

RELATÓRIO DE AUDITORIA

ASSOCIAÇÃO DE EDUCAÇÃO DO HOMEM DE AMANHÃ

CNPJ 46.072.666/0001-56

ANÁLISE REFERENTE AO PERÍODO

JULHO À DEZEMBRO DE 2025

13/05/2026

Prezados Senhores,

Apresentamos nossos comentários decorrentes da análise realizada nos procedimentos contábeis, fiscal/tributário e societário, para o período de **julho a dezembro 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 julho e dezembro de 2025, 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



**MINISTÉRIO DO DESENVOLVIMENTO E ASSISTÊNCIA SOCIAL,
FAMÍLIA E COMBATE À FOME**
SECRETARIA NACIONAL DE ASSISTÊNCIA SOCIAL
DEPARTAMENTO DA REDE SOCIOASSISTENCIAL PRIVADA DO SUAS

Assunto: Comprovante de Protocolo/Regularidade CEBAS

1. Declaro que a entidade ASSOCIAÇÃO DE EDUCAÇÃO DO HOMEM DE AMANHA, inscrita sob o CNPJ nº 46.072.666/0001-56 possui certificação válida, uma vez que realizou protocolo tempestivo de processo de renovação tombado sob o nº 308796.1506798/2025, junto a este Ministério do Desenvolvimento e Assistência Social, Família e Combate à Fome - MDS, em 16/10/2025.

2. O processo anterior foi deferido para o período de 30/04/2021 até 31/12/2025, publicado no D.O.U em 25/05/2022.

3. Este documento comprova a regularidade da certificação da entidade até o julgamento do processo de renovação tempestivamente protocolado, nos termos do art. 37, § 2º da Lei Complementar n.º 187/2021, de 16 de dezembro de 2021.

4. A validade do comprovante de protocolo do requerimento poderá ser confirmada pelo interessado mediante consulta da tramitação processual na página do Ministério do Desenvolvimento e Assistência Social, Família e Combate à Fome - MDS, no seguinte endereço: <https://www.gov.br/mds/pt-br/acoes-e-programas/assistencia-social/entidades-de-assistencia-social/certificacao-de-entidades-beneficentes-de-assistencia-social-cebas>.

5. Para acessar o histórico de requerimentos de certificação CEBAS da entidade/organização, entre em contato com o assistente virtual do DRSP através do número (61) 99321.0028.

Emitido através do Painel E-OSCs SUAS pelo Departamento da Rede Socioassistencial Privada do SUAS em 12/05/2026

Comentários:

Observamos que o CEBAS está em processo de renovação.

Recomendações:

Recomendamos que assim que recebido o documento, ou alguma resposta, seja encaminhado para análise da auditoria.

5.3) 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	30.289.619,15	302.896,19

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 12/05/2026 às 17:56 (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.

 <p>PREFEITURA MUNICIPAL DE CAMPINAS SECRETARIA MUNICIPAL DE FINANÇAS DEPARTAMENTO DE RECEITAS MOBILIÁRIAS</p>			
COMPROVANTE DE INSCRIÇÃO E DE SITUAÇÃO CADASTRAL MOBILIÁRIA MUNICIPAL			
INSCRIÇÃO MOBILIÁRIA MUNICIPAL 9757-8	CPF/CNPJ 46.072.666/0001-56	INSCRIÇÃO ESTADUAL 244.087.975.116	
NOME / NOME EMPRESARIAL ASSOCIACAO DE EDUCACAO DO HOMEM DE AMANHA			
LOGRADOURO AVENIDA DAS AMOREIRAS	NÚMERO 165	COMPLEMENTO	
CEP 13036225	BAIRRO / DISTRITO PARQUE ITÁLIA	MUNICÍPIO CAMPINAS	UF SP
E-MAIL guardinha@guardinha.org.br			
ITEM DA LISTA DE SERVIÇOS - CBO / CNAE - CÓDIGO E DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE ECONÔMICA PRINCIPAL 27.01 - 8800-6/00-00 - SERVICOS DE ASSISTENCIA SOCIAL SEM ALOJAMENTO			
ITEM DA LISTA DE SERVIÇOS - CBO / CNAE - CÓDIGO E DESCRIÇÃO DA(S) ATIVIDADE(S) ECONÔMICA(S) SECUNDÁRIA(S) 08.02 - 8599-6/99-06 - OUTRAS ATIVIDADES DE ENSINO NAO ESPECIFICADAS ANTERIORMENTE - MODALIDADE A DISTANCIA 08.02 - 8599-6/99-01 - OUTRAS ATIVIDADES DE ENSINO NAO ESPECIFICADAS ANTERIORMENTE			
SUBSTITUTO TRIBUTÁRIO DE TODOS OS SERVIÇOS TOMADOS NÃO		FORMA DE LANÇAMENTO DO ISSQN HOMOLOGAÇÃO	
SITUAÇÃO CADASTRAL ATIVO	DATA DE INÍCIO DAS ATIVIDADES 01/01/1974	DATA DE ENCERRAMENTO	DATA DA ÚLTIMA ALTERAÇÃO 26/09/2024
IMUNIDADE DO ISSQN Sim. 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.			
<p>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.</p>			
Consulta via internet nº 003927935, emitida em 12/05/2026, às 18:00:04.			

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:

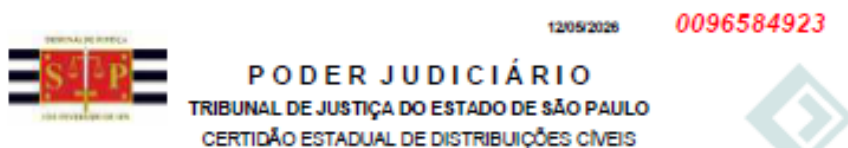
Comentários:

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:



CERTIDÃO Nº: **970118**

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 FISCALIS E JUÍZADOS ESPECIAIS CÍVEIS, anteriores a 11/05/2026, 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. Repte: 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) - Civil, exceto nos casos em que o interessado não possuir número de CPF da pessoa pesquisada.

PEDIDO Nº: **0096584923**
■■■■■■■■■■





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

CERTIDÃO Nº: 970118

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, 13 de maio de 2026.



PEDIDO Nº: 0096584923



Comentários:

Não há comentários.

Recomendações:

Não há recomendações.

7.6) Certidões Negativas de Débitos

A. Certidão Receita Federal - validade 26/09/2026



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 09:02:25 do dia 30/03/2026 <hora e data de Brasília>.

Válida até 26/09/2026.

Código de controle da certidão: **D59A.0913.D938.9024**

Qualquer rasura ou emenda invalidará este documento.

B. Certidão Estadual - validade 12/11/2026



**Secretaria da Fazenda e Planejamento do Estado
de São Paulo**

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

CNPJ: 46.072.666/0001-56

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 26050616737-01
Data e hora da emissão 12/05/2026 18:11:22
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 11/06/2026



PROCURADORIA GERAL DO ESTADO

Procuradoria da Dívida Ativa

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

CNPJ Base: 46.072.666

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 82424896 Folha 1 de 1
Data e hora da emissão 12/05/2026 18:15:38 (hora de Brasília)
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>

D. Certidão Negativa de Débitos Municipais - validade 14/06/2026



Prefeitura Municipal de Campinas Secretaria Municipal de Finanças

CERTIDÃO POSITIVA COM EFEITO DE NEGATIVA DE DÉBITOS DE QUALQUER ORIGEM

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

A Prefeitura Municipal de Campinas, por meio da Secretaria Municipal de Finanças, CERTIFICA, para fins de direito, que até a presente data a pessoa jurídica acima identificada possui débitos com exigibilidade suspensa de qualquer origem tributária ou não tributária perante a Fazenda Pública Municipal, registrados no Sistema de Informações Municipais - SIM, relativos aos imóveis e inscrições mobiliárias vinculadas ao CNPJ supracitado.

Não estão incluídos nesta certidão eventuais débitos referentes aos itens abaixo:

1. De responsabilidade da pessoa jurídica, em virtude de processos de fusão, cisão, incorporação ou transformação;
2. Relativos a imóveis cujo cadastro não tenha sido atualizado junto à municipalidade, nos termos da legislação aplicável;
3. Relativos ao Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN, estando o contribuinte sob o regime do Simples Nacional, os quais devem ser verificados junto à Secretaria da Receita Federal do Brasil - SRFB.

Considerando que os débitos identificados estão com a exigibilidade suspensa, este documento tem o mesmo efeito de CERTIDÃO NEGATIVA, nos termos dos artigos 151 e 206 da Lei nº 5.172, de 25 de outubro de 1966 - Código Tributário Nacional.

Fica ressalvado o direito da Fazenda Pública Municipal de exigir valores relativos a créditos tributários ou não tributários de responsabilidade do sujeito passivo, acima identificado, que porventura venham a ser lançados e/ou constituídos, e/ou a ele atribuídos em função de higienização cadastral, como contribuinte ou como responsável, nos termos da legislação aplicável, ainda que relativos a período abrangido por esta certidão.

A Secretaria Municipal de Finanças ressalta que a atualização cadastral junto aos Sistemas Informatizados da municipalidade, de imóveis e da própria pessoa jurídica, é de inteira responsabilidade do sujeito passivo, sujeitando-se às penalidades legais quando cabíveis, conforme legislação aplicável.

A Secretaria Municipal de Finanças disponibiliza esta certidão via internet nos termos do Decreto nº 18.978 de 14 de janeiro de 2016 e das Instruções Normativas SMF nº 001/2011 de 04 de março de 2011 e SMF nº 08/2014 de 19 de Novembro de 2014, cuja autenticidade pode ser confirmada no endereço eletrônico: <https://certidoes-web.campinas.sp.gov.br>

DADOS DA CERTIDÃO

Data de emissão: 15/04/2026 - 09:44:43

Validade: 14/06/2026

Assinatura eletrônica: 000748.5481220.260415

Endereço IP: 191.54.216.190

Taxa de certidão: GRATUITA

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 **julho a dezembro de 2025**, para os quais fazemos nossos comentários e aconselhamentos.

8.1) Livro Razão Analítico

Recebemos o relatório Razão analítico, referente ao período de julho a dezembro 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 julho a dezembro de 2025 e para os quais fazemos nossos comentários e recomendações.

8.2.1) ATIVO

a) Caixa

Saldo Contábil	
Jun/2025	Dez/2025
143,39	114,64

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	
Jun/2025	Dez/2025
0,00	19.982,00

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 99.724 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 ADOLECER	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 101.980-V PARLAMENTAR IMPOSITIVA	R\$ 19.982,00	R\$ 19.982,00	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 101.169-9 EMENDA PARLAMENTAR	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL C/C 101.724-1 FMDA	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	✓
TOTAL DOS SALDOS BANCÁRIOS EM 12-2025	R\$ 19.982,00	R\$ 19.982,00	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	
Jun/2025	Dez/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 12-2025	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	
Jun/2025	Dez/2025
75.506,75	80.712,15

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	✓
BRADESCO C/C 574.153-0 APRENDIZAGEM	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	✓
SANTANDER C/C 13.004.101-1	R\$ 80.712,15	R\$ 80.712,15	R\$ 0,00	✓
TOTAL DOS SALDOS BANCÁRIOS EM 12-2025	R\$ 80.712,15	R\$ 80.712,15	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.

e) Aplicações Financeiras com Restrição

Saldo Contábil	
Jun/2025	Dez/2025
1.319.356,36	1.239.827,91

COMPOSIÇÃO DE SALDO				
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	CONTABILIDADE	EXTRATO	DIFERENÇA	VALIDAÇÃO
BANCO DO BRASIL 106.371-5 INEST FACIL	R\$ 5,69	R\$ 5,69	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL 106.364-2	R\$ 0,22	R\$ 0,22	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL 99.410-3	R\$ 37.928,31	R\$ 37.928,31	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL 99.482-0	R\$ 50.877,93	R\$ 50.877,93	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL 98.704-8	R\$ 6.055,14	R\$ 6.055,14	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL 99.740-4 RENDE MAIS	R\$ 245.684,91	R\$ 245.684,91	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL 99.740-4 POUPANCA	R\$ 55.556,27	R\$ 55.556,27	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL 99.724-2 RENDE FACIL	R\$ 23.230,22	R\$ 23.230,22	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL 98.972-X POUPANCA	R\$ 163.432,84	R\$ 163.432,84	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL 99.410-3 POUPANCA	R\$ 62.616,18	R\$ 62.616,18	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL 101.570-2	R\$ 38.264,73	R\$ 38.264,73	R\$ 0,00	✓

BANCO DO BRASIL 101.571-0	R\$ 124.303,57	R\$ 124.303,57	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL 101.571-0 POUPANCA	R\$ 291.300,61	R\$ 291.300,61	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL 101.570-2 POUPANCA	R\$ 29.277,87	R\$ 29.277,87	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL 101.169-9	R\$ 55.336,68	R\$ 55.336,68	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL 101.724-1	R\$ 9.960,72	R\$ 9.960,72	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL 101.980-5 PARLAMENTAR IMPOSITIVA	R\$ 45.996,02	R\$ 45.996,02	R\$ 0,00	✓
SALDO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS EM 12-2025	R\$ 1.239.827,91	R\$ 1.239.827,91	R\$ 0,00	

Comentários:

Ao analisarmos os extratos, informes de rendimentos e Demonstrações Contábeis do período não encontramos divergências.

Recomendações:

Não há recomendações para o grupo de contas analisadas.

f) Aplicações Financeiras - Recursos de Terceiros

Saldo Contábil	
Jun/2025	Dez/2025
345.781,63	381.341,40

COMPOSIÇÃO DE SALDO				
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	CONTABILIDADE	EXTRATO	DIFERENÇA	VALIDAÇÃO
BANCO DO BRASIL 99.481-2	R\$ 38.847,48	R\$ 38.847,48	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL 99.453-7	R\$ 107.818,87	R\$ 107.818,87	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL 99.088-4	R\$ 1.401,42	R\$ 1.401,42	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL 99.915-6	R\$ 10.486,12	R\$ 10.486,12	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL 99.453-7	R\$ 67.892,66	R\$ 67.892,66	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL 99.226-7	R\$ 96.763,04	R\$ 96.763,04	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL 99.226-7 CDB	R\$ 58.131,81	R\$ 58.131,81	R\$ 0,00	✓
SALDO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS EM 12-2025	R\$ 381.341,40	R\$ 381.341,40	R\$ 0,00	

Comentários:

Ao analisarmos os extratos, informes de rendimentos e Demonstrações Contábeis do período não encontramos divergências.

Recomendações:

Não há recomendações para o grupo de contas analisadas.

g) Aplicações Financeiras - Recursos Próprios

Saldo Contábil	
Jun/2025	Dez/2025
1.083.245,73	884.641,82

COMPOSIÇÃO DE SALDO				
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	CONTABILIDADE	EXTRATO	DIFERENÇA	VALIDAÇÃO
BANCO DO BRASIL 106.368-5	R\$ 18.151,97	R\$ 18.151,97	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL 106.368-5 POUPANCA	R\$ 2.871,33	R\$ 2.871,33	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL 106.368-5 CDB	R\$ 521,93	R\$ 521,93	R\$ 0,00	✓
BANCO DO BRASIL 106.368 FRP	R\$ 863.096,59	R\$ 863.096,59	R\$ 0,00	✓
SALDO DE APLICAÇÕES FINANCEIRAS EM 12-2025	R\$ 884.641,82	R\$ 884.641,82	R\$ 0,00	

Comentários:

Ao analisarmos os extratos, informes de rendimentos e Demonstrações Contábeis do período não encontramos divergências.

Recomendações:

Não há recomendações para o grupo de contas analisadas.

h) Projetos Contratados a Receber

Saldo Contábil	
Jun/2025	Dez/2025
11.606.993,66	8.711.998,23

COMPOSIÇÃO DE SALDO				
PROJETOS A RECEBER	CONTABILIDADE	EXTRATO	DIFERENÇA	VALIDAÇÃO
RECURSOS PUBLICOS	R\$ 6.865.211,39	R\$ 6.810.067,40	R\$ 0,00	✓
PROJETO VINCULADO A - CC 106.371-5	R\$ 1.809.322,50	R\$ 1.809.322,50	R\$ 0,00	✓
PROJETO VINCULADO A - CC ACORDAR	R\$ 120.553,17	R\$ 120.553,17	R\$ 0,00	✓
SCFV - Estadual	R\$ 86.244,30	R\$ 86.244,30	R\$ 0,00	✓
PROJETO VINCULADO A - CC 99410-3	R\$ 331.125,45	R\$ 331.125,45	R\$ 0,00	✓
PROJETO VINCULADO A - CC 99482-0	R\$ 889.965,77	R\$ 889.965,77	R\$ 0,00	✓
PROJETO VINCULADO A - CC 99704-8	R\$ 420.648,00	R\$ 420.648,00	R\$ 0,00	✓
PROJETO VINCULADO A - CC 99724-2	R\$ 125.000,00	R\$ 125.000,00	R\$ 0,00	✓
PROJETO VINCULADO A - CC 99.740-4	R\$ 2.683.374,17	R\$ 2.683.374,17	R\$ 0,00	✓
PROJETO CONVIVER	R\$ 291.334,04	R\$ 291.334,04	R\$ 0,00	✓
ABRIGO 1 E 2 - RECURSO ESTADUAL	R\$ 52.500,00	R\$ 52.500,00	R\$ 0,00	✓
VINCULADO A - CC 101.724-1	R\$ 55.143,99	R\$ 55.143,99	R\$ 0,00	✓
RECURSOS DE TERCEIROS	R\$ 1.191.579,21	R\$ 1.191.579,21	R\$ 0,00	✓
PROJETO VINCULADO A - CC 100.220-1	R\$ 518.837,69	R\$ 518.837,69	R\$ 0,00	✓
PROJETO VINCULADO A - CC 99.915-6	R\$ 289.221,95	R\$ 289.221,95	R\$ 0,00	✓
PROJETO TRILHAR - FEAC - CC 99.481	R\$ 383.519,57	R\$ 383.519,57	R\$ 0,00	✓
ADIANTAMENTOS	R\$ 102.141,67	R\$ 102.141,67	R\$ 0,00	✓
ADIANTAMENTO DE FÉRIAS	R\$ 102.141,67	R\$ 102.141,67	R\$ 0,00	✓
SALDO DE PROJETOS A RECEBER EM 12-2025	R\$ 8.158.932,27	R\$ 8.103.788,28	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) Créditos a Receber

Saldo Contábil	
Jun/2025	Dez/2025
340.083,70	553.065,96

COMPOSIÇÃO DE SALDO				
CRÉDITOS A RECEBER	CONTABILIDADE	SUPORTE	DIFERENÇA	VALIDAÇÃO
JOVEM APRENDIZ	R\$ 553.065,96	R\$ 553.065,96	R\$ 0,00	✓
SALDO DE CRÉDITOS A RECEBER EM 12-2025	R\$ 553.065,96	R\$ 553.065,96	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.

j) Despesas de Períodos Futuros

Saldo Contábil	
Jun/2025	Dez/2025
3.270,33	6.389,15

COMPOSIÇÃO DE SALDO				
DESPESAS DE PERIODOS FUTUROS	CONTABILIDADE	SUPORTE	DIFERENÇA	VALIDAÇÃO
SEGUROS A APROPRIAR	R\$ 6.389,15	R\$ 0,00	R\$ 6.389,15	
SALDO DE DESPESAS DE PERIODOS FUTUROS EM 12-2025	R\$ 6.389,15	R\$ 0,00	R\$ 6.389,15	

Comentários:

Ao analisarmos as Demonstrações Contábeis do período e contratos de seguros em nome da entidade, não identificamos divergências, porém não recebemos controles para análise dos saldos a apropriar apresentados.

Recomendações:

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

k) Consórcios

Saldo Contábil	
Jun/2025	Dez/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 12-2025	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\$ 5.496,73				
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\$ 5.496,73				
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.

I) Investimentos

Saldo Contábil	
Jun/2025	Dez/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 12-2025	R\$ 14.331,76	R\$ 14.331,76	R\$ 0,00	

Comentários:

Observamos que as Notas Explicativas referentes ao exercício de 2025, 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.

m) Imobilizado

Saldo Contábil	
Jun/2025	Dez/2025
18.363.598,13	18.302.092,40

COMPOSIÇÃO DE SALDOS				
IMOBILIZADO - ADQUIRIDO REC PRÓPRIOS	CONTABILIDADE	DEPRECIACÕES / AMORTIZAÇÕES	SALDO IMOBILIZADO	VALIDAÇÃO
TERRENOS	R\$ 16.520.000,00	R\$ 0,00	R\$ 16.520.000,00	✓
EDIFÍCIOS E INSTALAÇÕES	R\$ 2.414.232,13	-R\$ 1.135.347,62	R\$ 1.278.884,51	✓
MOVEIS E UTENSÍLIOS	R\$ 427.629,39	-R\$ 337.323,66	R\$ 90.305,73	✓
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	R\$ 62.960,24	-R\$ 24.415,80	R\$ 38.544,44	✓

COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	R\$ 58.903,07	-R\$ 58.775,68	R\$ 127,39	✓
VEÍCULOS	R\$ 149.541,72	-R\$ 126.338,23	R\$ 23.203,49	✓
SALDO EM 12-2025	R\$ 19.633.266,55	-R\$ 1.682.200,99	R\$ 17.951.065,56	

COMPOSIÇÃO DE SALDOS				
IMOBILIZADO - ADQUIRIDO REC PUBLICOS	CONTABILIDADE	DEPRECIACÕES / AMORTIZAÇÕES	SALDO IMOBILIZADO	VALIDAÇÃO
MOVEIS E UTENSÍLIOS	R\$ 26.140,00	-R\$ 14.029,22	R\$ 12.110,78	✓
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	R\$ 99.941,05	-R\$ 23.724,97	R\$ 76.216,08	✓
VEÍCULOS	R\$ 87.805,90	-R\$ 70.706,71	R\$ 17.099,19	✓
SALDO EM 12-2025	R\$ 213.886,95	-R\$ 108.460,90	R\$ 105.426,05	

COMPOSIÇÃO DE SALDOS				
IMOBILIZADO - ADQUIRIDO REC TERCEIRO	CONTABILIDADE	DEPRECIACÕES / AMORTIZAÇÕES	SALDO IMOBILIZADO	VALIDAÇÃO
MOVEIS E UTENSÍLIOS	R\$ 62.781,86	-R\$ 20.461,96	R\$ 42.319,90	
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	R\$ 5.921,61	-R\$ 1.772,91	R\$ 4.148,70	
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	R\$ 116.703,62	-R\$ 50.308,38	R\$ 66.395,24	
VEÍCULOS	R\$ 103.180,00	-R\$ 103.180,00	R\$ 0,00	
BRINQUEDOTECA	R\$ 9.150,78	-R\$ 1.909,04	R\$ 7.241,74	
SALDO EM 12-2025	R\$ 297.737,87	-R\$ 177.632,29	R\$ 120.105,58	

COMPOSIÇÃO DE SALDOS				
ATIVOS INALIENAVEL - VERBA PARLAMENTAR	CONTABILIDADE	DEPRECIACÕES / AMORTIZAÇÕES	SALDO IMOBILIZADO	VALIDAÇÃO
MOVEIS E UTENSÍLIOS	R\$ 64.708,66	-R\$ 3.240,39	R\$ 61.468,27	
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	R\$ 10.555,68	-R\$ 5.564,52	R\$ 4.991,16	
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	R\$ 59.500,00	-R\$ 464,22	R\$ 59.035,78	
SALDO EM 12-2025	R\$ 134.764,34	-R\$ 9.269,13	R\$ 125.495,21	

Notas Explicativas

3.9.2 - Imobilizado

O imobilizado, foi registrado ao custo de aquisição, formação ou construção, deduzido da depreciação acumulada. A depreciação é reconhecida no resultado, baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada parte de um item do imobilizado, já que esse método é o mais próximo que reflete o padrão de consumo de benefícios econômicos futuros incorporados no ativo. A Associação utiliza taxas de depreciação, em função da estimativa de vida útil realizada por especialista interno.

Obs.: A entidade não calcula o valor residual de seus ativos, tendo em vista que, em sua maioria, são provenientes de doações ou adquiridos com recursos públicos, não sendo passíveis de alienação. Ademais, seu Estatuto Social estabelece que, em caso de descontinuidade das atividades, é obrigatória a transferência desses bens para outra entidade com a mesma finalidade.

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridas até a data do balanço patrimonial.

A provisão é constituída no balanço quando a Instituição possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, e é provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

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, não identificamos divergências nos saldos apresentados.

Recomendações:

Recomendamos que a entidade disponibilize os laudos para que possam ser analisados pela auditoria.

n) Intangível

Saldo Contábil	
Jun/2025	Dez/2025
0,00	525.915,23

COMPOSIÇÃO DE SALDOS				
ATIVO INTANGIVEL – BENS DE TERCEIRO	CONTABILIDADE	DEPRECIACÕES / AMORTIZAÇÕES	SALDO IMOBILIZADO	VALIDAÇÃO
PREDIO BENTO QUIRINO - TERCEIROS	R\$ 536.650,31	-R\$ 10.735,08	R\$ 525.915,23	
SALDO EM 12-2025	R\$ 536.650,31	-R\$ 10.735,08	R\$ 525.915,23	

Comentários:

Ao analisarmos os grupos de contas do Ativo Intangível, identificamos que a amortização 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.

Recomendações:

Recomendamos que a entidade disponibilize os laudos para que possam ser analisados pela auditoria.

8.2.2) PASSIVO

a) Fornecedores

Saldo Contábil	
Jun/2025	Dez/2025
125.390,73	34.564,06

COMPOSIÇÃO DE SALDOS				
FORNECEDORES	CONTABILIDADE	SUPORTE	DIFERENÇA	VALIDAÇÃO
SEGUROS A PAGAR	R\$ 925,68	R\$ 925,68	R\$ 0,00	
FORNECEDORES DE ATIVO IMOBILIZADO	R\$ 33.638,38	R\$ 33.638,38	R\$ 0,00	
SALDO DE FORNECEDORES EM 12-2025	R\$ 34.564,06	R\$ 34.564,06	R\$ 0,00	

Comentários:

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

Recomendações:

Recomendamos a elaboração de controles internos que permitam a identificação dos pagamentos realizados e saldo devedor de cada fornecedor de forma mais clara.

b) Obrigações Trabalhistas

Saldo Contábil	
Jun/2025	Dez/2025
1.726.265,70	1.571.793,55

COMPOSIÇÃO DE SALDOS				
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	CONTABILIDADE	SUPORTE	DIFERENÇA	VALIDAÇÃO
SALARIOS A PAGAR	R\$ 668.761,19	R\$ 668.761,19	R\$ 0,00	
FÉRIAS A PAGAR	R\$ 673.924,97	R\$ 673.924,97	R\$ 0,00	
13º SALARIOS A PAGAR	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
INDENIZAÇÃO TRABALHISTA A PAGAR	R\$ 4.886,00	R\$ 4.886,00	R\$ 0,00	
13º JOVEM APRENDIZ	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
PROV DE FÉRIAS JOVEM APRENDIZ	R\$ 224.221,39	R\$ 224.221,39	R\$ 0,00	
SALDO DE OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS EM 12-2025	R\$ 1.571.793,55	R\$ 1.571.793,55	R\$ 0,00	

Situação: Geral		Relação do Pagamento Mensal		Mês/Ano: 12/2025
TOTAIS				
NÚMERO DE FUNCIONÁRIOS ATIVOS	418	TOTAL DE VENCIMENTOS		895.308,73
NÚMERO DE FUNCIONÁRIOS AFASTADOS	011	TOTAL DE DESCONTOS		226.547,54
NÚMERO DE FUNCIONÁRIOS DEMITIDOS	021	TOTAL LIQUIDO		668.761,19
NÚMERO DE DIRETORES	000			
NÚMERO DE AUTÔNOMOS	000			

Comentários:

Ao analisarmos os documentos referentes a folha de pagamento e as Demonstrações Contábeis do exercício, não identificamos divergências.

Recomendações:

Não há recomendações para o grupo de contas analisadas

c) Obrigações Sociais

Saldo Contábil	
Jun/2025	Dez/2025
187.791,85	198.744,65

COMPOSIÇÃO DE SALDOS				
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	CONTABILIDADE	SUPORTE	DIFERENÇA	VALIDAÇÃO
FGTS A RECOLHER	R\$ 42.395,76	R\$ 42.395,76	R\$ 0,00	
INSS S/ FOPAG	R\$ 69.859,68	R\$ 69.859,68	R\$ 0,00	
FGTS S/ FÉRIAS	R\$ 53.913,28	R\$ 53.913,28	R\$ 0,00	
FGTS S/ 13º SALARIO	R\$ 19.169,84	R\$ 19.169,84	R\$ 0,00	
FGTS JOVEM APRENDIZ	R\$ 7.192,72	R\$ 7.192,72	R\$ 0,00	
FGTS S/ 13º SALARIO JOVEM APRENDIZ	R\$ 1.589,38	R\$ 1.589,38	R\$ 0,00	
FGTS S/ FÉRIAS DO JOVEM APRENDIZ	R\$ 4.623,99	R\$ 4.623,99	R\$ 0,00	
SALDO DE OBRIGAÇÕES SOCIAIS EM 12-2025	R\$ 198.744,65	R\$ 198.744,65	R\$ 0,00	

12-2025

BASES DE CÁLCULO FUNCIONÁRIOS			
BASE DE INSS - FUNCIONÁRIO	817.755,54	BASE DE CÁLCULO DE IRRF	783.405,94
BASE INSS EMPRESA	828.467,31	BASE DE CÁLCULO DE IRRF DISTR. LUCROS	0,00
BASE INSS SUSPENSA	0,00	BASE DE CÁLCULO DE IRRF TRIB. EXCLUSIVA	0,00
BASE DE CÁLCULO DE FGTS	811.246,65		

TRIBUTOS			
VALOR DE INSS - DESCONTADO	71.377,68	VALOR DO FGTS	48.021,18
VALOR DE INSS - EMPRESA	0,00	VALOR DE IRRF - FUNCIONÁRIOS	14.989,51
VALOR DE INSS - RAT	0,00	VALOR DE IRRF - DIRETORES	0,00
VALOR DE INSS - TERCEIROS	0,00	VALOR DE IRRF - AUTÔNOMOS	0,00
DEDUÇÃO - SALÁRIO FAMÍLIA	0,00	VALOR DE PIS	0,00
DEDUÇÃO SALÁRIO MATERNIDADE	1.518,00		

DEMONSTRATIVO FGTS RESCISÓRIO			
BASE FGTS SEM 13º	14.829,78	VALOR FGTS SEM 13º	818,20
BASE FGTS DO 13º	6.916,58	VALOR FGTS DO 13º	268,70
BASE FGTS MÊS	2.231,00	VALOR FGTS MÊS	44,62
BASE FGTS MÊS ANTERIOR	6.072,80	VALOR FGTS MÊS ANTERIOR	423,72
		MULTA RESCISÓRIA	8.753,71

13-2025

BASES DE CÁLCULO FUNCIONÁRIOS			
BASE DE INSS - FUNCIONÁRIO	612.515,65	BASE DE CÁLCULO DE IRRF	621.884,06
BASE INSS EMPRESA	619.284,53	BASE DE CÁLCULO DE IRRF DISTR. LUCROS	0,00
BASE INSS SUSPENSA	0,00	BASE DE CÁLCULO DE IRRF TRIB. EXCLUSIVA	0,00
BASE DE CÁLCULO DE FGTS	318.026,06		

TRIBUTOS			
VALOR DE INSS - DESCONTADO	54.472,36	VALOR DO FGTS	20.737,14
VALOR DE INSS - EMPRESA	0,00	VALOR DE IRRF - FUNCIONÁRIOS	20.234,80
VALOR DE INSS - RAT	0,00	VALOR DE IRRF - DIRETORES	0,00
VALOR DE INSS - TERCEIROS	0,00	VALOR DE IRRF - AUTÔNOMOS	0,00
DEDUÇÃO - SALÁRIO FAMÍLIA	0,00	VALOR DE PIS	0,00
DEDUÇÃO SALÁRIO MATERNIDADE	2.599,53		

DEMONSTRATIVO FGTS RESCISÓRIO			
BASE FGTS SEM 13º	0,00	VALOR FGTS SEM 13º	0,00
BASE FGTS DO 13º	0,00	VALOR FGTS DO 13º	0,00
BASE FGTS MÊS	1.104,00	VALOR FGTS MÊS	22,08
BASE FGTS MÊS ANTERIOR	0,00	VALOR FGTS MÊS ANTERIOR	0,00
		MULTA RESCISÓRIA	0,00

Comentários:

Ao analisarmos os documentos referentes a folha de pagamento e seus respectivos tributos, assim como as Demonstrações Contábeis do exercício, não identificamos divergências.

Recomendações:

Não há recomendações para o grupo de contas analisadas.

d) Impostos e Contribuições Retidas a Recolher

Saldo Contábil	
Jun/2025	Dez/2025
46.631,05	50.541,08

COMPOSIÇÃO DE SALDOS				
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	CONTABILIDADE	SUPORTE	DIFERENÇA	VALIDAÇÃO
IR S/ FOPAG	R\$ 48.534,80	R\$ 48.534,80	R\$ 0,00	
IR S/ SERVICOS DE TERCEIROS	R\$ 261,75	R\$ 261,75	R\$ 0,00	
INSS S/ SERVICOS DE AUTONOMOS	R\$ 640,00	R\$ 640,00	R\$ 0,00	
PIS / COFINS / CSLL	R\$ 853,04	R\$ 853,04	R\$ 0,00	
IRRF S/ ALUGUÉIS E ROYALTES PAGO PJ	R\$ 251,49	R\$ 251,49	R\$ 0,00	
SALDO DE IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER EM 12-2025	R\$ 50.541,08	R\$ 50.541,08	R\$ 0,00	

Comentários:

Analisando os documentos como notas fiscais, livros e demonstrações contábeis, não constatamos divergências nos saldos apresentados nas contas contábeis.

Recomendações:

Não há recomendações para o grupo de contas analisadas.

e) Jovem Aprendiz

Saldo Contábil	
Jun/2025	Dez/2025
213.353,91	303.029,07

COMPOSIÇÃO DE SALDOS				
JOVEM APRENDIZ	CONTABILIDADE	SUPORTE	DIFERENÇA	VALIDAÇÃO
REPASSE DA SANASA CAMPINAS	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
SUPER SETE SUPERMERCADO	R\$ 15.863,69	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
ABDU RAHMAN BIN FARID PECHILIYE	R\$ 2.340,36	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
PIRELLI PNEUS LTDA	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
TAKEMATSU MATERIAS PARA CONSTRUÇÃO	R\$ 520,86	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
VALEO SISTEMAS AUTOMOTIVAS LTDA	R\$ 99.339,61	R\$ 0,00	R\$ 0,00	

ASSOCIAÇÃO DO PÃO AOS POBRES DE SANTO ANTONIO	R\$ 1.822,25	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
DANA INDUSTRIAIS LTDA	R\$ 5.090,47	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
FESCAMP	R\$ 4.305,91	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
CEPROMM	R\$ 3.893,53	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
ERICA MARIA FITZ ALBANEZ DEMOSTRAÇÃO	R\$ 1.534,48	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
VANESSA DA SILVA ALBANEZ	R\$ 4.173,38	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
CENTRO SINDROME DE DOWN – CESD	R\$ 446,68	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
CTPI	R\$ 1.315,06	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
ANDAIMES METAX EQUIPAMENTOS LTDA	R\$ 1.860,98	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
CRAMI	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
CISCRE IMPORTAÇÃO E DISTRIBUIDORA DE PRODUTOS	R\$ 3.152,71	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
ADUFERTIL FERTILIZANTES LTDA	R\$ 1.889,53	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
CENTRO DE FORMAÇÃO SEMENTE DA VIDA	R\$ 3.277,88	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
COMPANY LOCAÇÃO DE MÃO DE OBRA LTDA	R\$ 603,62	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
CASA DA CRIANÇA VOVO NESTOR	R\$ 1.478,65	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
BARROS PIMENTEL ENGENHARIA E COM	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
ASSOCIAÇÃO PESTALOZZI DE CAMPINAS	R\$ 1.932,76	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
APERAM AMERICA DO SUL S/A	R\$ 6.889,45	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
ANHANGUERA FERRAMETAS	R\$ 1.716,65	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
DISCAMPBAMBA DISTRIBUIDORA	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
HITACHI ASTEMO CAMPINAS LTDA	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
TRANSPORTADORA RODO IMPORT	R\$ 2.289,55	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
FMC QUIMICA DO BRASIL LTDA	R\$ 11.691,07	R\$ 0,00	R\$ 0,00	

MINEBEA ACCESSOLUTIONS SAO PAULO LTDA	R\$ 16.640,02	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
ZHENGCHANG DO BRASIL LTDA	R\$ 4.365,40	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
HEALTHBIT PERFORMASYS	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
CONTROLMAQ CONSULTORIA E PERÍCIA TEC DE MAQ E EQUIP	-R\$ 87,98	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
REAL MOTO PEÇAS	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
CAPGEMINI BUSINESS SERVICES BRASIL	R\$ 9.395,02	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
DYSC BEAUTY COMERCIO	R\$ 3.004,04	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
LRS - (ENERGY SERVIÇOS)	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
SERVIÇO SOCIAL NOVA JERUSALEM	R\$ 1.636,45	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
DE HEUS INDUSTRIA E COMERCIO	R\$ 1.940,14	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
PRAIA DA GRAMA	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
ASA EXPRESSTRANSPORTES LTDA	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
CENTRO DE PROMOÇÃO PARA UM MUNDO MELHOR	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
RAMBLA PROJETOS DE INFRAESTRUTURA LTDA	R\$ 2.658,10	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
CENTRO REGIONAL CRAMI	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
GRUPO ESPÍRITA CAIRBAR SCHUTEL	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
MOTIVA CENTRAL DE ATENDIMENTO	R\$ 5.721,57	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
ALERT BPO SOLUÇÕES INTEGRADAS LTDA	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
AMPM COMERTIVEL	R\$ 26.624,82	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
CLUBE DA PRAIA	R\$ 1.247,35	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
LASA	R\$ 4.395,10	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
MASTER DA GRAMA	R\$ 2.695,75	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
RSB PLASTICOS LTDA	R\$ 4.369,45	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
VIA FLEX	R\$ 1.923,04	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
C T TURISMO LTDA	R\$ 4.614,01	R\$ 0,00	R\$ 0,00	

LMA LOCACOES DE EQUIPAMENTOS S.A.	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
FAZENDA DA GRAMA COUNTRY & GOLF	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
DAN AGRO COMERCIAL LTDA	R\$ 7.011,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
X-FISHING COM E IMPORT DE ART P/ PESCA LTDA	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
GE VERNOVA EQUIP E SOLUCOES ELET LTDA	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
CASSINO TOWER HOTEL LTDA	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
HOTEL GP CAMBUI LTDA	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
EMPORIO TESSILE COMERCIO DE TECIDOS E ART TEXTEIS	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
DAN INN HOTEL	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
JARVIS DO BRASIL	R\$ 4.365,10	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
ASA EXPRESSTRANSPORTES LTDA	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
SOCIEDADE HIPICA DE CAMPINAS	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
EASY SOLUTIONS E SERVICOS LTDA	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
BAGLEY DO BRASIL ALIM LTDA	R\$ 23.081,56	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
CENTRO REGIONAL DE ATENCAO AOS MAUS TRATOS NA INFANCIA	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
EMPRESA BRASILEIRA DE PESQUISA AGROPECUARIA	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	
SALDO DE JOVEM APRENDIZ EM 12-2025	R\$ 303.029,07	R\$ 0,00	R\$ 0,00	

Comentários:

Analizamos as demonstrações contábeis, incluindo as Notas Explicativas, 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	
Jun/2025	Dez/2025
8.617.881,82	6.907.475,61

COMPOSIÇÃO DE SALDOS				
RECURSOS PÚBLICOS - MUNICIPAIS	CONTABILIDADE	SUPORTE	DIFERENÇA	VALIDAÇÃO
FMAS-ABRIGO I	R\$ 1.935.905,43	R\$ 1.935.905,43	R\$ 0,00	✓
FMAS-ABRIGO II	R\$ 604.571,61	R\$ 604.571,61	R\$ 0,00	✓
PPROJETO DO CASA LAR I	R\$ 2.269.878,91	R\$ 2.269.878,91	R\$ 0,00	✓
PPROJETO DO CASA LAR II	R\$ 714.736,44	R\$ 714.736,44	R\$ 0,00	✓
PROJETO CONVIVER	R\$ 14.712,76	R\$ 14.712,76	R\$ 0,00	✓
PROJETO SCFV	R\$ 254.788,86	R\$ 254.788,86	R\$ 0,00	✓
PROJETO SME	R\$ 426.703,14	R\$ 426.703,14	R\$ 0,00	✓
TRAB MUNDO DE POSSIBILIDADES	R\$ 65.104,71	R\$ 65.104,71	R\$ 0,00	✓
PROJETO ACORDAR	R\$ 188.095,99	R\$ 188.095,99	R\$ 0,00	✓
PROJETO HANDEBOL	R\$ 148.230,22	R\$ 148.230,22	R\$ 0,00	✓
PROJETO SAUDE	R\$ 163.432,84	R\$ 163.432,84	R\$ 0,00	✓
VERBA PARLAMENTAR	R\$ 55.336,68	R\$ 55.336,68	R\$ 0,00	✓
VERBA PARLAMENTAR IMPOSITIVA	R\$ 65.978,02	R\$ 65.978,02	R\$ 0,00	✓
SALDO DE RECURSOS PÚBLICOS - MUNICIPAIS EM 12-2025	R\$ 6.907.475,61	R\$ 6.907.475,61	R\$ 0,00	

Comentários:

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

Recomendações:

Não há recomendações para o grupo de contas analisado.

g) Recursos Públicos – Estaduais

Saldo Contábil	
Jun/2025	Dez/2025
1.927.398,65	1.218.154,20

COMPOSIÇÃO DE SALDOS				
RECURSOS PÚBLICOS - ESTADUAIS	CONTABILIDADE	SUPORTE	DIFERENÇA	VALIDAÇÃO
P.E.I.	R\$ 940.843,70	R\$ 1.145.849,26	R\$ 0,00	✓
REPASSE ABRIGO	R\$ 13.576,61	R\$ 436.572,18	R\$ 0,00	✓
SCFV	R\$ 263.733,89	R\$ 344.977,21	R\$ 0,00	✓
SALDO DE RECURSOS PÚBLICOS - ESTADUAIS EM 12-2025	R\$ 1.218.154,20	R\$ 1.927.398,65	R\$ 0,00	

Comentários:

Ao analisarmos as demonstrações contábeis do exercício e contratos enviados pela entidade, assim como a prestação de contas, identificamos que o grupo de contas contábeis se referem 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:

Não há recomendações para o grupo de contas analisado.

h) Recursos de Terceiros

Saldo Contábil	
Jun/2025	Jun/2025
2.305.279,53	1.572.920,61

COMPOSIÇÃO DE SALDOS				
RECURSOS TERCEIROS	CONTABILIDADE	SUORTE	DIFERENÇA	VALIDAÇÃO
PROJETO SUPERACAO	R\$ 615.600,73	R\$ 615.600,73	R\$ 0,00	✓
PROJETO REVITALIZANDO	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	✓
PROJETO TRILHAR PONTE P AUT	R\$ 422.367,05	R\$ 422.367,05	R\$ 0,00	✓
PROJETO EQUALI	R\$ 59.533,23	R\$ 59.533,23	R\$ 0,00	✓
PROJETO PREPARA JUVENTUDE	R\$ 299.708,07	R\$ 299.708,07	R\$ 0,00	✓
PROJETO FEAC	R\$ 175.711,53	R\$ 175.711,53	R\$ 0,00	✓
SALDO DE RECURSOS TERCEIROS EM 12-2025	R\$ 1.572.920,61	R\$ 1.572.920,61	R\$ 0,00	

Comentários:

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

Recomendações:

Não há recomendações para o grupo de contas analisado.

i) Imobilizado Adquirido com Recursos Públicos

Saldo Contábil	
Jun/2025	Dez/2025
293.037,33	351.026,84

COMPOSIÇÃO DE SALDOS					
IMOBILIZADO - Sub. Governamentais	CONTABILIDADE	DEPRECIACÃO	SALDO IMOBILIZADO	SUORTE	DIFERENÇA
Móveis e Utensílios	R\$ 26.140,00	-R\$ 14.029,22	R\$ 12.110,78	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Veículos	R\$ 87.805,90	-R\$ 70.706,71	R\$ 17.099,19	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Computadores e Periféricos	R\$ 99.941,05	-R\$ 23.724,97	R\$ 76.216,08	R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTAL DOS SALDOS EM 12- 2025	R\$ 213.886,95	-R\$ 108.460,90	R\$ 105.426,05	R\$ 0,00	R\$ 0,00

COMPOSIÇÃO DE SALDOS					
IMOBILIZADO Recursos de Terceiros	CONTABILIDADE	DEPRECIACÃO	SALDO IMOBILIZADO	SUPORTE	DIFERENÇA
Móveis e Utensílios	R\$ 62.781,86	-R\$ 20.461,96	R\$ 42.319,90	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Máquinas e Equipamentos	R\$ 5.921,61	-R\$ 1.772,91	R\$ 4.148,70	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\$ 50.308,38	R\$ 66.395,24	R\$ 0,00	R\$ 0,00
BRINQUEDOTECA	R\$ 9.150,78	-R\$ 1.909,04	R\$ 7.241,74	R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTAL DOS SALDOS EM 12-2025	R\$ 297.737,87	-R\$ 177.632,29	R\$ 120.105,58	R\$ 0,00	R\$ 0,00

COMPOSIÇÃO DE SALDOS					
IMOBILIZADO Ialienável – Verba Parlamentar	CONTABILIDADE	DEPRECIACÃO	SALDO IMOBILIZADO	SUPORTE	DIFERENÇA
Móveis e Utensílios	R\$ 64.708,66	-R\$ 3.240,39	R\$ 61.468,27	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Máquinas e Equipamentos	R\$ 10.555,68	-R\$ 464,22	R\$ 10.091,46	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Computadores e Periféricos	R\$ 59.500,00	-R\$ 5.564,52	R\$ 53.935,48	R\$ 0,00	R\$ 0,00
TOTAL DOS SALDOS EM 12-2025	R\$ 134.764,34	-R\$ 9.269,13	R\$ 125.495,21	R\$ 0,00	R\$ 0,00

4.7 – A Associação de Educação do Homem de Amanhã, adquiriu, com recursos públicos e de terceiros, imobilizado que esta sendo contabilizado no passivo, e esta sendo devidamente depreciado, conforme tabela abaixo:

Comentários:

Ao analisarmos este grupo de contas não identificamos irregularidades, visto que tratam-se dos Ativos Imobilizados adquiridos com recursos públicos, porém não recebemos o relatório com o controle da depreciação realizada.

Recomendações:

Recomendamos que a entidade disponibilize os relatórios com o controle de depreciação para que possam ser analisados pela auditoria.

8.2.3) Patrimônio Social

Saldo Contábil	
Jun/2025	Dez/2025
18.457.902,31	18.081.369,48

PATRIMÔNIO SOCIAL	2º SEM/2025
Patrimonio Social	R\$ 19.063.597,98
Déficit Acumulado	-R\$ 1.666.890,01
Ajustes de Exercícios Anteriores	R\$ 1.061.194,34
Déficit do Exercício	-R\$ 376.532,83
TOTAL DE PATRIMÔNIO SOCIAL EM 2025	R\$ 18.081.369,48

RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 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

RESUMO DO BALANCETE EM 31/12/2025	
ATIVO	R\$ 30.289.619,15
PASSIVO	-R\$ 30.666.151,98
CONTAS DE RESULTADO - RECEITAS	R\$ 3.275.088,12
CONTAS DE RESULTADO - DESPESAS	-R\$ 3.651.620,95
DÉFICIT DO PERÍODO	-R\$ 376.532,83

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 de 2025:

COMPOSIÇÃO DE SALDOS	
RECEITAS DE DOAÇÕES EM ESPÉCIES	R\$ 2.043.719,98
DOAÇÃO DE MATERIAIS	R\$ 73.225,59
PROMOÇÕES E EVENTOS	R\$ 101.244,24
RECEITA COM VOLUNTARIADO	R\$ 800.347,43
RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	R\$ 145.001,67
OUTRAS RECEITAS	R\$ 111.549,21
TOTAL DAS RECEITAS EM 2025	R\$ 3.275.088,12

Comentários:

Conforme amostragens realizadas nesse grupo de contas não localizamos divergências nos valores informados pela contabilidade no 2º semestre de 2025.

Recomendações:

Não há recomendações para o grupo de contas analisadas.

b) Despesas

Efetuada com base nas demonstrações contábeis de 2025:

DESPESAS OPERACIONAIS	
DESPESAS OPERACIONAIS ADMINISTRATIVAS	3.553.720,83
REMUNERAÇÃO FUNCIONÁRIOS	R\$ 1.136.377,55
ENCARGOS SOCIAIS	R\$ 123.669,14
BENEFÍCIOS A FUNCIONÁRIOS	R\$ 330.176,49
MATERIAIS E SUPRIMENTOS	R\$ 163.423,60
MATERIAIS DE MANUTENÇÃO	R\$ 45.119,82
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	R\$ 1.103.834,62

PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO	R\$ 36.068,50
APOIO ADMINISTRATIVO	R\$ 599.621,50
IMPOSTOS	R\$ 4.909,82
DESPESAS FINANCEIRAS	R\$ 10.519,79
DESPESAS OPERACIONAIS - JOVEM APRENDIZ	R\$ 97.900,12
REMUNERAÇÃO FUNCIONÁRIOS	R\$ 15.140,31
ENCARGOS SOCIAIS	R\$ 3.033,54
BENEFÍCIOS A FUNCIONÁRIOS	R\$ 4.434,19
MATERAIS E SUPRIMENTOS	R\$ 1.531,06
MANUTENÇÃO E REPARO	R\$ 75,00
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	R\$ 47.878,02
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS DE MANUTENÇÃO	R\$ 3.112,00
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	R\$ 17.560,94
IMPOSTOS	R\$ 265,03
DESPESAS FINANCEIRAS	R\$ 4.870,03
DESPESAS OPERACIONAIS EM 2025	R\$ 3.651.620,95

Comentários:

Conforme amostragens realizadas nesse grupo de contas não localizamos divergências nos valores informados pela contabilidade no 2º 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 2025, pois o mesmo ainda não foi entregue.

Recomendações:

Recomendamos o envio das declarações junto a documentação do período analisado em tempo hábil para auditoria.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Observamos a falta de cartas de circularização (confirmação externa) junto a bancos e fornecedores. Para o fortalecimento da governança e mitigação de riscos futuros, recomenda-se a implementação imediata de controles internos e a formalização técnica de todos os laudos de ativos, garantindo que a próxima revisão conte com uma base documental completa e verificável externamente.

Apresentamos nossos comentários decorrentes das análises realizadas nos períodos de julho a dezembro 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 relevantes.

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.