



ASSEMA
ASSOCIAÇÃO EM ÁREAS DE ASSENTAMENTO
DO ESTADO DO MARANHÃO

RELATÓRIO DE AUDITORIA NA FORMA LONGA
CIRCUNSTANCIADO ACERCA DE CONTROLES INTERNOS
VIGENTES EM 31/12/2016

Conteúdo

Considerações Preliminares	03
Caracterização da Entidade	03
Procedimentos Administrativos, Controles Internos, Trabalhistas e Contábeis	04
Identificação das Contas Bancárias	07
Relatórios Financeiros por Projetos	08
Acompanhamento e Recomendações do Relatório de Auditoria	10
Realizada no período de 01 de janeiro à 31 de dezembro de 2016	11



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 2016 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 e, 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 Valdemir Viana Teixeira Gessi da Silva Souza	José Maria Luna Soares

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
Licença de Localização e Funcionamento Prefeitura de Pedreiras	90135-3	Regular para o exercício de 2017
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

- 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	EDB.91FB.FDA8.4EF7	20.02.2017	19.08.2017
Certificado de Regularidade – FGTS	2017062202335295775583	22.07.2017	21.07.2017
Procuradoria Geral do Estado	051723 / 17	26.06.2017	24.10.2017
Prefeitura Municipal de Pedreiras	BF21539B067934D0	20.06.2017	18.09.2017
Justiça do Trabalho	124858438 / 2017	20.02.2017	18.08.2017

- 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/2016 a qual foi entregue dentro do prazo, junto a Secretaria da Receita Federal e posteriormente modificada conforme recibo nº 04.90.23.43.48-70 de 12.04.2017.

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

h) Quanto aos aspectos trabalhistas foram examinados os seguintes documentos:

Descrição dos Exames	Situação
Livro de Registro de Empregados	Constatamos que o mesmo encontra-se desatualizado.
Atestados de Saúde Ocupacional	Encontram-se atualizados
RAIS – Relação Anual e Informação Social	Regular – RAIS 2016 entregue dentro do prazo conforme recibo 3360910859 de 15.03.2017
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 cópia da anuidade dos profissionais regulamentados referente ao CREA.

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

Nome	Data		Função	Carga Horária	Tipo de Contrato	Livro Folha
	Admissão	Demissão				
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	20.01.2016	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	12.11.2016	Téc. de Formação	44h	CLT	03 / 34
Cristiane Rego Pinheiro	03.02.2014	20.01.2016	Pedagoga	44h	CLT	03 / 35
Tereza Cristina Alves da Silva	03.02.2014	20.01.2016	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	20.01.2016	Téc. Agrícola	44h	CLT	03 / 41
Gelania Bernardino da Silva	02.05.2015	-	Aux. Administrativo	44h	CLT	03 / 42
Aurínea Pinheiro Sales	02.05.2015	-	Aux. Administrativo	44h	CLT	03 / 43
Wellington da Silva Souza	02.01.2016	-	Téc. Agrícola	44h	CLT	03 / 44
Silvanete Matos Carvalho	01.03.2016	-	Sec. Executiva	44h	CLT	03 / 45
Leopodina Alves das Neves	01.08.2016	-	Téc. Agropecuária	44h	CLT	03 / 46
Marcelo Jansen Fernandes	01.08.2016	-	Téc. Agropecuário	44h	CLT	03 / 47
João Paulo Lima de Sousa	01.08.2016	-	Téc. Agropecuário	44h	CLT	03 / 48
Agenor Nepomuceno Damascena	01.08.2016	-	Téc. Agropecuário	44h	CLT	03 / 49
Ronaldo Carneiro de Sousa	01.08.2016	-	Téc. Agropecuário	44h	CLT	03 / 50

- 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
Brasil	242	14593-9	Fundo Amazônia

As contas correntes do período examinado foram movimentadas sempre em conjunto por Raimundo Ermino Neto Coordenador Geral e Dorenilde Pereira de Sousa Coordenadora Financeira, como também por Aurinea Pinheiro Sales pelo gerenciador financeiro do banco do Brasil, porém sem nenhuma procuração e/ou autorização da Diretoria Executiva.



5. RELATÓRIOS FINANCEIROS POR PROJETO

Projeto: 01 de janeiro de 2016 a 31 de dezembro de 2016

Rubricas / Fontes	ACTION-AID	GRASSROOTS	Projeto QUIBANE	TDH - Suíça	CURB Ações Conjuntas	Fundo Agroecologico
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	64.583,67	193,36	151,96	3.695,18	1.613,51	21.660,24
Recursos Recebidos	360.461,78	48.000,00	768.690,25	-	-	-
Rendimentos s/ aplicação	2.589,12	125,32	-	131,48	130,69	-
Outras Receitas	-	-	-	-	-	-
Total das Receitas	427.634,57	48.318,68	768.842,21	3.826,66	1.744,20	21.660,24
II- Despesas						
Pessoal + Encargos	145.270,73	4.898,75	553.232,46	-	-	-
Despesa com Escritório	76.141,69	6.523,45	109.394,28	-	-	-
Despesa com Veículos	19.270,97	243,00	8.058,70	-	-	-
Despesas com Viagens	67.799,50	9.024,21	9.799,57	-	-	-
Despesas com Eventos e Propagandas	8.377,35	12.439,06	-	-	-	-
Despesas Financeiras	406,49	522,56	12.268,45	208,80	1,28	-
Serviços de Terceiros (PF).	-	-	5.700,00	-	-	-
Transferências para Conta Corrente 14184-4	-	-	-	-	-	21.660,24
Investimentos	-	-	-	-	-	-
Total das Despesas	317.266,73	33.651,03	698.453,46	208,80	1,28	21.660,24
Saldo do Projeto	110.367,84	14.667,65	70.388,75	3.617,86	1.742,92	-
Composição Saldo	110.367,84	14.667,65	70.388,75	3.617,86	1.742,92	-
Caixa	-	-	-	-	-	-
Banco c/ Movimento	9.711,57	-	1.659,99	1.774,96	23,96	-
Banco c/ Aplicação	35.936,27	14.667,65	123.448,76	1.842,90	1.718,96	-
(+) Empréstimos Concedidos	64.720,00	-	-	-	-	-
(-) Empréstimos Tomados	-	-	(54.720,00)	-	-	-

Rubricas / Fontes	Fundo Indenização	RECPRO	APL Babaçu	AEGRE	AVEDA	Fundo Amazônia
Banco	Brasil	Brasil	Brasil	CEF	Brasil	Brasil
Contas Corrente	10759-x	14184-4	27578-6	453001-8	9354-8	14593-9
I- Receitas						
Saldo Anterior 2014	403,67	(202.010,32)	47.428,03	34.029,25	2.606,11	-
Recursos Recebidos	-	141.327,58	-	-	170.500,00	1.800.104,08
Rendimentos s/ aplicação	33,70	2.422,49	47,72	-	1.424,91	57.226,00
Outras Receitas	-	68.583,39	-	-	-	-
Total das Receitas	437,37	10.323,14	47.475,75	34.029,25	174.531,02	1.857.330,08
II- Despesas						
Pessoal + Encargos	-	57.527,46	-	-	45.238,84	188.571,17
Despesa com Escritório	-	36.696,10	-	-	39.219,30	264.906,23
Despesa com Veículos	-	10.678,69	-	-	-	56.501,10
Despesas com Viagens	-	5.887,17	-	-	928,93	-
Despesas com Eventos e Propagandas	-	100,00	-	-	2.255,25	-
Despesas Financeiras	2,01	468,80	287,17	-	1.323,30	469,00
Serviços de Terceiros (PF).	-	1.680,00	-	-	-	-
Transferências para Conta Corrente 14184-4	-	-	46.923,15	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-	258.984,55
Total das Despesas	2,01	113.038,22	47.210,32	-	88.965,62	769.432,05
Saldo do Projeto	435,36	- 102.715,08	265,43	34.029,25	85.565,40	1.087.898,03

Composição Saldo	435,36	- 102.715,08	265,43	34.029,25	85.565,40	1.087.898,03
Caixa	-	5.149,04	-	-	-	-
Banco c/ Movimento	18,60	-	-	34.029,25	-	32,90
Banco c/ Aplicação	416,76	45.557,55	265,43	-	14.104,79	1.093.865,13
(+) Empréstimos Concedidos	-	23.457,68	-	-	81.460,61	-
(-) Empréstimos Tomados	-	(176.879,35)	-	-	(10.000,00)	(6.000,00)

ACOMPANHAMENTO E RECOMENDAÇÕES DO RELATÓRIO DE AUDITORIA REALIZADA NO PERÍODO DE 01 DE JANEIRO DE 2016 A 31 DE DEZEMBRO DE 2016.

Acompanhamento e Recomendações da Auditoria sobre as Demonstrações Contábeis 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 o acompanhamento e recomendações a seguir 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 – ACOMPANHAMENTO DAS RECOMENDAÇÕES RELATÓRIO ANTERIOR.

a) Aspectos Legais

- ✓ **Sistema de Segurança contra incêndio**
Recomendação: Recomendamos a entidade em recarregar os extintores em razão dos mesmos estarem vencidos.
Situação em 2016: Encontra-se pendente de regularização.
- ✓ **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.
Situação em 2016: Encontra-se pendente de regularização.

b) 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.
Situação em 2016: Verificamos que Dirf foi retificada e apresentada a Receita Federal.

I - RECOMENDAÇÕES DESSE RELATÓRIO.

a) Acompanhamento das Pendências do Relatório Anterior

- ✓ Reiteramos a regularização do item “I” desse relatório.



b) Aspectos Trabalhistas

✓ Livro de Registro de Empregados

Recomendação: Recomendamos a entidade a regularizar o livro de Registro de Empregados quanto a falta de retrato, salários e assinatura de empregado no livro.

✓ Anuidade de Profissionais Regulamentados

Recomendação: Recomendamos a entidade solicitar cópia do pagamento da anuidade do profissional regulamentado (Técnico agrícola / agropecuário).

c) Controle Interno

✓ Identificação das Despesas

Recomendação: Recomendamos a entidade identificar as despesas de cada projeto com o nome da fonte e o número do projeto;

d) Aspectos Legais

✓ Certidão de Regularidade do FGTS

Recomendação: Recomendamos a entidade a atualização do endereço junto a Caixa Econômica Federal;

✓ Procuração e Autorização

Recomendação: Recomendamos a diretoria providenciar procuração e/ou autorização para Aurinea Pinheiro Sales movimentar as contas correntes através do gerenciador financeiro do Banco do Brasil S/A.

Diante de uma análise é o que temos a recomendar para um melhor aprimoramento dos seus controles.



AUDIMEC - AUDITORES INDEPENDENTES S/S

CRC/PE 000150/O "S"MA - CVM nº 12.327


Luciano Gonçalves de Medeiros Pereira

Contador - CRC/PE 010483/O-9 "S"MA
Sócio Sênior

Eliano Roberto de Lima

Contador - CRC/PE 005976/O-0 "S"MA
Auditor Sênior Corresponsável