

Brasília - DF, 22 de janeiro de 2020.

A Presidente da
Associação Beneficente Coração de Cristo
Sra. Analécia Souza Loiola Marinho
Brasília - DF

Encaminhamos o Relatório de Auditoria contendo as comprovações, conclusões e recomendações após análise dos testes efetuados nas demonstrações contábeis referentes ao exercício de 2018, na documentação de suporte às transações e nos processos administrativos.

Nossos exames foram conduzidos de acordo com as normas internacionais de auditoria. Para tanto, foram utilizados o processo de amostragem, a verificação nos registros, o exame nos procedimentos contábeis e na base documental em profundidade julgada necessária.



PLANALTO AUDITORIA, CONSULTORIA E PERÍCIA LTDA.

Luiz Carlos Dias
Contador CRC/DF nº 8.318

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPEDENTE

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A Presidente da
Associação Beneficente Coração de Cristo
Sra. Analécia Souza Loiola Marinho
Brasília - DF

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis do Associação Beneficente Coração de Cristo, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2018 e as respectivas demonstrações do resultado quanto aos repasses e doações recebidas no total de R\$ 10.999.156,42, conforme os seguintes Convênios nº:

- a) CEPI Ipê Amarelo – 1º TA ao Termo de Colaboração 153/2017
- b) CEPI Canário da Terra – 1º TA ao Termo de Colaboração 166/2017
- c) CEPI Curió – 1º TA ao Termo de Colaboração 152/2017
- d) CEPI Mangabeira – 1º TA ao Termo de Colaboração 154/2017
- e) CEPI Capim Estrela – 1º TA ao Termo de Colaboração 193/2017
- f) CEPI Flamboyant – 1º TA ao Termo de Colaboração 194/2017
- g) CEPI Beija Flor – 1º TA ao Termo de Colaboração 151/2017
- h) Creche Cocris - Termo de Colaboração 102/2017

Em nossa opinião, exceto pelo assunto descrito no parágrafo Base para Opinião com Ressalva, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Associação Beneficente Coração de Cristo em 31 de dezembro de 2018, em relação aos recebimentos de convênios citados, e o desempenho de suas operações findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião com Ressalva

As CEPI's apresentaram superávit, aumentando indevidamente o valor do Patrimônio Social em R\$ 995.211,04 em 2018, com saldos de repasses que devem ser aplicados conforme Planos de Trabalho aprovados ou devolvidos, de acordo com a NBC TG 07 (R2), item 12, 15 e 16.

O 13º Salário e as Férias não são provisionados mensalmente de acordo com a competência das despesas, dessa forma o desembolso de um exercício afeta o resultado de outro. Nesse sentido, é imperioso que essas rubricas sejam provisionadas dentro do exercício a que se referem.

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Em conformidade com essas normas, nossas responsabilidades estão descritas na seção intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Impende salientar nossa responsabilidade em relação à auditada em conformidade com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e com as 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.

Principais assuntos de auditoria

Principais assuntos de auditoria são aqueles que, em nosso julgamento profissional, foram os mais significativos no decorrer dos trabalhos de auditoria, tendo sido tratados no âmbito do planejamento e análise das demonstrações contábeis, com vistas à formação de nossa opinião sobre esses documentos contábeis como um todo e, nesse sentido, não expressamos opinião separada sobre tais assuntos.

A auditoria conferiu as conciliações das contas correntes mantidas em bancos; analisou as contas a receber com a documentação comprobatória; examinou as obrigações com fornecedores e outros credores; revisou as contribuições e impostos ao qual a entidade está sujeita; efetuou revisão analítica das principais contas das receitas e despesas; realizou testes de procedimentos das principais atividades operacionais e administrativas, como: compras, contas a pagar e pagamentos, folha de pagamento de pessoal e outros julgados necessários no decorrer dos trabalhos.

Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis e o relatório do auditor



O auditor obteve todas as outras informações antes da data do seu relatório e não identificou distorção relevante nas outras informações.

Responsabilidade da administração pelas demonstrações contábeis

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

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a companhia 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 Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

O responsável pela administração da Companhia é aquele 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. Cabe salientar que 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, fez parte do nosso trabalho:

- Identificação e avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro; planejamento e execução dos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como a obtenção de evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião.
- Verificação dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da companhia.
- Avaliação da adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Análise sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório.
- Avaliação quanto 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.

Brasília - DF, 20 de janeiro de 2020.



Luiz Carlos Dias

Contador CRC/DF nº. 8.318

PLANALTO AUDITORIA, CONSULTORIA E PERÍCIA LTDA

CRC/DF 3.007

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 2018

- ✓ Balanço Patrimonial,
- ✓ Demonstração do Resultado do Exercício,

BALANÇO PATRIMONIAL 2018 – POR PROJETO

R\$ 1,00

| BALANÇO PATRIMONIAL - 31/12/2018 | CEPI IPÊ-AMARELO | CEPI CANÁRIO DA TERRA | CEPI CURIÓ | CEPI MANGABEIRA | CEPI CAPIM ESTRELA | CEPI FLAMBOYANT | CEPI BEIJA-FLORES | CEPI CRECHE COCRIS |
|---|------------------|-----------------------|------------------|------------------|--------------------|------------------|-------------------|--------------------|
| ATIVO | 4.359.840 | 4.332.759 | 4.327.851 | 4.329.503 | 4.376.348 | 4.401.751 | 4.309.973 | 5.156.193 |
| ATIVO CIRCULANTE | 1.643.430 | 1.529.522 | 1.524.614 | 1.526.266 | 1.573.110 | 1.598.514 | 1.506.735 | 1.792.308 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 237.521 | 144.002 | 115.188 | 119.002 | 164.700 | 190.739 | 100.240 | 99.859 |
| Banco - Educação (Com Restrição) | 116.945 | 144.002 | 52.875 | 9.947 | 25.512 | 21.026 | 66.867 | 2.614 |
| Aplicações Fin. - Educação (Com Restrição) | 120.576 | 0 | 62.313 | 109.055 | 139.188 | 169.712 | 33.373 | 97.245 |
| Repasse/Subvenções/Convênios | 1.345.554 | 1.345.554 | 1.345.554 | 1.345.554 | 1.345.554 | 1.345.554 | 1.345.644 | 1.614.665 |
| Repasse - Educação (Com Restrição) | | | | | | | 90 | |
| Subvenções - Educação (Com Restrição) | 1.345.554 | 1.345.554 | 1.345.554 | 1.345.554 | 1.345.554 | 1.345.554 | 1.345.554 | 1.614.665 |
| Tributos a Recuperar | | | | | | | 4.584 | |
| INSS a Recuperar - Educação (Com Restrição) | | | | | | | 4.584 | |
| Despesas Antecipadas | 60.355 | 39.965 | 63.872 | 61.709 | 62.857 | 62.221 | 56.267 | 77.784 |
| Adiantamento - Educação (Com Restrição) | 60.355 | 39.965 | 63.872 | 61.709 | 62.857 | 62.221 | 56.267 | 77.784 |
| ATIVO NÃO-CIRCULANTE | 2.716.410 | 2.803.238 | 2.803.238 | 2.803.238 | 2.803.238 | 2.803.238 | 2.803.238 | 3.363.885 |
| Ativo Realizável a Longo Prazo | 2.716.410 | 2.803.238 | 2.803.238 | 2.803.238 | 2.803.238 | 2.803.238 | 2.803.238 | 3.363.885 |
| Subvenções - Educação (Com Restrição) | 2.716.410 | 2.803.238 | 2.803.238 | 2.803.238 | 2.803.238 | 2.803.238 | 2.803.238 | 3.363.885 |
| Imobilizado | | | | | | | | |
| Imóveis | | | | | | | | |
| Máquinas, Equipamentos e Ferramentas | | | | | | | | |
| Móveis e Utensílios | | | | | | | | |
| Livros e Materiais Didáticos | | | | | | | | |
| (-) Depreciações Acumuladas | | | | | | | | |

BALANÇO PATRIMONIAL 2018 – POR PROJETO

R\$ 1,00

| BALANÇO PATRIMONIAL - 31/12/2018 | CEPI IPÊ-AMARELO | CEPI CANÁRIO DA TERRA | CEPI CURIÓ | CEPI MANGABEIRA | CEPI CAPIM ESTRELA | CEPI FLAMBOYANT | CEPI BEIJA-FLOR | CEPI CRECHE COCRIS |
|---|------------------|-----------------------|------------------|------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|
| PASSIVO | 4.359.840 | 4.332.759 | 4.327.851 | 4.329.503 | 4.376.348 | 4.401.751 | 4.309.973 | 5.156.193 |
| PASSIVO CIRCULANTE | 1.362.530 | 1.364.244 | 1.362.951 | 1.362.636 | 1.362.860 | 1.360.987 | 1.362.247 | 1.634.408 |
| Fornecedores/Subvenções | 1.345.554 | 1.345.554 | 1.345.554 | 1.345.554 | 1.345.554 | 1.345.554 | 1.345.554 | 1.614.665 |
| Subvenções - Educação (Com Restrição) | 1.345.554 | 1.345.554 | 1.345.554 | 1.345.554 | 1.345.554 | 1.345.554 | 1.345.554 | 1.614.665 |
| Obrigações Trabalhistas | 685 | 221 | 1.051 | | 0 | | 3.554 | |
| Salários e Ord. - Educação (Com Restrição) | 685 | 221 | 1.051 | | 0 | | 3.554 | |
| Obrigações Fiscais | 2.157 | 2.298 | 2.334 | 2.203 | 2.011 | 1.959 | 2.716 | 3.117 |
| Imp. e Cont. a Rec. - Recursos Próprios (Sem Rest.) | | 2.298 | 2.334 | 2.203 | 2.011 | 1.959 | 2.716 | 3.117 |
| Impostos e Cont. a Rec. - Educação (Com Restrição) | 2.157 | 14.538 | 12.106 | 14.880 | 12.953 | 12.694 | 9.627 | 16.625 |
| Obrigações Sociais | 14.134 | | | | | | | |
| INSS a Recolher - Educação (Com Restrição) | 5.404 | 5.468 | 2.998 | 6.167 | 3.977 | 4.168 | 0 | 6.325 |
| FGTS a Recolher - Educação (Com Restrição) | 7.661 | 7.870 | 7.657 | 7.568 | 7.791 | 7.593 | 8.464 | 8.954 |
| Cont. Sindical - Educação (Com Restrição) | 1.068 | 1.200 | 1.451 | 1.145 | 1.184 | 933 | 1.013 | 1.346 |
| Obrigações Provisonadas | | | | | 37 | | | |
| Provisão para 13º Salário - Educação (Com Rest.) | | | | | 37 | | | |
| Outras Obrigações | 0 | 1.633 | 1.906 | 0 | 2.305 | 780 | 796 | 0 |
| Outras Contas a Pagar - Educação (Com Restrição) | 0 | 1.414 | 1.906 | | 1.887 | | | 0 |
| Cheques a Compensar - Educação (Com Restrição) | | 220 | | 0 | 419 | 780 | 796 | 0 |
| PASSIVO NÃO-CIRCULANTE | 2.716.410 | 2.803.238 | 2.803.238 | 2.803.238 | 2.803.238 | 2.803.238 | 2.803.238 | 3.363.885 |
| Fornecedores/Subvenções a Longo Prazo | 2.716.410 | 2.803.238 | 2.803.238 | 2.803.238 | 2.803.238 | 2.803.238 | 2.803.238 | 3.363.885 |
| Subvenções - Educação (Com Restrição) | 2.716.410 | | | | | 2.803.238 | 2.803.238 | |
| Subvenções - Assistência Social (Com Restrição) | | | | 2.803.238 | 2.803.238 | | | |
| Fornecedores a Longo Prazo | | 2.803.238 | 2.803.238 | | | | | 3.363.885 |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 280.899 | 165.278 | 161.663 | 163.629 | 210.250 | 237.526 | 144.488 | 157.900 |
| Reservas de Superávits | 71.441 | 52.447 | 81.343 | 76.192 | 69.372 | 70.355 | 39.374 | 65.899 |
| Patrimônio Social | 71.441 | 52.447 | 81.343 | 76.192 | 69.372 | 70.355 | 39.374 | 65.899 |
| Superávit/Déficit do Período | 209.458 | 112.830 | 80.320 | 87.437 | 140.878 | 167.171 | 105.114 | 92.001 |
| Superávit do Período | 209.458 | 112.830 | 80.320 | 87.437 | 140.878 | 167.171 | 105.114 | 92.001 |

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO 2018 – POR PROJETO

R\$ 1,00

| DEMONSTRAÇÃO DO SUPERAVIT OU DEFICIT - 31/12/2018 | IPÊ-AMARELO | CANÁRIO DA TERRA | CURIÓ | MANGABEIRA | CAPIM ESTRELA | FLAMBOYANT | BEIJA-FLOR | CRECHE COCRIS | TOTAL |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
| (+) RECEITA OPERACIONAL BRUTA | 1.391.901 | 1.335.089 | 1.335.089 | 1.335.089 | 1.335.089 | 1.317.148 | 1.335.089 | 1.614.665 | 10.999.156 |
| Receitas de Convênio/Doações | 1.391.901 | 1.335.089 | 1.335.089 | 1.335.089 | 1.335.089 | 1.317.148 | 1.335.089 | 1.614.665 | 10.999.156 |
| Subvenções - Educação (Com Restrição) | 1.391.901 | 1.335.089 | 1.335.089 | 1.335.089 | 1.335.089 | 1.317.148 | 1.335.089 | 1.614.665 | 10.999.156 |
| (-) DEDUÇÕES DA RECEITA OPERACIONAL BRUTA | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA | 1.391.901 | 1.335.089 | 1.335.089 | 1.335.089 | 1.335.089 | 1.317.148 | 1.335.089 | 1.614.665 | 10.999.156 |
| (-) CUSTO DOS SERVIÇOS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (=) SUPERAVIT OPERACIONAL BRUTO | 1.391.901 | 1.335.089 | 1.335.089 | 1.335.089 | 1.335.089 | 1.317.148 | 1.335.089 | 1.614.665 | 10.999.156 |
| (-) DESPESA OPERACIONAL | (1.182.443) | (1.222.258) | (1.254.768) | (1.247.651) | (1.194.210) | (1.149.977) | (1.229.974) | (1.522.664) | (10.003.945) |
| Despesas Administrativas | (1.192.933) | (1.228.100) | (1.262.145) | (1.256.201) | (1.208.337) | (1.161.777) | (1.240.794) | (1.530.837) | (10.081.124) |
| Desp Administr - Educação (Com Restrição) | (261.754) | (279.039) | (291.743) | (279.227) | (255.507) | (252.232) | (297.840) | (367.003) | (2.284.345) |
| Aplic dos Recursos - Rec Próprios (Sem Restrição) | | (213) | | | | | (121) | | (333) |
| Despesas C/ Pessoal -Educação (Com Restrição) | (931.179) | (948.848) | (970.402) | (976.974) | (952.830) | (909.545) | (942.833) | (1.163.833) | (7.796.445) |
| Despesas Financeiras | (1.115) | (1.287) | (1.479) | (1.972) | (643) | (1.379) | (1.343) | (1.307) | (10.524) |
| Despesas Financeiras - Educação (Com Restrição) | (1.115) | (1.287) | (1.479) | (1.972) | (643) | (1.379) | (1.343) | (1.307) | (10.524) |
| Receitas Financeiras | 4.705 | 4.611 | 4.713 | 4.465 | 5.268 | 6.638 | 3.280 | 4.514 | 38.195 |
| Receitas Financeiras - Educação (Com Restrição) | 4.705 | 4.611 | 4.713 | 4.465 | 5.268 | 6.638 | 3.280 | 4.514 | 38.195 |
| Outras Receitas | 6.900 | 2.518 | 4.143 | 6.057 | 9.501 | 6.541 | 8.883 | 4.966 | 49.508 |
| Outras Receitas - Educação (Com Restrição) | 6.900 | 2.518 | 4.143 | 6.057 | 9.501 | 6.541 | 8.883 | 4.966 | 49.508 |
| (=) SUPERAVIT OPERACIONAL LÍQUIDO | 209.458 | 112.830 | 80.320 | 87.437 | 140.878 | 167.171 | 105.114 | 92.001 | 995.211 |
| (+/-) OUTRAS RECEITAS E OUTRAS DESPESAS | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (=) SUPERAVIT ANTES DAS PROV PARA CSLL E IR | 209.458 | 112.830 | 80.320 | 87.437 | 140.878 | 167.171 | 105.114 | 92.001 | 995.211 |
| (-) PROVISÕES PARA CSLL E IR | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (=) SUPERAVIT ANTES DAS PARTICIPAÇÕES | 209.458 | 112.830 | 80.320 | 87.437 | 140.878 | 167.171 | 105.114 | 92.001 | 995.211 |
| (-) PARTICIPAÇÕES | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| (=) SUPERAVIT LÍQUIDO DO PERÍODO | 209.458 | 112.830 | 80.320 | 87.437 | 140.878 | 167.171 | 105.114 | 92.001 | 995.211 |