, e dos Fluxos de Caixa para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

Responsabilidade da Administração sobre as Demonstrações Financeiras

A administração da entidade é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações financeiras, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, assim como pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorções relevante, independentemente se causadas por fraude ou erro.

Responsabilidade dos Auditores Independentes

Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre as demonstrações financeiras com base em nossa auditoria, conduzida de acordo com as Normas Brasileiras e Internacionais de auditoria. Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas dos auditores e que a auditoria seja planejada e executada com o objetivo de obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras estão livres de distorção relevante.

Uma auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para obtenção de evidência a respeito dos valores e divulgações apresentados nas demonstrações financeiras. Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro. Nessa avaliação de riscos, o auditor considera os controles internos relevantes para elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras da **ASSEMA – Associação em Áreas de Assentamento no Estado do Maranhão** para planejar os procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não para fins de expressar uma opinião sobre a eficácia desses controles internos da entidade. Uma auditoria inclui, também, a avaliação da adequação das práticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis feitas pela administração, bem como a avaliação da apresentação das demonstrações financeiras tomadas em conjunto. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Opinião

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes a posição patrimonial e financeira da **ASSEMA – Associação em Áreas de Assentamento no Estado do Maranhão** em 31 de dezembro de 2015 o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Recife (PE), 07 de outubro de 2016.
AUDICONTA – Auditores e Consultores
CRC (PE) 0546/4

Eliano Roberto de Lima
Contador/Auditor
CRC (PE) 05976/0-O IBRACON 1733

ASSEMA - Associação em Áreas de Assentamento no Estado do Maranhão

1. CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES

- 1.1. Apresentamos a seguir o resultado do trabalho de auditoria independente com relação à elaboração sobre os aspectos da situação social, contábil e fiscal, tomando-se como elemento básico o Balanço Patrimonial e sua Demonstração de Resultado encerrado em 31 de dezembro de 2015 e os relatórios financeiros por projeto sob a responsabilidade de sua administração.
- 1.2. Nossos trabalhos foram realizados segundo os padrões usuais de auditoria, utilizando-se do sistema por amostragem, que compreendeu o exame sobre as operações, registros, documentos em geral, livros sociais, registros contábeis – aos quais se refere o item antecedente colocado à nossa disposição para este fim, bem como os controles internos da entidade.
- 1.3. De forma subsidiária aos objetivos do trabalho, relacionamos a seguir os pontos anotados no curso dos mesmos e que entendemos conveniente destacar, com as recomendações, conforme o caso, sobre os controles internos, procedimentos contábeis em geral e sobre outras situações e providências julgadas necessárias.

2. CARACTERIZAÇÃO DA ENTIDADE

2.1. Razão Social

ASSEMA – Associação em Áreas de Assentamento no Estado do Maranhão.

2.2. Atos Constitutivos

A ASSEMA é uma pessoa jurídica de direito privado, sem fins econômicos, com prazo de duração indeterminado, com sua última alteração estatutária, conforme ata de assembleia geral estatutária realizada em 05.07.2015 e registrada e arquivada no Cartório de Registro Civil das Pessoas Jurídicas sob nº 398 as fls. 127v do livro 01-A em 05.10.2015

2.3. Sede e Foro Jurídico

A ASSEMA tem sede e foro na cidade de Pedreiras, Estado do Maranhão, República Federativa do Brasil, situada a Rua da Prainha nº 551 – CEP 65725-000 – Fones: (99) 3642 2061 – 3642 2152 – E-mail: gentedefibra@assema.org.br

2.4. Objetivos Sociais

Estabelece o artigo 2º do Estatuto ASSEMA – Associação em Áreas de Assentamento no Estado do Maranhão tem como objetivos principais conforme última alteração estatutária:

- a) “Acompanhar os processos e projetos de assentamento nas áreas desapropriadas ou arrecadadas pelo Estado para fins de reforma agrária, nas áreas ocupadas e/ou adquiridas por outras formas, pelos trabalhadores (as) rurais”;
- b) Fortalecer a organização econômica, social e política dos trabalhadores rurais assentados, contribuindo para o avanço das lutas populares, sobretudo de Reforma Agrária e da Preservação Ambiental;

- c) Prestar assistência técnica rural – Ater Agroecológica através de seus profissionais ou pela contratação de serviços a terceiros, visando o desenvolvimento nas áreas de sua atração;

Parágrafo Único: Para alcançar seus objetivos, a ASSEMA poderá fazer convênios, contratos, termos de parceria e filiar-se com outras entidades, sem perder sua individualidade e poder de decisão.

2.5. Administração

A Ata de Assembleia Geral Extraordinária realizada no dia 18.07.2015, foram eleitos os membros da Diretoria Executiva e do Conselho fiscal para gestão do período de 19 de Julho de 2015 a 18 de Junho de 2017, relacionados a seguir:

Diretoria Executiva	
Coordenadora Geral:	Raimundo Ermino Neto
Coordenadora Geral Adjunta:	Betsaida de Sousa Moreira
Coordenadora Financeira:	Dorenilde Pereira de Sousa
Coordenadora Financeira Adjunta:	Aldenir Gomes Damascena Sousa
Secretaria Geral:	Ana Cleuma da Conceição Miranda
Secretaria Geral Adjunta:	Silnara Lopes de Sousa
Primeiro Conselho Executivo:	Francisco Germano de Sousa
Segundo Conselho Executivo:	Maria Antônia Santos Salazar

Conselho Fiscal	
Titulares	Suplentes
Claudielma Lima de Araújo	José Maria Luna Soares
Valdemir Viana Teixeira	
Gessi da Silva Souza	

3. PROCEDIMENTOS ADMINISTRATIVOS, CONTROLES INTERNOS, TRABALHISTA E CONTÁBIL

Verificamos os procedimentos administrativos, controles internos, contábeis, trabalhistas e encargos sociais da entidade, os quais tecemos comentários e recomendações.

- a) A movimentação financeira se encontra informatizada, permitindo assim maior velocidade nas informações gerenciais, o que possibilita tomada de decisões em maior segurança por parte do setor financeiro. A metodologia utilizada contempla informações para controle orçamentário, financeiro e administrativo, apresentando no momento um nível satisfatório de segurança no acesso aos dados processados;
- b) Examinamos toda documentação da aplicação dos recursos dos projetos no período como também de recursos próprios os quais confrontamos com seus registros na contabilidade e extratos bancários e não encontramos quaisquer evidências de erros, que pudessem afetar o saldo apresentado nos demonstrativos financeiros e contábil;
- c) Verificamos que toda documentação contábil estava suportada com cópias do cheque, recibos, notas fiscais, configurando uma documentação idônea e hábil para comprovação das despesas dos projetos;
- d) A documentação analisada não estava identificada com o nome do doador e o número do projeto;

- e) Verificamos que a entidade está registrada nos seguintes órgãos, conforme relacionamos a seguir;

Órgãos	Nº Registro	Situação
Secretaria da Receita Federal	12.538.682/0001-70	Regular, cuja o representante legal é Raimundo Ermino Neto
Licença de Localização e Funcionamento Prefeitura de Pedreiras	90135-3	Regular para o exercício de 2016
Sistema de Segurança contra Incêndio (Corpo de Bombeiros)	-	Extintores encontram-se vencidos
CREA – Conselho Regional de Engenharia e Agronomia	-	Encontra-se desatualizado junto ao órgão com sua anuidade
Declaração de Funcionamento da Prefeitura Municipal de Pedreiras	s/nº	Regular para entidades privadas sem fins lucrativos com validade de 3 anos a partir de 11.01.2016

- f) Verificamos as certidões negativas de regularidade fiscal, Federal, Estadual e Municipal as quais se apresentam sem restrições.

Órgãos	Nº Certidão	Datas	
		Emissão	Validade
Procuradoria Geral da Fazenda Nacional	98OE.0429.1C83.139C	20.04.2016	17.10.2016
Certificado de Regularidade – FGTS	2016091001564805550412	10.09.2016	09.10.2016
Procuradoria Geral do Estado	008577 / 2016	08.06.2016	06.10.2016
Prefeitura Municipal de Pedreiras	EFE8.B02C.10F5.A565	21.07.2016	10.10.2016
Justiça do Trabalho	Não Apresentado	-	-

- g) Contabilidade - As demonstrações contábeis foram preparadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nas disposições contidas na Lei das Sociedades por ações - Lei 6404/76, alteradas pelas Leis nº 11638/07 e nº 11941/09 e nos pronunciamentos, nas orientações e nas interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), também foram observadas as Normas Brasileiras de Contabilidade, notadamente a ITG 2002 – Entidade sem Finalidade de Lucros.

Quanto as documentações acessórias:

Verificamos a DIRF/2015 a qual foi entregue dentro do prazo, junto a Secretaria da Receita Federal conforme recibo em seu arquivo, porém com erro na informação da Pessoa Jurídica no mês de julho de 2015 o valor de R\$ 5.400,00, onde o correto é R\$ 8.900,00.

Verificamos as DCTF's do período examinado e constatamos que as mesmas foram entregues mensalmente dentro do prazo conforme recibo em seu arquivo;

- h) Quanto aos aspectos trabalhistas foram examinados as seguintes documentações:

Descrição dos Exames	Situação
Livro de Registro de Empregados	Constatamos que o mesmo encontra-se atualizado, porém com o registro da data de nascimento de Ricardo da Conceição Araújo e Aurinea Pinheiro Sales
Atestados de Saúde Ocupacional	Encontram-se desatualizados
RAIS – Relação Anual e Informação Social	Constatamos que o mesmo foi entregue dentro do prazo conforme recibo
CAGED – Cadastro Geral de Empregados e Desempregados	Encontram-se atualizado
Folhas de Pagamento	Examinamos sem irregularidades quanto ao seu pagamento
Avisos e Recibo de Férias	Examinamos sem irregularidades quanto ao seu pagamento
Anuidade de Profissionais Regulamentados	Verificamos que a entidade não vem solicitando a anuidade dos profissionais dos conselhos e/ou CREA dos profissionais regulamentados

Relação dos funcionários contratados de acordo o que preceitua a legislação trabalhista.

Nome	Data Admissão	Função	Carga Horária	Tipo de Contrato	Livro Folha
Francisca do Nascimento Silva	02.05.2013	Téc. Agropecuária	44h	CLT	03 / 13
Valdenor Pereira Miranda	02.05.2013	Coord. Tec Financeiro	44h	CLT	03 / 15
Debora Cinthya de Lima Nascimento	02.05.2013	Aux. Administrativo	44h	CLT	03 / 17
Luiz Antônio Gusmão	01.07.2013	Téc. Produção	44h	CLT	03 / 32
Domingos Ferreira da Silva	01.07.2013	Téc. Produção	44h	CLT	03 / 33
Linalva Cunha Cardoso Silva	02.02.2014	Téc. de Formação	44h	CLT	03 / 34
Cristiane Rego Pinheiro	03.02.2014	Pedagoga	44h	CLT	03 / 35
Tereza Cristina Alves da Silva	03.02.2014	Téc. Agropecuária	44h	CLT	03 / 36
Antônio Pereira Rocha	02.01.2015	Téc. Agrícola	44h	CLT	03 / 37
Antônio Cláudio Quinto Gomes da Silva	02.05.2015	Téc. Agropecuária	44h	CLT	03 / 38
Ricardo da Conceição Araújo	02.05.2015	Téc. Agropecuária	44h	CLT	03 / 39
Maria Luciana Gomes da Silva	02.05.2015	Téc. Agrícola	44h	CLT	03 / 40
Francinete Alves Machado	02.05.2015	Téc. Agrícola	44h	CLT	03 / 41
Gelania Bernardino da Silva	02.05.2015	Aux. Escritório	44h	CLT	03 / 42
Aurinea Pinheiro Sales	02.05.2015	Aux. Administrativo	44h	CLT	03 / 43

- i) Verificamos as guias de recolhimento de encargos sociais e tributários (Previdência Social, FGTS, PIS s/Folha de Pagamento, Imposto de Renda e Imposto sobre Serviços) e constatamos os seus recolhimentos dentro do prazo estipulado pelos órgãos;

4. IDENTIFICAÇÃO DAS CONTAS BANCÁRIAS

A ASSEMA – Associação em Áreas de Assentamento no Estado do Maranhão mantém contas correntes bancárias específicas para movimentar exclusivamente recursos por projeto a seguir relacionadas.

Banco	Agência	C/Corrente	Fontes
Brasil	242	5279-5	Action Aid
Brasil	242	10468-x	Grassroots
Brasil	242	26333-8	Projeto Quibane
Brasil	242	13270-5	TDH - Suíça
Brasil	242	24322-1	CURB – Ações Conjuntas
Brasil	242	10759-x	Fundo Indenização
Brasil	242	14184-4	Recursos Próprios
Brasil	242	27578-6	APL – Babaçu
Caixa Econômica	-	453001-8	AEGRE
Brasil	242	9354-8	AVEDA

As contas correntes do período de 01.01.2015 a 18.07.2015 foram movimentadas sempre em conjunto por Maria Alaídes Alves de Sousa e Antônio Ribeiro da Silva (Coordenador Geral e Financeiro respectivamente) e a partir de 19.07.2015 as contas correntes foram movimentadas por Raimundo Ermino Neto - Coordenador Geral e Dorenilde Pereira de Sousa – Coordenadora Financeira

Raimundo Ermino Neto
 Coordenadora Geral

Dorenilde Pereira de Sousa
 Coordenadora Financeiro

5. RELATÓRIOS FINANCEIROS POR PROJETO**Projeto:** 01 de janeiro de 2015 a 31 de dezembro de 2015

Rubricas / Fontes	ACTION-AID	GRASSROOTS	Projeto QUIBANE	TDH - Suíça	CURB Ações Conjuntas	Fundo Agroecológico
Banco	Brasil	Brasil	Brasil	Brasil	Brasil	Brasil
Contas Corrente	5279-5	10468-x	26333-8	13270-5	24322-1	14593-9
I- Receitas						
Saldo Anterior 2014	30.280,82	16.267,16	18.181,96	74.445,43	1.628,91	19.270,47
Recursos Recebidos	454.583,53	-	700.674,85	-	-	-
Rendimentos s/ aplicação	2.746,44	1.022,00	-	1.832,91	212,41	-
Outras Receitas	-	-	-	-	-	4.161,08
Total das Receitas	487.610,79	17.289,16	718.856,81	76.278,34	1.841,32	23.431,55
II- Despesas						
Pessoal + Encargos	275.023,83	-	467.918,57	2.550,00	-	-
Despesa com Escritório	58.249,37	4.808,87	135.965,61	24.223,10	-	1.771,31
Despesa com Veículos	13.828,21	-	7.161,24	8.180,91	-	-
Despesas com Viagens	40.991,14	9.817,53	103.865,22	17.868,47	-	-
Despesas com Eventos e Propagandas	21.415,73	1.636,16	3.117,35	18.953,57	-	-
Despesas Financeiras	261,79	833,24	476,86	807,11	227,81	-
Serviços de Terceiros (PF).	13.257,05	-	200,00	-	-	-
Total das Despesas	423.027,12	17.095,80	718.704,85	72.583,16	227,81	1.771,31
Saldo do Projeto	64.583,67	193,36	151,96	3.695,18	1.613,51	21.660,24
Composição Saldo	64.583,67	193,36	151,96	3.695,18	1.613,51	21.660,24
Caixa						
Banco c/ Movimento				1.983,76	23,96	1.331,77
Banco c/ Aplicação	64.583,67	193,36	151,96	1.711,42	1.589,55	
(+) Empréstimos a Diretores						
(+) Empréstimos F.Agroecológico						10.258,47
(-) Empréstimos Banco Silodário a Mulher						10.070,00
(-) Empréstimos a Pagar						

Rubricas / Fontes	Fundo Indenização	RECPRO	APL Babaçu	AEGRE	AVEDA
Banco	Brasil	Brasil	Brasil	CEF	Brasil
Contas Corrente	10759-x	14184-4	27578-6	453001-8	9354-8
I- Receitas					
Saldo Anterior 2014	371,88	(148.570,38)	1.922,60	34.029,25	49.574,51
Recursos Recebidos	1.884,28	158.535,53	80.239,11	-	-
Rendimentos s/ aplicação	-	2.058,87	1.583,04	-	1.954,15
Outras Receitas	-	-	-	-	-
Total das Receitas	2.256,16	12.024,02	83.744,75	34.029,25	51.528,66
II- Despesas					
Pessoal + Encargos	-	63.413,07	20.902,00	-	19.043,51
Despesa com Escritório	1.852,49	125.141,57	6.970,00	-	12.801,01
Despesa com Veículos	-	200,00	6.600,00	-	1.655,00
Despesas com Viagens	-	16.438,90	-	-	14.470,68
Despesas com Eventos e Propagandas	-	6.059,35	1.777,22	-	30,00
Despesas Financeiras	-	361,45	67,50	-	293,35
Serviços de Terceiros (PF).	-	2.420,00	-	-	629,00
Total das Despesas	1.852,49	214.034,34	36.316,72	-	48.922,55
Saldo do Projeto	403,67	(202.010,32)	47.428,03	34.029,25	2.606,11

Composição Saldo	403,67	- 202.010,32	47.428,03	34.029,25	2.606,11
Caixa		8,57			
Banco c/ Movimento	18,60	-		34.029,25	
Banco c/ Aplicação	385,07	16.067,77	47.428,03		2.606,11
(+) Empréstimos a Diretores					
(+) Empréstimos F.Agroecológico					
(-) Empréstimos Banco Silodário a Mulher					
(-) Empréstimos a Pagar		(218.086,66)			

BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO

PASSIVO

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO
EXERCÍCIO**

**DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO
PATRIMÔNIO LÍQUIDO**

DEMONSTRAÇÃO FLUXO DE CAIXA

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DMEONSTRAÇÕES
CONTÁBEIS**

6. BALANÇOS PATRIMONIAIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015 E 2014.

ASSOCIAÇÃO EM ÁREAS DE ASSENTAMENTO NO ESTADO DO MARANHÃO CNPJ/MF:12.538.682/0001-70 BALANÇOS PATRIMONIAIS ENCERRADOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015 E 2014 (Valores expressos em reais)								
ATIVO	31/12/2015	31/12/2014	VARIAÇÃO	PASSIVO	31/12/2015	31/12/2014	VARIAÇÃO	
CIRCULANTE	192.441,32	302.205,71	(109.764,39)	CIRCULANTE	176.879,35	180.602,05	(3.722,70)	
Disponível	172.112,85	251.009,77	(78.896,92)	Obrigações Trabalhistas	-	3.722,70	(3.722,70)	
Caixa	8,57	-	8,57	Contas a Pagar	176.879,35	176.879,35	-	
Banco c/ Convenio	172.104,28	251.009,77	(78.905,49)	EXIGIVEL A LG PRAZO	229.627,97	186.711,41	42.916,56	
Sem Restrições	17.955,17	49.285,51	(31.330,34)	Recurso de Convênios a executar	229.627,97	186.711,41	42.916,56	
Conta Corrente	1.350,37	2.164,62	(814,25)	Remessas a Aplicar	229.627,97	186.711,41	42.916,56	
Aplicação Financeira	16.604,80	47.120,89	(30.516,09)	OUTRAS OBRIGAÇÕES				
Com Restrições	154.149,11	201.724,26	(47.575,15)	Emprestimos Terceiros	-	31.925,47	(31.925,47)	
Conta Corrente	2.007,72	1.900,52	107,20	PATRIMÔNIO SOCIAL	(40.112,64)	92.339,18	(132.451,82)	
Aplicação Financeira	152.141,39	199.823,74	(47.682,35)	FUNDO PATRIMONIAL	97.258,86	97.258,86	-	
Outros Créditos e Valores	20.328,47	51.195,94	(30.867,47)	Patrimonio Social	25.585,43	25.585,43	-	
Empréstimo entre Projetos	-	31.925,47	(31.925,47)	Fundo Imobilizado	71.673,43	71.673,43	-	
Banco Agroecológico	10.258,47	11.200,47	(942,00)	SUPERAVIT/DEFICIT	(137.371,50)	(4.919,68)	(132.451,82)	
Banco da Mulher	10.070,00	8.070,00	2.000,00	Superavit	677.451,75	677.451,75	-	
NÃO CIRCULANTE				Deficit	(717.198,85)	(522.020,31)	(195.178,54)	
Empréstimos a Diretores	-	1.300,00	(1.300,00)	Ajustes do Exercício	(97.624,40)	(160.351,12)	62.726,72	
Imobilizado	173.953,36	188.072,40	(14.119,04)					
Imoveis	146.055,64	146.055,64	-					
Motocicletas	33.239,09	33.239,09	-					
Veiculos	55.490,00	74.490,00	(19.000,00)					
Movéis e Utensilios	78.538,87	78.538,87	-					
Equipamentos de Comunicação	145.707,75	140.826,79	4.880,96					
Maquinas e Equipamentos	42.652,50	42.652,50	-					
Soft Contábil	3.132,33	3.132,33	-					
(-) Depreciação Acumulada	(330.862,82)	(330.862,82)	-					
TOTAL DO ATIVO	366.394,68	491.578,11	(125.183,43)	TOTAL DO PASSIVO	366.394,68	491.578,11	(125.183,43)	

As notas explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

RAIMUNDO ERMINO NETO
Presidente
CPF: 569.732.843-53

RAIMUNDO DA CRUZ MORAES
Técnico em Contabilidade
CPF: 075.523.273 - 91
CRC/06579/O-6MA

7.1. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO PARA O EXERCÍCIO ENCERRADO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015.

ASSOCIAÇÃO EM AREAS DE ASSENTAMENTO NO ESTADO DO MARANHÃO			
DEMONSTRATIVO DO SUPERAVIT/DEFICIT			
(Valores expressos em reais)			
PASSIVO	31/12/2015	31/12/2014	VARIAÇÃO
1. RECEITA	1.341.744,76	1.535.350,14	(193.605,38)
Receitas Ordinárias	158.514,65	67.106,01	91.408,64
Receitas de Projetos	1.183.230,11	1.468.244,13	(285.014,02)
Receitas Financeiras	11.409,82	9.543,12	1.866,70
Entidades Privadas Nacion e Internacionais	1.171.820,29	1.458.701,01	(286.880,72)
2. DESPS. CORRENTES	1.536.923,30	1.463.367,29	73.556,01
Desps. Correntes	934.501,68	930.804,55	3.697,13
Desps. De Projetos	602.421,62	532.562,74	69.858,88
Entidades Publicas Nacionais	-	-	-
Entidades Privadas Nacion e Internacionais	602.421,62	532.562,74	69.858,88
3. RESULTADO EXERCÍCIO	(195.178,54)	71.982,85	(267.161,39)
Superavit / Deficit	(195.178,54)	71.982,85	(267.161,39)

As notas explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

 RAIMUNDO ERMINO NETO
Presidente
 CPF: 569.732.843-53

 RAIMUNDO DA CRUZ MORAES
Técnico em Contabilidade
 CPF: 075.523.273 – 91
 CRC/06579/O-6MA

7.2. DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO SOCIAL PARA O EXERCÍCIO FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015.

(Valores expressos em Reais)

DESCRIÇÃO	PATRIMÔNIO SOCIAL	FUNDO IMOBILIZADO	AJUSTE DO EXERCÍCIO	SUPERAVIT ACUMULADO	DEFICIT ACUMULADO	RESULTADO DO EXERCÍCIO	TOTAL
SALDOS EM 31/12/2014	25.585,43	71.673,43	(160.351,12)	677.451,75	(594.003,16)	71.982,85	92.339,18
Trasferencia do Resultado do Exercício					71.982,85	(71.982,85)	-
Ajustes do Exercício			62.726,72				62.726,72
Resultado do Exercício 2015	-	-		-		(195.178,54)	(195.178,54)
SALDOS EM 31/12/2015	25.585,43	71.673,43	(97.624,40)	677.451,75	(522.020,31)	(195.178,54)	(40.112,64)

Notas explicativas são parte integrante das Demonstrações Contábeis.

RAIMUNDO ERMINO NETO
Presidente
CPF: 569.732.843-53

RAIMUNDO DA CRUZ MORAES
Técnico em Contabilidade
CPF: 075.523.273 – 91

7.3. FLUXO DE CAIXA.

DEMONSTRATIVO DO FLUXO DE CAIXA	
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	
.Resultado Líquido do Exercício	(195.178,54)
.Aumento de Créditos a aplicar	42.916,56
.Diminuição nas Contas a Receber	-
.Amortização de empréstimos	(31.925,47)
.Aumento de Contas a Pagar	(3.722,70)
.Ajustes contábeis	62.726,72
.Empréstimo a Diretores	1.300,00
Caixa Líquido Proveniente das Atividades Operacionais	- 123.883,43
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	
.Aquisição de Imobilizado	14.119,04
.Aumento do Fundo Patrimonial	-
Caixa Líq Proveniente das Atividades de Investimentos	14.119,04
Aumento Líquido de Caixa e Equivalentes de Caixa	- 109.764,39
Caixa e Equivalentes de Caixa no início do Período	302.205,71
Caixa e Equivalentes de Caixa ao final do Período	192.441,32

7.4. NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REFERENTE AO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015

(Valores expressos em Reais)

NOTA Nº 1 - CONTEXTO OPERACIONAL:

ASSEMA – ASSOCIAÇÃO EM ÁREAS DE ASSENTAMENTO NO ESTADO DO MARANHÃO é uma entidade de direito privado, sem fins lucrativos, com sede na Rua da Prainha nº 551, Bairro São Benedito CEP: 65725-000, Pedreiras – MA, fundada em 29 de maio de 1989, com o objetivo de apoiar o desenvolvimento sustentável das comunidades rurais assentadas no Estado do Maranhão.

Entre os objetivos gerais da Associação estão os seguintes: acompanhar os processos e projetos de Assentamento nas áreas desapropriadas ou arrecadadas pelo Estado ou conquistadas por outras formas pelos trabalhadores rurais, para fins de Reforma Agrária; fortalecer a organização econômica, social e política dos trabalhadores rurais assentados, contribuindo para o avanço das lutas populares, sobretudo da Reforma Agrária e da preservação ambiental.

Para alcançar seus objetivos, a Associação poderá fazer convênios e parcerias com outras entidades, sem perder sua individualidade e poder de decisão.

Poderão associar-se os representantes das Áreas de Assentamento. São considerados representantes das áreas de Assentamento: os trabalhadores rurais assentados, homens e mulheres maiores de 16 anos, apontados pelos seus respectivos grupos para esta finalidade; os membros de Sindicatos de Trabalhadores Rurais e demais entidades populares (em número máximo de três pessoas por entidade), desde que passem pela aprovação da Assembléia Geral da Associação.

NOTA Nº 2 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

As demonstrações contábeis que estão sendo apresentadas foram elaboradas e em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil e as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicáveis às entidades do terceiro setor.

NOTA Nº 3 - SUMÁRIO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS:

a) Disponibilidades e aplicações financeiras

Estão representadas por depósitos bancários e aplicações a curto prazo, avaliadas ao valor aplicado, acrescido dos rendimentos auferidos até a data do resgates.

b) Contas a Receber (Empréstimos e Adiantamentos)

São registrados no balanço pelo valor nominal dos contratos de empréstimos e solicitações de adiantamento representativos desses créditos e acrescidos dos juros e variações monetárias, quando contratadas.

c) Imobilizado

Avaliado pelo custo de aquisição, deduzido da depreciação calculada pelo método linear, com base na vida útil estimada dos bens.

d) Transações em moeda estrangeira

Transações em moeda estrangeira são contabilizadas pela taxa de câmbio do dia da transação. Ativos ou Passivos denominados em moedas estrangeiras são convertidos utilizando-se a taxa de câmbio na data do balanço patrimonial. As variações cambiais são reconhecidas nas demonstrações do resultado à medida que ocorrem.

e) Apuração do Resultado

As receitas de contribuições são classificadas como "Condicionais" e "Incondicionais".

As receitas condicionais são reconhecidas no momento e na proporção da utilização dos recursos nos respectivos projetos. Enquanto não acontece a utilização dos recursos o montante destinado fica registrado em contas de passivo, sendo atualizados monetariamente na mesma proporção das aplicações financeiras onde os recursos estão alocados, quando aplicável.

As receitas incondicionais são reconhecidas no momento do recebimento efetivo dos recursos.

As despesas são apuradas com base nos documentos fiscais e recibos, em conformidade com as exigências legais e fiscais. O reconhecimento das despesas ocorre no momento do efetivo desembolso financeiro.

NOTA Nº 4 - Disponibilidades

O saldo das disponibilidades está representado por recursos mantidos em caixa (fundo fixo), contas correntes bancárias e aplicações financeira de liquidez imediata.

Descrição	Saldo em R\$ - 31.12.2015
Fundo Fixo	8,57
Bancos	172.104,28
Total	172.112,85

NOTA Nº 5 - Aplicações Financeiras

Banco do Brasil c/c 10.759-X – Fundo Indenização	385,07
Banco do Brasil c/c 10.468-X – GRASSRROT	193,36
Banco do Brasil c/c 13.270-5 – TERRA DE HOMMES	1.711,42
Banco do Brasil c/c 24.322-1 – CURB RB	1.589,55
Banco do Brasil c/c 5.279-5 – ACTION AID	64.583,67
Banco do Brasil c/c 24.249-7 – SEBRAE	-
Banco do Brasil c/c 9.354-8 – Projeto AVEDA	2.606,11
Banco do Brasil c/c 26.333-8 – Projeto Quibane	151,96
Banco do Brasil c/c 25.578-6 – BABAÇU	47.428,03
Banco do Brasil c/c 14.184-4 - Rec. Próprios	16.067,77
Caixa Economica Federal c/c 003.00453001-8 AEGRE	34.029,25
TOTAL	168.746,19

NOTA Nº 6 - Imobilizado

O ativo imobilizado da entidade está integralmente localizada no Brasil e é empregado exclusivamente nas operações relacionadas a sua atividade.

A entidade iniciou em 2004 um trabalho de localização, identificação e tombamento dos bens registrados no ativo imobilizado. O trabalho vem sendo desenvolvido pelos próprios integrantes da Entidade que consiste nas seguintes etapas:

- ✓ Localização dos documentos de aquisição;
- ✓ Inventário físico dos bens;
- ✓ Tombamento e registro em sistema de controle patrimonial.

Não são esperados ajustes relevantes por parte da administração quanto finalizado esse trabalho.

2015

Rubricas	2015		
	Custo	Depreciação Acumulada	Líquido
Máquinas e equipamentos	42.652,50	(40.476,13)	2.176,37
Motocicletas	33.239,09	(33.239,09)	-
Móveis e utensílios	78.538,87	(37.500,00)	41.038,87
Equipamentos comunic e informat	145.707,75	(139.315,38)	6.392,37
Veículos	55.490,00	(74.490,00)	(19.000,00)
Imóveis	146.055,64	(5.842,22)	140.213,42
SOFT Contábil	3.132,33	-	3.132,33
TOTAL	504.816,18	(330.862,82)	173.953,36

NOTA Nº 7 - Recursos a Aplicar em Projetos

Projetos	Recursos em R\$			
	Saldo 31.12.2014	Aplicados	Recebidos	Saldo 31.12.2015
Projeto ACTION AID	11.075,76	423.027,12	457.329,97	45.378,61
Projeto AVEDA	3.853,48	53.437,39	1.954,15	(47.629,76)
Projeto GRASSRROT	38.508,25	15.459,64	100.415,28	123.463,89
Projeto TERRA DES HOMMES	43.491,06	74.036,06	1.832,91	(28.712,09)
Projeto CURB RB	26.436,52	150,60	212,41	26.498,33
Projeto APL BABAÇU	13.285,98	34.539,50	81.822,15	60.568,63
Projeto AEGRE	50.060,36			50.060,36
Total	186.711,41	600.650,31	643.566,87	229.627,97

NOTA Nº 8 - Recursos Recebidos de Entidades Públicas e Privados (Receitas Condicionais)

Representam créditos com financiadores que condicionam a liberação dos recursos comprometidos por contratos, convênios ou termos de parceria com a prestação de contas da parcela já recebida, ou gasto já realizado pela entidade.

Os valores recebidos desses recursos devem ser registrados no resultado do exercício no momento de sua utilização.

NOTA Nº 09 - Patrimônio Social

O patrimônio social da entidade é composto por doações e subvenções e pelos resultados das operações do exercício, superávit ou (déficit).

NOTA Nº 10 - Obrigações Tributárias, Contratuais e Contingências

Sobre as receitas operacionais e superávit do exercício a entidade é isenta do IRPJ, CSLL, e COFINS, porém os cálculos dos referidos impostos, bem como suas respectivas declarações, quando exigidas, estão sujeitas a revisão por parte das autoridades fiscais em períodos e prazos variáveis em relação a respectiva datas de pagamentos ou entrega das declarações de rendimentos.

A entidade não possui contratos firmados que possam gerar passivos contingentes, bem como, com base nos pareceres emitidos pelos assessores jurídicos, não existem questionamento judiciais ou administrativos que possam gerar contingências cíveis tributários e trabalhistas, que devam ser provisionados.

**RECOMENDAÇÕES DA AUDITORIA REALIZADA NO PERÍODO DE 01 DE
JANEIRO DE 2015 A 31 DE DEZEMBRO DE 2015.**

Relatório de Recomendações da Auditoria sobre as Demonstrações Financeiras da ASSEMA – Associação em Áreas de Assentamento no Estado do Maranhão

**Ilmos (as) Senhores (as) Diretores (as)
da ASSEMA – Associação em Áreas de Assentamento no Estado do Maranhão**

Com resultado dos exames apresentamos a seguir as recomendações específicas que devem ser consideradas como subsídios para tornar mais eficaz o sistema de controles internos e aprimorar o registro das transações da ASSEMA – Associação em Áreas de Assentamento no Estado do Maranhão.

Acreditamos que os fatos apontados em nosso relatório já sejam do conhecimento da administração ASSEMA – Associação em Áreas de Assentamento no Estado do Maranhão, entendemos que a adoção das providências do caso apontado deve considerar como prioridade para entidade.

I - RECOMENDAÇÕES DESSE RELATÓRIO.

a) Aspectos Legais

- ✓ **Sistema de Segurança contra incêndio**
Recomendação: Recomendamos a entidade em recarregar os extintores em razão dos mesmos estarem vencidos.
- ✓ **CREA – Conselho Regional de Engenharia e Agrônomo**
Recomendação: Recomendamos a entidade quanto a regularização da anuidade da Assema pessoa jurídica junto ao CREA, em razão de ficar habilitada para execução de projetos.

b) Aspectos Trabalhistas

- ✓ **Livro de Registro de Empregados**
Recomendação: Recomendamos a entidade a regularizar o livro de Registro de Empregados quanto a data de nascimento de Ricardo da Conceição Araújo e Aurinea Pinheiro Sales
- ✓ **Atestado de Saúde Ocupacional (Base: Artigo 168 parágrafo III da CLT)**
Recomendação: Recomendamos a entidade, a fazer um levantamento dos empregados que se encontra com os atestados desatualizados e regularizar – a fim de evitar problemas futuros com a fiscalização do Ministério do Trabalho e Emprego. Alertamos que o exame médico deve ser realizado anualmente pela entidade que é indispensável para identificação de alteração da saúde do empregado quando comparados a exames anteriores.
- ✓ **Anuidade do CREA do Profissional Regulamentado**
Recomendação: Recomendamos a entidade a solicitar anualmente dos Profissionais cópia das anuidades junto ao CREA - Conselho Regional de Engenharia e Agronomia.

c) Aspecto Contábil

- ✓ **DIRF – Declaração de Imposto de Renda na Fonte**
Recomendação: Recomendamos ao setor contábil a fazer uma retificação junto a Secretaria da Receita Federal da DIRF informando do pagamento a pessoa jurídica do valor de R\$ 5.400,00 em julho de 2015 para R\$ 8.900,00.

Recife (PE), 07 de Outubro de 2016.

AUDICONTA – Auditores e Consultores
CRC (PE) 0546/4

Eliano Roberto de Lima
Responsável Técnico
CRC-PE 5976/0-0