



AUDITORES
INDEPENDENTES

Desde 1976

VGA/279/001

Florianópolis (SC), 15 de abril de 2024.

Ilustríssimos Senhores
Administradores e Conselheiros do
INSTITUTO COMUNITÁRIO GRANDE FLORIANÓPOLIS - ICOM
Florianópolis SC

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DE AUDITORIA - 31/12/2023

Objetiva o presente encaminhar a Vossas Senhorias o relatório de auditoria relativo à data-base supramencionada.

Os trabalhos de auditoria foram realizados de acordo com as Normas Técnicas e Profissionais de Auditoria aprovadas pelo Conselho Federal de Contabilidade, incluindo as NBC TA 200 (R1) - Objetivos Gerais do Auditor Independente e NBC TA 700 - Opinião e Relatório do Auditor Independente.

De acordo com as Normas Técnicas de Auditoria, NBC TA 500 (R1), emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, os trabalhos de auditoria são efetuados por amostragem, para obtenção de evidências, dentro de uma segurança considerada razoável para emissão de opinião. Devido à forma seletiva dos testes, há a possibilidade de que eles não cubram a totalidade das melhorias aplicáveis e de que existam outras falhas não identificadas nesta oportunidade.

De se ressaltar, que durante os trabalhos, os assuntos aqui abordados foram discutidos pessoalmente com os responsáveis pelas áreas financeira e contábil dessa Entidade.

Este relatório contém páginas numeradas de 1 a 13, e destina-se exclusivamente para informação e uso da administração da Entidade e de outras pessoas autorizadas por esta, e não foi preparado para ser utilizado por terceiros fora da organização.

Aproveitamos a oportunidade para agradecer a confiança depositada em nossos trabalhos, bem como a atenção dispensada pelos administradores e colaboradores no decurso do serviço.

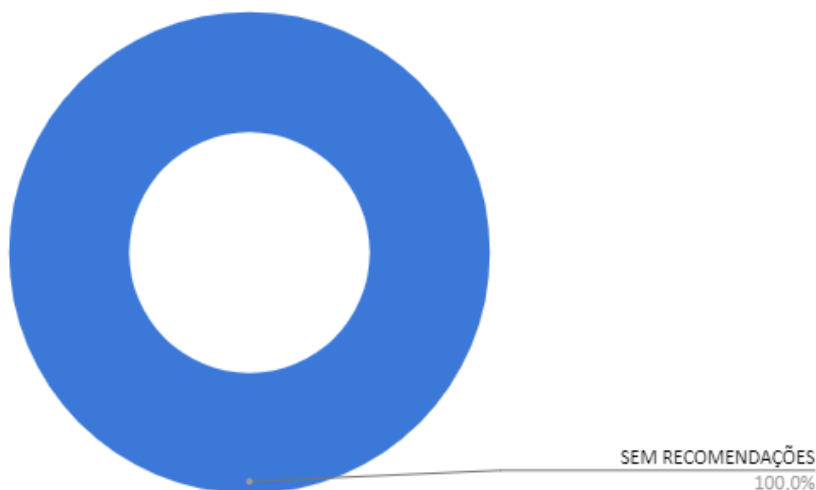
Dispondo-nos a adicionais esclarecimentos, firmamo-nos.

VGA AUDITORES INDEPENDENTES
CRC/SC N° 618/O-2. CVM N° 368-9

Guilherme Luis Silva
CRC/SC 19.408/O-2

SÍNTESE DOS APONTAMENTOS DE AUDITORIA DO PERÍODO COM GRAU DE RISCO

SEM RECOMENDAÇÕES	<u>10</u>	<u>100%</u>
RISCO BAIXO	<u>0</u>	<u>0%</u>
RISCO MÉDIO	<u>0</u>	<u>0%</u>
RISCO ALTO	<u>0</u>	<u>0%</u>



Nota:

A classificação dos riscos acima levou em consideração o risco inerente, com base na avaliação dos auditores e foi definido através das métricas de probabilidade de ocorrência versus impacto em caso de ocorrência. Destaca-se que procedimentos de controle quando apropriadamente implantados atuam como mitigadores dos riscos identificados.

- *Nível de risco:* o nível de risco é definido a partir dos níveis de probabilidade e de impacto.
- *Risco:* possibilidade de ocorrência de um evento que venha a ter impacto no cumprimento dos objetivos.
- *Procedimentos de Controle:* conjunto de regras, procedimentos, diretrizes, protocolos, rotinas de sistemas informatizados, conferências e trâmites de documentos e informações, entre outros, operacionalizados de forma integrada, destinados a enfrentar os riscos e fornecer segurança razoável de que os objetivos organizacionais serão alcançados.
- *Risco residual:* risco a que uma organização está exposta após a implementação de ações gerenciais para o tratamento do risco.



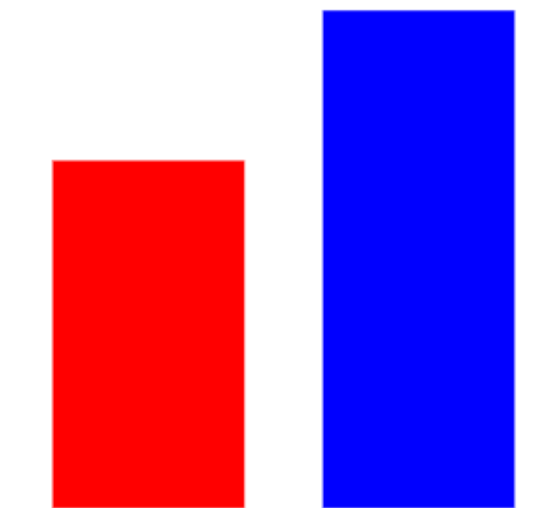
MEMORANDO SOBRE OS PROCESSOS DE AUDITORIA E RECOMENDAÇÕES PARA APRIMORAMENTO DOS CONTROLES INTERNOS E PROCEDIMENTOS

Decorrente de nossas anotações efetuadas durante os trabalhos de auditoria, apresentamos o presente memorando com a demonstração dos valores auditados, procedimentos de auditoria realizados, evidências obtidas, assim como nossas conclusões e recomendações de eventuais aprimoramentos identificados.

1) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

A conta CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA registrava na data base 31/12/2023 o saldo demonstrado a seguir, apresentando a seguinte evolução no período:

	31/12/2022	31/12/2023	AH
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	R\$ 510.450,43	R\$ 732.216,77	43,45%



Com vistas a realizar os trabalhos de auditoria, executamos os seguintes procedimentos:

PROCEDIMENTO DE AUDITORIA	CONCLUSÃO
Conferência dos saldos anteriores	Conferimos os saldos anteriores com os registros contábeis do período, observando estarem de acordo com os demonstrativos do período anterior.
Conferência de soma	Conferimos as somas das contas analíticas, observando estarem em consonância com os saldos contábeis.



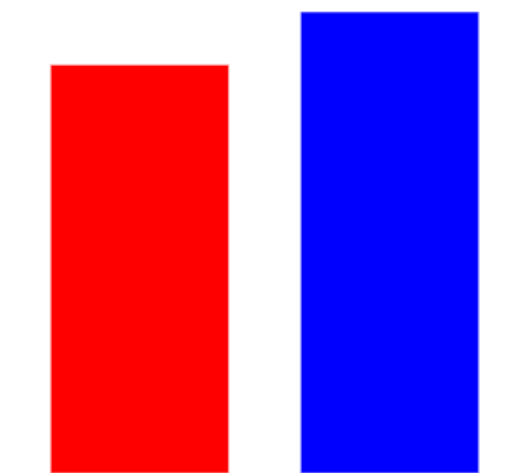
Inspeção documental	Realizamos inspeção na documentação de suporte selecionada, não identificando inconsistências na amostra.
Circularização/ Confirmação com Terceiros	Efetuamos procedimento de Circularização, objetivando realizar a confirmação dos saldos junto à terceiros, constatando saldos conciliados junto às contas bancárias.
Acesso Online	Em nossa visita ao ICOM, realizada no dia 21/02/2024, efetuamos o procedimento de acompanhamento ao acesso <i>online</i> das contas bancárias, junto ao funcionário responsável, confirmando os saldos contabilizados diante da amostra.

A partir dos procedimentos de auditoria realizados, constatamos saldos conciliados.

2) INVESTIMENTOS

A conta INVESTIMENTOS registrava na data base 31/12/2023 o saldo demonstrado a seguir, apresentando a seguinte evolução no período:

	31/12/2022	31/12/2023	AH
INVESTIMENTOS	R\$ 911,54	R\$ 1.030,34	13,03%



Com vistas a realizar os trabalhos de auditoria, executamos os seguintes procedimentos:



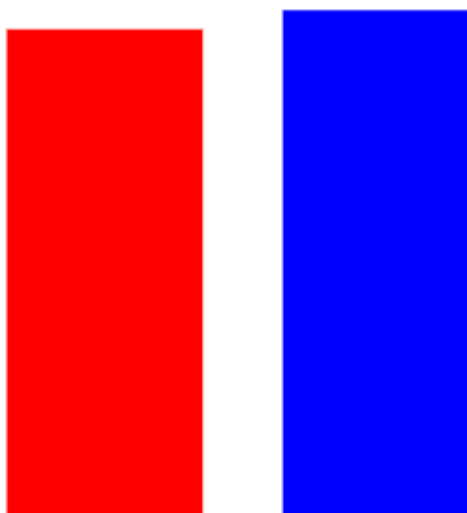
PROCEDIMENTO DE AUDITORIA	CONCLUSÃO
Conferência dos saldos anteriores	Conferimos os saldos anteriores com os registros contábeis do período, observando estarem de acordo com os demonstrativos do período anterior.
Conferência de soma	Conferimos as somas das contas analíticas, observando estarem em consonância com os saldos contábeis.
Inspeção documental	Realizamos inspeção na documentação de suporte selecionada, não identificando inconsistências na amostra.
Circularização/ Confirmação com Terceiros	Efetuamos procedimento de Circularização, objetivando realizar a confirmação dos saldos junto à terceiros, constatando saldos conciliados.
Outros	Em nossa visita ao ICOM, realizada no dia 21/02/2024, efetuamos o procedimento de acompanhamento ao acesso <i>online</i> das contas bancárias, junto ao funcionário responsável, confirmando os saldos contabilizados.

A partir dos procedimentos de auditoria realizados, não constatamos divergências.

3) IMOBILIZADO

A conta IMOBILIZADO registrava na data base 31/12/2023 o saldo demonstrado a seguir, apresentando a seguinte evolução no período:

	31/12/2022	31/12/2023	AH
IMOBILIZADO	R\$ 49.037,62	R\$ 50.924,78	3,85%





Com vistas a realizar os trabalhos de auditoria, executamos os seguintes procedimentos:

PROCEDIMENTO DE AUDITORIA	CONCLUSÃO
Conferência dos saldos anteriores	Conferimos os saldos anteriores com os registros contábeis do período, observando estarem de acordo com os demonstrativos do período anterior.
Conferência de soma	Conferimos as somas das contas analíticas, observando estarem em consonância com os saldos contábeis.
Cruzamento com Relatórios Auxiliares	Realizamos cruzamento dos saldos contábeis com os saldos dos Relatórios Gerenciais da Entidade, observando estarem conciliados.

Para validação da rubrica de imobilizado inspecionamos o relatório de controle encaminhado, que engloba valores de intangível e imobilizado, sem identificar divergências no montante líquido. Todavia, identificamos que o controle não contempla o grupo de aparelhos e instrumentos. Esse grupo já está 100% depreciado e, portanto, não gera distorções no resultado. Mas, ainda recomendamos que providenciem um relatório com sua composição analítica.

Questionamos ainda sobre o acompanhamento e controle dos bens e, fomos informados que, anualmente procedem:

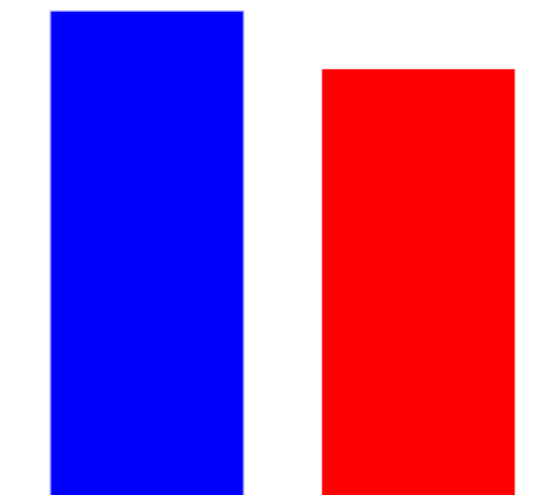
- Registro obrigatório de novos itens, com todas as informações necessárias na planilha de controle patrimonial, e armazenamento das notas fiscais em uma pasta no Drive;
- Atribuição de um código para cada novo item, com a colocação de uma plaquinha de identificação;
- Controle dos equipamentos em uso no home office através de termos de responsabilidade, com diretrizes claras para manutenção, uso adequado e comunicação imediata de incidentes.

4) INTANGÍVEL

A conta INTANGÍVEL registrava na data base 31/12/2023 o saldo demonstrado a seguir, apresentando a seguinte evolução no período:



	31/12/2022	31/12/2023	AH
INTANGÍVEL	R\$ 1.102,12	R\$ 970,12	-11,98%



Com vistas a realizar os trabalhos de auditoria, executamos os seguintes procedimentos:

PROCEDIMENTO DE AUDITORIA	CONCLUSÃO
Conferência dos saldos anteriores	Conferimos os saldos anteriores com os registros contábeis do período, observando estarem de acordo com os demonstrativos do período anterior.
Conferência de soma	Conferimos as somas das contas analíticas, observando estarem em consonância com os saldos contábeis.
Cruzamento com Relatórios Auxiliares	Realizamos cruzamento dos saldos contábeis com os saldos dos Relatórios Gerenciais da Entidade, observando estarem conciliados.

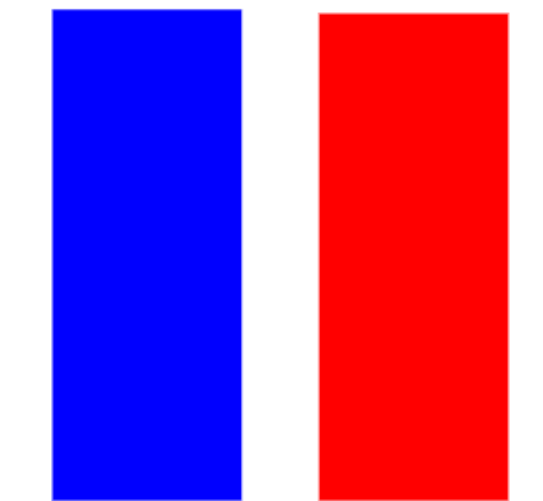
Para validação da rubrica de intangível inspecionamos o relatório de controle encaminhado, que engloba valores de intangível e imobilizado, sem identificar divergências.

5) FORNECEDORES

A conta FORNECEDORES registrava na data base 31/12/2023 o saldo demonstrado a seguir, apresentando a seguinte evolução no período:



	31/12/2022	31/12/2023	AH
FORNECEDORES	R\$ 2.304,83	R\$ 2.286,18	-0,81%



Com vistas a realizar os trabalhos de auditoria, executamos os seguintes procedimentos:

PROCEDIMENTO DE AUDITORIA	CONCLUSÃO
Conferência dos saldos anteriores	Conferimos os saldos anteriores com os registros contábeis do período, observando estarem de acordo com os demonstrativos do período anterior.
Conferência de soma	Conferimos as somas das contas analíticas, observando estarem em consonância com os saldos contábeis.
Testes de Liquidação Subsequente	Selecionamos amostra para avaliação de liquidação subsequente e, dos testes realizados, não identificamos distorções.
Cruzamento com Relatórios Auxiliares	Realizamos cruzamento dos saldos contábeis com os saldos dos Relatórios Gerenciais da Entidade, observando estarem conciliados.

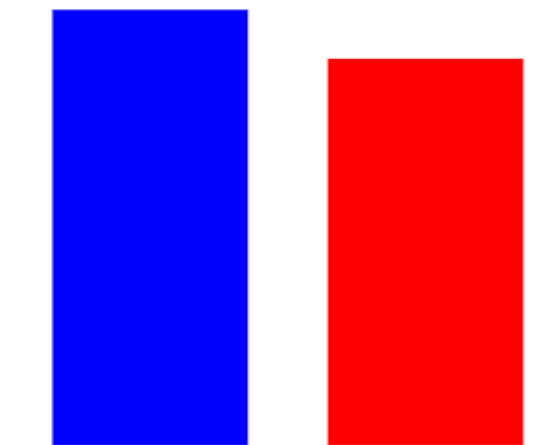
Realizamos a conferência junto ao relatório de controle, verificando saldos e movimentações conciliadas.



6) VINCULADO A OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

A conta VINCULADO A OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS registrava na data base 31/12/2023 o saldo demonstrado a seguir, apresentando a seguinte evolução no período:

	31/12/2022	31/12/2023	AH
VINCULADO A OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	R\$ 13.838,59	R\$ 12.278,29	-11,27%



Com vistas a realizar os trabalhos de auditoria, executamos os seguintes procedimentos:

PROCEDIMENTO DE AUDITORIA	CONCLUSÃO
Conferência dos saldos anteriores	Conferimos os saldos anteriores com os registros contábeis do período, observando estarem de acordo com os demonstrativos do período anterior.
Conferência de soma	Conferimos as somas das contas analíticas, observando estarem em consonância com os saldos contábeis.
Inspeção documental	Realizamos inspeção na documentação de suporte selecionada, identificando algumas inconsistências na amostra.
Testes de Liquidação Subsequente	Selecionamos amostra para avaliação de liquidação subsequente e, dos testes realizados, não identificamos distorções.
Seleção de amostragem para validação da contabilização	Selecionamos amostra para validação da contabilização através de inspeção do livro razão da Entidade. Do procedimento realizado, não constatamos inconsistências.

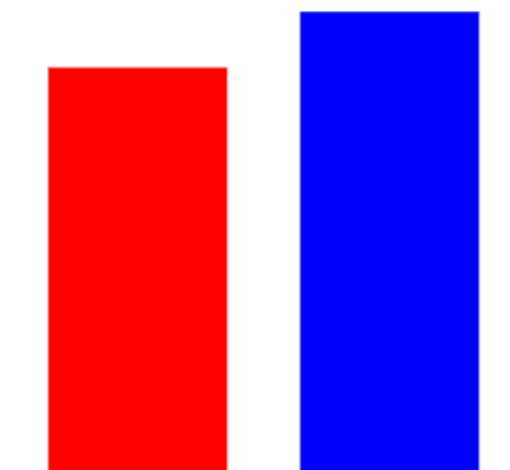


Realizamos a conferência do saldo contábil da conta Vinculado a Obrigações Trabalhistas, com o relatório financeiro de suporte, guias e comprovantes de pagamento, constatando saldos conciliados.

7) OBRIGAÇÕES COM EMPREGADOS

A conta OBRIGAÇÕES COM EMPREGADOS registrava na data base 31/12/2023 o saldo demonstrado a seguir, apresentando a seguinte evolução no período:

	31/12/2022	31/12/2023	AH
OBRIGAÇÕES COM EMPREGADOS	R\$ 34.174,82	R\$ 38.913,16	13,87%



Com vistas a realizar os trabalhos de auditoria, executamos os seguintes procedimentos:

PROCEDIMENTO DE AUDITORIA	CONCLUSÃO
Conferência dos saldos anteriores	Conferimos os saldos anteriores com os registros contábeis do período, observando estarem de acordo com os demonstrativos do período anterior.
Conferência de soma	Conferimos as somas das contas analíticas, observando estarem em consonância com os saldos contábeis.
Inspeção documental	Realizamos inspeção na documentação de suporte selecionada, não identificando inconsistências na amostra.

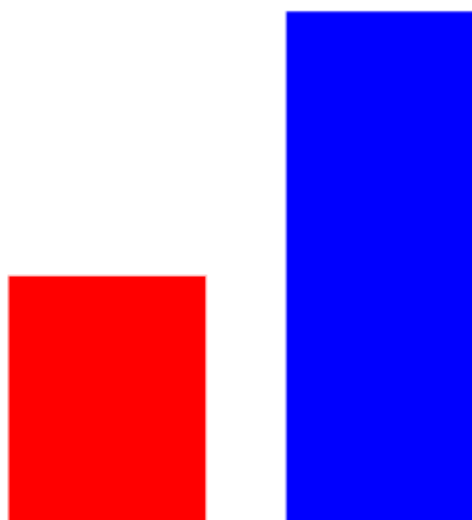


Realizamos o confronto dos saldos contábeis com o resumo da folha e relatórios financeiros de suporte, não constatando divergências.

8) OBRIGAÇÕES COM PROJETOS

A conta OBRIGAÇÕES COM PROJETOS registrava na data base 31/12/2023 o saldo demonstrado a seguir, apresentando a seguinte evolução no período:

	31/12/2022	31/12/2023	AH
OBRIGAÇÕES COM PROJETOS	R\$ 246.056,43	R\$ 509.904,51	107,23%



Com vistas a realizar os trabalhos de auditoria, executamos os seguintes procedimentos:

PROCEDIMENTO DE AUDITORIA	CONCLUSÃO
Conferência dos saldos anteriores	Conferimos os saldos anteriores com os registros contábeis do período, observando estarem de acordo com os demonstrativos do período anterior.
Conferência de soma	Conferimos as somas das contas analíticas, observando estarem em consonância com os saldos contábeis.
Seleção de amostragem para validação da contabilização	Selecionamos amostra para validação da contabilização através de inspeção do livro razão da Entidade. Do procedimento realizado, não constatamos inconsistências.



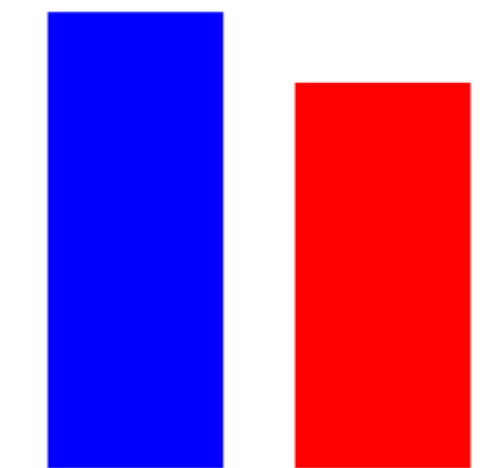
Cruzamento com Relatórios Auxiliares	Realizamos cruzamento dos saldos contábeis com os saldos dos Relatórios Gerenciais da Entidade, observando estarem conciliados.
--------------------------------------	---

Em análise aos saldos de projetos a realizar e seus referidos movimentos não identificamos divergências, bem como não constatamos dispêndios alheios aos projetos.

9) PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A conta PATRIMÔNIO LÍQUIDO registrava na data base 31/12/2023 o saldo demonstrado a seguir, apresentando a seguinte evolução no período:

	31/12/2022	31/12/2023	AH
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	R\$ 265.127,04	R\$ 223.964,87	-15,53%



Com vistas a realizar os trabalhos de auditoria, executamos os seguintes procedimentos:

PROCEDIMENTO DE AUDITORIA	CONCLUSÃO
Conferência dos saldos anteriores	Conferimos os saldos anteriores com os registros contábeis do período, observando estarem de acordo com os demonstrativos do período anterior.
Conferência de soma	Conferimos as somas das contas analíticas, observando estarem em consonância com os saldos contábeis.



Inspeção documental	Realizamos inspeção na documentação de suporte selecionada não identificando inconsistências.
Seleção de amostragem para validação da contabilização	Selecionamos amostra para validação da contabilização através de inspeção do livro razão da Entidade. Do procedimento realizado, não constatamos inconsistências.
Cruzamento com Relatórios Auxiliares	Realizamos cruzamento dos saldos contábeis com os saldos dos Relatórios Gerenciais da Entidade, observando estarem conciliados.

A Entidade apurou, no exercício de 2023, déficit operacional no montante de R\$ 41.162,17.

10) CERTIDÕES

No que tange as certidões fiscal, trabalhista e previdenciária, obtivemos as seguintes certidões, sendo recomendada a avaliação e monitoramento das que se encontram em situação divergente da negativa:

- ✓ **Municipal** – Certidão Negativa de Débitos – Validade: 31/05/2024.
- ✓ **Estadual** – Certidão Negativa de Débitos – Validade: 21/06/2024.
- ✓ **Tributos Federais e Dívida Ativa da União** – Certidão Negativa de Débitos – Validade: 17/07/2024.
- ✓ **Trabalhista** – Certidão Negativa de Débitos – Validade: 20/07/2024.
- ✓ **FGTS** - Situação Regular – Validade: 26/03/2024
- ✓ **Ações Trabalhistas** – Certidões de Ações Trabalhistas com nenhum processo em andamento – Emitidas: 01/03/2024.