

## RELATÓRIO DE AUDITORIA PRESTAÇÃO DE CONTAS

### FEDERAÇÃO DAS APAES DO ESTADO DE SÃO PAULO

### PRODUTO.: “VALE CAP” – FILANTROPIA PREMIÁVEL

01 de julho de 2023 a 30 de setembro de 2023

#### Sede Grupo Audisa

##### São Paulo

Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar  
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933

✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

#### Unidades Operacionais

##### Pernambuco

✉ recife@grupoaudisa.com.br

##### Rio de Janeiro

✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

#### Rio Grande do Sul

✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br

##### Unidade Tecnológica

##### Santa Catarina

✉ criciuma@grupoaudisa.com.br

#### SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS

📘 @grupoaudisa

📷 @grupoaudisa

🌐 /company/grupoaudisa

🌐 GRUPOAUDISA.COM.BR

São Paulo 10 de maio de 2024.

Aos conselheiros e administradores do

**Federação das APAES do Estado de São Paulo**

Rua Tomaz Pedro do Couto, nº 471  
Polo Industrial Abilio Nogueira – Franca  
Cep.: 14.406-065

**Ref.: Relatório de Procedimentos Previamente Acordados**

Prezados Senhores,

Pelo presente, estamos encaminhando aos cuidados de V.S<sup>a</sup>. o Relatório de Procedimentos Previamente Acordados acerca dos RESGATES DE TÍTULOS E UTILIZAÇÃO DOS RECURSOS do produto **VALE CAP – Filantropia Premiável**, comercializados no período de **01.07.2023 a 30.09.2023**.

Atenciosamente,

**AUDISA AUDITORES ASSOCIADOS**  
**CRC/SP 2SP “S” “RJ” 024298/O-3**

**Sede Grupo Audisa**

**São Paulo**  
Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar  
Conj. 108/109 - Alphaville  
☎ 11 3661-9933  
✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

**Unidades Operacionais**

**Pernambuco**  
✉ recife@grupoaudisa.com.br  
**Rio de Janeiro**  
✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

**Rio Grande do Sul**

✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br  
**Unidade Tecnológica**  
**Santa Catarina**  
✉ criciuma@grupoaudisa.com.br

**SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS**

fb @grupoaudisa  
@grupoaudisa  
in /company/grupoaudisa  
globe GRUPOAUDISA.COM.BR

**FEDERAÇÃO DAS APAES DO ESTADO DE SÃO PAULO**

CNPJ: 71.727.887/0001-62

**“RELATÓRIO DE PROCEDIMENTOS PREVIAMENTE ACORDADOS”****RESGATE DE TÍTULOS E UTILIZAÇÃO DE RECURSOS – PRODUTO  
VALE CAP – PRODUTO FILANTROPIA PREMIÁVEL**

Aplicamos os procedimentos previamente acordados com V.Sas., a seguir descritos, em relação ao Relatório Financeiro – Utilização de Recursos oriundo do **ACORDO OPERACIONAL DE CESSÃO DE DIREITO DE RESGATE – FILANTROPIA PREMIÁVEL**, no período de **01.07.2023 a 30.09.2023**, com o objetivo de identificar se os recursos angariados com o produto Filantropia Premiável, foram devidamente utilizados nas atividades fins estatutárias da **FEDERAÇÃO DAS APAES DO ESTADO DE SÃO PAULO – CNPJ nº 71.727.887/0001-62**, conforme Acordo Operacional assinado em 12 de abril de 2019.

O nosso trabalho foi realizado de acordo com a NBC TSC 4400, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade, aplicável a trabalhos de procedimentos previamente acordados. Os procedimentos foram aplicados com o único intuito de auxiliar V.S.<sup>a</sup> a avaliar a adequação dos recursos disponibilizados e eventualmente utilizados. Esses procedimentos estão assim resumidos:

Os Procedimentos Aplicados e as nossas observações são as seguintes:

Obtivemos junto à Entidade:

**1- DOCUMENTOS CONTÁBEIS/FINANCEIROS**

Obtivemos e analisamos as premissas estabelecidas conforme Acordo Operacional de Cessão de Direito de Resgate – **Filantropia Premiável**, firmado entre a FEAPAES e a **Invest Capitalização S.A. – INVESTICAP**, assinado em 12.04.2019.

Obtivemos e analisamos a Planilha de Prestação de Contas apresentada ao financiador, elencando todos os recebimentos e utilização de recursos no período do projeto, assim como todos os documentos suportes para o registro contábil das despesas e receitas.

**Sede Grupo Audisa**

**São Paulo**  
Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar  
Conj. 108/109 - Alphaville  
☎ 11 3661-9933  
✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

**Unidades Operacionais**

**Pernambuco**  
✉ Recife@grupoaudisa.com.br  
**Rio de Janeiro**  
✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

**Rio Grande do Sul**

✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br  
**Unidade Tecnológica**  
**Santa Catarina**  
✉ criciuma@grupoaudisa.com.br

**SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS**

Facebook: @grupoaudisa  
Twitter: @grupoaudisa  
LinkedIn: /company/grupoaudisa  
Website: GRUPOAUDISA.COM.BR

Avaliamos todos os lançamentos contábeis, conciliações bancárias, documentos suportes de lançamentos, transferências e recebimento de recursos, relacionados ao produto comercializado denominado “VALE CAP, no período supra mencionado, assim como o livro razão contábil, para a conta corrente do Banco Sicoob – Agência 4277 Conta nº 5.154-3, referente aos resgates de títulos cedidos pela INVESTICAP.

Os testes realizados, por amostragem, **não evidenciaram irregularidades ou erros** que fossem necessários ressalvas por comentários nesta opinião que venham a comprometer a prestação de contas.

## **2- UTILIZAÇÃO DOS RECURSOS**

Os exames realizados, evidenciaram que os recursos provenientes dos resgates dos títulos de capitalização Filantropia Premiável, denominado “VALE CAP”, foram utilizados dentro das finalidades estatutárias da Federação das Apaes do Estado de São Paulo, com transferência de recursos restritos para as APAES parceiras.

Os comprovantes de despesas do produto Filantropia Premiável – VALE CAP e respectivos pagamentos estão dotados das formalidades necessárias que corroboram a operação.

## **3- DESPESAS**

Confirmamos que as despesas apresentadas na execução do Produto foram realizadas de acordo com as premissas básicas de prestação de contas, a saber:

- 1) Se estão suportadas por documentação fidedigna em atendimento as premissas contábeis, fiscais e tributárias;
- 2) Se estão comprovadas por meio de documentos originais fiscais ou equivalentes;
- 3) Se foram emitidas em nome do executor;
- 4) Se estão identificadas por meio de oposição de carimbo que atesta o recebimento do bem ou serviço, e que contenha o nome do projeto e/ou o número do Termo de Parceria, ou equivalente;
- 5) Confirmar se as despesas estão efetivamente pagas mediante exame de “comprovantes de pagamentos”;

### Sede Grupo Audisa

**São Paulo**  
Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar  
Conj. 108/109 - Alphaville  
☎ 11 3661-9933  
✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

### Unidades Operacionais

**Pernambuco**  
✉ recife@grupoaudisa.com.br

**Rio de Janeiro**  
✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

### Rio Grande do Sul

✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br

**Unidade Tecnológica**

**Santa Catarina**  
✉ criciuma@grupoaudisa.com.br

### SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS

**f** @grupoaudisa  
**g+** @grupoaudisa  
**in** /company/grupoaudisa  
**globe** GRUPOAUDISA.COM.BR

- 6) Confirmar se estão em consonância com as exigências do Acordo Operacional, e se há pagamentos de despesas que eventualmente:
- 6.1) Não tenham sido aprovadas;
  - 6.2) Referentes a juros, multas ou correção monetária;
  - 6.3) Referentes a transferência para empresas do projeto, entidades relacionadas ao executor;
  - 6.4) Que ocorreram em datas anteriores ou posteriores ao termo de vigência do Acordo de Cooperação.

Nosso relatório contém os seguintes aspectos que foram por nós constatados:

- a) As diretrizes estabelecidas no Acordo foram fielmente cumpridas, e prestação de contas está de acordo com o previsto no instrumento jurídico, assim como nas normas contábeis e legislações aplicáveis.
- b) Os valores foram corretamente registrados na contabilidade e em conta definida.
- c) As despesas apresentadas estão diretamente relacionadas ao **PRODUTO FILANTROPIA PREMIÁVEL – VALE CAP**, e se encontram revestidas de condições de legalidade fiscal, e reconhecidas no Sistema contábil da Entidade.

O nosso relatório destina-se exclusivamente à finalidade descrita no primeiro parágrafo deste relatório.

Os recebimentos dos resgates dos títulos de capitalização Filantropia Premiável, denominado “VALE CAP” no período de 01.07.2023 a 30.09.2023 **foram devidamente utilizados nas atividades fins estatutárias da FEAPAES, com os devidos repasses para a APAES parceiras.**

Em nossa opinião, as operações realizadas no período e que foram objetos de nossas análises apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição financeira dos recursos advindos dos resgates dos títulos de capitalização e desconhecemos erros ou irregularidades que possam vir a comprometer as operações da FEDERAÇÃO DAS APAES DO ESTADO DE SÃO PAULO, desta forma julgamos que as operações foram efetuadas de forma adequada.

**Sede Grupo Audisa**

**São Paulo**  
Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar  
Conj. 108/109 - Alphaville  
☎ 11 3661-9933  
✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

**Unidades Operacionais**

**Pernambuco**  
✉ Recife@grupoaudisa.com.br

**Rio de Janeiro**  
✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

**Rio Grande do Sul**

✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br

**Unidade Tecnológica**

**Santa Catarina**  
✉ criciuma@grupoaudisa.com.br

**SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS**

Facebook: @grupoaudisa  
Instagram: @grupoaudisa  
LinkedIn: /company/grupoaudisa  
Website: GRUPOAUDISA.COM.BR

Este relatório não deve ser utilizado para qualquer outro fim ou distribuído a terceiros que não tenham assumido responsabilidade pela suficiência de, ou que não tenham concordado com, os procedimentos acima. Este relatório está relacionado exclusivamente com as contas e itens acima especificados e não se estende às demonstrações contábeis da Entidade, tomadas em conjunto.

São Paulo - SP, 10 de maio de 2024.

**AUDISA AUDITORES ASSOCIADOS**  
**CRC/SP 2SP "S" "RJ" 024298/O-3**

**Alexandre Chiaratti do Nascimento**  
**Contador**  
**CRC/SP "S" "RJ" 187.003/ O- 0**  
**CNAI - SP - 1620**

**Sede Grupo Audisa**

**São Paulo**  
Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar  
Conj. 108/109 - Alphaville  
☎ 11 3661-9933  
✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

**Unidades Operacionais**

**Pernambuco**  
✉ recife@grupoaudisa.com.br  
**Rio de Janeiro**  
✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

**Rio Grande do Sul**

✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br  
**Unidade Tecnológica**  
**Santa Catarina**  
✉ criciuma@grupoaudisa.com.br

**SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS**

**f** @grupoaudisa  
**@** @grupoaudisa  
**in** /company/grupoaudisa  
**globe** GRUPOAUDISA.COM.BR

## ASSINADO DIGITALMENTE POR:

ALEXANDRE CHIARATTI DO  
NASCIMENTO (14782348819)  
Data: 10/05/2024 16:37:50 -03:00



## VALIDAR DOCUMENTO

Código de validação: 78B14-A8A1F-8B5AD-0FB42

---

Para verificar assinatura após ter assinado acesse o link a abaixo:

<https://fenacondoc.com.br/valida-documento/78B14-A8A1F-8B5AD-0FB42>

A validação também pode ser feita utilizando o QR Code abaixo:

