



Francisco Carvalho
Auditores Independentes

Rio de Janeiro, 20 de agosto de 2020.

Aos Diretores e Administradores da
**Associação dos Empregados e Empregados Aposentados dos
Patrocinadores e/ou dos Participantes da FAPES/BNDES**

Prezados Senhores:

Em conexão com o exame das demonstrações contábeis da **Associação dos Empregados e Empregados Aposentados dos Patrocinadores e/ou dos Participantes da FAPES/BNDES** em 31 de dezembro de 2019, identificamos os pontos de controles internos que passamos a relatar a seguir, acompanhados das sugestões que consideramos pertinentes.

Tais assuntos não afetaram a nossa opinião sobre as demonstrações contábeis, mas, consideramos de interesse da administração no que tange ao fortalecimento do sistema de controles internos em prática na Associação.

Controle da assistência financeira a sócios ativos e sócios assistidos.

Evidenciamos que o controle da assistência financeira é realizado através de planilha Excel. Tal controle depende da inserção de dados e constante revisão de fórmulas e conciliações com os movimentos financeiros. Verificamos que o uso da planilha em Excel constantemente apresenta ajuste de lançamentos inexatos e inconsistentes, pois depende de dedicação e atenção minuciosa da funcionária responsável. Tal assunto já foi abordado anteriormente em relatórios de auditoria de exercícios anteriores.

Sugestão:

Sugerimos a utilização do software adquirido para o controle financeiro, incluindo a assistência financeira a sócios ativos e assistidos em substituição ao uso da planilha eletrônica.

Acompanhamento: Fomos informados que a Associação adquiriu um programa específico de controle financeiro, para melhor adequar os controles internos existentes embora ainda não esteja sendo utilizado.



Francisco Carvalho
Auditores Independentes

Rotina de análise das contas contábeis.

Constatamos não haver uma rotina de análise para as contas contábeis. Tal fato enfraquece o sistema de controles internos, tendo em vista as possíveis existências de inconsistências por erro envolvendo lançamentos contábeis.

Exemplificando:

Evidenciamos que a conta contábil "Outros Adiantamentos" acumula um saldo de R\$ 4.359,99 em 31 de dezembro de 2019, sendo que R\$ 1.959,99 de adiantamentos concedidos em exercícios anteriores e R\$ 2.400,00 de adiantamento concedido em fevereiro de 2019. Uma rotina de análise promoveria a identificação dos referidos adiantamentos e a respectiva regularização, seja pela cobrança da prestação de contas, ou mesmo, pelo lançamento de ajuste, caso constatado erro de contabilização.

Sugestão:

Sugerimos a implantação de uma rotina mensal de análise e conciliação das contas contábeis.

Consideramos que os assuntos abordados no presente relatório são de interesse da administração e que contribui para o fortalecimento dos controles internos.

Outros exames, levantamentos e trabalhos específicos de controles internos podem apontar outros assuntos de importância para a administração, tendo em vista que o escopo de nosso trabalho foi o de formar uma opinião sobre as demonstrações contábeis e não especificamente de avaliação dos controles.

Desta forma, colocamo-nos a inteira disposição para quaisquer esclarecimentos.

Atenciosamente

Francisco Carvalho Auditores Independentes
Francisco de Souza Carvalho.