

# RELATÓRIO DE AUDITORIA

## CENTRO DE PROMOÇÃO DA SAÚDE - CEDAPS

**Período Auditado: Janeiro a Dezembro de 2023**

**TGB - AUDITORIA INDEPENDENTE S/S**  
Rio de Janeiro - RJ

Rio de Janeiro - RJ, 10 de Dezembro de 2024.

À  
**DD. DIRETORIA DO  
CEDAPS – CENTRO DE PROMOÇÃO DA SAUDE  
AV. RIO BRANCO, 135- CENTRO – CEP: 20011-001  
RIO DE JANEIRO - RJ**

**REF.: RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DE AUDITORIA Nº 246/2024 SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES  
FINANCEIRAS DO CENTRO DE PROMOÇÃO DA SAUDE – CEDAPS, ENCERRADAS EM 31/12/2023.**

Prezados Senhores,

Servimo-nos da presente para encaminhar à atenção de V.Sas., nosso relatório circunstanciado de auditoria sobre as demonstrações financeiras encerradas em 31/12/2023, contendo recomendações e comentários críticos sobre os procedimentos e controles internos atualmente adotados pela entidade.

Nosso exame abrangeu a avaliação dos controles internos e procedimentos contábeis, adotados nas diversas áreas e foi efetuado de acordo com os padrões reconhecidos de auditoria, incluindo provas nos registros contábeis e exame da documentação comprobatória, na base de testes seletivos e na extensão que julga necessária, segundo as circunstâncias e de acordo com os princípios contábeis adotados no Brasil.

A seguir apresentamos nosso trabalho.

**TGB - AUDITORIA INDEPENDENTE S/S**  
CRC Nº 6133/O-3 - RJ  
**MILTON GRANADO DA SILVA**  
Responsável Técnico - Contador  
CRC 1RJ059.240/O-8

## Conteúdo

1.	<b>CONTROLES INTERNO</b> .....	4
1.1.	TESTES DE OBSERVÂNCIA DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO .....	4
1.2.	JURÍDICO .....	4
1.3.	RETENÇÕES DE IMPOSTOS .....	5
1.4.	RECOLHIMENTOS DE IMPOSTOS SOBRE A RETENÇÃO EFETUADA NAS NOTAS FISCAIS DE PRESTADORES DE SERVIÇOS .....	5
1.5.	RECOLHIMENTOS SOBRE A FOLHA DE PAGAMENTO .....	5
1.6.	CERTIDÕES NEGATIVAS DE DÉBITOS FISCAIS E PREVIDENCIÁRIOS .....	5
1.7.	DECLARAÇÕES ACESSÓRIAS .....	5
2	<b>PARTE II - AUDITORIA CONTÁBIL</b> .....	6
2.1	ATIVO .....	6
2.1.1	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA .....	6
2.1.1.1	CAIXA .....	6
2.1.1.2	BANCOS CONTA MOVIMENTO – RECURSOS SEM RESTRIÇÃO .....	6
2.1.1.3	BANCOS CONTA MOVIMENTO – RECURSOS COM RESTRIÇÃO .....	7
2.1.1.4	BANCOS CONTA APLICAÇÃO – RECURSOS COM RESTRIÇÃO .....	7
2.1.2	CRÉDITOS A RECEBER .....	8
2.1.2.1	ADIANTAMENTOS .....	8
2.1.2.2	PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS E PROJETOS SOCIAIS .....	9
2.1.2.3	IMPOSTOS A RECUPERAR .....	9
2.1.3	IMOBILIZADO .....	9
2.1.3.1	METODOLOGIA DA DEPRECIACÃO DOS BENS PATRIMONIAIS .....	10
2.1.4	INTANGÍVEL .....	10
2.2	PASSIVO .....	11
2.2.1	OBRIGAÇÕES .....	11
2.2.1.1	CONTAS A PAGAR .....	11
2.2.2	ENCARGOS SOCIAIS E IMPOSTOS .....	11
2.2.2.1	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS .....	11
2.2.2.2	OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS .....	11
2.2.3	OUTRAS OBRIGAÇÕES – EMPRÉSTIMO E FINANCIAMENTOS .....	12
2.2.4	PROVISÕES .....	12
2.3	PATRIMÔNIO LÍQUIDO .....	12
2.4	RECEITAS/DESPESAS .....	12
2.4.1	RESUMO DAS RECEITAS COM RESTRIÇÕES (DOAÇÕES NACIONAIS) .....	13
2.4.2	RESUMO DAS RECEITAS COM RESTRIÇÕES (DOAÇÕES INTERNACIONAIS) .....	13
2.4.3	RESUMO DAS RECEITAS SEM RESTRIÇÕES (DOAÇÕES) .....	14
3	<b>DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS</b> .....	14
3.1	BALANÇO PATRIMONIAL .....	14
3.2	DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO .....	14
3.3	NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS .....	14
4	<b>CONCLUSÃO</b> .....	14

## 1. CONTROLES INTERNO

### 1.1. TESTES DE OBSERVÂNCIA DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

Procedemos a testes e avaliação dos controles internos mantidos pela entidade efetuados no curso de nossos trabalhos, nestes procedimentos não detectamos fragilidades relevantes que impactam na gestão e nos resultados da entidade. Constatamos que a Entidade possui sistema de consistência dos instrumentos de controle interno para o gerenciamento de suas transações operacionais e que as informações não são divergentes entre as áreas administrativa/financeira e contabilidade.

Os controles internos preparados pela entidade estão em conformidade com as normas contábeis, instituídas na Resolução nº 321/72, do Conselho Federal de Contabilidade, que dispõe o seguinte:

*Resolução CFC nº 321/72:*

*“O controle interno compreende o plano de organização e o conjunto coordenado dos métodos e medidas, adotados pela empresa, para proteger seu patrimônio, verificar a exatidão e o grau de confiança de seus dados contábeis, bem como promover a eficiência operacional”.*

### 1.2. JURÍDICO

Como norma dos procedimentos de auditoria, encaminhamos Circularização aos assessores jurídicos da entidade, sobre a existência ou não, de eventuais contingências nas áreas cível, trabalhista e tributária sobre seus cuidados, a favor ou contra a CEDAPS.

Isto posto, recebemos dos assessores jurídicos da Entidade as seguintes a seguintes informações:

Nº DO PROCESSO	AUTOR	RÉU	VALOR	AÇÃO	CONT.	PROB. PERDA	ANDAMENTO PROCESSUAL E OBSERVAÇÕES
0100835-05.2016.5.01.0059	UNIÃO FEDERAL	CEDAPS	51.765,21	Execução Fiscal	PASSIVA	Remota	Trata-se Ação de Execução Fiscal, ajuizada pela União Federal contra o CEDAPS, pleiteando o pagamento da dívida ativa referente ao processo administrativo 46215462989/2009-73, inscrição 70 5 .16.000808-06, Valor de R\$ 49.108,09.

Não apuramos falhas, seja de documentação ou de procedimento.

### 1.3. RETENÇÕES DE IMPOSTOS

Aferimos as retenções e recolhimentos do PIS/COFINS/CSLL, incidentes sobre Notas Fiscais de prestação de serviços contratados.

Examinamos as bases de cálculo constantes nas Notas Fiscais, a luz da norma consubstanciada na Lei nº 10.833/2003, Inciso IV do art. 30 e art. 31, regulamentados pela IN/SRF nº 459/2004, bem como o art. 647 do RIR/99 e Lei nº 13.137/2015 que alterou os artigos 31 e 35 da Lei nº 10.833/2003, bem como da LC 123/2006 e demais alterações que regula o Simples Nacional.

Os recolhimentos foram efetuados nas datas fixadas nas normas fiscais.

### 1.4. RECOLHIMENTOS DE IMPOSTOS SOBRE A RETENÇÃO EFETUADA NAS NOTAS FISCAIS DE PRESTADORES DE SERVIÇOS

Recalculamos os DARFs, conferimos com os valores das Notas Fiscais e registros contábeis, encontrando conformidade nas bases que deram origem aos encargos sociais e impostos retidos.

Os recolhimentos foram efetuados nas datas fixadas nas normas fiscais e previdenciárias.

### 1.5. RECOLHIMENTOS SOBRE A FOLHA DE PAGAMENTO

Recalculamos as guias de pagamentos dos encargos sobre folha, conferimos com os valores da folha de pagamento, encontrando conformidade nas bases que deram origem aos encargos sociais e impostos retidos.

Os recolhimentos foram efetuados nas datas fixadas nas normas fiscais e previdenciárias.

### 1.6. CERTIDÕES NEGATIVAS DE DÉBITOS FISCAIS E PREVIDENCIÁRIOS

A entidade nos apresentou as seguintes certidões negativas em relação à situação fiscal, previdenciária e trabalhista, apurando a regularidade da Entidade.

CERTIDÃO	VALIDADE
Certidão negativa de débitos relativos aos tributos federais e à dívida ativa união	10/02/2025
Certificado de Regularidade do FGTS – CRF	29/11/2024 a 28/12/2024
Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas	19/03/2025

### 1.7 DECLARAÇÕES ACESSÓRIAS

A entidade nos apresentou as seguintes declarações e escriturações obrigatórias, em conformidade com as normas vigentes:

CERTIDÃO	DATA DO ENVIO
DIRF – Declaração do Imposto sobre a Renda Retido na Fonte – Ano Base 2024 – Exercício de 2023	28/02/2024
ECD 01/01/2023 a 31/12/2023	20/06/2024
DCTFWeb Janeiro/2023	30/01/2023
DCTFWeb Fevereiro/2023	02/03/2023
DCTFWeb Março/2023	28/03/2023

DCTFWeb Abril/2023	03/05/2023
DCTFWeb Maio/2023	29/05/2023
DCTFWeb Junho/2023	27/06/2023
DCTFWeb Julho/2023	27/07/2023
DCTFWeb Agosto/2023	28/08/2023
DCTFWeb Setembro/2023	29/09/2023
DCTFWeb Outubro/2023	17/11/2023
DCTFWeb Novembro/2023	29/11/2023
DCTFWeb Dezembro/2023	20/12/2023

## 2 PARTE II - AUDITORIA CONTÁBIL

### 2.1 ATIVO

#### 2.1.1 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

##### 2.1.1.1 CAIXA

Esta conta em 31/12/2023 apresenta saldo de R\$ 187,97.

Examinamos os registros contábeis do movimento efetuado por caixa, documentação de suporte e controles internos mantidos pela entidade, concluindo pela sua consistência em relação aos registros contábeis.

##### 2.1.1.2 BANCOS CONTA MOVIMENTO – RECURSOS SEM RESTRIÇÃO

O saldo em 31/12/2023 é de R\$ 7.107,59, conforme demonstramos a seguir:

BANCO	CONTA	SALDO CONTÁBIL EM 31/12/2023 R\$	SALDO EXTRATO BANCÁRIO EM 31/12/2023 R\$	DIVERGÊNCIA R\$
Caixa Econômica Federal	2834-003-10701-1	7.107,59	7.107,59	-
<b>Total</b>		<b>7.107,59</b>	<b>7.107,59</b>	

Confrontamos os saldos contábeis com os saldos apresentados nos extratos bancários encontrando compatibilidade dos saldos registrados na contabilidade.

Em conexão com as normas e procedimentos de auditoria, aferimos que a entidade se utiliza de planilhas de conciliação para o controle e consistência das contas bancárias, como ferramenta gerencial.

### 2.1.1.3 BANCOS CONTA MOVIMENTO – RECURSOS COM RESTRIÇÃO

O saldo em 31/12/2023 é de R\$ 3.398,45, conforme demonstramos a seguir:

BANCO	CONTA	SALDO CONTÁBIL EM 31/12/2023 R\$	SALDO EXTRATO BANCÁRIO EM 31/12/2023 R\$	DIVERGÊNCIA R\$
Banco Bradesco	2761-8 11405-7	1,00	1,00	-
Caixa Econômica Federal	2834-003-1228-3	2.723,00	2.723,00	-
Caixa Econômica Federal	2834-003 1309-3	0,00	0,00	-
Santander	4675- 130034461	0,00	0,00	-
Caixa Econômica Federal	2834-003 1074-4	0,00	0,00	-
Caixa Econômica Federal	2834-003 1229-1	0,00	0,00	-
Caixa Econômica Federal	2834-003 1071-0	0,00	0,00	-
Caixa Econômica Federal	2834-003 1072-8	0,00	0,00	-
Caixa Econômica Federal	2834-003 1311-5	0,00	0,00	-
Caixa Econômica Federal	2834-003 1310-7	0,00	0,00	-
Santander	4675- 13003845-8	91,75	91,75	-
Itaú	2834-003 – 1803-6	0,00	0,00	-
Caixa Econômica Federal	2834-003 2227-0	582,70	582,70	-
Santander	4675- 130038465	0,00	0,00	-
Caixa Econômica Federal	2834-003 1073-6	0,00	0,00	-
Santader	0125-130056948	0,00	0,00	-
Santader	3065-130846242	0,00	0,00	-
Santader	3003-130846235	0,00	0,00	-
Santader	3003-130846259	0,00	0,00	-
Santader	0125-130060697	0,00	0,00	-
CEF	2834-0032649-7	0,00	0,00	-
Santader	0125-130060721	0,00	0,00	-
Santader	0125-130060714	0,00	0,00	-
Santader	0125-130060707	0,00	0,00	-
<b>TOTAL</b>		<b>3.398,45</b>	<b>3.398,45</b>	-

Confrontamos os saldos contábeis com os saldos apresentados nos extratos bancários encontrando compatibilidade dos saldos registrados na contabilidade.

Em conexão com as normas e procedimentos de auditoria, aferimos que a entidade se utiliza de planilhas de conciliação para o controle e consistência das contas bancárias, como ferramenta gerencial.

### 2.1.1.4 BANCOS CONTA APLICAÇÃO – RECURSOS COM RESTRIÇÃO

O saldo em 31/12/2023 é de R\$ 11.565.621,87, conforme demonstramos a seguir:

BANCO	CONTA	SALDO CONTÁBIL EM 31/12/2023 R\$	SALDO EXTRATO BANCÁRIO EM 31/12/2023 R\$	DIVERGÊNCIA R\$
Caixa Econômica Federal	2834- 003 1072-8	0,02	0,02	-

Caixa Econômica Federal	2834- 003 1309-3	0,02	0,02	-
Caixa Econômica Federal	2834- 003 1071-0	797,66	797,66	-
Caixa Econômica Federal	2834- 003 1073-6	0,02	0,02	-
Caixa Econômica Federal	2834- 003 1228-3	458,97	458,97	-
Caixa Econômica Federal	2834- 003 1229-5	0,02	0,02	-
Caixa Econômica Federal	2834- 003 1311-5	156,68	156,68	-
Bradesco	2761-8 11405-7	30.911,65	30.911,65	-
Caixa Econômica Federal	2834-003 1310-7	0,02	0,02	-
Caixa Econômica Federal	2834-003 1803-6	0,00	0,00	-
Santander	4675 13003845-8	53,83	53,83	-
Santander	4675 13003846-5	1.449,91	0,00	1.449,91
Santander	4675 13003446-1	0,00	0,00	-
Santander	4675 13005694-8	148.487,35	148.316,30	171,05
Caixa Econômica Federal	2834-003 1070-1	130,14	130,14	-
Caixa Econômica Federal	2834-003 2227-0	2.555,78	2.555,78	-
Caixa Econômica Federal	2834-003 1074-4	0,02	0,02	-
Santander	3003-13084624-2	447,77	447,77	-
Santander	3003-13084623-5	6.183,00	6.182,87	0,13
Santander	3003-13084625-9	1.222,78	1.221,12	1,66
Santander	3013-13006069-7	128.078,95	128.048,06	30,89
Santander	0125-13006072-1	2.280.969,63	2.280.917,51	52,12
Santander	0125-13006071-4	175.700,67	175.692,82	7,85
Santander	0125-13006070-7	8.788.010,57	8.787.477,52	533,05
Caixa Econômica Federal	2834-003 1074-4	0,00	0,00	
Caixa Econômica Federal	2834-003 1073-6	0,00	0,00	
Caixa Econômica Federal	2834-003 1311-5	0,00	0,00	
Caixa Econômica Federal	2834-003 1229-1	0,00	0,00	
Caixa Econômica Federal	2834-003 1309-3	6,41	0,02	6,39
Caixa Econômica Federal	2834- 003 1071-0	0,00	0,00	
<b>TOTAL</b>		<b>11.565.621,87</b>	<b>11.563.368,82</b>	<b>2.253,05</b>

Confrontamos os saldos contábeis com os saldos apresentados nos extratos bancários encontrando compatibilidade dos saldos registrados na contabilidade, exceto as divergências demonstradas no quadro acima, pendente de conciliação. **Recomendamos a regularização.**

## 2.1.2 CRÉDITOS A RECEBER

### 2.1.2.1 ADIANTAMENTOS

O Saldo em 31/12/2023 é de R\$ 59.845,18.

Trata-se de valores de adiantamento de férias e fornecedores, composto de:

ADIANTAMENTO A FORNECEDORES	VALOR EM R\$
Férias	3.463,70
Adiantamento a Fornecedores	56.381,48
<b>TOTAL</b>	<b>59.845,18</b>

Nestes procedimentos não detectamos inconsistências ou anormalidades, seja de documentação ou de procedimentos.

Aferimos que os valores apresentados estão em conformidade com os registros contábeis.

### 2.1.2.2 PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS E PROJETOS SOCIAIS

O Saldo em 31/12/2023 é de R\$ 24.732,77.

Trata-se de recursos a receber de projetos e parcerias, conforme quadro a seguir:

DATA	RECURSOS A RECEBER DE PROJETOS E PARCERIAS	VALOR EM R\$
10/08/2021	NF 149 VALE S/A	24.732,77
	<b>TOTAL</b>	<b>24.732,77</b>

Conforme demonstrado na Nota Explicativa nº 21, a Nota Fiscal 149 foi substituída pela Nota Fiscal 154, porém esta não teve seu registro efetuado. Os ajustes serão realizados ao longo do exercício de 2024.

### 2.1.2.3 IMPOSTOS A RECUPERAR

O Saldo em 31/12/2023 é de R\$ 34,34.

Trata-se de pagamento de CSRF a Recuperar, conforme quadro a seguir:

DATA	RECURSOS A RECEBER DE PROJETOS E PARCERIAS	VALOR EM R\$
18/04/2022	CSRF a Recuperar cod 5952 NF 15893	34,34
	<b>TOTAL</b>	<b>34,34</b>

Analisamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

### 2.1.3 IMOBILIZADO

Examinamos o balanço patrimonial e as contas do grupo do subgrupo do Imobilizado estavam assim compostas, em 31/12/2023:

CONTAS	SALDO 31/12/2023 EM R\$	SALDO 31/12/2022 EM R\$	VARIAÇÃO EM R\$	DEPRECIACÃO EM R\$	AQUISIÇÕES EM R\$	BAIXAS EM R\$
Móveis e Utensílios	56.692,51	56.692,51	0,00	0,00	0,00	0,00
Máquinas e Equipamentos	45.806,59	45.806,59	0,00	0,00	0,00	0,00
Equipamentos de Informática	83.990,66	69.342,77	0,00	0,00	14.647,89	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>186.489,76</b>	<b>171.841,87</b>	<b>4.499,90</b>	<b>0,00</b>	<b>14.647,89</b>	<b>0,00</b>

A entidade nos disponibilizou o inventário dos seus bens patrimoniais, ferramenta base para fins de comparação com os registros contábeis; **constatamos a regularidade nas informações apresentadas**, com exceção de 03 bens adquiridos no exercício de 2023 e que serão incorporados ao patrimônio da Entidade ao longo do exercício de 2024, conforme consta em Nota Explicativa.

Conferimos que os bens corpóreos classificados como Imobilizado estão avaliados pelo custo de aquisição e deduzidos da Depreciação Acumulada, calculada de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

A entidade não nos disponibilizou para fins de exame o “Termo de Responsabilidade” de uso e guarda dos bens no ambiente interno da entidade.

Informamos que o objetivo principal do “Termo de Responsabilidade” é a guarda e conservação do estado físico dos bens em uso pelos servidores, além de preservar sua localização e compatibilidade com a relação inventarial.

### **2.1.3.1 METODOLOGIA DA DEPRECIAÇÃO DOS BENS PATRIMONIAIS**

Desde a publicação da nova legislação contábil (Lei nº 11.638/2007), diversas alterações foram implantadas na contabilidade, dentre elas estão os critérios de avaliação dos ativos e em especial a questão da nova depreciação contábil apurada na forma prevista em lei.

Anteriormente à vigência da norma retro mencionada, a depreciação era calculada de acordo com os critérios estabelecidos na legislação fiscal, já que não havia outro parâmetro vigente, no entanto, desde que se iniciou o processo de conversão da contabilidade aos padrões internacionais são percebidas divergências entre a legislação fiscal e a societária.

No presente balanço a depreciação foi efetuado de acordo aos critérios fiscais, entretanto, esclarecemos que a entidade auditada não possui finalidade lucrativa, portanto, este critério utilizado, não tem impacto fiscal e nem de caixa.

A observação efetuada é baseada no conteúdo da Lei que trata sobre a convergência às novas normas contábeis, considerando que os registros contábeis da Confederação Brasileira de Tiro com Arco estão orientados pela Lei societária.

#### **RECOMENDAÇÃO:**

- Como boa prática de gestão, sugerimos instituir o “Termo de Responsabilidade” sobre a guarda dos bens patrimoniais da entidade.

### **2.1.4 INTANGÍVEL**

O Saldo em 31/12/2023 é de R\$ 5.545,54.

CONTAS	SALDO 31/12/2023 EM R\$	SALDO 31/12/2022 EM R\$	VARIAÇÃO EM R\$	AMORTIZAÇÃO ACUMULADA EM R\$	AQUISIÇÕES EM R\$	BAIXAS EM R\$
Marcas, Direito e patentes	5.545,54	5.545,54	0,00	0,00	0,00	0,00

Testamos os registros contábeis verificando que são saldos remanescentes do exercício anterior, portanto, não houve mutações nesta conta; as despesas classificadas no Intangível estão amortizadas, portanto, não há valores residuais.

## 2.2 PASSIVO

### 2.2.1 OBRIGAÇÕES

#### 2.2.1.1 CONTAS A PAGAR

O saldo em 31/12/2023 é de R\$ 226.956,04, conforme composição a seguir:

CONTAS A PAGAR	VALOR EM R\$
Prestadores de Serviços – Pessoa Física	60.506,10
Fornecedores	157.704,00
Contas a Pagar	5.652,11
Parcelamento	3.093,83
<b>TOTAL</b>	<b>226.956,04</b>

Analizamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade, com exceção dos ajustes que serão implementados pela Entidade ao longo do exercício de 2024 nas contas “prestadores de serviço” e “fornecedores”, para fins de regularização de alguns saldos, conforme mencionado na Nota Explicativa nº 21.

### 2.2.2 ENCARGOS SOCIAIS E IMPOSTOS

#### 2.2.2.1 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS

O saldo em 31/12/2023 é de R\$ 37.847,00 e trata-se de INSS, PIS E IRRF a recolher referente a Dezembro/2023.

Analizamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

#### 2.2.2.2 OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

O saldo em 31/12/2023 é de R\$ 3.164,42.

Trata-se de impostos do exercício de 2023, pendentes de recolhimentos.

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	VALOR EM R\$
I.R.R.F a Recolher de Terceiros (1708)	576,69
PIS/COFINS/CSLL/ Lei 10.833 (5952)	1.787,73
ISS a Recolher	800,00
<b>TOTAL</b>	<b>3.164,42</b>

Conforme mencionado na Nota Explicativa nº 21, serão realizados ao longo do exercício de 2024 ajustes nas contas “I.R.R.F a Recolher de Terceiros (1708)” e “PIS/COFINS/CSLL/ Lei 10.833 (5952)”, para fins de regularização dos saldos.

### 2.2.3 OUTRAS OBRIGAÇÕES – EMPRÉSTIMO E FINANCIAMENTOS

O saldo em 31/12/2023 é de R\$ 98.714,25.

Trata-se de saldo negativo da conta mantida no Banco Santander, AG:4675 - 13003446.

Analisamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

### 2.2.4 PROVISÕES

O saldo em 31/12/2023 é de R\$ 49.438,75, conforme composição a seguir:

PROVISÃO DE FÉRIAS	VALOR EM R\$
Provisão	49.438,75
<b>TOTAL</b>	<b>49.438,75</b>

Analisamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

### 2.3 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Social em 31/12/2023 é de R\$ 5.594.801,29, composto pelas seguintes rubricas:

CONTA	SALDO EM 31/12/2023 EM R\$
Fundo Patrimonial	5.598.649,11
Ajuste de Exercícios Anteriores	(3.847,82)
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>	<b>5.594.801,29</b>

Aferimos os registros contábeis verificando a consistência dos registros contábeis.

### 2.4 RECEITAS/DESPESAS

Em 31/12/2023 estão alocadas nas seguintes contas:

RECEITAS	SALDO EM 31/12/2023	%	DESPESAS	SALDO EM 31/12/2023	%
Recursos com restrições (Doações Nacionais)	R\$ 24.012.519,55	96,38%	Atividades Sociais	R\$ 16.482.698,08	85,65%
Recursos com Restrições (Doações Internacionais)	R\$ 539.746,13	2,17%	Recursos Humanos	R\$ 570.500,42	2,96%
Recursos sem restrições (Contribuições e Doações)	R\$ 66.632,32	0,27%	Serviços Prestados	R\$ 1.860.834,49	9,67%
Serviços Prestados	R\$ 194.500,00	0,78%	Despesas Administrativas	R\$ 94.528,13	0,49%
(-)Deduções de Serviços	(R\$ 9.725,00)	(0,04%)	Despesas Financeiras e tributárias	R\$ 236.083,33	1,23%
Receitas Financeiras	R\$ 110.707,36	0,44%			
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 24.914.380,36</b>	<b>100%</b>	<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 19.244.644,45</b>	<b>100%</b>
<b>SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO</b>				<b>R\$ 5.669.735,91</b>	

Constatamos um superávit no período encerrado em 31/12/2023 no valor de R\$ 5.669.735,91.

Procedemos à análise pelo método de amostragem das contas de Receitas e Despesas do período de Janeiro a Dezembro de 2023, constatando a regularidade dos registros contábeis e controles internos.

Destacamos que as Receitas com restrições (Doações Nacionais) participam com 96,38%, os recursos com restrições (Doações Internacionais) de 2,17%, os Serviços Prestados com 0,78%, as receitas sem restrições (contribuições e Doações) de 0,27%, receitas financeiras com 0,44% e as dedução de serviços com (0,04%).

Já as despesas com Atividades Sociais participam com 85,65%, Serviços Prestados com 9,67%, recursos humanos com 2,96%, despesas financeiras e tributárias com 1,23% e as despesas administrativa com 0,49%

#### 2.4.1 RESUMO DAS RECEITAS COM RESTRIÇÕES (DOAÇÕES NACIONAIS)

Os recursos com restrições nacionais estavam alocados, conforme quadro a seguir:

CONTA	SALDO EM 31/12/2023 R\$
UNICEF	542.174,80
Jovens Construtores	9.996,99
Fundo Vale	10.066.707,20
Associação Brazil Foundation	298.007,16
Instituto Desenvolvimento de Investimento Social	13.095.633,40
<b>Saldo em 31/12/2023</b>	<b>24.012.519,55</b>

Analisamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

#### 2.4.2 RESUMO DAS RECEITAS COM RESTRIÇÕES (DOAÇÕES INTERNACIONAIS)

CONTA	SALDO EM 31/12/2023 R\$
Youthbuild Inter	44.604,53
United Way Brasil	53.535,60
Organização Pan Americanade Saúde	441.606,00
<b>Saldo em 31/12/2023</b>	<b>539.746,13</b>

Analisamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

### 2.4.3 RESUMO DAS RECEITAS SEM RESTRIÇÕES (DOAÇÕES)

CONTA	SALDO EM 31/12/2023 R\$
Doações Pontuais	66.632,32
Serviços Prestados	194.500,00
<b>Recursos sem restrição</b>	<b>261.132,32</b>
(-) Dedução de ISS	(9.725,00)
Receitas Financeiras	110.707,36

Analizamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

## 3 DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

### 3.1 BALANÇO PATRIMONIAL

Estruturado em conformidade com a legislação societária, as contas estão demonstradas de acordo como seu grau de liquidez.

### 3.2 DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Está estruturado em conformidade com a legislação societária, estão demonstradas as receitas e despesas do período, evidenciando o resultado apurado em 31/12/2023.

Destacamos que em 31/12/2023 a Entidade apresentou superávit da ordem de R\$ 5.669.735,91.

### 3.3 NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Em conformidade com as normas contábeis, Resolução CFC N° 1.185/2009, NBC TG 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis, a entidade preparou as Notas explicativas, que trata sobre o resumo das políticas contábeis significativas e outras informações explanatórias sobre as Demonstrações Contábeis em 31/12/2023.

## 4 CONCLUSÃO

Os exames de auditoria foram conduzidos de acordo com as normas de auditoria e práticas contábeis adotadas no Brasil aplicadas às entidades sem fins lucrativos (ITG 2002 (R1)).

No presente trabalho, considerando os procedimentos adotados e normas de auditoria, não detectamos inconsistências relevantes no sistema de contabilidade, limitado à amostra de nosso trabalho, exceto os pontos de recomendações, que devem ser observados pela Entidade.

\*\*\*\*