



**Josemar Ganho**

Contador | PR-030863/O-0

# **SINDESTIVA**

## AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E PRESTAÇÃO DE CONTAS

---

31 DE DEZEMBRO DE 2021 e JANEIRO A MAIO DE 2022

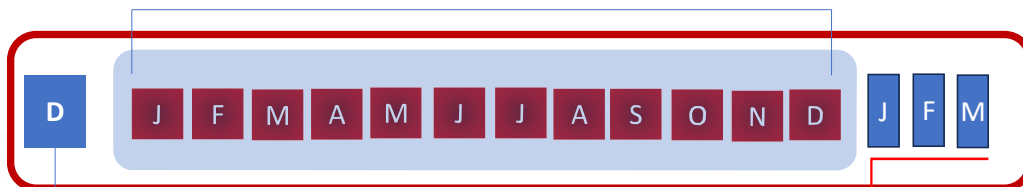


# SINDESTIVA

## AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E PRESTAÇÃO DE CONTAS

31 DE DEZEMBRO DE 2021 e JANEIRO A MAIO DE 2022

### Ciclo Orçamentária e Balancetes Mensais



Orçamento Anual

Prestação de Contas Anual:



# SINDESTIVA

## AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E PRESTAÇÃO DE CONTAS

31 DE DEZEMBRO DE 2021 e JANEIRO A MAIO DE 2022

### RESUMO EXECUTIVO – IRREGULARIDADES, FRAUDES E ACHADOS CRÍTICOS

(SINDESTIVA – Exercícios de 2021 e Janeiro a Maio/2022)

#### 1. Introdução e Escopo

Este resumo executivo consolida as principais irregularidades, achados críticos, indícios de fraude e violações de normas contábeis cometidas na gestão analisada do SINDESTIVA, abrangendo:

- **Exercício de 2021** (Relatório de Auditoria – Partes I e II)
- **Período de Janeiro a Maio de 2022** (Relatório Especial de Auditoria)

Os relatórios de auditoria foram elaborados conforme as NBCs, legislação aplicável e normas específicas para entidades sindicais. As análises identificam **falhas sistêmicas, práticas contábeis irregulares, ausência de controles internos, lançamentos sem documentação e operações com forte indício de desvio financeiro e manipulação contábil.**



# SINDESTIVA

## AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E PRESTAÇÃO DE CONTAS

31 DE DEZEMBRO DE 2021 e JANEIRO A MAIO DE 2022

### 2. Fraudes e Indícios de Desvio de Recursos

#### 2.1. Caixa Inexistente – Indício Direto de Fraude Contábil

Foi identificado lançamento de **caixa inexistente no valor de R\$ 66.082,25**, utilizado para mascarar diferença física de numerário.

“O lançamento de valor de caixa inexistente [...] **indica um ajuste para encobrir diferença física de caixa**, caracterizando **indício de fraude ou desvio de numerário.**”

Esse achado constitui **distorção material**, enquadrada como **ato ilícito contábil**, violando:

- NBC TG Estrutura Conceitual
- NBC ITG 2000 (Escrituração Contábil)
- NBC TG 23 (Ajuste de Exercícios Anteriores)

É o achado **mais grave da auditoria**: há **evidência clara de manipulação e ocultação de informações para encobrir rombo no caixa.**



# SINDESTIVA

## AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E PRESTAÇÃO DE CONTAS

31 DE DEZEMBRO DE 2021 e JANEIRO A MAIO DE 2022

### 2.2. Lançamentos Retroativos Ilegais para Manipulação de Saldos

Foram identificados **R\$ 474.445,29** em lançamentos retroativos datados artificialmente de **01/01/2022**, sem documentação e sem amparo técnico.

“Prática recorrente de lançamentos retroativos [...] **totalizando R\$ 474.445,29**, classificados sem justificativa documental.”

Impacto:

- Ocultação de despesas reais do período
- Produção artificial de resultado
- Violação direta da NBC TG 23 e NBC ITG 2000
- Risco de fraude por manipulação de demonstrações



# SINDESTIVA

## AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E PRESTAÇÃO DE CONTAS

31 DE DEZEMBRO DE 2021 e JANEIRO A MAIO DE 2022

### 2.3. Recebimentos sem registro contábil – risco real de apropriação indevida

No exercício de 2022 foi identificado **valores recebidos em conta bancária sem contrapartida contábil**, caracterizando risco elevado de desvio.

“Recebimentos sem contrapartida contábil indicam fragilidade de controle.”

“Risco de apropriações indevidas ou desvios: créditos que ingressam sem lastro contábil podem indicar fraude.”

Há descasamento de mais de **R\$ 194 mil** apenas na conta analisada — valores que entraram e não foram reconhecidos pela contabilidade.



# SINDESTIVA

## AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E PRESTAÇÃO DE CONTAS

31 DE DEZEMBRO DE 2021 e JANEIRO A MAIO DE 2022

### 2.4. Pagamentos em espécie e adiantamentos indevidos

Foram identificados:

- Pagamentos em espécie sem registro
- Adiantamentos sem justificativa
- Ausência de documentação mínima
- Fragmentação de valores para ocultar rastreabilidade

“Pagamentos em espécie não conciliados, adiantamentos sem justificativa adequada [...] podem configurar atos ilícitos.”

E ainda:

“Distribuição dos valores em pequenos recibos dificulta a rastreabilidade [...]”

**Conclusão:** existe padrão deliberado para dificultar auditoria e ocultar o destino dos recursos.



# SINDESTIVA

## AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E PRESTAÇÃO DE CONTAS

31 DE DEZEMBRO DE 2021 e JANEIRO A MAIO DE 2022

### **2.5. Ausência de licitação, preços, critérios técnicos – Contratações irregulares**

A auditoria de 2021 aponta diversas contratações sem qualquer processo formal:

“Ausência de processo licitatório ou consulta de preços [...] infringindo princípio de economicidade.”

Além disso:

- Fornecedores com CNAE incompatível
- Serviços sem relação com atividade declarada
- Falta de contrato e comprovação de entrega

Tais práticas violam:

- NBC T 16.8
- Princípios da Administração e Governança
- Código Civil (arts. 186 e 927)





# SINDESTIVA

## AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E PRESTAÇÃO DE CONTAS

31 DE DEZEMBRO DE 2021 e JANEIRO A MAIO DE 2022

### 2.6. Uso indevido de contas contábeis – manipulação operacional

Há erros intencionais na classificação:

- Despesas lançadas como “locação de máquina”, mas eram simples **cópias reprográficas**
- Despesas de combustível da Sede lançadas na Clínica
- Lançamentos duplicados e sem comprovação

Esse conjunto aponta **tentativa de ocultação de gastos e distorção deliberada das contas.**



# SINDESTIVA

## AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E PRESTAÇÃO DE CONTAS

31 DE DEZEMBRO DE 2021 e JANEIRO A MAIO DE 2022

### 3. Fraqueza de Controles Internos e Governança

#### 3.1. Ausência total de conciliação bancária

“Falta de conciliação bancária adequada compromete a transparência.”

Sem conciliação:

- é impossível garantir integridade dos saldos
- desvios podem ocorrer sem detecção
- lançamentos retroativos mascaram rombos

#### 3.2. Documentação comprobatória ausente

Diversos pagamentos foram registrados **sem notas, recibos ou contratos**, violando:

- NBC ITG 2000 (documento hábil)
- Código Civil art. 186 (ato ilícito por omissão)



# SINDESTIVA

## AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E PRESTAÇÃO DE CONTAS

31 DE DEZEMBRO DE 2021 e JANEIRO A MAIO DE 2022

### 3.3. Manipulação de centro de custos

Reclassificações sem lógica operacional:

- Clínica absorvendo gastos da Sede
- Lançamentos de veículos em centros de custos errados

Isso indica possível **redirecionamento de recursos para áreas não autorizadas**.

### 4. Violação de Princípios e Normas Contábeis

A auditoria identifica violações de:

- **NBC TA 240**

Fraude: registros atípicos, manipulação intencional

- **NBC ITG 2000**

Ausência de documentação, falta de rastreabilidade

- **NBC TG 23**

Uso indevido de “ajustes de exercícios anteriores” para mascarar rombos

- **Código Civil – arts. 186 e 927**

Ato ilícito e responsabilização por dano



# **SINDESTIVA**

## AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E PRESTAÇÃO DE CONTAS

31 DE DEZEMBRO DE 2021 e JANEIRO A MAIO DE 2022

### **5. Conclusões Gerais da Auditoria**

Após o levantamento da auditoria, conclui-se que:

**1. Há indícios materiais de fraude contábil, especialmente no caixa.**

Valores inexistentes foram inseridos no sistema deliberadamente.

**2. Houve descumprimento grave das normas contábeis e legais.**

**3. A gestão apresentava fragilidade sistêmica de controles e governança.**

**4. Os padrões identificados mostram comportamento repetitivo:**

- retroativos ilegais
- ausência de documentação
- gastos sem lastro
- pagamentos fragmentados
- inconsistência entre extratos e contabilidade
- alocação indevida de despesas



# **SINDESTIVA**

## AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E PRESTAÇÃO DE CONTAS

31 DE DEZEMBRO DE 2021 e JANEIRO A MAIO DE 2022

### **5. Riscos identificados:**

- apropriação indevida
- desvio de recursos
- fraude documental
- manipulação de demonstrações contábeis



# **SINDESTIVA**

## AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E PRESTAÇÃO DE CONTAS

31 DE DEZEMBRO DE 2021 e JANEIRO A MAIO DE 2022

### 6. Síntese Final em Estilo de Relatório Oficial

Com base nos achados apresentados, conclui-se que as demonstrações contábeis dos exercícios de 2021 e do período de janeiro a maio de 2022 apresentam distorções relevantes decorrentes de falhas graves de controle, registros fraudulentos, ausência de documentação e lançamentos irregulares que comprometem a fidedignidade das informações financeiras, configurando risco efetivo de desvio de recursos.

Não foram identificadas falsificações documentais explícitas, mas há indícios concretos de manipulação contábil e ocultação de rombos, especialmente no caixa e em lançamentos retroativos.

O conjunto probatório evidencia que a gestão analisada atuou em desacordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade, legislação civil e estatutária, violando princípios de transparência, economicidade, competência e representação fidedigna.



# **SINDESTIVA**

## AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E PRESTAÇÃO DE CONTAS

31 DE DEZEMBRO DE 2021 e JANEIRO A MAIO DE 2022

### **Resumo dos lançamentos irregulares**

- **Exercício 2021 – R\$ 165.876,56**

- Pagamentos em espécie sem compensação (R\$ 56.200,00).
- Adiantamentos sem comprovação (R\$ 45.785,00).
- Duplicidade de lançamentos (R\$ 32.000,00).
- Despesa isolada de alto valor sem justificativa (R\$ 46.961,06).
- Aluguel sem documentação completa (R\$ 930,50).

- **Exercício 2022 – R\$ 340.082,86**

- Lançamentos de caixa não conciliados (R\$ 144.156,43).
- Variação entre controle interno e razão contábil (R\$ 129.844,18).
- Ajuste de exercícios anteriores para cobrir diferença física de caixa (R\$ 66.082,25).

- **Atualização dos valores Base junho de 2025 – IPCA-E (IBGE)**

- **Valor atualizados R\$ 585.687,32.**



# SINDESTIVA

## AUDITORIA DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E PRESTAÇÃO DE CONTAS

31 DE DEZEMBRO DE 2021 e JANEIRO A MAIO DE 2022

Ano	Lançamento	Data	Descrição	Valor (R\$)	Irregularidade Identificada	Valor Atualizado (R\$)PCA-E   06/25
2021	87.563	31/12/2021	TN Serviço Administrativos de Julho a Dezembro	56.200,00	Pagamento em espécie sem compensação no caixa, sem conciliação contábil	67.780,79
	87.565	31/12/2021	Adiantamento Daniel Correa de Camargo	11.000,00	Adiantamento sem comprovação documental adequada	13.421,92
	87.564	31/12/2021	Adiantamento Honorarios Dr. Marcelo Garcia	16.000,00	Duplicidade de lançamento sem controle adequado	19.297,02
	87.768	31/12/2021	Adiantamento Izaias Vicente da Silva Junior	18.785,00	Falta de justificativa formal para a transação	20.416,14
	85.836	31/12/2021	Transferencia de ajuste anual da conta de inativos	46.961,06	Registro isolado de grande valor, sem explicação detalhada	51.038,80
	86.818	31/12/2021	Aluguel de veículo (contrato PNGF034943)	930,50	Despesa sem detalhamento documental completo.	1.011,30
	87.564	31/12/2021	Adiantamento Dr. Marcelo Garcia (Duplicado)	16.000,00	Registro duplicado, sem conciliação nos livros contábeis	19.297,02
Subtotal				165.876,56		192.262,99
Ano	Lançamento	Data	Descrição	Valor (R\$)	Irregularidade Identificada	Valor Atualizado (R\$)PCA-E
2022	s.n	31/05/2022	Lançamento irregular de baixa no Controle	110.094,12	Caixa	126.303,30
	s.n	31/05/2022	Saldo Inicial reduzido de Caixa	30.606,52	Caixa	35.112,72
	s.n	31/05/2022	Saldo final Boletim de Caixa	3.455,79	Caixa	3.964,99
	s.n	01/01/2022	Créditos Operacionais - Associados vivos	129.844,18	Variação entre saldos controle interno da Conta Corrente e Razão Contábil	148.961,16
	92539	31/05/2022	Passivo Não Circulante - Obrigações a Longo Prazo – Compensações – Ajustes de Exercícios Anteriores	66.082,25	indica um ajuste para encobrir diferença física de caixa	79.082,56
	Subtotal				340.082,66	
Total				505.959,42		585.687,32

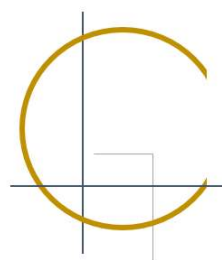




**SINDESTIVA**

AUDITORIA DAS  
DEMONSTRAÇÕES  
CONTÁBEIS E  
PRESTAÇÃO DE  
CONTAS

31 DE DEZEMBRO DE 2021 e JANEIRO A MAIO DE 2022



## RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE (Final)

Josemar Ganho  
Contador PR-030863/O-0