



**Medeiros**  
**& Associados**  
Auditoria Independente

---

**FUNDAÇÃO ESPÍRITA DR. BEZERRA DE MENEZES  
FEBEME**

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020,  
acompanhados do Relatório dos Auditores Independentes

**FUNDAÇÃO ESPÍRITA DR. BEZERRA DE MENEZES  
FEBEME**

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020

**Conteúdo**

|   |       |
|---|-------|
| Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Contábeis..... | 1 a 3 |
| Balancos Patrimoniais.....  | 4     |
| Demonstrações do Resultado do Período.....                                  | 5     |
| Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido.....                       | 6     |
| Demonstrações dos Fluxos de Caixa .....                                     | 7     |
| Demonstrações dos Valores Adicionados.....                                  | 8     |
| Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis.....                          | 9     |

## RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Ilmos. Srs. dos  
Conselhos Deliberativo e Fiscal e da Diretoria Executiva da  
**Fundação Espírita Dr. Bezerra de Menezes - FEBEME**  
Parque Mambucaba - Angra dos Reis - RJ

### Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da **Fundação Espírita Dr. Bezerra de Menezes - FEBEME**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2021, e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **Fundação Espírita Dr. Bezerra de Menezes - FEBEME** em 31 de dezembro de 2021, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

### Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. 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.

### Outros assuntos - Demonstração do Valor Adicionado

Examinamos, também, a demonstração do valor adicionado (DVA) referente ao exercício findo em 31 de dezembro de 2021, cuja apresentação é requerida pela legislação societária brasileira para companhias abertas e como informação suplementar para demais entidades. Essas demonstrações foram submetidas aos mesmos procedimentos de auditoria descritos anteriormente e, em nossa opinião, estão adequadamente apresentadas, em todos os seus aspectos relevantes, em relação às demonstrações financeiras tomadas em conjunto.

## **Outros assuntos - Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior**

Os valores correspondentes ao exercício findado em 31 de dezembro de 2020, apresentado para fins de comparação, foram por nós auditados e emitido Relatório dos Auditores Independentes, sem ressalvas, datado de 7 de julho de 2021, que não conteve qualquer modificação.

## **Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis**

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

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a 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.

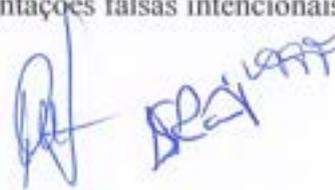
## **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis**

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, 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 obtemos 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.
- Avaliamos 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 Entidade. 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 Entidade a não mais se manter 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.

Rio de Janeiro, 20 de maio de 2022.

  
ANDERSON TARGINO FRANCO  
SÓCIO - CONTADOR CRC - RJ - 083382/O

MEDEIROS & ASSOCIADOS AUDITORES INDEPENDENTES LTDA.  
CRC - RJ - 003664/O

**FUNDAÇÃO ESPÍRITA DR. BEZERRA DE MENEZES  
FEBEME**

**Balancos Patrimoniais  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(em reais)**

| Ativo                         | Nota | <u>2021</u>       | <u>2020</u>       | Passivo                   | Nota | <u>2021</u>       | <u>2020</u>       |
|-------------------------------|------|-------------------|-------------------|---------------------------|------|-------------------|-------------------|
| <b>Circulante</b>             |      |                   |                   | <b>Circulante</b>         |      |                   |                   |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 4    | 30.974,66         | 48.344,40         | Fornecedores              | 7    | -                 | 3.000,05          |
| Pagamentos Antecipados        | 5    | 357,95            | 2.270,72          | Contas a Pagar            | 8    | 920,70            | 2.632,23          |
|                               |      | <u>31.332,61</u>  | <u>50.615,12</u>  |                           |      | <u>920,70</u>     | <u>5.632,28</u>   |
| <b>Não Circulante</b>         |      |                   |                   | <b>Patrimônio Líquido</b> | 9    |                   |                   |
| Imobilizado                   | 6    | 500.761,34        | 439.412,32        | Patrimônio Social         |      | 255.449,52        | 211.087,40        |
| (-) Depreciação Acumulada     | 6    | (247.980,59)      | (228.962,27)      | Superávit / Déficit       |      | 27.743,14         | 44.345,49         |
|                               |      | <u>252.780,75</u> | <u>210.450,05</u> |                           |      | <u>283.192,66</u> | <u>255.432,89</u> |
| <b>Total do Ativo</b>         |      | <u>284.113,36</u> | <u>261.065,17</u> | <b>Total do Passivo</b>   |      | <u>284.113,36</u> | <u>261.065,17</u> |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

  
 Pedro Mário Suarez David  
 Presidente da Fundação

  
 Angélica de Souza Araújo  
 Téc. Contábil - CRC-RJ 089262/O -6



**FUNDAÇÃO ESPÍRITA DR. BEZERRA DE MENEZES  
FEBEME**

**Demonstrações do Resultado do Período  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(em reais)**

|  | Nota | <u>2021</u>         | <u>2020</u>         |
|--|------|---------------------|---------------------|
| <b>Receitas</b>                          |      |                     |                     |
| <b>Atividades de Assistência Social</b>  |      |                     |                     |
| Doações                                  | 10   | 120.767,75          | 184.243,99          |
| Mensalidades                             | 11   | 36.559,57           | 49.401,96           |
| Beneficentes                             | 12   | 42.854,61           | 11.653,79           |
| Financeiras                              | 13   | 9.919,07            | 993,85              |
| Receitas Sociais                         | 14   | 654.292,62          | 711.700,20          |
|  |      | <u>864.393,62</u>   | <u>957.993,79</u>   |
| <b>Custos</b>                            |      |                     |                     |
| <b>Atividades de Assistência Social</b>  |      |                     |                     |
| Apoio Administrativo                     | 15   | (43.276,57)         | (77.583,04)         |
| Custos Sociais                           | 16   | (654.292,62)        | (711.700,20)        |
|  |      | <u>(697.569,19)</u> | <u>(789.283,24)</u> |
| <b>Despesas Operacionais</b>             |      |                     |                     |
| Apoio Administrativo                     | 17   | (74.754,37)         | (66.151,86)         |
| Serviços de Terceiros                    | 18   | (60.764,29)         | (52.863,90)         |
| Tributárias                              | 19   | (1.530,71)          | (1.340,24)          |
| Financeiras                              | 20   | (2.031,92)          | (4.009,06)          |
|  |      | <u>(139.081,29)</u> | <u>(124.365,06)</u> |
| <b>Superávit ou (Déficit) do Período</b> |      | <u>27.743,14</u>    | <u>44.345,49</u>    |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

  
 Pedro Mário Suarez David  
 Presidente da Fundação

  
 Angélica de Souza Araújo  
 Téc. Contábil - CRC-RJ 089262/O -6

LSP

**FUNDAÇÃO ESPÍRITA DR. BEZERRA DE MENEZES  
FEBEME**

**Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(em reais)**

|  | <u>Patrimônio<br/>Social</u> | <u>Superávit /<br/>(Déficit)</u> | <u>Patrimônio<br/>Líquido</u> |
|--|------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|
| <b>Saldo em 31 de dezembro de 2019</b> | <b>214.650,98</b>            | <b>(2.217,65)</b>                | <b>212.433,33</b>             |
| Transferência de Resultados Anteriores | (2.217,65)                   | 2.217,65                         | -                             |
| Ajuste de Exercícios Anteriores        | (1.345,93)                   | -                                | (1.345,93)                    |
| Superávit / (Déficit) do Período       | -                            | 44.345,49                        | 44.345,49                     |
| <b>Saldo em 31 de dezembro de 2020</b> | <b>211.087,40</b>            | <b>44.345,49</b>                 | <b>255.432,89</b>             |
| Transferência de Resultados Anteriores | 44.345,49                    | (44.345,49)                      | -                             |
| Ajuste de Exercícios Anteriores        | 16,63                        | -                                | 16,63                         |
| Superávit / (Déficit) do Período       | -                            | 27.743,14                        | 27.743,14                     |
| <b>Saldo em 31 de dezembro de 2021</b> | <b>255.449,52</b>            | <b>27.743,14</b>                 | <b>283.192,66</b>             |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

  
 Pedro Mano Suarez David  
 Presidente da Fundação

  
 Angélica de Souza Araújo  
 Téc. Contábil - CRC-RJ 089262/O -6

*Handwritten initials*

**FUNDAÇÃO ESPÍRITA DR. BEZERRA DE MENEZES  
FEBEME**

**Demonstrações dos Fluxos de Caixa  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(em reais)**

|  | <u>2021</u>        | <u>2020</u>        |
|--|--------------------|--------------------|
| <b>Variação líquida das disponibilidades</b>                     | <b>(17.369,74)</b> | <b>33.423,83</b>   |
| <b>Caixa líquido proveniente das atividades operacionais</b>     |                    |                    |
| Superávit / (Déficit)  | 27.743,14          | 44.345,49          |
| Superávit / (Déficit)  | 27.743,14          | 44.345,49          |
| <b>Ajustes que não representam entrada ou saída de caixa</b>     | <b>19.051,53</b>   | <b>15.370,17</b>   |
| Depreciação e amortização  | 19.034,90          | 15.370,17          |
| Recebimento de doações de bens do ativo permanente               | -                  | -                  |
| Outros ajustes   | 16,63              | -                  |
| <b>Variações de ativos e passivos</b>                            | <b>(2.815,39)</b>  | <b>1.646,85</b>    |
| Varição de contas a receber e impostos a recuperar               | -                  | -                  |
| Varição de despesas antecipadas                                  | -                  | -                  |
| Varição de adiantamento de despesas                              | 1.912,77           | (1.843,20)         |
| Varição de passivos  | (4.711,58)         | 4.835,98           |
| Varição de outros ajustes  | (16,58)            | (1.345,93)         |
| <b>Caixa líquido proveniente das atividades de investimentos</b> | <b>(61.349,02)</b> | <b>(27.938,68)</b> |
| Alienação de imobilizado   | -                  | -                  |
| (-) Aquisição de imobilizado e intangível                        | (61.349,02)        | (27.938,68)        |
| Alienação de investimentos                                       | -                  | -                  |
| (-) Aquisição de investimentos                                   | -                  | -                  |
| <b>Fluxo de caixa das atividades de financiamentos</b>           |                    |                    |
| Empréstimos tomados  | -                  | -                  |
| (-) Juros pagos por empréstimos                                  | -                  | -                  |
| <b>Aumento/Redução Líquido de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>  |                    |                    |
| Caixa e Equivalentes no Início (1)                               | 48.344,40          | 14.920,57          |
| Caixa e Equivalentes no Final (2)                                | 30.974,66          | 48.344,40          |
| <b>Varição Ocorrida no Período (2-1)</b>                         | <b>(17.369,74)</b> | <b>33.423,83</b>   |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

  
 Pedro Mario Suarez David  
 Presidente da Fundação

  
 Angélica de Souza Araújo  
 Téc. Contábil - CRC-RJ 089262/O -6

LAF

**FUNDAÇÃO ESPÍRITA DR. BEZERRA DE MENEZES  
FEBEME**

**Demonstrações dos Valores Adicionados  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(em reais)**

| <b>APURAÇÃO DO VALOR ADICIONADO</b>                        | <u>2021</u>         | <u>2020</u>         |
|--|---------------------|---------------------|
| <b>Receita</b>   |                     |                     |
| Receitas operacionais                                      | 79.414,18           | 61.055,75           |
| Outras receitas  | -                   | -                   |
| Recursos públicos contabilizados como Receitas             | -                   | -                   |
| <b>Insumos adquiridos de terceiros</b>                     |                     |                     |
| (-) Serviços de terceiros                                  | (60.764,29)         | (52.863,90)         |
| (-) Materiais, energia e outros                            | (98.996,04)         | (128.364,73)        |
| (-) Outros custos e despesas operacionais                  | (654.292,62)        | (711.700,20)        |
| <b>Valor Adicionado Bruto</b>                              | <b>(734.638,77)</b> | <b>(831.873,08)</b> |
| (-) Depreciações, amortização e exaustão                   | (19.034,90)         | (15.370,17)         |
| <b>Valor Adicionado Líquido produzido pela Instituição</b> | <b>(753.673,67)</b> | <b>(847.243,25)</b> |
| Receitas financeiras                                       | 9.919,07            | 993,85              |
| Doações recebidas  | 120.767,75          | 184.243,99          |
| Outras   | 654.292,62          | 711.700,20          |
| <b>Total do Valor Adicionado a distribuir</b>              | <b>31.305,77</b>    | <b>49.694,79</b>    |
| <b>DESTINAÇÃO DO VALOR ADICIONADO</b>                      |                     |                     |
| Remuneração do trabalho (pessoal, encargos e benefícios)   | -                   | -                   |
| Impostos, taxas e contribuições                            | 1.530,71            | 1.340,24            |
| Despesas financeiras                                       | 2.031,92            | 4.009,06            |
| Superávit ou (Déficit) do exercício                        | 27.743,14           | 44.345,49           |
| <b>Total do Valor Destinado ou Distribuído</b>             | <b>31.305,77</b>    | <b>49.694,79</b>    |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

  
 Pedro Mário Suarez David  
 Presidente da Fundação

  
 Angélica de Souza Araújo  
 Téc. Contábil - CRC-RJ 089262/O -6

*UAF*

**FUNDAÇÃO ESPÍRITA DR. BEZERRA DE MENEZES  
FEBEME**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(em reais)**

**1. Contexto das Atividades**

A **Fundação Espírita Dr. Bezerra de Menezes - FEBEME** é pessoa jurídica de direito privado, dotada de autonomia patrimonial, administrativa e financeira, sem fins lucrativos, regendo-se pelo seu Estatuto Social, cuja última alteração encontra-se registrada no 2º Ofício de Justiça de Angra dos Reis, pelo Livro nº 250 Folhas 119 / 124 Ato nº 44 e no Cartório do Registro Civil de Pessoas Jurídicas de Angra dos Reis sob Protocolo nº 4.209 Livro nº 6 Fls. nº 1 Registro nº 4.193 Livro nº A-6 em 26/9/14, aprovado pelo Ministério Público Estadual através da Portaria 1ª PJF - Nº 002/14, Declaratória de Autorização de Ato constante do Processo nº MPRJ 2013.00274200, em 28/07/2014, e de acordo com a Resolução nº 68/79 da Procuradoria Geral de Justiça do Estado do Rio de Janeiro.

A Fundação tem por finalidades: I - divulgar a moral cristã espírita, objetivando levantar o ânimo dos que se consideram vencidos na luta pela vida, a fim de obstar o crime, o suicídio e o vício, empregando todos os meios que oferece a palavra escrita, falada e exemplificada, na conformidade dos métodos estabelecidos na codificação de Allan Kardec e nas obras subsidiárias; II - promover a prática da caridade espiritual, moral e material, por todos os meios ao seu alcance, em benefício de todos, sem distinção de pessoas, raças, credo, cor ou posição social; III - contribuir para a instrução, a educação e a saúde da coletividade; IV - realizar a assistência e a promoção social, podendo manter refeitório para serviço de sopa às crianças e gestantes, assim como manter creche, sala de aula para alfabetização de adultos, museu, biblioteca, auditório e tantos setores quantos sejam necessários e possíveis, para atingir suas finalidades; V - Realizar a assistência e a proteção social básica complementar, visando o serviço de convivência e fortalecimento de vínculos das famílias em situação de vulnerabilidade ou risco social conforme legislação vigente.

A Fundação possui os seguintes registros e inscrições legais:

- CNPJ nº 30.324.222/0001-20;
- Inscrição Estadual - Isenta;
- Inscrição Municipal nº 21.964;
- Registro CMAS: Inscr. nº 001/17, através do Decr. nº 11.951 de 23/2/21, até 23/02/23; e
- Registro CMDCA: Inscr. nº 001/17, através do Boletim Oficial do município nº 1283 de 27/1/21, até 29/01/23.

**FUNDAÇÃO ESPÍRITA DR. BEZERRA DE MENEZES  
FEBEME**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(em reais)**

**1. Contexto das Atividades - (continuação)**

A Fundação possui o reconhecimento como Entidade de Utilidade Pública:

- Municipal - Pela Lei nº 430 de 13/10/1988;
- Estadual - Pela Lei nº 2.319 de 22/09/1994.

A Fundação possui os seguintes Órgãos Estatutários:

- Conselho Deliberativo, com 9 (nove) integrantes;
- Diretoria Executiva, com 8 (oito) integrantes, sendo Presidente, Vice-Presidente, 1º Secretário, 2º Secretário, 1º Tesoureiro, 2º Tesoureiro, Diretor de Patrimônio e Diretor de Assistência Social; e
- Conselho Fiscal, com 3 (três) integrantes.

A Fundação tem sede e foro em Parque Mambucaba, 4º Distrito do Município de Angra dos Reis, na Av. Francisco Magalhães de Castro, 823 - RJ - CEP: 23954-210.

A entidade não efetuou pagamentos de remuneração, adiantamentos, verbas de representação ou distribuição de resultados a seus Diretores ou Conselheiros; e nem há acúmulo de funções por parte de seus administradores.

Não há aplicações de recursos em ações ou títulos correspondentes, bem como a efetivação de negócios que envolvessem as empresas instituidoras e a administração da entidade.

 BEZERRA DE MENEZES

**FUNDAÇÃO ESPÍRITA DR. BEZERRA DE MENEZES  
FEBEME**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(em reais)**

**2. Base de Preparação e Apresentação das Demonstrações Contábeis**

a) Declaração de Conformidade

As Demonstrações Financeiras foram elaboradas de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, em consonância nas disposições aplicáveis às instituições sem finalidades lucrativas da ITG 2002 (R1) - Entidades sem Finalidade de Lucros e aplicando também a NBC TG 1000 - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas nos aspectos não abordados pela ITG 2002 (R1).

b) Base de Mensuração

As Demonstrações Financeiras foram elaboradas com base no custo histórico.

c) Moeda funcional e Moeda de Apresentação

As Demonstrações Financeiras estão sendo apresentadas em reais.

**3. Resumo das Principais Práticas Contábeis**

a) Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários e investimentos de curto prazo de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor.

b) Outros ativos e passivos circulantes e não-circulantes

São demonstrados pelos valores de realização (ativo) e pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridos (passivos).



**FUNDAÇÃO ESPÍRITA DR. BEZERRA DE MENEZES  
FEBEME**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(em reais)**

**3. Resumo das Principais Práticas Contábeis (continuação)**

c) Imobilizado

O Imobilizado está registrado ao custo histórico de aquisição, deduzido por depreciação e/ou amortização calculada pelo método linear, às taxas anuais que levam em consideração o tempo de vida útil estimado dos bens.

d) Receitas

São resultantes de doações espontâneas de terceiros, mensalidades, rendimentos financeiros e outras que são recursos livres para serem aplicados no custeio ou investimento e foram reconhecidas no resultado.

e) Custos e Despesas

Estão apropriadas obedecendo ao regime de competência.

**4. Caixa e Equivalentes de Caixa**

|                                   | <u>2021</u>      | <u>2020</u>      |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| <b>Bancos c/ Movimento</b>        |                  |                  |
| Banco Santander - c/c 13.000128-2 | -                | 9.888,26         |
| <b>Aplicações Financeiras</b>     |                  |                  |
| Santander CDB-DI                  | 8.900,84         | 11.795,04        |
| Santander Poupança                | 22.073,82        | 26.661,10        |
|                                   | <u>30.974,66</u> | <u>38.456,14</u> |
|                                   | <u>30.974,66</u> | <u>48.344,40</u> |

No Banco Santander se encontra os depósitos à vista inerentes à movimentação financeira da **FEBEME**, sem restrições, para atender despesas imediatas de pronto pagamento.

Em Aplicações Financeiras estão registrados os valores aplicados em caderneta de poupança e CBD-DI Renda Fixa, visando rentabilidade, segurança e liquidez, para cumprimento das obrigações assumidas pela entidade e não possuem restrições.

**FUNDAÇÃO ESPÍRITA DR. BEZERRA DE MENEZES  
FEBEME**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(em reais)**

| <b>5. Pagamentos Antecipados</b> | <u>2021</u>   | <u>2020</u>     |
|----------------------------------|---------------|-----------------|
| Despesas Antecipadas             | 357,95        | 427,52          |
| Adiantamento de Despesas         | -             | 1.843,20        |
|                                  | <u>357,95</u> | <u>2.270,72</u> |

As Despesas Antecipadas referem-se ao pagamento antecipado da apólice de seguro contra incêndio e danos elétricos com a Zurich Minas Brasil Seguros S/A. O saldo de R\$ 357,95 refere-se à despesa a ser apropriada no exercício de 2022.

| <b>6. Imobilizado</b>            | <u>2021</u>                |                   |                       | <u>2020</u>       |                   |
|----------------------------------|----------------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
|                                  | Taxa de Depreciação (a.a.) | Custo             | Depreciação Acumulada | Líquido           | Líquido           |
| <b>Bens em Uso</b>               |                            |                   |                       |                   |                   |
| Imóveis – Terrenos               | -                          | 80.000,00         | -                     | 80.000,00         | 80.000,00         |
| Imóveis – Edificações            | 4%                         | 302.821,06        | (172.286,90)          | 130.534,16        | 84.437,98         |
| Máquinas e Equipamentos          | 10%                        | 45.953,19         | (13.829,55)           | 32.123,64         | 35.395,96         |
| Equipamentos de Informática      | 20%                        | 6.546,22          | (4.791,62)            | 1.754,60          | -                 |
| Móveis, Utensílios e Instalações | 10%                        | 44.499,90         | (42.342,74)           | 2.157,16          | 3.040,87          |
| Biblioteca                       | 10%                        | 18.761,97         | (12.771,59)           | 5.990,38          | 7.288,06          |
| Material Esportivo               | 10%                        | 2.179,00          | (1.958,19)            | 220,81            | 287,18            |
|                                  |                            | <u>500.761,34</u> | <u>(247.980,59)</u>   | <u>252.780,75</u> | <u>210.450,05</u> |

Neste exercício ocorreram acréscimos de R\$ 61.349,02 nas rubricas de Imóveis-Edificações, Máquinas e Equipamentos e Equipamentos de Informática e não houve baixa no Imobilizado.

A depreciação do Imobilizado foi feita pela aplicação da taxa de depreciação usual, fixada em função da vida útil estimada do bem.

| <b>7. Fornecedores</b> | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|------------------------|-------------|-------------|
| Compras a Prazo        | -           | 3.000,05    |

Não há saldo a ser quitado de Fornecedores para o próximo exercício.

**FUNDAÇÃO ESPÍRITA DR. BEZERRA DE MENEZES  
FEBEME**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(em reais)**

| <b>8. Contas a Pagar</b>     | <u>2021</u>   | <u>2020</u>     |
|------------------------------|---------------|-----------------|
| Honorários a Pagar           | 491,78        | 2.032,64        |
| Seguros a Pagar              | 214,76        | 256,50          |
| Água, Luz e Telefone a Pagar | 214,16        | 343,09          |
|                              | <u>920,70</u> | <u>2.632,23</u> |

Os saldos das rubricas acima se referem às provisões do mês de dezembro/2021 a serem quitadas no próximo exercício.

| <b>9. Patrimônio Líquido</b>   | <u>2021</u>       | <u>2020</u>       |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Patrimônio Social</b>       |                   |                   |
| Fundo Patrimonial              | 167.283,34        | 167.283,34        |
| Patrimônio Social Acumulado    | 88.166,18         | 43.804,06         |
|                                | <u>255.449,86</u> | <u>211.087,40</u> |
| <b>Superávit / Déficit</b>     |                   |                   |
| Superávit / Déficit do Período | 27.743,14         | 44.345,49         |
|                                | <u>283.192,66</u> | <u>255.432,89</u> |

O Patrimônio Social é constituído pelo somatório do Fundo Patrimonial e Patrimônio Social Acumulado.

No Patrimônio Social Acumulado estão registrados os resultados de exercícios anteriores que foram incorporados no Patrimônio Social, conforme ITG 2002 (R1), item nº 15.

Neste exercício, ocorreram ajustes de exercícios anteriores no montante de R\$ 16,63, referentes à depreciação e ao valor não provisionado de fornecedores do exercício anterior.

Neste exercício ocorreu o Superávit de R\$ 27.743,14.



**FUNDAÇÃO ESPÍRITA DR. BEZERRA DE MENEZES  
FEBEME**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2021  
(em reais)**

| <b>10. Receitas de Doações</b> | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|--------------------------------|-------------|-------------|
| Doações Avulsas                | 120.767,75  | 184.243,99  |

As Doações Avulsas são recursos recebidos espontaneamente, na maior parte motivada por campanhas de arrecadação para necessidades específicas, obtendo neste exercício uma redução de 34,45% em relação ao período anterior.

| <b>11. Receitas de Mensalidades</b> | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|-------------------------------------|-------------|-------------|
| Mensalidades de Associados          | 36.559,57   | 49.401,96   |

As Mensalidades de Associados são contribuições realizadas por pessoas físicas, não possuindo caráter obrigatório e valor fixo, que são realizadas mensalmente ao longo do ano, podendo haver variações devido inclusão ou exclusão de contribuintes, como também na mudança no valor da mensalidade a critério do contribuinte.

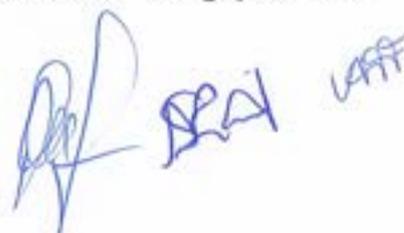
| <b>12. Receitas Beneficentes</b> | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|----------------------------------|-------------|-------------|
| Beneficentes                     | 42.854,61   | 11.653,79   |

Receitas Beneficentes são representadas pelos eventos realizados para arrecadação de recursos financeiros, tais como jantares e almoços, bem como o recebimento de livros para repasse.

| <b>13. Receitas Financeiras</b> | <u>2021</u>     | <u>2020</u>   |
|---------------------------------|-----------------|---------------|
| Juros s/ Aplicações Financeiras | 720,91          | 404,40        |
| Descontos Obtidos               | 9.198,16        | 589,45        |
|                                 | <u>9.919,07</u> | <u>993,85</u> |

As Receitas Financeiras estão representadas pelos rendimentos financeiros.

Em Descontos Obtidos se encontram os descontos contraídos de obrigações com fornecedores durante o exercício.



**FUNDAÇÃO ESPÍRITA DR. BEZERRA DE MENEZES  
FEBEME**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2020 e 2021  
(em reais)**

| <b>14. Receitas Sociais</b> | <b>2021</b>       | <b>2020</b>       |
|-----------------------------|-------------------|-------------------|
| Trabalho Voluntário         | 362.917,62        | 332.365,70        |
| Gratuidades                 | 291.375,00        | 379.334,50        |
|                             | <b>654.292,62</b> | <b>711.700,20</b> |

Em Trabalho voluntário foram registrados valores correspondentes à diretoria estatutária, conforme ITG 2002 (R1), item nº 19: O trabalho voluntário, inclusive de membros integrantes dos órgãos da administração, no exercício de suas funções, deve ser reconhecido pelo valor justo da prestação do serviço como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro.

Nas Gratuidades estão registrados os valores aplicados de gratuidades fornecidas pela Fundação, como: enxoval para gestantes, utensílios domésticos, móveis, roupas, calçados, agasalhos e alimentos para cesta básica.

Detalhamento das Receitas Sociais que envolvem os voluntários e as gratuidades:

| <b>Receitas Sociais</b>                                     | <b>Valor (R\$)</b> |
|---|--------------------|
| Mão de Obra Voluntária                                      | 362.917,62         |
| Enxoval para Gestantes                                      | 46.767,00          |
| Utensílios Domésticos, Móveis, Roupas, Calçados e Agasalhos | 51.845,00          |
| Alimentos para Cesta Básica                                 | 192.763,00         |
|   | <b>654.292,62</b>  |

| <b>15. Custo de Apoio Administrativo</b> | <b>2021</b>        | <b>2020</b>        |
|--|--------------------|--------------------|
| Compra de Livros                         | (864,30)           | -                  |
| Compra de Material p/ Doação             | (8.188,88)         | (9.456,94)         |
| Alimentação                              | (33.710,59)        | (66.627,57)        |
| Gás                                      | -                  | (600,00)           |
| Combustível                              | -                  | (187,37)           |
| Doação Efetuada                          | (582,80)           | (711,16)           |
|  | <b>(43.346,57)</b> | <b>(77.583,04)</b> |

Os Custos de Apoio Administrativo são representados por gastos necessários para ao apoio à atividade fim da Fundação.

**FUNDAÇÃO ESPÍRITA DR. BEZERRA DE MENEZES  
FEBEME**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(em reais)**

| <b>16. Custos Sociais</b> | <b>2021</b>         | <b>2020</b>         |
|---------------------------|---------------------|---------------------|
| Trabalho Voluntário       | (362.917,62)        | (332.365,70)        |
| Gratuidades               | (291.375,00)        | (379.334,50)        |
|                           | <b>(654.292,62)</b> | <b>(711.700,20)</b> |

Em Trabalho voluntário foram registrados valores correspondentes à diretoria estatutária, conforme ITG 2002 (R1), item nº 19: O trabalho voluntário, inclusive de membros integrantes dos órgãos da administração, no exercício de suas funções, deve ser reconhecido pelo valor justo da prestação do serviço como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro.

Nas Gratuidades estão registrados os valores aplicados de gratuidades fornecidas pela Fundação, como: enxoval para gestantes, utensílios domésticos, móveis, roupas, calçados, agasalhos e alimentos para cesta básica.

| <b>17. Despesas de Apoio Administrativo</b> | <b>2021</b>        | <b>2020</b>        |
|---|--------------------|--------------------|
| Depreciação                                 | (19.034,90)        | (15.370,17)        |
| Água  | (281,34)           | (248,56)           |
| Luz   | (1.807,58)         | (6.210,84)         |
| Telefone                                    | (1.182,78)         | (2.270,95)         |
| Material de Consumo                         | (5.354,64)         | (3.393,79)         |
| Material de Escritório                      | -                  | (296,94)           |
| Material de Limpeza                         | -                  | (2.961,01)         |
| Manutenção e Reparo                         | (44.015,21)        | (33.196,88)        |
| Seguros                                     | (499,10)           | (513,02)           |
| Taxas                                       | (659,56)           | (893,97)           |
| Internet                                    | (1.918,80)         | (295,73)           |
| Despesas Diversas                           | (0,46)             | (500,00)           |
|   | <b>(74.754,37)</b> | <b>(66.151,86)</b> |

As Despesas de Apoio Administrativo são representadas por gastos necessários ao apoio do funcionamento administrativo da Fundação. Neste exercício destacamos as despesas com manutenção e reparos que representaram 58,21% do saldo deste grupo decorrente de gastos como: Pinturas, Manutenção de pisos e Prestadores de serviços.



**FUNDAÇÃO ESPÍRITA DR. BEZERRA DE MENEZES  
FEBEME**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(em reais)**

| <b>18. Despesas com Serviços de Terceiros</b> | <u>2021</u>        | <u>2020</u>        |
|---|--------------------|--------------------|
| Serviços Prestados Pessoa Física              | (25.500,00)        | (22.330,68)        |
| Serviços Prestados Pessoa Jurídica            | (29.200,00)        | (24.460,22)        |
| Honorários Contábeis                          | (6.064,29)         | (6.073,00)         |
|   | <u>(60.764,29)</u> | <u>(52.863,90)</u> |

Em Despesas com Serviços Prestados por Pessoa Física e Jurídica estão registrados os gastos ocorridos no exercício com serviços de limpeza, auditoria e outros.

Em Honorários Contábeis estão registradas as provisões relativas aos serviços contábeis no período.

| <b>19. Despesas Tributárias</b> | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|---------------------------------|-------------|-------------|
| IPTU                            | (1.530,71)  | (1.340,24)  |

Nas Despesas Tributárias estão registrados os gastos com IPTU (imposto predial e territorial urbano).

| <b>20. Despesas Financeiras</b> | <u>2021</u>       | <u>2020</u>       |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| Despesas Bancárias              | (1.840,69)        | (3.973,85)        |
| IR Retido                       | (178,95)          | (35,21)           |
| IOF                             | (12,28)           | -                 |
|                                 | <u>(2.031,92)</u> | <u>(4.009,06)</u> |

Nas Despesas Financeiras estão registrados os gastos referentes às operações bancárias.

**21 Ações Judiciais e Processos Administrativos**

A Fundação não possui quaisquer ações judiciais, trabalhistas, cíveis ou tributárias.



**FUNDAÇÃO ESPÍRITA DR. BEZERRA DE MENEZES  
FEBEME**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(em reais)**

**23. Seguro**

| Nome da Seguradora | Descrição  | Coberturas  | Valor Segurado |
|--------------------|--|---|----------------|
| Zurich Seguros     | Av. Francisco Magalhães de Castro, 823 - Perequê - Angra dos Reis - RJ | Incêndio, Roubos, Danos Elétricos, Vendaval e outros. | 128.000,00     |

Para atender medidas preventivas e as Resoluções da Procuradoria Geral da Justiça do Estado do Rio de Janeiro, a Fundação adota política de contratar cobertura de seguros, conforme demonstrado acima, para os seus ativos.

**24. Isenções Usufruídas**

|        | 2021             | 2020             |
|--------|------------------|------------------|
| IRPJ   | 4.161,47         | 6.651,82         |
| CSLL   | 2.496,88         | 3.991,09         |
| COFINS | 15.967,68        | 18.718,31        |
|        | <b>22.626,03</b> | <b>29.361,22</b> |

A entidade demonstra o montante de renúncia fiscal apurado, caso a obrigação devida fosse, sendo considerados os cálculos estimados de renúncia fiscal em função de sua natureza de entidade sem fins lucrativos.

O IRPJ e CSLL foram calculados e apurados sobre o superávit do exercício.

O COFINS foi calculado sobre as receitas, com exceção dos voluntários, que são para fins demonstrativos.

**25. Avaliação de Desempenho**

| Liquidez Corrente   | 2021                                 | 2020   |
|---|--------------------------------------|--------|
| $\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$ | $= \frac{31.322,61}{920,70} = 34,02$ | $8,99$ |



**FUNDAÇÃO ESPÍRITA DR. BEZERRA DE MENEZES  
FEBEME**

**Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis  
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2021 e 2020  
(em reais)**

**25. Avaliação de Desempenho (continuação)**

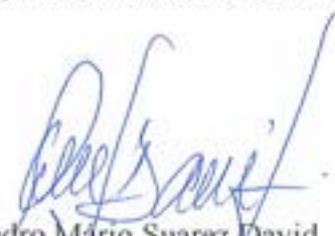
A FEBEME apresenta situação de liquidez corrente com segurança quanto ao cumprimento de suas obrigações de curto prazo, pois este índice mede o quanto esta possui de investimentos no Ativo Circulante para cada R\$ 1,00 em exigibilidade no Passivo Circulante, ou seja, para cada R\$ 1,00 devido, a mesma detém R\$ 34,02.

| <b>Imobilização do Patrimônio</b>  | <u>2021</u> | <u>2020</u> |
|--|-------------|-------------|
| $\frac{\text{Ativo Não Circulante} \times 100}{\text{Patrimônio Líquido}} = \frac{252.780,75 \times 100}{283.192,06} = 89\%$ | 89%         | 82%         |

O Grau de Imobilização demonstra que a FEBEME investiu no Ativo Não Circulante o equivalente a 89% do Patrimônio Líquido em 2021.

**26. Eventos Subsequentes**

Não ocorreram até a presente data eventos que pudessem alterar de forma significativa as demonstrações contábeis, bem como as operações da Fundação.

  
Pedro Mário Suarez David  
Presidente da Fundação

  
Angélica de Souza Araújo  
Téc. Contábil - CRC-RJ 089262/O -6

*LAFF*

Rio de Janeiro, 20 de maio de 2022.

Ilmos. Srs. dos  
Conselhos Deliberativo e Fiscal e da Diretoria Executiva da  
**Fundação Espírita Dr. Bezerra de Menezes - FEBEME**  
Parque Mambucaba - Angra dos Reis - RJ

Ref.: Relatório Circunstanciado do Exercício de 2021

Prezados Senhores,

Após examinarmos os balancetes da **Fundação Espírita Dr. Bezerra de Menezes - FEBEME**, referentes ao período de **Janeiro a Dezembro** do Exercício de **2021**, apresentamos este Relatório para dar ciência sobre fatos que foram observados durante os trabalhos da Auditoria Independente.

Nossos exames foram conduzidos de acordo com as normas de auditoria aplicáveis para entidades sem fins lucrativos. Por conseguinte, este Relatório não abrange todos os problemas que porventura existam dentro da entidade, haja vista que o trabalho da auditoria está consubstanciado em testes de amostragem. Releva notar que nossa opinião definitiva sobre as peças contábeis e os controles internos empregados no exercício encontra-se externada unicamente em nosso Relatório de Auditoria Independente sobre as demonstrações contábeis.

Apresentamos, a seguir, observações que consideramos relevantes:

- **BANCOS CONTA MOVIMENTO**

Ao analisarmos o extrato bancários e os documentos de circularização do Banco Santander (13.000128-2), confrontados com a escrita contábil, detectamos propriedade em seu saldo final em 31/12/2021 que neste exercício foi zero.

- **APLICAÇÕES FINANCEIRAS**

Verificamos os valores das aplicações Santander CDB DI Renda Fixa e Santander Poupança, com os saldos finais em 31/12/2021 de R\$ 8.900,84 e R\$ 22.073,82, respectivamente, que confrontados com a escrita contábil apresentaram divergências entre os saldos, devido a pendências de extratos, posteriormente recebidos e regularizados na contabilidade.

**Recomendamos à Fundação proceder mensalmente com emissão e arquivamento de seus extratos bancários em formato digital.**

*lapp*

- **IMOBILIZADO – IMÓVEIS-EDIFICAÇÕES**

Identificamos que a Fundação adicionou no seu Imobilizado R\$ 58.209,02 em Imóveis-Edificações, R\$ 1.260,00 em Máquinas e Equipamentos e R\$ 1.880,00 em Equipamentos de Informática, onde foram confrontados e atestados conforme notas fiscais de aquisições e opinamos por propriedade nos saldos apresentados.

- **RECEITAS DE DOAÇÕES**

Verificamos os controles internos e extratos bancários por amostragem, onde encontramos propriedade no saldo de R\$ 120.767,75 das doações recebidas durante o exercício de 2021.

- **RECEITAS DE MENSALIDADES**

Identificamos que a rubrica de refere aos recebimentos de mensalidades de contribuintes pessoas físicas, não sendo de caráter obrigatório e nem valores fixos, realizados mensalmente durante o exercício, onde confrontamos por amostragem os extratos bancários e balancete financeiro, onde atestamos os valores contabilizados e o saldo final foi de R\$ 36.559,57.

- **CUSTOS DAS ATIVIDADES SOCIAIS**

Analisamos o grupo conforme documentos disponibilizados como suporte para análises da auditoria e para confronto com a escrita contábil, onde identificamos algumas divergências relacionadas classificações contábeis que seriam despesas e não custos das atividades, que foram corrigidas durante a auditoria, ficando o saldo final em 31/12/2021 de R\$ 697.569,19.

**Recomendamos à Contabilidade maior atenção durante a classificação entre custos das atividades e as despesas administrativas.**

- **CUSTOS COM COMPRAS DE MATERIAL P/ DOAÇÃO**

Analisamos os gastos de materiais diversos para doações, conforme documentos disponibilizados como suporte para o confronto com a escrita contábil, onde detectamos registros de gastos com alimentação que possui rubrica própria. Assim, durante a auditoria foram realizadas as transferências dos gastos relacionados aos alimentos.

**Recomendamos à Contabilidade maior atenção durante a classificação entre custos de material para doação e custos com alimentação.**

- **CUSTOS COM ALIMENTAÇÃO**

Os custos com alimentação estavam registrados na rubrica de custos com material para doação, onde foram solicitadas as devidas transferências para adequação dos saldos, pois correspondem as aquisições de alimentos para as cestas básicas.

- **DESPESAS DE APOIO ADMINISTRATIVAS**

Analisamos o grupo conforme documentos disponibilizados como suporte para análises da auditoria e para confronto com a escrita contábil, onde identificamos alguns gastos estavam registrados nos custos. Assim, durante a auditoria foram realizadas as transferências dos gastos relacionados aos alimentos.

Recomendamos à Contabilidade maior atenção durante a classificação entre custos e despesas.

- **DESPESAS SERVIÇOS PRESTADOS P/ PESSOA FÍSICA**

Verificamos as despesas conforme documentos disponibilizados como suporte às análises da auditoria e para confronto com a escrita contábil, sendo observado que ocorreram pagamentos mensais para a mesma pessoa com emissão de recibos dos meses de janeiro a setembro de 2021, onde citamos os prestadores de serviços: JOSIANE CORRÊA DA CUNHA, CARLA DA CRUZ e WALACE VINÍCIUS DE ASSIS.

Atentamos que a situação pode ser considerada como possível vínculo empregatício, podendo gerar no futuro ações processuais trabalhistas contra a Fundação, caso seja caracterizado que a Fundação contratou terceiros para o desempenho de atividades inerentes ao seu dia a dia em substituição a funcionários celetistas.

- **DESPESAS SERVIÇOS PRESTADOS P/ PESSOA JURÍDICA**

Analisamos o grupo conforme documentos disponibilizados como suporte para análises da auditoria e para confronto com a escrita contábil, onde identificamos algumas pendências relacionadas classificações contábeis, que foram corrigidas durante a auditoria, ficando o saldo final em 31/12/2021 de R\$ 29.200,00.

Desde já agradecendo pela atenção e nos colocando à disposição para quaisquer esclarecimentos adicionais, subscrevemo-nos,

Atenciosamente,

  
ANDERSON TARGINO FRANCO  
SÓCIO - CONTADOR CRC - RJ - 083382/O

MEDEIROS & ASSOCIADOS AUDITORES INDEPENDENTES LTDA.  
CRC - RJ - 003664/O

## SÚMULA DE ELEMENTOS DE AUDITORIA EXTERNA SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DAS ENTIDADES SEM FINS LUCRATIVOS

Fundação: **Fundação Espírita Dr. Bezerra de Menezes - FEBEME**

Exercício Financeiro: **2021**

Dados do Responsável Técnico do Relatório de Auditoria das Demonstrações Contábeis das Entidades sem fins lucrativos:

Nome: **Anderson Targino Franco.**

CRC: **083.382-O**

CNAI: -

Endereço: **Av. Rio Branco, 156 S/ 2.027 e 1.524 - Centro.**

Tel.: **21-2262-1533**

Email: **anderson@medeirosassociados.com.br**

Nome da empresa de auditoria: **Medeiros & Associados Auditores Independentes Ltda.**

1. Qual é a finalidade da entidade?

1.1 Assistencial (X)

1.2 Saúde ( )

1.3 Educação ( )

1.4 Cultural ( )

1.5 de Apoio ( )

1.6 de Radiodifusão ( )

1.7 Partido Político ( )

2. Relatar as limitações ocorridas na execução dos trabalhos de auditoria.

**Não constatamos limitações na execução dos trabalhos de auditoria deste exercício.**

3. Quais foram os testes de auditoria realizados na rubrica Caixa/Numerários? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

**A Fundação não possui Caixa.**



3.1 Informar o nome, cargo e CPF do responsável pela tesouraria.

**Sandra Mara Rodriguez Nemitz - Primeiro Tesoureiro –CPF: 984.200.627-15**

3.2 Qual a política de controle interno que resguarda que o caixa da Fundação é utilizado estritamente na realização de pagamentos imediatos e de pequenos valores (informar o valor máximo que pode ser mantido em caixa)? Quais foram os testes de auditoria realizados para averiguação? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado nos testes. Se não realizado, justificar o motivo.

**A Fundação utilizou Caixa para recebimentos ou pagamentos.**

3.3 Qual a política de controle interno para concessão e reembolso de despesas de viagens, diárias? Quais foram os testes de auditoria realizados para averiguação? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

**Não houve despesas de viagens.**

3.4 Qual a política de controle interno para concessão de cartão corporativo? Quais foram os testes de auditoria realizados para averiguação? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

**A Fundação não possui cartão corporativo.**

3.5 Qual a política de controle interno para concessão de quantias aos administradores da fundação, a título de vales e adiantamento para despesas pessoais? Quais foram os testes de auditoria realizados para averiguação? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

**A Fundação não concedeu vales e adiantamentos para despesas pessoais aos administradores.**

3.6 A Fundação concedeu quantias aos administradores da fundação, a título de vales e adiantamento para despesas pessoais? Quais foram os testes de auditoria realizados para averiguação? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

**A Fundação não concedeu vales e adiantamentos para despesas pessoais aos administradores.**

*LAFF*

4. No procedimento de circularização realizado perante as instituições financeiras, qual o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção com relação ao recebimento das respostas?

**Solicitamos a Circularização de todas as instituições financeiras conforme balancete e receberemos 100% para confirmação de todo o saldo apresentado no período.**

5. Quais foram os testes de auditoria realizados para verificar se os recursos financeiros da Fundação foram aplicados em ações, cotas ou obrigações das empresas instituidoras ou mantenedoras? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

**Não foi necessário pelo fato da Fundação não possuir empresas instituidoras ou mantenedoras.**

5.1 Nesse caso, houve anuência do MPRJ?

**Não houve necessidade, pois não possui empresas instituidoras ou mantenedoras.**

6. Quais foram os testes de auditoria realizados para verificar a rubrica contas a receber da fundação? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção, destacando o percentual de análise de recursos oriundos do poder público) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

**Não foi necessário pelo fato da Fundação não possuir contas a receber.**

6.1 A Fundação possui um controle das contas a receber por idade dos saldos (*aging list*)?

**A Fundação não possui contas a receber.**

6.2 A Fundação constituiu provisão em montante suficiente para cobrir as perdas esperadas, com base em estimativa de seus prováveis valores de realização e baixou os valores prescritos, incobráveis e anistiados?

**A Fundação não possui contas a receber e por isso não possui provisão para cobrir perdas.**

7. Quais os procedimentos realizados para levantamento do inventário dos bens registrados em estoque? Informar o percentual verificado.

**A Fundação não possui estoque.**

7.1 No caso de materiais com validade, qual a política de controle interno para evitar que haja estoque vencido? No inventário foram verificadas as datas desses materiais e se foram devidamente baixados?

**A Fundação não possui estoque.**

*LAFF*

8. Quais foram os testes de auditoria realizados na conta imobilizado da fundação, incluindo a verificação da adequação do valor contábil conforme a vida útil e sua respectiva depreciação? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

**Os testes ocorreram sobre as aquisições de imobilizados no exercício de 2021, que foram confrontados com suas respectivas notas fiscais. A Contabilidade apresentou controle dos bens para fins de depreciação.**

**Nossas análises foram decorrentes das aquisições ocorridas, sendo verificados 100% do grupo de imobilizados.**

8.1 Quais os testes utilizados para a verificação da venda dos bens e baixa dos obsoletos, observando a anuência do MPRJ, e seus resultados? Se não realizado, justificar o motivo.

**Não houve venda de bens e ou baixa de imobilizado no exercício de 2021, conforme escrita contábil e controle patrimonial.**

8.2 Quais os procedimentos realizados para levantamento do inventário dos bens registrados no imobilizado? Se o levantamento não foi feito na integralidade, informar o percentual verificado e os critérios dessa amostragem.

**No Exercício de 2021 as atividades presenciais continuaram suspensas devido pandemia do COVID-19. Assim, ficamos restritos ao controle patrimonial disponibilizado pela Fundação. Foram verificadas 100% das aquisições no exercício.**

9. Quais foram os testes de auditoria realizados nas importações realizadas pela fundação? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado nos testes. Se não realizado, justificar o motivo.

**A Fundação não realizou importações.**

9.1 Houve a anuência do MPRJ para tal transação?

**Não houve necessidade, pois não ocorreram importações.**

9.2 Quais foram os resultados alcançados na verificação dos documentos: declaração de importação, *invoice* e o contrato de câmbio?

**Não houve necessidade, pois não ocorreram importações.**

*LAFF*

9.3 Quais foram os testes realizados para a validação da existência dos bens importados e de sua contabilização?

**Verificamos que todos os fornecedores são nacionais, não ocorrendo importações.**

10. Quais foram os testes de auditoria realizados para verificar a rubrica contas a pagar da fundação? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

**Nossos testes ocorreram sobre os fornecedores, honorários a pagar, seguros a pagar, e, água, luz, telefone a pagar. Os quais foram confrontados mediante documentos de suporte e escrita contábil.**

**Nossas análises foram decorrentes das movimentações ocorridas nas rubricas, sendo verificados 76,90% do total das rubricas.**

**Ocorreram acertos de débitos e créditos, representando o percentual de 87,45% envolvendo as rubricas, apresentando posteriormente a sua conformidade.**

10.1 A Fundação possui um controle das contas a pagar por idade dos saldos (*aging list*)?

**Não foi necessário, pois todos os valores a pagar são de dezembro de 2021.**

11. Quais foram os testes de auditoria realizados para verificar os contratos, parcerias, convênios, contratos de gestão com o poder público e empresas públicas? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

**Não constatamos a realização de contratos, parcerias, convênios, contratos de gestão com o poder público e empresas públicas, conforme documentos, escrita contábil e informações obtidas junto a Fundação.**

12. Quais foram os testes de auditoria realizados nas contas de empréstimos contraídos, leasing, financiamentos, adiantamento de recebimento do mantenedor? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

**A Fundação não contraiu empréstimos, leasing, financiamentos ou adiantamento de recebimento do mantenedor.**

*Handwritten signature*

12.1 A auditoria teve acesso aos contratos e averiguou a finalidade dessa transação?

**Não foi necessário, pois a Fundação não contraiu empréstimos, leasing, financiamentos ou adiantamento de recebimento do mantenedor.**

12.2. Houve a anuência do MPRJ para tal transação?

**Não foi necessário, pois a Fundação não contraiu empréstimos, leasing, financiamentos ou adiantamento de recebimento do mantenedor.**

13. Quais foram os testes de auditoria realizados nos depósitos/bloqueios judiciais e nas contas de provisão para contingências? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

**A Fundação não possui processos judiciais e, conseqüentemente, não teve depósitos/bloqueios judiciais.**

13.1 No procedimento de circularização de contingência foram apresentados ao auditor independente pareceres jurídicos referentes aos litígios trabalhista, tributário, civil, administrativo, em curso?

**A Fundação apresentou declaração afirmando que não possui processos judiciais.**

13.2 Relacionar os nomes dos assessores jurídicos quer sejam pessoa física ou jurídica e o respectivo CPF ou CNPJ, conforme o caso.

**A Fundação não possui processos judiciais e por isso não possui assessores jurídicos contratados.**

14. Quais foram os testes de auditoria realizados no grupo de receitas relativas às atividades estatutárias da fundação (receita operacional)? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

**Analizamos as receitas da Fundação, confrontando as entradas nos extratos com o razão, onde constatamos que estes foram provenientes das doações, dos associados e de financeiras.**

**Testamos todas as entradas acima de R\$ 1.000,00, atingindo 38% das receitas totais.**

**Atestamos que 60,53% das receitas são referentes às doações, desconsiderando as receitas sociais (trabalho voluntário e gratuidades).**

*WAP*

14.1 Descrever quais são as origens das receitas da fundação.

**As origens das receitas da Fundação são as doações diversas de terceiros, as mensalidades dos associados, os eventos e os rendimentos das aplicações financeiras.**

14.2 Descrever os testes de auditoria realizados especificamente nas receitas de origem pública e nas despesas decorrentes dessas. Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

**A Fundação não teve receitas de origem pública e, conseqüentemente, não teve despesas decorrentes destas, conforme documentos, escrita contábil e informações obtidas junto à Fundação.**

15. Quais foram os testes de auditoria realizados no grupo de custos relativos ao desenvolvimento das atividades estatutárias da fundação? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

**Analisamos os custos das atividades sociais, conforme confronto dos documentos de suportes e saídas nos extratos com a escrita contábil, sendo constatado que estes foram provenientes dos custos de apoio administrativo.**

**Nossas análises foram decorrentes das movimentações ocorridas nas rubricas, sendo verificados 95,72% do grupo de custos.**

**Ocorreram acertos, representando o percentual de 10,40%, envolvendo as rubricas do grupo de custos, apresentando posteriormente sua conformidade.**

15.1 Descrever quais são as rubricas em que estão registrados os custos da Fundação. Indicar a fonte da informação.

**As rubricas em que estão registrados nos custos da Fundação são: Compra de Material p/ Doação, Alimentação, Doação Efetuada, Trabalho Voluntário e Gratuidade.**

16. Quais foram os testes de auditoria realizados nas doações recebidas e/ou concedidas e subvenções? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

**As doações recebidas foram atestadas através das entradas nos extratos bancários. Testamos todas as entradas acima de R\$ 1.000,00, atingindo 38% das receitas totais e 37,18% das receitas de doações. Testamos as doações concedidas por amostragem, sendo selecionados conforme sua representatividade no grupo de custos, verificados 71,38% das saídas de doações.**



Ocorreram acertos representando o percentual de 11,37% em doações recebidas e de 100% em doações concedidas, apresentando posteriormente sua conformidade.

17. Quais foram os testes de auditoria realizados no grupo de despesas administrativas da entidade? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

**Analisamos as despesas administrativas, conforme confronto dos documentos de suportes e saídas nos extratos com a escrita contábil.**

**Nossas análises foram decorrentes das movimentações ocorridas nas rubricas do grupo administrativo, representando o percentual de 67% das despesas totais, sendo verificados 41,31% deste grupo.**

Ocorreram acertos representando o percentual de 36,12% decorrente de reclassificações contábeis, apresentando posteriormente sua conformidade.

18. Quais foram os testes de auditoria realizados no grupo de despesas com pessoal? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

**Não houve despesas com Pessoal no exercício de 2021, pois a fundação, não possui funcionários.**

18.1 Como foi possível assegurar que a mão de obra contratada está de acordo com as atividades estatutárias da fundação?

**A Fundação utilizou mão de obra de trabalhos voluntários e de prestadores de serviços de acordo com a função.**

18.2 Quais foram os testes de auditoria realizados para averiguar os registros contábeis dos trabalhos voluntários? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado nos testes. Se não realizado, justificar o motivo.

**A Fundação detalhou os trabalhos voluntários no relatório de atividades, sendo confrontados com a escrita contábil.**

**Nossas análises basearam-se na representatividade da rubrica nos grupos de receita sociais de custos sociais, apresentando o percentual de 77,35% do total das receitas e de 74,93% do total de custos e despesas.**

Ocorreram acertos representando o percentual de 9,19%, apresentando posteriormente sua conformidade.

*LAFF*

18.3 Como foi possível assegurar que a fundação não contratou pessoa jurídica para desempenho de atividades inerentes ao seu dia a dia em substituição a funcionários celetistas?

**Não foi constatado. A Fundação utilizou em maior proporção os trabalhos de voluntários e de 03 (três) prestadores de serviços pessoa física.**

19. Existem dirigentes ou conselheiros da Fundação que recebem salários? Se sim, sua remuneração está relacionada a algum cargo celetista previsto no plano de cargos e salários da fundação ou foi contratado no papel de dirigente ou ainda como pessoa jurídica? Especificar detalhadamente caso a caso.

**Não existem dirigentes ou conselheiros da Fundação que recebem salários.**

19.1 No caso de dirigentes que percebem remuneração pelo seu cargo de direção, foi possível assegurar que houve alteração estatutária que permita tal política, além de aprovação dos órgãos internos da Fundação e anuência do MPRJ?

**Não existem dirigentes que recebem remuneração.**

19.2 Quais foram os testes de auditoria realizados para assegurar a inexistência de relações comerciais entre a fundação e a(s) empresas dos seus dirigentes e conselheiros? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

**Nossos testes foram selecionar conselheiros e realizar buscas pelo nome através da internet, caso o mesmo possua empresa, confrontamos o nome da empresa na movimentação contábil da Fundação.**

**Nosso critério foi selecionar alguns conselheiros de cada órgão estatutário, a amostragem foi de 45%, e não identificamos relações comerciais entre a Fundação e as empresas dos seus dirigentes e conselheiros.**

20. Foi possível assegurar que a Fundação está em dia com suas obrigações acessórias perante os órgãos competentes (DIRF, CAGED, GFIP, ECD, ECF etc.)? Quais foram os procedimentos de auditoria adotados para chegar a essa conclusão?

**A Fundação está em dia com suas obrigações acessórias, onde recebemos os comprovantes de entrega, com exceção da ECD, ECF e EFD (substitui CAGED, DIRF e outras), pois o prazo ainda não venceu.**

VPP

20.1 Relacionar as obrigações acessórias validadas.

**Foram validadas a DCTF e RAIS, as demais ainda não venceram.**

20.2 Quais foram os testes de auditoria realizados para averiguar que informações das obrigações acessórias estão refletidas nas demonstrações contábeis? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

**Não foi realizado, pois ECF e ECD ainda não venceram.**

21. Foi possível concluir se a entidade emprega suas atividades, seu patrimônio e seus recursos financeiros estritamente nos fins para os quais foi instituída? Quais foram os procedimentos de auditoria adotados para chegar a essa conclusão?

**Foi possível, com base nos registros contábeis, documentos, relatório de atividades, site e redes sociais.**

**Nossos procedimentos foram com base nos testes de auditoria, conforme confronto das informações obtidas e mediante documentos hábeis relacionados à entidade.**

21.1 Foi possível concluir que a fundação tem capacidade de autossustento? Quais foram os procedimentos de auditoria adotados para chegar a essa conclusão?

**A Fundação depende das doações e de contribuições de terceiros para o seu autossustento.**

**Nossos procedimentos foram com base nos testes de auditoria, conforme confronto das informações obtidas e mediante documentos hábeis relacionados à entidade.**

21.2 Foi possível concluir que as atividades desenvolvidas pela Fundação estão refletidas em suas demonstrações contábeis? Quais foram os procedimentos de auditoria adotados para chegar a essa conclusão?

**Foi possível, principalmente pelos custos com alimentação, compras de materiais para doação, doações, e também nas gratuidades, com base no confronto dos registros contábeis e respectivas documentações de suporte.**

**Nossos procedimentos foram com base nos testes de auditoria, conforme confronto das informações obtidas e mediante documentos hábeis relacionados à entidade.**

*LAPP*

21.3 Informar o resultado da visita de campo (realizada para atestar o desenvolvimento das atividades exercidas pela fundação).

**A Fundação não teve atividades presenciais devido à pandemia (Covid-19), por isso não houve visita. O desenvolvimento das atividades exercidas pela Fundação foram verificadas das através da análise contábil, do relatório de atividades, site e redes sociais.**

22. Foi possível verificar que a Fundação manteve no exercício em análise os critérios exigidos na legislação vigente para usufruir do CEBAS (assistencial, saúde, educação)? Quais foram os procedimentos de auditoria adotados para chegar a essa conclusão?

**A Fundação não possui o CEBAS.**

23. Foi possível concluir que a Fundação, no exercício em questão, promoveu atividades assistenciais, concedeu bolsas de estudos e/ou outro tipo de gratuidade? Se sim, especificar e detalhar se são oriundos de recursos próprios ou de terceiros. Quais foram os procedimentos de auditoria adotados para chegar a essa conclusão?

**Foi possível concluir que a Fundação promoveu atividades assistenciais gratuitas oriundas de doações de terceiros e de mensalidades dos associados, os quais foram atestados pelos exames nas respectivas rubricas de receitas e custos das atividades de assistência social.**

23.1 Nesse caso, a auditoria teve acesso e analisou a relação dos beneficiários?

**Sim, recebemos a relação de beneficiários.**

23.2 Quais os critérios institucionais para concessão dessas bolsas, gratuidades e realização das atividades assistenciais? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

**Os critérios para concessão das gratuidades e realização das atividades assistenciais foram com base na avaliação das condições sócio-econômicas realizadas pelo serviço sócio-assistencial da entidade, possuindo uma relação das famílias cadastradas.**

**Utilizamos como critério para sua verificação foi exame da documentação das aquisições de materiais e alimentos, sendo verificado 45,87% das notas fiscais e utilizando-se como base o relatório de atividades da entidade e redes sociais, apresentando conformidade.**

23.3 Foi possível concluir que essas atividades assistenciais (bolsas, gratuidades etc.) estão devidamente registradas contabilmente? Quais foram os procedimentos de auditoria adotados para chegar a essa conclusão?

**Foi possível concluir que as atividades assistenciais e gratuidades estão devidamente contabilizadas.**

**Foram atestadas conforme exames nas respectivas rubricas de custos das atividades de assistência social e gratuidades.**

24. No caso da Fundação de Apoio, foi possível verificar que os recursos públicos foram movimentados em contas bancárias e contas contábeis que estavam devidamente segregadas pela fundação (Art. 4º-D, §§ 2º e 3º, da Lei Federal nº 8.958/1994)? Quais foram os procedimentos de auditoria adotados para chegar a essa conclusão?

**A Fundação não é de Apoio com base na Lei Federal.**

25. Quais foram às rubricas testadas pela auditoria, além das anteriormente relacionadas nesta súmula?

**As rubricas do grupo de Pagamentos Antecipados no (Ativo), Receitas Financeiras.**

25.1 Quais foram os testes de auditoria realizados nessas contas? Informar os critérios (incluindo o percentual da amostragem e o motivo dessa seleção) utilizados na realização dos testes e descrever o resultado alcançado na análise. Se não realizado, justificar o motivo.

**Os Pagamentos Antecipados foram atestados na sua totalidade (100%) conforme conferências da apólice de seguros e documentos diversos referentes a adiantamento de despesas, mediante notas fiscais posteriormente emitidas. As Receitas Financeiras foram atestadas pelos confrontos dos respectivos extratos bancários.**

**Posteriormente aos testes foram constatadas suas conformidades.**

26. Foi possível verificar que os históricos dos lançamentos contábeis das rubricas analisadas eram claros, lógicos e precisos, de tal forma que as informações tenham sido compreendidas mediante a simples leitura desses registros? Quais foram os procedimentos de auditoria adotados para chegar a essa conclusão?

**Sim, os históricos estavam claros e lógicos, sendo de fácil compreensão, conforme confronto documental.**

27. Caso a fundação tenha sua sede em outra unidade da federação, as demonstrações contábeis da filial no Rio de Janeiro foram elaboradas de forma individual (não consolidada)? Quais foram os procedimentos de auditoria realizados para a auditoria dessa filial?

**A Fundação não possui filial.**

*Handwritten signature or initials in blue ink.*

28. Relatar os eventos subsequentes identificados que tenham, ou possam vir a ter, efeito relevante sobre a situação financeira e os resultados futuros da entidade.

**Não foram identificados eventos subsequentes que possam ter efeito relevante sobre a situação financeira e os resultados futuros da Fundação.**

Rio de Janeiro, 20 de maio de 2022.

  
ANDERSON TARGINO FRANCO  
SÓCIO - CONTADOR CRC - RJ - 083382/O

MEDEIROS & ASSOCIADOS AUDITORES INDEPENDENTES LTDA.  
CRC - RJ - 003664/O