

**COORDENADORIA ECUMÊNICA DE SERVIÇO
CESE**

**RELATÓRIO DE AUDITORIA INDEPENDENTE
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023**

ÍNDICE

I. Introdução.....	03
II. Demonstrações Contábeis.....	04
III. Situação Econômica e Financeira.....	09
IV. Recursos Humanos.....	14
V. Controles Administrativo, Financeiro, Patrimonial e Contábil	15
VI. Aspectos Legais.....	16
VII. Aspectos Tributários.....	17
VIII. Conclusão.....	18

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 031/2024

Entidade: COORDENADORIA ECUMÊNICA DE SERVIÇO – CESE
Institucional: DIVERSAS AGÊNCIAS DE COOPERAÇÃO
Período: 1/01/2023 A 31/12/2023

I. INTRODUÇÃO

Apresentamos a seguir os resultados dos trabalhos de auditoria relativa ao exercício de 2023, com visita de campo no período de 8 a 10 de maio de 2024, sobre os livros e relatórios contábeis e financeiros da **Coordenadoria Ecumênica de Serviço – CESE**. Os relatórios contábeis e financeiros examinados foram preparados sob a responsabilidade da administração da CESE, cabendo à auditoria expressar opinião se estes representam a posição financeira e patrimonial da Instituição, bem como se os recursos recebidos foram aplicados nos itens propostos, de conformidade com o orçamento do projeto aprovado.

A auditoria abordou as questões de natureza legal e societária, que envolvem aspectos de legalização institucional; aspectos tributários; questões de natureza administrativa, contábil e financeira, aspectos de controles contábeis, financeiros, administrativos e elaboração dos relatórios financeiros de prestação de contas; e, ainda, a área de recursos humanos, no que tange aos aspectos de ordem legal e trabalhista.

II. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Na oportunidade, foram executados testes de reconciliação, comparabilidade e uniformidade dos relatórios financeiros emitidos pela Entidade.

1. Apresentação das Demonstrações Contábeis

Foram apresentadas as demonstrações contábeis, quais sejam: o balanço patrimonial, a demonstração do resultado do período, a demonstração dos fluxos de caixa, demonstração das mutações do patrimônio líquido e as notas explicativas, estando as mesmas de acordo com os dispositivos contidos na Norma Brasileira de Contabilidade para Entidades sem Finalidade de Lucros, aprovada pela Resolução nº 1.409, de 21 de dezembro de 2012, emanada do Conselho Federal de Contabilidade, que aprova a ITG 2002 – Entidades sem Finalidade de Lucros, a legislação societária brasileira e as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Convém destacarmos que se aplicam à entidade sem finalidade de lucros e a Interpretação a que se refere à Resolução do CFC destaca no item precedente. Aplica-se, também, a NBC TG 1000 (R1)– Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas ou as normas completas (IFRS completas) naqueles aspectos não abordados por aquela Resolução.

2. Contas contábeis

A auditoria selecionou, por amostragem, contas específicas dos grupos de disponibilidade, valores a pagar e receber e receitas e despesas, consideradas relevantes, com objetivo de obter segurança dos procedimentos dos registros contábeis realizados no período auditado, conforme comentaremos nos itens a seguir:

2.1. ATIVO CIRCULANTE

2.1.1. CAIXA GERAL E FUNDO FIXO – R\$ 2.913,29

Confrontada o saldo dessa conta com a movimentação do caixa em 31/12/2023, com valor de R\$ **2.913,29**, e não identificamos divergências.

2.1.2. BANCO CONTA MOVIMENTO E APLICAÇÕES FINANCEIRAS – R\$ 12.619.853,63

Foram conciliados os saldos em 31/12/2023 das contas de “Banco Conta Movimento”, no valor de R\$ 146.525,87, e “Aplicações Financeiras”, no valor de R\$ 12.473.327,76, com base em extratos obtidos pela instituição financeira via internet, sem apresentar divergências.

Como não recebemos as circularizações das contas bancárias, adotamos procedimentos alternativos para fins de validação dos saldos, através dos extratos bancários. Ressaltamos a importância da obtenção das respostas de circularização, suficientes para validação dos saldos bancários existentes.

Recomendamos que ao final de cada exercício os saldos das contas bancárias sejam ser objeto de confirmação externa, através de carta de circularização ao Bancos, para confirmação dos respectivos saldos existentes. Por esse motivo a acompanhamento das respostas das cartas de circularização são importantes para que a auditoria obtenha respostas suficientes para validação dos saldos.

2.1.3. OUTROS CRÉDITOS – R\$ 1.074.592,07

Apresentamos a seguir relação das “Contas a Receber”, analisadas com base nos saldos em 31/12/2023, no montante de R\$ 1.074.592,07:

Contas	Valores	Ref.
1.1.3.01 – Empréstimos a Projetos / Parceiros	853.982,47	(a)
1.1.3.02 – Adiantamentos a Funcionários	184.923,67	(b)
1.1.3.11 – Adiantamentos a Fornecedores	35.685,93	(c)
Total	1.074.592,07	-

Através de análises, por amostragens, abaixo destacamos os saldos selecionados:

(a) Para o saldo de “Empréstimos a Projetos / Parceiros”, analisamos as contas de maiores valores, conforme composição contábil:

Contas a receber de projetos parceiros	Valor
Stichting Wilded Ganzen - Chage The Game	115.077,18
MISEREOR Trienal Projeto (233.900-1422)	206.189,93
Proj. União Europeia - ABONG	1.746,95
MISEREOR Trienal Projeto (233.900-1458)	134.118,67
MISEREOR Trienal Projeto (233.900-1489) Trienal 22/24	290.851,17
CONIC - Conselho Nacional de Igrejas Cristã	105.998,57
Total do contas a Receber de Parceiros em 31/12/2023	853.982,47

Trata-se de crédito relativo a gastos excedentes de Projetos, para posterior reembolso pelo financiador.

(b) Do saldo dessa conta “Adiantamentos a Funcionários”, validamos o desconto total dos adiantamentos de férias pelas folhas de pagamento do período auditado, o qual não identificamos divergências;

Adiantamento a funcionários	Valor
Adiantamento de Férias	175.120,78
Adiantamento a Viviane Hermida	9.802,89
Total de Adiantamento a Funcionários 31/12/2023	184.923,67

1. Adiantamento de Férias Coletivas 2023/2024 com período de gozo entre dezembro de 2023 e janeiro de 2024;

2. Adiantamento a Colaboradora Viviane Hermida referente a saldo do benefício previdenciário em atraso dos meses de outubro, novembro e dezembro de 2022.

(c) Para esses saldos, “Adiantamentos a Funcionários” analisamos as contas de maiores valores, conforme composição contábil:

Adiantamento a fornecedores	Valor
Fornecedor Companhia Bras. de Soluções	24.837,26
Fornecedor SSIT - Grupo de Desenvolvimento	10.848,67
Total de Adiantamento a Fornecedores em 31/12/2023	35.685,93

1. O montante de R\$ 24.837,26 se refere a crédito realizado junto a Alelo S/A para Vale Alimentação/ Refeição de funcionários referente ao mês de janeiro de 2024;

2. No que se refere ao montante de **R\$ 10.848,67**, é o adiantamento que foi destinado para compra de 07 Notebooks e 25 teclados/ Mouse. Tais valores estão sendo compensados mensalmente com prestação de serviço de informática, conforme contrato firmado.

d) Sobre o saldo abaixo, são os créditos a receber de ações julgadas;

Processos Judiciais/ Fiscais	Valor (R\$)
PIS s/Folhas de Pagamentos pagos de 2011 a 2016 Processo nº 0029488-67.2016.4.01.3300	121.756,06
Total crédito a receber de ações julgadas em	121.756,06

Valor relativo à sentença julgada em favor da CESE, referente a ação de devolução do PIS s/ folha recolhidos no período de 2011 a 2016 (código de receita 8301), conforme já mencionamos anteriormente.

2.1.4. CREDITOS DIVERSOS – R\$ 5.096.670,60

Para o saldo dessa conta em 31/12/2023, de **R\$ 5.096.670,60**, analisamos a conta de maior saldo, 1.1.4.07.21 – Adiantamento a Projetos – Por Financiador, no total de **R\$ 5.090.488,32**, como segue:

Numero	Conta	Balancete 2022	Balancete 2023	Varição
1.1.4.07	Adiantamento A Projetos – Por Financiador	3.707.638,30	5.090.488,32	1.382.850,02
1.1.4.07.01	Projetos Financiador – PPM L-BRA	-	-	-
1.1.4.07.02	Projetos Financiador – UNIAO EUROPEIA	-	321.327,03	321.327,03
1.1.4.07.03	Projetos Financiador – APPLETON	17.687,81	-	-17.687,81
1.1.4.07.04	Projetos Financiador – MISEREOR	363.303,08	-	-363.303,08
1.1.4.07.05	Projetos Financiador – FORD	116.542,90	-	-116.542,90
1.1.4.07.06	Projetos Financiador – ICS	201.488,98	-	-201.488,98
1.1.4.07.07	Projetos Financiador – HEKS	375.859,84	389.133,84	13.274,00
1.1.4.07.09	Projetos Financiador – FORD PRE	96.197,84	-	-96.197,84
1.1.4.07.10	Projetos Financiador – GANSOS SE	7.158,29	-	-7.158,29
1.1.4.07.11	Projetos Financiador – DUPLA PAR	61.178,17	63.041,91	1.863,74
1.1.4.07.12	Projetos Financiador – IGREJA PR	9.700,07	-	-9.700,07
1.1.4.07.13	Projetos Financiador – INSTITUTO	172.814,24	-	-172.814,24
1.1.4.07.14	Projetos Financiador – GIVING FO	145.355,07	311.309,42	165.954,35
1.1.4.07.15	Projetos Financiador – FORD BUIL	362.435,74	-	-362.435,74
1.1.4.07.16	Projetos Financiador – FORD BUIL	332.814,93	232.653,80	-100.161,13
1.1.4.07.17	Projetos Financiador – DUPLA PAR	55.900,00	77.900,00	22.000,00
1.1.4.07.18	Projetos Financiador – CLUA	368.052,95	584.176,29	216.123,34
1.1.4.07.19	Projetos Financiador – PPM – L-B	1.021.148,39	2.658.061,50	1.636.913,11
1.1.4.07.20	Projetos Financiador – IBIRAPITA	-	48.900,00	48.900,00
1.1.4.07.21	Projetos Financiador – MISEREOR TR	-	403.984,53	403.984,53

Conforme demonstra o quadro acima, verificamos uma variação, quando comparado o exercício de 2022 para 2023, no total de **R\$ 1.382.850,02**. Verificamos também que não houve movimentação das contas contábeis nº 1.1.4.07.01, 1.1.4.07.03, 1.1.4.07.04, 1.1.4.07.05, 1.1.4.07.06, 1.1.4.07.09, 1.1.4.07.10, 1.1.4.07.12, 1.1.4.07.13 e 1.1.4.07.15.

2.2. ATIVO NÃO CIRCULANTE

2.2.1. APLICAÇÕES FINANCEIRAS – R\$ 696.849,04

Verificamos que o saldo dessa conta em 31/12/2023 no total de **R\$ 696.849,04**, referente a aplicação com o Banco Bradesco, foi lançado no Ativo não Circulante, devido ao prazo do vencimento ser em 24/04/2023, renovado para até 8/04/2026, da aplicação em CDB, conforme posição apresentada pela instituição financeira.

O lançamento está de acordo com o item 7 da NBC TG 03 (R3) Demonstração dos Fluxos de Caixa do Conselho Federal de Contabilidade (CFC).

2.2.2. CRÉDITO DE PROCESSOS JUDICIAIS/ FISCAIS – R\$ 121.756,06

Compõe o saldo dessa conta em 31/12/2023, conforme demonstramos no quadro acima na página 5. Refere-se ao valor da ação de devolução do PIS s/ folha recolhido de 2011 a 2016 a favor da CESE, conforme processo número 1011161-86.2018.4.01.3300, emitido pelo site da Justiça Federal da 1ª Região, também registrados na Nota Explicativa nº 8.2.

2.2.3. IMOBILIZADO – R\$ 7.453.116,30

Compõe o saldo desse grupo de contas o valor de **R\$ 7.453.116,30**, referente aos bens móveis e imóveis líquidos da depreciação acumulada, sendo:

Contas	Saldo em 31/12/2022	Saldo em 31/12/2023	Variação
1.2.3.01 – Imóveis	8.852.700,00	8.852.700,00	0,00
1.2.3.02 – Instalações	54.176,13	54.176,13	0,00
1.2.3.03 – Moveis, Utensílios e Aparelhos	137.713,62	141.416,62	3.703,00
1.2.3.04 – Máquinas e Equipamentos	93.989,75	111.948,54	17.958,79
1.2.3.05 – Aparelhos de Comunicação	14.679,62	18.406,82	3.727,20
1.2.3.07 – Equipamentos De Informática	346.516,05	357.290,22	10.774,17
1.2.3.08 – Imobilizado em Mãos de Terceiros	5.000,00	5.000,00	0,00
1.2.3.10 – (-) Depreciações e Amortizações AC	-1.735.840	-2.087.822,03	-351.982,03
Total	7.768.935,17	7.453.116,30	315.818,87

A variação da conta refere-se as aquisições e as depreciações dos bens no exercício corrente. Com base no balancete contábil apresentado, solicitamos as notas fiscais dos bens adquiridos conforme detalhamos abaixo:

Data	Descrição do Bem	QUANT	Valor	Total	NF	FORNECEDOR
MÓVEIS E UTENSÍLIOS						
23/01/2023	KIT CADEIRA DIRETOR GOMADA BACK + KIT MESA RETA 15 MM COM 02 GAVETAS	3	1.234,33	3.702,99	1787	MOVILLE COMÉRCIO
08/05/2023	PROJETOR LED 4K ANDROID HAVIT	1	1.799,10	1.799,10	203246	LOGIN INFORMATICA
19/05/2023	EVAPORADAOR GREE ECO GARDEN 33 K 220/ COND GREE ECO GARDEN	2	6.120,00	12.240,00	63697	JCM NITEROI
28/09/2023	EVAPORADAOR GREE 9K G TOP/ CONSENSADORA GREE 9K G TOP	2	1.959,84	3.919,68	69579	JCM NITEROI
EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA						
15/03/2023	MICROCOMPUTADOR PORTATIL DELL VOSTRO 15 - I5 CORE - RAM 8GB, SSD 256 GB, WIFI	2	3.763,49	7526,98	5034182	DELL COMPUTADORES
14/11/2023	MICROCOMPUTADOR PORTATIL DELL VOSTRO 15 - CORE - RAM 8GB, SSD 256 GB, WIFI	1	3.247,19	3.247,19	5820820	DELL COMPUTADORES
APARELHOS DE COMUNICAÇÃO						
08/05/2023	SMARTPHONE GALAXY A23 DT A235 PTSMARTPHONE	1	1.259,1	1.259,1	203246	LOGIN INFORMATICA
02/08/2023	SMARTPHONE GALAXY A23 DT A235 PTSMARTPHONE	2	1.234,05	2.468,1	211306	LOGIN INFORMATICA
Total		14	-	36.163,16	-	-

Para os valores selecionados, solicitamos as notas fiscais junto aos comprovantes de pagamentos, e validamos as aquisições em nome da Entidade.

2.3. PASSIVO CIRCULANTE

a) OBRIGAÇÕES SOCIAIS E PREVIDENCIÁRIAS – R\$ 55.708,63

Com base nas análises realizadas, verificou-se que as retenções e recolhimentos das obrigações sociais e previdenciárias estão sendo realizados de acordo com o que preceitua a legislação pertinente, sendo a análise satisfatória para auditoria.

b) OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS – R\$ 79.559,02

Com base nas análises realizadas, verificou-se que as retenções e recolhimentos das obrigações tributárias estão sendo realizados de acordo com o que preceitua a legislação pertinente, sendo a análise satisfatória para auditoria.

c) FORNECEDORES – R\$ 54.144,59

Do saldo dessa conta “Fornecedores”, analisamos a conta de maior valor, conforme composição contábil:

Conta	Valor R\$
2.1.3.01.94 – Lites Auditoria e contabilidade	43.000,00

Selecionamos o fornecedor de maior saldo para verificar os saldos de liquidação subsequente, mas até 10/05/2024 não houve pagamento para liquidação.

2.4. PASSIVO NÃO CIRCULANTE

2.4.1. RECEITAS RECEBIDAS ANTECIPADAMENTE

O saldo dessa conta em 31/12/2023, no montante de **R\$ 13.594.051,57**, está composto conforme demonstraremos no quadro a seguir:

Receitas Diferidas		Valor R\$
2.2.1.01.13	HEKS - 812.029 2013-2015	365.306,81
2.2.1.01.15	Ford Foundation 0145-0669	27.941,77
2.2.1.01.23	Terra Des Homes	11.363,65
2.2.1.01.31	Ford Foundation (24450)	7.290,11
2.2.1.01.33	Stichting HIVOS - Humanistisch	31.061,74
2.2.1.01.43	Instituto Ibirapitanga	12.258,00
2.2.1.01.44	Stichting Wilde Ganzen - GFC GIV	412.823,86
2.2.1.01.46	CLUA - Climate And Lande Use All	442.995,09
2.2.1.01.47	Instituto Ibirapitanga CT1679 20	256.856,49
2.2.1.01.48	Pão Para o Mundo L-BRA-2021-0283	3.266.247,27
2.2.1.01.49	DKA	2.727.396,52
2.2.1.01.51	Uniao Europeia - NDICI HR INTRA	438.038,76
2.2.1.01.52	CLUA - Quilombolas 2308-59187	4.423.271,50
2.2.1.01.53	CLUA - Institucional	1.171.200,00
2.2.1.02	Total	13.594.051,57

Esses valores representam saldos de recebimentos antecipados de recursos para realização dos projetos, para posterior prestação de contas dos serviços executados.

Como conclusão, a auditoria confirmou que a Entidade vem atendendo as Normas Brasileiras de Contabilidade e que os testes aplicados não revelaram fatos significativos para reporte neste relatório.

III. SITUAÇÃO ECONÔMICA E FINANCEIRA

Apresentam-se a posição das transações de câmbio efetuadas com recursos recebidos em moeda estrangeira, incluindo os ganhos e as perdas com variações cambiais nas trocas efetuadas, as receitas nacionais auferidas e, também, os gastos realizados durante o exercício de 2023.

1. Recursos Recebidos por Operação de Câmbio – 1º/01/2023 a 31/12/2023

Agências	Data chegada	Moeda original		Taxa chegada	Valor chegada	Data câmbio	Taxa câmbio	Câmbio R\$	Variação %
		US\$/CHF	EUR						
PPM									
PROJETO L-BRA 2021/0283 (2022-2024)									
1ª Parcela 2023	14/02/23		278.800,00	5,5150000	1.537.582,00	15/02/23	5,5150000	1.537.582,00	0,00
2ª Parcela 2023	20/04/23		213.000,00	5,5373000	1.179.444,90	25/04/23	5,5500000	1.182.150,00	2.705,10
3ª Parcela 2023	27/06/23		281.000,00	5,2270000	1.468.787,00	28/06/23	5,2270000	1.468.787,00	0,00
4ª Parcela 2023	29/08/23		317.000,00	5,2825000	1.674.552,50	31/08/23	5,2800000	1.673.760,00	-792,50
TOTAL			1.089.800,00		5.860.366,40			5.862.279,00	1.912,60
GANSOS SELVAGENS (CHANGE THE GAME)									
PROJETO									
1ª Parcela 2023	25/07/23		42.500,00	5,2110000	221.467,50	26/07/23	5,2110000	221.467,50	0,00
2ª Parcela 2023	17/08/23		4.765,00	5,3870000	25.669,06	17/08/23	5,3870000	25.669,06	0,00
TOTAL			47.265,00		247.136,56			247.136,56	0,00
MISEREOR									
PROJETO 233-900-1422									
1ª Parcela 2023	16/03/23		41.000,00	5,5840000	228.944,00	16/03/23	5,5840000	228.944,00	0,00
TOTAL			41.000,00		228.944,00			228.944,00	0,00
MISEREOR									
PROJETO 233-900-1489									
1ª Parcela 2023	11/10/23	70.000,00	5,3350	0,0000000	373.450,00	16/10/23	5,3350000	373.450,00	0,00
TOTAL		70.000,00	5,34		373.450,00			373.450,00	0,00
THE FORD FOUNDATION									
PROJETO -BUILD 2									
1ª Parcela 2023	10/10/23	399.963,00		5,0800000	2.031.812,04	11/10/23	5,0800000	2.031.812,04	0,00
TOTAL		399.963,00	0,00		2.031.812,04			2.031.812,04	0,00
CLUA - CLIMATE AND LAND USE ALLIANCE									
PROJETO - CLUA QUILOMBOLAS									
1ª Parcela 2023	29/09/23	910.240,00	4,99500	0,0000000	4.546.648,80	02/10//2023	4,9950000	4.546.648,80	0,00
TOTAL		910.240,00	5,00		4.546.648,80			4.546.648,80	0,00
CLUA - CLIMATE AND LAND USE ALLIANCE									
PROJETO - CLUA INSTITUCIONAL									
1ª Parcela 2023	24/11/23	240.000,00	4,88000	0,0000000	1.171.200,00	27/11/23	4,8800000	1.171.200,00	0,00
TOTAL		240.000,00	4,88		1.171.200,00			1.171.200,00	0,00
GANSOS SELVAGENS (GFC - GIVEN FOR CHANGE)									
PROJETO									
1ª Parcela 2023	14/02/23	105.947,00		5,5410000	587.052,33	16/02/23	5,5410000	587.052,33	0,00
2ª Parcela 2023	13/09/23	88.408,00		5,2500000	464.142,00	14/09/23	5,2500000	464.142,00	
TOTAL		105.947,00	0,00		1.051.194,33			1.051.194,33	0,00
TOTAL CAMBIOS EXERCÍCIO DE 2023					15.510.752,13			15.512.664,73	1.912,60

2. Recursos Recebidos por Transferências - 1º/1/2023 a 31/12/2023

Agências/ Financiadores	Data do Crédito	Valor R\$
HEKS		
PROJETO HEKS 812.029.2013-2015		
1ª Parcela 2023	14/06/23	486.908,24
2ª Parcela 2023	17/08/23	134.562,27
3ª Parcela 2023	06/12/23	209.169,28
TOTAL		830.639,79
INSTITUTO IBIRAPITANGA CT 1679 2023/2024		
PROJETO		
1ª Parcela 2023	08/05/23	210.000,00
2ª Parcela 2023	17/10/23	210.000,00
TOTAL		420.000,00
TOTAL RECURSOS REC. POR TRANSFERENCIAS NO EXERCÍCIO DE 2023		1.250.639,79

Todos os recursos com contratos de câmbios foram examinados e confrontados com os extratos bancários da instituição financeira Santander S.A, Agência 3670, conta corrente nº 13.000791-1, não sendo identificadas divergências.

A variação cambial refere-se a data de chegada do recurso, em moeda estrangeira, para a convenção para moeda nacional na data do câmbio.

Todos as transferências bancárias de recursos recebidos foram confrontadas com os extratos bancários das instituições financeiras do Banco do Brasil - C/C 127053-2 e C/C 106604-8, e no Santander C/C 13000791-1, C/C 13003809-8 e C/C 13003517-4, não sendo identificadas divergências.

3. Total dos Recursos Recebidos – 2023

Apresentam-se o detalhamento do montante de **R\$ 18.148.804,61**, referente aos recursos efetivamente recebidos no Exercício de 2023, considerando as receitas nacionais e internacionais, conforme detalhado abaixo:

Origem	Valor (R\$)
Total de Recurso Recebido por Financiador através de Câmbios	15.510.752,13
Total de Recurso Recebido por Financiador através de Crédito em C/C	1.250.639,79
Total das Receitas através de Financiadores	16.761.391,92
Receitas Próprias	
Campanhas para Captação de Recursos	95.498,33
Receitas de Aplicação Financeiras	1.223.790,68
Outras Receitas Financeiras	0,63
Receita de Aluguéis	68.123,05
Total das Receitas próprias	1.387.412,69
Total dos recursos/ receitas recebidas ref. 2023	18.148.804,61

4. Posição dos Gastos Realizados – 2023

Apresentam-se abaixo os gastos realizados no exercício de 2023, por programas de trabalhos, conforme registros contábeis no balancete em 31/12/2023, no montante de **R\$ 13.376.395,16**:

Demonstrativo dos Gastos Realizados de 1/01/2023 a 31/12/2023

Itens	31/12/2023
1. Gestão e Fortalecimento Institucional	4.469.128,63
1.1. Pessoal (Desp. Trabalhistas/ Encargos Sociais)	3.520.368,26
1.2. Sustento Institucional (Desp. Manut. / Administrativas/ Financeiras)	773.611,60
1.3. Eventos da Gestão Institucional	160.633,24
1.4. Auditoria Independente	13.000,00
1.5. PMA da CESE	1.515,53
2. Serviço de Projetos (Principais Linhas de Ação)	8.907.266,53
2.1. Apoio a Projetos - PPP	4.029.984,21
2.2. Formação	2.447.900,96
2.3. Dialogo e Articulação	218.324,91
2.4. Incidência Política	26.469,00
2.5. Comunicação Estratégica	187.177,11
2.6. Apoios Emergenciais	25.000,00
2.7. Gestão dos Projetos/ Pessoal	1.906.312,11
2.8. PMA - Planej., Monitoramento e Avaliação	66.098,23
TOTAL 2023	13.376.395,16

5. Adiantamento a Pequenos Projetos

Do total de recursos destinados ao apoio aos Pequenos Projeto em 2023, no montante **R\$ 5.547.621,00**, e, considerando o saldo do exercício anterior, houve baixa de prestações de contas de **R\$ 457.132,68**, restando saldo de **R\$ 5.090.488,32**, referente a adiantamentos realizados.

Saldo Anterior	Projetos Apoiados 2023	Projetos Baixados 2023	Saldo 31/12/2023
5.003.577,60	5.547.621,00	457.132,68	5.090.488,32

6. Receita Diferida em 31/12/2023

O saldo acumulado, considerando os exercícios anteriores, dos recursos de Projetos em 31/12/2023, é de **R\$ 13.594.051,57**, conforme especificado abaixo:

	Financiador	Valor R\$
2.2.1.01.13	HEKS - 812.029 2013-2015	365.306,81
2.2.1.01.15	Ford Foundation 0145-0669	27.941,77
2.2.1.01.23	Terra des Homes	11.363,65
2.2.1.01.31	Ford Foundation (24450)	7.290,11
2.2.1.01.33	Stichting HIVOS - Humanistisch	31.061,74
2.2.1.01.43	Instituto Ibirapitanga	12.258,00
2.2.1.01.44	Stichting Wilde Ganzen - GFC GIV	412.823,86
2.2.1.01.46	CLUA - Climate And Lande Use All	442.995,09
2.2.1.01.47	Instituto Ibirapitanga CT1679 20	256.856,49
2.2.1.01.48	Pão Para o Mundo L-BRA-2021-0283	3.266.247,27
2.2.1.01.49	DKA	2.727.396,52
2.2.1.01.51	Uniao Europeia - NDICI HR INTRA	438.038,76
2.2.1.01.52	CLUA - Quilombolas 2308-59187	4.423.271,50
2.2.1.01.53	CLUA - Institucional	1.171.200,00
2.2.1.02	Total	13.594.051,57

Os saldos acima correspondem aos saldos dos recursos recebidos dos financiadores e que ainda não tiveram a efetiva realização dos projetos.

7. Demonstração dos Saldos das Disponibilidades Financeiras

Apresenta-se a seguir, a situação dos saldos das disponibilidades financeiras em Caixa e Bancos em 31/12/2023, com saldo total de **R\$ 12.622.766,92** que conciliam com a posição financeira demonstrada no livro Razão e no Balanço Patrimonial da CESE.

Conta	Tipo de conta	Valor
CAIXA		
Caixa		2.913,29
Subtotal	Caixa	2.913,29
BANCOS CONTA CORRENTE		
Banco Bradesco S.A. (c/c 42.144-8)	Conta movimento	1.481,41
Banco do Brasil S.A. (c/c 6.604-4)	Conta movimento	22.075,73
Banco Santander S.A. (13000791-1)	Conta movimento	71.000,08
Banco do Brasil S.A. (c/c 19756-4)	Conta movimento	4.799,20
Banco Santander S.A. (13.003517-4) U.E.	Conta movimento	1.222,93
Banco Santander S.A. (13003809-8)	Conta movimento	21.674,65
Banco do Brasil S.A. (c/c 127053-2) Abong	Conta movimento	5.005,57
Banco PagSeguro Internet S.A (C/C 3981732-5)	Conta movimento	3.532,97
Banco Mercado Pago (C/C 64613913454)	Conta movimento	15.733,33
Subtotal	Bancos Conta Movimento	146.525,87
BANCOS APLICAÇÕES IMEDIATAS		
C.E.F.	FIC Personal RF LP	1.188.078,67
Banco Santander S.A.	FIC FI Mix RF	7.367.057,56
Banco do Brasil S.A	BB RF Corporativo	3.437.380,46
Banco Santander S.A.	FIC FI MIX RF	350.055,14
Banco Santander S.A.	FIC FI MIX RF	130.755,93
Subtotal	Aplicações a Curto Prazo	12.473.327,76
Total Geral		12.622.766,92

As informações mencionadas no Quadro acima foram confrontadas com as conciliações de contas contábeis e com os extratos de contas correntes e de aplicações financeiras, emitidos pelas respectivas instituições financeiras. Nos nossos exames não foram detectadas divergências.

8. Relação das Contas a Receber e a Pagar em 31/12/2023

Apresenta-se a seguir, a situação dos saldos das Contas a Receber e a Pagar, com base em 31 de dezembro de 2023, que conciliam com a posição financeira demonstrada no Livro Razão e no Balanço Patrimonial da CESE.

8.1. Relação das Contas a Receber

Apresentamos nos itens **2.1.3 Outros Créditos**, relação das Contas a Receber com base em 31/12/2023, no montante de **R\$ 1.074.592,07**.

8.2. Relação das Contas a Pagar

Apresentamos a seguir relação das Contas a Pagar no valor de **R\$ 189.411,97**, com base em 31/12/2023:

RELAÇÃO DE CONTAS A PAGAR 31/12/2023	Valor	Referencia
INSS	21.146,81	(a)
INSS Retido de Terceiros PF/ PJ	3.008,19	(b)
FGTS	31.315,76	(c)
Contribuição Associativa / Taxa Assistencial	237,60	(d)
Total das Obrigações Sociais em 31/12/2023	55.708,36	

- (a) O montante referenciado é relativo ao INSS da folha de pagamento de competência de dezembro de 2023;
- (b) Refere-se aos RPA n°s 1859/60/61/62/63/64/65/66 e Notas Fiscais n°s 08 e 09 da DMS Projeto e Engenharia;
- (c) O montante é relativo ao FGTS de competência de dezembro de 2023, incluindo o 13° salário;
- (d) A Contribuição Associativa/ Taxa Assistencial refere-se ao mês de dezembro de 2023.

OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	Valor	Referencia
IRRF - 0561	78.602,30	(a)
IRRF 1708	301,90	(b)
Contr. Sociais retidas - 5952	654,82	(c)
Total das Obrigações Tributárias em 31/12/2023	79.559,02	

- (a) Referente a folha de pagamento de dezembro de 2023 e 13° salário de 2023;
- (b) O montante é referente **Remuneração de Serviços Profissionais Prestados por Pessoa Jurídica** do mes de novembro de 2023: nota fiscal 2743, DH Controle; nota fiscal 1190, SSIT; nota fiscal 823, Lupe Engenharia; e do mês de dezembro de 2023: nota fiscal 07, Rodjane; nota fiscal .2796, DH Controle; nota fiscal 2184, Uniontec; nota fiscal 831, Lupe Engenharia e nota fiscal 1208, SSIT;
- (c) Referente a Retenção na Fonte sobre Pagamentos a Pessoa Jurídica Contribuinte da CSLL, da Cofins e da Contribuição para o PIS/Pasep relativo ao mes de dezembro de 2023 nota fiscal 07, Rodjane; nota fiscal 2796, DH Controle; nota fiscal 2184, Uniontec; nota fiscal 831, Lupe Engenharia; nota fiscal 1208, SSIT e nota fiscal 157762, TK Elevadores.

FORNECEDORES DE SERVIÇOS A PAGAR	Valor	Referencia
Telefônica Brasil S/A - VIVO	1.058,88	(a)
EMBASA	459,86	(b)
Sul América S.A.	363,72	(c)
Coelba	5.412,66	(d)
TIM Celular S.A.	191,54	(e)
Zurich Santander Seguradora	3.657,93	(f)
Lites Auditoria e Contabilidade	43.000,00	(g)
Total dos Fornecedores de Serviços em 31/12/2023	54.144,59	

- (a) Refere-se aos Serviços de telefone/internet dos meses de novembro e dezembro de 2023;
- (b) Montante relativo as contas fornecimento água referente ao mês de dezembro de 2023;
- (c) O item referenciado é sobre a parcela do Seguro acidentes do mês de dezembro de 2023;
- (d) Montante relativo a Contas fornecimento de energia de competência do mês de dezembro de 2023;
- (e) Contas relativas à Telefonia móvel do mês de dezembro de 2023;
- (f) Seguro de Vida em grupo a pagar a Zurich, referente a 09 parcelas a vencer;
- (g) Montante relativo a Auditoria Especificas de PPM, Misereor e HEKS 2023.

IV. RECURSOS HUMANOS

Os registros de pessoal em 31 de dezembro de 2023, estão de acordo com legislação trabalhista, cujos aspectos relevantes estão comentados a seguir:

1. Aspectos da Legislação do Trabalho

1.1 A CESE em 31/12/2023 tem sua Equipe de Pessoal composta por 30 empregados, registrados pela CLT, todos com contrato por tempo indeterminado.

1.2 Admissões e demissões em 2023.

Nome	Admissão	Cargo
ANA BEATRIZ SANTOS PADILHA	03/04/2023	ANALISTA DE COMUNICACAO
ANA PAULA FERREIRA DE LIMA	03/04/2023	ASSESSOR PROJ. E FORMAÇÃO
ANTONIO CARLOS LEITE NETO	01/09/2023	ESTAGIARIO
CARLOS EDUARDO LEMOS CHAVES	01/12/2023	ASSESSOR PROJ. E FORMAÇÃO
EDJANE DA CRUZ SILVA	01/03/2023	AUX. SERVIÇOS GERAIS
LUCAS SANTOS D.DO NASCIMENTO	01/06/2023	ESTAGIARIO
Nome	Demissão	Cargo
JESSICA SANTOS REIS DE JESUS	13/03/2023	ESTAGIARIO
LUZIA MARIELLE FERREIRA DA SILVA	18/07/2023	ESTAGIARIO
VIVIANE MENEZES HERMIDA	02/10/2023	ASSESSOR DE PROJ e FORMAÇÃO

1.3 As férias coletivas ocorreram no período de 2 a 21 de janeiro de 2024, para 26 dos 30 empregados ativos em 31/12/2023, conforme comunicação a STE - Superintendência de Trabalho e Emprego da Bahia.

Nos exames efetuados nos documentos de suporte contábil, selecionados por amostragem, não foram detectados pontos de atenção contrários à legislação trabalhista a serem mencionados neste relatório.

2. Planos e Benefícios

Existe plano de benefícios aos empregados do tipo seguro de vida e plano de saúde (percentual com a participação financeira dos beneficiários), conforme Acordo Coletivo registro no Sindicato da categoria.

3. Passivo Trabalhista

3.1. Imediatos

Correspondem às obrigações trabalhistas incidentes sobre a folha de pagamentos mensal, exclusive a Previdência Social parte empregador e terceiros, que a CESE está isenta do seu pagamento. Inexistem pendências de pagamentos ou incidência de juros por atraso, durante o período auditado. Os recolhimentos vêm sendo efetuado dentro dos prazos estipulados em plena normalidade.

3.2. Mediatos

Corresponde, atualmente, como situação de fato, às obrigações trabalhistas futuras, tais como férias, décimo terceiro salário e os respectivos encargos sociais incidentes. Esses valores vêm sendo devidamente provisionados na contabilidade, para pagamentos futuros, cujo saldo em 31 de dezembro de 2023 é de R\$ 385.727,78, a serem liquidados durante os exercícios seguintes.

V. CONTROLES ADMINISTRATIVO, FINANCEIRO, PATRIMONIAL E CONTÁBIL

Os controles internos de gestão se mostram suficientes e adequados a atender de maneira eficaz às exigências feitas pelas agências financiadoras dos projetos e ao modelo de gestão da CESE, bem como lhe permite gerir com maior eficiência os recursos financeiros e materiais.

1. Controles Administrativos

O sistema de controle de projetos e movimentação financeira é informatizado e permite maior velocidade nas informações gerenciais. O sistema contempla informações para controle orçamentário, financeiro e administrativo, apresentando bom nível de segurança no acesso aos dados processados. Utiliza-se senhas de acesso por níveis de usuários.

2. Controles Financeiros

A CESE possui mecanismos de monitoramento dos controles internos financeiros, considerados satisfatórios.

3. Controles Patrimoniais

O controle físico dos bens patrimoniais é efetuado por meio de listagens computadorizadas, onde os bens têm identificador sequencial. Entretanto, faz-se necessária a atualização e afixação das plaquetas nos bens fisicamente.

Sobre a depreciação:

A entidade registra a depreciação de seus bens pelas taxas fiscais. Alertamos que o método a ser utilizado deve ter como base a vida útil dos bens, conforme Resolução nº 1.177/09 do Conselho Federal de Contabilidade, que aprovou a NBC TG 27 (R4) – Ativo Imobilizado. Como consequência, para informar o saldo de vida útil dos bens que servirá de base para o cálculo das depreciações, a entidade deverá providenciar laudo técnico que indique o saldo de vida útil dos bens individualmente, o qual poderá ser emitido por pessoal interno.

4. Controles Contábeis:

A escrituração contábil da Entidade é realizada por escritório de contabilidade contratado, com sede na cidade de Salvador. O contador responsável é Cesar A. Boria Fernandez Cardillo, CRC/BA-16306 0-0.

A mencionada escrituração contábil está devidamente fundamentada nas Normas Brasileiras de Contabilidade e nas práticas contábeis adotadas no Brasil, de acordo com a ITG 2000 e a ITG 2002. Observamos em nossos exames que os registros contábeis de todas as transações e a apresentação dos relatórios contábeis estão em conformidade com as regras expostas na Resolução CFC n.º 1409/2012, Resolução CFC n.º 1.374/2011 e Resolução CFC n.º 1.185/2009, observando em particular a premissa contábil da continuidade e o regime de competência.

VI. ASPECTOS LEGAIS

Abordam-se neste tópico, as questões referentes à situação da Entidade diante da legislação vigente, sob a ótica institucional.

1. Situação Jurídico-Institucional

A **Coordenadoria Ecumênica de Serviço - CESE** está devidamente legalizada e com seus cadastros e licenças atualizados, atendendo as exigências legais pertinentes, vigentes no país, inscrita no CNPJ sob o nº13. 589.270/0001-21.

A Entidade possui o Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social - CEBAS, com validade até 22 de agosto de 2024, conforme apresentação da Portaria 182 de 6/12/2022 do Ministério da Cidadania.

2. Da atual Diretoria da Entidade

A atual Diretoria da CESE foi eleita e empossada em Assembleia Geral Ordinária Eletiva, realizada no dia 8 de junho de 2021, com mandato no triênio 2021/2023. A composição atual é a seguinte:

Diretoria Institucional

Presidente	Pra. Helivete Ribeiro Pinto Bezerra (ABB)
Vice-Presidente	Presba. Eleni Rodrigues Mender Rangel (IPI)
1º Tesoureiro	Dom. João Câncio Peixoto Filho (IEAB)
2º Tesoureiro	Pr. Renato Küntzer (IECLB)
1º Secretário	Rev. Cláudio Márcio Rebouças da Silva (IPU)
2º Secretário	Diác. Luciano Lima Santana (ICAR)

Conselho Fiscal

Efetivo	Josileide José dos Santos (ABB)
Efetivo	Camem Andréa Blaas Rodrigues (IEAB)
Efetivo	Pr. Sidney Retz (IECLB)
Suplente	Júlia Tais Campos Ribeiro de Oliveira (ICAR)

Também no dia 8 de junho de 2021, em reunião na modalidade remota, a Diretoria da CESE elegeu a Diretoria Executiva Sônia Gomes Mota, por tempo indeterminado.

3. Da Gestão Administrativa

A administração da **Coordenadoria Ecumênica de Serviço – CESE** é estruturada conforme demonstrado acima, e a unidade de gestão de atividades é centralizada no escritório sede em Salvador na Rua da Graça, 164-Graça, Salvador/BA.

São responsáveis pela movimentação financeira das contas correntes bancárias a Diretora Executiva Sônia Gomes Mota, o Coordenador Administrativo Financeiro Daniel Musse Pereira e o Supervisor de Projetos Antônio Dimas Galvão, sempre duas assinaturas em conjunto, conforme procuração datada de 11 de junho de 2021, com validade até 31 de julho de 2024.

VII. ASPECTOS TRIBUTÁRIOS

Neste tópico, enfatizamos os tributos que tiveram repercussão nas operações da **Coordenadoria Ecumênica de Serviço – CESE** durante o período de auditoria.

1. Verificamos o cumprimento, em tempo hábil, das exigências fiscais e sociais, quais sejam as entregas das seguintes DIRF – Declaração do Imposto Renda Retido na Fonte – 2023; DCTF– Declaração de Contribuição e Tributos Federais- 2023, DCTF-WEB – 2023.

Quanto Obrigações Acessórias anuais: ECF – Escrituração Contábil Fiscal - 2023; ECD - Escrituração Contábil Digital -2023, estão dentro do prazo legal do calendário de transmissão de 2023.

2. A Entidade vem procedendo de acordo com o estabelecido na legislação pertinente em vigor, no que tange aos tributos incidentes nas operações realizadas relativamente aos seguintes tributos: Previdência Social, FGTS e IRRF incidentes sobre remunerações pagas mensalmente e retenções de terceiros, conforme constatamos por amostras selecionadas.

Sobre o Imposto Sobre Serviços – ISS, a CESE tem a imunidade homologada desde 19 de março de 2015, de acordo com a Portaria nº 001/2015 da Prefeitura Municipal de Salvador.

3. Demonstra-se, a seguir, a situação de regularidade da Entidade em relação aos tributos incidentes sobre as operações realizadas durante o período examinado. Foram apresentadas as posições das certidões negativas de débito emitidas pelos Órgãos Governamentais, conforme evidenciadas a seguir:

Certidão	Órgão Expedidor	Data da Emissão	Data de Validade	Situação
Certidão Negativa de Débitos Relativos aos Tributos Federais e à Dívida Ativa da União	Secretaria da Receita Federal	08/05/2024	4/11/2024	Regular
Certidão de Regularidade do FGTS-CRF	Caixa Econômica Federal	08/05/2024	20/05/2024	Regular
Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas	Justiça do Trabalho	08/05/2024	4/11/2024	Regular
Certidão Negativa de Débitos Tributários	Secretaria da Fazenda - BA	08/05/2024	6/08/2024	Regular
Certidão Negativa de Débitos Mobiliários	Pref. Municipal de Salvador	08/05/2024	6/08/2024	Regular
Certidão Negativa de Débitos Imobiliários	Pref. Municipal do Salvador	08/05/2024	6/08/2024	Regular

A Entidade possui o Alvará de Funcionamento, emitido pela Prefeitura Municipal de Salvador, válido até e 31/12/2024.

Conclui-se, relativamente a este tópico, com base nos testes de auditoria efetuados nas amostras documentais selecionadas, que não foram detectadas evidências de irregularidades nos controles, contabilização e recolhimentos dos tributos incidentes sobre as transações econômicas e financeiras realizadas no período examinado, e que os controles internos adotados pela CESE são considerados satisfatórios e oferecem segurança para a boa condução operacional de suas atividades.

VIII. CONCLUSÃO

Efetuamos análise nas operações realizadas pela CESE - Coordenadoria Ecumênica de Serviço no período de 1º/01/2023 a 31/12/2023 e verificamos que, afora as situações descritas nesse relatório que indicam a necessidade de análise, as operações realizadas foram contabilizadas nas rubricas de forma adequada demonstrando uma situação satisfatória de gerenciamento das contas contábeis.

Recife, 23 de maio de 2024.

ARV AUDITORES E CONSULTORES INDEPENDENTES LTDA.

Registrada no CRC/PE sob nº 706.

Ruana Eduyna Gomes do Nascimento

Auditores

CPF nº 105.816.044-31

CRC/PE nº 030313/O