

NOTAS EXPLICATIVAS

NOTA 01 – DO CONTEXTO OPERACIONAL

A ASSOCIAÇÃO NACIONAL DOS INTEGRANTES DAS UNIDADES DE AUDITORIA INTERNA GOVERNAMENTAL – ASSOCIAÇÃO FONAI, fundada em 09 de agosto de 2010, é uma associação civil de âmbito nacional, sem fins lucrativos ou econômicos, regida pelo Estatuto Social e pela legislação aplicável. Tem a finalidade de congrega os integrantes das unidades da Auditoria Interna Governamental (UAIG) de órgão ou Instituição Federal de Ensino (IFE) vinculada ao MEC, com sede em Brasília.

NOTA 02 – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações Contábeis, referente ao exercício social de 01/01/2020 a 31/12/2020, foram elaboradas com observância aos Princípios e Normas Brasileiras de Contabilidade, aplicáveis as entidades sem fins lucrativos, editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

NOTA 03 – DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS

Dentre os principais procedimentos adotados para a preparação das Demonstrações Contábeis, ressaltamos:

A. Observância aos princípios contábeis

Os registros contábeis foram executados em observância aos Princípios de Contabilidade emanados das Normas Brasileiras de Contabilidade. As despesas e receitas obedeceram ao regime de competência. Os direitos realizáveis no decorrer do exercício social seguinte estão classificados no Ativo Circulante e os direitos realizáveis após o exercício seguinte estão classificados no Ativo Não Circulante. As obrigações exigíveis no decorrer do exercício social seguinte estão classificadas no Passivo Circulante e as obrigações exigíveis após o exercício seguinte estão classificadas no Passivo Não Circulante.

B. Caixa e Equivalentes Caixa

São compostos pelos valores em moeda corrente nacional em caixa, depósitos bancários existentes em contas correntes e aplicações financeiras de liquidez imediata, sendo estas avaliadas, pelo custo de aplicação, acrescidos dos rendimentos financeiros auferidos até a data do balanço do exercício.

C. Créditos

Seu saldo correspondia a valores contabilizados como créditos a receber referente as inscrições da FONAITec sendo os mesmos a receita dos eventos, também valores de créditos fiscais que eram receitas de inscrições. Os saldos das contas que compõem este grupo são os seguintes:

CRÉDITOS	2020	2019
Créditos a Receber	R\$0,00	R\$102.828,63
Créditos Fiscais	R\$0,00	R\$1.500,50
TOTAL	R\$0,00	R\$104.329,13

D. Ativo Imobilizado

O ativo imobilizado está registrado pelo custo de aquisição ou construção, deduzido as depreciações calculadas pelo custo de aquisição utilizando-se as taxas permitidas. A associação adota o procedimento de análise do imobilizado com o objetivo de verificar possíveis perdas. No exercício social de 2020 não foram identificadas evidências que justifiquem o registro contábil de perdas por *impairment*.

A demonstração da conciliação do valor histórico do ativo imobilizado referentes ao exercício social de 01/01/2020 a 31/12/2020 é a seguinte:

ATIVO IMOBILIZADO	2019	Adições	2020
Máquinas e Equipamentos	R\$ 1.899,00	-	R\$ 1.899,90
Computadores e Periféricos	R\$ 14.426,49	-	R\$ 14.426,49
TOTAL	R\$ 16.325,49	R\$	R\$ 16.325,49

A demonstração da conciliação das depreciações acumuladas do ativo imobilizado referentes ao exercício social de 01/01/2020 a 31/12/2020 é a seguinte:

DEPRECIÇÃO ACUMULADA	VidaÚtil	2019	Depreciação Exercício	Baixas	2020
Máquinas e Equipamentos	10 anos	R\$ 4.672,31	R\$ 189,84	R\$ 3.533,27	R\$ 1.328,88
Computadores e Periféricos	05 anos	R\$ 0,00	R\$ 9.436,97	R\$ 0,00	R\$ 9.436,97
TOTAL		R\$ 4.672,31	R\$ 9.626,81	R\$ 3.533,27	R\$ 10.765,85

NOTA 04 – APLICAÇÕES DE RECURSOS

Os recursos da entidade foram aplicados em suas finalidades institucionais, em conformidade com o seu Estatuto Social, demonstrados pelas suas despesas e investimentos patrimoniais. Todos os gastos estão respaldados por notas fiscais, recibos e outros documentos idôneos em conformidade com as exigências legais.

NOTA 05 – IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER

Os saldos das contas que compõem este grupo são os seguintes:

IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES	2020	2019
ISSQN a pagar	R\$ 1.320,00	R\$ 1.320,00
TOTAL	R\$ 1.320,00	R\$ 1.320,00

NOTA 06 – PATRIMÔNIO SOCIAL

A. O Patrimônio Social é apresentado em valores que compreendem o Patrimônio Social inicial acrescido dos valores dos Superávits e diminuído dos Déficits ocorridos. A Entidade não distribui qualquer parcela de seus resultados e nem remunera sua diretoria a qualquer título ou pretexto.

O Patrimônio Social está assim composto:

PATRIMÔNIO SOCIAL	2020	2019
Patrimônio Social	R\$326.668,38	R\$21.333,20
Superávit ou Déficit do Exercício	R\$ (25.875,50)	R\$305.335,18
Ajustes de Exercícios Anteriores	R\$(107.470,79)	R\$ 0,00
TOTAL	R\$193.322,09	R\$326.668,38

B. Ajuste a Patrimônio Social

No exercício social de 01/01/2020 a 31/12/2020 o Ajuste a Patrimônio Social foi referente a depreciação de Equipamentos de Informática não contabilizados nos anos anteriores no valor de R\$ 3.141,66. Também tinham valores contabilizados erroneamente como impostos federais retidos que eram taxas de inscrições de 2015 no valor de R\$ 1.500,50. Nos anos anteriores foram

lançados valores a receber de inscrições de eventos que não haviam sido baixados, mas que conforme controle interno não existem valores a receber, estes somavam R\$ 102.828,63.

NOTA 07 – RENÚNCIA FISCAL

No exercício social de 2020 a associação usufruiu das isenções tributárias referentes a Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ), Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL) e COFINS. Os valores das renúncias fiscais foram as seguintes:

TRIBUTOS	BASE DE CÁLCULO	ALÍQUOTA	VALORES
IRPJ	R\$ (25.875,50)	15%	R\$ 0,00
Adicional do IR	R\$ 0,00	10%	R\$ 0,00
CSLL	R\$ (25.875,50)	9%	R\$ 0,00
COFINS	R\$ 38.009,29	7,6%	R\$ 2.888,71
TOTAL			R\$ 2.888,71

Santa Maria, 31 de dezembro de 2020.

Carlos Arthur Saldanha Dias
Presidente
CPF: 518.778.210-04

Simone Girardon da Encarnação
CRC/RS 090245
CPF: 008.192.000-85