

RELATÓRIO DE AUDITORIA INDEPENDENTE EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

COORDENADORIA ECUMÊNICA DE SERVIÇO - CESE

ÍNDICE

I. Introdução.....	03
II. Demonstrações Contábeis.....	04
III. Situação Econômica e Financeira.....	11
IV. Recursos Humanos.....	19
V. Controles Administrativo, Financeiro, Patrimonial e Contábil	21
VI. Aspectos Legais.....	22
VII. Aspectos Tributários.....	23
VIII. Conclusão.....	24

RELATÓRIO DE AUDITORIA

À COORDENADORIA ECUMÊNICA DE SERVIÇO – CESE

I. INTRODUÇÃO

Apresentamos a seguir os resultados dos trabalhos de auditoria relativa ao exercício de 2024, com visita de campo nos dias 19 e 20 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\$ 2.351,91

Através do Balancete de 31/12/2024, o saldo está composto do Caixa Geral R\$ 351,91 e Fundo Fixo de Caixa no valor de R\$ 2.000,00, verificamos que a movimentação nessas contas obteve débitos no valor de R\$ 8.561,38 e créditos no valor total de R\$ 9.122,76 acumulados no exercício, portanto, valores imateriais para fins de maiores exames.

2.1.2. BANCO CONTA MOVIMENTO E APLICAÇÕES FINANCEIRAS – R\$ 24.176.961,41

Em 31/12/2024 as contas “Banco Conta Movimento”, apresentavam um total de R\$ 50.670,22, enquanto as “Aplicações Financeiras”, um montante de R\$ 24.126.291,19, que juntos apresentam a soma de R\$ 24.176.961,41, que confrontamos com os extratos bancários obtidos via internet, sem apresentar divergências, conforme demonstrados a seguir:

Conta	Descrição	Saldo Contábil	Extrato Bancário
1.1.1.02	Bancos Conta Movimento	50.670,22	50.670,22
1.1.1.02.01	Bradesco S.A. (42.144-8)	3.417,11	3.417,11
1.1.1.02.04	Banco do Brasil S.A. - C/C 6604-4/ 106604-8	13.751,85	13.751,85
1.1.1.02.07	Banco Santander S.A. (13000791-1)	8.740,97	8.740,97
1.1.1.02.09	Banco do Brasil S.A. - 19756-4/ 119756-8	4.994,10	4.994,10
1.1.1.02.10	Banco Santander (Brasil) S.A. 13.003517-4 - UE	3.113,31	3.113,31
1.1.1.02.11	Banco Santander (Brasil) S.A. 13.003809-8 - HEKS	1.360,32	1.360,32
1.1.1.02.12	Banco do Brasil S.A. C/C 127053-2 (U.E./ ABONG)	4.712,17	4.712,17
1.1.1.02.13	Banco PagSeguro Internet S.A (C/C 3981732-5)	0,00	
1.1.1.02.14	Banco Mercado Pago (C/C 64613913454)	3.303,76	3.303,76
1.1.1.02.15	Banco Santander (Brasil) S.A 13009080-1 DABUCURY	7.276,63	7.276,63
1.1.1.03	APLICACOES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA	24.126.291,19	24.126.291,19
1.1.1.03.01	C.E.F. - Caixa FIC Personal RF LP	1.313.497,28	1.313.497,28
1.1.1.03.04	Banco Santander S.A. - FIC FI MIX RF	4.237.094,22	4.237.094,22
1.1.1.03.05	Banco do Brasil S.A. - BB RF CP Corporativo	3.810.913,38	3.810.913,38
1.1.1.03.14	Banco Santander S.A. (Brasil) FIC FI MIX RF - UE	846.891,93	846.891,93

Conta	Descrição (Cont.)	Saldo Contábil	Extrato Bancário
1.1.1.03.15	Banco Santander S.A (Brasil) SA - FIC FI MIX RF (HEKS)	108.130,75	108.130,75
1.1.1.03.20	Banco Santander S.A - FUNDO DI MAIS 2 - DABUCURY	13.809.763,63	13.809.763,63
	TOTAL	24.176.961,41	24.176.961,41

Recebemos resposta às circularizações do Banco Santander S.A. e Banco Bradesco S.A., que corresponde a 79% (R\$ 19.025.788,87) destes saldos, para as demais contas bancárias, procedemos a validação dos saldos por intermédio de procedimentos alternativos, utilizando-se os extratos bancários para tal fim.

Reiteramos a importância da obtenção das respostas às circularizações, pois estas são consideradas a forma mais segura e independente para validação dos saldos bancários. A não recepção impede a aplicação dos procedimentos de auditoria primários, exigindo a implementação de testes substantivos alternativos.

Para garantir a fidedignidade dos saldos bancários, recomendamos que, ao término de cada exercício, esses saldos sejam submetidos a um processo de confirmação externa. Esse procedimento é realizado por meio de cartas de circularização enviadas às instituições financeiras, solicitando a validação dos saldos existentes.

O acompanhamento diligente das respostas a essas cartas é fundamental. As informações obtidas através da circularização são cruciais para que a auditoria possa reunir evidências suficientes e apropriadas para a validação dos saldos bancários.

2.1.3. OUTROS CRÉDITOS – R\$ 1.123.215,25

O saldo do grupo de contas OUTROS CRÉDITOS, em 31/12/2024, apresentava um montante de R\$ 1.123.215,25 contendo a composição demonstrada no quadro a seguir:

Outros Créditos	Valores	Ref.
1.1.3.01 - Empréstimos a Projetos/ Parceiros	780.345,37	(a)
1.1.3.02 - Adiantamentos a Funcionários	264.278,16	(b)
1.1.3.04 - Contas a Receber	45.470,57	(c)
1.1.3.11 - Adiantamentos a Fornecedores	33.121,15	(d)
Total Outros Créditos	1.123.215,25	

Foram analisados os saldos por contas listadas, dos quais se destacam as seguintes informações colhidas:

(a) Quanto ao saldo de “Empréstimos a Projetos / Parceiros”, verificamos que está composto de dois projetos a saber:

Empréstimos a Projetos Parceiros	Saldo em 2023	Saldo em 2024
MISEREOR Trienal Projeto (233.900-1489) Trienal 22/24	290.851,17	746.346,80
CONIC - Conselho Nacional de Igrejas Cristã	105.998,57	33.998,57
Total a Receber de Projetos Parceiros em 31/12/2024	396.849,74	780.345,37

Conforme controles apresentados, o saldo refere-se a dispêndios excedentes a verba do projeto para posterior reembolso pelo financiador. No entanto, neste exercício comparamos os respectivos saldos dos projetos em 2024 com os saldos destes projetos em 2023, conforme demonstrado acima, ficando evidente que o projeto Misereor, descrito no quadro, tem um saldo acumulado nos últimos dois anos sem a devida recuperação/devolução aos recursos próprios da entidade CESE, portanto, para este projeto, não está sendo realizado o devido 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	Ref.
Adiantamento de Férias	256.606,70	(1)
Adiantamento a Viviane Hermida	7.671,46	(2)
Total de Adiantamento a Funcionários 31/12/2024	264.278,16	

- (1) Adiantamento de Férias Coletivas 2023/2024 com período de gozo entre dez/24 e jan/25;
- (2) Saldo de adiantamento a Colaboradora Viviane Hermida relativo ao saldo de out/22, nov/22 e dez/22, referente a Benefício Previdenciário em atraso. Reembolsado em jan/25.
- (c) Conforme conciliação contábil, o saldo da conta é referente ao Reembolso de despesa de viagem, a ser recebido de Gansos - Giving For Change, oriundos de viagem a Uganda Zimbabuê em Encontro Anual do Financiador;
- (d) Quanto ao saldo desta conta, refere-se a adiantamento ao fornecedor Companhia Bras. de Soluções Crédito, que representa o cartão Alelo S.A., pagamento feito a título de adiantamento para Vale Alimentação/Refeição dos funcionários relativos ao mês de jan/25:

2.1.4. CREDITOS DIVERSOS – R\$ 2.966.882,72

Em 31/12/2024, o grupo de contas CRÉDITOS DIVERSOS registrava um saldo de R\$ 2.966.882,72, com sua composição demonstrada no quadro subsequente:

Outros Créditos	Valores	Ref.
Seguros a Apropriar	6.432,46	(a)
Despesas de Manutenção a Apropriar	73,30	
Adiantamento a Projetos - Por Financiador	2.960.376,96	(b)
Total Outros Créditos	2.966.882,72	

- a) O saldo em questão corresponde a apólices de seguro cuja vigência se estenderá até o encerramento do exercício de 2025, e contém as parcelas a serem apropriadas.

Para estes saldos, recomendamos que sejam apresentados em notas explicativas, com a composição de cada imóvel incluído nas apólices, contendo o número da apólice, período de vigência e endereço do imóvel. A nota explicativa que menciona a existência de seguro, 2 e), apenas destaca o critério de apropriação com base na vigência.

- b) Considerando o saldo da conta, que em 31/12/2024 apresentava o montante de R\$ 2.960.376,96, confrontamos com o saldo em 31/12/2023 e verificamos uma variação no valor total de R\$ 2.130.111,36, contendo a composição conforme apresentamos no quadro a seguir:

Numero	Conta	Balancete 2023	Balancete 2024	Variação
1.1.4.07	Adiantamento A Projetos – Por Financiador	5.090.488,32	2.960.376,96	2.130.111,36
1.1.4.07.02	Projetos Financiador – UNIAO EUROPEIA	321.327,03	546.985,99	(225.658,96)
1.1.4.07.07	Projetos Financiador – HEKS	389.133,84	288.605,18	100.528,66
1.1.4.07.11	Projetos Financiador – DUPLA PAR	63.041,91	205.220,78	(142.178,87)
1.1.4.07.14	Projetos Financiador – GIVING FO	311.309,42	181.900,92	129.408,50
1.1.4.07.16	Projetos Financiador – FORD BUIL	232.653,80	272.418,51	(39.764,71)
1.1.4.07.17	Projetos Financiador – DUPLA PAR	77.900,00	61.550,05	16.349,95
1.1.4.07.18	Projetos Financiador – CLUA	584.176,29	0,00	584.176,29
1.1.4.07.19	Projetos Financiador – PPM – L-B	2.658.061,50	981.671,92	1.676.389,58
1.1.4.07.20	Projetos Financiador – IBIRAPITA	48.900,00	27.340,00	21.560,00
1.1.4.07.21	Projetos Financiador – MISEREOR TR	403.984,53	0,00	403.984,53
1.1.4.07.22	Projeto Financiador – CLUA - ASSOC. BAHIA	0,00	164.314,99	(164.314,99)
1.1.4.07.23	Projeto Financiador – CLUA - ASSOC. MARANHAO	0,00	87.393,08	(87.393,08)
1.1.4.07.24	Projeto Financiador – CLUA - ASSOC. TOCANTINS	0,00	82.937,12	(82.937,12)
1.1.4.07.25	Projeto Financiador – DKA	0,00	60.038,42	(60.038,42)

Realizamos a análise da subconta de maior representatividade, a saber, 1.1.4.07.19 – Projetos Financiador – PPM – L-B, com um valor de R\$ 981.671,9, sem identificar situações a serem relatadas.

A variação entre os exercícios de 2023 e 2024, que resultou em uma redução total de R\$ 2.130.111,36, corresponde à devolução dos valores adiantados no período anterior. Essa redução implica em menor utilização de recursos próprios para adiantamentos a financiadores em outros projetos.

2.2. ATIVO NÃO CIRCULANTE

2.2.1. APLICAÇÕES FINANCEIRAS – R\$ 772.625,16

O saldo da referida conta em 31/12/2024, totalizando R\$ 772.625,16, referente à aplicação no Banco Bradesco, foi classificado no Ativo Não Circulante. Essa classificação justifica-se pelo prazo de vencimento da aplicação em CDB, que se estende até 08/04/2026, conforme extrato da instituição financeira apresentado pela entidade e resposta à circularização enviado pelo Banco Bradesco diretamente para nossas análises.

Verifica-se que o lançamento atende aos requisitos do 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

O saldo desta conta em 31/12/2024 é composto pelo valor referente à ação de devolução do PIS sobre a folha de pagamento, recolhido entre os exercícios de 2011 e 2016 em favor da CESE. Essa informação está respaldada pelo processo número 1011161-86.2018.4.01.3300, conforme consulta ao site da Justiça Federal da 1ª Região, e está registrada na Nota Explicativa nº 9.2.

Processos Judiciais/Fiscais	Valor (R\$)
Devolução de PIS sobre Folha de Pagamento (2011-2016) - Processo nº 0029488-67.2016.4.01.3300	121.756,06
Total de Crédito a Receber de Ações Julgadas	121.756,06

É pertinente destacar que o valor do crédito a receber se mantém inalterado desde 2023. Diante da ausência de atualizações monetárias ou correções por índices inflacionários, recomenda-se avaliar a necessidade de aplicação de ajustes para que o montante reflita o valor justo de mercado, conforme as práticas contábeis e as diretrizes fiscais aplicáveis. Essa análise é fundamental para assegurar a fidedignidade das demonstrações financeiras.

2.2.3. IMOBILIZADO – R\$ 7.453.116,30

A estrutura do grupo de contas do Imobilizado é composta por um saldo de R\$ 7.241.241,45, em 31/12/2024. Este montante reflete o valor contábil líquido dos bens móveis e imóveis, já considerada a depreciação acumulada, e apresenta-se da seguinte forma:

Contas	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2024	Variação
1.2.3.01 Imóveis	8.852.700,00	8.852.700,00	-
1.2.3.02 Instalações	72.582,95	120.017,15	47.434,20
1.2.3.03 Moveis, Utensílios e Aparelhos	141.416,62	168.697,94	27.281,32
1.2.3.04 Maquinas e Equipamentos	111.948,54	124.786,19	12.837,65
1.2.3.07 Equipamentos de Informática	357.290,22	426.439,49	69.149,27
1.2.3.08 Imobilizado em Mãos de Terceiros	5.000,00	5.000,00	-
1.2.3.10 (-) Deprec. e Amort. Acumuladas	(2.087.822,03)	(2.456.399,32)	(368.577,29)
TOTAL	7.453.116,30	7.241.241,45	(211.874,85)

Quanto as aquisições de bens imobilizados, ocorridas no exercício 2024, realizamos a seleção das mais significativas e validamos os registros com base nas notas fiscais de aquisição e comprovantes de pagamentos, verificados in loco, conforme listados a seguir:

Data	Descrição Do Bem	Fornecedor	Valor
27/02/2024	01 Conjunto de Moveis (Mesas, Cadeiras, Gaveteiros)	OFFICE MOVEIS COM	18.711,00
22/03/2024	09 Unidades de Aparelhos de Celular Samsung S23	MAGAZINE LUIZA	27.720,00
07/02/2024	10 Unidades de Notebook Inspiron 17 512 GB	DELL COMPUTADORES	39.608,54
TOTAL TESTADO			86.039,54

Sobre os controles dos bens imobilizados, temos a destacar:

a) A entidade não realizou o teste de recuperabilidade dos ativos, para determinação da vida útil dos bens do Ativo, por esta razão vem utilizando, para cálculo e registro da depreciação dos bens imobilizados, as taxas fiscais estabelecidas pela Receita Federal. Voltamos a recomendar o cumprimento da Resolução nº 1.177/09 do Conselho Federal de Contabilidade, a respeito do Ativo Imobilizado, que aprovou a NBC TG 27 (R4) que requer que a depreciação seja calculada com base em taxas que levam em conta a expectativa de vida útil dos bens.

b) Nesta auditoria, constatamos que o relatório com o detalhamento por bem e os saldos do grupo do Imobilizado, apresentaram divergências imateriais para os saldos contábeis, portanto, atestamos pela regularidade dos saldos contábeis.

No entanto, constatamos que a Administração da Entidade não efetuou o teste de recuperação dos valores registrados no imobilizado, (teste de *impairment*), bem como a determinação das novas taxas de depreciação, do valor residual e do tempo de vida útil remanescente descrito a NBC TG 1000 – Seção 27 com o objetivo de assegurar que os citados ativos não estejam registrados por valores superiores àqueles passíveis de serem recuperados no tempo pelo uso nas operações da entidade ou pela sua venda. Portanto, verificamos que o cálculo da depreciação não foi efetuado conforme as normas contábeis vigentes e sim utilizando as taxas fiscais, pelo tempo de vida última de forma linear, sem possuir valor residual, conforme descrito na nota explicativa 2.d).

Destacamos que anteriormente, as práticas contábeis adotadas no Brasil consideravam como aceitáveis as taxas de depreciação fiscais a serem utilizadas para fins contábeis. Com o advento da Lei 11.638/07 e a emissão do normativo contábil NBC TG 1000 – Seção 17 – Ativo Imobilizado, empresas foram requeridas a calcular e registrar a depreciação e amortização de acordo com a expectativa de vida útil dos ativos imobilizados. Contudo, a administração não determinou as análises para determinação da vida útil dos ativos imobilizados e a verificação dos possíveis impactos decorrentes da aplicação desse procedimento contábil referente à rubrica “Imobilizados”.

2.3. PASSIVO CIRCULANTE

a) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS – R\$ 645.159,19

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.

Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	Valor R\$	
Obrigações Sociais e Previdenciárias a Recolher	79.949,39	(1)
Provisões	565.209,80	(2)
TOTAL	645.159,19	

(1) 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;

(2) Quanto ao saldo de Provisões, confrontamos com o relatório de Provisão de Férias na data base de 31/12/2024, sem apresentar divergências.

b) OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS – R\$ 135.888,89

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\$ 66.377,20

Com base na composição do saldo apresentado pelos controles financeiros da entidade, verificamos os comprovantes de pagamentos subsequentes, desta forma, conseguimos validar o montante de R\$ 49.271,46, que representa 74% do saldo contabilizado em 31/12/2024, índice considerado satisfatório para fins de auditoria, portanto, atestamos pela regularidade dos saldos existentes.

2.4. PASSIVO NÃO CIRCULANTE

2.4.1. RECEITAS RECEBIDAS ANTECIPADAMENTE

O saldo da conta em 31 de dezembro de 2024, no valor de R\$ 22.847.601,37, é composto conforme demonstração no quadro a seguir.

Receitas Diferidas		Valor R\$
2.2.1.01.13	HEKS - 812.029 2013-2015	277.708,54
2.2.1.01.22	Stichting Wilde Ganzen - Chage The Game	64.013,61
2.2.1.01.37	Igreja Presbiteriana USA- PCUSA	6.736,85
2.2.1.01.44	Stichting Wilde Ganzen - GFC - Given For Change	623.041,33
2.2.1.01.47	Instituto Ibirapitanga Ct1679 2023-2024	190.262,00
2.2.1.01.48	Pão Para o Mundo L-BRA-2021-0283 (2022 A 2024)	1.540.938,69
2.2.1.01.49	DKA	83.172,92
2.2.1.01.50	The Ford Foundation Build 2	2.907.881,79
2.2.1.01.51	União Europeia - NDICI HR INTPA/2022/437-431	912.943,41
2.2.1.01.52	CLUA - Quilombolas 2308-59187	2.658.979,78
2.2.1.01.54	BNDES Dabucury/ Fundo Amazonia- 23.2.0271.1	13.581.922,45
2.2.1.01	TOTAL	22.847.601,37

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.

2.5. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

2.5.1. Ajustes de Exercícios Anteriores

Sobre a Conta Ajustes de Exercícios Anteriores, que apresenta um saldo de R\$ 164.047,35 em 2023, obteve lançamentos em 2024, conforme resumo a seguir:

saldo inicial	débitos	créditos	saldo final
(164.047,35)	441.702,20	277.654,85	0,00

Sobre esta movimentação ocorrida em 2024, conforme informado, trata-se de ajustes realizados devido a inconsistências identificadas neste exercício, relacionadas a lançamentos contábeis de exercícios anteriores. Esses registros feitos na conta “Ajuste de Exercícios Anteriores”, tiveram como base as informações repassadas pelos Setores de Projetos e Financeiro da CESE, que comunicaram o encerramento de determinadas atividades, bem como, a não realização de recebimentos e pagamentos reconhecidos anteriormente. reconhecidos em exercícios anteriores, cuja documentação não estava adequadamente arquivada. Assim, observamos que parte da documentação relacionada a esses eventos não se encontra devidamente arquivada.

A equipe da GAPLAN – Auditoria Externa compreende que os lançamentos foram realizados com o objetivo de corrigir saldos que, após reavaliação, não representavam mais obrigações ou direitos válidos. Reconhecemos o esforço da Entidade em manter a integridade das informações contábeis, contudo, reforçamos a importância de que as análises que sustentaram esses ajustes sejam arquivadas de forma adequada, assim como as devidas autorizações, assinadas por responsáveis com a devida alçada decisória.

Ressaltamos que a ausência de documentação de suporte pode limitar a obtenção de evidências de auditoria apropriadas e suficientes para validar plenamente os ajustes realizados. Nosso papel é contribuir para que as demonstrações financeiras representem, com fidelidade, a posição patrimonial e financeira da Entidade, em conformidade com as normas contábeis aplicáveis.

Adicionalmente, observamos que os ajustes foram apresentados na nota explicativa nº 17.2 e aproveitamos para destacar que a norma contábil “CPC 23 Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro” também orienta, nesses casos, a reapresentação do Balanço Patrimonial do exercício anterior. Essa reapresentação pode ocorrer mediante a revisão dos saldos comparativos ou, quando aplicável, pela atualização dos saldos de abertura dos ativos, passivos e patrimônio líquido.

Sendo assim, recomendamos a revisão e o fortalecimento dos procedimentos internos relacionados aos lançamentos na conta de Ajustes de Exercícios Anteriores. Uma política interna clara e documentada sobre identificação, análise, aprovação e contabilização desses ajustes é essencial para assegurar a conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade, especialmente a NBC TG 23.

III. SITUAÇÃO ECONÔMICA E FINANCEIRA

O demonstrativo detalha a situação das transações cambiais originadas de recursos em moeda estrangeira. Este engloba os resultados (positivos e negativos) decorrentes das variações cambiais nas operações realizadas, além das receitas geradas no país e das despesas incorridas ao longo do exercício de 2024.

1. Recursos Recebidos por Operação de Câmbio – 1º/01/2024 a 31/12/2024

Agências	Data	Moeda original		Taxa	Valor	Data	Taxa	Câmbio	Varição
	chegada	US\$/CHF	EUR	chegada	chegada	câmbio	câmbio	R\$	ativa/passiva
PPM									
PROJETO L-BRA 2021/0283 (2022-2024)									
1ª Parcela 2024	19/03/24		230.000,00	5,4480000	1.253.040,00	20/03/24	5,4480000	1.253.040,00	0,00
2ª Parcela 2024	30/07/24		213.000,00	6,0730000	1.293.549,00	31/07/24	6,0730000	1.293.549,00	0,00
3ª Parcela 2024	16/11/24		80.000,00	6,0800000	486.400,00	21/11/24	6,0800000	486.400,00	0,00
TOTAL			523.000,00		3.032.989,00			3.032.989,00	0,00
GANSOS SELVAGENS (CHANGE THE GAME)									
PROJETO									
1ª Parcela 2024	14/08/24		54.572,00	5,9850000	326.613,42	15/08/24	5,9850000	326.613,42	0,00
2ª Parcela 2024	12/11/24		12.189,00	6,1200000	74.596,68	13/11/24	6,1200000	74.596,68	0,00
3ª Parcela 2024	17/12/24		36.382,00	6,4400000	234.300,08	18/12/24	6,4400000	234.300,08	0,00
TOTAL			103.143,00		635.510,18			635.510,18	0,00
THE FORD FOUNDATION									
PROJETO (24450)									
1ª Parcela 2019		0,00		3,8393000	0,00	15/04/19	3,8350000	0,00	0,00
TOTAL		0,00	0,00		0,00			0,00	0,00
THE APPLETON FOUNDATION									
PROJETO									
1ª Parcela 2019	30/05/19	0,00			0,00	31/05/19		0,00	0,00
TOTAL		0,00	0,00		0,00			0,00	0,00
MISEREOR									
PROJETO 233-900-1458 (Aditivo)									
1ª Parcela 2024	25/07/24		20.133,00	6,1100000	123.012,63	26/07/24	6,1100000	123.012,63	0,00
TOTAL			20.133,00		123.012,63			123.012,63	0,00
MISEREOR									
PROJETO 233-900-1489									
1ª Parcela 2024	14/06/24	140.000,00	5,6925	0,0000000	796.950,00	17/09/24	5,6925000	796.950,00	0,00
TOTAL		140.000,00	5,69		796.950,00			796.950,00	0,00
UNIÃO EUROPEIA - ABONG									
PROJETO									
1ª Parcela 2021					0,00	22/01/20		0,00	0,00
TOTAL		0,00	0,00		0,00			0,00	0,00
THE FORD FOUNDATION BUILD 2									
PROJETO -BUILD 2									
1ª Parcela 2024	10/10/24	299.963,00		5,5500000	1.664.794,65	11/10/24	5,5500000	1.664.794,65	0,00
TOTAL		299.963,00	0,00		1.664.794,65			1.664.794,65	0,00
DKA									
PROJETO - DKA									
1ª Parcela 2024	03/06/24	19.350,00	5,67000	0,0000000	109.714,50	04/06/24	5,6700000	109.714,50	0,00
TOTAL		19.350,00	5,67		109.714,50			109.714,50	0,00
UNIÃO EUROPEIA NSAPVD/2014/337-437									
PROJETO									
1ª Parcela 2024	14/06/24	305.891,22	5,69250		1.741.285,77	17/06/24	5,6925000	1.741.285,77	0,00
TOTAL		305.891,22	5,69		1.741.285,77			1.741.285,77	0,00
GANSOS SELVAGENS (GFC - GIVEN FOR CHANGE)									
PROJETO									
1ª Parcela 2024	26/03/24	116.509,00		5,3770000	626.468,89	27/03/24	5,3770000	626.468,89	0,00
2ª Parcela 2024	29/10/24	49.932,00		6,2000000	309.578,40	30/10/24	6,2000000	309.578,40	0,00
TOTAL		116.509,00	0,00		936.047,29			936.047,29	0,00
TOTAL CAMBIOS EXERCÍCIO DE 2024					9.040.304,02			9.040.304,02	0,00

2. Recursos Recebidos por Transferências - 1º/1/2024 a 31/12/2024

Agências/ Financiadores	Data	Valor
PROJETO HEKS 812.029.2013-2015		
1ª Parcela 2024	05/03/24	208.978,29
2ª Parcela 2024	06/06/24	117.197,06
3ª Parcela 2024	17/09/24	254.129,04
4ª Parcela 2024	02/12/24	71.493,06
TOTAL		651.797,45
INSTITUTO IBIRAPITANGA CT 1679 2023/2024		
1ª Parcela 2024	16/07/24	250.000,00
TOTAL		250.000,00
BNDES - PROJETO DABUCURY/ FUNDO AMAZONIA 23.2.0271.1		
1ª Parcela 2024	07/02/24	15.140.413,00
TOTAL		15.140.413,00
REDE COMUA - 157-2024		
1ª Parcela 2024	12/08/24	17.000,00
TOTAL		17.000,00
IGREJA PRESBITERIANA USA-PCUSA		
1ª Parcela 2024	25/06/24	6.736,85
TOTAL		6.736,85
TOTAL RECURSOS RECEBIDOS POR TRANSFERÊNCIAS NO EXERCÍCIO DE 2024		16.065.947,30

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 – 2024

Apresentam-se o detalhamento do montante de **R\$ 25.814.301,83**, referente aos recursos efetivamente recebidos no Exercício de 2024, considerando as receitas nacionais e internacionais, conforme detalhado abaixo:

Receita de Financiadores	Valor R\$
Total de Recurso Recebido por Financiador através de Câmbios	9.040.304,02
Total de Recurso Recebido por Financiador através de Crédito em C/C	16.065.947,30
Total das Receitas através de Financiadores	25.106.251,32
Receitas Próprias	
Campanhas para Captação de Recursos	29.235,00
Receitas de Aplicação Financeiras	616.725,72
Outras Receitas Financeiras	253,19
Receita de Aluguéis	61.836,60
Total das Receitas próprias	708.050,51
TOTAL DOS RECURSOS/ RECEITAS RECEBIDAS REF.2024	25.814.301,83

4. Posição dos Gastos Realizados – 2024

Apresentam-se abaixo os gastos realizados no exercício de 2024, por programas de trabalhos, conforme registros contábeis no balancete em 31/12/2024, no montante de **R\$ 18.648.242,90**:

Demonstrativo das Despesas Realizadas de 01/01/2024 a 31/12/2024	
Itens	31/12/2024
1. Gestão e Fortalecimento Institucional	736.463,00
1.1 Sustento Institucional (Desp. Manut./ Administrativas/ Financeiras)	364.051,37
1.2. Auditoria Independente	16.000,00
1.3. PMA da CESE	2.541,09
1.4. Dialogo e Articulação - CESE	88.137,08
1.5 Despesas Financeiras e Tributárias	8.335,73
1.6 Eventos, Campanhas e Publicidades	3.157,73
1.7. Apoio a Projetos - PPP - Institucional	254.240,00
2. Serviço de Projetos (Principais Linhas de Ação)	17.911.779,90
2.1. Apoio a Projetos - PPP	6.489.148,24
2.2. Formação	1.192.943,48
2.3. Dialogo e Articulação	464.102,21
2.4. Incidência Política	41.810,00
2.5. Comunicação Estratégica	900.360,30
2.6. Apoios Emergenciais	11.991,19
2.7. Gestão Administrativa dos Projetos	1.668.985,20
2.8. Pessoal de Projetos	6.945.566,92
2.9. PMA - Planej., Monitoramento e Avaliação	196.872,36
TOTAL 2024	18.648.242,90

5. Demonstração Financeira – Projeto BNDES

5.1. Receitas Recebidas

Durante o período auditado, os recursos recebidos da BNDES, no montante de R\$ 15.140.413,00, estão especificados abaixo

Receita do Projeto R\$	
Descrição	Valor
Recursos Recebido	15.140.413,00
Total	15.140.413,00

Receitas Financeira R\$	
Descrição	Valor
Rendimento de Aplicação Financeira	1.274.763,63
Total	1.274.763,63

5.2. Despesas

5.2.1 Despesas Realizadas pelo Projeto

Despesas R\$	
Rubrica - Componentes	Valor
Componente 1: Mecanismo financeiro para gestão territorial e ambiental indígena	474.382,32
Componente 3: Construção de Capacidades	578.473,30
Componente 4: Comunicação Estratégica	599.833,01
Gestão do Projeto	945.447,74
Total	2.598.136,37

Durante o período da auditoria, solicitamos à Entidade auditada o relatório financeiro referente ao projeto BNDES, com o intuito de analisarmos, dentre outros pontos, as despesas e receitas registradas de fevereiro a dezembro de 2024, enfatizando a composição dos saldos.

A Entidade auditada apresentou um relatório financeiro detalhado para a conta em análise, de acordo com o modelo relatório de financiador. Assim, nossa análise foi conduzida com base no balancete de verificação do projeto e do relatório financeiro apresentado em questão.

Despesas Bancárias R\$

Origem	Valor
Tarifas Bancárias – fevereiro 2024	3,00
Tarifas Bancárias – março 2024	30,00
TOTAL	33,00

Nota do Auditor:

As tarifas bancárias referentes ao projeto em 2024 foram cobradas nos meses de fevereiro e março. Nos demais meses, houve despesas com tarifas devido à manutenção de saldo na conta bancária do projeto, conforme os extratos bancários do Banco Santander, agência 4682, conta 13009080-1.

5.2.2 Despesas Realizadas do Projeto, porém pagas pelo Institucional

Foram realizados gastos relacionados ao projeto BNDES 2024, entretanto, essas despesas foram inicialmente custeadas com recursos próprios, com a previsão de reembolso futuro. Dessa forma, os valores foram transferidos do projeto BNDES para a rubrica Institucional conforme demonstrado abaixo:

Posição Financeira R\$

Modalidade	Conta	Valor
Folha de Pagamento – nov. e dez./2024	Conta Alternativa	- 369.713,08
Despesas Gerais	Conta Alternativa	- 7.837,29
Total		- 377.550,37

5.3. Posição Financeira do Projeto em 31/12/2024

Posição Financeira R\$

Descrição das despesas	Valores
01. Saldo inicial em banco	100,00
02. Rendimento Financeiro	1.274.763,63
03. Recursos recebidos	15.140.413,00
04. Outras Entradas (Depósito)	2.234,84
05. Subtotal (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	16.417.511,47
06. Despesas	- 2.598.136,37
07. Despesas Bancárias	- 33,00
08. Subtotal (6 + 7)	- 2.598.169,37
09. Subtotal (5 - 8)	13.819.342,10
10. Outras Saídas (Devolução)	- 2.301,84
Total (9 - 11)	13.817.040,26
Demonstrativo do saldo em 31/12/2024	
11. Saldo em Banco Conta Corrente	7.276,63
12. Saldo em Banco Aplicação Financeira	13.809.763,63
Total (9 + 10)	13.817.040,26

Confrontamos o saldo final em 31/12/2024 da conta aplicação financeira e o saldo da movimentação financeira do Projeto BNDES, conforme demonstrado no Quadro 10 abaixo.

Movimentação Financeira X Extrato Bancário R\$

Saldo Movimentação Financeira Projetos – BNDES	Saldo Extrato Bancário – Conta Corrente e Aplicação
13.817.040,26	13.817.040,26

Nota do auditor:

1. As informações mencionadas nos quadros acima foram confrontadas com as conciliações de contas e com os extratos de conta corrente bancárias, emitidos pela respectiva Instituição Financeira.
2. Os recursos financeiros para o período de 01/02/2024 a 31/12/2024 do Contrato BNDES tiveram sua movimentação exclusivamente controlada no Banco Santander, através da Agência 4682, Conta Corrente nº 13009080-1.

As informações acima foram fornecidas pelo Coordenador Administrativo Financeiro Daniel Musse, conforme a planilha de prestação de contas destinada ao BNDES.

6. Adiantamento a Pequenos Projetos

Em relação aos recursos alocados para o apoio a Pequenos Projetos em 2024, que somaram **R\$ 4.482.029,25**, e em conjunto com o saldo inicial do exercício precedente, registrou-se a baixa de prestações de contas no valor de **R\$ 6.612.140,61**. Assim, o saldo atual de adiantamentos em aberto perfaz **R\$ 2.960.376,96**.

Saldo Anterior	Projetos Apoiados 2024	Projetos Baixados 2024	Saldo 31/12/2024
5.090.488,32	4.482.029,25	6.612.140,61	2.960.376,96

7. Receita Diferida em 31/12/2024

O saldo acumulado, considerando os exercícios anteriores, dos recursos de Projetos em 31/12/2024, é de **R\$ 22.847.601,37**, conforme especificado abaixo:

	Financiador	Valor R\$
2.2.1.01.13	HEKS - 812.029 2013-2015	277.708,54
2.2.1.01.22	Stichting Wilde Ganzen - Chage The Game	64.013,61
2.2.1.01.37	Igreja Presbiteriana USA- PCUSA	6.736,85
2.2.1.01.44	Stichting Wilde Ganzen - GFC - Given For Change	623.041,33
2.2.1.01.47	Instituto Ibirapitanga Ct1679 2023-2024	190.262,00
2.2.1.01.48	Pão Para o Mundo L-BRA-2021-0283 (2022 A 2024)	1.540.938,69
2.2.1.01.49	DKA	83.172,92
2.2.1.01.50	The Ford Foundation Build 2	2.907.881,79
2.2.1.01.51	União Europeia - NDICI HR INTPA/2022/437-431	912.943,41
2.2.1.01.52	CLUA - Quilombolas 2308-59187	2.658.979,78
2.2.1.01.54	BNDES Dabucury/ Fundo Amazonia - 23.2.0271.1	13.581.922,45
2.2.1.01	TOTAL	22.847.601,37

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

8. Demonstração dos Saldos das Disponibilidades Financeiras

Segue o detalhamento da situação dos saldos das disponibilidades financeiras, especificamente em Caixa e Bancos, referentes a 31 de dezembro de 2024. O montante total de **R\$ 24.179.313,32** encontra-se devidamente conciliado com a posição financeira apresentada tanto no Livro Razão quanto no Balanço Patrimonial da CESE.

Descrição	Tipo De Conta	Saldo Contábil
CAIXA		
Caixa Geral		351,91
Fundo Fixo de Caixa		2.000,00
Sub Total Caixa		2.351,91
BANCOS CONTA MOVIMENTO		
Bradesco S.A. (42.144-8)	Conta movimento	3.417,11
Banco do Brasil S.A. - C/C 6604-4/ 106604-8	Conta movimento	13.751,85
Banco Santander S.A. (13.000791-1)	Conta movimento	8.740,97
Banco do Brasil S.A. - 19756-4/ 119756-8	Conta movimento	4.994,10
Banco Santander (Brasil) S.A. 13.003517-4 - UE	Conta movimento	3.113,31
Banco Santander (Brasil) S.A. – 13.003809-8 - HEKS	Conta movimento	1.360,32
Banco do Brasil S.A C/C 127053-2 (U.E./ ABONG)	Conta movimento	4.712,17
Banco PagSeguro Internet S.A (C/C 3981732-5)	Conta movimento	
Banco Mercado Pago (C/C 64613913454)	Conta movimento	3.303,76
Banco Santander (Brasil) S.A 13.009080-1 DABUCURY	Conta movimento	7.276,63
SUB TOTAL BANCO CONTA MOVIMENTO		50.670,22
APLICACOES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		
C.E.F. - Caixa FIC Personal RF LP	FIC Personal RF LP	1.313.497,28
Banco Santander S.A. - FIC FI MIX RF	FIC FI Mix RF	4.237.094,22
Banco Do Brasil S.A. - BB RF CP Corporativo	BB RF Corporativo	3.810.913,38
Banco Santander S.A. (Brasil) FIC FI MIX RF - UE	FIC FI MIX RF	846.891,93
Banco Santander (Brasil) S.A. - FIC FI MIX RF (HEKS)	FIC FI MIX RF	108.130,75
Banco Santander S.A. - FUNDO DI MAIS 2 - DABUCURY	RENTA FIXA DI + 2	13.809.763,63
SUB TOTAL APLICAÇÕES A CURTO PRAZO		24.126.291,19
TOTAL GERAL		24.179.313,32

As informações detalhadas no quadro precedente foram devidamente confrontadas com as conciliações de contas contábeis e com os extratos de contas correntes e de aplicações financeiras, emitidos pelas respectivas instituições financeiras. Não foram detectadas divergências em nossos exames.

9. Relação das Contas a Receber e a Pagar em 31/12/2024

Apresenta-se a seguir, a situação dos saldos das Contas a Receber e a Pagar, com base em 31 de dezembro de 2024, que conciliam com a posição financeira demonstrada no Livro Razão e no Balanço Patrimonial da CESE.

9.1. Relação das Contas a Receber

Nos itens 2.1.3 (Outros Créditos), apresentamos a relação das Contas a Receber, totalizando R\$ 1.123.215,25, com base em 31/12/2024.

9.2. Relação das Contas a Pagar

Apresentamos a seguir relação das Contas a Pagar no valor de **R\$ 215.838,28**, com base em 31/12/2024:

Relação de Contas a Pagar 31/12/2024	Valor	Referência
INSS	29.711,98	(a)
INSS Retido de Terceiros PF/ PJ	4.774,50	(b)
FGTS	45.236,99	(c)
Contribuição Associativa / Taxa Assistencial	225,92	(d)
Total das Obrigações Sociais em 31/12/2024	79.949,39	

(a) O montante referenciado é relativo ao INSS da folha de pagamento de competência de dezembro de 2024;

(b) Refere-se aos RPA nº 202462/63/64 e NF. 27, DMS Projeto e Engenharia;

- (c) O montante é relativo ao FGTS de competência de dezembro de 2024, incluindo o 13º salário;
- (d) A Contribuição Associativa/ Taxa Assistencial refere-se ao mês de dezembro de 2024.

Obrigações Tributárias	Valor	Referência
IRRF - 0561	117.314,87	(1)
IRRF 1708	129,57	(2)
Contr. Sociais retidas - 5952	444,45	(3)
IRRF S/ Premiação - 0916	18.000,00	(4)
Total das Obrigações Tributárias em 31/12/2024	135.888,89	

- (1) Referente a folha de pagamento de dezembro de 2024 e 13º salário de 2024;
- (2) O montante é referente **Remuneração de Serviços Profissionais Prestados por Pessoa Jurídica** em dez/24, retido nas notas fiscais nº 3348 DH Controle, NF nº 1891 SSIT, NF nº 928 Lupe Enge e NF nº 3542 Uniontec;
- (3) Referente a Retenção na Fonte sobre Pagamentos a Pessoa Jurídica Contribuinte da CSLL, da Cofins e da Contribuição para o PIS/Pasep relativo ao mês de dezembro de 2024, NF 3348 DH Controle, NF 1891 SSIT, NF 928 LUPE Engenharia., NF 3542 Uniontec e NF. 173845 TK Elevadores;
- (4) Referente a retenção do IRRF retido das Organizações ganhadoras do Edital Prêmio Zanetti.

9.3. Relação de Fornecedores a Pagar

FORNECEDORES DE SERVICOS A PAGAR	Valor R\$	Referência
Embasa	303,74	(a)
Vogel Sol. em Tel. e Inf. S.A.	493,14	(b)
Sul América Seguros de Vida e Previdência S.A.	342,41	(c)
Coelba	3.822,34	(d)
Tim Celular S.A.	191,54	(e)
ARV- Auditores e Consultores Independentes Ltda	8.000,00	(f)
Gráfica Santa Clara Ltda - ME	10.000,00	(g)
Zurich Santander Brasil Seg. e Prev S.A	3.812,93	(h)
LITES Auditoria e Contabilidade	38.000,00	(i)
Total dos Fornecedores de Serviços em 31/12/2024	66.377,20	

- (a) Montante relativo as contas fornecimento água referente ao mês de dezembro de 2024;
- (b) Refere-se aos Serviços de telefone/internet dos meses de dezembro de 2024;
- (c) O item referenciado é sobre a parcela do Seguro acidentes do mês de dezembro de 2024;
- (d) Montante relativo a Contas fornecimento de energia de competência do mês de dezembro de 2024;
- (e) Contas relativas à Telefonia móvel do mês de dezembro de 2024;
- (f) Referente a Auditoria Específica do Projeto Giving For Change - GFC - 2024;
- (g) Referente a Produção de Podcast Mulheres do Serrado do Projeto HEKS;
- (h) Seguro de Vida em grupo a pagar a Zurich, referente a 09 parcelas a vencer;
- (i) Montante relativo a Auditoria Especificas de PPM, Misereor e HEKS 2024.

10. Projetos Auditados por Terceiros

Durante a execução dos trabalhos de auditoria, identificamos que os projetos **Pão para o Mundo, Misereor, HEKS, Gansos Selvagens (Doar e Change The Game)** foram objeto de auditoria independente conduzida por outras empresas de auditoria.

Diante disso, e para evitar a duplicação de esforços, nossa equipe **não focou** nestes projetos específicos. A análise e as conclusões relativas a esses projetos são, portanto, de responsabilidade da auditoria anteriormente contratada.

IV. RECURSOS HUMANOS

Em 31 de dezembro de 2024, os registros relacionados ao quadro de pessoal foram analisados e se mostraram em plena consonância com a legislação trabalhista vigente, cujos pontos de destaque serão apresentados a seguir:

1. Aspectos da Legislação do Trabalho

1.1. A CESE, em 31/12/2024, possuía um quadro de pessoal composto por 41 colaboradores, todos contratados sob o regime da CLT e com vínculo empregatício por prazo indeterminado.

1.2. Apresentamos a seguir o quadro com as admissões e demissões ocorridas em 2024:

Nome	Admissão	Cargo
Antonio Darlan de Cerqueira Oliveira	19/08/2024	Analista Administrativo
Cesar Augusto Ferreira dos Santos	19/04/2024	Aux. Serviços Gerais
Cintia Braz Silva	04/03/2024	Analista Administrativo
Ester Borges dos Santos	01/02/2024	Secretaria
Isabel Froes Modercin	11/03/2024	Assessor de Projetos Formação
Katia Santana Lemos Castilho	04/03/2024	Analista Administrativo
Luana Luizy Rodrigues Santos	04/03/2024	Analista de Comunicação
Lucas Santos Dias do Nascimento	01/03/2024	Analista de Comunicação
Lucyvanda Amorim Moura	01/02/2024	Assessor de Projetos Formação
Monica Barbosa Sanches Sales	10/07/2024	Assistente Adm. Financeiro
Rochele Fiorini	04/03/2024	Assessor de Projetos Formação
Tamires Ventura da Silva	04/03/2024	Secretaria
Tífane Maximo Araujo	04/03/2024	Assessor de Projetos Formação
Nome	Demissão	CARGO
Cintia Braz Silva	31/07/2024	Analista Administrativo
Lucas Santos Dias do Nascimento	29/02/2024	Estagiário
Thaize Santos Oliveira	04/06/2024	Analista Administrativo
Wellington Araujo Carvalho	17/04/2024	Aux. Serviços Gerais

1.3 As férias coletivas ocorreram no período de 2 a 21 de janeiro de 2025, para 37 dos 40 empregados ativos em 31/12/2024, conforme comunicação à STE - Superintendência de Trabalho e Emprego da Bahia.

Durante a análise amostral dos documentos de suporte contábil, não foram identificadas observações relevantes com a legislação trabalhista que necessitem de registro 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

As obrigações trabalhistas incidentes sobre a folha de pagamentos mensal compreendem os encargos devidos, com exceção da Previdência Social (parte empregador e terceiros), da qual a CESE possui isenção. Durante o período auditado, não foram identificadas pendências de pagamentos nem a incidência de juros por atraso. Os recolhimentos têm sido efetuados dentro dos prazos estipulados, configurando sua plena regularidade.

3.2. Mediatos

Atualmente, este item representa as provisões para futuras obrigações trabalhistas, englobando, mas não se limitando a férias, décimo terceiro salário e encargos sociais correlatos. Tais valores têm sido consistentemente provisionados na contabilidade para pagamentos futuros, com um saldo de R\$ 565.209,80, registrado em 31 de dezembro de 2024, a ser liquidado nos períodos 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

Quanto ao controle físico dos bens patrimoniais, verificamos que vem sendo realizado através de um sistema contendo a listagem 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

Entidade confia sua escrituração contábil a um escritório especializado, garantindo a conformidade e a precisão das informações financeiras, com sede na cidade de Salvador. A contadora responsável é Luciana Sampaio de Souza, CRC/BA-026541/0-O.

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

A presente seção dedica-se à avaliação da regularidade institucional da Entidade, considerando seu enquadramento e aderência à legislação em vigor.

1. Situação Jurídico-Institucional

A **CESE - Coordenadoria Ecumênica de Serviço**, identificada pelo **CNPJ nº 13.589.270/0001-21**, demonstra sua regularidade perante a legislação brasileira. A entidade possui os seus cadastros e licenças atualizados, satisfazendo plenamente as exigências legais em vigor no território nacional.

Quanto ao Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social - CEBAS, cuja validade do certificado existente expirou em 22 de agosto de 2024, recebemos a comprovação da solicitação de renovação em 20/08/2024, através do protocolo nº 308796.1058843/2024, consultado em 20/05/2025, o documento apresentado evidência que a renovação se encontra em fase de “aguardando manifestação” do Ministério da Cidadania.

2. Da atual Diretoria da Entidade

A atual Diretoria da CESE assumiu suas funções após ser eleita em Assembleia Geral Ordinária Eletiva, que ocorreu em 12 de junho de 2024. Seu mandato abrange o período de 2024 a 2026. A composição vigente é a seguinte:

Diretoria Institucional

Presidente	Presba. Anita Sue Wright Torres (IPU)
Vice-Presidente	Pr. Renato Küntzer (IECLB)
1º Tesoureiro	Bispo João Câncio Peixoto Filho (IEAB)
2º Tesoureiro	Presba. Eleni Rodrigues Mendes Rangel (IBIP)
1º Secretário	Givaneide José dos Santos (ABB)
2º Secretário	Padre Marcus Barbosa Guimarães (ICAR)

Conselho Fiscal

Efetivo	Pr. Sidney Retz (IECLB)
Efetivo	Bispa Magda Guedes Pereira (IEAB)
Efetivo	Pra. Camila Leite Oliver (ABB)
Suplente	Maria Della Giustina (ICAR)

Em reunião presencial realizada na sede da organização, localizada na Rua da Graça, 150/164 – Graça, Salvador/BA, a nova Diretoria da CESE reelegeu Sônia Gomes Mota como Diretora Executiva. A decisão, tomada em 12 de junho de 2024, estabeleceu sua recondução ao cargo por tempo indeterminado.

3. Da Gestão Administrativa

A administração da Coordenadoria Ecumênica de Serviço (CESE) segue a estrutura apresentada anteriormente, com sua unidade de gestão de atividades centralizada no escritório-sede. Este está localizado na Rua da Graça, 150/164 – Graça, em Salvador/BA.

A movimentação financeira das contas correntes bancárias da CESE requer, obrigatoriamente, a assinatura conjunta de dois responsáveis. Os signatários autorizados, conforme procuração emitida em 12 de junho de 2024 com validade até 31 de julho de 2027, são a Diretora Executiva Sônia Gomes Mota, o Coordenador Administrativo Financeiro Daniel Musse Pereira e o Coordenador de Projetos e Formação Antônio Dimas Galvão.

VII. ASPECTOS TRIBUTÁRIOS

Abordamos, nesta seção, os tributos com impacto nas operações da COORDENADORIA ECUMÊNICA DE SERVIÇO - CESE ao longo do período de auditoria.

1. Cumprimento das Obrigações Acessórias:

Verificamos o cumprimento tempestivo das exigências fiscais e sociais. As declarações obrigatórias, como a DIRF anual 2024 e DCTF-WEB, janeiro a dezembro de 2024, foram entregues nos prazos estabelecidos.

Em relação à obrigação acessória anual, a ECD 2024 (Escrituração Contábil Digital), foi transmitida dentro do calendário legal vigente para o ano de 2025, quanto a ECF 2024 (Escrituração Contábil Fiscal) o prazo ainda não expirou, pois, prazo para a entrega desta declaração está previsto até o último dia útil de julho de 2025.

2. Regularidade dos Tributos:

A Entidade tem demonstrado conformidade com a legislação vigente referente aos tributos incidentes sobre suas operações. Por meio de amostras selecionadas, constatamos a regularidade no recolhimento da Previdência Social, FGTS e IRRF sobre as remunerações pagas mensalmente, bem como as retenções de terceiros.

Adicionalmente, a CESE possui imunidade homologada para o Imposto Sobre Serviços (ISS) desde 19 de março de 2015, conforme estabelecido pela Portaria nº 001/2015 da Prefeitura Municipal de Salvador.

Para o período auditado, a conformidade fiscal da Entidade foi confirmada. As Certidões Negativas de Débito (CNDs), emitidas pelos respectivos órgãos governamentais, atestam a ausência de pendências relativas aos tributos sobre as operações examinadas, e suas posições são detalhadas 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	15/05/2025	08/11/2025	Regular
Certidão de Regularidade do FGTS-CRF	Caixa Econômica Federal	12/05/2025	04/06/2025	Regular
Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas	Justiça do Trabalho	12/05/2025	08/11/2025	Regular
Certidão Negativa de Débitos Tributários	Secretaria da Fazenda - BA	12/05/2025	12/07/2025	Regular
Certidão Negativa de Débitos Mobiliários	Pref. Municipal de Salvador	12/05/2025	11/06/2025	Regular
Certidão Negativa de Débitos Imobiliários	Pref. Municipal do Salvador	12/05/2025	10/08/2025	Regular
Alvará de Publicidade	Secretaria de Desenvolvimento Urbano - SEDUR	30/01/2025	31/12/2025	Autorizado
Alvará de Funcionamento	Pref. Municipal de Salvador	20/05/2025	31/12/2025	Autorizado

Os procedimentos de auditoria, incluindo a análise das amostras documentais selecionadas, indicaram que os controles, contabilização e recolhimentos dos tributos referentes às operações do período examinado estão em conformidade, sem a detecção de irregularidades. Assim, os controles internos implementados pela CESE demonstram ser robustos e eficazes na garantia da boa condução de suas atividades operacionais.

VIII. CONCLUSÃO

Efetuamos análise nas operações realizadas pela CESE - Coordenadoria Ecumênica de Serviço no período de 1º/01/2024 a 31/12/2024 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, 04 de junho de 2025.

REGINALDO JOSÉ DE MEDEIROS
Contador - CRC 5.159 - PE
Membro do IBRACON Nº 487

GAPLAN AUDITORIA EXTERNA S/S
CRC – 90 – PE.