

ELO - LIGAÇÃO E ORGANIZAÇÃO

RELATÓRIO DE AUDITORIA INDEPENDENTE EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

ÍNDICE

I. Introdução.....	03
II. Demonstrações Contábeis.....	04
III. Situação Econômica e Financeira.....	06
IV. Recursos Humanos.....	08
V. Controles Administrativo, Financeiro, Patrimonial e Contábil	09
VI. Aspectos Legais.....	10
VII. Aspectos Tributários.....	11
VIII. Conclusão.....	12

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 043/2024

Entidade: ELO - LIGAÇÃO E ORGANIZAÇÃO
Institucional: DIVERSAS AGÊNCIAS DE COOPERAÇÃO
Período: 1º/01/2023 A 31/12/2023

I. INTRODUÇÃO

Apresentamos a seguir os resultados dos trabalhos de auditoria independente relativa ao exercício de 2023, realizados no mês de junho/julho de 2024, de forma remota, sobre os livros e relatórios contábeis e financeiros da **ELO - Ligação e Organização**. Os relatórios contábeis e financeiros examinados foram preparados sob a responsabilidade da administração da ELO, cabendo à auditoria expressar opinião se estes representam a posição financeira e patrimonial da Instituição, bem como se os recursos recebidos foram aplicados nos itens propostos, de conformidade com o orçamento do projeto aprovado.

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

- II. Demonstrações Contábeis** – Compreendem a elaboração e adequada apresentação do balanço patrimonial e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.
- III. Situação Econômica e Financeira** – Aborda-se a movimentação financeira da Instituição, dos projetos em particular, e os relatórios financeiros de prestação de contas.
- IV. Aspectos Legais** – Enfoca-se a situação jurídica interna e externa da Entidade.
- V. Aspectos Tributários** – Enfoca-se o cumprimento do estabelecido na legislação pertinente em vigor.
- VI. Controles Administrativo, Contábil e Patrimonial** – Analisam-se as questões de controles internos da Entidade para as áreas abordadas.
- VII. Outros Assuntos.**
- VIII. Conclusão.**

II. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

1. Apresentação das Demonstrações Contábeis

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

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

2. Contas contábeis

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

2.1. ATIVO CIRCULANTE

2.1.1. BANCO CONTA MOVIMENTO E APLICAÇÕES FINANCEIRAS – R\$ 87.253,48

Foram conciliados os saldos em 31/12/2023 das contas de “Banco Conta Movimento”, no valor de R\$ 0,00, e “Aplicações Financeiras”, no valor de R\$ 87.253,48, com base em extratos obtidos pela instituição financeira sem apresentar divergências.

Apesar de solicitações, por e-mail, nos dias nos dias 17 e 19/06/2024, 11/07/2024, 01/08/2024 e uma vez por contato telefônico, a circularizações das contas bancárias do Banco do Brasil não foram entregues. Adotamos procedimentos alternativos para fins de validação dos saldos, através dos extratos bancários. Ressaltamos a importância da obtenção das respostas de circularização, suficientes para validação dos saldos bancários existentes.

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

2.1.2. OUTROS CRÉDITOS – R\$ 253.016,80

A conta citada refere-se ao saldo a receber da União Europeia relativos aos gastos excedentes do projeto o qual a ELO custeou para futuro reembolso. A previsão de recebimento do crédito é para o exercício seguinte ao período auditado.

Justificativa da auditada: “O registro financeiro, o saldo a receber da União Europeia é o montante de: **R\$ 232.649,02.**”

Em contato com a contabilidade, para entender a diferença, nos foi informado que: “o valor pode estar relacionado pela forma de registro que difere o financeiro do contábil, provisões e/ou lançamentos em rubricas diferentes e não ajustadas no período. Será realizada apuração e ajuste, quando da notificação do valor recebido, via extrato bancário.”

2.2. ATIVO NÃO CIRCULANTE

2.2.1. IMOBILIZADO – R\$ 57.046,86

Compõe o saldo desse grupo de contas o valor de **R\$ 57.046,86**, referente aos bens móveis e imóveis líquidos da depreciação acumulada, sendo:

Contas	Saldo em 31/12/2023
Imóveis e Utensílios	52.230,24
Equipamentos de Informática	84.600,80
Maquinas e Equipamentos	35.789,75
Instalações	20.949,43
Imóveis	145.600,82
Biblioteca	2.983,70
Total de bens Imobilizado	342.154,74
(-) Depreciação Acumulada	-285.107,88
Total do saldo do Imobilizado em 31/12/2023	57.046,86

2.3. PASSIVO CIRCULANTE

2.3.1. FORNECEDORES – R\$ 2.787,83

Do saldo dessa conta “Fornecedores”, analisamos as contas abaixo, conforme composição contábil:

Conta	Valor R\$	Referencia
2.1.3.01.065 Cartão de Crédito - Banco Santander	898,10	(a)
2.1.3.01.106 Fernandez Serviços Contábeis Ltda	1.889,73	(b)
Total	2.787,83	-

(a) O montante refere-se a compras no cartão de crédito corporativo de competência 12/2023, o qual teve seu pagamento realizado no mês posterior;

(b) Refere-se a prestação de serviços contábeis relativos a nota fiscal nº 777 de competência 12/2023, o qual teve seu pagamento realizado no mês de janeiro de 2024.

2.3.2. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E SOCIAIS – R\$ 10.260,34

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

III. SITUAÇÃO ECONÔMICA E FINANCEIRA

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

1. Recursos Recebidos – 1º/01/2023 a 31/12/2023

Total de Recebimentos	Realizado Total (R\$)
3.01 Receitas Institucionais	446.507,28
3.02 Receitas Proj. PPM	551.601,69
3.03 Receita Proj. União Europeia	317.190,22
3.04 Outras Receitas e Entradas	1.741,28
3.05 SEIVA	10.000,00
Total	1.327.040,47

Todos as transferências bancárias de recursos recebidos foram confrontadas com os extratos bancários das instituições financeiras do Banco do Brasil: Agência 3457-6 C/C 54790-5, C/C 54789-1 e do Banco Santander: Agência 3670 C/C 130003924, não sendo identificada divergência.

2. Posição dos Gastos Realizados – 2023

Apresentam-se abaixo os gastos realizados no exercício de 2023, por programas de trabalhos, conforme controle financeiro apresentado, no montante de **R\$ 1.583.795,94**:

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

Total de pagamentos	Realizado Total (R\$)
4.01 Despesas - ELO	(430.939,71)
4.01.1 Despesas com pessoal - ELO	(235.961,26)
4.01.2 Despesas gerais/ adm - ELO	19.053,47)
4.01.3 Despesas de viagem/ acompanhamento	7.580,58)
4.01.5 Despesas c/ atividades associativas	3.618,80)
4.01.6 Despesas tributárias	(8.712,82)
4.01.7 Despesas financeiras	(9.950,47)
4.01.8. Terceiros PJ	(146.062,31)
4.02 - Despesas - contratos PPM	(570.848,78)
4.02.1 Desp. SCA gestão financeira 2022-2023	(164.389,85)
4.02.2 Desp. Serviços PPM 2022-2023	(92.325,44)
4.02.3. Desp. SCA gestão financeira 2023/2024	(224.858,07)
4.02.4 Desp. Serviços PPM 2023-2024	(89.275,42)
4.03 Despesas Proj. União Europeia	(582.007,45)
4.03.6 - U.E. Manutenção do escritório local	(24.843,58)
4.03.99 U.E. custo indireto	(59.147,12)
4.03.7 - U.E. apoio para articulação de plataformas MROSC e caravanas regionalizadas	(179.048,31)
4.03.8 - U.E. fortalecimento da capacidade institucional das OSC	(35.700,00)
Equipe e consultoria - gestão do projeto	(281.612,42)
4.03.991 Implementar plano de comunicação	(1.656,02)
Total de Pagamentos	(1.583.795,94)

3. Demonstração dos Saldos das Disponibilidades Financeiras

Apresenta-se a seguir, a situação dos saldos das disponibilidades financeiras em Caixa e Bancos em 31/12/2023, com saldo total de **R\$ 87.253,48**, que conciliam com a posição financeira demonstrada no livro Razão e no Balanço Patrimonial da ELO.

Conta	Tipo de conta	Valor
Caixa		-
Bancos Conta Corrente		
Banco do Brasil S.A. (c/c 54790-5)	Conta movimento	-
Banco Santander S.A. (13000392-4)	Conta movimento	-
Banco do Brasil S.A. (c/c 54789-1)	Conta movimento	-
Banco do Brasil S.A. (c/c 75428-5)	Conta movimento	-
Subtotal Bancos Conta Movimento		-
Bancos Aplicações Imediatas		
Banco Santander S.A.	CDB	18.147,16
Banco do Brasil S.A	CP Automático 54790-5	2.890,57
Banco do Brasil S.A	CP Automático 54789-1	1.366,73
Banco Santander S.A.	Max Empresarial	49.462,68
Banco do Brasil S.A	RF Simples 75428-5	-
Banco do Brasil S.A	Rende Fácil 54789-1	747,91
Banco do Brasil S.A	Rende Fácil 75428-5	-
Banco do Brasil S.A	Rende Fácil 54790-5	14.638,43
Subtotal Aplicações a Curto Prazo		87.253,48
Total Geral		87.253,48

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

IV. RECURSOS HUMANOS

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

1. Aspectos da Legislação do Trabalho

1.1 A ELO em 31/12/2023 tem sua Equipe de Pessoal composta por 5 empregados, registrados pela CLT.

<u>Nome</u>	<u>PROJETO</u>	<u>Admissão</u>	<u>Afastamento</u>
Empregados Registrados CLT:			
Camila Veiga de Oliveira	ELO	03/02/2014	-
Cristina Maria dos Anjos Costa	ELO	03/10/2016	-
Candice Ferreira de Araujo	UNIÃO EUROPEIA	02/12/2019	30/09/2023
Angelica Tomassini	UNIÃO EUROPEIA	05/01/2022	30/09/2023
Candice Ferreira de Araujo	ELO	11/01/2024	-

1.2 Admissões e demissões em 2023.

a) Durante o período auditado não houve admissões;

b) Conforme quadro acima, durante o ano de 2023 houve dois desligamentos, devido ao término do projeto da União Europeia.

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

2. Planos e Benefícios

Existe plano de benefícios aos empregados do tipo seguro de vida, plano de saúde e Ticket Alimentação, conforme Acordo Coletivo registro no Sindicato da categoria.

V. CONTROLES ADMINISTRATIVO, FINANCEIRO, PATRIMONIAL E CONTÁBIL

Em conformidade com as regras estabelecidas pela NBC TA nº 315/2014 do Conselho federal de Contabilidade, procuramos identificar e avaliar os riscos de distorção relevante independentemente se causados fraude ou erro, nos níveis das demonstrações contábeis e das afirmações, por meio do entendimento da entidade e do seu ambiente, inclusive do controle interno da entidade, proporcionando assim uma base para planejamento e implantação das respostas aos possíveis riscos de distorção relevantes, por ventura, identificados

Foram avaliados os controles internos implementados pela administração da entidade auditada, destacando-se os controles internos administrativos, financeiros, patrimoniais e contábeis, e concluímos que os controles internos auxiliares das áreas comentadas nesse relatório de gestão não se mostram suficientes e adequados a atender de maneira eficaz ao modelo da gestão da ELO.

Adicionalmente, informamos que a documentação contábil da entidade foi posta à disposição dos auditores para realização dos trabalhos de auditoria.

1. Controles Administrativos

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

2. Controles Financeiros

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

3. Controles Patrimoniais

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

Sobre a depreciação:

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

4. Controles Contábeis:

A escrituração contábil da Entidade é realizada por escritório de contabilidade contratado, com sede na cidade de Salvador. O contador responsável é Genebaldo Carneiro Morais, CRC/BA 185420.

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

VI. ASPECTOS LEGAIS

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

1. Situação Jurídico-Institucional

A **ELO - Ligação e Organização**, com sede na Rua Lucaia, 295, Edf. Empresarial Lucaia, sala 204, Rio Vermelho – Salvador/BA, está devidamente legalizada e com seus cadastros e licenças atualizados, atendendo as exigências legais pertinentes, vigentes no país, inscrita no CNPJ sob o nº 01.525.665/0001-81.

2. Da atual Diretoria da Entidade

A atual Diretoria da **ELO** foi eleita e empossada em Assembleia Geral Ordinária Eletiva realizada no dia 12 de agosto de 2022, com mandato no biênio 2022/2024. A composição atual é a seguinte:

Diretoria

Coordenador geral	José Maurício carneiro Daltro Bittencourt
Secretaria	Rebeca Ribas Bulhosa
Tesoureira	Maria Elisa Huber Pessina
Suplência	Maria Ubajareida Carvalho F. dos Santos

Conselho Fiscal

Efetivo	Claudete Mary Souza Alves
Efetivo	Elen Catarina Santos Lopes
Efetivo	Elsa Sousa Kraychete
Suplente	José Augusto Laranjeiras Sampaio

Equipe Executiva

Assessora de Comunicação	Angélica Tomassini
Coordenadora Executiva	Camila Veiga de Oliveira
Assessora	Candice Ferreira de Araújo
Assistente Financeira	Cristina Maria dos Anjos Costa

3. Da Gestão Administrativa

A administração da **ELO Ligação e Organização** é estruturada conforme demonstrado acima, e a unidade de gestão de atividades é centralizada na sede em Salvador na Rua Lucaia, 295 – Sala 204, Rio Vermelho.

O Coordenador Geral e a Tesoureira, outorga que a Diretora Executiva realize a movimentação financeira das contas correntes bancárias, conforme procuração datada de 12 agosto de 2022, com validade até 12 de agosto de 2024.

VII. ASPECTOS TRIBUTÁRIOS

Neste tópico, enfatizamos os tributos que tiveram repercussão nas operações da **ELO Ligação e Organização**, durante o período de auditoria.

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

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

2. A Entidade vem procedendo de acordo com o estabelecido na legislação pertinente em vigor, no que tange aos tributos incidentes nas operações realizadas relativamente aos seguintes tributos: Previdência Social, FGTS e IRRF incidentes sobre remunerações pagas mensalmente e retenções de terceiros, conforme constatamos por amostras selecionadas.
3. Demonstra-se, a seguir, a situação de regularidade da Entidade em relação aos tributos incidentes sobre as operações realizadas durante o período examinado. Foram apresentadas as posições das certidões negativas de débito emitidas pelos Órgãos Governamentais, conforme evidenciadas a seguir:

Certidão	Órgão Expedidor	Data da Emissão	Data de Validade	Situação
Certidão Negativa de Débitos Relativos aos Tributos Federais e à Dívida Ativa da União	Secretaria da Receita Federal	03/07/2024	30/12/2024	Regular
Certidão de Regularidade do FGTS-CRF	Caixa Econômica Federal	11/07/2024	29/07/2024	Regular
Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas	Justiça do Trabalho	11/07/2024	07/01/2025	Regular
Certidão Negativa de Débitos Tributários	Secretaria da Fazenda - BA	11/07/2024	60 dias	Regular
Certidão positiva com efeito de negativa de débitos tributários na Sefaz e tributários e não tributários	Pref. Municipal de Salvador	11/07/2024	10/08/2024	Regular

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

VIII. CONCLUSÃO

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

Recife, 7 de agosto de 2024.

ARV AUDITORES E CONSULTORES INDEPENDENTES LTDA.

Registrada no CRC/PE sob nº 706.

Ruana Eduyna Gomes do Nascimento

Auditora

CPF nº 105.816.044-31

CRC/PE nº 030313/O