

**COORDENADORIA ECUMÊNICA DE SERVIÇO
CESE**

**RELATÓRIO DE AUDITORIA INDEPENDENTE
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022**

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.....	18
VII. Aspectos Tributários.....	19
VIII. Conclusão.....	20

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 033/2023

Entidade: COORDENADORIA ECUMÊNICA DE SERVIÇO – CESE
Institucional: DIVERSAS AGÊNCIAS DE COOPERAÇÃO
Período: 1/01/2022 A 31/12/2022.

I. INTRODUÇÃO

Apresentamos a seguir os resultados dos trabalhos de auditoria relativa ao exercício de 2022, com visita de campo no período de 15 a 18 de maio de 2023, sobre os livros e relatórios contábeis e financeiros da **Coordenadoria Ecumênica de Serviço – CESE**. Os relatórios contábeis e financeiros examinados foram preparados sob a responsabilidade da administração da CESE, cabendo à auditoria expressar opinião se estes representam a posição financeira e patrimonial da Instituição, bem como se os recursos recebidos foram aplicados nos itens propostos, de conformidade com o orçamento do projeto aprovado.

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

II. DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

1. Apresentação das Demonstrações Contábeis

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

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

2. Contas contábeis

A 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 – R\$ 2.527,42

Confrontada o saldo dessa conta com a movimentação do caixa em 31/12/2022, com valor de R\$ 2.527,42, e não identificamos divergências.

2.1.2. BANCO CONTA MOVIMENTO E APLICAÇÕES FINANCEIRAS – R\$ 9.054.414,20

Os saldos das contas de Banco Conta Movimento no valor de R\$ 145.323,53 e Aplicações Financeiras no valor de R\$ 8.909.090,67, em 31/12/2022 foram conciliadas com base em extratos obtidos pela instituição financeira via internet, sem apresentar divergências.

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. Para este auditoria, apenas o Banco Santander respondeu à solicitação da CESE. 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.

2.1.3. OUTROS CRÉDITOS – R\$ 759.588,32

Apresentamos a seguir relação das Contas a Receber analisadas com base em 31/12/2022, no montante de R\$ 758.148,31.

Contas	Valores	Ref.
1.1.3.01 – Empréstimos a Projetos/ Parceiros	537.555,20	(a)
1.1.3.02 – Adiantamentos a Funcionários	167.354,87	(b)
1.1.3.11 – Adiantamentos a Fornecedores	53.238,24	(c)
Total	758.148,31	-

As referências indicam:

(a) Para o saldo de “Empréstimos a Projetos/ Parceiros”, analisamos as contas maiores valores, conforme composição contábil:

Contas	Descrição	Valores
1.1.3.01.21 – Misereor Trienal (233-900-1422)	Gastos excedentes de Projeto custeados pela CESE para reembolso pela Misereor .	236.014,84
1.1.3.01.24 – Misereor Trienal (233-900-1458)		134.118,67
1.1.3.01.25 – Misereor Trienal (233-900-1489)		134.849,66
Total		504.983,17

Para esses valores selecionados, solicitamos informações do Setor Financeiro sobre recebimentos subsequentes, sendo apresentado o recebimento em 17/03/2023 no valor de R\$ 228.944,00.

Em comparação com o ano anterior, estes esta conta teve variação de 82%.

(b) Do saldo dessa conta “Adiantamentos a Funcionários”, validamos o desconto total dos adiantamentos de férias pelas folhas de pagamento de janeiro e fevereiro de 2023, sem divergências;

(c) Para esse saldo, analisamos a conta de maior valor, conforme composição contábil:

Conta	Valor	Descrição
1.1.3.11.29 SSIT – Grupo de Desenvolvimento e Solução	30.832,00	

Do saldo dessa conta “Adiantamentos a Fornecedores”, validamos a baixa parcial referentes aos meses de abril/2023 e maio/2023, no valor de R\$ 4.998,00.

2.1.4. CREDITOS DIVERSOS – R\$ 3.713.435,01

Para o saldo dessa conta em 31/12/2022, de R\$ **3.713.435,01**, analisamos a conta de maior saldo, 1.1.4.07 – Adiantamento a Projetos – Por Financiador, no total de R\$ 3.707.638,30, como segue:

Numero	Conta	Balancete 2022	Balancete 2021	Varição
1.1.4.07	Adiantamento A Projetos – Por Financiador	3.707.638,30	2.787.273,31	920.364,99
1.1.4.07.01	Projetos Financiador – PPM L-BRA		862.866,44	-862.866,44
1.1.4.07.03	Projetos Financiador – APPLETON	17.687,81	17.687,81	
1.1.4.07.04	Projetos Financiador – MISEREOR	363.303,08	517.325,23	-154.022,15
1.1.4.07.05	Projetos Financiador – FORD	116.542,90	92.097,84	24.445,06
1.1.4.07.06	Projetos Financiador – ICS	201.488,98	136.992,92	64.496,06
1.1.4.07.07	Projetos Financiador – HEKS	375.859,84	267.537,61	108.322,23
1.1.4.07.09	Projetos Financiador – FORD PRE	96.197,84	190.478,64	-94.280,80
1.1.4.07.10	Projetos Financiador – GANSOS SE	7.158,29	27.158,27	-19.999,98
1.1.4.07.11	Projetos Financiador – DUPLA PAR	61.178,17	41.032,90	20.145,27
1.1.4.07.12	Projetos Financiador – IGREJA PR	9.700,07	9.700,07	
1.1.4.07.13	Projetos Financiador – INSTITUTO	172.814,24	155.445,58	17.368,66
1.1.4.07.14	Projetos Financiador – GIVING FO	145.355,07	29.000,00	116.355,07
1.1.4.07.15	Projetos Financiador – FORD BUIL	362.435,74	439.950,00	-77.514,26
1.1.4.07.16	Projetos Financiador – FORD BUIL	332.814,93		332.814,93
1.1.4.07.17	Projetos Financiador – DUPLA PAR	55.900,00		55.900,00
1.1.4.07.18	Projetos Financiador – CLUA	368.052,95		368.052,95
1.1.4.07.19	Projetos Financiador – PPM – L-B	1.021.148,39		1.021.148,39

Conforme demonstra o quadro acima, verificamos uma variação, quando comparado o exercício de 2021 para 2022 no total de **R\$ 920.364,99**. Verificamos também que não houve movimentação das contas contábeis nº 1.1.4.07.03 e 1.1.4.07.12.

2.1.5. CRÉDITO DE PROCESSOS JUDICIAIS/ FISCAIS – R\$ 00,00

Contas	2022	2021	Ref.
1.1.6.01 – IRRF Processo 10580727146/2015-61	0,00	161.955,88	(a)
Total	161.955,88		

(a) Conforme Nota Explicativa nº 8, foi recebido em 16/08/2022 o crédito deste Processo junto à Receita Federal, no valor atualizado de R\$ 296.238,33.

2.2. ATIVO NÃO CIRCULANTE

2.2.1. APLICAÇÕES FINANCEIRAS – R\$ 598.503,80

Verificamos que o saldo dessa conta em 31/12/2022 no total de **R\$ 598.503,80**, referente a aplicação com o Banco Bradesco, foi lançado no Ativo não Circulante devido ao prazo do vencimento em 24/04/2023, renovado para até 8/04/2026, 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) Demonstração dos Fluxos de Caixa do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) 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. CRÉDITO DE PROCESSOS JUDICIAIS/ FISCAIS – R\$ 121.756,06

Compõe o saldo dessa conta em 31/12/2022, conforme demonstraremos no quadro a seguir:

Contas	Valores (R\$)	Ref.
1.1.6.02 – PIS folhas 2011-2016 Processo 1011161-86.2018.4.01.3300	121.756,06	(a)
Total	121.756,06	

A referência (a) indica que o 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 8.

2.2.3. IMOBILIZADO – R\$ 7.768.935,55

Compõe o saldo desse grupo de contas o valor de **R\$ 7.768.935,55**, referente aos bens móveis e imóveis líquidos da depreciação acumulada, sendo:

Contas	Saldo em 31/12/2021	Saldo em 31/12/2022	Variação
1.2.3.01 – Imóveis	8.852.700,00	8.852.700,00	0,00
1.2.3.02 – Instalações	23.576,13	54.176,13	30.600,00
1.2.3.03 – Moveis, Utensílios e Aparelhos	129.090,07	137.713,62	8.623,55
1.2.3.04 – Máquinas e Equipamentos	84.972,53	93.989,75	9.017,22
1.2.3.05 – Aparelhos de Comunicação	14.679,62	14.679,62	0,00
1.2.3.07 – Equipamentos De Informática	248.421,28	346.516,05	98.094,77
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	-1.399.391,80	-1.735.840	-336.447,82
Total	7.959.057,83	7.768.935,55	-190.112,28

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:

Para os valores selecionados, solicitamos as notas fiscais junto aos comprovantes de pagamentos, e validamos as aquisições em nome da Entidade. Ressaltamos a ausência da Nota Fiscal do fornecedor SSIT, no valor de R\$ 60.000,00.

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, por amostragens, as contas em 31/12/2022, a comentar a seguir:

Contas	Valores R\$	Ref.
2.1.1.02.02 – FSTS	27.040,47	(a)
2.1.1.02.03 – PIS	140.677,23	(b)
2.1.1.03.01 – Provisão para Férias	335.445,26	(c)
2.1.2.01.01 – IRRF – PF 0561	68.208,71	(d)
2.1.3.01.96 – Fornecedores de Serviços	36.000,00	(e)

As referências indicam:

- (a) Verificamos que a liquidação da competência dezembro/2022 foi realizada em 06/01/2023, conforme guia e comprovante bancário.
- (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 17.
- (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 FGTS e não identificamos divergências.
- (d) Verificamos que a liquidação da competência dezembro/2022 foi realizada em 20/01/2023, conforme guia e comprovante bancário.

(e) Selecionamos o fornecedor de maior saldo para verificar liquidação subsequente, e validamos o pagamento do valor total nas datas 09/02/2023 e 05/05/2023, conforme comprovante bancário.

2.4. PASSIVO NÃO CIRCULANTE

2.4.1. RECEITAS RECEBIDAS ANTECIPADAMENTE

O saldo dessa conta em 31/12/2022, no montante de **R\$ 8.632.808,46**, está composto conforme demonstraremos no quadro a seguir:

Receitas Diferidas	Valor (R\$)
2.2.1.01.13 HEKS - 812.029 2013-2015	344.338,65
2.2.1.01.15 Ford Foundation 0145-0669	144.484,67
2.2.1.01.19 UE - DCI- NSAPVD/2014/337-437	1.777.917,89
2.2.1.01.23 Terra Des Homes	1,70
2.2.1.01.24 The Appleton Fondation	17.687,81
2.2.1.01.30 Contrato 19-00410 W/J	200.489,16
2.2.1.01.31 Ford Foundation (24450)	100.160,84
2.2.1.01.33 Stichting HIVOS - Humanistisch	17.646,17
2.2.1.01.37 Igreja Presbiteriana USA- PCUSA	9.700,27
2.2.1.01.41 The Ford Foundation Build 1	362.811,09
2.2.1.01.43 Instituto Ibirapitanga	185.072,24
2.2.1.01.44 Stichting Wilde Ganzen - GFC GIV	210.927,93
2.2.1.01.46 CLUA - Climate And Lande Use All	1.022.488,75
2.2.1.01.48 Pão Para o Mundo L-BRA-2021-0283	1.307.196,09
2.2.1.01.49 DKA	54.657,46
2.2.1.01.50 The Ford Foundation Build 2	2.877.227,74
2.2.1.02 Total	8.632.808,46

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 2022.

1. Recursos Recebidos por Operação de Câmbio – 1º/01/2022 a 31/12/2022

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 2022	24/05/22		217.800,00	5,1000000	1.110.780,00	25/05/22	5,1000000	1.110.780,00	0,00	
2ª Parcela 2022	30/08/22		199.000,00	5,0930000	1.013.507,00	31/08/22	5,0930000	1.013.507,00	0,00	
TOTAL			416.800,00		2.124.287,00			2.124.287,00	0,00	
GANSOS SELVAGENS (CHANGE THE GAME)										
1ª Parcela 2022	21/09/22		40.000,00	5,0900000	203.600,00	22/09/22	5,0900000	203.600,00	-	
2ª Parcela 2022	22/12/22		20.000,00	5,4425000	108.850,00	23/12/22	5,4425000	108.850,00		
TOTAL			60.000,00		312.450,00			312.450,00	0,00	
MISEREOR - Projeto 233-900-1489										
1ª Parcela 2022	14/01/22		34.982,00	6,2950000	220.211,69	17/11/22	6,2950000	220.211,69	0,00	
2ª Parcela 2022	01/09/22		45.000,00	5,1200000	230.400,00	02/09/22	5,1200000	230.400,00	0,00	
TOTAL			79.982,00		450.611,69			450.611,69	0,00	
TERRA DES HOMES										
1ª Parcela 2022	08/04/22	18.390,00	4,7450	0,0000000	87.260,55	08/04/22	4,7450000	87.260,55	0,00	
TOTAL		18.390,00	5,52		87.260,55			87.260,55	0,00	
THE FORD FOUNDATION - Projeto FUND FORD/ BUILD										
1ª Parcela 2022	08/07/22	14.975,00		5,2650000	78.843,38	11/07/22	5,2650000	78.843,38	0,00	
2ª Parcela 2022	13/10/22	399.963,00		5,3011000	2.120.243,86	17/10/22	5,2700000	2.107.805,01	-12.438,85	
TOTAL		414.938,00			2.199.087,23			2.186.648,39	-12.438,85	
CLUA - CLIMATE AND LAND USE ALLIANCE										
1ª Parcela 2022	07/04/22	300.000,00	4,74500	0,0000000	1.423.500,00	11/04/22	4,7450000	1.423.500,00	0,00	
TOTAL		300.000,00			1.423.500,00			1.423.500,00	0,00	
GANSOS SELVAGENS (GFC - GIVING FOR CHANGE)										
1ª Parcela 2022	14/02/22	91.297,00		5,8650000	535.456,91	15/02/22	5,8650000	535.456,91	0,00	
TOTAL		91.297,00			535.456,91			535.456,91	0,00	
UNIÃO EUROPEIA NSAPVD/2014/337-437										
1ª Parcela 2022	07/12/22	325.805,00	5,45700		1.777.917,89	08/12/22	5,4570000	1.777.917,89	0,00	
TOTAL		325.805,00			1.777.917,89			1.777.917,89	0,00	
DKA										
1ª Parcela 2022	23/12/22	9.970,00		5,4582000	54.418,25	27/12/22	5,4822000	54.657,53	239,28	
TOTAL		9.970,00			54.418,25			54.657,53	239,28	
Total Câmbios - Exercício de 2022					8.964.989,52				8.952.789,95	-12.199,57

2. Recursos Recebidos por Transferências - 1º/1/2022 a 31/12/2022

Agências/ Financiadores	Data do Crédito	Valor R\$
HEKS - Projeto 812.029.2013-2015		
1ª Parcela 2022	15/06/2022	524.427,66
2ª Parcela 2022	30/08/2022	220.917,70
3ª Parcela 2022	11/11/2022	295.672,82
TOTAL		1.041.018,18
CONTRATO 19-00410 W/J		
2ª Parcela 2022	08/03/2022	375.000,00
3ª Parcela 2022	12/08/2022	375.000,00
TOTAL		750.000,00
INSTITUTO IBIRAPITANGA		
1ª Parcela 2022	02/06/2022	200.000,00
TOTAL		200.000,00
Total dos recursos recebidos por transferências - 2022		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. Desde ano de 2017 que 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 – 2022

Apresentam-se o detalhamento do montante de R\$ **11.994.815,25**, referente aos recursos efetivamente recebidos no Exercício de 2022, considerando as receitas nacionais e internacionais, conforme detalhado abaixo:

Origem	Valor (R\$)
Total de Recurso Recebido por Financiador através de Câmbios	8.964.989,53
Total de Recurso Recebido por Financiador através de Crédito em C/C	1.991.018,18
Total das Receitas através de Financiadores	10.956.007,71
Receitas Próprias	
Receitas de Doações Igrejas Membros	1.955,00
Campanhas para Captação de Recursos	17.673,45
Receitas de Aplicação	811.750,56
Receitas com Atualizações de Processos (IRRF 10580727146/2015-61)	134.282,45
Receita de Aluguéis	73.146,08
Total das Receitas Próprias	1.038.807,54
Total dos recursos/ receitas recebidas – 2022	11.994.815,25

4. Posição dos Gastos Realizados – 2022

Apresentam-se abaixo os gastos realizados no exercício de 2022, por programas de trabalhos, conforme registros contábeis no balancete em 31/12/2022, no montante de **R\$ 12.068.247,54**:

Itens	Valor R\$
I. Gestão e Fortalecimento Institucional	2.729.859,27
1. Sustento Institucional	778.370,67
2. Eventos da Gestão Institucional	87.222,24
3. Auditoria Independente	69.000,00
4. PMA da CESE	82.980,16
5. Pessoal (Desp. Trabalhistas/ Encargos Sociais)	1.712.286,20
II. Serviço de Projetos	6.575.638,78
1. Apoio a Projetos - PPM	4.045.707,23
2. Acompanhamento de Projetos	1.407,10
3. Pessoal (Desp. Trabalhistas/ Encargos Sociais)	2.295.294,80
4. Projetos Específicos - Emergenciais	233.229,65
III. Diálogo e Articulação	228.040,96
IV. Serviço de Assessoria em Desenvolvimento Institucional-SADI	1.774.843,16
1. Assessoria	-
2. Formação	1.774.843,16
2.1 ATIVIDADES DIVERSAS	14.019,12
2.2 THE FORD FOUNDATION - 0145-0669	73.800,50
2.3 GANSOS SELVAGENS - CHANGE THE GAME	173.058,99
2.4 HEKS	141.203,09
2.5 PRE INVESTIMENTO	434.694,77
2.6 FORD - BUILD	468.005,28
2.7 INSTITUTO IBIRAPITANGA	117.563,26
2.8 GANSOS SELVAGENS - GIVENING FOR CHANGE	120.323,71
2.9 THE FORD FOUNDATION - BUILD 2	211.754,50
2.10 CLIMATE AND LAND USE ALLIANCE - CLUA	20.419,94
V. Comunicação	759.865,37
1. Eventos	17.589,12
2. Divulgação	273.359,07
3. Pessoal (Despesas Trabalhistas/ Encargos Sociais)	468.917,18
Total dos Gastos Realizados - 2022	12.068.247,54

5. Adiantamento a Pequenos Projetos

Do total de recursos destinados ao apoio aos Pequenos Projeto em 2022, no montante **R\$ 5.003.577,60**, e, considerando o saldo do exercício anterior, houve baixa de prestações de contas de **R\$ 4.083.212,61**, restando saldo de **R\$ 3.707.638,30**, referente a adiantamentos realizados e cujas prestações de contas se encontram com pendentes.

Saldo Anterior	Projetos Apoiados 2022	Projetos Baixados 2022	Saldo 31/12/2022
2.787.273,31	5.003.577,60	4.083.212,61	3.707.638,30

6. Saldos dos Projetos em 31/12/2022

O saldo acumulado, considerando os exercícios anteriores, dos recursos de Projetos em 31/12/2022, é de R\$ **8.632.808,46**, conforme especificado abaixo:

Financiador	Valor R\$
HEKS - 812.029 2013-2015	344.338,65
Ford Foundation 0145-0669	144.484,67
UE - DCI- NSAPVD/2014/337-437	1.777.917,89
Terra Des Homes	1,70
The Appleton Fondation	17.687,81
Contrato 19-00410 W/J	200.489,16
Ford Foundation (24450)	100.160,84
Stichting HIVOS - Humanistisch	17.646,17
Igreja Presbiteriana USA- PCUSA	9.700,27
The Ford Foundation Build 1	362.811,09
Instituto Ibirapitanga	185.072,24
Stichting Wilde Ganzen - GFC GIV	210.927,93
CLUA - Climate And Lande Use All	1.022.488,75
Pão Para o Mundo L-BRA-2021-0283	1.307.196,09
DKA	54.657,46
The Ford Foundation Build 2	2.877.227,74
Total	8.632.808,46

7. Demonstração dos Saldos das Disponibilidades Financeiras

Apresenta-se a seguir, a situação dos saldos das disponibilidades financeiras em Caixa e Bancos em 31/12/2022, com saldo total de R\$ **9.056.941,62**, que conciliam com a posição financeira demonstrada no livro Razão e no Balanço Patrimonial da CESE.

Banco/Conta	Tipo de Conta	Valor R\$
Caixa		2.527,42
	Subtotal Caixa	2.527,42
	BANCOS CONTA CORRENTE	
Banco Bradesco S.A. (c/c 42.144-8)	Conta movimento	18.570,76
Banco do Brasil S.A. (c/c 6.604-4)	Conta movimento	10.983,91
Banco Santander S.A. (13000791-1)	Conta movimento	94.310,09
Banco do Brasil S.A. (c/c 19756-4)	Conta movimento	4.965,80
Banco Santander S.A. (13.003517-4) U.E.	Conta movimento	7.917,89
Banco Santander S.A. (13003809-8)	Conta movimento	3.292,96
Banco do Brasil S.A. (c/c 127053-2) ABONG	Conta movimento	5.282,12
	Subtotal Bancos Conta Movimento	145.323,53
	BANCOS APLICAÇÕES IMEDIATAS	
C.E.F.	FIC Personal RF LP	1.053.742,84
Banco Santander S.A.	FIC FI Mix RF	2.829.661,65
Banco do Brasil S.A.	BB RF Corporativo	3.144.555,91
Banco Santander S.A.	FIC FI MIX RF	1.782.061,04
Banco Santander S.A.	FIC FI MIX RF	99.069,23
	Subtotal Aplicações a Curto Prazo	8.909.090,67
Total Geral		9.056.941,62

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 31/12/2022

Apresenta-se a seguir, a situação dos saldos das Contas a Receber e a Pagar, com base em 31 de dezembro de 2022, 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 31/12/2022, no montante de **R\$ 538.995,20**:

Contas a Receber de Terceiros	Descrição	Valor (R\$)
CONIC	Aluguéis a pagar dos anos de 2011 a 2022	1.440,00
Projeto Stichting Wilded Ganzen - Chage The Game	Crédito relativo a gastos excedentes do Projeto Wilde Ganzen - CTG, custeados pela CESE, para posterior reembolso pelo financiador	30.825,08
Projeto MISEREOR Trienal Projeto (233.900-1422)	Crédito relativo a gastos excedentes do Projeto Misereor (233-900-1422) custeados pela CESE, para posterior reembolso pelo financiador	236.014,84
Proeto União Europeia - ABONG	Crédito relativo a gastos excedentes do Projeto U.E ABONG, custeados pela CESE, para posterior reembolso pelo financiador	1.746,95
Projeto MISEREOR Trienal Projeto (233.900-1458)	Crédito relativo a gastos excedentes do Projeto Misereor (233-900-1458), custeados pela CESE, para posterior reembolso pelo financiador	134.118,67
Projeto MISEREOR Trienal Projeto (233.900-1489) Trienal 2022/2024	Crédito relativo a gastos excedentes do Projeto Misereor (233-900-1489), custeados pela CESE, para posterior reembolso pelo financiador	134.849,66
Total do contas a Receber de Terceiros em 31/12/2022		538.995,20

8.2. Créditos a Receber de Ações Julgadas

Processos Judiciais/ Fiscais	Descrição	Valor (R\$)
PIS s/Folhas de Pagamentos pagos de 2011 a 2016 Processo nr.0029488-67.2016.4.01.3300	Valor da Sentença proferida em favor da CESE, referente a ação de devolução do PIS s/ folha recolhidos no período de 2011 a 2016	121.756,06
Total crédito a receber de ações julgadas em		121.756,06

Apresentamos 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), no montante de **R\$ 121.756,06**, em seus valores originais

8.3. Relação das Contas a Pagar

Apresentamos a seguir relação das Contas a Pagar no valor de **R\$ 331.683,55**, com base em 31/12/2022:

Relação de Contas a Pagar em 31/12/2022	Descrição	Valor (R\$)
Obrigações Sociais		
Previdência Social (INSS) retido da Folha de Pagamento	Competência dezembro/2022	17.715,87
Previdência Social (INSS) retido de Terceiros PF	RPA nº. 1782/ 1783/ 1784 - dez/2022	240,80
FGTS - Folha de Pagamento	Competência dezembro/2022 e do 13º salário 2022	27.040,47
PIS retidos s/Folha de Pagamentos	Competências Out/2016 a Dez/2016 e 13º sal /2016, exercícios de 2017 a 2022.	140.677,23
Contribuição Associativa/ Taxa Assistencial	Competência dezembro/2022	2.327,35
Total em 31/12/2022		188.001,72

Relação de Contas a Pagar em 31/12/2022	Descrição	Valor (R\$)
Obrigações Tributárias		
IRRF - 0561	Competência dezembro/ 2022 e 13º salário/ 2022	68.208,71
IRRF 1708	Competência dezembro/2022- NFS.8993/ 28/732	78,47
IRRF 0588	Competência dezembro/2022-RPA 1781 de Mônica Alves	204,70
Contribuição Social retida - 5952	Competência dezembro/2022 - NFS.8993/ 728/ 732/ 42468	280,78
Total em 31/12/2022		68.772,66

Relação de Contas a Pagar em 31/12/2022	Descrição	Valor (R\$)
Fornecedores de Serviços		
Telefônica Brasil S/A VIVO	Serviços de telefone e Internet - novembro2022 e dezembro/2022	415,97
EMBASA	Contas fornecimento água - dezembro/2022	70,82
Sul América S.A.	Seguro acidentes - dezembro/2022	352,57
COELBA	Contas fornecimento de energia elétrica - dezembro/2022	3.381,48
TIM Celular S.A.	Telefonia móvel - dezembro/2022	191,54
Zurich Santander Seguradora	Seguro de Vida em grupo a pagar a Zurich (09 parcelas a vencer)	3.496,79
Lites Auditoria e Contabilidade	Auditoria Específicas de PPM e HEKS 2022	31.000,00
Maria Lúcia Manzoni Luz	Avaliação Externa do Projeto HEKS	36.000,00
Total em 31/12/2022		74.909,17

Total Geral - Contas a Pagar **331.683,55**

Em relação ao PIS, no montante de R\$ 140.677,23, 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 2022, estão de acordo com legislação trabalhista, cujos aspectos relevantes estão comentados a seguir:

1. Aspectos da Legislação do Trabalho

A CESE em 31/12/2022 tem sua Equipe de Pessoal composto de 27 (vinte e sete) empregados regidos pela CLT, sendo todos com contrato por tempo indeterminado.

Durante o período auditado, houve um processo de demissão por falecimento do colaborador.

As férias coletivas ocorreram no período de 2 a 21 de janeiro de 2023, para 24 (vinte e quatro) dos 27 (vinte e sete) empregados ativos em 31/12/2022, 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 2022 é de R\$ 365.635,16, a serem liquidados durante os exercícios seguintes.

V. CONTROLES ADMINISTRATIVO, FINANACEIRO 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 1/01/2022 a 31/12/2022.

Durante o per de 2022, foram adquiridos os seguintes bens para o acervo patrimonial, com origem de recursos da CESE, conforme relacionados no abaixo:

Data	Descrição do Bem	Valor
16/02/2022	Grades de fechamento da área externa do estacionamento da CESE	30.600,00
17/03/2022	01 SPLIT SPRINGER HW 24000 BTUS + 02 SPLIT GREE 9000/18000 BTUS	9.007,22
04/05/2022	01 SMART TV LED 32 LG	1.306,55
24/05/2022	01 Refrigerador FROST FREE 410 L CONSULT CRM50HB	3.199,00
25/05/2022	01 Fogão BP P5 G30 INNAL	1.950,00
02/06/2022	01 Lavadora de alta pressão FW004192 WAP	525,00
19/07/2022	01 Microfone LAVALIER GREIKA com cartão de memória e bateria	1.643,00
01/07/2022	02 Servidores R440-R440I DELL/ 1SWITCH/ OFFICE	60.273,29
03/11/2022	09 NOTEBOOKS VOSTRO 15 3510 CORE I511355G7 8GB RAM SSD 256 GB	37.821,48
Total		146.325,54

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.

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 **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, com validade até 22 de agosto de 2024, conforme apresentação da Portaria 182 de 6/12/2022 do Ministério da Cidadania.

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 DIRF – Declaração do Imposto Renda Retido na Fonte – 2022; DCTF– Declaração de Contribuição e Tributos Federais-2022, DCTF-WEB – 2022. Quanto Obrigações Acessórias anuais: ECF – Escrituração Contábil Fiscal - 2022; ECD - Escrituração Contábil Digital -2022, 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.

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:

Certidão	Órgão Expedidor	Data da Emissão	Data de Validade	Situação
Certidão Positiva com Efeitos de Negativa de Débitos Relativos aos Tributos Federais e à Dívida Ativa da União	Secretaria da Receita Federal	14/03/2023	10/09/2023	Regular
Certidão de Regularidade do FGTS-CRF	Caixa Econômica Federal	11/05/2023	27/05/2023	Regular
Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas	Justiça do Trabalho	11/05/2023	7/11/2023	Regular
Certidão Negativa de Débitos Tributários	Secretaria da Fazenda - BA	11/05/2023	60 dias	Regular
Certidão Negativa de Débitos Mobiliários	Pref. Municipal de Salvador	11/05/2023	09/08/2023	Regular
Certidão Negativa de Débitos Imobiliários	Pref. Municipal do Salvador	11/05/2023	09/08/2023	Regular

A Entidade possui o Alvará de Funcionamento, emitido pela Prefeitura Municipal de Salvador, válido até e 31/12/2023 e Alvará de Publicidade, com validade até 31/01/2024.

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 1º/01/2022 a 31/12/2022 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, 6 de junho de 2023.

ARV AUDITORES E CONSULTORES INDEPENDENTES LTDA.
Registrada no CRC/PE sob nº 706.

Cleide Maria Leite
Auditores
CPF nº 371.289.304-34
CRC nº 017.413/O-PE
IBRACON nº 4975
CNAI nº 4849