

**94.607**

**SERVIÇO DE ESTIMULAÇÃO E REABILITAÇÃO DA CRIANÇA  
SERC**

**RELATÓRIO SOBRE O EXAME DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS  
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019 E 2018 E  
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS COMPLEMENTARES**

## RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos  
Administradores e Conselheiros do  
**Serviço de Estimulação e Reabilitação da Criança - SERC**

### Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis do **Serviço de Estimulação e Reabilitação da Criança - SERC** ("entidade") em 31 de dezembro de 2019 e as respectivas demonstrações do déficit, das mutações do patrimônio social e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

Em nossa opinião as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do **Serviço de Estimulação e Reabilitação da Criança - SERC** em 31 de dezembro de 2019, o desempenho de suas operações, as mutações do seu patrimônio líquido e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às entidades sem fins lucrativos ITG 2002 (R1).

### Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e Internacionais de auditoria, aplicáveis às entidades sem fins lucrativos (ITG 2002 (R1)). Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação à Entidade, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

### Ênfase

#### Receitas da entidade

A Entidade obteve parte substancial de suas receitas por meio de convênios, contribuições e doações de terceiros, que somente podem ser identificados quando dos seus efetivos registros contábeis. Nossos exames nesta área abrangem exclusivamente, o conforto dos valores contabilizados com os respectivos depósitos bancários ou boletins de caixa.

#### Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações

A Administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às entidades sem fins lucrativos (ITG 2002 (R1)), e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de à Entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.



### **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis**

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, aplicáveis às entidades sem fins lucrativos (ITG 2002 (R1)), exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

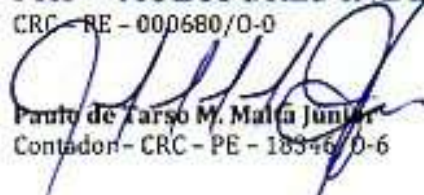
- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade;
- Avaliação a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Empresa. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Empresa a não mais se manterem em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Gravatá - PE, 09 de setembro 2020.

### **PHF - AUDITORES INDEPENDENTES S/S**

CRC - PE - 000680/0-0



Paulo de Tarso M. Malta Junior  
Contador - CRC - PE - 18346/0-6

**BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO**

(EM REAIS)

	<u>2019</u>	<u>2018</u>
<b>ATIVO</b>		
<b>CIRCULANTE</b>		
Caixa e Equivalentes de Caixa	73.233	57.246
Adiantamentos	210	600
	<u>73.443</u>	<u>57.846</u>
<b>PERMANENTE</b>		
Imobilizado	<u>420.953</u>	<u>439.938</u>
	<u><b>494.396</b></u>	<u><b>497.784</b></u>
<b>PASSIVO</b>		
<b>CIRCULANTE</b>		
Obrigações Sociais e Trabalhistas	13.803	13.803
Provisões	7.574	2.392
Outros Passivos	210	-
Fundos de Projetos	49.035	25.461
	<u>70.622</u>	<u>41.656</u>
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>		
Patrimônio Social	456.128	453.154
Ajustes de exercícios anteriores	2.492	2.682
Superávit (Déficit) do Exercício	( 34.846 )	292
	<u>423.774</u>	<u>456.128</u>
	<u><b>494.396</b></u>	<u><b>497.784</b></u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO**

(EM REAIS)

	<b>EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO</b>	
	<b>2019</b>	<b>2018</b>
<b>RECEITA OPERACIONAL</b>		
Subvenções Convênio KNH	129.703	121.079
Subvenções do Governo	72.935	141.359
	<u>202.638</u>	<u>262.438</u>
<b>OUTRAS RECEITAS</b>		
Receita de Aplicação Financeira	2.404	3.087
Outras Receitas (Próprias)	62.377	82.884
Gratuidades: cedidos e voluntários	32.934	25.649
	<u>97.715</u>	<u>111.620</u>
	<u>300.353</u>	<u>374.058</u>
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>		
Despesas com Pessoal e Encargos	( 90.848 )	( 77.797 )
Despesas com Pessoal - Serviços Prestados	( 146.154 )	( 196.814 )
Despesas Administrativas	( 25.250 )	( 35.564 )
Despesa com Depreciação	( 18.985 )	( 19.724 )
Custos Operacionais dos Projetos	( 15.154 )	( 12.429 )
Impostos e Taxas	( 982 )	( 694 )
Despesas Financeiras	( 4.892 )	( 5.095 )
Despesa com Gratuidades: cedidos e voluntários	( 32.934 )	( 25.649 )
	<u>( 335.199 )</u>	<u>( 373.766 )</u>
<b>SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO</b>	<u>( 34.846 )</u>	<u>292</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

**DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO  
FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019**

(EM REAIS)

	<u>Patrimônio Social</u>	<u>Ajuste de Avaliação Patrimonial</u>	<u>Superávit/ Déficit do Exercício</u>	<u>TOTAL</u>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2017</b>	( 47.460 )	520.926	( 20.312 )	453.154
Incorporação resultado anterior	( 20.312 )	-	20.312	-
Ajustes de exercícios anteriores	2.682	-	-	2.682
Superávit do Exercício	-	-	292	292
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2018</b>	( 65.090 )	520.926	292	456.128
Incorporação resultado anterior	292	-	( 292 )	-
Ajustes de exercícios anteriores	2.492	-	-	2.492
Superávit do Exercício	-	-	( 34.846 )	( 34.846 )
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2019</b>	( 62.306 )	520.926	( 34.846 )	423.774

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA  
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE**

(Em Reais)

	<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2018</u>
<b>CAIXA GERADO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
<b>Superávit (déficit) do exercício</b>	( 34.846 )	292
Despesas (receitas) que não afetam o caixa:		
Depreciação	18.985	19.724
Ajustes de exercícios anteriores	2.492	2.682
	<u>( 13.369 )</u>	<u>22.698</u>
<b>(Aumento) / Redução no ativo circulante</b>		
Adiantamento Entre Projetos	390	-
	<u>390</u>	<u>-</u>
<b>Aumento / (Redução) no passivo circulante</b>		
Obrigações Sociais e Trabalhistas	-	( 6.351 )
Provisões	5.182	-
Obrigações Entre Projetos	23.574	( 22.393 )
Outras obrigações	210	( 350 )
	<u>28.966</u>	<u>( 29.094 )</u>
<b>TOTAL DO CAIXA GERADO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<u>15.987</u>	<u>( 6.396 )</u>
<b>TOTAL DE INGRESSO DE CAIXA</b>	<u>15.987</u>	<u>( 6.396 )</u>
<b>CAIXA UTILIZADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		
Aplicações no Imobilizado	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>TOTAL DOS EFEITOS NO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<u>15.987</u>	<u>( 6.390 )</u>
- Saldo inicial de caixa e equivalentes de caixa	57.246	63.642
- Saldo final de caixa e equivalentes de caixa	<u>73.233</u>	<u>57.246</u>
<b>VARIAÇÃO NO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<u>15.987</u>	<u>( 6.396 )</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019

### 1. CONTEXTO OPERACIONAL

O **Serviço de Estimulação e Reabilitação da Criança - SERC** é uma pessoa jurídica de direito privado, associação civil, de natureza social, beneficente e filantrópica, sem fins lucrativos, de caráter de Assistência Social, Saúde, Educacional e Cultural, com autonomia administrativa, financeira e patrimonial, fundada em 26 de maio de 1991, que congrega crianças e adolescentes portadoras de deficiências, pais, familiares e demais pessoas amigas dos deficientes específicos. É também finalidade do SERC promover o atendimento nas seguintes áreas:

I - Prestar serviços à crianças e adolescentes portadoras de deficiências nas seguintes áreas:

- Estimulação, reabilitação e habilitação psicomotora;
- Estimulação e reabilitação dos distúrbios da linguagem e da audição;
- Reabilitação das disfunções e/ou distúrbios do sistema neurológico e ou mental;
- Adaptação para escolarização do Ensino Infantil e Fundamental;
- Orientação e encaminhamento para o mercado de trabalho;
- Atividades de desenvolvimento cultural e artístico
- Acompanhamento psicológico;
- Acompanhamento terapêutico ocupacional;
- Acompanhamento psicopedagógico;
- Atividades pedagógicas;

II - Promover espaços e processos que estimulem o apoio recíproco da respectiva família, para viabilizar todas as etapas do serviço a que se refere o inciso I.

III - Reivindicar melhorias dos serviços do poder público em benefício dos seus associados a fim de viabilizar todas as etapas dos serviços a que se refere o inciso I.

Sobre as receitas operacionais de contribuições e superávit do exercício, é isento do Imposto de Renda de Pessoa Jurídica - IRPJ, Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social - COPINS e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido - CSLL.

### 2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas, no que for pertinente, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária, as Normas Brasileiras de Contabilidade, os Pronunciamentos, as Orientações e as Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis, em especial a Resolução CFC nº 1.409/12 que aprovou a ITG 2002 para as Entidades sem Finalidade de Lucros, seguindo as práticas contábeis descritas na nota explicativa nº 3.

### 3. PRINCÍPIOS E PRÁTICAS CONTÁBEIS

#### • Registros Contábeis

A prática contábil adotada é pelo regime de competência. Os registros contábeis são segregados por financiadores / programas / projetos;



- **Caixa e Equivalentes de Caixa**

Caixa e equivalentes de caixa incluem saldos de caixa, depósitos bancários à vista e as aplicações financeiras com liquidez imediata. São classificadas como ativos financeiros disponíveis para negociação, e estão registradas pelo valor original acrescido dos rendimentos auferidos até as datas de encerramento das demonstrações contábeis, apurados pelo critério pró-rata, que equivalem aos seus valores de mercado.

- **Adiantamentos entre Projetos**

São os recursos transferidos entre projetos custeados por fontes diferentes, registrado no ativo e no passivo;

- **Imobilizado**

O imobilizado é registrado ao custo de aquisição e a depreciação é calculada de acordo com o método linear conforme descrito na Nota Explicativa nº 04.

- **Obrigações Sociais e Tributárias**

São calculados às alíquotas definidas pela legislação em vigor, considerando as bases mensais de incidência, e estão consideradas no resultado;

- **Outras Contas a Pagar**

Estão registrados nestas contas os empréstimos realizados entre projetos que fazem parte das operações do SERC - Serviço de Estimulação e Reabilitação da Criança.

- **Fundos de Projetos**

Esta registrada nesta rubrica, os valores disponibilizados pelo financiador do projeto fim da entidade, ainda não utilizados, e inclui eventuais rendimentos obtidos de aplicações financeiras oriundos desses recursos.

- **Demonstração do Resultado do Período**

As receitas e despesas são reconhecidas de acordo com o princípio contábil da competência. As receitas são apuradas através dos comprovantes de recebimentos, entre eles avisos bancários, recibos e outros. As despesas são apuradas através das notas fiscais e recibos em conformidade com as exigências legais-fiscais;

#### **4. IMOBILIZADO**

O imobilizado é registrado ao custo de aquisição, deduzindo da depreciação, calculada pelo método linear, mediante a aplicação de taxas que leva em consideração vida útil e utilização dos bens (Resolução CFC Nº 1.177/09 - NBC TG 27). Outros gastos são capitalizados apenas quando há um aumento nos benefícios econômicos desse item do imobilizado. Qualquer outro tipo de gasto é reconhecido no resultado como despesa quando incorrido.

Na parte II deste relatório no item Z, encontram-se detalhados os bens que compõem esta rubrica contábil.

#### **5. CONTINGÊNCIAS**

Em 31 de dezembro de 2019 a entidade não está envolvida em nenhuma ação cível, fiscal, tributária ou trabalhista, sejam estas de natureza ativa ou passiva.

#### **6. PATRIMÔNIO SOCIAL**

É composto pelos resultados obtidos ao longo da existência da entidade, assim como pelo ajuste de avaliação patrimonial realizado no exercício de 2013. A movimentação ocorrida no exercício encontra-se apresentada na demonstração das mutações do patrimônio social, na Parte I, deste relatório.

PÁGINAS

PARTE II - SUMÁRIO E COMENTÁRIOS SOBRE AS PRINCIPAIS CONTAS  
PATRIMONIAIS

9 a 11

**PARTE II - SUMÁRIO E COMENTÁRIOS SOBRE AS PRINCIPAIS  
CONTAS PATRIMONIAIS**

Ao expressar nossa opinião sobre as demonstrações contábeis do **SERC – Serviço de Estimulação e Reabilitação da Criança**, relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2019 somos responsáveis por efetuar um exame de acordo com os padrões de auditoria geralmente aceitos, os quais incluem provas dos registros contábeis, da documentação e outros procedimentos que julgamos necessários para a execução de nossos trabalhos.

Nenhuma restrição foi imposta ao método ou à extensão do nosso exame. Tivemos acesso a todos os registros, documentos e outros dados disponíveis e nos foram fornecidas todas as informações e explicações que solicitamos. Toda a cooperação possível nos foi prestada pelos titulares e funcionários da Instituição.

Os detalhes e comentários abaixo descritos são resultantes do nosso exame das demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2019 e estão apresentados na sequência do balanço patrimonial, conforme Parte I deste relatório.

**1. ATIVO CIRCULANTE**

**1.1 – Caixa e Equivalentes de Caixa**

Compõem-se dos seguintes saldos:

	R\$	
	2019	2018
Caixa	-	-
<b>Bancos</b>		
Banco do Brasil 15.528-4 (KNH)	-	32.463
Banco do Brasil 9.828-0 (RECURSOS PRÓPRIOS)	16.187	4.255
	<u>16.187</u>	<u>36.718</u>
<b>Aplicações Financeiras</b>		
Banco do Brasil 15.528-4 (KNH)	30.779	-
Banco do Brasil 9.828-0 (RECURSOS PRÓPRIOS)	8.221	-
Banco do Brasil 38.136-5 (CASA CIVIL)	18.046	-
Banco do Brasil 35.273-X (CASA CIVIL)	-	25.616
	<u>57.046</u>	<u>25.616</u>
<b>Cheques em Trânsito</b>		
Cheques em Trânsito	-	( 3.888 )
	<u>-</u>	<u>( 3.888 )</u>
<b>Total de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<u>73.233</u>	<u>57.246</u>

**1.2 - Adiantamentos**

Compõe-se do seguinte saldo:

	R\$	
	2019	2018
Adiantamentos Diversos	210	600
	<u>210</u>	<u>600</u>

## 2 - ATIVO PERMANENTE

### 2.1 - Imobilizado

Os comentários do saldo desta conta estão descritos e apresentado na nota 4 às demonstrações contábeis na Parte I deste relatório.

A movimentação ocorrida no exercício foi a seguinte:

	RS			
	Saldo em 31.12.2018	Adições	Baixas e transferências	Saldo em 31.12.2019
Veículos	140.350	-	-	140.350
Imóveis / Edificações	410.000	-	-	410.000
Instalações, Móveis e Utensílios	65.840	-	-	65.840
Terreiros	120.000	-	-	120.000
Computadores e Periféricos	23.280	-	-	23.280
Máquinas e Equipamentos	10.203	-	-	10.203
	<u>769.673</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>769.673</u>
(-) Depreciação acumulada	( 329.735 )	( 18.985 )	-	( 348.719 )
	<u>439.938</u>	<u>( 18.985 )</u>	<u>-</u>	<u>420.954</u>

## 3. PASSIVO CIRCULANTE

### 3.1 - Obrigações Sociais e Trabalhistas

Compõem-se dos seguintes saldos:

	RS	
	2019	2018
Honorários	<u>13.803</u>	<u>13.803</u>
	<u>13.803</u>	<u>13.803</u>

### 3.2 - Provisões

	RS	
	2019	2018
Provisões de férias	<u>7.574</u>	<u>2.392</u>

### 3.3 - Obrigações Entre Projetos

	RS	
	2019	2018
Empréstimos entre Projetos	<u>210</u>	<u>-</u>

### 3.4 - Fundo de Projeto

	R\$	
	2019	2018
Recursos de Projetos - KNH	30.779	25.461
Recursos de Projetos - EMENDA	18.256	-
	<b>49.035</b>	<b>25.461</b>

Representam valores recebidos para aplicações em programas e projetos registrados e que serão utilizados no exercício subsequente.

### 4. PATRIMÔNIO SOCIAL

A movimentação ocorrida no exercício encontra-se apresentada na demonstração das mutações do patrimônio líquido, na Parte I, deste relatório.

**PARTE III - RECURSOS RECEBIDOS E CONVÊNIOS EXECUTADOS DURANTE O  
EXERCÍCIO DE 2019**

PÁGINAS

12 e 13

### PARTE III – RECURSOS RECEBIDOS E CONVÊNIOS EXECUTADOS DURANTE O EXERCÍCIO DE 2019

#### 1 - DISTRIBUIÇÃO DOS RECURSOS RECEBIDOS DURANTE OS EXERCÍCIOS 2019 E 2018

A movimentação ocorrida no exercício encontra-se apresentada na demonstração das mutações do patrimônio líquido, na Parte I, deste relatório.

ORIGEM	RECURSOS RECEBIDOS			
	2019		2018	
	Valor (R\$)	(%)	Valor (R\$)	(%)
Convênio KNH	129.703	43,18%	121.079	32,37%
Doações do Governo	72.935	24,28%	141.359	37,79%
Outras Receitas (Próprias)	62.377	20,77%	82.884	22,16%
Rendimentos Aplicação Financeira	2.404	0,80%	3.087	0,83%
Gratuidades: cedidos e voluntários	32.934	10,97%	25.649	6,85%
<b>TOTAL</b>	<b>300.353</b>	<b>100%</b>	<b>374.058</b>	<b>100%</b>

Valores correspondentes as entradas de recursos durante os exercícios, conforme créditos nos extratos bancários analisados por nós.

Observamos que a dependência financeira do convênio KNH para o exercício de 2019 foi na ordem de 43,18% e que a Entidade teve uma queda em suas receitas, sobretudo pela diminuição dos recursos do Governo e outras receitas próprias.

#### 2. OUTROS CONVÊNIOS DE COOPERAÇÃO/ RESULTADO POR PROJETOS - EXERCÍCIO 2019

Durante o exercício de 2019, além da KNH foram executados os seguintes convênios pela Entidade Conveniada (EC):

##### 2.1 - Convênio nº 035/2017 - Secretaria Estadual de Saúde (SES/PE)

Firmado entre o SERC - Serviço de Estimulação e Reabilitação da Criança e a Secretaria Estadual de Saúde (SES/PE).

Objeto geral: Reabilitação das crianças e adolescentes com deficiência no município de Gravatá-PE, prestando assistência nas áreas de fonoaudiologia, fisioterapia, psicologia, serviço social e pedagogia.

Valor do Contrato: R\$ 99.998,99 (noventa e nove mil, novecentos e noventa e oito reais e noventa e nove centavos), conforme cronograma de desembolso do Plano de Trabalho.

Assinatura do Convênio: 26/12/2017.

Vigência: 01 (um) ano, contados a partir de sua assinatura.

**2.2 - Convênio nº 019/2018 - Secretaria Estadual de Saúde (SES/PE)**

Firmado entre o SERC - Serviço de Estimulação e Reabilitação da Criança e a Secretaria Estadual de Saúde (SES/PE).

Objeto geral: Reabilitação Inclusiva.

Valor do Contrato: R\$ 100.001,09 (cem mil, um real e nove centavos), conforme cronograma de desembolso do Plano de Trabalho. Contrato apenas assinado em 2018, com recurso a entrar em 2019.

Assinatura do Convênio: 28/12/2018.

Vigência: 01 (um) ano, contados a partir de sua assinatura.



PÁGINAS

**PARTE IV - COMENTÁRIOS SOBRE A EXTENSÃO DO EXAME E PROCEDIMENTOS DE  
AUDITORIA UTILIZADOS**

14 e 15

## **PARTE IV - COMENTÁRIOS SOBRE A EXTENSÃO DO EXAME E PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA UTILIZADOS**

Ao expressar nossa opinião sobre as demonstrações contábeis do **Serviço de Estimulação e Reabilitação da Criança - SERC**, relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2019, somos responsáveis por efetuar um exame de acordo com os padrões de auditoria geralmente aceitos, os quais incluem provas dos registros contábeis da documentação e outros procedimentos que julgamos necessários para a execução de nossos trabalhos.

Em conjunto com as provas dos registros contábeis, da documentação e de outros procedimentos, estudamos e avaliamos o sistema de controle interno contábil da Entidade, somente na extensão que consideramos necessária para determinar a natureza, época e extensão dos procedimentos de auditoria, necessários para emitir parecer sobre as demonstrações contábeis. Dessa maneira, tal estudo e avaliação não revelariam necessariamente todas as deficiências do sistema, porque foram baseados em testes seletivos dos registros contábeis e dados correlatos.

Uma vez que nos satisfizemos quanto à eficiência dos procedimentos contábeis e dos controles internos, e de conformidade com a nossa prática usual nessas circunstâncias, não efetuamos um exame alcançando cada uma das transações efetuadas dia a dia. Contudo, no decorrer de nosso exame, um número representativo de transações foi verificado.

Nenhuma restrição foi imposta ao método ou à extensão do nosso exame. Tivemos acesso a todos os registros, documentos e outros dados disponíveis e nos foram fornecidas todas as informações e explicações que solicitamos. Toda a cooperação possível nos foi prestada pelos titulares e funcionários da Entidade.

É impraticável descrever-se brevemente todos os procedimentos de auditoria que executamos. Entretanto, certos testes aplicados durante o exame podem ser resumidos como segue:

### **1. OBJETIVO DO TRABALHO E METODOLOGIA**

- Nossos trabalhos foram desenvolvidos com base em levantamentos dos principais procedimentos e controles internos atualmente existentes, em revisões e entrevistas com o pessoal das áreas envolvidas e avaliação dos documentos e formulários utilizados.
- Os objetivos básicos de nossos trabalhos foram os seguintes:
  - a) identificação de eventuais falhas nos sistemas de controles internos nas áreas financeira, administrativa e operacional;
  - b) verificação de desvios observados no decorrer de nossos trabalhos e nos procedimentos de controles internos atualmente adotados.

### **2. DESCRIÇÃO DOS TRABALHOS EFETUADOS**

#### **2.1 - Ativo Circulante**

##### **a) Caixa e Equivalentes de Caixa**

- Analisamos os controles mantidos sobre a movimentação da conta de fundo fixo.
- Examinamos os controles mantidos sobre as contas bancárias que são movimentadas, observando a segregação em contas específicas para cada origem dos recursos.

- Avaliamos os controles internos, verificando se são adequados e condizentes com as práticas administrativas habituais da Entidade, quais sejam: evidência de autorizações para gastos, adequacidade da documentação, aprovações e classificações contábeis.

#### **b) Adiantamentos**

- Verificamos baixas em exercício subsequente.

#### **2.2 - Ativo Permanente**

##### **a) Imobilizado**

- Efetuamos teste e verificamos os procedimentos adotados para registro das depreciações.

#### **2.3 - Passivo Circulante**

##### **a) Obrigações Sociais e Tributárias**

- Revisamos os procedimentos relativos ao provisionamento dos impostos e contribuições sociais.
- Verificamos a liquidação posterior.

##### **b) Provisões**

- Revisamos controles adotados para provisões de férias;

##### **c) Programas e Projetos em Andamento**

- Verificamos os repasses dos financiadores dos projetos;
- Analisamos prestação de conta da KNH e documentação comprobatória referente às despesas.

#### **2.4 - Patrimônio Social**

- Revisamos a movimentação registrada no exercício, observando a aplicação dos critérios previstos na legislação em vigor.

PÁGINAS

**PARTE VII - INFORMAÇÕES GERAIS SOBRE A ENTIDADE CONVENIADA (EC)**

21 a 24

## PARTE VI - INFORMAÇÕES GERAIS SOBRE A ENTIDADE CONVENIADA (EC)

### 1. Dados Gerais

A Entidade Conveniada (EC) está localizada na Rua José Inácio da Silva, 71 - Gravatá - PE. Nossa visita foi realizada no dia 09/09/2020.

Ela atende a 182 crianças e adolescentes, das quais 180 delas são beneficiadas pelo programa de apadrinhamento da KNH. Não há uma faixa etária definida para o atendimento na Entidade.

A missão da Instituição é "promover um atendimento específico às crianças e adolescentes com necessidades especiais, promovendo a auto-estima e melhores condições de vida; envolvendo famílias, poderes públicos e sociedade civil, a fim de fortalecer o exercício de plena cidadania".

A instituição oferece os seguintes programas:

- Programa de Saúde (Fisioterapia, Fonoaudiologia, Terapia Ocupacional, Psicologia, Apoio Decisório, Nutrição e Acompanhamento Familiar), esses tratamentos estão voltados para o estímulo de mobilidade, sensoriais, audiométricos, fonoarticulatórios e cognição;
- Programa Pedagógico (Alfabetização, Maternal, Artes e Jardim), esses tratam da preparação da inclusão da criança na escola;
- Programa de Desenvolvimento Comunitário (Geração de Renda, Articulação e Parceira e Apoio Familiar);

As crianças são atendidas em 2 turnos. O 1º grupo é atendido pela manhã, recebendo o lanche e o almoço e o 2º grupo é atendido pela tarde, recebendo o almoço e o lanche. A segregação do horário depende da disponibilidade da instituição, assim como, das famílias.

### 2. Representante Legal

Responde pela Entidade Conveniada (EC) o Srª. Ivone Batista Marinho, conforme Ata da Assembléia Geral Ordinária de 24/10/2016 que o Presidente anterior, o Sr. Gilberto Roberto de Lima Araújo apresentou renúncia do cargo, assumindo a então, vice-presidente.

### 3. Contas Bancárias e Procuradores

A Entidade trabalha com as seguintes contas bancárias:

Banco	Conta Corrente	Finalidade
Banco do Brasil S/A	15.528-4	KNH
Banco do Brasil S/A	9.828-0	Recursos Próprios
Banco do Brasil S/A	35.595-X	Emenda II
Banco do Brasil S/A	35.596-8	SUS

Os procuradores responsáveis pela movimentação financeira da Entidade são:

Nome	Cargo
Ivone Batista Marinho	Diretora Presidente
Isaac Simões de Medeiros	Tesoureiro

Quem responde pela Entidade Conveniada (EC) é o Srª Ivone Batista Marinho. Conforme o Capítulo V do Estatuto Social do SERC, das Disposições Gerais, os cargos e funções do Conselho Administrativo e Conselho Fiscal do SERC serão exercidos gratuitamente, sem qualquer tipo de remuneração.

4. **Diretoria do SERC - Conforme Ata da Reunião Ordinária de 28.05.2018, para o triênio de 28 de maio de 2018 à 28 de maio de 2021.** De acordo com o Capítulo I do Estatuto Social da Entidade Conveniada (EC) a Diretoria se divide da seguinte maneira:

**- Conselho Administrativo**

**Diretora Presidente** - Ivone Batista Marinho;  
**Diretor Administrativo Financeiro** - Isaac Simões de Medeiros;  
**Diretor Secretário** - Dielson Marcone Bezerra da Silva;

**- Conselho Fiscal Efetivo:**

- Fernanda Tavares Farias;  
 - Antônia Janeta Zarzar Correia de Melo;

**- Conselho Fiscal Suplente:**

- Sandra Helena Vieira Paes Fortes;  
 - Maria de Lourdes dos Santos;

**5. Certidões de Débitos junto aos Órgãos Competentes**

Órgãos	Número da Certidão	Situação	Emissão	Validade
Prefeitura Municipal de Gravata	Sem número.	Negativa	14/06/2019	13/08/2019
Secretaria da Fazenda - Certidão de Débitos Fiscais	2019.000003053546-65	Negativa	28/05/2019	25/08/2019
Secretaria da Fazenda - Regularidade Fiscal.	2020.000004692229-74	Regular	08/09/2020	06/12/2020
Ministério da Fazenda - Certidão de Débitos Relativos aos Tributos Federais e à Dívida Ativa da União.	FCFB.8175.54C7.868D	Negativa	05/08/2020	01/02/2021
Poder Judiciário - Justiça do Trabalho - Certidão de Débitos Trabalhistas.	18602873/2020	Negativa	05/08/2020	31/01/2021
Certificado de Regularidade do FGTS - CRF.	2020082103205525581524	Regular	21/08/2020	19/09/2020

**6. Cadastro Nacional de Pessoa Jurídica - CNPJ**

Analizamos o cartão de CNPJ, número de inscrição 09.033.515/0001-62 onde o mesmo encontra-se ATIVO.

**7. Recursos Humanos - Aspectos Trabalhistas**

**7.1 - Cadastro Geral de Empregados e Desempregados - CAGED**

Analizamos o CAGED e constatamos que o mesmo se encontra atualizado junto ao Ministério do Trabalho e Emprego.

**7.2 - Relação Anual de Informações Sociais - RAIS**

Analizamos a RAIS, ano-base 2019 e verificamos que a mesma foi entregue junto ao Ministério do Trabalho e Emprego, sem irregularidades.

### **7.3 - Livro da Inspeção do Trabalho**

Constatamos que a entidade é portadora do Livro de Inspeção do Trabalho, devidamente registrado no Ministério do Trabalho, com Termo de Abertura no dia 01/04/1996, e verificamos que até o presente momento a mesma nunca sofreu nenhuma fiscalização.

### **7.4 - Livro Registro de Empregados**

Analisamos o Livro de Registro de Empregados, datado de 01 de abril de 1996, devidamente atualizado, onde consta autenticação no Ministério do Trabalho e Emprego em 25/04/1996, e encontramos algumas desatualizações referente aos empregados já demitidos da entidade.

### **7.5 - Declaração de Imposto de Renda Retido na Fonte - DIRF**

Analisamos a DIRF, ano calendário 2019 e averiguamos que a mesma foi entregue dentro do prazo estabelecido pela Secretaria da Receita Federal.

### **7.6 - Escrituração Contábil Digital**

Analisamos a ECD, referente ao exercício de 2019 e averiguamos que a mesma foi entregue dentro do prazo estabelecido pela Secretaria da Receita Federal.

### **8 - Folha de Pagamento**

Examinamos a folha de pagamento e realizamos um teste em seus cálculos, analisando seus devidos registros na contabilidade e não detectamos irregularidades.

### **9. Contabilidade**

Toda a contabilidade é elaborada pelo Sr<sup>o</sup>. Gilmar da Silva, onde analisamos os registros contábeis do SERC, tais como, balancetes, plano de contas, razão, lançamentos no sistema contábil da entidade e verificamos que os fatos da natureza contábil seguem um controle bastante adequado, os registros estão dentro das formalidades legais. Julgamos que os controles adotados cumprem com eficiência estes devidos registros.

### **10. Análise Documental**

Examinamos os documentos inerentes aos gastos com os recursos da KNH e atestamos transparência nos mesmos. Nenhuma irregularidade foi detectada.

### **11. Observações Gerais**

- A Entidade Conveniada (EC) possui sede própria em bom estado de conservação e higienização, bastante adequada para o atendimento as crianças e adolescentes.
- A Entidade Conveniada (EC) não possui os Certificados de Filantropia, de Utilidade Pública Federal e do CEAS - Certificado de Assistência Social. Foi dado entrada na Concessão do Título de Utilidade Pública Federal pelo Processo nº 08071.023865/2007-05, no entanto até a presente data o pedido não foi deferido.

**CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE EM PERNAMBUCO****CERTIDÃO DE REGULARIDADE PROFISSIONAL**

O **CONSELHO REGIONAL DE CONTABILIDADE EM PERNAMBUCO** CERTIFICA que o profissional identificado no presente documento encontra-se em situação **REGULAR** neste Regional, apto ao exercício da atividade contábil nesta data, de acordo com as suas prerrogativas profissionais, conforme estabelecido no art. 25 e 26 do Decreto-Lei n.º 9.295/46.

Informamos que a presente certidão não quita nem invalida quaisquer débitos ou infrações que, posteriormente, venham a ser apurados contra o titular deste registro, bem como não atesta a regularidade dos trabalhos técnicos elaborados pelo profissional da Contabilidade.

**CONSELHO REGIONAL DE  
CONTABILIDADE PE****Certidão n.º: PE/2020/90001464****Nome: PAULO DE TARSO MACEDO MALTA JUNIOR****CPF: 032.902.214-82****CRC/UF n.º PE-018346/O Categoria: CONTADOR****Validade: 22.12.2020****Finalidade: RELATÓRIO DE AUDITORIA**

Confirme a existência deste documento na página  
<http://200.205.128.234/ispw/consultacadastral/principal.aspx>, mediante número de controle a seguir:  
CPF : 032.902.214-82 Controle : 2241.2554.2554.2868