

ACN/CHP/MM
054/2023

Porto Alegre, 07 de julho de 2023.

À
Diretoria e Conselho da
SOCIEDADE BRASILEIRA DE COMPUTAÇÃO
Porto Alegre – RS

Prezados Senhores:

Estamos apresentando nossas observações sobre os exames realizados nas demonstrações contábeis da **SOCIEDADE BRASILEIRA DE COMPUTAÇÃO** referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022.

Nossos exames foram realizados de acordo com as normas de auditoria independente vigentes no Brasil, dentro da extensão e profundidade que entendemos necessário face aos controles internos adotados pela Entidade.

Em função dos exames das transações com a respectiva documentação e dos registros contábeis decorrentes, temos a observar o que segue:

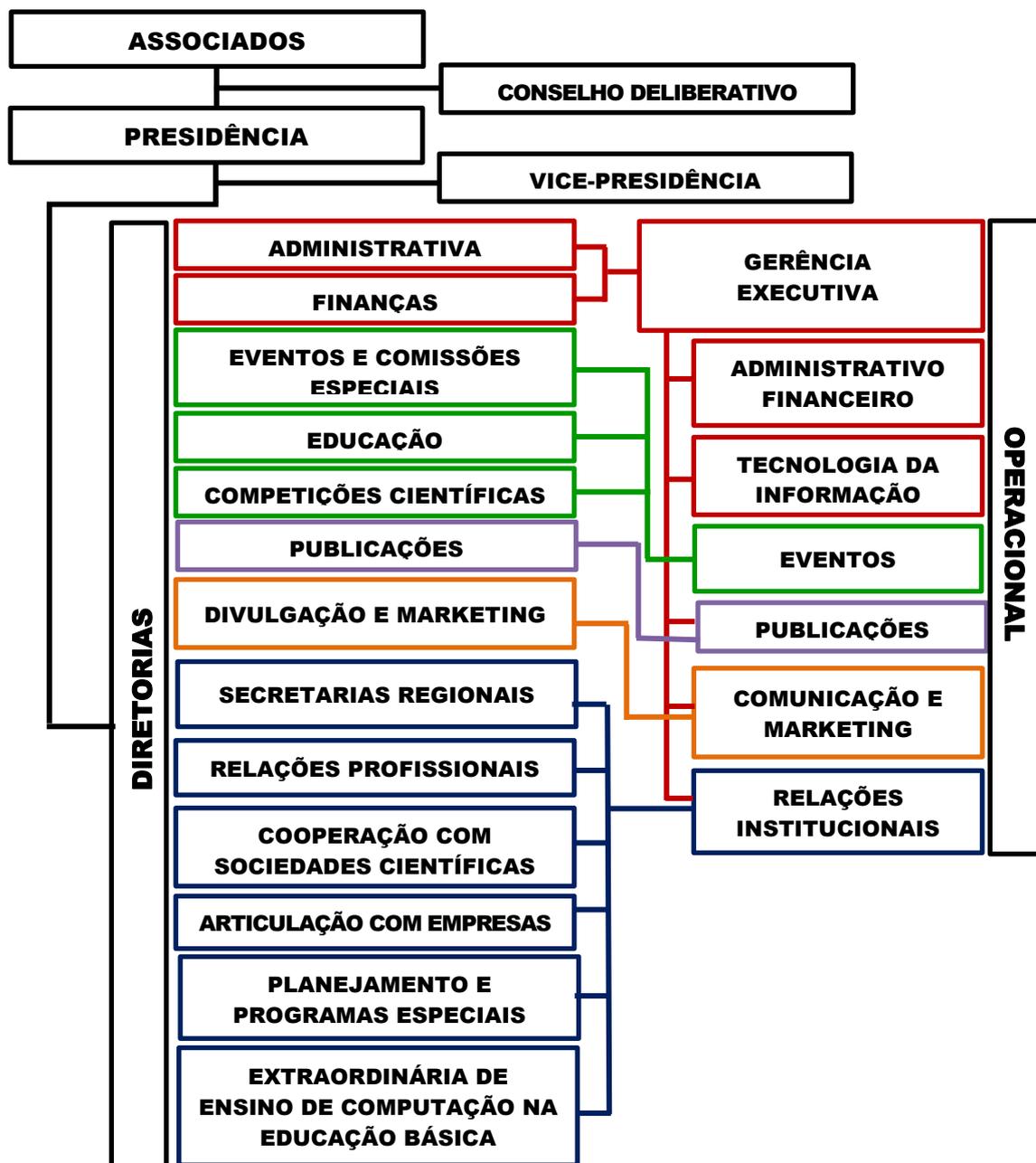
I. ESTRUTURA ORGANIZACIONAL/OPERACIONAL

A Sociedade Brasileira de Computação é uma sociedade civil científica de caráter não lucrativo que reúne pesquisadores, estudantes e profissionais que atuam em pesquisa científica voltada ao desenvolvimento tecnológico, incentivo e aprimoramento da Computação no Brasil.

Tem por finalidade e objetivo social incentivar atividades de ensino, pesquisa e desenvolvimento em Computação no Brasil, zelar pela preservação e aprimoramento do espírito crítico, responsabilidade profissional e personalidade nacional da comunidade técnico-científica que atua no setor de Computação no país.

Com base no Estatuto Social e elementos obtidos desenvolvemos a estrutura organizacional e operacional no Organograma a seguir:

ORGANOGRAMA



A Entidade tem como principais origens de recursos as contribuições dos Associados e os resultados financeiros obtidos nos Eventos realizados.

Para o registro das operações a Entidade dispõe dos softwares Proconemp para o registro das operações financeiras e o GAP para o registro contábil.

O software Proconemp - Financeiro propicia à Entidade o controle de:

- Associados:
 - cadastro e
 - contribuições;

- Eventos:
 - registro do Evento,
 - orçamento,
 - controle de ingressos, e
 - controle de gastos;
- Contas a Receber: registro do direito e respectivo recebimento;
- Contas a Pagar: registro da obrigação e respectivo pagamento.

O software GAP - Contabilidade recebe, via integração com o software Proconemp - Financeiro, os registros dos ingressos e desembolsos realizados. As demais operações, ingressos e desembolsos, são registrados individualmente, como, por exemplo, as operações bancárias e os valores da Folha de Pagamento e respectivos encargos.

A Entidade se utiliza, ainda, de planilhas eletrônicas para o controle e geração de relatórios financeiros dos eventos realizados. Este processo está em estágio de desenvolvimento e migração para o sistema desenvolvido pela Entidade (Ecos), num módulo específico que irá controlar toda a gestão financeira dos eventos, possibilitando a eliminação das planilhas excel. Além disso, a Entidade está migrando os softwares financeiro e contábil para sistema da Alterdata, que comprou a Proconemp.

II. BALANÇO PATRIMONIAL E DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

01. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA R\$ 6.750.558,41

A composição do saldo era a que segue:

Contas	R\$
Caixa	612,98
Bancos Conta Movimento	53.806,58
Aplicações Financeiras	6.696.138,85
Total	6.750.558,41

Bancos Conta Movimento R\$ 53.806,58

A composição do saldo era que segue:

Contas	R\$
B. Brasil A.18996 C.19911-7	900,50
B. Brasil A.18996 C.23943-7	25.617,20
B. Brasil A.18996 C.322110-5	0,01
B. Brasil A.18996 C.322130X	27.288,87
Totais	53.806,58

Confrontamos os saldos contábeis com os saldos dos extratos bancários e não constatamos diferenças.

SOCIEDADE BRASILEIRA DE COMPUTAÇÃO**Aplicações Financeiras****R\$ 6.696.138,85**

A composição do saldo era a que segue:

Aplicações Financeiras	R\$
B. Brasil A.18996 C.23943-7	36.587,65
B. Brasil A.18996 C.322110-5	1.416.177,22
B. Brasil A.18996 C.28790-3	398.442,26
B. Brasil A.18996 C.322100-8	789.997,16
B. Brasil A.18996 C.31652-0	3.150.743,42
B. Brasil A.18996 C.24659-X	58.235,88
B. Brasil A.18996 C.322166-0	58.089,46
B. Brasil A.18996 C.322130-X	48.367,80
B. Brasil A.18996 C.39130-1	75.818,04
B. Brasil A.18996 C.19911-7 - Investimentos Fundos - Mensal	1.028,00
B. Brasil A.18996 C.38551-4	17.866,31
B. Brasil A.18996 C.44946-6	644.785,65
Totais	6.696.138,85

Confrontamos os saldos contábeis com os extratos bancários e conciliações, conforme segue:

Aplicações Financeiras	R\$		
	Contábil	Extrato	Diferença
B. Brasil AG.18996 C.23943-7	36.587,65		
Extrato Ag.18996 CtAg.23943-7 - Invest. Fundos - Mensal		2.551,04	-
B. Brasil Ag.18996 C.23943-7 - Dinâmico		34.036,61	
B. Brasil Ag.18996 C.322110-5	1.416.177,22		
B. Brasil Ag.18996 C.322110-5		1.116.758,86	-
B. Brasil Ag.18996 C.322110-5 - Rende Fácil		299.418,36	
B. Brasil Ag.18996 C.28790-3	398.442,26		
B. Brasil Ag.18996 C.28790-3 - Invest. Fundos - Mensal		302.143,81	-
B. Brasil Ag.18996 C.28790-3 - Rende Fácil		96.298,45	
B. Brasil Ag.18996 C.322100-8	789.997,16		
B. Brasil Ag.18996 C.322100-8 - Invest. Fundos - Mensal		442.219,20	-
B. Brasil Ag.18996 C.322100-8 - Rende Fácil		347.777,96	
B. Brasil Ag.18996 C.31652-0	3.150.743,42		
B. Brasil Ag.18996 C.31652-0 - Invest. Fundos - Mensal		574.614,20	(64,03)
B. Brasil Ag.18996 C.31652-0 - Rende Fácil		649.573,53	
B. Brasil Ag.18996 C.31652-0 - DI Plus Ágil		1.926.619,72	
B. Brasil Ag.18996 C.24659-X	58.235,88		
B. Brasil Ag.18996 C.24659-X - Invest. Fundos - Mensal		483,83	-
B. Brasil Ag.18996 C.24659-X - Rende Fácil		57.752,05	
B. Brasil Ag.18996 C.322166-0	58.089,46	58.089,46	-
B. Brasil Ag.18996 C.322130-X	48.367,80		
B. Brasil Ag.18996 C.322130-X - Invest. Fundos - Mensal		1.503,90	-
B. Brasil Ag.18996 C.322130-X - CDB / RDB e BB Reaplic		46.863,90	
B. Brasil Ag.18996 C.39130-1	75.818,04	75.818,04	-
B. Brasil Ag.18996 C.19911-7 - Invest. Fundos - Mensal	1.028,00	1.028,00	-
B. Brasil Ag.18996 C.38551-4	17.866,31	17.866,31	-
B. Brasil Ag.18996 C.44946-6	644.785,65		
B. Brasil Ag.18996 C.44946-6 - Invest. Fundos - Mensal		363.866,94	-
B. Brasil Ag.18996 C.44946-6 - Rende Fácil		280.918,71	
Totais	6.696.138,85	6.696.202,88	(64,03)

As contas estavam conciliadas e a diferença identificada se refere à provisão do Imposto de Renda na Fonte, cuja regularização ocorrerá em junho/2023.

SOCIEDADE BRASILEIRA DE COMPUTAÇÃO

02. VALORES A RECEBER DE TERCEIROS

R\$ 180.716,16

A composição do saldo era a que segue:

Conta	R\$
Valores a Receber de Terceiros	
Devedores	180.716,16

A composição do valor era a que segue:

Devedor	R\$
Instituto de Pesquisas Eldorado	56.000,00
Fundação Empresa Escola de Engenharia da UFRGS	23.400,00
SAP Brasil Ltda.	20.000,00
AOVS Sistemas de Informática S.A.	16.000,00
Xlabs On Security Segurança da Informação Ltda.	15.000,00
Universidade Federal do Ceará	5.420,68
Ambev Tech Ltda.	5.000,00
Fundação Universidade do Estado de Santa Catarina	4.036,18
Universidade Federal de Pelotas	2.774,84
Instituto Militar de Engenharia	2.700,00
Stone Instituição de Pagamentos S.A.	2.691,00
Instituto Oswaldo Cruz	2.554,00
Tribunal de Justiça do Estado/RS	2.295,00
Fundação CPQD-Centro de Pesq. e Desenvolvimento em Telecomunicações	1.957,60
Fundação Universidade de Brasília	1.710,00
Ministério da Defesa	1.442,00
Universidade Federal do Rio Grande do Norte	1.432,30
Fundação Universidade do Amazonas	1.264,00
Univ. Fed. Rural do Semiárido - RN	1.262,30
Fundação de Apoio a Pesquisa - Funape	1.252,00
Inst. Fed. da Paraíba / Campus João Pessoa	1.200,00
Fundação Universidade Federal de Uberlândia	1.055,00
Fundação de Apoio ao Desenvolvimento da Universidade Federal de Mato Grosso	1.040,00
Fundação Universitatis de Estudos Amazônicos	996,30
Fundo de Modernização do Tribunal de Contas	982,30
Universidade Federal de Juiz de Fora	913,00
Ana Paula Lüdtke Ferreira	896,00
Petróleo Brasileiro S/A - Petrobrás	792,30
Fundação Universidade Federal de São Carlos	615,00
Fundação Universidade do Maranhão	591,00
Universidade Federal do Pará	573,18
Instituto Federal de Educação Ciência e Tecnologia de Minas Gerais	540,00
Inst. Fed. do RN / Campus Natal - Central	520,00
Centro de Tecnologia da Informação	513,00
Associação Instituto Tecnológico Vale - ITV	480,00
Universidade Federal de Campina Grande	266,18
Fundação de Apoio a Universidade do RS	222,00
Inst. Fed. Sul Riograndense - Campus Sapucaia	189,00
Instituto Serzedello Correa - ISC / TCU	140,00
Total	180.716,16

Analizamos a composição do saldo quanto a espécie do débito, conforme segue:

Tipo de Débito	R\$	%
Anuidade	2.350,00	1,30
Patrocínio	135.400,00	74,92
Inscrição	42.966,16	23,78
Total	180.716,16	100,00

SOCIEDADE BRASILEIRA DE COMPUTAÇÃO

Analisamos a composição do saldo quanto à emissão/vencimento, conforme segue:

Status	R\$
Emitida 2019	2.723,00
Emitida 2020	3.237,00
Emitida 2021	706,00
Emitida 2022	174.050,16
Total	180.716,16

Os créditos emitidos em 2019, 2020 e 2021 se referiam aos seguintes devedores:

Devedor	Espécie	Emissão	R\$
Fundação Universidade do Amazon	Inscrição	02/08/2019	597,00
Fundação Universidade do Maranhão	Inscrição	02/08/2019	591,00
Fundação Universidade Federal de São Carlos	Inscrição	12/11/2019	225,00
Fundação Universidade de Brasília	Inscrição	19/11/2019	220,00
Universidade Federal do Rio Grande do Norte	Inscrição	22/11/2019	1.090,00
Fundação Universidade de Brasília	Inscrição	04/09/2020	160,00
Fundação Universidade do Estado de Santa Catarina	Anuidade	17/09/2020	2.350,00
Fundação de Apoio a Universidade do RS	Inscrição	23/10/2020	222,00
Fundação Universidade do Amazonas	Inscrição	28/10/2020	182,00
Universidade Federal de Juiz de Fora	Inscrição	02/12/2020	323,00
Fundação CPQD-Centro de Pesquisa	Inscrição	30/09/2021	193,00
Centro de Tecnologia da Informação RE	Inscrição	03/12/2021	513,00
Total			6.666,00

Recomendamos que a administração analise os débitos acima quanto a probabilidade de realização mantendo-os ativos ou efetuando a baixa dos mesmos para resultado do período.

03. CRÉDITOS DIVERSOS

R\$ 1.583,00

A composição do saldo era a que segue:

Conta	R\$
Créditos Diversos	
Adiantamento a Fornecedores	1.583,00

A conta estava conciliada e apresentava a seguinte composição:

Fornecedor	Descrição	Fonte de Custeio	Data Adiant.	R\$
PLAZA PRAIA SUITES	Ficou de Crédito cfe Declaração	Maratona	29/10/2014	1.583,00

Recomendamos que a administração analise quanto a probabilidade de realização do valor ou sua transferência para resultado.

04. IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

R\$ 181.635,40

A composição do saldo era a que segue:

Contas	R\$		
	Valor Original	Depreciação Acumulada	Valor Contábil
IMOBILIZADO	600.321,79	(418.686,39)	181.635,40
Móveis e Utensílios	48.581,82	(43.045,38)	5.536,44
Máquinas e Equipamentos	116.483,09	(105.747,58)	10.735,51
Equipamento de Informática	435.256,88	(269.893,43)	165.363,45
INTANGÍVEL	68.626,49	(68.626,49)	-
Softwares e Licenças	68.626,49	(68.626,49)	-
Totais	668.948,28	(487.312,88)	181.635,40

Não foi possível confrontar os saldos contábeis com os saldos do Controle Patrimonial visto que ele está em processo de estruturação. Solicitamos informações quanto ao fato e fomos informados que o mesmo está na fase de levantamento dos bens, desarquivamento das respectivas notas fiscais e registro individualizado no controle patrimonial.

Analizamos os razões das contas e apuramos a evolução do Imobilizado e do Intangível a seguir:

Contas	R\$					
	Saldo 31/12/2021	Aquisições	Baixas	Depreciação	Ajustes	Saldo 31/12/2022
IMOBILIZADO	41.072,19	164.604,67	-	(9.857,35)	(14.184,11)	181.635,40
Móveis e Utensílios	43.045,38	5.536,44	-	-	-	48.581,82
Depreciação Acumulada Móveis e Utensílios	(43.045,38)	-	-	-	-	(43.045,38)
Máquinas e Equipamentos	107.493,09	11.440,00	-	-	(2.450,00)	116.483,09
Depreciação Acumulada Máquinas Equipamentos	(105.456,13)	-	-	(291,45)	-	(105.747,58)
Equipamento de Informática	299.362,76	147.628,23	-	-	(11.734,11)	435.256,88
Depreciação Acumulada Equipamento Informática	(260.327,53)	-	-	(9.565,90)	-	(269.893,43)
INTANGÍVEL	-	-	-	-	-	-
Softwares e Licenças	68.626,49	-	-	-	-	68.626,49
Amortização Acumulada Softwares e Licenças	(68.626,49)	-	-	-	-	(68.626,49)
Totais	41.072,19	164.604,67	-	(9.857,35)	(14.184,11)	181.635,40

Verificamos que os lançamentos de ajustes se referem a transferência dos valores para a conta de despesa Doações. Solicitamos informações quanto ao procedimento e fomos informados que são bens adquiridos para serem utilizados em eventos e que depois dos mesmos são doados às instituições que os acolheram. A aquisição e posterior doação é avaliada em relação ao custo-benefício da locação versus aquisição dos referidos bens.

Encargos de Depreciação

Solicitamos informações quanto ao processo de cálculo da depreciação e fomos informados que a Entidade calculava a depreciação considerando o mês cheio e somente a partir do mês subsequente ao de aquisição.

O procedimento adotado pela Entidade está de acordo com o que orienta o CPC-027, item 55, que a depreciação do ativo se inicie quando o bem está no local e em condição de funcionamento na forma pretendida pela administração. Não há especificação quanto ao cálculo ser efetuado considerando o mês de início de utilização ou mês seguinte ou pró rata die da data do início da utilização. Cabe a administração definir o critério de cálculo a ser adotado.

SOCIEDADE BRASILEIRA DE COMPUTAÇÃO

Considerando o método de cálculo efetuado pela Entidade, efetuamos a conferência do cálculo dos encargos de depreciação, conforme segue:

Data	Descrição	Valor Bens - R\$	Depreciação %		Encargo Exercício - R\$
14/12/2022	Depreciação Acumulada - Móveis e Utensílios Kuka Sofá - NF 000353 - 9 Cadeiras Sede	5.536,44	10% a.a.	0,0000%	- -
31/12/2021	Depreciação Acumulada Máquinas e Equipamentos Saldo Balanço	107.493,09	10% a.a.	1,8950%	2.124,71 2.036,96
16/09/2022	Atainfo Computadores Eireli ME - NF 807	770,00	10% a.a.	2,5000%	19,25
02/12/2022	Atainfo Computadores Eireli ME - NF 848	8.220,00	10% a.a.	0,8333%	68,50
	Depreciação Acumulada Equipamentos de Informática Saldo Balanço	299.362,76	20% a.a.	13,0394%	42.826,02 39.035,23
18/03/2022	Dell Computadores do Brasil Ltda. - NF 4022982 - Notebook	5.981,88	20% a.a.	15,0000%	897,28
21/03/2022	Ponto Frio - NF 2237906	3.088,77	20% a.a.	15,0000%	463,32
19/08/2022	Dell Computadores do Brasil Ltda. - NF 4448531	5.496,00	20% a.a.	6,6667%	366,40
27/10/2022	ATA Informática Ltda - NF 828	2.500,00	20% a.a.	3,3333%	83,33
02/12/2022	Dell Computadores do Brasil Ltda. - NF 4765400, 4928971, 4970111	118.827,47	20% a.a.	1,6667%	1.980,46
Total dos Encargos de Depreciação Calculado					44.950,73
Total dos Encargos de Depreciação Contabilizados					9.857,35
Diferença Verificada					35.093,38

Recomendamos que a administração promova a continuidade da estruturação do Controle Patrimonial de forma que a diferença apurada seja regularizada no exercício social subsequente.

05. FORNECEDORES

R\$ 44.538,22

A composição do saldo era a que segue:

Contas	R\$
Despesas de Eventos a Pagar	20.525,40
Fornecedores	5.974,94
Adiantamento de Clientes	10.000,00
Cartão de Crédito B. Itaú	8.037,88
Total	44.538,22

As contas estavam conciliadas e a composição dos saldos das contas era a que segue:

Descrição	Dcto.	Vencimento	R\$
Despesas de Eventos a Pagar			20.525,40
Brasturinvest Investimentos Turísticos S.A.	NF. 310983	03/01/2023	20.525,40
Fornecedores			5.974,94
Pista Tecnologia Ltda.	NF. 20057173-1	03/01/2023	1.473,56
Unimed Seguros Saúde S.A.	NF. 3539137	13/01/2023	4.289,26
Singular Saúde Med. Seg. Trab. Eireli	NF. 3229	10/01/2023	212,12
Adiantamento de Clientes			10.000,00
Profusion Sistemas (Maratona de Verão 23)	-	-	10.000,00
Cartão de Crédito BBrasil e Itaú			8.037,88
Compras 03/2022	-	-	907,20
Compras 08/2022	-	-	2.748,00
Compras 11/2022	-	-	119,64
Compras 12/2022	-	-	4.263,04
Total			44.538,22

Dos valores que compõem a demonstração, temos a comentar sobre Adiantamento de Clientes, em que a conciliação apresenta a data de recebimento do adiantamento é 08/09/2022, ou seja, transcorridos 113 dias até a data do encerramento do exercício. Recomendamos a análise da operação com vistas a manutenção do registro na conta ou sua regularização.

06. OBRIGAÇÕES SOCIAIS E FISCAIS

R\$ 35.522,00

A composição do saldo era a que segue:

Contas	R\$
INSS a Recolher	14.537,65
FGTS a Recolher	4.535,51
PIS Folha	807,40
Retenções Lei 10833/03	10,33
Contribuição Sindical a Recolher	0,00
IRRF a recolher	7.013,76
ISSQN a Recolher	8.617,35
Total	35.522,00

Confrontamos os saldos contábeis com as conciliações, os comprovantes de pagamento e não constatamos diferenças, conforme segue:

Contas	R\$	
	Contábil	Financeiro
INSS a Recolher	14.537,65	14.537,65
FGTS a Recolher	4.535,51	4.535,51
PIS Folha	807,40	
8301 - PIS - Folha de Pagamento - Dez/2022		468,31
8301 - PIS - Folha de Pagamento - 13º Salário/2022		339,09
Retenções Lei 10833/03	10,33	10,33
Contribuição Sindical a Recolher	0,00	
IRRF a recolher	7.013,76	
0561 - IRRF - Rendimento do Trabalho Assalariado - Dez/2022		3.473,84
0561 - IRRF - Rendimento do Trabalho Assalariado - 13º/2022		3.539,92
ISSQN a Recolher	8.617,35	8.617,35
Total	35.522,00	35.522,00

07. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E SOCIAIS

R\$ 123.413,85

A composição do saldo era a que segue:

Contas	R\$
Honorários a Pagar	1.068,00
Provisão de Férias	53.470,78
Provisão de Encargos Férias	18.875,07
Provisão Processos Cíveis	50.000,00
Total	123.413,85

Confrontamos os saldos contábeis com as conciliações e os relatórios de controle interno, conforme segue:

Contas	R\$		
	Contábil	Financeiro	Diferença
Salários a Pagar	0,00	0,00	-
Honorários a Pagar	1.068,00	1.068,00	-
Décimo Terceiro Salário a Pagar	0,00	0,00	-
Provisão de Férias	53.470,78	53.470,78	-
Provisão de Encargos Férias	18.875,07		
Provisão de Encargos Férias - INSS (26,3%)		14.062,70	
Provisão de Encargos Férias - FGTS (8%)		4.277,66	-
Provisão de Encargos Férias - PIS (1%)		534,71	
Provisão Processos Cíveis	50.000,00	50.000,00	-
Total	123.413,85	123.413,85	-

SOCIEDADE BRASILEIRA DE COMPUTAÇÃO

Confrontamos os saldos contábeis com as conciliações e comprovantes de pagamentos e não constatamos inconsistências.

A Provisão Processos Cíveis se refere ao Processo nº 0800149-24-2016.8.15.2001 que tramita da 14ª Vara Cível de João Pessoa/PB. Conforme consta no Demonstrativo de Processos de Zaffari Advogados, o processo está concluso para sentença desde fevereiro/2023, com estimativa provável de perda com valor atualizado em 01 de julho de 2023 para R\$ 210.000,00.

Este subgrupo de contas está denominado Outras Obrigações. Devido a representatividade financeira/econômica das obrigações nele contidos, recomendamos a alteração da denominação para Obrigações Trabalhistas e Sociais.

08. PATRIMÔNIO SOCIAL

R\$ 6.911.018,90

A composição do saldo era a que segue:

Contas	R\$
Patrimônio Social	4.817.221,91
Superávit do Exercício	306.831,68
Superávit Acumulado	1.786.965,31
Total	6.911.018,90

Analizamos a movimentação das contas, como segue:

Movimento	R\$			
	Patrimônio Social	Superávit do Exercício	Superávit Acumulado	Total Patrim. Líquido
Saldo em 31/12/2021	3.735.633,01	1.081.588,90	1.786.965,31	6.604.187,22
Transf. p/ Patrim. Social	1.081.588,90	(1.081.588,90)	-	-
Superávit do Exercício	-	306.831,68	-	306.831,68
Saldo em 31/12/2022	4.817.221,91	306.831,68	1.786.965,31	6.911.018,90

Recomendamos juntar os valores do Déficit do Exercício com o Superávit Acumulado.

09. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

Elaboramos a Demonstração do Resultado, conforme segue:

	R\$			
	00001 Administrativa	00002 Eventos	00003 Fundo Mantenedor	Total
RECEITAS	2.000.034,93	3.824.470,80	-	5.824.505,73
RECEITA OPERACIONAL	1.395.106,53	3.764.258,30	-	5.159.364,83
Receitas Realizadas	1.395.106,53	3.772.672,97	-	5.167.779,50
Patrocínios e Projetos	389.401,14	2.392.527,95	-	2.781.929,09
Inscrição em Eventos	-	1.380.145,02	-	1.380.145,02
Anuidades Pessoa Física	655.030,46	-	-	655.030,46
Percentual Eventos Promovidos	177.408,19	-	-	177.408,19
Anuidades Pessoa Jurídica	86.183,00	-	-	86.183,00
Publicações e Periódicos	52.690,27	-	-	52.690,27
Locações de Sistemas	18.305,00	-	-	18.305,00
Material Promocional Eventos	16.088,47	-	-	16.088,47

SOCIEDADE BRASILEIRA DE COMPUTAÇÃO

Devoluções	-	(8.414,67)	-	(8.414,67)
Devolução de Inscrições	-	(8.414,67)	-	(8.414,67)
RECEITA NÃO OPERACIONAL	604.928,40	60.212,50	-	665.140,90
Receitas Não Operacionais Realizadas	604.928,40	60.212,50	-	665.140,90
Receitas de Aplicações Financeiras	563.931,83	59.764,16	-	623.695,99
Doações Recebidas	40.903,19	-	-	40.903,19
Ressarcimento de Despesas	63,06	448,32	-	511,38
Descontos Obtidos	30,32	0,02	-	30,34
DESPESAS	(1.639.049,38)	(3.681.829,53)	(196.795,14)	(5.517.674,05)
DESPESAS OPERACIONAIS	(1.639.049,38)	(3.681.829,53)	(196.795,14)	(5.517.674,05)
Administrativas	(498.588,35)	(3.111.200,98)	(176.555,72)	(3.786.345,05)
Lanches, Refeições, Coquetéis	(793,85)	(777.505,40)	-	(778.299,25)
Serviços Prestados Pessoa Jurídica	(108.425,98)	(563.840,28)	(104.842,99)	(777.109,25)
Hospedagens	(124.402,01)	(425.848,79)	(23.587,20)	(573.838,00)
Taxi, Transporte Aéreo, Condução	(148.877,29)	(343.070,55)	(28.774,46)	(520.722,30)
Locação Equipamentos e Locais	(2.644,00)	(251.174,70)	-	(253.818,70)
Brindes e Materiais Promocionais	(1.729,44)	(226.298,52)	(1.360,00)	(229.387,96)
Material para Evento	-	(208.182,87)	-	(208.182,87)
Ajuda de Custo	-	(167.673,46)	-	(167.673,46)
Serviços Prestados por Terceiros	(10.525,01)	(53.996,77)	(14.684,07)	(79.205,85)
Jornais, Revistas e Assinaturas	(39.946,62)	-	(2.834,80)	(42.781,42)
Viagens	(10.812,53)	(18.981,35)	-	(29.793,88)
Serviços Gráficos	(7.851,29)	(20.120,88)	-	(27.972,17)
Correios	(5.913,41)	(17.947,85)	-	(23.861,26)
Farmácia	(115,10)	(20.539,40)	-	(20.654,50)
Consertos, Reparos e Manutenção	(13.773,25)	-	-	(13.773,25)
Material de Expediente	(4.415,51)	(5.884,99)	-	(10.300,50)
Depreciação	(9.857,35)	-	-	(9.857,35)
Material de Uso e Consumo	(5.855,52)	-	-	(5.855,52)
Combustível, Pedágio, Estacionamento	(527,02)	(4.542,79)	-	(5.069,81)
Cartórios, Tabelionato, Taxas	-	(1.577,04)	(472,20)	(2.049,24)
Telefone	(2.020,43)	-	-	(2.020,43)
Material de Limpeza	-	(1.903,46)	-	(1.903,46)
Cópias, Reproduções Encadernações	-	(1.261,95)	-	(1.261,95)
Transportadoras Fretes	(62,90)	(849,93)	-	(912,83)
Tele-Entrega, Serviços Transportes	(39,84)	-	-	(39,84)
Outas Despesas Operacionais	(162.005,59)	(473.728,44)	(5.325,00)	(641.059,03)
Doações	-	(202.857,23)	-	(202.857,23)
Eventos	-	(137.559,08)	(3.963,97)	(141.523,05)
Comunicação e Marketing	(55.766,00)	(29.740,00)	-	(85.506,00)
Diárias	(47.088,67)	(34.420,00)	-	(81.508,67)
Publicações	(11.778,51)	(45.849,25)	(657,92)	(58.285,68)
Cartão de Crédito	(30.174,33)	-	-	(30.174,33)
Bancárias	(13.012,24)	(10.792,12)	(687,15)	(24.491,51)
Outros Impostos e Taxas	(2.700,52)	(8.680,79)	(15,96)	(11.397,27)
Devedores Incobráveis	-	(3.774,00)	-	(3.774,00)
Contribuição Sindical Assistencial	(1.370,88)	-	-	(1.370,88)
Juros e Multas	(114,44)	(55,97)	-	(170,41)
Pessoal	(838.523,03)	(3.544,04)	(14.914,42)	(856.981,49)
Salários e Ordenados	(411.832,52)	-	-	(411.832,52)
INSS	(128.229,00)	(3.428,84)	(1.936,72)	(133.594,56)
Vale Refeição	(58.998,62)	-	-	(58.998,62)
Estagiários	(43.506,51)	-	(12.766,67)	(56.273,18)
Assistência Médica	(51.025,43)	-	-	(51.025,43)

SOCIEDADE BRASILEIRA DE COMPUTAÇÃO

Férias	(45.260,66)	-	-	(45.260,66)
FGTS	(39.060,18)	-	-	(39.060,18)
Décimo Terceiro	(33.909,01)	-	-	(33.909,01)
Indenizações Trabalhistas	(12.853,70)	-	-	(12.853,70)
Gratificações	(9.638,42)	-	-	(9.638,42)
Cursos e Treinamentos	(2.350,55)	-	-	(2.350,55)
Vale Transporte	(1.743,31)	(115,20)	-	(1.858,51)
Seguro Vida Colaboradores	(115,12)	-	(211,03)	(326,15)
Impostos e Tributos	(139.932,41)	(93.356,07)	-	(233.288,48)
IRRF Aplicações Financeiras	(110.326,81)	(10.393,87)	-	(120.720,68)
ISSQN	(24.513,58)	(82.962,20)	-	(107.475,78)
PIS Salário	(5.092,02)	-	-	(5.092,02)
SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO	360.985,55	142.641,27	(196.795,14)	306.831,68

Com relação à demonstração acima, temos a comentar:

	Administrativa	Eventos	Fundo Mantenedor	Total
RECEITAS	R\$ 2.000.034,93 34,34%	R\$ 3.824.470,80 65,66%	R\$ 0,00 0,00%	R\$ 5.824.505,73 100,00%
DESPESAS	R\$ (1.639.049,38) 29,71%	R\$ (3.681.829,53) 66,73%	R\$ (196.795,14) 3,57%	R\$ (5.517.674,05) 100,00%
SUPERÁVIT (DÉFICIT DO EXERCÍCIO)	R\$ 360.985,55 117,65%	R\$ 142.641,27 46,49%	R\$ (196.795,14) -64,14%	R\$ 306.831,68 100,00%

➤ Área Administrativa:

- As Receitas da área Administrativa representam 34,34% do total do exercício;
- As Despesas da área Administrativa representam 29,71% do total do exercício; e
- O Superávit do Exercício da área Administrativa representa 117,65% do superávit do exercício;

➤ Área Eventos:

- As Receitas da área Eventos representam 65,66% do total do exercício;
- As Despesas da área Eventos representam 66,73% do total do exercício; e
- O Superávit do Exercício da área Eventos representa 46,49% do superávit do exercício;

➤ Área Fundo Mantenedor:

- As Despesas do Fundo Mantenedor representam 3,57% do total do exercício; e
- O Déficit do Exercício do Fundo Mantenedor representa (64,14)% do superávit do exercício.

10. CONTAS DE RESULTADO

Selecionamos para análise as contas [Brindes e Material Promocional], [Despesas com Hospedagem] e [Taxi, Transporte Aéreo e Condução] por representarem em conjunto 49,43% do total do subgrupo de contas Administrativas.

Selecionamos os lançamentos de maior valor no período, conforme segue:

LCTO	DATA	C/PART	HISTÓRICO	R\$
Conta: 30008-7 – 5101060000 – BRINDES E MATERIAL PROMOCIONAL				
674	03/03/2023	20197-7	Valor Ref. Fabiane Martins Mazuco cfe. NF. 1800	13.740,00
5715	07/10/2023	20198-1	Valor Ref. Jessica Fernandes da Silva 08291363471 cfe. NF. 1892736	13.500,00
6592	16/11/2023	10436-8	Pagamento ao Anderson do Carmo Gomes Ref. NF. 86	23.070,00
Conta: 30185-5 – 5101120000 – DESPESA COM HOSPEDAGEM				
2046	01/04/2023	10412-2	Pago a Platamon Participações e Empreend. Ltda. cfe. Doc. Adto. Final 21	98.144,69
3643	14/06/2023	10436-8	Adiantamento ao Fornecedor p/ Vidam Hotel – WTICIFES 22 Ref. Des. 708	64.628,10
3644	24/06/2023	10436-8	Adiantamento ao Fornecedor p/ Vidam Hotel – WTICIFES 22 Ref. Desp. 709	64.628,10
Conta: 30015-7 – 5101090000 – TAXI, TRANSPORTE AÉREO, CONDUÇÃO				
2749	19/05/2023	10429-8	Pagamento ao Global Collect ref. IOI-22 cfe. Boleto	51.401,76
5303	05/09/2023	10436-8	Pagamento a Koin Pagamentos cfe. Boleto	48.919,70
6517	24/11/2023	10412-2	Pagamento p/ Diário de Bordo cfe. Fat. 2636	39.229,81

Solicitamos o fornecimento de cópia dos comprovantes de lançamento e respectivo demonstrativo financeiro do evento a que se relacionava.

Analisamos a documentação recebida e não constatamos anormalidades.

III. RECURSOS HUMANOS**Registro de Empregados**

Analisamos a Folha de Pagamento do mês de maio de 2023 onde constatamos a existência de oito funcionários, a saber:

- Annelise Abreu Coutinho Arruda – Supervisora Administrativa
- Annie Casali - Bibliotecária
- Camila Fortes Luce – Coordenadora de Eventos
- Felipe da Silva Formiga – Administrador de Redes
- Fernanda dos Santos Jorge – Gerente Executiva
- Leonardo Pedroso de Almeida – Analista Financeiro
- Samuel Carvalho da Silva – Auxiliar Financeiro
- Wangles Oliveira do Nascimento – Assistente de Comunicação e Marketing

Analisamos as Fichas de Emprego quanto à atualização dos dados, em especial, anotação de férias, salário e função atual, e não constatamos inconsistências.

Analizamos as pastas dos funcionários quanto a existência dos seguintes documentos:

- ✓ Ficha de Empregado Atualizada;
- ✓ Atestado de Saúde Ocupacional – Admissão;
- ✓ Atestado de Saúde Ocupacional – Periódico;
- ✓ Solicitação de Vale Transporte;
- ✓ Autorização Desconto Vale Transporte;
- ✓ Solicitação de Vale Alimentação/Refeição;
- ✓ Acordo Teletrabalho;
- ✓ Acordo Prorrogação Horário de Trabalho;
- ✓ Acordo Compensação de Horas;
- ✓ Autorização Uso de Imagem; e
- ✓ Termo de Confiabilidade.

Constatamos que em algumas pastas dos funcionários não estavam alguns dos documentos relacionados, principalmente se o empregado foi admitido em data anterior a 01 de janeiro de 2021. Verificamos a existência, na pasta da Camila Fortes Luce, o documento Regimento Interno e que não foi localizado nas pastas dos demais funcionários.

Tendo em vista que está em curso a internalização do processo de gestão de pessoas, recomendamos que seja realizada a revisão da documentação de cada empregado, conforme procedimento de admissão em vigência.

Prestadores de Serviço – Pessoas Físicas

Analizamos as Folhas de Pagamento do período de junho a dezembro/2022 e apuramos os pagamentos efetuados a pessoas físicas referente a serviços prestados, conforme segue:

	R\$						Total
	jun/2022	jul/2022	ago/2022	set/2022	nov/2022	dez/2022	
Serviços Profissionais	800,00	6.141,81	8.562,50	4.297,02	2.247,20	1.200,00	23.248,53
Arredondamento	-	0,45	-	-	-	-	0,45
INSS Autônomo	-	(675,59)	(941,87)	(472,67)	(247,19)	(132,00)	(2.469,32)
IRF Autônomo	-	(97,67)	(365,12)	(224,35)	-	-	(687,14)
Líquido	800,00	5.369,00	7.255,51	3.600,00	2.000,01	1.068,00	20.092,52

Analizamos os descontos do tributo e da contribuição e não constatamos inconsistências.

Verificamos, no período analisado, a não habitualidade da prestação de serviços pelas pessoas físicas.

PCMSO – PPRA – LTCAT

Verificamos que o Programa de Controle Médico de Saúde Ocupacional – PCMSO estava em vigência. Foi elaborado pela Dra. Siena Bibell Capella, Médica do Trabalho, CRMERS nº 10055.

Verificamos que o Programa de Prevenção de Riscos Ambientais – PPRA e o Laudo Técnico das Condições do Ambiente de Trabalho – LTCAT estavam em vigência. Foram elaborados por Eng. Frederico Passberg, Engenheiro Mecânico e de Segurança do Trabalho, registrado no CREA/RS sob nº 148261, e no NIT nº 129.60894.68-7.

IV. RECOMENDAÇÕES APRESENTADAS:

- **Valores a Receber de Terceiros:** análise dos créditos emitidos em 2019, 2020 e 2021 e vencidos quanto a probabilidade de realização mantendo-os ativos ou efetuando a baixa dos mesmos para resultado do período;
- **Créditos Diversos:** análise do crédito quanto a probabilidade de realização mantendo-os ativos ou efetuando a baixa dos mesmos para resultado do período;
- **Controle Patrimonial:** dar continuidade ao processo em curso com a individualização dos bens e respectivo cálculo dos encargos de depreciação;
- **Fornecedores – Adiantamento de Clientes:** análise da operação com vistas a manutenção do registro na conta ou sua regularização;
- **Obrigações Trabalhistas e Sociais:** Este subgrupo de contas está denominado [Outras Obrigações]. Devido a representatividade financeira/econômica das obrigações nele contidos, recomendamos a alteração da denominação para [Obrigações Trabalhistas e Sociais]; Juntar os saldos do Déficit do Exercício com Superávit Acumulado.
- **Recursos Humanos:** revisão da documentação de cada empregado, conforme procedimento de admissão em vigência

Era o que tínhamos a observar e recomendar.

Colocamo-nos à disposição de V.Sas. para os esclarecimentos que se fizerem necessários.

Atenciosamente.

NARDON, NASI – AUDITORES INDEPENDENTES S/S
CRC-RS N° 542 – CVM N° 303/4

Antonio Carlos Nasi
Sócio Responsável
Contador CRC-RS n° 13.494/O