



**Relatório de Auditoria Independente**

**Exercício Findo em 31/dez/2020**

*Brasília (DF), 25 de Janeiro de 2.021*

*Aos Prezados Senhores.*

*Reginaldo Almeida de Medeiros  
Alexandre Pedroza Monteiro Lopes  
Frederico Rodrigues*

*ABRACEEL*

*Levamos aos seus conhecimentos o relatório de auditoria realizada na ASSOCIAÇÃO BRASILEIRA DOS COMERCIALIZADORES DE ENERGIA - ABRACEEL, em Brasília/DF, cujas análises compreenderam o período de 01 de janeiro 2020 até 31 de dezembro de 2020.*

*Nossos exames foram conduzidos de acordo com as normas de auditoria geralmente aceitas, utilizando os procedimentos julgados necessários na oportunidade.*

*Os itens apontados no curso dos nossos trabalhos que julgamos conveniente destacar serão comentados pelos seus responsáveis para informações e providências a serem tomadas.*

*Colocamo-nos à disposição de V. Sa. para dirimir quaisquer dúvidas que venham ocorrer quanto ao teor deste relatório.*

*Atenciosamente*

*Fernando Vitorino Pereira  
FOCCO CONSULTORIA EIRELI*

## 01 - AUDITORIA CONTÁBIL

Validamos os registros ocorridos durante o exercício de 2020 na associação através de informações contábeis, analisando as movimentações e saldos apresentados nas contas de ATIVO (bens e direitos), PASSIVO (obrigações com terceiros), bem como as CONTAS DE RESULTADO (receitas e despesas).

### 1.1 - ATIVO

O saldo contábil acumulado em 31 de dezembro de 2020 é de R\$ 2.916.772,89 (dois milhões, novecentos e dezesseis mil, setecentos e setenta e dois reais e oitenta e nove centavos), conforme composição analítica:

DETALHAMENTO DA CONTA	COMPARATIVO DE SALDO CONTÁBIL		
	2020	(%) VARIÇÃO POR ANO	2019
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>2.605.040,04</b>	<b>30,80</b>	<b>1.991.545,50</b>
<b>DISPONÍVEL</b>	<b>2.519.423,01</b>	<b>34,84</b>	<b>1.868.499,99</b>
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	2.519.423,01	34,84	1.868.499,99
<b>CLIENTES</b>	<b>43.483,73</b>	<b>-46,81</b>	<b>81.751,51</b>
<b>OUTROS CRÉDITOS</b>	<b>42.133,30</b>	<b>2,03</b>	<b>41.294,00</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>311.732,85</b>	<b>23,51</b>	<b>252.386,00</b>
INVESTIMENTOS	538,05	0,00	538,05
CAUÇÕES PERMANENTES	538,05	0,00	538,05
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>311.194,80</b>	<b>23,56</b>	<b>251.847,95</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>2.916.772,89</b>	<b>29,98</b>	<b>2.243.931,50</b>

#### 1.1.1 - DISPONÍVEL

**BANCOS:** o movimento financeiro no ano de 2020, da Abraceel, concentrou-se exclusivamente com o Banco do Brasil, agência 3478-9, conta corrente 366.181-4.0 saldo existente em conta bancária da associação é diariamente zerado e transferido para contas de aplicações financeiras contratadas com a instituição financeira.

Destacamos, abaixo, a conciliação entre a posição contábil x bancária, mês a mês, onde não detectamos quaisquer anormalidades:

BANCO	AGÊNCIA	CONTA CORRENTE	EVOLUÇÃO MENSAL DO SALDO - 2.020			
			MÊS	CONTÁBIL (BALANCETE)	BANCO (EXTRATO)	DIFERENÇA
BRASIL	3478-9	366181-4	JAN	0,00	0,00	0,00
			FEV	0,00	0,00	0,00
			MAR	0,00	0,00	0,00
			ABR	0,00	0,00	0,00
			MAI	0,00	0,00	0,00
			JUN	0,00	0,00	0,00
			JUL	0,00	0,00	0,00
			AGO	0,00	0,00	0,00
			SET	0,00	0,00	0,00
			OUT	0,00	0,00	0,00
			NOV	0,00	0,00	0,00
			DEZ	0,00	0,00	0,00

**APLICAÇÕES FINANCEIRAS:** o total acumulado em 2020 é de R\$ 2.507.423,01 (CDB/RDB + BB RF CP AUTOMÁTICO), conforme detalhado:

**CDB/RDB CONTA INVESTIMENTO:**

BANCO	AGÊNCIA	CONTA CORRENTE	EVOLUÇÃO MENSAL DO SALDO CDB/RDB E BB REAPLIC – 2.020			
			MÊS	CONTÁBIL (BALANCETE)	BANCO (EXTRATO)	DIFERENÇA
BRASIL	3478-9	366181-4	JAN	1.084.671,54	1.084.671,54	0,00
			FEV	625.125,60	625.125,60	0,00
			MAR	627.080,40	627.080,40	0,00
			ABR	628.722,00	628.722,00	0,00
			MAI	630.104,40	630.104,40	0,00
			JUN	631.357,20	631.357,20	0,00
			JUL	632.480,40	632.480,40	0,00
			AGO	633.420,00	633.420,00	0,00
			SET	634.338,00	634.338,00	0,00
			OUT	635.256,00	635.256,00	0,00
			NOV	636.120,00	636.120,00	0,00
			DEZ	637.092,00	637.092,00	0,00

**BB RF CP AUTOMÁTICO:**

AGÊNCIA	CONTA CORRENTE	EVOLUÇÃO MENSAL DO SALDO BB AUTOMÁTICO EMPRESARIAL - 2020			
		MÊS	CONTÁBIL (BALANCETE)	BANCO (EXTRATO)	DIFERENÇA
3478-9	366181-4	JAN	1.018.814,11	1.018.814,11	0,00
		FEV	429.925,13	429.925,13	0,00
		MAR	462.867,95	462.867,95	0,00
		ABR	766.454,08	766.454,08	0,00
		MAI	856.916,42	856.916,42	0,00
		JUN	1.007.973,40	1.007.973,40	0,00
		JUL	1.319.029,53	1.319.029,53	0,00
		AGO	1.448.098,86	1.448.098,86	0,00
		SET	1.598.244,97	1.598.244,97	0,00
		OUT	1.833.249,11	1.833.249,11	0,00
		<b>NOV</b>	<b>1.920.863,07</b>	<b>1.932.863,07</b>	<b>-12.000,00</b>
		<b>DEZ</b>	<b>1.870.331,01</b>	<b>1.882.331,01</b>	<b>-12.000,00</b>

As diferenças apuradas nos meses em epígrafe, referem-se aos créditos por recebimentos de mensalidades de associadas baixadas indevidamente pela contabilidade, em conta de aplicação financeira - BB AUTOMÁTICO EMPRESARIAL, uma vez que o correto é o registro de baixa em conta de clientes/associadas.

Em atendimento a solicitação da auditoria, o escritório Advance Contabilidade realizou os registros de ajustes e regularizações, nas respectivas contas e disponibilizou novo Balancete para validação da auditoria, como segue:

**AJUSTES SUGERIDOS PARA ADEQUAÇÕES DE SALDOS: CONTABILIDADE X FINANCEIRO**

MÊS	SALDO CONTÁBIL	AJUSTE/RECLASSIFIC. (=)	SALDO CONTÁBIL AJUSTADO	SALDO BANCÁRIO	DIFERENÇA
NOV	1.920.863,07	12.000,00	1.932.863,07	1.932.863,07	0,00
DEZ	1.870.331,01	12.000,00	1.882.331,01	1.882.331,01	0,00

**1.1.2 - CLIENTES**

A rubrica apresentou saldo contábil de R\$ 43.483,73 (quarenta e três mil quatrocentos e oitenta e três reais e setenta e três centavos), considerando a posição acumulada em 31 de dezembro de 2020.

No quadro abaixo, consideramos as empresas associadas que ficaram com mensalidades pendentes de pagamentos no fechamento de 2020:

EMPRESA ASSOCIADA	SALDO DEVEDOR	(%) S/TOTAL
COMPASS COMERCIALIZADORA DE ENERGIA	6.000,00	13,80%
ENECEL ENERGIA COMERCIALIZAÇÃO (MINAS GERAÇÃO)	5.415,00	12,45%
IGUAÇU	9.823,73	22,59%
LIGHT COM COMERCIALIZADORA DE ENERGIA S/A	6.000,00	13,80%
RIO ALTO COMERCIALIZADORA DE ENERGIA LTDA	16.245,00	37,36%
<b>TOTAL A RECEBER</b>	<b>43.483,73</b>	<b>100,00%</b>

**OBSERVAÇÕES DA AUDITORIA:**

COMPASS COMERCIALIZADORA DE ENERGIA: o débito pendente em dezembro/2020 foi liquidado no dia 20/jan/2021, em conformidade com o borderô de cobrança do Banco do Brasil.

LIGHT COM COMERCIALIZADORA DE ENERGIA S/A: efetuou a quitação da mensalidade vencida em dezembro/2020, no dia 15/01/2021 - R\$ 6.000,00, conforme comprovado no extrato de conta bancária da Abraceel (BB - AG. 3478-9, CONTA 366181-4).

ENECEL ENERGIA COMERCIALIZAÇÃO (MINAS GERAÇÃO): A associada desligou-se da Abraceel em 19 de agosto de 2019. Ficou pendente o acerto financeiro da mensalidade de julho/2019 - R\$ 5.415,00. Cumpre informar, que até o fechamento do relatório de auditoria não houve a regularização do valor a receber pela Abraceel.

RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA: Acionar a ex-associada para fins de quitação da dívida com a Abraceel, pendente desde julho/2019.

IGUAÇU: O saldo contábil de R\$ 9.823,73 equivale a parcelas vencidas do acordo com Abraceel, quais sejam: em 26/12/2019 - R\$ 3.973,77, em 26/01/2020 - R\$ 2.924,98 e 26/02/2020 - R\$ 2.924,98.

Até a conclusão dos trabalhos de auditoria do exercício findo em 31 de dezembro de 2019, vimos que a parcela vencida em dezembro/2019, não foi quitada.

RIO ALTO COMERCIALIZADORA DE ENERGIA: O saldo a pagar junto a Abraceel de R\$ 16.245,00 é decorrente de 03 mensalidades vencidas: outubro, novembro e dezembro/2019.

Cumpre esclarecer, que o Departamento Financeiro já enviou o comunicado de cobrança à associado, entretanto, até o fechamento do relatório de auditoria, não houve o crédito para Abraceel.

**COMENTÁRIOS DA DIRETORIA EXECUTIVA:**

Já cobrou as dívidas atrasadas dos associados. São atribuídos sucessivos esforços para recuperar os créditos perante os atrasos das associadas.

**1.1.3 - OUTROS CRÉDITOS**

O saldo da conta Adiantamentos Diversos (Outros Créditos) é R\$ 42.133,30. Refere-se ao pagamento de honorário efetuado à Lopes & Simonini, no dia 21/dez/2020, o qual não está respaldado por documento fiscal, para fins de registro contábil.

**RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA:** sugerimos que na programação financeira de pagamentos da associação, sejam inseridos somente os gastos/despesas providos de comprovantes. Demais compromissos a pagar sem os respectivos documentos comprobatórios deverão ficar pendentes nos controles de finanças.

A nota fiscal 95 foi emitida em 31/dez/2020 e entregue ao Departamento Financeiro da Abraceel somente em 11/jan/2021, de acordo com o e.mail encaminhado:

----- Forwarded message -----  
De: **Alexandre Lopes** <[alexandrelopes@abraceel.com.br](mailto:alexandrelopes@abraceel.com.br)>  
Date: seg., 11 de jan. de 2021 às 16:02  
Subject: NF dezembro  
To: Isabella Guimarães <[isabella@abraceel.com.br](mailto:isabella@abraceel.com.br)>



A auditoria comprovou a devolução do crédito original à Abraceel pelo valor original - R\$ 538,05, no dia 08 de janeiro de 2021, de acordo com o extrato de conta corrente 366181-4, agência 3478-9 do Banco do Brasil.

#### 1.1.4.2 - IMOBILIZADO

O saldo contábil acumulado em 31 de dezembro de 2020 é de R\$ 311.194,80 (trezentos e onze mil, cento e noventa e quatro reais e oitenta centavos), conforme detalhamento abaixo:

DESCRIÇÃO DA CONTA	2.020	(%) EVOLUÇÃO	2.019
INSTALAÇÕES	191.862,41	1.174,68	15.051,85
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	90.346,49	2,95	87.757,15
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	6.000,00	0,00	6.000,00
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	157.269,87	60,45	98.018,54
EQUIP. TELEFÔNICOS E INFORMÁTICA	72.768,72	0,00	72.768,72
SISTEMAS APLICATIVOS – SOFTWARE	10.927,23	0,00	10.927,23
IMOBILIZADO EM FORMAÇÃO	0,00	-100,00	153.667,26
<b>(-) DEPRECIAÇÕES</b>	<b>-217.979,92</b>	<b>13,33</b>	<b>-192.342,80</b>

#### MOVIMENTAÇÃO DO ATIVO IMOBILIZADO NO ANO DE 2020:

##### INSTALAÇÕES:

DATA	DESCRIÇÃO	DOCTO	ESPECIFICAÇÃO	VALOR
31-dez-19	SALDO ANTERIOR			15.051,85
20-jan-20	SUPERIS DISTRIBUIDORA	NFE 14264		363,30
27-jan-20	IN LOCO	ADITIVO	REFORMA DA SEDE ABRACEEL	8.375,00
31-jan-20	JACIEL GUIMARÃES	RECIBO		30,00
31-jan-20	AM TELECOMUNICAÇÕES	NFE 268		1.000,00
10-fev-20	JOELCIO C. SILVEIRA	ADITIVO	REFORMA DA SEDE ABRACEEL	5.234,37
16-mar-20	JOELCIO C. SILVEIRA	ADITIVO	REFORMA DA SEDE ABRACEEL	3.140,63
28-set-20	MARIANA (ARQUITETA)			5.000,00
01-out-20	TRANSFERÊNCIA DO SALDO CONTÁBIL (2019) DA CONTA IMOBILIZADO EM FORMAÇÃO P/INSTALAÇÕES			153.667,26
<b>31-dez-20</b>	<b>SALDO ACUMULADO EM 2020</b>			<b>191.862,41</b>

**COMPUTADORES E PERIFÉRICOS:**

DATA	FORNECEDOR	DOCTO	ESPECIFICAÇÃO	VALOR
31-dez-19	SALDO ANTERIOR			98.018,54
24-ago-20	FÁBIO GOMES DE OLIVEIRA	32	AQUISIÇÃO DE IMOBILIZADO	4.708,45
01-out-20	FÁBIO GOMES DE OLIVEIRA	34	AQUISIÇÃO DE IMOBILIZADO	680,00
13-out-20	FÁBIO GOMES DE OLIVEIRA	35	AQUISIÇÃO DE IMOBILIZADO	6.764,50
04-dez-12	FÁBIO GOMES DE OLIVEIRA	36	AQUISIÇÃO DE IMOBILIZADO	4.490,00
14-dez-20	FÁBIO GOMES DE OLIVEIRA	37	AQUISIÇÃO DE 04 NOTEBOOKS	26.380,00
21-dez-20	FÁBIO GOMES DE OLIVEIRA	38	AQUISIÇÃO DE IMOBILIZADO	16.228,38
<b>31-dez-20</b>	<b>SALDO ACUMULADO EM 2020</b>			<b>98.018,54</b>

**MÓVEIS E UTENSÍLIOS:**

DATA	FORNECEDOR	DOCTO	ESPECIFICAÇÃO	VALOR
31-dez-19	SALDO ANTERIOR			87.757,15
27-jan-20	MLOG ARMAZÉM GERAL	NFE 1309360	COMPRA DE MICRO ONDAS 32L 220 V 60HZ DORE	750,00
03-fev-20	VIA VAREJO S/A	NFE 1064328	AQUISIÇÃO GELADEIRA CONSUL 342L	1.839,00
<b>31-dez-20</b>	<b>SALDO ACUMULADO EM 2020</b>			<b>90.346,49</b>

**1.2 - PASSIVO**

Este Grupo do Balanço Patrimonial é composto pelas obrigações a pagar pela associação no período auditado, como segue:

DETALHAMENTO DA CONTA	POSIÇÃO DE SALDO		
	2.020	(%) VARIAÇÃO	2.019
PASSIVO CIRCULANTE	128.234,59	-17,43	155.301,03
FORNECEDORES NACIONAIS	0,00	-100,00	23.011,52
DRITT INDÚSTRIA DE ESQUADRIAS EIRELI	0,00	-100,00	23.011,52
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	34.458,50	49,87	22.991,58
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS	23.636,09	22,48	19.297,93
OUTRAS OBRIGAÇÕES	70.140,00	-22,07	90.000,00
PATRIMÔNIO SOCIAL	2.788.538,30	33,51	2.088.630,47

<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>2.916.772,89</b>	<b>29,98</b>	<b>2.243.931,50</b>
-------------------------	---------------------	--------------	---------------------

### 1.2.1 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

Esta rubrica do Plano de Contas da Abraceel acumulou saldo contábil de R\$ 34.458,50, em 31 de dezembro de 2020, conforme elenco de contas demonstrado abaixo:

<i>DETALHAMENTO DA CONTA</i>	<i>POSIÇÃO EM 31/12/2020</i>
IRRF S/ALUGUÉIS A RECOLHER	2.980,64
IRRF S/FOLHA A RECOLHER	11.971,46
IRRF A RECOLHER S/SERVIÇOS PJ	4.758,08
CRF A RECOLHER	14.748,32
<b>TOTAL DE OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS</b>	<b>34.458,50</b>

As retenções acima incidiram sobre as remunerações pagas aos membros da Diretoria Executiva da Abraceel, aos honorários dos prestadores de serviços terceirizados e sobre as despesas pagas com aluguéis das salas, no mês de dezembro de 2.020, cujos recolhimentos à RECEITA FEDERAL ocorreram no mês subsequente.

- **IRRF S/ALUGUÉIS A RECOLHER:** a alíquota (27,5%) do imposto a pagar sobre o aluguel, competência em dezembro/2020, foi adequadamente calculado (2.980,64), incidente sobre o aluguel de R\$ 14.000,00.

O recolhimento do IRRF S/ALUGUÉIS A RECOLHER ocorreu no dia 18/jan/2021, de acordo com a leitura no extrato de conta bancária da Abraceel, junto ao Banco do Brasil.

- **IRRF S/FOLHA A RECOLHER:** o saldo contábil em 31 de dezembro de 2019 é composto por:

<b>ESPECIFICAÇÃO</b>	<b>VALOR (R\$)</b>
IRRF S/FOLHA DE PAGTO REF. DEZ/2020	5.316,04
IRRF S/FOLHA DE PAGTO REF. 13°. SALÁRIO	6.161,59
IRRF S/FÉRIAS (AMANDA MONTALVÃO) - 18 DIAS	493,83
<b>TOTAL DA CONTA IRRF S/FOLHA A RECOLHER</b>	<b>11.971,46</b>

A auditoria confrontou a posição de saldo no balancete de dezembro/2020 com a folha de pagamento de salário (EXTRATO MENSAL), gerado pelo Departamento de Pessoal da Advance Contabilidade, não detectando qualquer anomalia. Portanto, o valor apurado na conta IRRF S/FOLHA A RECOLHER está adequado.

Atestamos a quitação das guias DARF's (IRRF S/FOLHA PAGTO E IRRF S/FOLHA 13°. SALÁRIO), totalizando em R\$ 11.447,63, no dia 18 de janeiro de 2021, de acordo com o extrato de conta bancária da Abraceel.

Quanto ao valor do IRRF S/FÉRIAS - R\$ 493,83, não foi quitado junto aos demais compromissos a pagar em 18/jan/2021, dado que o Departamento Financeiro não recebeu a guia DARF do escritório Advance.

**COMENTÁRIOS DA DIRETORIA EXECUTIVA:**

Providenciadas as devidas correções.

**- IRRF A RECOLHER S/SERVIÇOS PJ E CRF A RECOLHER**

Descrevemos, a seguir, a situação analítica dos valores pagos relativos aos serviços de consultores da Abraceel e terceirizados, cujos tributos federais incidentes nas notas fiscais foram contabilizados em 31 de dezembro de 2.020:

PRESTADOR DE SERVIÇO	COMPET.	NOTA FISCAL			(-) DEDUÇÕES SOBRE SERVIÇOS					
		NR.	EMISSÃO	VLR. BRUTO	IRRF	PIS	COFINS	CSLL	MP 4,65%	TOTAL
APPROACH COMUNICAÇÃO INTEGRADA	nov/20	5.253	03-nov-20	12.000,00	180,00	78,00	360,00	120,00	558,00	738,00
VAZ, BURANELLO, SHINGAKI E OIOLI SOC. ADV.	dez/20	5.890	10-nov-20	18.000,00	270,00	117,00	540,00	180,00	837,00	1.107,00
JULIÃO COELHO ADVOCACIA	dez/20	54	01-dez-20	20.100,00	301,50	130,65	603,00	201,00	934,65	1.236,15
THYMOS ENERGIA ENGENHARIA E CONSULTORIA	dez/20	10.808	02-dez-20	29.700,00	445,50	193,05	891,00	297,00	1.381,05	1.826,55
AGIR CONSULTORIA E DESENVOLVIMENTO LTDA	dez/20	185	02-dez-20	15.989,33	239,84	103,93	479,68	159,89	743,50	983,34
WALD, ANTUNES, VITA, LONGO E ASSOCIADOS	dez/20	3.469	07-dez-20	2.338,00	35,07	15,20	70,14	23,38	108,72	143,79
RAD ENERGIA DO MERCADO CONSULTORIA	dez/20	95	17-dez-20	68.718,00	1.030,77	446,67	2.061,54	687,18	3.195,39	4.226,16
GROOTE DESENV. EM ENERGIA LTDA	dez/20	76	21-dez-20	45.000,00	675,00	292,50	1.350,00	450,00	2.092,50	2.767,50
GROOTE DESENV. EM ENERGIA LTDA	dez/20	77	21-dez-20	35.000,00	525,00	227,50	1.050,00	350,00	1.627,50	2.152,50
MULTICULTURAL ARTE, COMUNIC. E ECOLOGIA	dez/20	204	28-dez-20	24.643,33	369,65	160,18	739,30	246,43	1.145,92	1.515,57
MERX REPRESENTAÇÕES E CONSULTORIA EIRELI	dez/20	54	30-dez-20	44.894,00	673,41	291,81	1.346,82	448,94	2.087,57	2.760,98
LOPES & SIMONINI CONSULTORIA S/S	NÃO APRESENTOU DOCTO FISCAL P/REGISTRO				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>(-) POSIÇÃO DE OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS CONFORME AUDITORIA</b>				<b>316.382,67</b>	<b>4.745,74</b>	<b>2.056,49</b>	<b>9.491,48</b>	<b>3.163,83</b>	<b>14.711,79</b>	<b>19.457,53</b>
<b>(-) SALDO CONTÁBIL OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS EM 31 DEZEMBRO 2.020</b>					<b>-4.758,08</b>				<b>-14.748,32</b>	
<b>(-) DIFERENÇA APURADA PELA AUDITORIA</b>					<b>-0,65</b>				<b>-155,58</b>	

Todas as Guias Darf's de competência dezembro/2020 foram regularmente quitadas no mês subsequente, ou seja, no dia 18/01/2021, de acordo com a leitura do extrato bancário da Abraceel, inclusive a nota fiscal 95 da Lopes & Simonini Consultoria (R\$ 44.894,00), emitida em 31/dez/2020 e entregue ao Departamento Financeiro da Abraceel, em 11/jan/2021.

A diferença R\$ 155,58 refere-se à regularização, em 2020, por sugestão da auditoria, da provisão e baixa realizada na conta CRF A RECOLHER relativa ao recolhimento da Guia Darf sobre serviços prestados pela empresa FOCCO CONSULTORIA EIRELI, a qual foi contabilizada indevidamente como IRRF S/ALUGUÉIS A RECOLHER, em 18/nov/2019.

### 1.2.2 - OBRIGAÇÕES SOCIAIS

O saldo contábil em 31 de Dezembro de 2020 é credor em R\$ 23.636,09 (vinte e três mil seiscentos e trinta e seis reais e nove centavos).

As contas que integram o saldo do sub-grupo Obrigações Sociais estão elencadas abaixo:

DETALHAMENTO DA CONTA	POSIÇÃO CONTÁBIL 31/12/2020
INSS A RECOLHER	17.046,15
FGTS A RECOLHER	5.857,72
PIS A RECOLHER	732,22
<b>TOTAL DE OBRIGAÇÕES SOCIAIS</b>	<b>23.636,09</b>

**INSS A RECOLHER:** O saldo contábil em dezembro/2020 está adequadamente conciliado com a informação na apuração da folha de salário, portanto não há irregularidade entre as bases de dados:

INSS - ABRACEEL		
SALDO CONTÁBIL	FOLHA DE SALÁRIO	DIVERG.
<b>17.046,15</b>	<b>17.046,03</b>	<b>0,12</b>

Verificamos o recolhimento subsequente da Guia GPS - R\$ 17.046,00, no dia 18/01/2021, por intermédio do extrato bancário expedido pelo Banco do Brasil.

**FGTS A RECOLHER:** O saldo contábil em 31 de dezembro de 2020 - R\$ 5.857,72 refere-se ao valor incidente sobre a 2ª parcela do 13º. Salário, sobre a folha de salário e as férias concedidas no mês.

A auditoria comprovou que a guia GRF foi recolhida em atraso no montante de R\$ 6,179,96, ou seja, no dia 18/jan/2021, gerando multa/juros, por mora:



GRF - GUIA DE RECOLHIMENTO DO FGTS  
GERADA EM 18/01/2021 - 09:43:18

01-RAZÃO SOCIAL/NOME ASSOCIACAO BRASILEIRA DOS COMERCIALIZADO				02-DDD/TELEFONE (0061) 32230081	
03-FPAS 566	04-SIMPLES 1	05-REMUNERAÇÃO 73.222,29	06-QTDE TRABALHADORES 7	07-ALÍQUOTA FGTS 8	
08-CÓD RECOLHIMENTO 115	09-ID RECOLHIMENTO 017983-3	10-INSCRIÇÃO/TIPO( 8 ) 03.701.689/0001-70	11-COMPETÊNCIA 12/2020	12-DATA DE VALIDADE 18/01/2021	

13-DEPÓSITO + CONTRIB SOCIAL 5.857,78	14-ENCARGOS 322,18	15-TOTAL A RECOLHER 6.179,96
--	-----------------------	---------------------------------

\*\*VALOR FGTS A RECOLHER EM 18/01/2021\*\*

888400000612 799601792100 118648053805 370168900017

AUTENTICAÇÃO MECÂNICA



GRF - GUIA DE RECOLHIMENTO DO FGTS  
GERADA EM 18/01/2021 - 09:43:18

01-RAZÃO SOCIAL/NOME ASSOCIACAO BRASILEIRA DOS COMERCIALIZADO				02-DDD/TELEFONE (0061) 32230081	
03-FPAS 566	04-SIMPLES 1	05-REMUNERAÇÃO 73.222,29	06-QTDE TRABALHADORES 7	07-ALÍQUOTA FGTS 8	
08-CÓD RECOLHIMENTO 115	09-ID RECOLHIMENTO 017983-3	10-INSCRIÇÃO/TIPO( 8 ) 03.701.689/0001-70	11-COMPETÊNCIA 12/2020	12-DATA DE VALIDADE 18/01/2021	

13-DEPÓSITO + CONTRIB SOCIAL 5.857,78	14-ENCARGOS 322,18	15-TOTAL A RECOLHER 6.179,96
--	-----------------------	---------------------------------

\*\*VALOR FGTS A RECOLHER EM 18/01/2021\*\*

888400000612 799601792100 118648053805 370168900017

AUTENTICAÇÃO MECÂNICA



RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA: o controle do fluxo documental do escritório Advance Contabilidade para associação deverá ser intensificado para que as obrigações a pagar com encargos trabalhistas sejam rigorosamente quitadas nos respectivos prazos.

Tal ocorrência também já foi detectada no exercício anterior (2019), onde houve mora no recolhimento do FGTS S/13º SALÁRIO (1ª. PARCELA), bem como o PIS sobre 13º. SALÁRIO.

No entendimento da auditoria, independente da isenção, por parte da Abraceel, dos encargos financeiros (multas/juros), dado que os mesmos são assumidos pelo Escritório Advance (desconto nos honorários contábeis), é prudente que todas os compromissos a pagar sejam entregues nos devidos prazos à associação, evitando ônus desnecessários.

#### COMENTÁRIOS DA DIRETORIA EXECUTIVA:

Já providenciadas as devidas correções.

**PIS A RECOLHER:** O saldo contábil em 31 de dezembro de 2020 - R\$ 732,22 refere-se ao encargo social incidente sobre o 13°. Salário, Folha de Salário e Férias.

#### 1.2.3 - OUTRAS OBRIGAÇÕES

O saldo contábil apresentado em 31 de dezembro de 2020 é de R\$ 70.140,00, formado por:

- ADIANTAMENTOS DE MENSALIDADES 2021 (12 PARCELAS) - PETROBRÁS: R\$ 70.140,00 (crédito em conta bancária - agência 3478-9 conta corrente 366181-4 junto ao Banco do Brasil realizado em 21/12/2020).

Vale ressaltar, que a mensalidade do ano subsequente foi ajustada para R\$ 5.845,00.

#### 1.3 - CONTAS DE RESULTADO (RECEITAS E DESPESAS)

A Contabilidade apurou SUPERÁVIT em 31 de dezembro de 2.020 no montante de R\$ 699.907,83 (seiscentos e noventa e nove mil novecentos e sete reais e oitenta e três centavos), onde as Receitas somaram durante o ano R\$ 7.000.701,71 e as despesas totalizaram R\$ 6.300.793,88.

A auditoria elaborou uma Planilha de Evolução das Receitas e Despesas no período de janeiro a dezembro de 2.020, com o fim de demonstrar mensalmente os saldos nas contas de contribuições de associados (Receitas) e dos gastos com administração e pessoal da ABRACEEL.

#### 1.3.1 - CONTRIBUIÇÕES DOS ASSOCIADOS

Os créditos provenientes de mensalidades, taxa de adesão (novos associados), contribuições eventuais por eventos/confraternizações, reembolsos por ações jurídicas contratadas pela Abraceel, são todos registrados pela Contabilidade em contas segregadas, para uma melhor análise gerencial.

CONTA CONTÁBIL	SALDO
	ACUM. 31/DEZ/2020
(+) RENDIMENTOS DE APLICAÇÕES	19.331,26
(+) DESCONTOS FINANCEIROS OBTIDOS	16.800,00
<b>(=) RECEITAS FINANCEIRAS</b>	<b>36.131,26</b>
(+) CONTRIBUIÇÕES DOS ASSOC. MENSAIS	6.115.513,58
(+) CONTRIBUIÇÕES DOS ASSOC. TRIMESTRAIS	774.000,00
(+) ADESAO ASSOCIADOS	30.000,00
(+) JANTAR ANUAL	15.000,00
(+) REEMBOLSO WALD	30.056,87
<b>(=) RECEITAS CONTRIBUIÇÕES ASSOCIADOS</b>	<b>6.964.570,45</b>
<b>(=) RECEITAS ACUMULADAS EM 2020</b>	<b>7.000.701,71</b>

### 1.3.2 - DESPESAS OPERACIONAIS

Este grupo de contas apresentou a seguinte composição analítica no encerramento do exercício em 31 de Dezembro de 2020:

DETALHAMENTO DA CONTA	POSIÇÃO DE	(%) PARTICIP.	POSIÇÃO DE	(%) PARTICIP.
	SALDO EM 31/12/20	S/TOTAL	SALDO EM 31/12/19	S/TOTAL
DESPESAS COM PESSOAL	1.174.954,98	18,65%	990.699,48	15,27%
DESPESAS COM DIRETORIA	2.899.875,51	46,02%	2.645.626,46	40,79%
REEMBOLSO DIRETORIA PLANO DE SAÚDE	104.900,10	1,66%	106.546,38	1,64%
OUTRAS DESPESAS COM PESSOAL	394.296,48	6,26%	330.838,00	5,10%
ASSESSORIA E CONSULTORIA – PJ	731.437,60	11,61%	954.512,31	14,72%
ALUGUÉIS E ARRENDAMENTO EM GERAL	185.748,29	2,95%	187.628,38	2,89%
DESPESAS DE IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	10.729,38	0,17%	10.431,70	0,16%
DESPESAS GERAIS	703.390,92	11,16%	569.450,54	8,78%
REEMBOLSO EM VIAGENS	8.797,78	0,14%	50.748,19	0,78%
VIAGENS E HOSPEDAGENS	43.841,76	0,70%	319.468,54	4,93%
DESPESAS FINANCEIRAS	7.177,60	0,11%	6.832,76	0,11%
OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS	35.643,48	0,57%	313.515,06	4,83%
<b>TOTAL DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>6.300.793,88</b>	<b>100,00%</b>	<b>6.486.297,80</b>	<b>100,00%</b>

#### 1.3.2.1 - DESPESAS COM PESSOAL

O saldo acumulado em 31 de dezembro de 2020 é de R\$ 1.174.954,98 (hum milhão cento e setenta e quatro mil, novecentos e cinquenta e quatro reais e noventa e oito centavos), o qual representa 18,65% sobre o total das Despesas da Abraceel.

A composição analítica deste sub-grupo de despesa é formada por:

Especificação da Conta	Saldo 31/12/2020
Salários e Ordenados	547.546,91
Prêmios e Gratificações	138.402,00
13º. Salário	45.527,13
Férias	42.524,00
INSS	152.678,93
FGTS	48.205,68
Assistência Médica e Social	96.104,62
Vale Transporte	1.406,60
PIS S/Folha	6.025,22
Bolsa Estágio	2.786,98
Vale Alimentação	85.097,06
PLANO DE SAÚDE	8.609,85
Outras Despesas com Pessoal	40,00
<b>Total de Despesas com Pessoal</b>	<b>1.174.954,98</b>

#### 1.3.2.2 - DESPESAS COM DIRETORIA

As DESPESAS COM DIRETORIA no exercício de 2020 acumulou em R\$ 2.899.875,51 (dois milhões oitocentos e noventa e nove mil oitocentos e setenta e cinco reais e cinquenta e um centavos), conforme discriminação abaixo:

ESPECIFICAÇÃO	SALDO EM 31/DEZ/2020
RAD ENERGIA NO MERCADO	1.374.363,80
LOPES E SIMONINI CONSULTORIA	762.308,73
MERX CONSULTORIA EIRELI	763.202,98
<b>TOTAL ACUMULADO</b>	<b>2.899.875,51</b>

#### 1.3.2.3 - REEMBOLSOS DIRETORIA PLANO DE SAÚDE

Este sub-grupo de DESPESA foi criado pela Advance Contabilidade com o fim de segregarem os pagamentos dos planos de saúde dos Diretores da Abraceel lançados anteriormente no Plano de Contas da Associação como REEMBOLSOS DE DESPESAS.

O saldo acumulado em 31 de dezembro de 2020 foi de R\$ 104.900,10 conforme composição analítica detalhada abaixo:

ESPECIFICAÇÃO	SALDO EM 31/DEZ/2020
PLANO DE SAÚDE – ALEXANDRE LOPES	36.637,06
PLANO DE SAÚDE – FREDERICO RODRIGUES	30.851,13
PLANO DE SAÚDE – REGINALDO MEDEIROS	37.411,91
<b>TOTAL ACUMULADO</b>	<b>104.900,10</b>

#### 1.3.2.4 – OUTRAS DESPESAS COM PESSOAL

O saldo contábil de R\$ 394.296,48 (trezentos e noventa e quatro mil duzentos e noventa e seis reais e quarenta e oito centavos), refere-se aos valores acumulados pagos ao prestador de serviço Multicultural Arte, Comunicação e Ecologia Ltda, no período de janeiro até dezembro/2020.

#### 1.3.2.5 – ASSESSORIA E CONSULTORIA – PJ

Apresentou saldo contábil em 31 de dezembro de 2.020 em R\$ 731.437,60 (setecentos e trinta e um mil quatrocentos e trinta e sete reais e sessenta centavos), conforme discriminação abaixo:

DESCRIÇÃO DA CONTA	TOTAL 2.020	(%) PARTICIP.	TOTAL 2.019	(%) PARTICIP.
<b>ASSESSORIA E CONSULTORIA – PJ</b>	<b>731.437,60</b>	<b>100,00%</b>	<b>954.512,31</b>	<b>100,00%</b>
CTEE CENTRO TREINAMENTO ESTUDOS	0,00	0,00%	79,14	0,01%
FUNDAÇÃO PARA O DESENV. TEC.	0,00	0,00%	60.000,00	6,29%
IBOPE INTELIG. PESQ. E CONSULTORIA	0,00	0,00%	76.500,00	8,01%
INDEX CONSULTORIA	0,00	0,00%	34.750,01	3,64%
FOCCO CONSULTORIA	17.844,76	2,44%	13.258,09	1,39%
MÚLTIPLA AUDITORES ASSOCIADOS	0,00	0,00%	0,00	0,00%
PSR CONSULTORIA LTDA	44.000,00	6,02%	40.350,00	4,23%
THYMOS ENERGIA ENGENHARIA E CONSULT.	93.300,00	12,76%	140.000,00	14,67%
RADIO SERVIÇOS DE WEB DESIGN LTDA	0,00	0,00%	10.040,00	1,05%
RETOQUE ASSESSORIA E COMUNICAÇÃO	0,00	0,00%	49.800,00	5,22%
TRICONSULT ESTUDOS E PROJETOS LTDA	0,00	0,00%	0,00	0,00%
VOITEL SOLUÇÕES COLABORATIVAS LTDA	6.797,25	0,93%	14.429,23	1,51%
ASSESSORIA DE IMPRENSA	60.000,00	8,20%	0,00	0,00%
TENDÊNCIAS ASSESSORIA INTEGRADA	50.400,00	6,89%	0,00	0,00%
SANTO DIGITAL DISTRIB. CONSULT. INFORM.	3.000,00	0,41%	4.861,85	0,51%
HONORÁRIOS ADVOCATÍCIOS	351.297,60	48,03%	369.168,43	38,68%
FRAN PRESS COMUNICAÇÃO EMPRESARIAL	104.797,99	14,33%	141.275,56	14,80%

#### 1.3.2.6 – ALUGUÉIS E ARRENDAMENTOS EM GERAL

Neste sub-grupo são contabilizados os valores mensais de aluguéis das salas 1707, 1708, 1709 e 1710, no Edifício Brasil XXI, Bloco C, Asa Sul, Brasília-DF, bem como aluguéis esporádicos de veículos e outros.

O desembolso anual da Abraceel representou 2,95% em relação ao total das despesas – R\$ 6.300.793,88.

O saldo apurado pela contabilidade em 31 de dezembro de 2020 foi de R\$ 185.748,29 (cento e oitenta e cinco mil setecentos e noventa e três reais e oitenta e oito centavos), o qual é composto por:

- O valor mensal pago pela associação referente aos aluguéis é de R\$ 14.000,00, a partir de março/2020, totalizando no ano R\$ 167.456,00, Raquel Domingues Ulysséa.

Contudo, temos algumas considerações:

- Em decorrência da pandemia, a Administração da Abraceel negociou a redução nos valores de aluguéis, nos meses de julho até outubro/2020, obtendo desconto de 30%, ficando o saldo mensal a pagar de R\$ 9.800,00 (nove mil e oitocentos reais)

- O montante contabilizado de R\$ 18.292,29 pago em 2020 é referente ao aluguel da sala 1710 junto a Imobiliária Paulo Octávio. Outrossim, o aluguel do mês junho/2020 - R\$ 2.111,84, foi indevidamente lançado na conta do IPTU.

Então, o total do desembolso à Paulo Octavio no ano de 2020 totalizou em R\$ 20.404,13.

**RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA:** providenciar o estorno contábil do valor indevidamente escriturado como IPTU e reclassificá-lo em conta adequada - ALUGUÉIS E ARRENDAMENTOS EM GERAL, propiciando uma melhor análise da gestão contábil x orçamento da associação, no exercício 2020.

**COMENTÁRIOS DA DIRETORIA EXECUTIVA:**

Será tomada providência para correção.

#### 1.3.2.7 - DESPESAS DE IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES

Esta conta abrange os pagamentos realizados no ano de 2020 referentes ao IPTU, MULTAS DE MORA E JUROS DE MORA, cujo saldo contábil é de R\$ 10.729,38.

Conforme informado no item 1.3.2.6 retro, a contabilidade registrou indevidamente na conta IPTU, o valor R\$ 2.111,84 que corresponde ao aluguel do mês junho/2020 - Paulo Octávio.

**RECOMENDAÇÃO DA AUDITORIA:** providenciar o estorno contábil do valor indevidamente escriturado como IPTU e reclassificá-lo em conta adequada - ALUGUÉIS E ARRENDAMENTOS EM GERAL, propiciando uma melhor análise da gestão contábil x orçamento da associação, no exercício 2020.

**COMENTÁRIOS DA DIRETORIA EXECUTIVA:**

Será tomada providência para correção.

### 1.3.2.8 - DESPESAS GERAIS

A posição contábil no encerramento do exercício de 2.020 é de R\$ 703.390,92 (setecentos e três mil trezentos e noventa reais e noventa e dois centavos, cuja composição detalhamos abaixo:

DESCRIÇÃO DA CONTA	TOTAL 2020	(%) PARTICIP.	TOTAL 2.019	(%) PARTICIP.
<b>DESPESAS GERAIS</b>	<b>703.390,92</b>	<b>100,00%</b>	<b>569.450,54</b>	<b>100,00%</b>
ENERGIA ELÉTRICA	2.679,85	0,38%	4.911,97	0,86%
TELEFONE	28.000,45	3,98%	30.702,09	5,39%
DESPESAS POSTAIS E TELEGRÁFICAS	4.790,98	0,68%	4.214,54	0,74%
SEGUROS	13.588,25	1,93%	13.609,94	2,39%
MATERIAL DE ESCRITÓRIO	4.465,53	0,63%	4.087,97	0,72%
MATERIAL DE COPA, HIGIENE E LIMPEZA	3.969,00	0,56%	9.202,85	1,62%
ASSISTÊNCIA CONTÁBIL	36.010,10	5,12%	34.876,86	6,12%
SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	305.203,67	43,39%	34.711,00	6,10%
DEPRECIações E AMORTIZAções	25.637,12	3,64%	15.615,77	2,74%
IMPRESSOS, FORMULÁRIOS, GRÁFICA	37.340,87	5,31%	39.316,19	6,90%
DESPESAS JUDICIAIS E CUSTAS	0,00	0,00%	0,00	0,00%
ASSINATURA LIVROS, JORNAIS E REVISTAS	1.302,32	0,19%	1.192,23	0,21%
TRANSPORTES, FRETES, CARRETOS E MOTOBOY	160,00	0,02%	225,00	0,04%
PUBLICIDADE E PROPAGANDA	0,00	0,00%	79.534,91	13,97%
MATERIAL DE INFORMÁTICA	985,98	0,14%	535,00	0,09%
BENS DE PEQUENO VALOR	799,22	0,11%	3.399,50	0,60%
CONDOMÍNIO	47.621,72	6,77%	51.716,81	9,08%
CARTÃO DE CRÉDITO PRÉ-PAGO	0,00	0,00%	0,00	0,00%
DESP. C/MANUTENÇÃO DE EQUIPAMENTO	0,00	0,00%	4.002,00	0,70%
DESP. COM CARTÓRIO	2.452,80	0,35%	3.147,55	0,55%
DESP. COM LIMPEZA LIMPIDUS, QUALITY	0,00	0,00%	2.712,63	0,48%
ESTACIONAMENTO/GARAGEM	22.821,49	3,24%	45.875,80	8,06%
INTERNET E MANUTENÇÃO DE PÁGINA	98.404,79	13,99%	42.877,71	7,53%
OUTRAS DESPESAS ADMINISTRATIVAS	2.023,51	0,29%	0,00	0,00%
SERVIÇOS FOTOGRÁFICOS E VÍDEO	6.909,00	0,98%	23.698,00	4,16%
INSCRIções, EVENTOS, CURSOS E SEMINÁRIOS	14.640,00	2,08%	74.927,50	13,16%
RADIOLA PROPAGANDA E PUBLICIDADE	0,00	0,00%	0,00	0,00%
SOFTWARE E SISTEMAS	9.573,30	1,36%	10.750,49	1,89%
SERVIÇOS DE INFORMÁTICA FÁBIO GOMES	33.096,60	4,71%	29.825,05	5,24%
TÁXI, UBER, CABIFY	914,37	0,13%	3.781,18	0,66%

O saldo acumulado 2020 das DESPESAS GERAIS em relação ao Grupo de Despesas Operacionais da Abraceel equivale em 11,16%.

#### 1.3.2.9 – REEMBOLSO EM VIAGENS

O saldo acumulado em 31 de dezembro de 2020 é de R\$ 8.797,78, em conformidade com a relação analítica, a seguir:

DETALHAMENTO DA CONTA	POSIÇÃO DE	
	SALDO EM 31/12/20	(%) PARTICIP. S/TOTAL
REEMBOLSO ALIMENTAÇÃO EM VIAGEM	3.290,26	37,40%
REEMBOLSO TRANSPORTE EM VIAGEM	1.587,23	18,04%
REEMBOLSO HOSPEDAGEM	374,06	4,25%
REEMBOLSO PASSAGEM AÉREA	3.071,98	34,92%
REEMBOLSO ESTACIONAMENTO	474,25	5,39%
<b>TOTAL REEMBOLSO EM VIAGENS</b>	<b>8.797,78</b>	<b>100,00%</b>

Os reembolsos pagos aos seus favorecidos estão devidamente respaldados por comprovantes de despesas apresentados ao Setor Financeiro da Abraceel e estão relacionados com gastos com manutenção da Associação e assuntos operacionais ligados a gestão de negócio da Abraceel.

#### 1.3.2.10 – VIAGENS E HOSPEDAGENS

A posição de saldo apurada contabilmente em 31 de dezembro de 2020 foi de R\$ 43.841,76, conforme discriminação:

ESPECIFICAÇÃO DA CONTA	POSIÇÃO DE	
	SALDO EM 31/12/20	(%) PARTICIP. S/TOTAL
DESPESAS COM HOSPEDAGENS	3.429,80	7,82%
DESPESAS COM PASSAGENS AÉREAS	40.411,96	92,18%
<b>TOTAL VIAGENS E HOSPEDAGENS</b>	<b>43.841,76</b>	<b>100,00%</b>

Os gastos contabilizados em 2020 estão relacionados com os deslocamentos da Diretoria Executiva e Equipe de Colaboradores, nos eventos, reuniões e palestras realizados fora da Abraceel, para atender os interesses dos associados.

#### 1.3.2.11 – DESPESAS FINANCEIRAS

O saldo acumulado em 2020 é de R\$ 7.177,60, cujos registros contábeis contemplam as tarifas e comissões bancárias, IOF e IRRF sobre aplicação financeira.

### 1.3.2.12 – OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS

A contabilidade apurou saldo acumulado de R\$ 35.643,48, o qual é composto pelas seguintes contas:

ESPECIFICAÇÃO DA CONTA	POSIÇÃO DE	(%) PARTICIP.
	SALDO EM 31/12/20	S/TOTAL
BRINDES	1.161,40	3,26%
CONFRATERNIZAÇÃO E EVENTOS	27.706,37	77,73%
LANCHES E REFEIÇÕES COFFE BREAK	6.775,71	19,01%
<b>TOTAL OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b>35.643,48</b>	<b>100,00%</b>

### 02 – REUNIÕES DA DIRETORIA EXECUTIVA E CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO DA ABRACEEL

Analisamos todas as atas de reuniões realizadas pela Diretoria Executiva e do Conselho de Administração, ocorridas no ano de 2020, onde elaboramos um resumo:

DATA		NR.	TIPO	PARTICIPANTES	PRINCIPAIS ASSUNTOS
REALIZ.	REGISTRO	REGISTRO			
29-jan-20	6-fev-20	157029	CONSELHO ADMINISTRAÇÃO	CONSELHO ADMINISTRAÇÃO + DIRETORIA EXECUTIVA + ASSOCIADAS (PACTO E CELER)	RESULTADO DA PESQUISA AVALIAÇÃO DA ABRACEEL PELOS ASSOCIADOS EM 2019; DELIBERAÇÃO S/ MATERIAL A SER SUBMETIDO À AGO; DELIBERAÇÃO S/EVENTUAL PAGTO BÔNUS A DIRETORIA EXECUTIVA; REVISÃO DO CALENDÁRIO ANUAL P/2020; PEDIDOS DE FILIAÇÃO DAS EMPRESAS: ENGLOBAL, W7 E CESP
19-fev-20	11-mar-20	157517	ASSEMBLÉIA GERAL ORDINÁRIA	REPRESENTANTES OFICIAIS, PROCURADORES DE 47 ASSOCIADAS E DIRETORIA EXECUTIVA	APRECIÇÃO E DELIBERAÇÃO DAS ATIVIDADES; PRESTAÇÃO DE CONTAS E BALANÇO GERAL DA ABRACEEL REF. EXERCÍCIO DE 2019
27-mar-20	25-nov-20	160230	CONSELHO ADMINISTRAÇÃO (TELEFÔNICA)	CONSELHO ADMINISTRAÇÃO + DIRETORIA EXECUTIVA	VISÃO DA ABRACEEL S/OS EFEITOS DA PANDEMIA NOS CONTRATOS DE COMERCIALIZAÇÃO; DELIBERAÇÃO S/ PEDIDO DE ADEÇÃO DE FURNAS
13-mai-20	25-nov-20	160231	CONSELHO ADMINISTRAÇÃO (TELEFÔNICA)	CONSELHO ADMINISTRAÇÃO + DIRETORIA EXECUTIVA + 87 ASSOCIADAS	VISÃO DO ASSOCIADO S/ASSUNTO DA ABRACEEL NA PANDEMIA; APROVAÇÃO DE NOVAS FILIAÇÕES: ENERFIM E VOLTALIA
18-jun-20	25-nov-20	160232	CONSELHO ADMINISTRAÇÃO (VIDEOCONFERÊNCIA)	COLEGIADO + DIRETORIA EXECUTIVA	ACOMPANHAMENTO ORÇAMENTÁRIO - REDUÇÃO 6% NAS DESPESAS; ACOMPANHAMENTO DAS METAS; PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO 2020; ADEÇÃO DE NOVA ASSOCIADA (SIMPLE ENERGY); ACOMPANHAMENTO DE ATIVIDADES DURANTE A PANDEMIA
16-jul-20	25-nov-20	160229	CONSELHO ADMINISTRAÇÃO (VIDEOCONFERÊNCIA)	COLEGIADO + DIRETORIA EXECUTIVA CONSULTOR JURÍDICO (JULIÃO)	NOVO MODELO DE COMERCIALIZAÇÃO DA ENERGIA DE ITAIPU; REAVALIAÇÃO DO ORÇAMENTO ABRACEEL 2o. SEMESTRE; ATIVIDADES EM ANDAMENTO

			CONSELHO ADMINISTRAÇÃO	COLEGIADO + DIRETORIA EXECUTIVA	APRESENTAÇÃO DE ESTUDOS; ORÇAMENTO E PREVISÃO 2o.
6-ago-20	25-nov-20	160234	(VIDEOCONFERÊNCIA)	CONSULTOR JURÍDICO (JULIÃO)	SEMESTRE; ACOMPANHAMENTO DE METAS; PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO ABRACEEL; PEDIDO DE FILIAÇÃO ARGON
3-set-20	29-out-20	159859	CONSELHO ADMINISTRAÇÃO (VIDEOCONFERÊNCIA)	COLEGIADO + PRESIDENTE EXECUTIVO	DELIBERAÇÃO S/INGRESSO DE NOVO MANDADO DE SEGURANÇA CONTRA A SEFAZ-CE (DECRETO 32.904)
15-out-20	11-dez-20	160527	CONSELHO ADMINISTRAÇÃO (VIDEOCONFERÊNCIA)	CONSELHO ADMINISTRAÇÃO + DIRETORIA EXECUTIVA	ATUALIZAÇÃO DO PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO DA ABRACEEL; ACOMPANHAMENTO ORÇAMENTÁRIO; PREMISSAS PARA O ORÇAMENTO 2021; PEDIDO DE ADESÃO ITAÚ UNIBANCO COMERCIALIZADORA ENERGIA; ACOMPANHAMENTO DE METAS
26-nov-20	18-dez-20	160680	ASSEMBLÉIA GERAL ORDINÁRIA (VIDEOCONFERÊNCIA)	CONSELHO ADMINISTRAÇÃO + PRESIDENTE EXECUTIVO, VICE PRESIDENTE 41 ASSOCIADAS	APRECIÇÃO E DELIBERAÇÃO S/A PROPOSTA ORÇAMENTO DA ABRACEEL PARA 2021; APROVAÇÃO DO DOCUMENTO FINAL DO PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO

### 03 - ORÇAMENTO ANUAL - 2020

A auditoria comparou as informações dos valores de RECEITAS/DESPESAS realizadas no controle orçamentário da Abraceel com os saldos apurados pela contabilidade, referente ao exercício de 2020, com o fim de analisar as prováveis distorções, a saber:

RUBRICA	REALIZADO - 2020		
	CONTÁBIL	ORÇAMENTO	DIVERG.
<b>RECEITAS</b>	<b>6.964.570,00</b>	<b>6.751.811,00</b>	<b>212.759,00</b>

#### JUSTIFICATIVA:

A ADMINISTRAÇÃO DA ABRACEEL NÃO CONSIDEROU NA PLANILHA DO ORÇAMENTO "REALIZADO" AS MENSALIDADES DO 2º. TRIMESTRE/2020, RECEBIDAS EM ABRIL:

**R\$ 180.000,00**

NA PLANILHA DO ORÇAMENTO DA ABRACEEL NÃO FORAM CONSIDERADOS OS CRÉDITOS POR REEMBOLSO "WALD ADVOGADOS" RECEBIDOS DA ASSOCIADA CPFL, NO PERÍODO DE JANEIRO ATÉ DEZEMBRO DE 2020:

**R\$ 30.056,87**

RUBRICA	REALIZADO - 2020		
	CONTÁBIL	ORÇAMENTO	DIVERG.
<b>DESPESAS</b>	<b>6.300.793,88</b>	<b>6.240.098,00</b>	<b>60.695,88</b>

Não conseguimos identificar o motivo da distorção entre as despesas realizadas entre a contabilidade x orçamento, no ano 2020, em decorrência da complexidade de contas que integram as Demonstrações Contábeis da ABRACEEL,

bem como a diferenciação nas nomenclaturas das rubricas utilizadas entre as fontes de dados.

Outrossim, deve-se deduzir do saldo das DESPESAS CONTÁBEIS - R\$ 6.300.793,88, o saldo apurado em 2020 das DEPRECIações E AMORTIZAÇÕES - R\$ 25.637,12, as quais não implicam efetivamente em gastos/desembolsos por parte da associação.

Então, temos uma divergência real de R\$ 35.058,76 (trinta e cinco mil e cinquenta e oito reais e setenta e seis centavos), na apuração das DESPESAS, no exercício de 2020.

#### **04 - METAS ANUAIS - 2020**

De acordo com o PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO DA ABRACEEL para o ciclo de 2020/2023, temos as seguintes metas:

**Alexandre Lopes:**

<b>METAS</b>	<b>Pontos pactuados</b>	<b>Detalhamento - Etapas</b>	<b>Indicador</b>	<b>Pontos obtidos</b>
<b>Artigos</b>	<b>10</b>	<b>Elaborar dois artigos associados com metas da Abraceel</b>	<b>Artigos publicados em jornal de grande circulação ou no CanalEnergia</b>	
<b>Política</b>	<b>10</b>	<b>Capacitar-se para atuar institucionalmente no Congresso Nacional</b>	<b>Participação em 60% dos eventos no CN</b>	
<b>Aprimorar os processos da Abraceel</b>	<b>5</b>	<b>Avaliar juntamente com a equipe a possibilidade de melhorias nos processos internos da Abraceel</b>	<b>Aprimoramento e implementação dos processos da Abraceel</b>	
<b>Capacitação</b>	<b>5</b>	<b>Realizar treinamento técnico ou em gestão empresarial</b>	<b>Conclusão do treinamento</b>	

**Amanda Ferraz:**

**Contrato Anual de Metas referentes ao Planejamento 2020**

Peso das Metas:  
(3.0) corporativas = 70%  
(2.0) individuais = 30%

Colaborador: Amanda Ferraz

Remuneração Mensal (RM): R\$ \_\_\_\_\_ Bônus: R\$ \_\_\_\_\_



Bandeira (Metas/ Iniciativas)	Metas Individuais Pontos pactuados (a)	Detalhamento - Etapas	Indicador	Avaliação 2020	
				Pontos obtidos (b)	Bônus (R\$) = 3   b x RM   /100
<b>Portabilidade e Desenvolvimento do Mercado; Expansão da Oferta; Segurança; e Gás Natural.</b>	6	Relatório Semanal	Assumir a revisão final do Relatório Semanal		
	6	Expandir o alcance do site e das redes sociais da Abraceel	Produzir relatórios das métricas do site e redes sociais com estratégia para crescimento		
	6	Capacitação técnica e comunicação	Concluir curso de câmera e 2 cursos CCEE		
	6	Apresentação de Vídeos e Lives	Coordenar a preparação de roteiro de vídeos e fazer apresentação de 2 lives		
	6	Estabelecer métricas de avaliação da assessoria de imprensa	Produzir relatórios mensais com avaliação da atuação do AI		

**Ângela Oliveira:**

**Contrato Anual de Metas referentes ao Planejamento 2020**

Peso das Metas:  
(3.0) corporativas = 70%  
(2.0) individuais = 30%

Colaborador: Ângela Oliveira

Remuneração Mensal (RM): R\$ \_\_\_\_\_ Bônus: R\$ \_\_\_\_\_



Bandeira (Metas/ Iniciativas)	Metas Individuais Pontos pactuados (a)	Detalhamento - Etapas	Indicador	Avaliação 2020	
				Pontos obtidos (b)	Bônus (R\$) = 3   b x RM   /100
<b>Portabilidade e Desenvolvimento do Mercado; Expansão da Oferta; Segurança; e Gás Natural.</b>	6	Fortalecer o relacionamento com a imprensa	Contato/reunião com jornalistas, fazer a ponte para publicação de artigos		
	6	Aprimoramento técnico para entender melhor os temas setoriais	Maior participação na confecção do Relatório Semanal. 30% das matérias técnicas		
	6	Capacitação técnica e capacitação para vídeos	Finalizar curso ABCE Comercialização + finalizar curso para Câmera		
	6	Apresentação de Lives	Preparação do roteiro e condução das entrevistas		
	6	Análise Legislativa	Fazer pauta de cenário político nas reuniões do GT e/ou Conselho		

**Bernardo Sicsu:**

METAS	Pontos pactuados	Detalhamento - Etapas	Indicador	Pontos obtidos
Artigos	10	Elaborar dois artigos associados com metas da Abraceel	Artigos publicados em jornal de grande circulação, CanalEnergia ou mídia especializada	
Capacitação	5	Realizar treinamento para aprimorar competências internas.	Conclusão do treinamento	
Processos	5	Avaliar juntamente com a equipe a possibilidade de melhorias nos processos internos da Abraceel	Proposição de melhorias nos processos internos	
Comunicação GT	10	Buscar soluções tecnológica para melhorar a qualidade da audioconferência do Grupo Técnico	Apresentar nova solução tecnológica para os calls	

**Francisca:**

METAS	Pontos pactuados	Detalhamento - Etapas	Indicador	Pontos obtidos
Meta 1 - redesenhar a rotina de trabalho em face da pandemia		<ul style="list-style-type: none"> <li>a) atualização da agenda Abraceel</li> <li>b) novo processo de marcação de reuniões com autoridades;</li> <li>c) lembrar diariamente via WApp aos diretores a lista de compromissos diários com os respectivos links</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>d) 95 % dos compromissos agendados sem falha;</li> <li>e) êxito em 80% das reuniões solicitadas;</li> <li>f) 95% dos dias sem falha.</li> </ul>	

Meta 2 - plena integração com a Coordenadora do núcleo administrativo/financeiro da Abraceel		a) Ser capaz de responder pelos desdobramentos dos temas da Coordenação Administrativo/financeiro.		
Meta 3 - Reuniões de Planejamento Estratégico		a) Conseguir marcar o maior número de reuniões com os Associados da Abraceel.		

**Frederico Rodrigues:**

**Contrato Anual de Metas referentes ao Planejamento 2020**

Para as Metas:  
3.0) corporativas = 70%  
2.0) individuais = 30%

Colaborador: Frederico Rodrigues

Remuneração Mensal (RM): R\$ \_\_\_\_\_ Bônus: R\$ \_\_\_\_\_



Bandeira (Metas)	Metas Individuais Pontos pactuados (a)	Detalhamento - Etapas	Indicador	Avaliação 2020	
				Pontos obtidos (b)	Bônus (R\$) = 3 (xRM) /100
<b>Portabilidade e Desenvolvimento do Mercado; Expansão da Oferta; Segurança; e Gás Natural.</b>	7,5	Expandir o alcance do site e das redes sociais da Abraceel	Estabelecer estratégias para crescimento da presença da Abraceel nas redes		
	7,5	Fortalecer relacionamento com a imprensa	Estabelecer contatos/reuniões com jornalistas		
	7,5	Fortalecer relações com o Legislativo, principalmente os parlamentares das comissões que tratam de energia no CN	Pautar assuntos de interesse da Abraceel no Congresso Nacional		
	7,5	Consolidar presença da Abraceel na mídia	Coordenar com AI inserção de assuntos de interesse da Abraceel na pauta imprensa		

**Isabella:**

METAS	Pontos pactuados	Detalhamento - Etapas	Indicador	Pontos obtidos
Cadastro da Associação em todos os prestadores de serviço		Inscrição da Abraceel para introdução do serviço on-line.		

<p>Novo rotina das despesas e controle financeiro</p>		<p>Todo recebimento de despesas e lançamento deverá ser virtual, sem impressão de documentos, como Faturas, boletos e notas fiscais; Criação de um novo controle financeiro para acompanhar os processos das despesas e receitas; Advance Contabilidade receberá o movimento mensal das contas e recursos somente pelo portal.</p>		
<p>Ajustes das despesas (Pandemia = HO)</p>		<p>Redução das despesas: i) Habitarbem - 30%; ii) Paulo Octávio - 15% iii) Garagem - cancelamento a partir de julho; iv) Negociação avançara caso a pandemia persista.</p>		

**Maria Luíza:**

**Contrato Anual de Metas referentes ao Planejamento 2020**

Peso das Metas:  
1.0) corporativas = 70%  
2.0) individuais = 30%

Colaborador: Maria Luíza



Remuneração Mensal (RM): R\$ \_\_\_\_\_ Bônus: R\$ \_\_\_\_\_

Bandeira (Metas/ Iniciativas)	Metas Individuais Pontos pactuados (a)	Detalhamento - Etapas	Indicador	Avaliação 2020	
				Pontos obtidos (b)	Bônus (R\$) = 3   (a x RM)   100
<b>Portabilidade e Desenvolvimento do Mercado; Expansão da Oferta; Segurança; e Gás Natural.</b>	10	Capacitação para editar e manter o site Abraceel	Aumentar o domínio das ferramentas de edição e manutenção do site		
	6	Capacitação para edição de vídeos	Domínio das ferramentas de edição		
	8	Assumir a confecção do Relatório Semanal	Aprimorar o envio (modelo Drive Poder360) + ser a responsável pela confecção e disparo		
	6	Capacitação técnica e câmera	Finalizar curso câmera + 2 cursos CCEE		

Yasmin:

METAS	Pontos pactuados	Detalhamento - Etapas	Indicador	Pontos obtidos
Capacitação Técnica	10	Participar de curso de nível avançado que incremente a capacidade técnica.	Obter resultado satisfatório.	
Gás Natural	5	Elaboração de contribuições à consultas públicas.	Elaboração de 2 minutas de contribuição.	
Artigos	5	Elaboração e publicação de artigos na mídia especializada.	2 artigos publicados.	
Atualização Processos	5	Participar do processo de atualização dos processos internos das áreas da Abraceel.	Processos atualizados.	
Orçamento	5	- Analisar o acompanhamento orçamentário mensal - Auxiliar na elaboração da proposta orçamentária anual	Participação no processo orçamentário.	

#### 04 - CONCLUSÃO

De acordo com os levantamentos realizados nos demonstrativos contábeis da Abraceel, no Exercício Findo em 31 de Dezembro de 2020, concluímos:

- Os controles internos são satisfatórios;
- Os registros das contas são realizados em conformidade com o Regime de Competência por Exercícios, observando os Princípios Fundamentais de Contabilidade, entretanto, houve alguns lançamentos contábeis feitos erroneamente em contas não condizentes com a natureza de operação, os quais foram prontamente corrigidos pela contabilidade, durante o período de auditoria;
- Todas as operações de débitos/créditos ocorridas na Contabilidade são suportadas por documentação comprobatória e idônea;
- Os saldos apresentados pela contabilidade estão condizentes com as operações realizadas e os documentos comprobatórios apresentados pela Administração da ABRACEEL, salvo algumas contas que necessitam de conciliação, em decorrência da provisão mensal não conferir com o pagamento/recolhimento subsequente;
- Os impostos e tributos federais que são incidentes sobre as remunerações pagas aos membros da Diretoria Executiva da Abraceel, na folha mensal de salários, prestadores de serviços e IRRF sobre aluguéis das salas (pessoa física), foram quitados nos respectivos prazos de vencimentos. Entretanto, ocorreram algumas exceções durante o exercício de 2020, com pagamentos de Guias Darf's (IRRF e

CRF), fora dos calendários de vencimentos das obrigações, com incidência de acréscimos legais sobre os valores originais a pagar;

- Os encargos sociais e tributos incidentes sobre os salários e 13º salário, também obedeceram ao mesmo cronograma de pagamentos dos tributos federais, sendo o mês de dezembro/2020, efetivamente recolhido no mês subsequente, com exceção da Guia do FGTS (s/folha de salário, 13º. Salário e férias), o qual não foi quitado no prazo de vencimento e terá os acréscimos legais por atraso no recolhimento.

- As despesas pagas no ano de 2.020 são idôneas e foram realizadas com anuências e autorizações por parte da Diretoria Executiva da Abraceel, através de senhas pessoais e liberações em conjunto, no Gerenciador Financeiro, junto ao Banco do Brasil, de acordo com os artigos 18º a 20º do Estatuto Social da Associação - Seção III - Competência da Diretoria Executiva.

- Observamos, também, que os recursos recebidos pela Abraceel foram aplicados no desenvolvimento de atividades para realização de seus objetivos, conforme preceitua o artigo 9º do Estatuto Social da Associação.

- Desde de sua fundação, a Abraceel não contraiu dívidas com instituições financeiras, pois os recursos advindos de contribuições mensais de empresas associadas são suficientes para cobrir os gastos aprovados no orçamento anual da Abraceel. Inclusive, há saldos de aplicações financeiras no Banco do Brasil que asseguram honrar os compromissos a pagar da associação, por período de até 05 meses, se porventura ocorrer qualquer interrupção nas dotações recebidas regularmente.

- Como sugestão de melhoria no controle orçamentário x contábil, a auditoria recomenda o procedimento conciliatório mês a mês, com a finalidade de justificar as inconsistências e regularizá-las em tempo hábil. Se julgar necessário, acrescentar na planilha orçamentária o resultado orçado x realizado, com registro dos valores/percentuais excedentes e/ou a realizar.

De acordo com os nossos levantamentos, somos favoráveis às aprovações das contas no ano de 2.020, por parte dos Conselheiros da Abraceel.