

RELATÓRIO DE AUDITORIA

ASSOCIAÇÃO DE EDUCAÇÃO DO HOMEM DE AMANHÃ

CNPJ 46.072.666/0001-56

ANÁLISE REFERENTE AO PERÍODO

JANEIRO À JUNHO DE 2025

05/01/2026

Prezados Senhores,

Apresentamos nossos comentários decorrentes da análise realizada nos procedimentos contábeis, fiscal/tributário e societário, para o período de **janeiro a junho de 2025**, conforme dados disponibilizados pela entidade e analisados em nossa sede.

Permitimo-nos deixar consignado que a revisão documental, não constitui garantia plena de que as autoridades, em uma eventual fiscalização ou revisão pericial, deixem de questionar outros aspectos não comentados neste trabalho, ou documentos não enviados para nossa análise.

Colocamo-nos à disposição de V.S.as para prestar quaisquer esclarecimentos adicionais julgados necessários.

Atenciosamente.

JOSÉ DONIZETE VALENTINA

Contador CRC 1SP124700/O-0 CNAI 3810 APEJESP 2238

LYNX CONSULTORIA E AUDITORIA CONTABIL E EMPRESARIAL SS LTDA

CRC 2SP030650

1) OBJETIVO

Nosso trabalho tem como principal objetivo a verificação dos procedimentos adotados nas áreas contábil, fiscal/tributária e societária com especial foco quanto a eventuais riscos fiscais e tributários existentes para o período analisado, assim como outros aspectos que possam trazer à entidade riscos futuros.

2) ENFOQUE E ABORDAGEM

Enfocamos nosso trabalho no período compreendido entre janeiro a dezembro de 2024, com as análises dos registros contábeis. Para algumas análises específicas retroagimos este período buscando mais informações e manutenção da qualidade do trabalho realizado. Este Relatório encontra-se dividido em assuntos onde são evidenciados os principais problemas encontrados bem como nossas sugestões para solucioná-los.

3) ESTATUTOS E ATAS

3.1) Estatuto

Constatamos que o estatuto da entidade "AEDHA" se encontra devidamente registrado no Cartório de Registro Civil de Pessoa Jurídica de CAMPINAS-SP sob o nº 84652 em 17/01/2012. Posteriormente foram realizadas alterações em: 01.10.2014, se encontra devidamente registrado no Cartório de Registro Civil de Pessoa Jurídica de CAMPINAS-SP sob o nº 49.970 em 16/12/2014; nova alteração realizada em 07/12/2016, foi registrada no Cartório de Registro Civil de Pessoa Jurídica de CAMPINAS-SP sob nº 64.203 em 08/02/2017, e nova alteração aprovado em Assembleia Geral Extraordinária em 25.11.2021 - Registro sob nº 00084652 em 17.02.2022, no Primeiro Cartório de Registro Cível de Pessoa Jurídica de Campinas e sem irregularidades.

4) MEMBROS DO CONSELHO DE ADMINISTRAÇÃO E CONSELHO GESTOR

4.1) Qualificação de Diretoria - Mandato para o Biênio - Maio/2024 a Maio/2026:

Presidente: Maria Helena Novaes Rodriguez
Vice-presidente: Glauco Augusto de Azevedo
Primeira Tesoureira: Helena Nogueira Whyte
Segundo Tesoureiro: Luiz Claudio Minniti Amoroso
Secretária: Cecília Guarnieri Batista

4.2) Qualificação do Conselho Fiscal do período de: Maio/2024 a Maio/2026:

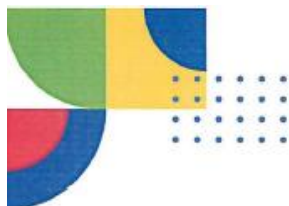
Titulares: Regis Machado de Souza Rodriguez
Titulares: Reuber Luis Boschini
Titulares: Wesley Carlos Pacheco

5) QUANTO AOS DADOS CADASTRAIS

5.1) Objeto Social

A Associação tem por objeto social o desenvolvimento da criança e do adolescente por meio de trabalhos nas esferas sociais e familiar, assim fazendo atendimento psicológicos e assistência social.

5.2) CEBAS



CERTIFICAÇÃO CEBAS ASSISTÊNCIA SOCIAL

O Ministério do Desenvolvimento e Assistência Social, Família e Combate à Fome através da Secretaria Nacional de Assistência Social (SNAS) tem a honra de conceder a Certificação das Entidades Beneficentes de Assistência Social - CEBAS à Entidade _____
ASSOCIAÇÃO DE EDUCAÇÃO DO HOMEM DE AMANHÃ – AEDHA

CNPJ nº _____ 46.072.666/0001-56 _____, para o período de _____ 30/04/2021 _____ até _____ 31/12/2025 _____, conforme publicação da Portaria nº _____ 49/2022 _____, no Diário Oficial da União de _____ 25/05/2022 _____, referente ao Processo nº _____ 235874.0027165/2020 _____, tendo em vista o preenchimento dos requisitos previstos na Lei 12.101/2009 e Decreto nº 8.242/2014.


José Wellington Barroso de Araújo Dias
Ministro do Ministério do Desenvolvimento e
Assistência Social, Família e Combate à Fome


André Quintão Silva
Secretário Nacional de Assistência Social

* Este certificado não substitui a publicação no DOU.



MINISTÉRIO DO
DESENVOLVIMENTO
E ASSISTÊNCIA SOCIAL,
FAMÍLIA E COMBATE À FOME



5.3)

Comentários:

CEBAS renovado válido até 31/12/2025.

Recomendações:

Não há recomendações.

5.4) Opção Tributária

Ano Base	Tributação
2025	Isento

6) MATERIALIDADE

Utilizamos o critério de 1% do Ativo Total para cálculo da materialidade e teste geral.

Período	Ativo Total	Materialidade
2025	33.442.077,11	334.420,77

7) ANÁLISE SOCIETÁRIA

Analisamos a seguir os principais aspectos societários da entidade, obtendo como base os atuais registros da entidade.

7.1) Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica – CNPJ

Constatamos que a entidade se encontra devidamente cadastrada na Receita Federal do Brasil, através do CNPJ nº 46.072.666/0001-56.

 REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL CADASTRO NACIONAL DA PESSOA JURÍDICA			
<small>NUMERO DE INSCRIÇÃO</small> 46.072.666/0001-56 <small>MATRIZ</small>	<small>COMPROVANTE DE INSCRIÇÃO E DE SITUAÇÃO CADASTRAL</small>		<small>DATA DE ABERTURA</small> 03/04/1968
<small>NOME EMPRESARIAL</small> ASSOCIACAO DE EDUCACAO DO HOMEM DE AMANHA			
<small>TITULO DO ESTABELECIMENTO (NOME DE FANTASIA)</small> GUARDINHA			<small>PORTE</small> DEMAIS
<small>CÓDIGO E DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE ECONÔMICA PRINCIPAL</small> 88.00-6-00 - Serviços de assistência social sem alojamento			
<small>CÓDIGO E DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES ECONÔMICAS SECUNDÁRIAS</small> Não informada			
<small>CÓDIGO E DESCRIÇÃO DA NATUREZA JURÍDICA</small> 399-9 - Associação Privada			
<small>LOGRADOURO</small> AV DAS AMOREIRAS	<small>NUMERO</small> 165	<small>COMPLEMENTO</small> *****	
<small>CEP</small> 13.036-225	<small>BAIRRO/DISTRITO</small> PARQUE ITALIA	<small>MUNICIPIO</small> CAMPINAS	<small>UF</small> SP
<small>ENDEREÇO ELETRÔNICO</small> GUARDINHA@GUARDINHA.ORG.BR		<small>TELEFONE</small> (19) 3772-9699/ (19) 3241-3871	
<small>ENTE FEDERATIVO RESPONSÁVEL (EFR)</small> *****			
<small>SITUAÇÃO CADASTRAL</small> ATIVA		<small>DATA DA SITUAÇÃO CADASTRAL</small> 03/11/2005	
<small>MOTIVO DE SITUAÇÃO CADASTRAL</small> 			
<small>SITUAÇÃO ESPECIAL</small> *****		<small>DATA DA SITUAÇÃO ESPECIAL</small> *****	

Verificamos o quadro societário da entidade junto à Receita Federal e não constatamos nenhuma irregularidade:

Consulta Quadro de Sócios e Administradores - QSA

CNPJ:	46.072.666/0001-56
NOME EMPRESARIAL:	ASSOCIACAO DE EDUCACAO DO HOMEM DE AMANHA
CAPITAL SOCIAL:	

O Quadro de Sócios e Administradores(QSA) constante da base de dados do Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica (CNPJ) é o seguinte:

Nome/Nome Empresarial:	MARIA HELENA NOVAES RODRIGUEZ
Qualificação:	16-Presidente

Para informações relativas à participação no QSA, acessar o e-CAC com certificado digital ou comparecer a uma unidade da RFB.

Emitido no dia 17/12/2025 às 16:03 (data e hora de Brasília).

Comentários:

Não há comentários.

Recomendações:

Não há recomendações.

7.2) Inscrição Municipal

Constatamos que a entidade se encontra cadastrada na Prefeitura Municipal de Campinas, através da Inscrição Municipal nº 9.757-8.

 PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS DEPARTAMENTO DE RECEITAS MOBILIÁRIAS			
COMPROVANTE DE INSCRIÇÃO E DE SITUAÇÃO CADASTRAL MOBILIÁRIA MUNICIPAL			
INSCRIÇÃO MOBILIÁRIA MUNICIPAL 294335-2	CPF/CNPJ 46.072.666/0005-80	INSCRIÇÃO ESTADUAL 244087975116	
NOME / NOME EMPRESARIAL ASSOCIAÇÃO DE EDUCACAO DO HOMEM DE AMANHA			
LOGRADOURO RUA ESTELINHA EPSTEIN	NÚMERO 525	COMPLEMENTO	
CEP 13060430	BAIRRO / DISTRITO JARDIM CAMPOS ELISEOS	MUNICÍPIO CAMPINAS	UF SP
E-MAIL wesley.arruda@guardinha.org.br			
ITEM DA LISTA DE SERVIÇOS - CBO / CNAE - CÓDIGO E DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE ECONÔMICA PRINCIPAL 08.01 - 8511-2/00-00 - EDUCAÇÃO INFANTIL - CRECHE (ENSINO REGULAR)			
ITEM DA LISTA DE SERVIÇOS - CBO / CNAE - CÓDIGO E DESCRIÇÃO DA(S) ATIVIDADE(S) ECONÔMICA(S) SECUNDÁRIA(S) NÃO POSSUI			
SUBSTITUTO TRIBUTÁRIO DE TODOS OS SERVIÇOS TOMADOS NÃO		FORMA DE LANÇAMENTO DO ISSQN HOMOLOGAÇÃO	
SITUAÇÃO CADASTRAL ATIVO	DATA DE INÍCIO DAS ATIVIDADES 20/03/1990	DATA DE ENCERRAMENTO	DATA DA ÚLTIMA ALTERAÇÃO 01/06/2021
IMUNIDADE DO ISSQN NÃO POSSUI. O reconhecimento de imunidade não desobriga o sujeito passivo do ISSQN do cumprimento de suas obrigações tributárias acessórias nem do recolhimento do imposto e de taxas na condição de substituto tributário.			
IMPORTANTE: Este documento possui caráter meramente informativo, não é válido como certidão, não se opõe às informações oficiais emitidas pela Administração Tributária do Município de Campinas nem exclui a responsabilidade tributária do prestador de serviços ou do tomador de serviços. Como os dados informados neste "comprovante de inscrição mobiliária e de situação cadastral" estão baseados em informações declaradas pelo próprio sujeito passivo do Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISSQN, este documento pode não conter as últimas atualizações cadastrais ou ainda conter eventuais imprecisões. Para acompanhar as decisões oficiais de processos ou procedimentos administrativos tributários do Departamento de Receitas Mobiliárias da Secretaria Municipal de Finanças, acesse as publicações do Diário Oficial do Município de Campinas .			

Comentários:

Não há comentários.

Recomendações:

Não há recomendações.

7.3) Alvará de Funcionamento

Comentários:

Fomos informados que o prédio principal onde está instalada a entidade, por tratar-se de um prédio público não há Alvará de Funcionamento. O documento foi substituído pela Certificado de Regularidade Cadastral de Entidades emitido pelo Governo do Estado.

Recomendações:

Recomendamos que todos os documentos solicitados sejam encaminhados em tempo hábil, possibilitando a análise dos documentos pela auditoria.

7.4) Seguro e Brigada de Incêndio e AVCB do Prédio:

Comentários:

Fomos informados que a entidade ainda não possui Certificado da Vigilância Sanitária junto a Prefeitura Municipal de Campinas e nem o Certificado do Bombeiro com a liberação do AVCB.

Recomendações:

Recomendamos o acompanhamento da solicitação do Certificado do Bombeiro quanto a obtenção do AVCB, junto ao Corpo de Bombeiros, uma vez que a falta do mesmo pode inviabilizar a utilização das dependências da entidade e que em caso de sinistros ou danos, a responsabilidade será do gestor da entidade.

7.5) Certidões de Distribuição Civil em Geral:

09/04/2025

0085581669



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DE SÃO PAULO
CERTIDÃO ESTADUAL DE DISTRIBUIÇÕES CÍVEIS



CERTIDÃO Nº: 357429

FOLHA: 1/2

A autenticidade desta certidão poderá ser confirmada pela internet no site do Tribunal de Justiça.

A Diretoria de Serviço Técnico de Informações Cíveis do(a) Comarca de São Paulo - Capital, no uso de suas atribuições legais,

CERTIFICA E DÁ FÉ que, pesquisando os registros de distribuições de **AÇÕES CÍVEIS, FAMÍLIA E SUCESSÕES, FALÊNCIAS, CONCORDATAS, RECUPERAÇÕES JUDICIAIS E EXTRAJUDICIAIS, EXECUÇÕES FISCAIS E JUIZADOS ESPECIAIS CÍVEIS**, anteriores a 08/04/2025, verificou **NADA CONSTAR** como réu/requerido/interessado em nome de: *****

ASSOCIAÇÃO DE EDUCAÇÃO DO HOMEM DE AMANHÃ, CNPJ: 46.072.666/0001-56, conforme indicação constante do pedido de certidão. *****

CERTIFICA ainda que, em razão da inexistência de elemento de identificação (CNPJ) na base de dados do distribuidor, verificou **CONSTAR** como réu/requerido/interessado em nome de **ASSOCIAÇÃO DE EDUCAÇÃO DO HOMEM DE AMANHÃ**, não qualificado(a), a distribuição abaixo relacionada, que pode referir-se a homônimo: *****

CAMPINAS

» Foro de Campinas - 6ª Vara Cível. Processo: 0020629-57.1994.8.26.0114 (0020629-57.1994.8.26.0114). Ação: Justificação. Data: 26/07/1994. Regte: Maria Adelia Jorge Mac Faden. *****

Esta certidão não aponta ordinariamente os processos em que a pessoa cujo nome pesquisado figura como autor(a). São apontados os feitos em tramitação cadastrados no sistema SAJ referente a todas as Comarcas/Foros Regionais e Distritais do Estado de São Paulo.

A data de informatização de cada Comarca/Foro pode ser verificada no Comunicado SPI nº 22/2019.

Esta certidão considera os feitos distribuídos na 1ª Instância, mesmo que estejam em Grau de Recurso.

Não existe conexão com qualquer outra base de dados de instituição pública ou com a Receita Federal que verifique a identidade do NOME/RAZÃO SOCIAL com o CPF/CNPJ. A conferência dos dados pessoais fornecidos pelo pesquisado é de responsabilidade exclusiva do destinatário da certidão.

A certidão em nome de pessoa jurídica considera os processos referentes à matriz e as filiais e poderá apontar feitos de homônimos não qualificados com tipos empresariais diferentes do nome indicado na certidão (EIRELI, S/C, S/S, EPP, ME, MEI, LTDA).

Necessário complementar com a certidão Comarcas e Turmas Recursais (Primeiro Grau) - Cível.

PEDIDO Nº: **0085581669**



09/04/2025

0085581669



PODER JUDICIÁRIO
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DO ESTADO DE SÃO PAULO
CERTIDÃO ESTADUAL DE DISTRIBUIÇÕES CÍVEIS

CERTIDÃO Nº: 357429

FOLHA: 2/2

A autenticidade desta certidão poderá ser confirmada pela internet no site do Tribunal de Justiça.

Esta certidão só tem validade mediante assinatura digital.

Esta certidão é sem custas.

São Paulo, 10 de abril de 2025.



PEDIDO Nº: **0085581669**




Comentários:

Não há comentários.

Recomendações:

Não há recomendações.

7.6) Certidões Negativas de Débitos

A. Certidão Receita Federal - validade 04/07/2026



MINISTÉRIO DA FAZENDA
Secretaria da Receita Federal do Brasil
Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional

CERTIDÃO NEGATIVA DE DÉBITOS RELATIVOS AOS TRIBUTOS FEDERAIS E À DÍVIDA ATIVA DA UNIÃO

Nome: ASSOCIACAO DE EDUCACAO DO HOMEM DE AMANHA
CNPJ: 46.072.666/0001-56

Ressalvado o direito de a Fazenda Nacional cobrar e inscrever quaisquer dívidas de responsabilidade do sujeito passivo acima identificado que vierem a ser apuradas, é certificado que não constam pendências em seu nome, relativas a créditos tributários administrados pela Secretaria da Receita Federal do Brasil (RFB) e a inscrições em Dívida Ativa da União (DAU) junto à Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN).

Esta certidão é válida para o estabelecimento matriz e suas filiais e, no caso de ente federativo, para todos os órgãos e fundos públicos da administração direta a ele vinculados. Refere-se à situação do sujeito passivo no âmbito da RFB e da PGFN e abrange inclusive as contribuições sociais previstas nas alíneas 'a' a 'd' do parágrafo único do art. 11 da Lei nº 8.212, de 24 de julho de 1991.

A aceitação desta certidão está condicionada à verificação de sua autenticidade na Internet, nos endereços <<http://rfb.gov.br>> ou <<http://www.pgfn.gov.br>>.

Certidão emitida gratuitamente com base na Portaria Conjunta RFB/PGFN nº 1.751, de 2/10/2014. Emitida às 17:49:12 do dia 05/01/2026 <hora e data de Brasília>.

Válida até 04/07/2026.

Código de controle da certidão: **0A4F.36B2.62C2.3CB1**

Qualquer rasura ou emenda invalidará este documento.

B. Certidão Estadual - validade 04/07/2026




Secretaria da Fazenda e Planejamento do Estado de São Paulo

Débitos Tributários Não Inscritos na Dívida Ativa do Estado de São Paulo

CNPJ: 44.680.346/0001-53

Ressalvado o direito da Secretaria da Fazenda e Planejamento do Estado de São Paulo de apurar débitos de responsabilidade da pessoa jurídica acima identificada, é certificado que **não constam débitos** declarados ou apurados pendentes de inscrição na Dívida Ativa de responsabilidade do estabelecimento matriz/filial acima identificado.



Certidão nº	26010405594-26
Data e hora da emissão	05/01/2026 18:47:42
Validade	6 (seis) meses, contados da data de sua expedição.

Qualquer rasura ou emenda invalidará este documento.

A aceitação desta certidão está condicionada à verificação de sua autenticidade no sítio www.pfe.fazenda.sp.gov.br

C. Certidão Negativa de Débitos Inscritos da Dívida Ativa do Estado de São Paulo - validade 04/02/2026



PROCURADORIA GERAL DO ESTADO

Procuradoria da Dívida Ativa

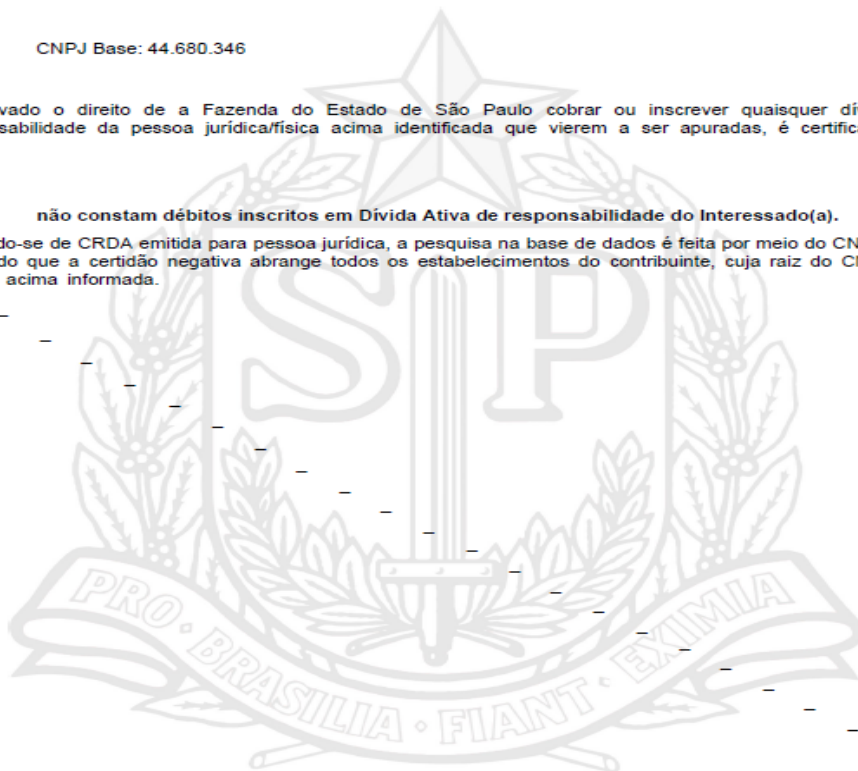
**Certidão Negativa de Débitos Inscritos
da
Dívida Ativa do Estado de São Paulo**

CNPJ Base: 44.680.346

Ressalvado o direito de a Fazenda do Estado de São Paulo cobrar ou inscrever quaisquer dívidas de responsabilidade da pessoa jurídica/física acima identificada que vierem a ser apuradas, é certificado que:

não constam débitos inscritos em Dívida Ativa de responsabilidade do Interessado(a).

Tratando-se de CRDA emitida para pessoa jurídica, a pesquisa na base de dados é feita por meio do CNPJ Base, de modo que a certidão negativa abrange todos os estabelecimentos do contribuinte, cuja raiz do CNPJ seja aquela acima informada.



Certidão nº 77430254

Data e hora da emissão 05/01/2026 18:51:18

Validade 30 (TRINTA) dias, contados da emissão.

Certidão emitida nos termos da Resolução Conjunta SF-PGE nº 2, de 9 de maio de 2013.

Qualquer rasura ou emenda invalidará este documento.

A aceitação desta certidão está condicionada à verificação de sua autenticidade no sítio <http://www.dividaativa.pge.sp.gov.br>

Folha 1 de 1

(hora de Brasília)

Comentários:

Não há comentários.

Recomendações:

Não há recomendações.

8) ANÁLISE CONTÁBIL

Efetuamos análise nas contas patrimoniais e de resultado dos balancetes apresentados do período de **janeiro a junho de 2025**, para os quais fazemos nossos comentários e aconselhamentos.

8.1) Livro Razão Analítico

Recebemos o relatório Razão analítico, referente ao período de janeiro a junho de 2025.

8.2) Quanto as Contas Patrimoniais e de Resultado

Efetuamos análise nas contas patrimoniais e de resultado constante nos balancetes do período de janeiro a junho de 2025 e para os quais fazemos nossos comentários e recomendações.

8.2.1) ATIVO

a) Caixa

Saldo Contábil	
Dez/2024	Jun/2025
8,01	143,39

Comentários:

Analisamos os documentos e as demonstrações contábeis, porém não recebemos relatórios referentes a movimentação financeira que é realizada em dinheiro.

Recomendações:

Recomendamos que toda a movimentação financeira realizada com dinheiro em espécie, seja escriturada e controlada pela entidade periodicamente, tendo em vista que esses controles sejam enviados para contabilidade mensalmente, evitando distorções nas demonstrações contábeis apresentadas.

b) Banco Conta Movimento c/ Restrição

Saldo Contábil	
Dez/2024	Jun/2025
106,62	0,00

COMPOSIÇÃO DE SALDOS				
BANCOS CONTA MOVIMENTO	CONTABILIDADE	EXTRATO	DIFERENÇA	OBSERVAÇÃO
BANCO DO BRASIL C/C 101.571-0 FMAS	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL C/C 106.364-2	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL C/C 109.443-2 SCFC	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL C/C 98.972-X	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL C/C 99.410-3 SCFV	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL C/C 99.482-0	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL C/C 99.704-8 SME	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL C/C APRENDENDO ESPORTE	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL C/C 99.740-4 CASA LARES	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL C/C 99.857-5 ADOLECECER	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL C/C 99.227-5	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL C/C 99.480-4 REVITALIZANDO	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL C/C 99.724-2 FIEC	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL C/C 106.372-3 SME	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL C/C 101.570-2	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL C/C 101.571-0 FMAS	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL C/C 101.569-9 EMENDA PARLAMENTAR	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	✓
TOTAL DOS SALDOS BANCÁRIOS EM 06-2025	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	

Comentários:

Ao analisarmos os extratos e Demonstrações Contábeis do período não encontramos divergências.

Recomendações:

Não há recomendações para o grupo de contas analisadas.

c) Banco Conta Movimento - Recursos de Terceiros

Saldo Contábil	
Dez/2024	Jun/2025
0,00	0,00

COMPOSIÇÃO DE SALDOS				
BANCOS CONTA MOVIMENTO	CONTABILIDADE	EXTRATO	DIFERENÇA	OBSERVAÇÃO
BANCO DO BRASIL C/C 100.220-1 PROJ SUP FEAC	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL C/C 99.480-4 REVITALIZANDO FEAC	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL C/C 99.481-2 TRILHAR PONTE FEAC	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL C/C 99.453-7 PROVISAO FEAC	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL C/C 99.088-4 PROJETO EQUALI	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL C/C 99.915-6 PROJETO JUVENTUDE	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL C/C 98.646-1 TRILHAR	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL C/C 99.227-5 CIRANDA DO CONVIVIO	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	✓
TOTAL DOS SALDOS BANCÁRIOS EM 06-2025	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	

Comentários:

Ao analisarmos os extratos e Demonstrações Contábeis do período não encontramos divergências.

Recomendações:

Não há recomendações para o grupo de contas analisadas.

d) Banco Conta Movimento - Recursos Próprios

Saldo Contábil	
Dez/2024	Jun/2025
20.839,52	75.506,75

COMPOSIÇÃO DE SALDOS				
BANCOS CONTA MOVIMENTO	CONTABILIDADE	EXTRATO	DIFERENÇA	OBSERVAÇÃO
BANCO DO BRASIL C/C 106.368-5 AEHA	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL C/C 99.226-7 APOIO ADMINISTRATIVO	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	✓
BRABESCO C/C 574.153-0 APRENDIZAGEM	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	✓
SANTANDER C/C 13.004.101-1	R\$ 75.506,75	R\$ 75.516,65	R\$ 9,90	✓
TOTAL DOS SALDOS BANCÁRIOS EM 06-2025	R\$ 75.506,75	R\$ 75.516,65	R\$ 9,90	

Santander



Internet Banking Empresarial

ASSOCIACAO DE EDUCACAO DO HOMEM DE AMANH

Agência: 0010 Conta: 130041011

Data	Histórico	Valor
30/06/2025	Saldo do dia Cc	R\$ 75.516,65
30/06/2025	Tar Reg Tit Cob Rapida Simp-eletr	- R\$ 3,50
30/06/2025	Tar Liq Cob Com Reg Compe	- R\$ 1,89
30/06/2025	Cr Cob Bloq Comp Conf Recebimento 0010/000567593	R\$ 5.177,86
27/06/2025	Saldo do dia Cc	R\$ 70.344,18

Comentários:

Ao analisarmos os extratos e Demonstrações Contábeis do período, encontramos divergências entre o saldo apresentado na conta contábil "1.1.1.04.004 SANTANTDER C/C 13004101-1", como demonstramos no quadro acima.

Quanto as demais contas analisadas, não identificamos divergências entre os extratos e demonstrações contábeis apresentadas.

Recomendações:

Recomendamos a imediata revisão e regularização dos lançamentos na conta contábil "1.1.1.04.004 SANTANTDER C/C 13004101-1", uma vez que a manutenção de pendências não conciliadas pode comprometer a fidedignidade das Demonstrações Contábeis e impactar diretamente os índices de liquidez da entidade.

e) Aplicações Financeiras com Restrição

Saldo Contábil	
Dez/2024	Jun/2025
869.350,00	1.319.356,36

COMPOSIÇÃO DE SALDO				
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	CONTABILIDADE	EXTRATO	DIFERENÇA	VALIDAÇÃO
BANCO DO BRASIL 106.371-5 INEST FACIL	R\$ 5,42	R\$ 0,00	R\$ 5,42	
BANCO DO BRASIL 106.364-2	R\$ 0,21	R\$ 0,00	R\$ 0,21	
BANCO DO BRASIL 98.972-X	-R\$ 9,90	R\$ 0,00	-R\$ 9,90	
BANCO DO BRASIL 99.410-3	R\$ 74.420,50	R\$ 0,00	R\$ 74.420,50	
BANCO DO BRASIL 99.482-0	R\$ 93.300,38	R\$ 0,00	R\$ 93.300,38	
BANCO DO BRASIL 98.704-8	R\$ 12.961,00	R\$ 0,00	R\$ 12.961,00	
BANCO DO BRASIL 99.740-4 RENDE MAIS	R\$ 217.982,59	R\$ 0,00	R\$ 217.982,59	
BANCO DO BRASIL 99.740-4 POUPANCA	R\$ 53.361,48	R\$ 0,00	R\$ 53.361,48	
BANCO DO BRASIL 99.724-2 RENDE FACIL	R\$ 18.148,54	R\$ 0,00	R\$ 18.148,54	
BANCO DO BRASIL 99.704-8 POUPANCA	R\$ 8.000,00	R\$ 0,00	R\$ 8.000,00	
BANCO DO BRASIL 98.972-X POUPANCA	R\$ 97.657,71	R\$ 0,00	R\$ 97.657,71	
BANCO DO BRASIL 99.410-3 POUPANCA	R\$ 36.388,31	R\$ 0,00	R\$ 36.388,31	
BANCO DO BRASIL 101.570-2	R\$ 49.057,76	R\$ 0,00	R\$ 49.057,76	
BANCO DO BRASIL 101.571-0	R\$ 381.482,93	R\$ 0,00	R\$ 381.482,93	
BANCO DO BRASIL 101.571-0 POUPANCA	R\$ 70.064,64	R\$ 0,00	R\$ 70.064,64	
BANCO DO BRASIL 101.569-9	R\$ 186.229,42	R\$ 0,00	R\$ 186.229,42	
BANCO DO BRASIL 101.570-2 POUPANCA	R\$ 9.074,31	R\$ 0,00	R\$ 9.074,31	
BANCO DO BRASIL 99.724-2 POUPANCA	R\$ 11.231,06	R\$ 0,00	R\$ 11.231,06	
SALDO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS EM 06-2025	R\$ 1.319.356,36	R\$ 0,00	R\$ 1.319.356,36	

Comentários:

Verificamos os informes de rendimentos e as demonstrações contábeis, como o Relatório Razão, porém não recebemos os extratos consolidados das aplicações financeiras para analisarmos.

Recomendações:

Por tratar-se de valores significativos, recomendamos que todos os documentos solicitados pela auditoria sejam encaminhados em tempo hábil, possibilitando uma análise completa das demonstrações contábeis apresentadas.

f) Aplicações Financeiras - Recursos de Terceiros

Saldo Contábil	
Dez/2024	Jun/2025
612.745,17	345.781,63

COMPOSIÇÃO DE SALDO				
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	CONTABILIDADE	EXTRATO	DIFERENÇA	VALIDAÇÃO
BANCO DO BRASIL 99.481-2	R\$ 1.408,07	R\$ 0,00	R\$ 1.408,07	
BANCO DO BRASIL 99.453-7	R\$ 71.240,08	R\$ 0,00	R\$ 71.240,08	
BANCO DO BRASIL 99.088-4	R\$ 252,32	R\$ 0,00	R\$ 252,32	
BANCO DO BRASIL 99.915-6	R\$ 220,28	R\$ 0,00	R\$ 220,28	
BANCO DO BRASIL 99.481-2	R\$ 20.261,94	R\$ 0,00	R\$ 20.261,94	
BANCO DO BRASIL 99.915-6	R\$ 544,24	R\$ 0,00	R\$ 544,24	
BANCO DO BRASIL 99.453-7	R\$ 63.447,96	R\$ 0,00	R\$ 63.447,96	
BANCO DO BRASIL 99.226-7	R\$ 96.052,10	R\$ 0,00	R\$ 96.052,10	
BANCO DO BRASIL 99.226-7 CDB	R\$ 92.354,64	R\$ 0,00	R\$ 92.354,64	
SALDO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS EM 06-2025	R\$ 345.781,63	R\$ 0,00	R\$ 345.781,63	

Comentários:

Verificamos os informes de rendimentos e as demonstrações contábeis, como o Relatório Razão, porém não recebemos os extratos consolidados das aplicações financeiras para analisarmos.

Recomendações:

Por tratar-se de valores significativos, recomendamos que todos os documentos solicitados pela auditoria sejam encaminhados em tempo hábil, possibilitando uma análise completa das demonstrações contábeis apresentadas.

g) Aplicações Financeiras - Recursos Próprios

Saldo Contábil	
Dez/2024	Jun/2025
1.585.066,32	1.083.245,73

COMPOSIÇÃO DE SALDO				
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	CONTABILIDADE	EXTRATO	DIFERENÇA	VALIDAÇÃO
BANCO DO BRASIL 106.368-5	R\$ 123.860,40	R\$ 0,00	R\$ 123.860,40	
BANCO DO BRASIL 106.368-5 POUPANCA	R\$ 3.307,72	R\$ 0,00	R\$ 3.307,72	
BANCO DO BRASIL 106.368-5 CDB	R\$ 90.772,20	R\$ 0,00	R\$ 90.772,20	
BANCO DO BRASIL 106.368 FI	R\$ 865.305,41	R\$ 0,00	R\$ 865.305,41	
SALDO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS EM 06- 2025	R\$ 1.083.245,73	R\$ 0,00	R\$ 1.083.245,73	

Comentários:

Verificamos os informes de rendimentos e as demonstrações contábeis, como o Relatório Razão, porém não recebemos os extratos consolidados das aplicações financeiras para analisarmos.

Recomendações:

Por tratar-se de valores significativos, recomendamos que todos os documentos solicitados pela auditoria sejam encaminhados em tempo hábil, possibilitando uma análise completa das demonstrações contábeis apresentadas.

h) Projetos Contratados a Receber

Saldo Contábil	
Dez/2024	Jun/2025
9.317.273,25	11.606.993,66

COMPOSIÇÃO DE SALDO				
PROJETOS A RECEBER	CONTABILIDADE	EXTRATO	DIFERENÇA	VALIDAÇÃO
RECURSOS PUBLICOS	R\$ 9.477.582,93	R\$ 9.477.582,93	R\$ 0,00	✓
PROJETO VINCULADO A - CC 106.371-5	R\$ 2.138.486,04	R\$ 2.138.486,04	R\$ 0,00	✓
PROJETO VINCULADO A - CC	R\$ 361.659,51	R\$ 361.659,51	R\$ 0,00	✓
SCFV - Estadual	R\$ 386.977,21	R\$ 386.977,21	R\$ 0,00	✓
PROJETO VINCULADO A - CC 98.972-X	R\$ 122.290,80	R\$ 122.290,80	R\$ 0,00	✓
PROJETO VINCULADO A - CC 99410-3	R\$ 529.131,98	R\$ 529.131,98	R\$ 0,00	✓
PROJETO VINCULADO A - CC 99482-0	R\$ 1.052.938,68	R\$ 1.052.938,68	R\$ 0,00	✓
PROJETO VINCULADO A - CC 99704-8	R\$ 569.112,00	R\$ 569.112,00	R\$ 0,00	✓
PROJETO VINCULADO A - CC 99724-2	R\$ 200.000,00	R\$ 200.000,00	R\$ 0,00	✓
PROJETO VINCULADO A - CC 99.740-4	R\$ 3.212.318,45	R\$ 3.212.318,45	R\$ 0,00	✓
PROJETO CONVIVER	R\$ 596.120,18	R\$ 596.120,18	R\$ 0,00	✓
ABRIGO 1 E 2 - RECURSO ESTADUAL	R\$ 308.548,08	R\$ 308.548,08	R\$ 0,00	✓
RECURSOS DE TERCEIROS	R\$ 1.742.958,16	R\$ 1.742.958,16	R\$ 0,00	✓
PROJETO VINCULADO A - CC 100.220-1	R\$ 692.297,54	R\$ 692.297,54	R\$ 0,00	✓
PROJETO VINCULADO A - CC 99.088-4	R\$ 333.312,39	R\$ 333.312,39	R\$ 0,00	✓
PROJETO VINCULADO A - CC 99.915-6	R\$ 355.332,57	R\$ 355.332,57	R\$ 0,00	✓
PROJETO TRILHAR - FEAC - CC 99.481	R\$ 362.015,66	R\$ 362.015,66	R\$ 0,00	✓
SALDO DE PROJETOS A RECEBER EM 06-2025	R\$ 11.606.993,66	R\$ 11.606.993,66	R\$ 0,00	

Comentários:

Ao analisarmos os contratos dos projetos e as Demonstrações Contábeis não identificamos divergências nos saldos apresentados.

Recomendações:

Não há recomendações para o grupo de contas analisadas.

i) Adiantamentos

Saldo Contábil	
Dez/2024	Jun/2025
47.165,63	46.368,87

COMPOSIÇÃO DE SALDO				
ADIANTAMENTOS	CONTABILIDADE	SUPORTE	DIFERENÇA	VALIDAÇÃO
ADIANTAMENTO DE FÉRIAS	R\$ 46.368,87	R\$ 0,00	R\$ 46.368,87	
SALDO DE CONTAS DE EMPREGADOS EM 06-2025	R\$ 46.368,87	R\$ 0,00	R\$ 46.368,87	

Comentários:

Analizamos as demonstrações contábeis e os pagamentos referentes a folha de pagamento, porém não recebemos as folhas de pagamento e relatórios de suporte para analisarmos.

Recomendações:

Recomendamos que todos os documentos solicitados pela auditoria sejam encaminhados em tempo hábil, possibilitando uma análise completa das demonstrações contábeis apresentadas.

j) Créditos a Receber

Saldo Contábil	
Dez/2024	Jun/2025
233.874,79	340.083,70

COMPOSIÇÃO DE SALDO				
CRÉDITOS A RECEBER	CONTABILIDADE	SUPORTE	DIFERENÇA	VALIDAÇÃO
JOVEM APRENDIZ	R\$ 340.083,70	R\$ 340.083,70	R\$ 0,00	✓
SALDO DE CRÉDITOS A RECEBER EM 06-2025	R\$ 340.083,70	R\$ 340.083,70	R\$ 0,00	

Comentários:

Ao analisarmos os documentos fornecidos pela entidade e as Demonstrações Contábeis do exercício, não identificamos divergências.

Recomendações:

Não há recomendações para o grupo de contas analisado.

k) Despesas de Períodos Futuros

Saldo Contábil	
Dez/2024	Jun/2025
5.085,85	3.270,33

COMPOSIÇÃO DE SALDO				
DESPESAS DE PERÍODOS FUTUROS	CONTABILIDADE	SUPORTE	DIFERENÇA	VALIDAÇÃO
SEGUROS A APROPRIAR	R\$ 3.270,33	R\$ 3.270,33	R\$ 0,00	
SALDO DE DESPESAS DE PERÍODOS FUTUROS EM 06-2025	R\$ 3.270,33	R\$ 3.270,33	R\$ 0,00	

Comentários:

Ao analisarmos as Demonstrações Contábeis do período não identificamos documentos, ou controles para análise.

Recomendações:

Recomendamos a apresentação dos documentos e controles internos referentes a conta analisada em tempo hábil para apreciação da auditoria.

l) Consórcios

Saldo Contábil	
Dez/2024	Jun/2025
122.272,46	122.272,46

COMPOSIÇÃO DE SALDO				
CONSÓRCIOS	CONTABILIDADE	SUPORTE	DIFERENÇA	VALIDAÇÃO
CONSÓRCIOS	R\$ 122.272,46	R\$ 122.272,46	R\$ 0,00	✓
SALDO DE CONSÓRCIOS EM 06-2025	R\$ 122.272,46	R\$ 122.272,46	R\$ 0,00	

Consórcios							
Número	Data Inicial	Data Final	Valor Pago	Valor Recebido	% Recebimento	Data de Recebimento	
Grupo 010148 - Cota 0096 - Versão 01	30/11/2021	10/11/2028	R\$ 5.486,98				
Grupo 010148 - Cota 0097 - Versão 01	30/11/2021	10/11/2028	R\$ 5.497,28				
Grupo 010148 - Cota 0098 - Versão 01	30/11/2021	10/11/2028	R\$ 5.498,73				
Grupo 010148 - Cota 0160 - Versão 01	30/11/2021	10/11/2028	R\$ 5.486,98				
Grupo 010148 - Cota 0200 - Versão 01	30/11/2021	10/11/2028	R\$ 5.498,73				
Grupo 010148 - Cota 0201 - Versão 01	30/11/2021	10/11/2028	R\$ 5.486,98				
Grupo 010148 - Cota 0252 - Versão 01	30/11/2021	10/11/2028	R\$ 5.487,15				
Grupo 010148 - Cota 0253 - Versão 01	30/11/2021	10/11/2028	R\$ 5.497,28	R\$ 3.102,74	56,44%	15/08/2024	
Grupo 010151 - Cota 0153 - Versão 01	30/11/2021	11/12/2028	R\$ 4.990,94				
Grupo 040017 - Cota 0403 - Versão 01	27/10/2022	10/02/2031	R\$ 7.328,58				
Grupo 040017 - Cota 0415 - Versão 01	27/10/2022	10/02/2031	R\$ 7.926,10				
Grupo 040017 - Cota 0501 - Versão 01	27/10/2022	10/02/2031	R\$ 11.384,64				
Grupo 040017 - Cota 0574 - Versão 01	27/10/2022	10/02/2031	R\$ 10.810,83				
Grupo 010652 - Cota 0980 - Versão 01	08/08/2023	11/10/2032	R\$ 5.823,47				
Grupo 010652 - Cota 0981 - Versão 01	08/08/2023	11/10/2032	R\$ 5.823,47				
Grupo 010686 - Cota 0508 - Versão 01	13/10/2023	10/12/2032	R\$ 4.170,78				
Grupo 040017 - Cota 0403 - Versão 01	27/10/2022	12/02/2031	R\$ 7.328,58		0%		
Grupo 040017 - Cota 0415 - Versão 01	27/10/2022	12/02/2031	R\$ 7.926,10		0%		
Grupo 040017 - Cota 0431 - Versão 01	27/10/2022	12/02/2031	R\$ 7.921,60				
Total			R\$ 125.375,20	R\$ 3.102,74			
			R\$ 122.272,46				

Comentários:

Ao analisarmos os documentos fornecidos pela entidade e as Demonstrações Contábeis do exercício, não identificamos divergências.

Recomendações:

Não há recomendações para o grupo de contas analisado.

m) Investimentos

Saldo Contábil	
Dez/2024	Jun/2025
14.331,76	14.331,76

COMPOSIÇÃO DE SALDO				
INVESTIMENTO	CONTABILIDADE	SUPORTE	DIFERENÇA	VALIDAÇÃO
TITULOS PATRIMONIAIS	R\$ 8.603,59	R\$ 8.603,59	R\$ 0,00	✓
PARTICIPAÇÃO EM OUTRAS EMPRESAS	R\$ 5.728,17	R\$ 5.728,17	R\$ 0,00	✓
SALDO DE INVESTIMENTO EM 06-2025	R\$ 14.331,76	R\$ 14.331,76	R\$ 0,00	

Comentários:

Observamos que as Notas Explicativas referentes ao exercício de 2024, no item **3.9.1 Investimentos**, embora apresentem os saldos das contas, não fornecem informações detalhadas sobre a sua composição ou natureza dos saldos.

Recomendações:

Recomendamos o envio dos documentos referentes as contas de Títulos Patrimoniais e Participação em Outras Empresas para análise da auditoria, pois a ausência dessas informações impede a realização de uma análise completa e confiável das demonstrações contábeis.

n) Imobilizado

Saldo Contábil	
Dez/2024	Jun/2025
18.070.677,04	18.490.789,37

COMPOSIÇÃO DE SALDOS				
IMOBILIZADO - ADQUIRIDO REC PRÓPRIOS	CONTABILIDADE	DEPRECIÇÕES / AMORTIZAÇÕES	SALDO IMOBILIZADO	VALIDAÇÃO
TERRENOS	R\$ 16.520.000,00	R\$ 0,00	R\$ 16.520.000,00	
EDIFÍCIOS E INSTALAÇÕES	R\$ 2.950.985,19	-R\$ 1.035.283,94	R\$ 1.915.701,25	
MOVEIS E UTENSÍLIOS	R\$ 417.327,25	-R\$ 326.049,03	R\$ 91.278,22	
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	R\$ 41.197,58	-R\$ 22.526,84	R\$ 18.670,74	
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	R\$ 58.903,07	-R\$ 57.728,88	R\$ 1.174,19	
VEÍCULOS	R\$ 64.184,70	-R\$ 120.219,73	-R\$ 56.035,03	
SALDO EM 06-2025	R\$ 20.052.597,79	-R\$ 1.561.808,42	R\$ 18.490.789,37	

COMPOSIÇÃO DE SALDOS				
IMOBILIZADO - ADQUIRIDO REC PUBLICOS	CONTABILIDADE	DEPRECIACÕES / AMORTIZAÇÕES	SALDO IMOBILIZADO	VALIDAÇÃO
MOVEIS E UTENSILIOS	R\$ 26.140,00	-R\$ 9.434,43	R\$ 16.705,57	
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	R\$ 38.248,05	-R\$ 15.454,28	R\$ 22.793,77	
VEÍCULOS	R\$ 175.611,80	-R\$ 69.536,52	R\$ 106.075,28	
SALDO EM 06-2025	R\$ 239.999,85	-R\$ 94.425,23	R\$ 145.574,62	

COMPOSIÇÃO DE SALDOS				
IMOBILIZADO - ADQUIRIDO REC TERCEIRO	CONTABILIDADE	DEPRECIACÕES / AMORTIZAÇÕES	SALDO IMOBILIZADO	VALIDAÇÃO
MOVEIS E UTENSILIOS	R\$ 62.781,86	-R\$ 19.826,82	R\$ 42.955,04	
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	R\$ 5.921,61	-R\$ 1.519,96	R\$ 4.401,65	
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	R\$ 116.703,62	-R\$ 44.489,74	R\$ 72.213,88	
VEÍCULOS	R\$ 103.180,00	-R\$ 120.141,16	-R\$ 16.961,16	
BRINQUEDOTECA	R\$ 9.150,78	-R\$ 1.451,48	R\$ 7.699,30	
SALDO EM 06-2025	R\$ 297.737,87	-R\$ 187.429,16	R\$ 110.308,71	

COMPOSIÇÃO DE SALDOS				
ATIVOS INALIENAVEL – VERBA PARLAMENTAR	CONTABILIDADE	DEPRECIACÕES / AMORTIZAÇÕES	SALDO IMOBILIZADO	VALIDAÇÃO
MOVEIS E UTENSILIOS	R\$ 62.314,66	-R\$ 101,40	R\$ 62.213,26	
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	R\$ 2.930,68	-R\$ 0,00	R\$ 2.930,68	
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	R\$ 59.500,00	-R\$ 141,60	R\$ 59.358,40	
SALDO EM 06-2025	R\$ 124.745,34	-R\$ 243,00	R\$ 124.502,34	

Comentários:

Ao analisarmos os grupos de contas do Ativo Imobilizado, fomos informados que a depreciação é realizada por um especialista interno, que utiliza o método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada parte de um item do imobilizado. No entanto, não recebemos os documentos de controles internos elaborados pela entidade.

Quanto as contas contábeis do grupo analisado, identificamos divergências nos saldos das seguintes contas:

- Conta contábil **1.2.3.01.006 VEÍCULOS**, com saldo de R\$ 64.184,70 possui depreciação acumulada maior que o saldo apresentado na conta, como podemos observar na conta contábil **1.2.3.02.006 (-) DEPRECIÇÃO VEÍCULOS** -R\$ 120.219,73, deixando as demonstrações contábeis com uma distorção nos saldos superior a -R\$ 50.000,00.
- Conta contábil **1.2.5.01.006 VEÍCULOS**, com saldo de R\$ 103.180,00 possui depreciação acumulada maior que o saldo apresentado na conta, como podemos observar na conta contábil **1.2.5.02.006 (-) DEPRECIÇÃO VEÍCULOS** -R\$ 120.141,16, deixando as demonstrações contábeis com uma distorção nos saldos de aproximadamente -R\$ 17.000,00.

Recomendações:

Recomendamos que a entidade realize periodicamente o controle dos bens imobilizados, alinhando os saldos de seus controles de Ativos Imobilizados e Demonstrações Contábeis.

Quanto ao método utilizado para depreciação dos Ativos Imobilizados, pedimos que entidade disponibilize esses laudos para que possam ser analisados pela auditoria e que a contabilidade revise as contas apontadas com pendências.

8.2.2) PASSIVO

a) **Fornecedores**

Saldo Contábil	
Dez/2024	Jun/2025
27.637,11	125.390,73

COMPOSIÇÃO DE SALDOS				
FORNECEDORES	CONTABILIDADE	SUPORTE	DIFERENÇA	VALIDAÇÃO
FORNECEDORES DE MERCADORIAS	R\$ 9.315,31	R\$ 0,00	R\$ 9.315,31	
ALUGUEL A PAGAR	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
SEGUROS A PAGAR	R\$ 5.054,92	R\$ 0,00	R\$ 5.054,92	
FORNECEDORES DE ATIVO IMOBILIZADO	R\$ 111.020,50	R\$ 0,00	R\$ 111.020,50	
SALDO DE FORNECEDORES EM 06-2025	R\$ 125.390,73	R\$ 0,00	R\$125.390,73	

Comentários:

Analisamos as Demonstrações Contábeis do período, porém os documentos fornecidos pela entidade e nominado como "CONTAS A PAGAR" demonstram os valores pagos em cada mês e a origem do recurso para pagamento, não permitindo a identificação dos valores em aberto.

Recomendações:

Recomendamos a elaboração de controles internos que permitam a identificação dos pagamentos realizados e saldo devedor de cada fornecedor. Com relação as demonstrações contábeis, recomenda-se que os fornecedores sejam lançados em contas individualizadas, evitando nomenclaturas genéricas.

b) Obrigações Trabalhistas

Saldo Contábil	
Dez/2024	Jun/2025
1.231.807,52	1.726.265,70

COMPOSIÇÃO DE SALDOS				
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	CONTABILIDADE	SUPORTE	DIFERENÇA	VALIDAÇÃO
SALARIOS A PAGAR	R\$ 594.333,26	R\$ 593.677,80	R\$ 655,46	
FÉRIAS A PAGAR	R\$ 601.893,94	R\$ 0,00	R\$ 601.893,94	
13º SALARIOS A PAGAR	R\$ 235.424,48	R\$ 0,00	R\$ 235.424,48	
INDENIZAÇÃO TRABALHISTA A PAGAR	R\$ 25.382,00	R\$ 0,00	R\$ 25.382,00	
13º JOVEM APRENDIZ	R\$ 84.309,41	R\$ 0,00	R\$ 84.309,41	
PROV DE FÉRIAS JOVEM APRENDIZ	R\$ 184.922,61	R\$ 0,00	R\$ 184.922,61	
SALDO DE OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS EM 06-2025	R\$ 1.726.265,70	R\$ 593.677,80	R\$ 1.132.587,90	

FOLHA DE PAGAMENTO COMP.06	SALÁRIO	FGTS	INSS	IRRF
CASAS LARES	R\$ 32.279,89	R\$ 3.499,02	R\$ 4.241,60	R\$ 2.159,18
S.C.F.V	R\$ 40.549,62	R\$ 4.309,23	R\$ 4.702,31	R\$ 3.106,81
SMASA	R\$ 160.282,13	R\$ 16.145,00	R\$ 17.974,63	R\$ 7.128,36
ACORDAR	R\$ 17.164,10	R\$ 1.778,64	R\$ 2.109,63	R\$ 1.667,87
EDUCAÇÃO - SME	R\$ 16.520,54	R\$ 1.533,30	R\$ 1.925,45	R\$ 1.090,88
TRILHAR PONTE PARA AUTONOMIA	R\$ 5.233,15	R\$ 464,70	R\$ 591,99	R\$ 292,85
EQUALI EJA	R\$ 6.950,24	R\$ 610,72	R\$ 424,20	R\$ -
PREPARA JUVENTUDE	R\$ 7.062,02	R\$ 680,37	R\$ 77,62	R\$ -
SUPERAÇÃO	R\$ 22.229,83	R\$ 2.139,45	R\$ 2.499,33	R\$ 856,14
P.E.I	R\$ 19.033,54	R\$ 1.568,21	R\$ 2.018,42	R\$ 924,10
APRENDENDO COM ESPORTE E LAZER	R\$ 4.457,28	R\$ 436,39	R\$ 573,27	R\$ 405,32
SUB-TOTAL	R\$ 331.762,34	R\$ 33.165,03	R\$ 37.138,45	R\$ 17.631,51
FUNCIONÁRIOS RECURSO PRÓPRIO	R\$ 35.244,79	R\$ 4.212,01	R\$ 2.358,58	R\$ 3.440,90
FUNCIONÁRIO APRENDIZAGEM	R\$ 31.576,15	R\$ 3.018,40	R\$ 4.097,85	R\$ 1.547,25
APRENDIZAGEM PROFISSIONAL	R\$ 195.094,52	R\$ 4.020,18	R\$ 15.170,33	R\$ -
TOTAL:	R\$ 593.677,80	R\$ 44.415,62	R\$ 58.765,21	R\$ 22.619,66

Comentários:

Solicitamos o resumo das folhas de pagamento e os demais documentos relacionados para análise das contas contábeis do grupo, porém recebemos apenas relatórios internos de entidade referentes as folhas de pagamento, o que nos impossibilitou de realizar uma análise completa.

Recomendações:

Recomendamos o envio das Folhas de Pagamentos e Provisões para análise da auditoria, pois a ausência dessas informações impede a realização de uma análise completa e confiável das demonstrações contábeis.

c) Obrigações Sociais

Saldo Contábil	
Dez/2024	Jun/2025
235.017,73	187.791,85

COMPOSIÇÃO DE SALDOS				
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	CONTABILIDADE	SUPORTE	DIFERENÇA	VALIDAÇÃO
FGTS A RECOLHER	R\$ 53.871,77	R\$ 44.415,62	R\$ 9.456,15	
INSS S/ FOPAG	R\$ 61.661,21	R\$ 58.765,21	R\$ 2.896,00	
FGTS S/ FÉRIAS	R\$ 47.593,02	R\$ 0,00	R\$ 47.593,02	
FGTS S/ 13º SALARIO	R\$ 18.834,66	R\$ 0,00	R\$ 18.834,66	
FGTS JOVEM APRENDIZ	R\$ 4.068,32	R\$ 0,00	R\$ 4.068,32	
FGTS S/ 13º SALARIO JOVEM APRENDIZ	R\$ 1.762,87	R\$ 0,00	R\$ 1.762,87	
SALDO DE OBRIGAÇÕES SOCIAIS EM 06-2025	R\$ 187.791,85	R\$ 103.180,83	R\$ 84.611,02	

Comentários:

Solicitamos o resumo das folhas de pagamento e os demais documentos relacionados para análise das contas contábeis do grupo, porém recebemos apenas relatórios internos de entidade referentes as folhas de pagamento, o que nos impossibilitou de realizar uma análise completa.

Recomendações:

Recomendamos o envio das Folhas de Pagamentos e Provisões para análise da auditoria, pois a ausência dessas informações impede a realização de uma análise completa e confiável das demonstrações contábeis.

d) Impostos e Contribuições Retidas a Recolher

Saldo Contábil	
Dez/2024	Jun/2025
550,62	46.631,05

COMPOSIÇÃO DE SALDOS				
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	CONTABILIDADE	SUPORTE	DIFERENÇA	VALIDAÇÃO
IR S/ FOPAG	R\$ 44.378,50	R\$ 22.619,66	R\$ 21.758,84	
IR S/ SERVICOS DE TERCEIROS	R\$ 79,05	R\$ 79,05	R\$ 0,00	
ISS S/ SERVICOS DE TERCEIROS	R\$ 2.064,23	R\$ 2.064,23	R\$ 0,00	
PIS / COFINS / CSLL	R\$ 109,27	R\$ 109,27	R\$ 0,00	
SALDO DE IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER EM 06-2025	R\$ 46.631,05	R\$ 24.872,21	R\$ 21.758,84	

Comentários:

Analisando os documentos como notas fiscais, livros e demonstrações contábeis, não constatamos divergências nos saldos apresentados nas contas contábeis, com exceção da conta "2.1.3.01.001 IR S/ FOPAG", como demonstramos no quadro acima.

Recomendações:

Recomendamos o envio das Folhas de Pagamentos e Provisões para análise da auditoria, pois a ausência dessas informações impede a realização de uma análise completa e confiável das demonstrações contábeis.

e) Jovem Aprendiz

Saldo Contábil	
Dez/2024	Jun/2025
234.212,10	213.353,91

COMPOSIÇÃO DE SALDOS				
JOVEM APRENDIZ	CONTABILIDADE E	SUPORTE	DIFERENÇA	VALIDAÇÃO
REPASSE DA SANASA CAMPINAS	-R\$ 21,76	R\$ 0,00	-R\$ 21,76	
SUPER SETE SUPERMERCADO	R\$ 17.244,87	R\$ 0,00	R\$ 17.244,87	
3º OFICIAL DE REGISTRO DE IMOVEIS	R\$ 2.639,84	R\$ 0,00	R\$ 2.639,84	
PIRELLI PNEUS LTDA	-R\$ 28.704,10	R\$ 0,00	-R\$ 28.704,10	
TAKEMATSU MATERIAS PARA CONSTRUÇÃO	R\$ 520,86	R\$ 0,00	R\$ 520,86	
VALEO SISTEMAS AUTOMOTIVAS LTDA	R\$ 96.439,62	R\$ 0,00	R\$ 96.439,62	
CCL LABEL	R\$ 1.822,25	R\$ 0,00	R\$ 1.822,25	
DANA INDUSTRIAIS LTDA	R\$ 5.090,47	R\$ 0,00	R\$ 5.090,47	
FESCAMP	R\$ 4.305,91	R\$ 0,00	R\$ 4.305,91	
CEPROMM	R\$ 3.002,47	R\$ 0,00	R\$ 3.002,47	
ERICA MARIA FITZ ALBANEZ DEMOSTRAÇÃO	R\$ 1.534,48	R\$ 0,00	R\$ 1.534,48	
VANESSA DA SILVA ALBANEZ	R\$ 2.792,20	R\$ 0,00	R\$ 2.792,20	
CENTRO SINDROME DE DOWN – CESD	R\$ 446,68	R\$ 0,00	R\$ 446,68	
CTPI	R\$ 1.315,06	R\$ 0,00	R\$ 1.315,06	
ANDAIMES METAX EQUIPAMENTOS LTDA	R\$ 2.462,12	R\$ 0,00	R\$ 2.462,12	
CRAMI	-R\$ 0,02	R\$ 0,00	-R\$ 0,02	
CISCRE IMPORTAÇÃO E DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS	R\$ 3.152,71	R\$ 0,00	R\$ 3.152,71	
ADUFERTIL FERTILIZANTES LTDA	R\$ 1.889,53	R\$ 0,00	R\$ 1.889,53	

CENTRO DE FORMAÇÃO SEMENTE DA VIDA	R\$ 3.277,88	R\$ 0,00	R\$ 3.277,88	
COMPANY LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA LTDA	R\$ 603,62	R\$ 0,00	R\$ 603,62	
CASA DA CRIANÇA VOVO NESTOR	R\$ 1.478,65	R\$ 0,00	R\$ 1.478,65	
BARROS PIMENTEL ENGENHARIA E COM	R\$ 28.705,10	R\$ 0,00	R\$ 28.705,10	
ASSOCIAÇÃO PESTALOZZI DE CAMPINAS	R\$ 1.932,76	R\$ 0,00	R\$ 1.932,76	
APERAM AMERICA DO SUL S/A	-R\$ 3.569,48	R\$ 0,00	-R\$ 3.569,48	
ANHANGUERA FERRAMETAS	R\$ 1.716,65	R\$ 0,00	R\$ 1.716,65	
DISCAMPBAMBA DISTRIBUIDORA	-R\$ 13.499,39	R\$ 0,00	-R\$ 13.499,39	
HITACHI ASTEMO CAMPINAS LTDA	R\$ 8.893,49	R\$ 0,00	R\$ 8.893,49	
TRANSPORTADORA RODO IMPORT	R\$ 2.289,55	R\$ 0,00	R\$ 2.289,55	
FMC QUIMICA DO BRASIL LTDA	R\$ 11.691,07	R\$ 0,00	R\$ 11.691,07	
MINEBEA ACCESSOLUTIONS SAO PAULO LTDA	R\$ 16.640,02	R\$ 0,00	R\$ 16.640,02	
ZHENGCHANG DO BRASIL LTDA	R\$ 3.907,84	R\$ 0,00	R\$ 3.907,84	
HEALTHBIT PERFORMASYS	R\$ 1.890,51	R\$ 0,00	R\$ 1.890,51	
CONTROLMAQ CONSULTORIA E PERICIA TEC DE MAQ E EQUIP	R\$ 6.674,40	R\$ 0,00	R\$ 6.674,40	
REAL MOTO PEÇAS	R\$ 929,55	R\$ 0,00	R\$ 929,55	
CAPGEMINI BUSINESS SERVICES BRASIL	R\$ 9.395,02	R\$ 0,00	R\$ 9.395,02	
DYSC BEAUTY COMERCIO	R\$ 3.004,04	R\$ 0,00	R\$ 3.004,04	
LRS - (ENERGY SERVIÇOS)	R\$ 403,19	R\$ 0,00	R\$ 403,19	
SERVIÇO SOCIAL NOVA JERUSALEM	R\$ 1.636,45	R\$ 0,00	R\$ 1.636,45	
HEUS INDUSTRIA	R\$ 1.940,14	R\$ 0,00	R\$ 1.940,14	
PRAIA DA GRAMA	-R\$ 388,52	R\$ 0,00	-R\$ 388,52	
ASA EXPRESSTRANSPORTES LTDA	-R\$ 10.413,57	R\$ 0,00	-R\$ 10.413,57	

CENTRO DE PROMOÇÃO PARA UM MUNDO MELHOR	R\$ 891,06	R\$ 0,00	R\$ 891,06	
RAMBLA PROJETOS DE INFRAESTRUTURA LTDA	R\$ 2.658,10	R\$ 0,00	R\$ 2.658,10	
CENTRO REGIONAL CRAMI	-R\$ 4.432,33	R\$ 0,00	-R\$ 4.432,33	
GRUPO ESPIRITA CAIRBAR SCHUTEL	-R\$ 524,81	R\$ 0,00	-R\$ 524,81	
MOTIVA CENTRAL DE ATENDIMENTO	-R\$ 1.702,28	R\$ 0,00	-R\$ 1.702,28	
ALERT BPO SOLUÇÕES INTEGRADAS LTDA	-R\$ 4.583,40	R\$ 0,00	-R\$ 4.583,40	
AMPM COMERTIVEL	-R\$ 21.014,43	R\$ 0,00	-R\$ 21.014,43	
CLUBE DA PRAIA	R\$ 2.582,52	R\$ 0,00	R\$ 2.582,52	
LASA	R\$ 4.395,10	R\$ 0,00	R\$ 4.395,10	
MASTER DA GRAMA	R\$ 2.695,70	R\$ 0,00	R\$ 2.695,70	
RSB PLASTICOS LTDA	R\$ 4.369,45	R\$ 0,00	R\$ 4.369,45	
VIA FLEX	R\$ 2.182,55	R\$ 0,00	R\$ 2.182,55	
LMA LOCACOES DE EQUIPAMENTOS S.A.	-R\$ 6.762,38	R\$ 0,00	-R\$ 6.762,38	
FAZENDA DA GRAMA COUNTRY & GOLF	R\$ 0,58	R\$ 0,00	R\$ 0,58	
DAN AGRO COMERCIAL LTDA	-R\$ 7.359,18	R\$ 0,00	-R\$ 7.359,18	
X-FISHING COM E IMPORT DE ART P/ PESCA LTDA	-R\$ 170,58	R\$ 0,00	-R\$ 170,58	
GE VERNOVA EQUIP E SOLUCOES ELET LTDA	-R\$ 3.377,23	R\$ 0,00	-R\$ 3.377,23	
CASSINO TOWER HOTEL LTDA	-R\$ 2.816,42	R\$ 0,00	-R\$ 2.816,42	
HOTEL GP CAMBUI LTDA	R\$ 15.322,72	R\$ 0,00	R\$ 15.322,72	
EMPORIO TESSILE COMERCIO DE TECIDOS E ART TEXTEIS	-R\$ 200,58	R\$ 0,00	-R\$ 200,58	
DAN INN HOTEL	-R\$ 306,80	R\$ 0,00	-R\$ 306,80	
JARVIS DO BRASIL	R\$ 4.365,10	R\$ 0,00	R\$ 4.365,10	
ASA EXPRESSTRANSPORTES LTDA	R\$ 10.413,57	R\$ 0,00	R\$ 10.413,57	

SOCIEDADE HIPICA DE CAMPINAS	-R\$ 8.893,49	R\$ 0,00	-R\$ 8.893,49	
EASY SOLUTIONS E SERVICOS LTDA	-R\$ 2.279,99	R\$ 0,00	-R\$ 2.279,99	
CENTRO REGIONAL DE ATENCAO AOS MAUS TRATOS NA INFANCIA	R\$ 4.432,33	R\$ 0,00	R\$ 4.432,33	
EMPRESA BRASILEIRA DE PESQUISA AGROPECUARIA	R\$ 1.772,05	R\$ 0,00	R\$ 1.772,05	
AM PM COMESTIVEIS LTDA	R\$ 26.624,82	R\$ 0,00	R\$ 26.624,82	
SALDO DE JOVEM APRENDIZ EM 06-2025	R\$ 213.353,91	R\$ 0,00	R\$ 213.353,91	

Comentários:

Analizamos as demonstrações contábeis, porém não recebemos os contratos e documentos de suporte, indicando a destinação das verbas com os saldos apresentados neste grupo de contas.

Recomendações:

Recomendamos que a entidade elabore controles internos e envie para análise da auditoria, juntamente com os contratos firmados junto as empresas na prestação do serviço de Jovem Aprendiz.

f) Recursos Públicos – Municipais

Saldo Contábil	
Dez/2024	Jun/2025
6.605.834,41	8.617.881,82

COMPOSIÇÃO DE SALDOS				
RECURSOS PÚBLICOS - MUNICIPAIS	CONTABILIDADE	SUPORTE	DIFERENÇA	VALIDAÇÃO
FMAS-ABRIGO I	R\$ 1.042.290,46	R\$ 1.042.290,46	R\$ 0,00	✓
FMAS-ABRIGO II	R\$ 1.413.069,99	R\$ 1.413.069,99	R\$ 0,00	✓
PPROJETO DO CASA LAR I	R\$ 3.337.726,79	R\$ 3.337.726,79	R\$ 0,00	✓
PROJETO CONVIVER	R\$ 609.572,28	R\$ 609.572,28	R\$ 0,00	✓
PROJETO SCFV	R\$ 679.240,92	R\$ 679.240,92	R\$ 0,00	✓

PROJETO SME	R\$ 590.073,00	R\$ 590.073,00	R\$ 0,00	✓
PROJETO ACORDAR	R\$ 421.797,65	R\$ 421.797,65	R\$ 0,00	✓
PROJETO HANDEBOL	R\$ 229.005,40	R\$ 229.005,40	R\$ 0,00	✓
PROJETO SAUDE	R\$ 219.896,41	R\$ 219.896,41	R\$ 0,00	✓
VERBA PARLAMENTAR	R\$ 75.208,92	R\$ 75.208,92	R\$ 0,00	✓
SALDO DE RECURSOS PÚBLICOS - MUNICIPAIS EM 06-2025	R\$ 8.617.881,82	R\$ 8.617.881,82	R\$ 0,00	

Comentários:

Ao analisarmos as demonstrações contábeis do exercício e contratos enviados pela entidade, identificamos que o grupo de contas contábeis referem-se as receitas a realizar de convênios com a Prefeitura Municipal de Campinas.

Recomendações:

Recomendamos que as prestações de contas referentes as receitas dos convênios sejam sempre enviadas junto com os demais documentos para análise da auditoria.

g) Recursos Públicos – Estaduais

Saldo Contábil	
Dez/2024	Jun/2025
1.297.232,76	1.927.398,65

COMPOSIÇÃO DE SALDOS				
RECURSOS PÚBLICOS - ESTADUAIS	CONTABILIDADE	SUPORTE	DIFERENÇA	VALIDAÇÃO
P.E.I.	R\$ 1.145.849,26	R\$ 1.145.849,26	R\$ 0,00	✓
REPASSE ABRIGO	R\$ 436.572,18	R\$ 436.572,18	R\$ 0,00	✓
SCFV	R\$ 344.977,21	R\$ 344.977,21	R\$ 0,00	✓
SALDO DE RECURSOS PÚBLICOS - ESTADUAIS EM 06-2025	R\$ 1.927.398,65	R\$ 1.927.398,65	R\$ 0,00	

Comentários:

Ao analisarmos as demonstrações contábeis do exercício e contratos enviados pela entidade, identificamos que o grupo de contas contábeis referem-se as receitas a realizar de termo de colaboração junto ao Estado de São Paulo por sua secretaria do Estado dos Direitos da Pessoa com Deficiência.

Recomendações:

Recomendamos que as prestações de contas referentes as receitas dos convênios sejam sempre enviadas junto com os demais documentos para análise da auditoria.

h) Recursos de Terceiros

Saldo Contábil	
Dez/2024	Jun/2025
2.615.367,34	2.305.279,53

COMPOSIÇÃO DE SALDOS				
RECURSOS TERCEIROS	CONTABILIDADE	SUPORTE	DIFERENÇA	VALIDAÇÃO
PROJETO SUPERACAO	R\$ 1.040.883,25	R\$ 1.040.883,25	R\$ 0,00	✓
PROJETO REVITALIZANDO	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	✓
PROJETO TRILHAR PONTE P AUT	R\$ 433.515,10	R\$ 433.515,10	R\$ 0,00	✓
PROJETO EQUALI	R\$ 426.337,67	R\$ 426.337,67	R\$ 0,00	✓
PROJETO PREPARA JUVENTUDE	R\$ 358.552,52	R\$ 358.552,52	R\$ 0,00	✓
PROJETO FEAC	R\$ 45.990,99	R\$ 45.990,99	R\$ 0,00	✓
SALDO DE RECURSOS TERCEIROS EM 06-2025	R\$ 2.305.279,53	R\$ 2.305.279,53	R\$ 0,00	

Comentários:

Ao analisarmos as demonstrações contábeis do exercício e contratos enviados pela entidade, identificamos que o grupo de contas contábeis referem-se as receitas a realizar de termos de parcerias firmados junto a Fundação FEAC.

Recomendações:

Recomendamos que as prestações de contas referentes as receitas dos convênios sejam sempre enviadas junto com os demais documentos para análise da auditoria.

i) Imobilizado Adquirido com Recursos Públicos

Saldo Contábil	
Dez/2024	Jun/2025
205.115,19	293.037,33

COMPOSIÇÃO DE SALDOS					
IMOBILIZADO	CONTABILIDADE	DEPRECIACÃO	SALDO IMOBILIZADO	SUPORTE	DIFERENÇA
- Sub. Governamentais					
Móveis e Utensílios	R\$ 26.140,00	-R\$ 11.731,77	R\$ 14.408,23	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Veículos	R\$ 87.805,90	-R\$ 86.497,68	R\$ 1.308,22	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Computadores e Periféricos	R\$ 38.248,05	-R\$ 19.589,60	R\$ 18.658,45	R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTAL DOS SALDOS EM 06-2025	R\$ 152.193,95	R\$ 117.819,05	R\$ 34.374,90	R\$ 0,00	R\$ 0,00

COMPOSIÇÃO DE SALDOS					
IMOBILIZADO	CONTABILIDADE	DEPRECIACÃO	SALDO IMOBILIZADO	SUPORTE	DIFERENÇA
Recursos de Terceiros					
Móveis e Utensílios	R\$ 71.932,64	-R\$ 17.348,84	R\$ 54.583,80	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Máquinas e Equipamentos	R\$ 5.921,61	-R\$ 1.700,60	R\$ 4.221,01	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Veículos	R\$ 103.180,00	-R\$ 103.180,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Computadores e Periféricos	R\$ 116.703,62	-R\$ 40.354,42	R\$ 76.349,20	R\$ 0,00	R\$ 0,00
BRINQUEDOTECA	R\$ 0,00	-R\$ 993,92	-993,92	R\$ 0,00	-993,92
TOTAL DOS SALDOS EM 06-2025	R\$ 297.737,87	R\$ 163.577,78	R\$ 134.160,09	R\$ 0,00	R\$ 993,92

COMPOSIÇÃO DE SALDOS					
IMOBILIZADO	CONTABILIDADE	DEPRECIACÃO	SALDO IMOBILIZADO	SUPORTE	DIFERENÇA
Ialienável – Verba Parlamentar					
Móveis e Utensílios	R\$ 62.314,66	-R\$ 101,40	R\$ 62.213,26	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Máquinas e Equipamentos	R\$ 2.930,68	R\$ 0,00	R\$ 2.930,68	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Computadores e Periféricos	R\$ 59.500,00	-R\$ 141,60	R\$ 59.358,40	R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTAL DOS SALDOS EM 06-2025	R\$ 124.745,34	-R\$ 243,00	R\$ 124.502,34	R\$ 0,00	R\$ 0,00

Comentários:

Assim como apontado no relatório anterior, identificamos divergências no saldo da seguinte conta contábil:

- Conta contábil **1.2.5.01.007 BRINQUEDOTECA** com saldo de R\$ 0,00 possui depreciação, e com total acumulado apresentado na conta de **1.2.5.02.007 (-) DEPRECIACÃO BRINQUEDOTECA** -R\$ 993,92, deixando as demonstrações contábeis com saldo distorcido de -R\$ 993,92 aproximadamente.

Em Notas Explicativas, a contabilidade informa que a depreciação é realizada por um especialista interno, que utiliza o método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada parte de um item do imobilizado.

Recomendamos:

Recomendamos que a entidade disponibilize os laudos informando o método e parecer sobre a depreciação dos Ativos Imobilizados para que possam ser analisados pela auditoria e que a contabilidade revise as contas apontadas com divergências.

8.2.3) Patrimônio Social

Saldo Contábil	
Dez/2024	Jun/2025
18.911.103,81	18.457.902,31

PATRIMÔNIO SOCIAL	2º SEM/2025
Patrimonio Social	R\$ 20.153.600,83
Déficit Acumulado	-R\$ 683.091,34
Ajustes de Exercícios Anteriores	-R\$ 559.405,68
Déficit do Exercício	-R\$ 453.201,50
TOTAL DE PATRIMÔNIO SOCIAL EM 06-2025	R\$ 18.457.902,31

RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 30/06/2025

RESUMO DO BALANCETE EM 30/06/2025	
ATIVO	R\$ 33.442.077,11
PASSIVO	-R\$ 34.013.755,62
CONTAS DE RESULTADO - RECEITAS	R\$ 939.308,10
CONTAS DE RESULTADO - DESPESAS	-R\$ 1.510.986,61
DÉFICIT DO PERÍODO	-R\$ 571.678,51

Comentários:

Não constatamos divergências para o grupo de contas analisadas.

Recomendações:

Não há recomendações para o grupo de contas analisadas.

a) Receitas

Efetuada com base nas demonstrações contábeis do 1º semestre de 2025:

RECEITAS DE DOAÇÕES EM ESPÉCIES	R\$ 749.563,13
Contribuições e Doações - P.FISICA	4.373,19
contribuições e Doações - P.JURIDICA	4.349,05
Doações Pena Judicial - P.FISICA	16.665,38
Doações do Exterior	4.332,97
Nota Fiscal Paulista	5.827,21
Suporte Operacional - Jovem Aprendiz	R\$ 714.015,33
Receitas de aluguel	0,00
DOAÇÃO DE MATERIAIS	R\$ 21.377,00
Doação de Alimentação	14.434,78
Doação de Outros Materiais	0,00
Doação de Sanasa	6.942,22
PROMOÇÕES E EVENTOS	R\$ 38.103,05
Receitas de Eventos	38.103,05
RECEITA COM VOLUNTARIADO	R\$ 0,00
Serviços Voluntariado	0,00
RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	R\$ 74.966,83
RENDIMENTOS FINANCEIROS	R\$ 74.966,83
RECEITAS COM DESCONTOS/JUROS	0
OUTRAS RECEITAS	R\$ 55.298,09
Outras receitas	R\$ 135,38
Reembolso de Despesa	R\$ 50.841,06
Reembolso do Pis	R\$ 0,00
Juros Recebidos	R\$ 4.321,65
Doação em Bens e Direitos	R\$ 0,00
TOTAL DAS RECEITAS EM 06-2025	R\$ 939.308,10

Comentários:

Conforme amostragens realizadas nesse grupo de contas não localizamos divergências nos valores informados pela contabilidade no 1º semestre de 2025.

Recomendações:

Não há recomendações para o grupo de contas analisadas.

b) Despesas

Efetuada com base nas demonstrações contábeis do 1º semestre de 2025:

DESPESAS OPERACIONAIS	
DESPESAS OPERACIONAIS ADMINISTRATIVAS	1.367.150,73
REMUNERAÇÃO FUNCIONÁRIOS	R\$ 844.074,04
SALÁRIO BASE	R\$ 2.347.378,15
HORAS EXTRAS	R\$ 4.283,12
BIENIO/ANUENIO	R\$ 11.220,37
BOLSA AUXÍLIO	R\$ 0,00
ESTAGIÁRIO	R\$ 4.002,00
AVISO PRÉVIO	R\$ 6.956,08
AUXÍLIO ESPECIAL	R\$ 0,00
INDENIZAÇÕES	R\$ 51.392,00
FÉRIAS	R\$ 346.044,02
13º SALÁRIO	R\$ 248.986,58
ADICIONAL POR ACÚMULO	R\$ 7.698,28
DESCANSO SEMANAL REMUNERADO	R\$ 2.140,37
ADICIONAL NOTURNO	R\$ 43.179,33
DESCONTO HABITAÇÃO	R\$ 0,00
AUXÍLIO-DOENÇA	R\$ 0,00
COMISSÕES	R\$ 0,00
PARTICIPAÇÃO DE LUCRO	R\$ 0,00
MULTA E INDENIZAÇÃO	R\$ 1.909,42
(-) EMPRESTIMOS - CRÉDITO AO TRABALHADOR	-R\$ 18.906,50
(-) SALÁRIO LÍQUIDO	-R\$ 2.213.741,88
ADICIONAL TEMPO DE SERVIÇO	R\$ 1.532,70
ENCARGOS SOCIAIS	R\$ 71.095,91
FGTS	R\$ 233.593,75
FGTS S/ FÉRIAS	R\$ 48.416,22
FGTS S/ 13º SALÁRIO	R\$ 18.112,40
(-) ENCARGOS	-R\$ 229.026,46
BENEFÍCIOS A FUNCIONÁRIOS	R\$ 60.070,52
ASSISTENCIA MÉDICA	R\$ 42.384,06
VALE TRANSPORTE	R\$ 57.656,05
VALE ALIMENTAÇÃO/VALE REFEIÇÃO	R\$ 258.167,73
SEGURO DE VIDA	R\$ 13.763,57

MEDICINA OCUPACIONAL	R\$ 12.735,23
EPI	R\$ 1.407,94
UNIFORMES/FUNCIONARIOS	R\$ 0,00
BOLSA AUXÍLIO/ AJUDA DE CUSTO	R\$ 28.874,90
AUXÍLIO CRECHE	R\$ 16.478,80
PRÊMIO POR TEMPO DE SERVIÇO	R\$ 1.041,30
(-) BENEFÍCIOS	-R\$ 372.439,06
MATERIAIS E SUPRIMENTOS	R\$ 58.746,68
MATERIAL DE ESCRITÓRIO	R\$ 21.756,87
MATERIAL PEDAGÓGICO	R\$ 6.333,84
MATERIAL DE COPA E COZINHA	R\$ 8.087,01
MATERIAL DE HIGIENE	R\$ 48.503,30
MATERIAL DE INFORMÁTICA	R\$ 12.749,00
ALIMENTAÇÃO	R\$ 230.948,45
MEDICAMENTOS	R\$ 2.856,97
GÁS DE COZINHA	R\$ 5.230,00
COMBUSTÍVEL /VALE COMBUST	R\$ 16.574,67
ALIMENTAÇÃO P/ CÃES	R\$ 0,00
BENS PARA DECORAÇÃO	R\$ 0,00
DOAÇÃO DE MATERIAIS DIVERSOS	R\$ 0,00
(-) MATERIAIS E SUPRIMENTOS	-R\$ 294.293,43
MATERIAIS DE MANUTENÇÃO	R\$ 409,41
MATERIAIS DE MANUTENÇÃO DE PREDIO	R\$ 1.745,85
MATERIAIS DE MANUTENÇÃO DE MÁQUINAS	R\$ 410,00
MATERIAIS DE MANUTENÇÃO DE COMPUTADORES	R\$ 0,00
MATERIAIS DE MANUTENÇÃO DE MOVEIS	R\$ 0,00
MATERIAIS DE MANUTENÇÃO GERAL	R\$ 15.544,99
(-) MATERIAIS DE MANUTENÇÃO E REPAROS	-R\$ 17.291,43
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	R\$ 147.355,14
ASSESSORIA JURÍDICA	R\$ 12.615,86
SERVIÇOS CONTÁBEIS	R\$ 108.070,82
SERVIÇOS DE AUDITORIA EXTERNA	R\$ 18.345,40
SERVIÇOS DE DEDETIZAÇÃO	R\$ 3.720,00
RELOGIO PONTO	R\$ 1.963,67
SERVIÇOS DE INFORMATICA	R\$ 4.442,66
SERVIÇOS TÉCNICOS ESPECIALIZADOS	R\$ 133.102,19
SERVIÇOS DE SEGURANÇA	R\$ 7.520,00
SERVIÇOS DE ATIVIDADES EXTERNA	R\$ 0,00
SERVIÇOS DE TREINAMENTO	R\$ 659,95
SERVIÇOS DE JARDINAGEM	R\$ 0,00
SERVIÇOS GRÁFICOS	R\$ 0,00
DESENVOLVIMENTO E LICENCIAMENTO	R\$ 0,00
SERVIÇOS DE TRANSPORTE	R\$ 27.007,20

SERVIÇOS VOLUNTÁRIOS	R\$ 0,00
(-) PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	-R\$ 170.092,61
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO	R\$ 462,00
SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO GERAL	R\$ 0,00
SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO DE INFORMATICA	R\$ 0,00
SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO DE MÁQUINAS	R\$ 713,73
SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO DE VEÍCULOS	R\$ 2.123,80
(-) SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO E REPAROS	-R\$ 2.375,53
APOIO ADMINISTRATIVO	R\$ 175.712,06
ÁGUA E ESGOTO	R\$ 29.070,21
ENERGIA ELÉTRICA	R\$ 41.770,69
DESPESAS COM TELECOMUNICAÇÃO	R\$ 25.331,44
ALUGUEL	R\$ 91.244,31
SEGURO PREDIAL	R\$ 5.293,46
SEGURO DE AUTOMOVEIS	R\$ 1.383,70
DESPESAS DE CARTÓTIPO	R\$ 150,26
DESPESAS DE TRANSPORTE	R\$ 12.828,45
REEMBOLSO DE KM	R\$ 0,00
DEPRECIACAO	R\$ 120.801,18
VIAGEM E ESTADIAS	R\$ 717,43
DESPESAS COM EVENTOS	R\$ 8.488,00
DESPESAS EVENTUAIS	R\$ 0,00
(-) APOIO ADMINISTRATIVO	-R\$ 161.367,07
IMPOSTOS	R\$ 3.595,70
IPTU	R\$ 2.114,62
IPVA	R\$ 1.275,12
IR S/ APLIC FINANCEIRA	R\$ 189,49
IOF	R\$ 16,47
DESPESAS FINANCEIRAS	R\$ 5.629,27
TARIFAS BANCÁRIAS	R\$ 4.887,68
JUROS	R\$ 52,98
TAXAS ADMNISTRATIVAS	R\$ 688,61
DESPESAS OPERACIONAIS - JOVEM APRENDIZ	R\$ 127.891,98
REMUNERAÇÃO FUNCIONÁRIOS	R\$ 95.764,30
SALÁRIO BASE	R\$ 1.177.125,53
BIENIO/ANUENIO	R\$ 104,95
BOLSA AUXÍLIO	R\$ 0,00
AUXÍLIO PREVIDENCIÁRIO	R\$ 0,00
INDENIZAÇÕES	R\$ 11.449,84
FÉRIAS	R\$ 91.738,67
13º SALÁRIO	R\$ 84.309,41
REEMBOLSO PL	R\$ 108.851,69
DSR-DESCANSO SEMANAL REM	R\$ 71.183,17

AUXÍLIO-DOENÇA	R\$ 0,00
ABONO ESPECIAL	R\$ 0,00
DSR-DESCANSO SEMANAL REMUNERADO	-R\$ 133,54
(-) SALÁRIO LÍQUIDO	-R\$ 1.448.865,42
ENCARGOS SOCIAIS	R\$ 3.592,85
FGTS	R\$ 19.855,79
FGTS S/ FÉRIAS	R\$ 4.068,32
FGTS S/ 13º SALÁRIO	R\$ 1.762,87
(-) ENCARGOS	-R\$ 22.094,13
BENEFÍCIOS A FUNCIONÁRIOS	R\$ 3.676,13
ASSISTENCIA MÉDICA	R\$ 23.790,24
VALE TRANSPORTE	R\$ 206.359,31
VALE ALIMENTAÇÃO/VALE REF	R\$ 257.763,95
SEGURO DE VIDA	R\$ 5.841,05
MEDICINA OCUPACIONAL	R\$ 5.058,35
EPI	R\$ 0,00
UNIFORMES/FUNCIONARIOS	R\$ 6.785,80
BOLSA AUXÍLIO/AJUDA DE CUS	R\$ 0,00
AUXÍLIO CRECHE	R\$ 0,00
(-) BENEFÍCIOS	-R\$ 501.922,57
MATERAIS E SUPRIMENTOS	R\$ 422,09
MATERIAL DE ESCRITÓRIO	R\$ 0,00
MATERIAL PEDAGÓGICO	R\$ 422,09
MATERIAS DE COPA E COZINHA	R\$ 0,00
MATERIAL DE HIGIENE	R\$ 0,00
ALIMENTAÇÃO	R\$ 0,00
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	R\$ 20.577,19
SERVIÇOS CONTÁBEIS	R\$ 9.249,19
DESENVOLVIMENTO E LICENCIAMENTO	R\$ 11.328,00
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	R\$ 225,00
DESPESAS DE TRANSPORTE	R\$ 200,00
VIAGENS E ESTADIAS	R\$ 25,00
IMPOSTOS	R\$ 17,76
IOF	R\$ 17,76
DESPESAS FINANCEIRAS	R\$ 3.616,66
TARIFAS BANCÁRIAS	R\$ 3.542,54
TAXAS ADMINISTRATIVAS	R\$ 74,12
DESPESAS OPERACIONAIS EM 06-2025	R\$ 1.495.042,71

DESPESAS ADMINISTRATIVAS	
REMUNERAÇÃO FUNCIONÁRIOS	R\$ 12.129,39
SALÁRIO BASE	R\$ 111.313,89
BIENIO/ANUENIO	R\$ 293,48
INDENIZAÇÕES	-R\$ 3.187,71
FÉRIAS	R\$ 12.037,36
13º SALÁRIO	R\$ 9.028,03
(-) SALÁRIO LÍQUIDO	-R\$ 117.355,66
ENCARGOS SOCIAIS	R\$ 866,11
FGTS	R\$ 9.344,01
FGTS S/ FÉRIAS	R\$ 962,98
FGTS S/ 13 SALÁRIO	R\$ 722,26
(-) ENCARGOS	-R\$ 10.163,14
BENEFÍCIOS A FUNCIONÁRIOS	R\$ 2.948,40
VALE ALIMENTAÇÃO/VALE REFEIÇÃO	R\$ 11.723,52
AUXÍLIO CRECHE	R\$ 2.894,40
(-) BENEFÍCIOS	-R\$ 11.669,52
DESPESAS ADMINISTRATIVAS EM 06-2025	R\$ 15.943,90

Comentários:

Conforme amostragens realizadas nesse grupo de contas não localizamos divergências nos valores informados pela contabilidade no 1º semestre de 2025.

Recomendações:

Não há recomendações a serem feitas com relação ao grupo de contas analisadas.

9) OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS

9.1) ECF – Escrituração Contábil Fiscal

A Escrituração Contábil Fiscal (ECF) é parte integrante do projeto SPED e tem por objetivo a substituição da escrituração em papel pela escrituração transmitida via arquivo, ou seja, corresponde à obrigação de transmitir, em versão digital:

- Lucro Real;
- Lucro Presumido;
- Lucro Arbitrado;
- Imunes/ Isentas.

A partir do Ano Calendário 2014, a ECF passou a ser transmitida anualmente até o último dia útil do mês de julho do ano seguinte ao ano-calendário a que se refira à escrituração.

Comentários:

Não recebemos os recibos e arquivos de envio da escrituração da ECD e ECF do período 2024/2025, conforme solicitado.

Recomendações:

Recomendamos o envio das declarações junto a documentação do segundo semestre para análise da auditoria.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Apresentamos nossos comentários decorrentes das análises realizadas nos períodos de janeiro a junho de 2025, conforme dados e documentos disponibilizados pela entidade ASSOCIAÇÃO DE EDUCAÇÃO DO HOMEM DE AMANHÃ e analisados por nossa equipe, onde os testes de revisão foram realizados por amostragem com base, unicamente, nas informações e documentos sobre os procedimentos adotados e não identificamos divergências.

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria e de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade.