

**COORDENADORIA ECUMÊNICA DE SERVIÇO
CESE**

**RELATÓRIO DE AUDITORIA INDEPENDENTE
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021**

ÍNDICE

I. Introdução.....	03
II. Demonstrações Contábeis.....	04
III. Situação Econômica e Financeira.....	09
IV. Recursos Humanos.....	15
V. Controles Administrativo, Contábil e Patrimonial.....	16
VI. Aspectos Legais.....	17
VII. Aspectos Tributários.....	18
VIII. Conclusão.....	19

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 026/2022

Entidade: COORDENADORIA ECUMÊNICA DE SERVIÇO – CESE
Institucional: DIVERSAS AGÊNCIAS DE COOPERAÇÃO
Período: 1/01/2021 A 31/12/2021.

I. INTRODUÇÃO

Apresentamos a seguir os resultados dos trabalhos de auditoria relativa ao exercício de 2021, realizados no formato remoto, no período de 19 a 27 de maio de 2022, sobre os livros e relatórios contábeis e financeiros da **Coordenadoria Ecumênica de Serviço - CESE**. Os relatórios contábeis e financeiros examinados foram preparados sob a responsabilidade da administração da CESE, cabendo à auditoria expressar opinião se estes representam a posição financeira e patrimonial da Instituição, bem como se os recursos recebidos foram aplicados nos itens propostos, de conformidade com o orçamento do projeto aprovado.

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



II. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

1. Apresentação das Demonstrações Contábeis

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

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

2. Contas contábeis

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

2.1. ATIVO CIRCULANTE

2.1.1 CAIXA GERAL E FUNDO FIXO

Confrontada o saldo dessa conta com a movimentação do caixa em 31/12/2021, com valor de R\$ 3.364,82, e não identificamos divergências.

Recebemos o “Termo de Responsabilidade de Caixa”, datado em 31/12/2021, devidamente assinado pelo funcionário responsável pela movimentação do caixa.

2.1.2. BANCO CONTA MOVIMENTO E APLICAÇÕES FINANCEIRAS

Os saldos das contas Banco Conta Movimento e Aplicações Financeiras nos valores de R\$ 88.851,98 e R\$ 9.218.250,34, respectivamente, em 31/12/2021 foram conciliadas com base em extratos obtidos pela instituição financeira via internet, sem apresentar divergências.

Ao final do exercício os saldos das contas bancárias devem ser objeto de confirmação através de carta de circularização, para confirmação dos respectivos saldos existentes. Por esse motivo a cobrança e/ou o reenvio das cartas de circularização são importantes para que a auditoria obtenha respostas suficientes para validação dos saldos.



2.1.3. CONTAS A RECEBER

Apresentamos a seguir relação das Contas a Receber analisadas com base em 31/12/2021, no montante de R\$ 238.081,92.

Contas	Valores	Ref.
1.1.3.01 - Empréstimos a Projetos/ Parceiros	80.122,37	(a)
1.1.3.02 - Adiantamentos a Funcionários	157.959,55	(b)
Total	238.081,92	-

As referências indicam:

(a) Para esse saldo, analisamos as contas maiores valores, conforme composição contábil:

Contas	Valores	Descrição
1.1.3.01.13 - Stichting Wilde Ganzen - Chage	24.465,65	Gastos do Projeto pagos pela CESE em razão da falta de recursos.
1.1.3.01.21 – Misereor Trienal (233-900-1422)	42.059,71	Desp.do Projeto Misereor 233-900-1422 paga pela CESE.
1.1.3.01.24 – Misereor Trienal (233-900-1458)	11.850,06	Desp.do Projeto Misereor 233-900-1458 paga pela CESE.
Total	78.375,42	

Para esses valores selecionados, solicitamos recebimentos subsequentes, mas conforme informações do Setor Financeiro não houve recebimentos até o final do nosso trabalho em 27 de maio de 2022.

(b) Do saldo dessa conta, validamos o desconto total dos adiantamentos de férias pelas folhas de pagamento de janeiro e fevereiro de 2022 sem divergências;

Mesmo não havendo posição de contas a receber, pelo sistema financeiro, realizamos nosso teste por meio de planilha de controle auxiliar elaborada pelo setor financeiro;

2.1.4. CREDITOS DIVERSOS

Para o saldo dessa conta em 31/12/21, de R\$ 2.831.783,82, analisamos a conta de maior saldo, 1.1.4.07 - ADIANTAMENTO A PROJETOS - POR FINANCIADOR, no total de R\$ 2.787.273,31, como segue:

Adiantamento a Projetos - Por Fina	Balancete 31/12/20	Balancete 31/12/21	Varição
Projetos Financiador - PPM	226.594,70	862.866,44	636.271,74
Projetos Financiador - APPLETON	67.703,40	17.687,81	(50.015,59)
Projetos Financiador - MISEREOR	147.266,72	517.325,23	370.058,51
Projetos Financiador - FORD	64.953,59	92.097,84	27.144,25
Projetos Financiador - ICS	91.209,58	136.992,92	45.783,34
Projetos Financiador - HEKS	104.452,98	267.537,61	163.084,63
Projetos Financiador - FORD PRE	139.559,40	190.478,64	50.919,24
Projetos Financiador - GANSOS SE	61.246,39	27.158,27	(34.088,12)
Projetos Financiador - DUPLA PAR	17.588,00	41.032,90	23.444,90
Projetos Financiador - IGREJA PR	9.700,07	9.700,07	0,00
Projetos Financiador - INSTITUTO	0,00	155.445,58	155.445,58
Projetos Financiador - GIVING FO	0,00	29.000,00	29.000,00
Projetos Financiador - FORD BUIL	0,00	439.950,00	439.950,00
Total	930.274,83	2.787.273,31	1.856.998,48

Conforme demonstra o quadro acima, verificamos uma variação de 2020 para 2021 no total de R\$ 1.856.998,48, que corresponde ao montante que não houve prestação de contas em 2021.



2.1.5. CRÉDITO DE PROCESSOS JUDICIAIS/ FISCAIS

Compõe o saldo dessa conta em 31/12/2021, conforme demonstraremos no quadro a seguir:

Contas	Valores (R\$)	Ref.
1.1.6.01 - IRRF processo 10580727146/2015-61	161.955,88	(a)
1.1.6.02 - PIS folha 2011-2016 proc.	121.756,06	(b)
Total	283.711,94	

As referências indicam:

- (a) Validamos saldo pelo Processo Administrativo Fiscal número 10580.727146/2015-61, emitido pela Receita Federal, a sentença proferida a favor da CESE referente a ação de devolução do IRRF s/ aplicação financeira;
- (b) Valor da ação de devolução do PIS s/ folha recolhido de 2011 a 2016 a favor da CESE, conforme processo número 1011161-86.2018.4.01.3300 emitido pelo site da Justiça Federal da 1ª Região, também registrados na Nota Explicativa nº 7.

2.2. ATIVO NÃO CIRCULANTE

2.2.1. APLICAÇÕES FINANCEIRAS

Verificamos que o saldo dessa conta em 31/12/2021 no total de R\$ 533.848,53, referente a aplicação com o Banco Bradesco, foi lançado no Ativo não Circulante devido ao prazo do vencimento em 24/04/2023 da aplicação em CDB, conforme posição apresentada pela instituição financeira.

Logo, o lançamento está de acordo com o item 7 da NBC TG 03(R3) aprovada pela Resolução 2016/NBCTG03(R3) do Conselho Federal de Contabilidade que só devem ser classificados no Ativo Circulante Disponível, caixa e equivalentes de caixa, ou seja, com prazo de vencimento não superior a 90 dias.

2.2.2. IMOBILIZADO

Compõe o saldo desse grupo de contas o valor de R\$ 7.959.057,83 referente aos bens móveis e imóveis líquidos da depreciação acumulada, sendo:

Contas	Saldo em 31/12/2020	Saldo em 31/12/2021	Varição
1.2.3.01 - Imóveis	8.852.700,00	8.852.700,00	0,00
1.2.3.02 - Instalações	23.576,13	23.576,13	0,00
1.2.3.03 - Moveis, Utensílios e Aparelhos	119.720,07	129.090,07	9.370,00
1.2.3.04 - Máquinas e Equipamentos	84.982,53	84.972,53	0,00
1.2.3.05 - Aparelhos de Comunicação	14.679,62	14.679,62	0,00
1.2.3.07 - Equipamentos De Informática	189.823,20	248.421,28	58.598,08
1.2.3.08 - Imobilizado em Mãos de Terceiros	5.000,00	5.000,00	0,00
1.2.3.10 - (-) Depreciações e Amortizações AC	(1.076.732,93)	(1.399.391,80)	(314.132,47)
Total	8.213.748,62	7.959.057,83	(254.690,79)

A variação da conta refere-se as aquisições e as depreciações dos bens no exercício corrente. Com base no relatório fornecido pelo departamento de patrimônio selecionamos itens para verificação do processo de aquisição, sendo:



Nota Fiscal	Descrição do Bem	Data Aquisição	Valor
1241	Movezan	05.11.2021	9.370,00
80261	Dell Comp.	03.03.2021	45.866,09
46411	Atacadão do Papel	31.05.2021	4.507,08
1241	Dell Comp.	10.09.2021	8.224,91
Total			67.968,08

Para os valores selecionados, solicitamos as notas fiscais junto aos comprovantes de pagamentos, e validamos as aquisições em nome da Entidade.

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.

2.3. PASSIVO CIRCULANTE

Para as contas do Passivo Circulante, analisamos as contas em 31/12/2021 a comentar a seguir:

Contas	Valores R\$	Ref.
2.1.3.01 – Fornecedores de Serviços	27.717,05	(a)
2.1.1.02.03 – PIS	110.480,20	(b)
2.1.1.03.01 - Provisão para Férias	326.997,61	(c)
2.1.2.01.01 - IRRF - PF 0561	54.896,87	(d)

As referências indicam:

- (a) Selecionamos os fornecedores de maiores saldos para verificar liquidação subsequente, R\$ 22.549,45, até o final de nossos trabalhos ainda não haviam sido pagos.
- (b) Em relação ao PIS, se refere à suspensão do seu pagamento pela CESE, iniciada a partir de outubro/2016. A decisão está amparada pelo processo judicial nº 29488-67.2016.4.01.3300, em andamento no Tribunal Regional Federal da Primeira Região, Seção judiciária da Bahia, a solicitação para restituição do PIS - Programa de Integração Social sobre a folha de pagamento (código de receita 8301), conforme Nota Explicativa nº 9.
- (c) Valores contabilizados de acordo com o relatório da provisão de férias do Departamento de Pessoal. Em relação aos encargos emitidos pelo relatório, conferimos o cálculo do PIS e do FGTS e não identificamos divergência;
- (d) Verificamos que a liquidação da competência dezembro/2021 foi realizada junto ao IRRF sobre adiantamento de férias de R\$ 26.255,79, cujo somatório ficou de R\$ 81.152,66, conforme guia e comprovante bancário.



2.4. PASSIVO NÃO CIRCULANTE

2.4.1. RECEITAS RECEBIDAS ANTECIPADAMENTE

O saldo dessa conta em 31/12/2021, no montante de R\$ 8.169.198,43, está composto conforme demonstraremos no quadro a seguir:

Receitas Diferidas	Valores (R\$)
2.2.1.01.13 - Heks - 812.029 2013-2015	215.907,33
2.2.1.01.15 - Ford Foundation 0145-0669	449.231,41
2.2.1.01.21 - Pão para o Mundo - L-Bra-2019-00	2.463.772,97
2.2.1.01.23 - Terra des Homes	101.512,80
2.2.1.01.24 - The Appleton Fondation	17.687,81
2.2.1.01.30 - Contrato 19-00410 W/J	332.712,23
2.2.1.01.31 - Ford Foundation (24450)	262.193,64
2.2.1.01.33 - Stichting Hivos - Humanistisch	17.646,17
2.2.1.01.35 - Instituto Clima e Sociedade - I	60.000,00
2.2.1.01.37 - Igreja Presbiteriana Usa- Pcusa	9.700,27
2.2.1.01.41 - The Ford Foundation Build	3.761.814,59
2.2.1.01.43 - Instituto Ibirapitanga	382.703,58
2.2.1.01.44 - Stichting Wilde Ganzen - Gfc Giv	94.315,63
Total	8.169.198,43

Esses valores representam saldos de recebimentos antecipados de recursos, para realização dos projetos, para posterior prestação de contas dos serviços executados.

Como conclusão, a auditoria confirmou que a Entidade vem atendendo as Normas Brasileiras de Contabilidade e que os testes aplicados não revelaram fatos significativos para reporte neste relatório.



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 2021.

1. Recursos Recebidos por Operação de Câmbio – 1/1/2021 a 31/12/2021

Agências	Data chegada	Moeda original		Taxa chegada	Valor chegada	Data câmbio	Taxa câmbio	Câmbio R\$	Variação +/-
		US\$/CHF	chegada						
PPM									
PROJETO L-BRA 2021 -0283									
1ª Parcela 2021	25/11/21		222.000,00	6,2350000	1.384.170,00	25/11/21	6,2350000	1.384.170,00	0,00
TOTAL			222.000,00		1.384.170,00			1.384.170,00	0,00
PROJETO L-BRA 2019 -0019									
1ª Parcela 2021	01/04/21		90.400,00	6,6360000	599.894,40	01/04/21	6,6360000	599.894,40	0,00
2ª Parcela 2021	29/07/21		312.000,00	6,0000000	1.872.000,00	29/07/21	6,0000000	1.872.000,00	0,00
3ª Parcela 2021	04/08/21		44.000,00	6,1100000	268.840,00	04/08/21	6,1100000	268.840,00	0,00
4ª Parcela 2021	05/10/21		312.000,00	6,2800000	1.959.360,00	05/10/21	6,2800000	1.959.360,00	0,00
TOTAL			758.400,00		4.700.094,40			4.700.094,40	0,00
GANSOS SELVAGENS (CHANGE THE GAME)									
1ª Parcela 2021	24/12/21		28.585,00	6,3200000	180.657,20	24/12/21	6,3200000	180.657,20	0,00
TOTAL			28.585,00		180.657,20			180.657,20	0,00
MISEREOR									
1ª Parcela 2021	17/05/21		9.995,00	6,3600000	63.568,20	17/05/21	6,3600000	63.568,20	0,00
2ª Parcela 2021	17/05/21		37.982,00	6,3600000	241.565,52	17/05/21	6,3600000	241.565,52	0,00
3ª Parcela 2021	06/09/21		1.145,00	6,0500000	6.927,25	06/09/21	6,0500000	6.927,25	0,00
4ª Parcela 2021	15/10/21		19.982,00	6,2600000	125.087,32	15/10/21	6,2600000	125.087,32	0,00
5ª Parcela 2021	25/10/21		29.982,00	6,4983000	194.832,03	28/10/21	6,4120000	192.244,58	-2.587,45
TOTAL			99.086,00		631.980,32			629.392,87	-2.587,45
TERRA DES HOMES									
1ª Parcela 2021	18/11/21	18.390,00	5,52	0,0000000	101.512,80	18/11/21	5,5200000	101.512,80	0,00
TOTAL		18.390,00	5,52		101.512,80			101.512,80	0,00
THE FORD FOUNDATION - PROJETO FUND FORD/ BUILD									
1ª Parcela 2021	14/10/21	399.963,00		5,4700000	2.187.797,61	14/10/21	5,4700000	2.187.797,61	0,00
TOTAL		399.963,00	0,00		2.187.797,61			2.187.797,61	0,00
THE APPLETON FOUNDATION									
1ª Parcela 2021	30/08/21	15.000,00		5,1000000	76.500,00	30/08/21	5,1000000	76.500,00	0,00
TOTAL		15.000,00	0,00		76.500,00			76.500,00	0,00
GANSOS SELVAGENS (GFC - GIVING FOR CHANGE)									
1ª Parcela 2021	23/02/21	35.175,00		6,5450000	230.220,38	23/02/21	6,5450000	230.220,38	0,00
2ª Parcela 2021	09/11/21	20.279,22		6,3400000	128.570,25	09/11/21	6,3400000	128.570,25	0,00
TOTAL		55.454,22	0,00		358.790,63			358.790,63	0,00
STICHTING HIVOS - HUMANISTISCH – HIVOS									
1ª Parcela 2021	14/07/21	2.902,33		6,0159000	17.460,13	19/07/21	6,0800000	17.646,17	186,04
TOTAL		2.902,33	0,00		17.460,13			17.646,17	186,04
TOTAL CAMBIOS EXERCÍCIO DE 2021								9.638.963,09	
								9.636.561,68	

2. Recursos Recebidos por Transferências – 1/1/2021 a 31/12/2021

Agências/ Financiadores	Data do Crédito	Valor R\$
HEKS - PROJETO HEKS 812.029.2013-2015		
1ª Parcela 2021	25/03/2021	149.763,00
2ª Parcela 2021	16/11/2021	348.576,77
3ª Parcela 2021	24/11/2021	383.324,88
TOTAL		881.664,65
CONTRATO 19-00410 W/J		
1ª Parcela 2021	15/12/2021	375.000,00
TOTAL		375.000,00
UNIÃO EUROPEIA ABONG		
1ª Parcela 2021	19/08/2021	103.358,93
TOTAL		103.358,93
INSTITUTO IBIRAPITANGA		
1ª Parcela 2021	12/05/2021	100.000,00
2ª Parcela 2021	17/12/2021	200.000,00
TOTAL		300.000,00
Total dos recursos recebidos por transferências - 2021		1.660.023,58

Todos os recursos com contratos de câmbios foram examinados e confrontados com os extratos bancários da instituição financeira Santander S.A, Agência 3670, conta corrente nº 13.000791-1, não sendo identificadas divergências. A partir de 2017, a instituição financeira deixou de reter o IOF nas operações de câmbio da Entidade.

A variação cambial refere-se a da data de chegada do recurso, em moeda estrangeira, para a convenção para moeda nacional na data do câmbio.

Todos as transferências bancárias foram confrontadas com os extratos bancários das instituições financeiras do Banco do Brasil - C/C 127053-2 e C/C 106604-8, e no Santander C/C 13000791-1, C/C 13003809-8 e C/C 13003517-4, não sendo identificadas divergências.

3. Total dos Recursos Recebidos – 2021

Apresentam-se o detalhamento do montante de R\$ **11.625.282,47**, referente aos recursos recebidos no Exercício de 2021, considerando as receitas nacionais e internacionais, conforme detalhado abaixo:

Origem	Valor (R\$)
Receita de Financiadores	
Total de Recurso Recebido por Financiador através de Câmbios	9.636.561,68
Total de Recurso Recebido por Financiador através de Crédito em C/C	1.660.023,58
Total das Receitas através de Financiadores	11.296.585,26
Receitas Próprias	
Campanhas para Captação de Recursos	22.260,00
Receitas de Aplicação	231.961,13
Receita de Aluguéis	72.646,08
Receitas de Doações Igrejas Membros	1.830,00
Total das Receitas Próprias	328.697,21
Total dos recursos/ receitas recebidas - 2021	11.625.282,47




4. Posição dos Gastos Realizados – 2021

Apresentam-se abaixo os gastos realizados no exercício de 2021, por programas de trabalhos, conforme registros contábeis no balancete em 31/12/2021, no montante de R\$ 9.537.983,00:

Demonstrativo Dos Gastos Realizados de 01/01/2021 a 31/12/2021	
Itens	31/12/2021
I. Gestão e Fortalecimento Institucional	2.367.713,21
1. Sustento Institucional	757.005,43
2. Eventos da Gestão Institucional	14.313,10
3. Auditoria Independente	90.833,30
4. PMA da CESE	10.541,29
5. Comunicação, Campanhas e Divulgação	-
6. Produção de Material Didático e Informativo	-
7. Outros Custos e Despesas	-
8. Pessoal (Despesas Trabalhistas/ Encargos Sociais)	1.495.020,09
II. Serviço de Projetos	5.245.289,95
1. Apoio a Projetos	3.074.885,67
2. Acompanhamento de Projetos	91,71
3. Pessoal (Desp. Trabalhistas/ Encargos Sociais)	1.936.571,92
4. Projetos Específicos - Emergenciais	233.740,65
III. Diálogo e Articulação	399.906,89
IV. Serviço de Assessoria em Desenvolvimento Institucional-SADI	878.934,60
1. Assessoria	-
2. Formação	878.934,60
2.1 Atividades Diversas	34.258,49
2.2 The Ford Foundation - 0145-0669	150.332,66
2.3 Gansos Selvagens – (Change The Game)	105.353,29
2.4 HEKS	58.368,61
2.5 Pré-Investimento	231.625,56
2.6 Ford - Build	253.667,66
2.7 Instituto Ibirapitanga	20.853,33
2.8 Gansos Selvagens – (Given For Change)	24.475,00
V. Comunicação	646.138,35
1. Eventos	2.500,00
2. Divulgação	223.621,15
3. Pessoal (Despesas Trabalhistas/ Encargos Sociais)	373.440,80
4. Consultorias Externas	46.576,40
Total dos Gastos Realizados - 2021	9.537.983,00



5. Adiantamento a Pequenos Projetos

Do total de recursos recebidos em 2021 no montante de R\$ 3.074.885,67, destinados ao apoio aos Pequenos Projeto, existe saldo acumulado (considerando saldo do exercício anterior), no valor de R\$ 2.787.273,31, referente a prestações de contas pendentes.

Financiador	Valor R\$
PPM	862.866,44
The Appleton Fondation	17.687,81
Misereor	517.325,23
Ford Foundation	92.097,84
ICS	136.992,92
HEKS	267.537,61
Ford Pré Investimento	190.478,64
Gansos Selvagens	27.158,27
Dupla Participação de financiadores	41.032,90
Igreja Presbiteriana	9.700,07
Instituto Ibirapitanga	155.445,58
Giving For Change	29.000,00
The Ford Foundation Build	439.950,00
Total	2.787.273,31

6. Saldos dos Projetos em 31/12/2021

O saldo acumulado, considerando os exercícios anteriores, dos recursos de Projetos em 31/12/2021, é de R\$ 8.169.198,43, conforme especificado abaixo:

Financiador	Valor R\$
HEKS - 812.029 2013-2015	215.907,33
Ford Foundation - 0145-0669	449.231,41
PPM - Pão Para O Mundo - L-BRA-2019-00	2.463.772,97
Terra Des Homes	101.512,80
The Appleton Fondation	17.687,81
Contrato 19-00410 W/J	332.712,23
Ford Foundation - 24450	262.193,64
Stichting Hivos - Humanistisch	17.646,17
Instituto Clima e Sociedade -	60.000,00
Igreja Presbiteriana USA- PCUSA	9.700,27
The Ford Foundation Build	3.761.814,59
Instituto Ibirapitanga	382.703,58
Stichting Wilded Ganzen	94.315,63
Total	8.169.198,43

7. Demonstração dos Saldos das Disponibilidades Financeiras

Apresenta-se a seguir, a situação dos saldos das disponibilidades financeiras em Caixa e Bancos em 31/12/2021, com saldo total de R\$ 9.423.129,93, que conciliam com a posição financeira demonstrada no livro Razão e no Balanço Patrimonial da CESE.




Banco/Conta	Tipo de Conta	Valor R\$
CAIXA		
Caixa		3.364,82
Subtotal Caixa		3.364,82
BANCOS - CONTAS CORRENTES		
Banco Bradesco S.A. (42.144-8)	Conta movimento	16.471,97
Banco Santander S.A. (13.000791-1)	Conta movimento	87.608,64
Banco do Brasil S.A. (119.756-4)	Conta movimento	3.361,80
Banco do Brasil S.A. (106.604-4)	Conta movimento	18.873,20
Banco Santander S.A. (13.003517-4) U.E.	Conta movimento	22.928,65
Banco Santander S.A. (13.003809-8) HEKS	Conta movimento	46.590,99
Banco do Brasil S.A. (12.7053-2) U.E. ABONG	Conta movimento	5.679,52
Subtotal - Bancos Contas Movimentos		201.514,77
BANCOS - APLICAÇÕES IMEDIATAS		
C.E.F. (003.003431-0)	FIC Personal RF LP	937.227,58
Banco Santander S.A. (13.000791-1)	FIC FI Mix RF	5.743.979,20
Banco do Brasil S.A. (106.604-8)	BB RF Corporativo	1.644.324,48
Banco Santander S.A. (13.003517-4) U. E	FIC	892.719,08
Subtotal - Aplicações a Curto Prazo		9.218.250,34
Total Geral		9.423.129,93

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.

8. Relação das Contas a Receber e a Pagar em 31/12/2021

Apresenta-se a seguir, a situação dos saldos das Contas a Receber e a Pagar, com base em 31 de dezembro de 2021, que conciliam com a posição financeira demonstrada no Livro Razão e no Balanço Patrimonial da CESE.

8.1. Relação das Contas a Receber

Apresentamos a seguir relação das Contas a Receber com base em 31/12/2021, no montante de R\$ 99.584,17:

Contas a Receber	Descrição	Valor (R\$)
CONIC	Aluguel de sala - período: 2011 a 2021	1.320,00
Moises Borges de Oliveira	Aluguel da sala referente a dezembro/2021	500,00
Stichting Wilded Ganzen - Change The Game	Crédito relativo a gastos excedentes do Projeto Wilded Ganzen - CTG, custeados pela CESE para posterior reembolso	24.465,65
Misereor Trienal Projeto (233.900-1422)	Crédito relativo a gastos excedentes do Projeto Misereor, custeados pela CESE para posterior reembolso	42.059,71
União Europeia - Abong	Crédito relativo a gastos excedentes do Projeto U.E Abong, custeados pela CESE para posterior reembolso pelo financiador	1.746,95
Misereor Trienal Projeto (233.900-1458)	Crédito relativo a gastos excedentes do Projeto Misereor, para posterior reembolso pelo financiador	11.850,06
Companhia Brasileira de Soluções e Serviços	Adiantamento para compra de Vale Alimentação/ Refeição Fatura nº 283131/405885 - janeiro/2022	17.641,80
Total do contas a Receber de Terceiros		99.584,17



8.2. Créditos a Receber de Ações Julgadas

Apresentamos a seguir os créditos a receber de ações julgadas a favor da CESE, referente a suspensão de pagamento e restituição do PIS - Programa de Integração Social sobre a folha de pagamento (código de receita 8301), assim como, da restituição do IRRF s/ Aplicações Financeiras, no montante de R\$ 283.711,94, em seus valores originais:

Crédito a Receber - Processos Judiciais/ Fiscais		
Ações Julgadas	Descrição	Valor (R\$)
IRRF s/ Aplicações Financeiras (2010 -2014)	Valor referente a sentença proferida em favor da CESE referente a ação de devolução do IRRF s/ aplicação financeira (Processo nº. 10580727146/2015-61)	161.955,88
Pis s/ Folha (2011-2016)	Valor referente a sentença proferida em favor da CESE referente a ação de devolução do Pis s/ folha recolhido no período de 2011 a 2016.	121.756,06
Total crédito a receber de ações julgadas		283.711,94

8.3. Relação das Contas a Pagar

Apresentamos a seguir relação das Contas a Pagar no valor de R\$ 237.018,68 com base em 31/12/2021:

Conta	Detalhamento	Valor R\$
Previdência Social (INSS)	Competência dezembro/2021	16.865,61
Previdência Social (INSS)	RPA's pagos em dez/2021 n.º. 1735 /1736 /1737	715,2
FGTS	Competências dez/2021 e do 13º salário 2021	24.314,77
Contribuição Associativa	Competências dez/2021	198,00
PIS	Competências de out/2016 a dez/2016 e 13º salário de 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021	110.480,20
Total das Obrigações Sociais		152.573,78
IRRF 0561	Ref. dez/2021 e 13º sal 2021	54.896,87
IRRF 1708	Competência dez/2021 - NFs.498/499/368/680/8124	422,74
IRRF 0588	Competência. dez/2021 - NF.1735	19,20
CSRF 5952	Competência. dez/2021 NF.498/499/ 368/ 3419/ 680/ 8123/ 8124/ 127073	1.389,04
Total das Obrigações Tributárias		56.727,85
Telefônica Brasil S/A VIVO	Serviços de telefone/internet dez/2021	235,92
EMBASA	Contas fornecimento água dez/2021	83,34
Sul América S.A.	Seguro acidentes dez/2021	292,07
Coelba	Contas fornecimento de energia dez/2021	4.209,72
TIM Celular S.A.	Telefonia móvel dez/2021	346,55
Zurich Santander Seguradora	Seguro de Vida em grupo (09 parcelas a vencer)	3.216,13
Lites Auditoria e Contabilidade	Serviços de Auditoria - 2o semestre de 2021 Misereor/ Misereor Pop Trad e HEKS 2021	19.333,32
Total dos Fornecedores de Serviços		27.717,05
Total - Contas a Pagar		237.018,68

Em relação ao PIS, no montante de R\$ 110.480,20, se refere à suspensão de pagamento pela CESE, iniciada a partir de outubro/2016. A decisão está amparada pelo processo judicial nº 29488-67.2016.4.01.3300, em andamento no Tribunal Regional Federal da Primeira Região, Seção Judiciária da Bahia.



IV. RECURSOS HUMANOS

Os registros de pessoal em 31 de dezembro de 2021 estão de acordo com legislação trabalhista, cujos aspectos relevantes estão comentados a seguir:

1. Aspectos da Legislação do Trabalho

A CESE em 31/12/2021 tem seu quadro de pessoal composto de 29 (vinte e nove) empregados regidos pela CLT, sendo todos com contrato por tempo indeterminado.

Durante o período auditado, houve 04 (quatro) admissões e 01 (uma) demissão, conforme relatório da RAIS – Relação Anual de Informações Sociais – 2021.

As férias coletivas ocorreram no período de 4 a 23 de janeiro de 2021, para 20 (vinte) dos 24 (vinte e quatro) empregados ativos em 31/12/2020, conforme comunicação a STE - Superintendência de Trabalho e Emprego da Bahia.

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 e plano de saúde (percentual com a participação financeira dos beneficiários), conforme Acordo Coletivo registro no Sindicato da categoria.

3. Passivo Trabalhista

3.1. Imediatos

Correspondem às obrigações trabalhistas incidentes sobre a folha de pagamentos mensal, exclusive a Previdência Social parte empregador e terceiros, que a CESE está isenta do seu pagamento. Inexistem pendências de pagamentos ou incidência de juros por atraso, durante o período auditado. Os recolhimentos vêm sendo efetuado dentro dos prazos estipulados em plena normalidade.

3.2. Mediatos

Corresponde, atualmente, como situação de fato, às obrigações trabalhistas futuras, tais como férias, décimo terceiro salário e os respectivos encargos sociais incidentes. Esses valores vêm sendo devidamente provisionados na contabilidade, para pagamentos futuros, cujo saldo em 31 de dezembro de 2021 é de R\$ 326.997,61, a serem liquidados durante os exercícios seguintes.



V. CONTROLES ADMINISTRATIVO, FINANCEIRO E CONTÁBIL

Os controles internos de gestão se mostram suficientes e adequados a atender de maneira eficaz às exigências feitas pelas agências financiadoras dos projetos e ao modelo de gestão da CESE, bem como lhe permite gerir com maior eficiência os recursos financeiros e materiais.

1. Controles Administrativos

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

2. Controles Financeiros

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

2.1. Caixa Geral e Fundo Fixo

Os gastos de pequeno valor são pagos através do fundo fixo, que é controlado por um funcionário do Setor Financeiro e é prestado contas periodicamente. O caixa geral é utilizado para efetuar pagamentos aos fornecedores em valores de até R\$ 2.000,00.

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.

3.1. Aquisições de Bens de 1/01/2021 a 31/12/2021.

Durante o per de 2021, foram adquiridos os seguintes bens para o acervo patrimonial, com origem de recursos da CESE, conforme relacionados no abaixo:

Data	Descrição do Bem	Valor
03/03/2021	10 Notebooks VOSTRO, TL 15, CORE I5, 8GB RAM, SSD 256	45.866,09
31/05/2021	01 Notebook VAIO, I5, 8GB, RAM 256GB, SSD	4.507,08
10/09/2021	02 Notebooks VOSTRO 15, CORE I5, 8GB, RAM 256GB, SSD	8.224,91
05/11/2021	14 Cadeiras Diretor Giratórias	9.370,00
	Total	67.968,08

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 Cesar A. Boria Fernandez Cardillo, CRC/BA-16306 0-0. Salienta-se que os lançamentos contábeis são efetuados pelos colaboradores Entidade, a qual dispõe de sistema de contabilidade próprio e o escritório contábil realiza visitas periódicas à Entidade para efetuar os ajustes e as conciliações contábeis.

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 as óticas institucional e externa.

1. Situação Jurídico-Institucional

A **Coordenadoria Ecumênica de Serviço – CESE** está devidamente legalizada e com seus cadastros e licenças atualizados, atendendo as exigências legais pertinentes, vigentes no país, inscrita no CNPJ sob o nº13. 589.270/0001-21.

A Entidade possui o Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social – CEBAS válido até 22 de agosto de 2021. Foi requerida a Renovação de Certificação em 10/08/2021, em análise.

2. Da atual Diretoria da Entidade

A atual Diretoria da CESE foi eleita e empossada em Assembleia Geral Ordinária Eletiva, realizada no dia 8 de junho de 2021, com mandato no triênio 2021/2023. A composição atual é a seguinte:

Diretoria Institucional

Presidente	Pra. Helivete Ribeiro Pinto Bezerra (ABB)
Vice-Presidente	Presba. Eleni Rodrigues Mender Rangel (IPI)
1º Tesoureiro	Dom. João Câncio Peixoto Filho (IEAB)
2º Tesoureiro	Pr. Renato Küntzer (IECLB)
1º Secretário	Rev. Cláudio Márcio Rebouças da Silva (IPU)
2º Secretário	Diác. Luciano Lima Santana (ICAR)

Conselho Fiscal

Efetivo	Josileide José dos Santos (ABB)
Efetivo	Camem Andréa Blaas Rodrigues (IEAB)
Efetivo	Pr. Sidney Retz (IECLB)
Suplente	Júlia Tais Campos Ribeiro de Oliveira (ICAR)

Também no dia 8 de junho de 2021, em reunião na modalidade remota, a Diretoria da CESE elegeu a Diretoria Executiva Sônia Gomes Mota, por tempo indeterminado.

3. Da Gestão Administrativa

A administração da **Coordenadoria Ecumênica de Serviço – CESE** é estruturada conforme demonstrado acima, e a unidade de gestão de atividades é centralizada no escritório sede em Salvador na Rua da Graça, 164-Graça, Salvador/BA.

São responsáveis pela movimentação financeira das contas correntes bancárias a Diretora Executiva Sônia Gomes Mota, o Coordenador Administrativo Financeiro Daniel Musse Pereira e o Supervisor de Projetos Antônio Dimas Galvão, sempre duas assinaturas em conjunto, conforme procuração datada de 11 de junho de 2021, com validade até 31 de julho de 2024.



VII. ASPECTOS TRIBUTÁRIOS

Neste tópico, enfatizamos os tributos que tiveram repercussão nas operações da **Coordenadoria Ecumênica de Serviço – CESE** durante o período de auditoria.

1. Verificamos o cumprimento, em tempo hábil, das exigências fiscais e sociais, quais sejam as entregas das seguintes Obrigações Acessórias anuais: ECF – Escrituração Contábil Fiscal - 2020; ECD - Escrituração Contábil Digital -2020; RAIS – Relação Anual de Informações Sociais - 2021, DIRF – Declaração do Imposto Renda Retido na Fonte – 2021 Quanto as ECF e ECD, do exercício de 2021, estão dentro do prazo legal do calendário de transmissão de 2022.

Em relação as Declarações as DCTF– Declaração de Contribuição e Tributos Federais, ano-calendário de 2021, e as DCTF-WEB, competência das folhas de pagamentos de outubro a dezembro/2021 e o 13º terceiro salário.

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, PIS e IRRF incidentes sobre remunerações pagas mensalmente e retenções de terceiros, conforme constatamos por amostras selecionadas.

Sobre o Imposto Sobre Serviços – ISS, a CESE tem a imunidade homologada desde 19 de março de 2015, de acordo com a Portaria nº 001/2015 da Prefeitura Municipal de Salvador.

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:

Certidões	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	26/05/2022	22/11/2022	Regular
Certidão de Regularidade do FGTS-CRF	Caixa Econômica Federal	12/05/2022	28/05/2022	Regular
Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas	Justiça do Trabalho	12/05/2022	08/11/2022	Regular
Certidão Negativa de Débitos Tributários	Secretaria da Fazenda - BA	12/05/2022	60 dias	Regular
Certidão Negativa de Débitos Mobiliários	Pref. Municipal de Salvador	13/05/2022	11/08/2022	Regular
Certidão Negativa de Débitos Imobiliários	Pref. Municipal do Salvador	10/05/2021	11/08/2022	Regular

A Entidade possui o Alvará de Funcionamento, emitido pela Prefeitura Municipal de Salvador, válido até e 31/12/2021 e Alvará de Publicidade, com validade até 31/01/2023.

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 CESE são considerados satisfatórios e oferecem segurança para a boa condução operacional de suas atividades.



VIII. CONCLUSÃO

Efetuamos análise nas operações realizadas pela CESE - Coordenadoria Ecumênica de Serviço no período de 1/01/2021 a 31/12/2021 e verificamos que, afora as situações descritas nesse relatório que indicam a necessidade de análise, as operações realizadas foram contabilizadas nas rubricas de forma adequada demonstrando uma situação satisfatória de gerenciamento das contas contábeis.

Recife, 27 de maio de 2022.

ARV - Auditores e Consultores Independentes Ltda.
Registrada no CRC/PE sob n° 706.



Cleide Maria Leite
Auditora

CPF nº 371.289.304-34
CRC nº 017.413/O-PE
IBRACON nº 4975
CNAI nº 4849



Mirella Mª Andrade Nascimento
Auditora

CPF nº 030.978.214-73
CRC nº 022.628/O – PE