

**RELATÓRIO DE AUDITORIA INDEPENDENTE
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2025**

**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	20
VI. Aspectos Legais.....	21
VII. Aspectos Tributários.....	22
VIII. Conclusão.....	23

RELATÓRIO DE AUDITORIA

À COORDENADORIA ECUMÊNICA DE SERVIÇO – CESE

I. INTRODUÇÃO

Apresentamos a seguir os resultados dos trabalhos de auditoria relativa ao exercício de 2025, com revisão remota nos dias 18 e 27 de maio de 2026, 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 abordagem de auditoria adotada compreendeu a aplicação de testes substantivos e de conformidade sobre componentes selecionados dos grupos de disponibilidades, direitos e obrigações, além de receitas e despesas com saldos representativos. O objetivo do exame consistiu em validar a integridade dos procedimentos de escrituração e mensuração contábil do exercício auditado, conforme detalhado nas seções a seguir:

2.1. ATIVO CIRCULANTE

2.1.1. CAIXA GERAL E FUNDO FIXO – R\$ 1.959,00

O saldo da conta de Fundo Fixo de Caixa em 31 de dezembro de 2025 apresentava o montante nominal de R\$ 1.959,00. Os exames de auditoria indicaram uma movimentação acumulada no período de R\$ 349,67 a título de entradas (débitos) e R\$ 390,67 a título de saídas (créditos). Uma vez que tais valores situam-se significativamente abaixo do limite de materialidade determinado para o trabalho, a referida conta foi dispensada de exames analíticos complementares.

2.1.2. BANCO CONTA MOVIMENTO E APLICAÇÕES FINANCEIRAS – R\$ 29.298.285,40

Em 31/12/2025, os saldos das contas Banco Conta Movimento totalizavam R\$ 41.164,10, ao passo que as Aplicações Financeiras apresentavam o montante de R\$ 29.257.121,30, perfazendo um valor consolidado de R\$ 29.298.285,40. Os saldos foram devidamente confrontados com os extratos bancários eletrônicos, emitidos pelas respectivas instituições financeiras depositárias, não tendo sido identificadas divergências, conforme demonstrado no quadro analítico a seguir:

Conta	Descrição	Saldo Contábil	Extrato Bancário
	Bancos Conta Movimento	41.164,10	41.164,10
1.1.1.02.01	Bradesco S.A. (42.144-8)	5.384,29	5.384,29
1.1.1.02.04	Banco Do Brasil S.A. - C/C 6604-4/ 106604-8	10.177,46	10.177,46
1.1.1.02.07	Banco Santander S.A. (13000791-1)	3.103,49	3.103,49
1.1.1.02.09	Banco Do Brasil S.A. - 19756-4/ 119756-8	4.493,40	4.493,40
1.1.1.02.10	Banco Santander (Brasil) S.A. 13.003517-4 - UE	4.207,35	4.207,35
1.1.1.02.11	Banco Santander (Brasil) S.A. - 13003809-8 - Heks	5.123,43	5.123,43
1.1.1.02.14	Banco Mercado Pago (C/C 64613913454)	6.669,30	6.669,30
1.1.1.02.15	Banco Santander (Brasil) S.A 13009080-1 Dabucury	2.005,38	2.005,38
1.1.1.03	Aplicações Financeiras De Liquidez Imediata	29.257.121,30	29.257.121,30
1.1.1.03.01	C.E.F. - Caixa FIC Personal RF LP	1.499.864,31	1.499.864,31
1.1.1.03.04	Banco Santander S.A. - FIC FI Mix RF	3.915.146,14	3.915.146,14
1.1.1.03.05	Banco do Brasil S.A. - BB RF CP Corporativo	4.354.816,91	4.354.816,91
1.1.1.03.14	Banco Santander S.A. (Brasil) FIC FI Mix RF- UE	407.381,19	407.381,19
1.1.1.03.15	Banco Santander (Brasil) Sa – FIC FI Mix RF(Heks)	198.210,89	198.210,89
1.1.1.03.20	Banco Santander S.A - Fundo DI Mais 2 - Dabucury	18.881.701,86	18.881.701,86
	TOTAL	29.298.285,40	29.298.285,40

Recebemos resposta às circularizações do Banco Santander S.A., que corresponde a 80% (R\$ 23.416.879,73) 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\$ 1.150.594,26

O saldo do grupo de contas OUTROS CRÉDITOS, em 31/12/2025, apresentava um montante de R\$ **1.150.594,26** contendo a composição demonstrada no quadro a seguir:

Outros Créditos	Valores	Ref.
1.1.3.01 - Empréstimos a Projetos/ Parceiros	830.867,50	(a)
1.1.3.02 - Adiantamentos a Funcionários	238.016,19	(b)
1.1.3.04 - Contas a Receber	46.070,57	(c)
1.1.3.11 - Adiantamentos a Fornecedores	35.640,00	(d)
Total Outros Créditos	1.150.594,26	

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 três projetos a saber:

Empréstimos a Projetos Parceiros	Saldo em 2024	Saldo em 2025
STICHTING WILDE GANZEN - CHAGE THE GAME	-	420.000,02
MISEREOR Trienal Projeto (233.900-1489) Trienal 22/24	746.346,80	64.170,80
CONIC - Conselho Nacional de Igrejas Cristã	33.998,57	-
UNIÃO EUROPEIA - NDICI HR INTPA/2022/437-431	-	346.696,68
Total a Receber de Projetos Parceiros em 31/12/2025	780.345,37	830.867,50

Conforme os controles internos e relatórios de execução de projetos apresentados pela Administração, o saldo desta rubrica contábil representa os dispêndios operacionais incorridos em montantes superiores às verbas preliminarmente liberadas pelos respectivos parceiros, configurando direitos a receber mediante reembolso posterior pelos financiadores.

(b) Concernente ao saldo demonstrado em 'Adiantamentos a Funcionários', os procedimentos de auditoria aplicados confirmaram a integralidade dos descontos efetuados nas folhas de pagamento examinadas, ratificando a regularidade das transações sem a ocorrência de exceções. O montante relativo ao Adiantamento de Férias Coletivas (exercício 2024/2025), usufruído entre dezembro de 2025 e janeiro de 2026, foi devidamente validado;

(c) Conforme conciliação contábil, o saldo da conta apresenta o valor de R\$ 45.470,57 pendente desde 2024, referente ao Reembolso de despesa de viagem, a ser recebido de Gansos - Giving For Change, oriundos de viagem a Uganda Zimbabué em Encontro Anual do Financiador;

(d) O saldo verificado nesta conta está composto por adiantamento efetuado à Companhia Brasileira de Soluções de Crédito (bandeira Alelo S.A.). O recurso financeiro foi liberado a título de antecipação para custeio do Vale-Alimentação/Refeição do pessoal para o mês de janeiro de 2026, encontrando-se pendente de apropriação contábil do gasto até o início do respectivo período de fruição.

2.1.4. CREDITOS DIVERSOS – R\$ 6.906.425,47

Em 31/12/2025, o grupo de contas CRÉDITOS DIVERSOS registrava um saldo de R\$ 6.906.425,47, com sua composição demonstrada no quadro subsequente:

Outros Créditos	Valores	Ref.
Seguros a Apropriar	4.557,51	(a)
Despesas de Manutenção a Apropriar	36,46	
Adiantamento a Projetos - Por Financiador	2.119.138,50	(b)
Aplicação em Projetos - BNDES - DABUCURY - Fundo Amazonia	4.782.693,00	(c)
Total Outros Créditos	6.906.425,47	

- a) O saldo registrado nesta rubrica contábil refere-se a apólices de seguros cujos períodos de vigência estendem-se até outubro de 2026, remanescendo, portanto, 10 competências mensais a serem apropriadas linearmente ao resultado do período subsequente.

Recomendação de Auditoria: Com o objetivo de elevar o nível de transparência e suficiência das informações divulgadas, recomendamos a expansão da Nota Explicativa nº 2 e). Atualmente, a referida nota restringe-se a descrever o critério contábil de apropriação pro rata temporis. Sugerimos a inclusão de um quadro analítico demonstrando a composição das apólices ativas por imóvel segurado, especificando o número do contrato, o período de vigência e o respectivo endereço do ativo.

- b) Considerando o saldo da conta, que em 31/12/2025 apresentava o montante de R\$ 2.119.138,50, confrontamos com o saldo em 31/12/2024 e verificamos uma redução no valor total de R\$ 841.238,46, contendo a composição conforme apresentamos no quadro a seguir:

Numero	Conta	Balancete 2024	Balancete 2025	Variação
1.1.4.07	Adiantamento A Projetos – Por Financiador	2.960.376,96	2.119.138,50	(841.238,46)
1.1.4.07.02	Projetos Financiador – UNIAO EUROPEIA	546.985,99	197.733,00	(349.252,99)
1.1.4.07.06	Projetos Financiador - ICS	0,00	329.170,53	329.170,53
1.1.4.07.07	Projetos Financiador – HEKS	288.605,18	330.388,56	41.783,38
1.1.4.07.11	Projetos Financiador – DUPLA PAR	205.220,78	0,00	(205.220,78)
1.1.4.07.14	Projetos Financiador – GIVING FO	181.900,92	0,00	(181.900,92)
1.1.4.07.16	Projetos Financiador – FORD BUIL	272.418,51	0,00	(272.418,51)
1.1.4.07.17	Projetos Financiador – DUPLA PAR	61.550,05	0,00	(61.550,05)
1.1.4.07.19	Projetos Financiador – PPM – L-B	981.671,92	0,00	(981.671,92)
1.1.4.07.20	Projetos Financiador – IBIRAPITA	27.340,00	146.403,52	119.063,52
1.1.4.07.22	Projeto Financiador – CLUA - ASSOC. BAHIA	164.314,99	0,00	(164.314,99)
1.1.4.07.23	Projeto Financiador – CLUA - ASSOC. MARANHAO	87.393,08	0,00	(87.393,08)
1.1.4.07.24	Projeto Financiador – CLUA - ASSOC. TOCANTINS	82.937,12	0,00	(82.937,12)
1.1.4.07.25	Projeto Financiador – DKA	60.038,42	95.240,44	35.202,02
1.1.4.07.28	Projetos Financiador - PPM - L-BRA 2024-0197	0,00	886.225,45	886.225,45
1.1.4.07.29	Projetos Financiador -MISEREOR TRIENAL 2025 a 2027	0,00	133.977,00	133.977,00

A variação entre os exercícios de 2024 e 2025, que resultou em uma redução total de R\$ 841.238,46, 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.

- c) Em 31/12/2024 não haviam valores classificados neste grupo de contas, portanto, os registros em 31/12/2025, no valor total de R\$ 4.782.693,00 referem-se aos recursos do BNDES aplicados em diversos projetos do Fundo Amazonia, que estão aguardando as respectivas prestações de contas, compõem este saldo os seguintes projetos:

Numero	Conta	Balancete 2024	Balancete 2025
1.1.4.09	Aplicação Em Projetos - BNDES - Dabucury - Fundo Amazonia	-	4.782.693,00
1.1.4.09.01	Projeto 27903 - Instituto Raoni	-	242.945,48
1.1.4.09.02	Projeto 27909 - Associação Wajapi Terra Ambiente	-	205.301,20
1.1.4.09.03	Projeto 27921 - Conselho de Caciques dos Povos Ind.	-	152.823,31
1.1.4.09.04	Projeto 27901 - Associação dos Povos Indígenas Tro.	-	198.549,00
1.1.4.09.05	Projeto 27904 - Associação Thutalinansu	-	200.000,00
1.1.4.09.06	Projeto 27908 - Associação das Mulheres Indígenas D.	-	200.000,00
1.1.4.09.07	Projeto 27915 - Organização de Lideranças Indígena	-	125.000,00
1.1.4.09.08	Projeto 27919 - Instituto dos Caciques e Povos Ind.	-	138.187,36
1.1.4.09.09	Projeto 27920 - Organização dos Povos Indígenas Do	-	144.638,20
1.1.4.09.10	Projeto 27923 - Associação Extrativista Do Rio Kab	-	125.000,00
1.1.4.09.11	Projeto 27891 - Associação dos Kapi d das Liderança	-	201.472,80
1.1.4.09.12	Projeto 27918 - Associação Comunitaria Indígena Mi	-	125.000,00
1.1.4.09.13	Projeto 27910 - Associação Indígena Zavidjaj Djigu	-	231.977,27
1.1.4.09.14	Projeto 27917 - Associação Comunitaria Indígena Y	-	124.953,25
1.1.4.09.15	Projeto 27926 - Associação Haipuku da Comunidade I	-	122.099,95
1.1.4.09.16	Projeto 27893 - Associação do Povo Indígena Tenhar	-	193.721,64
1.1.4.09.17	Projeto 27902 - Associação Indígena Santo Andre	-	211.061,23
1.1.4.09.18	Projeto 27906 - Associação dos Povos Indígena Wai	-	196.264,46
1.1.4.09.19	Projeto 27914 - Guerreiras da Floresta da Terra In	-	124.950,94
1.1.4.09.20	Projeto 27907 - Associação Indígena Tato'a - Ait	-	210.420,00
1.1.4.09.21	Projeto 27911 - Associação Iakio	-	198.613,00
1.1.4.09.22	Projeto 27916 - Instituto Deridu	-	127.555,85
1.1.4.09.23	Projeto 27913 - Associação do Povo Indígena Kraho-	-	130.367,00
1.1.4.09.24	Projeto 27922 - Conselho Indígena Tapajos E Arapiu	-	125.220,50
1.1.4.09.25	Projeto 27912 - Instituto Runyn Pupykary Yawanawa	-	200.797,10
1.1.4.09.26	Projeto 28198 - Assoc. Indígena Kateiokuare Parkat	-	130.512,96
1.1.4.09.27	Projeto 28199 - Assoc. do Mov. Dos Agentes Agroflo	-	195.840,00
1.1.4.09.28	Projeto 28200 - Assoc. de Desenv. Comunit. do Povo	-	199.420,50

Realizamos a análise das subcontas com valor superior a R\$ 200mil, onde validamos os registros contábeis de R\$ 1.503.975,08, com base nos contratos firmados entre as entidades e o comprovante de transferência bancária realizada, conforme listadas abaixo:

Numero	Conta	Balancete 2025
1.1.4.09.01	PROJETO 27903 - INSTITUTO RAONI	242.945,48
1.1.4.09.02	PROJETO 27909 - ASSOCIACAO WAJAPI TERRA, AMBIENTE	205.301,20
1.1.4.09.11	PROJETO 27891 - ASSOCIACAO DOS KAPI E DAS LIDERANC	201.472,80
1.1.4.09.13	PROJETO 27910 - ASSOCIACAO INDIGENA ZAVIDJAJ DJIGU	231.977,27
1.1.4.09.17	PROJETO 27902 - ASSOCIACAO INDIGENA SANTO ANDRE	211.061,23
1.1.4.09.20	PROJETO 27907 - ASSOCIACAO INDIGENA TATO'A - AIT	210.420,00
1.1.4.09.25	PROJETO 27912 - INSTITUTO RUNYN PUPYKARY YAWANAWA	200.797,10
	TOTAL VERIFICADO NA AMOSTRAGEM	1.503.975,08

2.2. ATIVO NÃO CIRCULANTE

2.2.1. APLICAÇÕES FINANCEIRAS – R\$ 883.212,83

O saldo da referida conta em 31/12/2025, no montante de R\$ 883.212,83, correspondente à aplicação financeira junto ao Banco Bradesco, encontra-se classificado no Ativo Não Circulante. Referida apresentação alinha-se ao prazo de vencimento do instrumento (CDB), fixado em 23/03/2029, conforme evidenciado em extrato bancário fornecido pela Administração. Ressalta-se, contudo, que até a data de conclusão dos nossos procedimentos, a confirmação externa (circularização) solicitada à referida instituição financeira não havia sido recepcionada.

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\$ 139.207,06

Em 31/12/2025, o saldo da conta totaliza R\$ 139.207,06, correspondente à ação de repetição de indébito do PIS sobre a folha de pagamento (período de 2011 a 2016) movida pela CESE.

Processos Judiciais/Fiscais	Valor (R\$)
Devolução de PIS sobre Folha de Pagamento (2011-2016) - Processo nº 0029488-67.2016.4.01.3300	139.207,06
Total de Crédito a Receber de Ações Julgadas	139.207,06

Procedimentos de Auditoria Aplicados:

Validação da Evidência: Confrontamos o saldo com o andamento do processo nº 0029488-67.2016.4.01.3300 via consulta pública no portal da Justiça Federal da 1ª Região, corroborando as informações divulgadas na Nota Explicativa nº 9.2.

Verificação de Cálculos: Testamos a apropriação da receita financeira decorrente da atualização monetária por meio da taxa SELIC, que totalizou R\$ 17.451,00 no exercício de 2025. O critério de atualização atende aos requisitos de mensuração das normas contábeis vigentes, assegurando a representação fidedigna do ativo.

2.2.3. IMOBILIZADO – R\$ 7.380.049,88

A estrutura do grupo de contas do Imobilizado é composta por um saldo de R\$ 7.380.049,88, em 31/12/2025. 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 31/12/2024	Saldo em 31/12/2025	Varição
1.2.3.01	Imóveis	8.852.700,00	9.239.485,19	
1.2.3.02	Instalações	120.017,15	120.017,15	
1.2.3.03	Moveis, Utensílios e Aparelhos	168.697,94	183.779,94	
1.2.3.04	Maquinas e Equipamentos	124.786,19	239.989,94	
1.2.3.07	Equipamentos de Informática	426.439,49	428.436,47	
1.2.3.08	Imobilizado em Mãos de Terceiros	5.000,00	5.000,00	
1.2.3.10	(-) Deprec. e Amort. Acumuladas	(2.456.399,32)	(2.836.658,81)	
TOTAL		7.241.241,45	7.380.049,88	

Quanto as aquisições de bens imobilizados, no valor de R\$ 519.067,92, ocorridas no exercício 2025, realizamos a seleção das mais significativas e validamos os registros com base nas notas fiscais de aquisição e comprovantes de pagamentos, nossa amostragem correspondeu a 96% das aquisições no exercício, conforme listados a seguir:

CONTA	DESCRIÇÃO	DATA	VALOR
1.2.3.01.02	PROV. A A.A.J. CONSTRUTORA LTDA REFORMA AMPLIACAO AUDITORIO CESE CONTRUCAO PERGOLATO BNDES/DABUCURY CONFORME CONTRATO FIRMADO	16/12/2025	377.185,19
1.2.3.03.01	RECEBIMENTOS DE DOAÇÃO DE MÓVEIS E UTENSÍLIOS PELO BANCO ITAU CONFORME RELATÓRIO	19/02/2025	15.082,00
1.2.3.04.01	PROV. ENERSOL COMERCIO E SERVICOS NF. 3006 REF. AQUISIÇÃO DE 01 KIT DE GERADOR FOTOVOLTAICO 20.0 KWP_PV04312	02/06/2025	73.306,00
1.2.3.04.02	VLR REF. PAGTO A AK SERVICOS E VENDA DE EQUIPAM RF FORNC E INSTALAÇÃO DE EQUIP NF. 117 PARA SL VIDEOCONFERENCIA BNDES/DABUC BCO.0033 V.0074550	29/08/2025	30.680,00
TOTAL SELECIONADO PARA TESTE			496.253,19

Sobre os controles dos bens imobilizados, temos a destacar:

a) Em nossa auditoria anterior, destacamos que a entidade não realizou o teste de recuperabilidade dos ativos, para determinação da vida útil dos bens do Ativo, e consequente cálculo e registro da depreciação dos bens imobilizados. Em 2025 a situação permaneceu, portanto, foram utilizadas as taxas fiscais estabelecidas pela Receita Federal. No entanto, conforme nota explicativa nº 10, em 2025 a entidade iniciou a contratação de empresa especializada para realização de inventário físico e avaliação técnica de seus ativos imobilizados, com o objetivo de revisar a vida útil econômica, os valores residuais e a adequada mensuração contábil dos bens, em conformidade com o Pronunciamento Técnico CPC 27 – Ativo Imobilizado. A conclusão desse trabalho está prevista para o primeiro semestre de 2026.

Historicamente, as práticas contábeis vigentes no Brasil admitiam a utilização das taxas de depreciação fiscais para fins de escrituração contábil. Todavia, com o processo de convergência às normas internacionais de contabilidade, consolidado pela Lei nº 11.638/07 e regulamentado pelo Pronunciamento Técnico CPC 27 – Ativo Imobilizado, as entidades passaram a ser requeridas a mensurar a depreciação com base na expectativa de vida útil econômica real de seus ativos.

Constatamos que, durante o exercício de 2025, a Entidade iniciou o processo de contratação de empresa especializada para a realização do inventário físico e avaliação técnica de seus ativos imobilizados, visando revisar a vida útil econômica, os valores residuais e a adequada mensuração dos bens. Como a conclusão desse trabalho está prevista para o primeiro semestre de 2026, os potenciais impactos e ajustes decorrentes deste procedimento ainda não puderam ser quantificados e refletidos nas demonstrações financeiras examinadas em 31/12/2025.

2.3. PASSIVO CIRCULANTE

a) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS – R\$ 604.277,98

As análises realizadas sobre as retenções e recolhimentos das obrigações sociais e previdenciárias evidenciaram conformidade com a legislação aplicável. Os controles e registros foram validados pela auditoria, não sendo identificadas distorções ou fragilidades operacionais.

Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	Valor R\$	
Obrigações com Pessoal	2.877,09	
Obrigações Sociais e Previdenciárias a Recolher	98.805,66	(1)
Provisões	502.595,23	(2)
TOTAL	604.277,98	

(1) Obrigações Sociais e Previdenciárias: Com base nos procedimentos e análises aplicados, constatamos que as retenções e os respectivos recolhimentos das obrigações sociais e previdenciárias foram realizados em estrita conformidade com a legislação vigente, não sendo identificadas exceções ou desvios pela auditoria.

(2) Provisões de Férias: Efetuamos o confronto do saldo contábil da rubrica de Provisões com o relatório auxiliar de provisão de férias (posição em 31/12/2025). O procedimento evidenciou a exatidão aritmética e a perfeita conciliação entre as fontes de dados, sem a ocorrência de divergências.

b) OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS – R\$ 109.244,70

Com base nos procedimentos e análises aplicados, constatamos que as retenções na fonte e os respectivos recolhimentos das obrigações tributárias foram efetuados em estrita conformidade com as diretrizes da legislação fiscal vigente. Diante disso, os testes executados não apresentaram exceções ou inconformidades que requeiram modificação de escopo.

c) FORNECEDORES – R\$ 322.460,30

Com base na composição analítica do saldo apresentada pela Administração, aplicamos o procedimento de verificação de pagamentos subsequentes. Por meio deste teste, validamos o montante de R\$ 245.439,78, o qual representa uma cobertura de 76% do saldo total contabilizado em 31/12/2025. Referida amostragem mostrou-se suficiente para o escopo planejado, não sendo identificadas distorções ou passivos omitidos, o que fundamenta a adequação do saldo registrado nesta rubrica.

2.4. PASSIVO NÃO CIRCULANTE

2.4.1. RECEITAS RECEBIDAS ANTECIPADAMENTE

O saldo registrado no Passivo em 31 de dezembro de 2025, no montante de R\$ 28.573.645,77, refere-se aos recursos recebidos de parceiros institucionais e agências financiadoras para a execução de projetos finalísticos, cujas receitas são diferidas e reconhecidas no resultado à medida que as respectivas despesas e prestações de contas são incorridas. A composição analítica do saldo está demonstrada no quadro a seguir:

Receitas Diferidas		Valor R\$
2.2.1.01.13	HEKS - 812.029 2013-2015	353.019,54
2.2.1.01.35	INSTITUTO CLIMA E SOCIEDADE - ICS	365.930,53
2.2.1.01.44	STICHTING WILDE GANZEN - GFC GIVEN FOR CHANGE	79.442,89
2.2.1.01.47	INSTITUTO IBIRAPITANGA CT1679 2023-2024	246.521,99
2.2.1.01.48	PÃO PARA O MUNDO L-BRA-2021-0283 (2022 A 2024)	236.614,63
2.2.1.01.49	DKA	141.968,94
2.2.1.01.52	CLUA - QUILOMBOLAS 2308-59187	425.707,72
2.2.1.01.53	CLUA INSTITUCIONAL	1.178.100,00
2.2.1.01.54	BNDES DABUCURY/ FUNDO AMAZONIA- 23.2.0271.1	23.571.667,71
2.2.1.01.56	MISEREOR - 233-900-1554 (2025 A 2027)	480.106,39
2.2.1.01.57	PAO PARA O MUNDO - LBRA 2024 0197 (2025 a 2027)	1.009.301,64
2.2.1.01.61	WILDE GANZEN - CHANGE THE GAME -2026/2027	485.263,79
2.2.1.01	TOTAL	28.573.645,77

Efetuamos testes substantivos e de corte (cutoff) sobre os saldos contratuais e ingressos financeiros do período. Constatamos que os critérios de diferimento e apropriação dessas receitas estão sendo aplicados em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade aplicáveis ao Terceiro Setor (ITG 2002 / NBC TG 07). Os procedimentos executados não revelaram distorções relevantes ou inconformidades que requeiram modificação no escopo dos trabalhos ou ressalvas neste relatório.

2.5. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

2.5.1. Ajustes de Exercícios Anteriores

No exercício anterior, reportamos fragilidades no suporte documental e nas alçadas de aprovação relativas aos lançamentos efetuados na rubrica de Ajustes de Exercícios Anteriores, que à época totalizavam R\$ 165.532,29.

No presente período, constatamos que os registros realizados nessa mesma conta totalizaram R\$ 403.430,70 (entre débitos e créditos), decorrentes do encerramento de atividades e conciliações de saldos de projetos junto aos setores de Projetos e Financeiro.

Identificamos que a Entidade atendeu integralmente às recomendações emitidas pela auditoria. Para o montante registrado neste exercício, a Administração implementou as 'Cédulas de Ajuste Contábil' individualizadas, devidamente instruídas com as justificativas técnicas e autorizadas mediante assinatura do Coordenador Executivo.

Adicionalmente, os referidos ajustes foram divulgados na Nota Explicativa nº 17.3, tendo a Entidade procedido com a reapresentação retrospectiva dos saldos comparativos do Balanço Patrimonial do exercício anterior, em estrita conformidade com o Pronunciamento Técnico CPC 23 (NBC TG 23) – Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro. Diante das evidências obtidas, consideramos o ponto totalmente sanado.

III. SITUAÇÃO ECONÔMICA E FINANCEIRA

O demonstrativo a seguir discrimina a movimentação e o reflexo das transações em moeda estrangeira. Este relatório consolida os ganhos e perdas decorrentes de variações cambiais líquidas nas operações do período, além de evidenciar as receitas geradas em território nacional e as respectivas despesas incorridas durante o exercício de 2025.

1. Recursos Recebidos por Operação de Câmbio – 1º/01/2025 a 31/12/2025

Agências	Data chegada	Moeda original		Taxa chegada	Valor chegada	Data câmbio	Taxa câmbio	Câmbio R\$	Variação ativa/pas
		US\$/CHF	EUR						
PPM									
PROJETO L-BRA 2024-0197 (2025-2027)									
1ª Parcela 2025	11/02/25		168.000,00	5,9500000	999.600,00	12/02/25	5,9500000	999.600,00	0,00
2ª Parcela 2025	11/03/25		149.900,00	6,3400000	950.366,00	12/03/25	6,3400000	950.366,00	0,00
3ª Parcela 2025	13/08/25		180.000,00	6,2900000	1.132.200,00	14/08/25	6,2900000	1.132.200,00	0,00
4ª Parcela 2025	05/11/25		40.000,00	6,1200000	244.800,00	05/11/25	6,1200000	244.800,00	0,00
5ª Parcela 2025	11/11/25		160.000,00	6,1000000	976.000,00	12/11/25	6,1000000	976.000,00	0,00
TOTAL			697.900,00		4.302.966,00			4.302.966,00	0,00
GANSOS SELVAGENS (CHANGE THE GAME)									
PROJETO									
1ª Parcela 2025	08/04/25		42.500,00	6,5000000	276.250,00	09/04/25	6,5000000	276.250,00	0,00
2ª Parcela 2025	19/08/25		25.000,00	6,3600000	159.000,00	20/08/25	6,3600000	159.000,00	0,00
3ª Parcela 2025	23/12/25		74.771,00	6,4900000	485.263,79	24/12/25	6,4900000	485.263,79	0,00
TOTAL			142.271,00		920.513,79			920.513,79	0,00
MISEREOR									
PROJETO 233-900-1554									
1ª Parcela 2025	09/06/25		31.500,00	6,3100000	198.765,00	09/06/25	6,3100000	198.765,00	0,00
2ª Parcela 2025	25/08/25		35.000,00	6,2700000	219.450,00	26/08/25	6,2700000	219.450,00	0,00
3ª Parcela 2025	19/12/25		79.100,00	6,4500000	510.195,00	19/12/25	6,4500000	510.195,00	0,00
TOTAL			145.600,00		928.410,00			928.410,00	0,00
MISEREOR									
PROJETO 233-900-1489									
1ª Parcela 2025	27/06/25	19.965,00	6,4000		127.776,00	27/06/25	6,4000000	127.776,00	0,00
2ª Parcela 2025	30/07/25	70.000,00	6,3900		447.300,00	31/07/25	6,3900000	447.300,00	0,00
3ª Parcela 2026	11/08/25	17.000,00	6,3000		107.100,00	12/08/25	6,3000000	107.100,00	0,00
TOTAL		106.965,00	6,40		682.176,00			682.176,00	0,00
CLUA - CLIMATE AND LAND USE ALLIANCE									
PROJETO									
1ª Parcela 2025	27/10/25	220.000,00	5,35500	0,0000000	1.178.100,00	28/10/25	5,3550000	1.178.100,00	0,00
TOTAL		220.000,00	5,36		1.178.100,00			1.178.100,00	0,00
DKA									
PROJETO - DKA									
1ª Parcela 2025	28/02/25	19.350,00	6,04000	0,0000000	116.874,00	28/02/25	6,0400000	116.874,00	0,00
TOTAL		19.350,00	6,04		116.874,00			116.874,00	0,00
UNIÃO EUROPEIA NSAPVD/2014/337-437									
PROJETO									
1ª Parcela 2025	08/04/25	86.559,48	6,43000		556.577,46	09/04/25	6,4300000	556.577,46	0,00
TOTAL		86.559,48	6,43		556.577,46			556.577,46	0,00
GANSOS SELVAGENS (GFC - GIVEN FOR CHANGE)									
PROJETO									
1ª Parcela 2025	07/05/25	60.765,00		6,4000000	388.896,00	08/05/25	6,4000000	388.896,00	0,00
TOTAL		60.765,00	0,00		388.896,00			388.896,00	0,00
IGREJA EVANGELICA SPAND U									
PROJETO									
1ª Parcela 2025	27/08/25		816,86	6,2900000	5.138,05	27/08/25	6,2900000	5.138,05	0,00
TOTAL		0,00	816,86		5.138,05			5.138,05	0,00
GFCF - GLOBAL FUND FOR COMMUNITY FUNDATION									
PROJETO									
1ª Parcela 2025	22/10/25		5.830,00	5,3600000	31.248,80	22/10/25	5,3600000	31.248,80	0,00
TOTAL		0,00	5.830,00		31.248,80			31.248,80	0,00
TOTAL CAMBIOS EXERCÍCIO DE 2025					9.110.900,10			9.110.900,10	0,00

2. Recursos Recebidos por Transferências - 1º/1/2025 a 31/12/2025

Agências/ Financiadores	Data do Crédito	Valor R\$
HEKS		
PROJETO HEKS 812.029.2013-2015		
1ª Parcela 2025	14/04/25	171.787,69
2ª Parcela 2025	20/06/25	199.375,91
3ª Parcela 2025	21/08/25	173.428,96
4ª Parcela 2025	10/11/25	190.483,08
TOTAL		735.075,64
INSTITUTO IBIRAPITANGA CT 1679 2023/2024		
PROJETO		
1ª Parcela 2025	17/01/25	300.000,00
TOTAL		300.000,00
BNDES - PROJETO DABUCURY/ FUNDO AMAZONIA 23.2.0271.1		
PROJETO		
1ª Parcela 2025	17/09/25	13.609.995,66
TOTAL		13.609.995,66
INSTITUTO CLIMA E SOCIEDADE - ICS		
PROJETO		
1ª Parcela 2025	29/05/25	250.000,00
2ª Parcela 2025	09/12/25	250.000,00
TOTAL		500.000,00
TOTAL RECURSOS REC. POR TRANSFERENCIAS NO EXERCÍCIO DE 2025		15.145.071,30

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 Santander C/C 13003809-8 e C/C 13009080-1, não sendo identificadas divergências.

3. Total dos Recursos Recebidos – 2025

Apresentam-se o detalhamento do montante de **R\$ 28.451.598,16**, referente aos recursos efetivamente recebidos no Exercício de 2025, considerando as receitas nacionais e internacionais, conforme detalhado abaixo:

Receita de Financiadores	Valor R\$
Total de Recurso Recebido por Financiador através de Câmbios	9.110.900,10
Total de Recurso Recebido por Financiador através de Crédito em C/C	15.145.071,30
Total de Rendimentos de Aplic. Financeiras dos Projetos	1.855.613,71
Total das Receitas através de Financiadores de Projetos	26.111.585,11
Receitas Próprias	
Campanhas para Captação de Recursos	943.936,97
Contribuições de Igrejas Membros	3.024,00
Receitas de Aplicação Financeiras	1.295.805,47
Outras Receitas Financeiras	17.452,01
Receita de Doação de Materiais	15.082,00
Receita de Aluguéis	64.712,60
Total das Receitas próprias	2.340.013,05
TOTAL DOS RECURSOS/ RECEITAS RECEBIDAS REF.2025	28.451.598,16

4. Posição dos Gastos Realizados – 2025

A tabela abaixo demonstra os recursos aplicados pela Entidade durante o exercício de 2025, classificados por projetos e programas de trabalho. Os valores guardam estrita conciliação com o balancete contábil de 31 de dezembro de 2025, perfazendo o montante global de R\$ 18.941.750,03:

Demonstrativo das Despesas Realizadas de 01/01/2025 a 31/12/2025	
Itens	31/12/2025
1. Gestão e Fortalecimento Institucional	0,00
1.1 Sustento Institucional (Desp. Manut./ Administrativas/ Financeiras)	0,00
2. Serviço de Projetos (Principais Linhas de Ação)	18.941.750,03
2.1. Apoio a Projetos - PPP	6.269.134,59
2.2. Formação	649.788,17
2.3. Dialogo e Articulação	1.005.508,67
2.4. Incidência Política	38.985,25
2.5. Comunicação Estratégica	1.032.468,69
2.6. Gestão Administrativa dos Projetos	2.595.073,99
2.7. Pessoal de Projetos	6.934.355,11
2.8. PMA - Planej., Monitoramento e Avaliação	416.435,56
TOTAL 2025	18.941.750,03

5. Demonstração Financeira – Projeto BNDES

5.1. Receitas Recebidas

Durante o período auditado, os recursos recebidos do BNDES, no montante de R\$ 13.609.995,66, estão especificados abaixo

Receita do Projeto R\$	
Descrição	Valor
Recursos Recebido	13.609.995,66
Total	13.609.995,66

Receitas Financeira R\$	
Descrição	Valor
Rendimento de Aplicação Financeira	1.666.938,33
Total	1.666.938,33

5.2. Despesas

5.2.1 Despesas Realizadas pelo Projeto

Composição Saldo Bancário - BNDES Dabucury / Fundo Amazônia 23.2.0271-1		Saldo (R\$)
Saldo do Recurso do Projeto em 31/12/2025		23.571.667,71
(+) Fornecedores a Pagar em 31/12/2025		249.358,46
(+) Impostos retidos a pagar em 31/12/2025		8.620,58
(+) Reembolso de Despesas a Pagar em 31/12/2025		368.553,72
(-) Adiantamentos ao Projetos - PPP		4.782.693,00
(-) Investimentos em Ativos em 31/12/2025		531.800,23
Saldo Bancário do Projeto em 31/12/2025		18.883.707,24

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 janeiro a dezembro de 2025, 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.

5.2.2 Despesas Realizadas do Projeto, porém pagas pelo Institucional

Foram realizados gastos relacionados ao projeto BNDES 2025, 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
Tarifas bancárias cobradas do projeto em 2024 (R\$33,00) e diferença de arredondamento de transferências (R\$7,17)	Conta Alternativa	(40,17)
Despesas com pessoal (salários e encargos ref. Dez/2025)	Conta Alternativa	363.947,85
Despesas com consumo (ref. nov./2025 e dez/2025)	Conta Alternativa	4.646,04
Total		368.553,72

5.3. Posição Financeira do Projeto em 31/12/2025

Posição Financeira R\$

Descrição das despesas	Valores
01. Saldo inicial em banco	13.817.040,26
02. Rendimento Financeiro	1.666.938,33
03. Recursos recebidos	13.609.995,66
04. Outras Entradas (Depósito)	33,00
05. Subtotal (1 + 2 + 3 + 4)	29.094.007,25
06. Despesas	(4.894.085,30)
07. Adiantamento a Projetos	(4.782.693,00)
08. Investimento em Ativos	(531.800,23)
09. Subtotal (6 + 7 + 8)	(10.208.578,53)
10. Subtotal (5 - 9)	18.885.428,72
11. Outras Saídas (Devolução)	(1.721,48)
Total (10 - 11)	18.883.707,24
Demonstrativo do saldo em 31/12/2025	
12. Saldo em Banco Conta Corrente	2.005,38
13. Saldo em Banco Aplicação Financeira	18.881.701,86
Total (12 + 13)	18.883.707,24

Confrontamos o saldo final em 31/12//2025 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
18.883.707,24	18.883.707,24

Nota do auditor:

- 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.
- Os recursos financeiros para o período de 01/02/2025 a 31/12/2025 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 2025, que somaram **R\$ 4.199.616,14**, e em conjunto com o saldo inicial do exercício precedente, registrou-se a baixa de prestações de contas no valor de **R\$ 5.040.854,60**. Assim, o saldo atual de adiantamentos em aberto perfaz **R\$ 2.119.138,50**.

Saldo Anterior	Projetos Apoiados 2025	Projetos Baixados 2025	Saldo 31/12/2025
2.960.376,96	4.199.616,14	5.040.854,60	2.119.138,50

7. Receita Diferida em 31/12/2025

O saldo acumulado, considerando os exercícios anteriores, dos recursos de Projetos em 31/12/2025, é de **R\$ 28.573.645,77**, conforme especificado abaixo:

	Financiador	Valor R\$
2.2.1.01.13	HEKS - 812.029 2013-2015	353.019,54
2.2.1.01.35	INSTITUTO CLIMA E SOCIEDADE - ICS	365.930,53
2.2.1.01.44	STICHTING WILDE GANZEN - GFC GIVEN FOR CHANGE	79.442,89
2.2.1.01.47	INSTITUTO IBIRAPITANGA CT1679 2023-2024	246.521,99
2.2.1.01.48	PÃO PARA O MUNDO L-BRA-2021-0283 (2022 A 2024)	236.614,63
2.2.1.01.49	DKA	141.968,94
2.2.1.01.52	CLUA - QUILOMBOLAS 2308-59187	425.707,72
2.2.1.01.53	CLUA INSTITUCIONAL	1.178.100,00
2.2.1.01.54	BNDES DABUCURY/ FUNDO AMAZONIA- 23.2.0271.1	23.571.667,71
2.2.1.01.56	MISEREOR - 233-900-1554 (2025 A 2027)	480.106,39
2.2.1.01.57	PAO PARA O MUNDO - LBRA 2024 0197 (2025 a 2027)	1.009.301,64
2.2.1.01.61	WILDE GANZEN - CHANGE THE GAME -2026/2027	485.263,79
2.2.1.01	TOTAL	28.573.645,77

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 2025. O montante total de **R\$ 29.300.244,40** 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		-
Fundo Fixo de Caixa		1.959,00
Sub Total Caixa		1.959,00
BANCOS CONTA MOVIMENTO		
Bradesco S.A. (42.144-8)	Conta movimento	5.384,29
Banco do Brasil S.A. - C/C 6604-4/ 106604-8	Conta movimento	10.177,46
Banco Santander S.A. (13.000791-1)	Conta movimento	3.103,49
Banco do Brasil S.A. - 19756-4/ 119756-8	Conta movimento	4.493,40
Banco Santander (Brasil) S.A. 13.003517-4 - UE	Conta movimento	4.207,35
Banco Santander (Brasil) S.A. – 13.003809-8 - HEKS	Conta movimento	5.123,43
Banco do Brasil S.A C/C 127053-2 (U.E./ ABONG)	Conta movimento	-
Banco Mercado Pago (C/C 64613913454)	Conta movimento	6.669,30
Banco Santander (Brasil) S.A 13.009080-1 DABUCURY	Conta movimento	2.005,38
SUB TOTAL BANCO CONTA MOVIMENTO		41.164,10
APLICACOES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA		
C.E.F. - Caixa FIC Personal RF LP	FIC Personal RF LP	1.499.864,31
Banco Santander S.A. - FIC FI MIX RF	FIC FI Mix RF	3.915.146,14
Banco Do Brasil S.A. - BB RF CP Corporativo	BB RF Corporativo	4.354.816,91
Banco Santander S.A. (Brasil) FIC FI MIX RF - UE	FIC FI MIX RF	407.381,19
Banco Santander (Brasil) S.A. - FIC FI MIX RF (HEKS)	FIC FI MIX RF	198.210,89
Banco Santander S.A. - FUNDO DI MAIS 2 - DABUCURY	RENDA FIXA DI + 2	18.881.701,86
SUB TOTAL APLICAÇÕES A CURTO PRAZO		29.257.121,30
TOTAL GERAL		29.300.244,40

Os saldos detalhados na tabela anterior foram devidamente validados e reconciliados com a documentação suporte oficial, incluindo conciliações de contas contábeis, extratos de movimentação bancária e posições de investimentos financeiros fornecidos pelas instituições bancárias parceiras. Os exames substantivos realizados não apontaram distorções ou inconformidades nos saldos avaliados.

9. Relação das Contas a Receber e a Pagar em 31/12/2025

Evidenciam-se a seguir os saldos de contas a receber e a pagar apurados em 31 de dezembro de 2025, cujos valores foram validados e reconciliados com o Livro Razão, confirmando a consistência das informações apresentadas no Balanço Patrimonial da Entidade.

9.1. Relação das Contas a Receber

Nos itens 2.1.3 (Outros Créditos), apresentamos a relação das Contas a Receber, totalizando R\$ 1.150.594,26, com base em 31/12/2025.

9.2. Relação das Contas a Pagar

Apresentamos a seguir relação das Contas a Pagar no valor de **R\$ 208.050,36**, com base em 31/12/2025:

Relação de Contas a Pagar 31/12/2025	Valor	Referência
INSS	38.156,46	(a)
FGTS	60.436,68	(b)
Contribuição Associativa / Taxa Assistencial	212,52	(c)
Total das Obrigações Sociais em 31/12/2025	98.805,66	

- (a) O montante referenciado é relativo ao INSS da folha de pagamento de competência de dezembro de 2025;
- (b) O montante é relativo ao FGTS de competência de dezembro de 2025, incluindo o 13º salário;
- (c) A Contribuição Associativa/ Taxa Assistencial refere-se ao mês de dezembro de 2025.

Obrigações Tributárias	Valor	Referência
IRRF - 0561	106.507,29	(1)
IRRF 1708	656,57	(2)
Contr. Sociais retidas - 5952	2.080,84	(3)
Total das Obrigações Tributárias em 31/12/2025	109.244,70	

(1) Referente a folha de pagamento de dezembro de 2025 e 13º salário de 2025;

(2) O montante é referente **Remuneração de Serviços Profissionais Prestados por Pessoa Jurídica** em dez/25, retido nas notas fiscais nº 933 Alter, NF nº 703 e 705 Empório das Ideias, NF nº 6 Impacto Social, NF nº 3837 DH Controle, NF 5000 Uniontec Gestão, NF nº 1003 Lupe Engenharia e NF nº 2561 SSIT;

(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 2025, retido nas notas fiscais nº 933 Alter, NF nº 703 e 705 Empório das Ideias, NF nº 6 Impacto Social, NF nº 3837 DH Controle, NF 5000 Uniontec Gestão, NF nº 1003 Lupe Engenharia, NF 188524 TK Elevadores e NF nº 2625 SSIT.

9.3. Relação de Fornecedores a Pagar

FORNECEDORES DE SERVIÇOS A PAGAR	Valor	Referência
Telefônica Brasil S/A VIVO	1.434,18	(a)
EMBASA	176,52	(a)
Voegel Sol. Em Tel e Inf S.A.	520,36	(b)
Sul América S.A.	566,47	(c)
A.A.J Construtora Ltda	242.570,37	(d)
Coelba	562,43	(e)
Planners Auditores Independentes	11.400,00	(f)
MH2 Soluções em Projetos	6.400,00	(g)
Jurema Machado de Andrade	17.500,00	(h)
TIM Celular S.A.	191,54	(i)
ARV - Auditores e Consultores	36.500,00	(j)
Cartão de Crédito Santander Empresas	629,86	(k)
Zurich Santander Seguradora	4.008,57	(l)
Total dos Fornecedores de Serviços em 31/12/2025	322.460,30	

- (a) Montante relativo Serviços de telefonia e internet referente aos meses de novembro e dezembro/2025;
- (b) Fornecimento de internet no mês de dezembro de 2025;
- (c) O item referenciado é sobre a parcela do Seguro acidentes do mês de dezembro de 2025;
- (d) Registro referente ao Contrato de Engenharia - Estrutura auditório;
- (e) Montante relativo a Contas fornecimento de energia de competência do mês de dezembro de 2025;
- (f) Referente a Auditoria Específica de PPM 2025;
- (g) Registro referente ao Contrato de Engenharia - Estrutura auditório;
- (h) Referente ao Contrato Avaliação Externa Projeto União Europeia;
- (i) Provisão da despesa com Telefonia móvel referente ao mês de dezembro/2025;
- (j) Referente a auditoria específica dos Projetos Giving For Change - GFC, U.E, Misereor e Heks - 2025;
- (k) Provisão da despesa com Fatura do Cartão Dez/2025;
- (l) Seguro de Vida em grupo a pagar a Zurich referente a 9 parcelas a vencer.

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 2025, 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 31/12/2025, possuía um quadro de pessoal composto por 35 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 2025:

Nome	Admissão	Cargo
Antônio José Marinho Aguiar Neto	03/11/2025	Analista de Comunicação
Nome	Demissão	CARGO
Ana Beatriz Santos Padilha	30/12/2025	Analista de Comunicação
Ana Paula Ferreira de Lima	30/12/2025	Assessor de Projetos Formação
Antônio Carlos Leite Neto	01/09/2025	Estagiário
Isabel Froes Modercin	05/03/2025	Assessor de Projetos Formação
Luana Luizy Rodrigues Santos	20/06/2025	Analista de Comunicação
Maria Isabel Oliveira da Cunha	10/02/2025	Secretaria

1.3 As férias coletivas ocorreram no período de 5 a 24 de janeiro de 2026, para 32 dos 36 empregados ativos em 31/12/2025, 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

Foi verificada a existência de planos de benefícios concedidos aos empregados, compreendendo seguro de vida e assistência à saúde com a participação financeira dos beneficiários. As referidas concessões guardam conformidade com o Acordo Coletivo de Trabalho devidamente registrado perante o sindicato representativo.

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\$ 502.595,23, registrado em 31 de dezembro de 2025, 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

Constatação:

O controle patrimonial da entidade é mantido por meio de sistema informatizado com registros sequenciais. No entanto, destacamos no exercício anterior a necessidade de atualização e afixação física das plaquetas de identificação nos respectivos bens.

Ação da Administração: Em conformidade com o Pronunciamento Técnico CPC 27 – Ativo Imobilizado, a entidade iniciou em 2025 a contratação de empresa especializada para a realização de inventário físico e avaliação técnica de seus ativos (conforme Nota Explicativa nº 10). Este projeto tem como escopo a revisão da vida útil econômica, dos valores residuais e a adequada mensuração contábil dos bens, com conclusão prevista para o primeiro semestre de 2026.

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

A presente seção destina-se à demonstração e análise dos aspectos fiscais e tributários com reflexos significativos nas operações da COORDENADORIA ECUMÊNICA DE SERVIÇO (CESE), avaliados no decorrer dos procedimentos de auditoria.

1. Cumprimento das Obrigações Acessórias:

Verificamos o cumprimento tempestivo das exigências fiscais e sociais. As declarações obrigatórias, DCTF-WEB e EFD REINF, janeiro a dezembro de 2025, foram entregues nos prazos estabelecidos.

Em relação às obrigações acessórias anuais, a ECD 2025 (Escrituração Contábil Digital) e a ECF 2025 (Escrituração Contábil Fiscal) o prazo ainda não expirou, pois, prazo para a entrega destas declarações está previsto para 30 de junho e 31 de julho de 2025, respectivamente.

2. Regularidade dos Tributos:

Verificou-se a regularidade fiscal da Entidade no tocante aos tributos incidentes sobre suas operações examinadas. Os procedimentos amostrais confirmaram o correto recolhimento da Previdência Social, FGTS e IRRF sobre a folha de salários, além do cumprimento das obrigações acessórias e principais relacionadas às 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.

Durante o período sob exame, os procedimentos de auditoria aplicados evidenciaram a regularidade fiscal da Entidade. As Certidões Negativas de Débitos (CNDs), bem como as Certidões Positivas com Efeitos de Negativa (CPEN), emitidas pelos órgãos competentes, ratificam a inexistência de pendências fiscais, tributárias ou previdenciárias relevantes em relação às operações auditadas, cujas posições e validades encontram-se 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	06/03/2026	02/09/2026	Regular
Certidão de Regularidade do FGTS-CRF	Caixa Econômica Federal	21/05/2026	19/06/2026	Regular
Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas	Justiça do Trabalho	06/03/2026	02/09/2026	Regular
Certidão Negativa de Débitos Tributários	Secretaria da Fazenda - BA	01/06/2026	31/07/2026	Regular
Certidão Positiva com efeito de Negativa de Débitos Mobiliários	Pref. Municipal de Salvador	01/06/2026	01/07/2026	Regular
Certidão Negativa de Débitos Imobiliários	Pref. Municipal do Salvador	06/03/2026	04/06/2026	Regular
Alvará de Publicidade	Secretaria de Desenvolvimento Urbano - SEDUR	02/02/2026	31/01/2027	Autorizado
Alvará de Funcionamento	Pref. Municipal de Salvador	06/03/2026	31/12/2026	Autorizado
Regularidade CEBAS	Ministério do Desenvolvimento e Assistência Social	20/05/2026	em análise	Protocolo emitido no prazo

Os exames de auditoria sobre as amostras documentais selecionadas confirmaram a conformidade dos procedimentos de apuração, registro contábil e recolhimento tributário da Entidade no período. A ausência de exceções ou pontos de recomendação reitera a eficácia dos controles internos da CESE no suporte e na salvaguarda de suas operações examinadas, cujas conclusões analíticas seguem apresentadas.

VIII. CONCLUSÃO

Efetuamos análise nas operações realizadas pela CESE - Coordenadoria Ecumênica de Serviço no período de 1º/01/2025 a 31/12/2025 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, 27 de maio de 2026.

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

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