



SUMÁRIO

Item	Título	Página
	<i>Parecer</i>	<i>2</i>
<i>I/II</i>	<i>Constituição/ Regime de Tributação</i>	<i>4</i>
<i>III</i>	<i>Responsabilidade da Administração</i>	<i>5</i>
<i>IV/V</i>	<i>Responsabilidade dos Auditores / Auditoria do Exercício de 2022</i>	<i>5</i>
<i>VI/VII</i>	<i>Práticas Contábeis/ Demonstrações Contábeis e Financeiras</i>	<i>5</i>
<i>VIII</i>	<i>Balanco Patrimonial Comparativo</i>	<i>6</i>
<i>1.1</i>	<i>Ativo Circulante</i>	<i>7/9</i>
<i>1.2</i>	<i>Ativo Não Circulante/Imobilizado</i>	<i>9/10</i>
<i>2,1</i>	<i>Passivo Circulante</i>	<i>10/13</i>
<i>3</i>	<i>Demonstração de Resultado</i>	<i>13</i>
<i>4</i>	<i>Indicadores de Desempenho</i>	<i>16</i>
<i>5</i>	<i>Resultado Financeiro</i>	<i>17</i>
<i>6</i>	<i>Contabilização de Projetos</i>	<i>17</i>
<i>7</i>	<i>Conclusão</i>	<i>18</i>

Brasília, 04 de outubro de 2024.



**PARECER DA AUDITORIA INDEPENDENTE REALIZADA NAS
DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DA MORADIA E CIDADANIA – ONG/OSCIP.
ENCERRADAS EM 31/12/2023.**

CNPJ n°. 01.285.730/0001-49.

Brasília – DF.

Brasília/DF, 04 de outubro de 2024.

**Ilmo. Sr.
Presidente da
MORADIA E CIDADANIA
Brasília – DF.**

Examinamos as demonstrações contábeis da **MORADIA E CIDADANIA**, encerradas em 31 de dezembro de 2023, que compreendem o **balanço patrimonial, as demonstrações do superávit ou déficit, mutações do patrimônio social, fluxo de caixa e as notas explicativas**, assim como, o resumo das principais práticas contábeis e relatório de atividades, elaboradas sob a responsabilidade de sua administração.

Responsabilidade dos gestores.

A administração da entidade é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorções relevantes, independentemente se causada por fraude ou erro.

Responsabilidade da auditoria.

A nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações contábeis com base em nossa auditoria, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas pelos auditores e que a auditoria seja executada de acordo com:

- o planejamento dos trabalhos, considerando a relevância dos saldos, o volume de transações, o sistema contábil e os controles internos da entidade;
- a constatação, com base em testes, das evidências e dos registros que suportam os valores e as informações contábeis divulgadas;
- na avaliação das práticas e das estimativas contábeis mais representativas adotadas pela administração, bem como da apresentação das demonstrações contábeis tomadas em conjunto;



- os resultados das análises realizadas nas demonstrações contábeis, nos documentos que deram suporte a escrituração contábil do exercício e os controles internos adotados pela MORADIA; e,
- verificar os objetivos aos quais a entidade se dedica, se são de interesse social e público, portanto, os métodos que emprega e os resultados que geram devem estar sujeitos ao máximo de transparência.

Tais itens são evidências de auditoria suficientes e adequadas para fundamentar nossa opinião.

Opinião da Auditoria.

Em nossa opinião, as Demonstrações Contábeis apresentadas e as notas explicativas, representam adequadamente em todos os aspectos relevantes, a posição Patrimonial e Financeira da **MORADIA E CIDADANIA**, elaboradas e apuradas conforme a escrituração dos livros contábeis, de acordo com os Princípios Fundamentais da Contabilidade. A nossa empresa é independente em relação a Entidade, de acordo com o Código de Ética Profissional do Contador e as demais normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, com a evidencia de auditoria obtida é suficiente para fundamentar nossa opinião.

Brasília, 04 de outubro de 2024

PERICONSULT – Perícia, Auditoria, Consultoria,
Assessoria e Treinamentos Ltda. CRC/DF 950/O.
CNPJ nº. 05.551.693/0001-24
Carlos Moreira Farinha
Contador/Auditor CRC/DF 4.861/O-DF.



RELATÓRIO DE AUDITORIA INDEPENDENTE REALIZADA NAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS/ FINANCEIRAS DE 2023.

Referência: PROP/CO-AUD nº. 09/2023.

A Empresa PERICONSULT – Perícia, Auditoria, Consultoria, Assessoria e Treinamento Ltda., realizou no mês de setembro de 2024, auditoria independente nas Demonstrações Contábeis/ Financeiras da **MORADIA E CIDADANIA – ONG/OSCIP**, registrada no CNPJ sob o nº 1.285.730/0001-49, sediada em Brasília, no SCS quadra 01, lote 30, bloco E, Sala 913, Brasília/DF.

Ao Presidente e Conselheiros da **MORADIA E CIDADANIA**,

Apresentamos as Vossas Senhorias o Relatório Circunstanciado de Auditoria, no qual demonstramos os resultados dos exames e das análises realizadas nas Demonstrações Contábeis consolidadas e comparativas, encerradas em 31 de dezembro de 2023, e nos controles internos considerados necessários pelos gestores da entidade.

I) Constituição.

A **MORADIA E CIDADANIA** é uma entidade de utilidade pública, de acordo com a Portaria nº. 790, publicada em de 27 de agosto de 2001, e o registro de OSCIP MJ nº. 08000.018212/2001, DOU 08/10/2001.

É uma Organização da Sociedade Civil, com personalidade jurídica de direito privado e de interesse público sem fins lucrativos, com objetivos de propiciar o bem-estar social à população carente da sociedade brasileira.

Com sede e foro na cidade de Brasília – DF, foi constituída em 25 de setembro de 2000, inscrita no CNPJ nº. 01.285.730/0001-49, com autonomia administrativa e financeira, atuando em todo território nacional por intermédio de suas representações nos Estados da Federação, é regida pelo o Estatuto registrado no Cartório de 1º Ofício de Registro de Pessoas Jurídicas, no Livro A-11 sob o nº. 5.718, tendo sido alterado pela 7ª vez, conforme registro/protocolo nº159427, de 23/09/2020, do Cartório de 1º Ofício de Registro de Pessoas Jurídicas, e pelas normas, orientações técnicas e legislação em vigor aplicadas às OSCIP.

II) Regime - Tributação.

As obrigações tributárias e fiscais correspondentes ao exercício de 2023 foram atendidas nos prazos regulamentares. Conforme Decreto nº 3.000/99, a **MORADIA E CIDADANIA** está isenta do pagamento do Imposto de Renda da Pessoa Jurídica e da Contribuição Social, por ser uma entidade sem finalidades lucrativas, todavia, é de suma importância o cumprimento de todas as obrigações tributárias acessórias. As **certidões negativas** foram todas levantadas e apontaram situação de regularidade.



III) Administração.

A administração da **MORADIA E CIDADANIA** é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis/financeiras individuais e consolidadas, em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil e com as normas internacionais, aplicáveis as entidades do terceiro setor, aprovadas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) – Resolução CFC nº 1409/2012, que aprovou a ITG 2002, assim como pelos controles internos que a administração determinou como necessários para permitir a elaboração das demonstrações livres de distorções relevantes, causada por erro ou fraude.

A entidade de observar a Lei nº 12.846/2013 e a Lei Distrital nº 6.112/2018, que dispõe sobre a obrigatoriedade da implantação do Programa de Integridade nas Entidades que contratarem com a Administração Pública em todas esferas de Poder.

IV) Responsabilidade dos Auditores.

Nossa responsabilidade é a de expressar opinião sobre essas demonstrações, com base nos resultados dos exames realizados pelos auditores, conduzidos de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, que requerem o cumprimento de exigências éticas pelos auditores e que a auditoria seja planejada e executada com o objetivo de obter segurança razoável, de forma que as demonstrações financeiras estejam livres de distorções relevantes.

Foram adotados procedimentos para obtenção de evidência a respeito dos valores e das divulgações apresentados nas demonstrações financeiras, nos controles internos considerados relevantes e a aplicação da ITG 2002 – Entidade sem Finalidade de Lucros, aprovada pela Resolução nº 1.409/2012.

V) Auditoria do Exercício de 2022.

Foi realizada pela empresa PERICONCONSULT - Perícia, Auditoria, Consultoria, Assessoria e Treinamento Ltda, CRC/DF nº 000950/O, que emitiu o Relatório/Parecer em 05 outubro de 2023. Responsável Técnico Carlos Moreira Farinha, CRC/DF – 4.861.

VI) Práticas Contábeis.

As principais práticas contábeis utilizadas na elaboração das demonstrações contábeis apresentadas estão definidas a seguir.

VII) Demonstrações Contábeis/ Financeiras.

As demonstrações contábeis elaboradas pelas entidades sem finalidade de lucros são as determinadas pela ITG 2002 e ITG 2002(R1),

As receitas e as despesas foram reconhecidas, mensalmente, respeitando os Princípios Fundamentais de Contabilidade, em especial os Princípios da Oportunidade e da Competência,

Analisamos as receitas e as despesas demonstradas no balancete de encerramento do exercício de 2023, que compõem a prestação de contas da Presidência e das Coordenações,

Relacionamos, a seguir, as evidências julgadas necessárias para demonstrar os resultados de nossas análises e exames, que deram suporte ao parecer da auditoria.



VIII) Balanço Patrimonial Comparativo.

O balanço patrimonial da **MORADIA** encerrado em 31/12/2023, demonstra os resultados das operações realizadas no exercício e comparadas com 2022. Evidenciando as variações resultantes da ação dos gestores de cada coordenação, consolidados na Presidência Executiva.

1 - ATIVO	Exercícios		Var.
	2023	2022	%
1.1 - Ativo Circulante	3.297.529	3.438.023	(4,09)
Caixa Equivalente de Caixa	3.260.218	3.355.238	(2,83)
Numerário em Tesouraria – Caixa	000	163	(100,00)
Bancos Contas. Movimento	98.234	149.925	(34,48)
Aplicações Financeiras/Poupança	3.161.984	3.205.150	(1,35)
Créditos e Direitos	37.311	82.785	(54,93)
Crédito a Receber – Grupo Courosin.	10.000	10.000	0,00
Bens/Doações	1	1	0,00
INSS Pago pela Presid. Exe.	2.297	23.466	(90,79)
Adiantam. Férias	18.779	37.574	(50,02)
Adiantam. Salários	000	1.428	(100,00)
Adiantam. A Fornecedores	6.000	6.000	00,00
Impostos e Contribuições a Recuperar	234	4.316	(94,58)
1.2 - Ativo Não Circulante	340.480	237.517	43,35
Imobilizado	340.480	237.517	43,35
Imóveis	150.000	150.000	0,00
Obra em Andamento	32.286	32.286	0,00
Veículos	94.000	35.370	165,76
Móveis e Utensílios	6.239	6.239	0,00
Maquinas e Equipamentos	25.515	25.515	0,00
Equipamentos Eletrônicos	20.931	17.157	21,99
Computadores e Periféricos	95.167	80.413	18,35
(-) Depreciação Acumulada.	(83.658)	(109.463)	(23,57)
Intangíveis	000	000	0,00
Sistemas Operacionais	12.000	12.000	0,00
(-) Amortizações Acumuladas	(12.000)	(12.000)	0,00
TOTAL DO ATIVO	3.638.009	3.675.540	(1,02)
2 - PASSIVO	Exercícios		Var.
	2023	2022	%
2.1 - Passivo Circulante	270.579	223.126	21,27
Obrigações a Pagar	2.646	28.694	(90,78)
Obrigações com Terceiros	111	5.000	(97,76)
Obrigações entre Coordenações	2.297	23.255	(90,12)
Reembolso a Pagar	238	439	(45,89)
Obrig. Sociais e Trabalhistas	199.274	150.573	32,34
Obrigações com Funcionários	77.276	42.157	83,30
Provisão de Férias e Encargos Sociais.	121.998	108.416	12,53
Impostos a Recolher	68.659	43.859	56,54
Obrigações Tributárias	9.645	11.213	(13,99)
Contribuições Sociais	59.014	32.646	80,77
2.2 - Passivo Não Circulante	3.367.430	3.452.413	(2,46)
Patrimônio Social	3.367.430	3.452.413	(1,21)
Capital Social-Inicial do Exercício	3.452.413	3.032.718	13,84
Resultado do Exercício-Superávit/Déficit	(84.983)	419.695	(79,75)
Superávit/Ajuste de exercícios anteriores	4.806	586.947	(99,18)
Déficit do Exercício	(89.789)	(167.252)	27,92
TOTAL DO PASSIVO	3.638.009	3.675.540	(1,02)



1.1 Ativo Circulante

O Ativo Circulante está demonstrado pelo valor de realização, incluído, conforme aplicável, os rendimentos e as variações auferidas e no caso das despesas antecipadas, ao custo incorrido.

1.1.1 Caixa e Equivalente de Caixa

A redução de 2,83% registrado no exercício, reflete o aumento ocorrida nas aplicações de recursos em projetos e benefícios sociais, que em 2023 registrou um aumento de 83,50% comparado com 2022, e também, o aumento verificado na entrada de recursos de receitas de doações sociais que registrou 37,05% de crescimento no exercício.

Conta Caixa/tesouraria.

Os recursos disponíveis na conta caixa/tesouraria são destinados a pagamentos emergenciais de pequenas despesas, mantidos sob a guarda e responsabilidade dos Coordenadores.

Verificamos que houve uma redução expressiva na movimentação de recursos via caixa/tesouraria, que encerrou o exercício com saldo zero.

Recomendação - Recomendamos a realização da conciliação dos saldos contábeis com o Sistema de Gestão de ONG's, das Coordenações Regionais, visando manter os saldos informados na prestação de contas conforme os registros contábeis.

1.1.2 Bancos - Conta Movimento.

As operações bancárias estão concentradas nas agências da Caixa Econômica Federal. Através do sistema de amostragem adotado, analisamos a entrada e saída de recursos e verificamos conformidade entre os documentos de suporte, razões contábeis e os extratos bancários. As coordenações realizam recebimentos e pagamentos em conta poupança/mista e conta corrente.

As coordenações que mantem os maiores saldos em c/c são as mesmas do exercício de 2022, são as coordenações de Minas Gerais, Paraíba e Rondônia que correspondem a 81,43% do total do saldo registrado em 31/12/2023.

Bancos – Conta Movimento

Saldos em 31 de dezembro de:	2023	2022	Var. %
Conta Corrente – CEF.			
Coordenação – Rondônia	16.896	58.621	(71,18)
Coordenação – Mato Grosso do Sul	16	22.925	(99,93)
Coordenação – Minas Gerais	41.168	11.897	246,04
Coordenação – Paraíba	21.926	0,00	100,00
Coordenação – Santa Catarina	3.826	5.205	(26,49)
Saldos das Demais Coordenações.	14.402	51.277	(71,91)
TOTAL	98.234	149.925	(34,48)



Os saldos das contas correntes demonstrados foram analisados e confere com os respectivos extratos bancários emitidos em 31/12/2023.

A redução do saldo em c/c reflete a mudança realizada na reclassificação das contas movimento para contas correntes/poupanças (mista), visando a aplicação dos recursos disponíveis.

1.1.3 Aplicações - Financeiras/Poupanças

Os recursos disponíveis da **MORADIA E CIDADANIA** são aplicados na poupança e fundo de renda fixa da Caixa Econômica Federal, as receitas financeiras foram contabilizadas na competência e estão conciliadas com os extratos bancários correspondentes. Destacamos a seguir, as movimentações consideradas relevantes pela **Auditoria**.

Bancos – Aplicações.

Saldos em 31 de dezembro de:	2023	2022	Var. %
Conta Poupança/ Aplicações – CEF.			
Coordenação SP – CDB e Renda Fácil	305.579	281.048	8,73
Coordenação MG – Poupança e CEF FIC ..	313.432	468.089	(33,59)
Coordenação RN – Renda Fixa e Poupança.	153.759	165.242	(6,95)
Coordenação RO – Poupança.	186.896	110.208	69,58
Coordenação PR – Poupança e Renda Fixa	213.860	179.106	19,40
Coordenação PE -- Poupança	374.774	482.211	(22,28)
Coordenação RS – Poupança	214.251	170.037	26,00
Presidência Executiva – Poupança	96.172	161.596	(40,49)
Saldos das Demais Coordenações.	1.303.261	1.266.329	2,92
SALDO TOTAL	3.161.984	3.205.150	(1,37)

O saldo de aplicações registrou uma redução de 1,37% no exercício de 2023. Comparando com 2022, reflete a ação dos gestores que implementaram novos projetos sociais no exercício de 2023.

Visando atender o seu Estatuto Social/Gestão Nacional de Administração, que prevê a aplicação das contribuições dos associados, igual ou superior a 65% dos seus gastos administrativos e manter uma reserva financeira correspondente a 6 vezes a média mensal das despesas administrativas. A MORADIA registrou a média em 2023, de R\$1.101.712,70 de recursos destinados ao pagamento das despesas administrativas do exercício seguinte, que corresponde a 33,79% do total de R\$3.260.218,64 de recursos disponíveis em 31/12/2023.

Não ocorreram mudanças nos saldos demonstrados das coordenações de PE que corresponde 11,86% do total das aplicações, MG com 9,92% e SP com 9,67%. A coordenação de RO registrou no exercício de 2023 um aumento nas aplicações de 69,58% comparado com o saldo de 2022.

Recomendação - As coordenações devem controlar as aberturas de contas destinadas para determinado projeto/convênio, visando a segregação dos recursos recebidos e sua aplicação na execução do mesmo.



Conferimos a movimentação nas contas, por amostragem, e constatamos regularidade entre os saldos contábeis, extratos bancários e a documentação de suporte (documentos fiscais/comprovantes legais).

1.1.4 Créditos e Direitos a Receber.

Demonstra os valores a receber de curto prazo, referente as operações realizadas com terceiros, entre coordenações, empregados e tributárias.

- a) Verificamos que não houve movimentação na conta de Empréstimo/Adiantamento de R\$10.000,00 realizado ao GRUPO EPS COUROSIN LTDA, para confecção de 850 bolsas, conforme contrato assinado com a coordenação de MG, em 07 de abril de 2022. Recomendamos aos gestores uma análise sobre a realização do objeto do adiantamento, visto que, o valor permanece o mesmo.
- b) O saldo da conta adiantamento a fornecedores manteve o mesmo saldo de R\$6.000,00 remanescente de 2022. Visando melhor controle recomendamos a identificação da coordenação que realizou o adiantamento e o motivo da permanência do mesmo saldo em 31/12/2023.
- c) A Conta de Adiantamento de Férias encerrou 2023 com saldo de R\$18.779,33, em 2022 com saldo de R\$37.573,99. Analisamos o saldo do exercício de 2023, e constatamos que se refere aos adiantamentos de férias realizados no mês de dezembro, que correspondem as antecipações financeiras de férias, que serão baixadas quando ocorrerem o gozo das mesmas.
- d) A Contabilidade deve reconhecer no exercício de competência os direitos adquiridos de férias, gratificações, encargos correspondentes e os adiantamentos realizados no exercício que serão baixados após o gozo das férias. O saldo de R\$18.779,33 de 31/12/2023 será baixado em conformidade com o regime de competência - ITG 2002.

Recomendamos a conciliação da conta adiantamento de férias antes do encerramento do exercício, visando manter o saldo conforme o fato ocorrido e na competência. A realização de conciliação dos saldos das contas contábeis com os controles internos e documentos, visa confirmar a real composição patrimonial da **MORADIA**.

1.2 Ativo Não Circulante – Imobilizado

Neste grupo de ativos estão incluídos os bens de permanência duradoura, destinados ao funcionamento normal da Entidade, assim como os direitos realizáveis de longo prazo. A **MORADIA** registrou novas imobilizações de equipamentos de informática e um veículo. Todos os bens imobilizados em serviço, foram devidamente depreciados em conformidade com as suas vidas úteis estimadas, pelo método linear, que devem ser revisadas anualmente.



Não foi realizado o inventário no exercício de 2022 e nem 2023. Devido a falta do inventário a auditoria não tem como confirmar os registros contábeis do imobilizado. O inventário confirma/demonstra a real composição dos bens em serviços na **MORADIA E CIDADANIA**, sob a responsabilidade dos coordenadores.

Constatamos no exercício de 2023, um aumento de 43,35% no ativo imobilizado, referente a aquisições de novos computadores e periféricos no total de R\$14.753,17, aquisição de veículo no valor de R\$94.000,00 e a baixa de um veículo FIAT- Estrada, da coordenação de Pernambuco no valor de R\$35.370,00. Tais movimentação demonstra ser necessário a realização anual do inventário patrimonial da entidade, conforme demonstrativo comparativo abaixo, que destaca as movimentações registradas no saldo do Ativo Imobilizado do exercício de 2023 comparado com 2022.

Ativo Não Circulante – Imobilizado

Saldos em 31 de dezembro de:	2023	2022	Var.%
Total do Imobilizado	340.480	237.517	43,35
Máquinas e Equipamentos eletrônicos.	46.446	42.672	8,84
Computadores e Periféricos	95.167	80.414	18,35
Móveis e Utensílios.	6.239	6.239	00
Veículos	94.000	35.370	165,76
Imóveis	150.000	150.000	00
Obra em Andamento	32.286	32.286	00
(-) Depreciação Acumulada	((83.658))	((109.464))	23,57
Total do Intangível	00	00	00
Sistema Operacional de Gestão para ONGS.	12.000	12.000	00
(-) Amortização Acumulada	(12.000)	(12.000)	00
Total do Ativo Não Circulante	340.480	237.517	43,35

Recomendação - A Presidência Executiva juntamente com todas as Coordenações, devem realizar o inventário patrimonial no final de cada exercício e enviar a contabilidade, visando manter atualizado o patrimônio em serviço de cada Coordenação.

2.1 Passivo Circulante.

O passivo circulante da **MORADIA E CIDADANIA** está demonstrado/registoado pelo valor de liquidação em ordem decrescente de exigibilidade, referentes aos encargos sociais sobre folha de pagamento, fornecedores de serviços e materiais, provenientes de despesas realizadas, mas não pagas até 31 de dezembro de 2023, impostos retidos de terceiros e colaboradores.

As obrigações assumidas/contratadas na execução das atividades da **MORADIA E CIDADANIA**, que geralmente são pagas no mês de janeiro do exercício subsequente, são reconhecidas pelo valor original da dívida. Os pagamentos realizados com atraso são atualizados e com juros e multas.

Constatamos que as obrigações a pagar de terceiros pendentes de exercícios anteriores, foram baixadas no exercício de 2023. Após análise e ajustes realizados.



Composição do Passivo Circulante

Obrigações a Pagar	Exercícios		
	2023	2022	Var. %
Obrigações a Pagar com Terceiros	2.647	28.694	(90,78)
Obrigações com Terceiros	112	5.000	(97,76)
Obrigações entre Coordenações	2.297	23.255	(90,12)
Reembolso a Pagar	238	439	(45,89)
Obrigações Trabalhistas/Sociais/Tributárias	267.933	194.433	37,80
Salários a Pagar, Férias e 13º Sal.	77.276	42.157	83,30
Provisões – Férias e Encargos Sociais	121.998	108.416	12,53
Obrigações Tributárias a Recolher	9.645	11.214	(13,99)
Obrigações Sociais a Pagar	59.014	32.646	80,77
Total	270.580	223.127	21,27

Recomendação - Recomendamos que sejam observadas e aplicada as normas tributárias que regulamenta a prestação de serviços realizadas por autônomo e pessoa jurídica.

2.1.1 Obrigações com Terceiros.

As obrigações das coordenações para com a Presidência Executiva referente a unificação do recolhimento de INSS foram ajustadas no exercício de 2023, restando um saldo de R\$237,64 em 31/12/2023.

2.1.2 Obrigações Trabalhistas/Sociais e Tributárias.

Os saldos registrados no exercício de 2023 foram avaliados através de amostragem aleatória. Conforme destaque, verificamos que houve mudança na contabilização de férias a pagar, que deveria ser justificado através de notas explicativas, visto que o saldo zero registrado em 2023, demonstra que houve alterações ou ajustes.

Verificamos também, que o saldo de salários a pagar registrou um aumento de 135,02% na comparação realizado com o saldo de 2022. Não constatamos aumento significativo de novas contratações.

Obrigações Trabalhistas a pagar	2023	2022
13º. Salário a Pagar	00	464,50
Férias Provisionadas a Pagar	00	13.247,87
Salários a Pagar	66.850,94	28.444,82
Autônomo e Pensão Alim. A Pagar	10.425,08	00
Total	<u>77.276,02</u>	<u>42.157,19</u>



As obrigações Trabalhistas a Pagar registradas em 31/12/2023, tem a previsão de liquidação no início do exercício subsequentemente.

Recomendamos que a contabilidade ao realizar ajustes contábeis que venha modificar procedimentos adotados, que seja detalhado em notas explicativas a modificação realizada.

Contribuições Sociais a pagar	2023	2022
INSS a Recolher	22.324,44	22.487,99
FGTS a Recolher	36.689,30	8.623,12
Contribuição Sindical a Recolher	00	399,29
Contribuição Assistencial a Recolher	00	1.029,88
Mensalidade APCEF	00	106,00
Total	<u>59.013,74</u>	<u>32.646,28</u>

Constatamos um aumento considerável no saldo de FGTS a Recolher, que registrou 325,47% de aumento em relação a 2022. Não foi registrado em notas explicativas a razão desse substancial aumento.

2.1.3 Provisão de Férias e Encargos.

A Contabilidade reconheceu na competência do exercício de 2023, os direitos adquiridos de férias, gratificações e os encargos correspondentes, ou seja, são apropriados nas despesas e em obrigações, as férias, gratificações de férias e os encargos devidos, **em conformidade com o regime de competência - ITG 2002**. Movimentação e saldo demonstrado abaixo.

Saldo Final do Exercício – 31/12/2022	108.415,81
Baixas Realizadas em 2023 - Férias e Encargos.	(92.205,63)
Provisão de Férias e Encargos Realizadas em 2023.	105.788,13
Saldo Final do Exercício – 31/12/2023	121.998,31

Recomendação – A conciliação da conta provisão de férias – PC e, da conta de adiantamento de férias – AC, devem ser realizadas no encerramento de cada exercício. O procedimento recomendado deve ser observado, visto que a falta de acompanhamento poderá afetar as demonstrações contábeis/financeiras do exercício analisado/encerrado.

Conforme determinação **ITG 2002**, a contabilidade deve reconhecer na competência os direitos adquiridos e as obrigações referentes a férias e encargos sociais. O saldo da provisão deve ser conciliado com os relatórios emitidos para provisão de férias, 13º salários e seus respectivos encargos.



2.1.4 Obrigações Tributárias

A composição desse grupo de contas registra os tributos retidos de terceiros (pessoa física e jurídica) e sobre a folha de pagamento. Analisamos a folha de pagamento, por amostragem, e não constatamos inconsistências entre os registros contábeis e os relatórios gerados pelo sistema de pessoal, bem como as retenções de terceiros processadas no exercício de 2023.

Obrigações Tributárias	
Saldo de 31/12/2022.	11.213,56
Retenções S/Folha e Serv de Terceiros Realizadas em 2023	47.765,41
Recolhimentos realizados em 2023	(51.643,08)
Saldo de 31/12/2023	7.335,89

Recomendação - Os coordenadores responsáveis pela execução dos projetos devem estar cientes que poderão ser penalizados nas diversas esferas judiciais e fiscais, se não observar as exigências fiscais e sociais, referente à contratação de autônomo (pessoa física) e celetistas.

2.2 Patrimônio Social.

O Patrimônio Social é composto pelo Capital Social, Reserva de Capital e Superávit/Déficit do exercício, bem como ajustes de Exercícios Anteriores decorrentes de regularizações de contábeis/retificação de erro imputável a exercícios anteriores.

A **MORADIA registrou um déficit de R\$89.789,59** no exercício de 2023, que reduziu em 2,60% o Capital Social em relação ao exercício de 2022. Conforme demonstrativo abaixo.

Resultado Patrimonial	R\$
Patrimônio Social - Exercícios Anteriores	3.452.413,79
Déficits do exercício de 2023.	(89.789,59)
Ajustes de exercícios anteriores.	4.805,69
Patrimônio Social	3.367.429,89

Recomendamos que os ajustes realizados no exercício, referentes a exercícios anteriores, que totalizaram R\$4.805,69 em 2023, seja demonstrado a sua composição detalhada em Notas Explicativas.

3. Demonstração de Resultado.

Demonstra as fontes das receitas geradas no exercício e sua aplicação em despesas administrativas e nos projetos sociais realizados no período.

Os exames realizados nos documentos de suporte, por amostragem, comprovam que os recebimentos das receitas e os pagamentos das despesas estão comprovados e devidamente arquivados por coordenação.



A contabilidade deve observar as origens e destinação das receitas/recursos, visando adequar o seu reconhecimento como receitas com restrição ou não, conforme **ITG – 2002 (R1)**. A Demonstração de Resultado deve ser elaborada em conformidade com a referida norma.

Recomendação - A contabilidade deve realizar a conciliação entre as demonstrações do sistema contábil encerradas e 31/12/2023 com o sistema de prestação de contas- SGO.

3.1 Receitas.

As principais fontes de receitas/recursos da **MORADIA** são referentes as doações de associados, de campanhas, convênios, parcerias com empresas privadas e públicas, de alienação de bens móveis e materiais recicláveis, eventos e rendimentos de aplicações financeiras, que foram contabilizadas em conformidade com os documentos de suporte analisados e confrontados com os extratos bancários, conforme amostragem analisada pela auditoria.

As doações recebidas de materiais devem ser avaliadas pelo seu valor justo de mercado, abatendo as despesas necessárias para colocá-lo em operação ou à venda, e o valor obtido deve ser contabilizado em Doações a Distribuir – Estoque/AC e no resultado.

No exercício de 2023 a **MORADIA** registrou um total de R\$1.298.102,90, referente as receitas financeiras de campanha/PJ e Outras Doações, que corresponde a 21,48% das receitas de doações recebidas no exercício.

3,2 Despesas.

Análise realizada nas amostras dos documentos de suporte da escrituração contábil das despesas administrativas, demonstraram que todos as despesas foram destinadas a atividade fim da entidade, confirmado pelo o indicar de destinação/aplicação das receitas de doações em projetos sociais, que aproximou da meta definida no Regimento Interno da **MORADIA E CIDADANIA**, que prevê até 35% de gastos com despesas administrativas.

3.3 Demonstrações de Superávit/ Déficit.

Analisamos vários documentos e o procedimento adotado na realização/pagamento das despesas do exercício, não constatamos incoerência entre os documentos, extratos bancários e as destinações das despesas realizadas.

Reduzir as despesas operacionais e aplicar mais recursos nos projetos sociais é a meta da administração. Focando rigorosamente no Estatuto/Regimento Interno, e nas diretrizes básicas que rege as atividades das Entidades Sem Fins Lucrativos que tem como objetivo o bem-estar social da população carente.

As despesas administrativas são realizadas de forma indiretas aos programas/atividades sociais e não devem ser contabilizadas como despesas com benefícios. e as gratuidades de trabalho voluntário deve ser contabilizado e demonstrado em Notas Explicativas por programas/atividades.



O quadro abaixo, demonstra as origens das Receitas e as Despesas realizadas no exercício 2023, e as variações verificadas na comparação realizada com o exercício de 2022.

O superávit ou déficit registrado no exercício, são incorporados ao Patrimônio Social. O superávit/Déficit, ou parte de que tenha restrição para aplicação, devem ser reconhecidos em contas específicas no Patrimônio Líquido.

Demonstrações dos Superávit/Déficit	Exercícios		Var.
	2023	2022	%
RECEITA OPERACIONAL BRUTA			
Receitas de Doações de Associados – SR	4.742,259	4.409.738	(0,017)
Doações de Campanhas, PJ Privadas e Outras – SR	1.370.139	000	100
Receitas de Editais – C/Restrição	426.682	582.136	(70,23)
Receitas-Parcerias Org. públicos/Inst. Nacionais - C/Restrição.	207.401	102.000	(64,28)
Receitas-Realização de Projetos. S/Restrição	44.201	933	(100)
Receitas de Vendas – S/Restrição	103.682	138.189	(35,58)
Receitas de Atividades -S/Restrição	36.131	12,044	100
(=) TOTAL DE RECEITAS SOCIAIS	6.861.435	5.245.040	(1,41)
CUSTOS/APLICAÇÕES EM PROJETOS E BENEFICÍOS.			
Gastos com Ações Benéficas	(1.936.161)	(852.341)	(7,31)
Gastos com Campanha	(159.512)	(403.612)	(66,38)
Gastos com Realização de Eventos	(18.880)	(10.855)	194,98
Gastos com Projetos Próprios	(1.241.602)	(670.760)	109,47
Gastos com Projetos de Parcerias	(1.693.413)	(816.665)	31,00
Despesas com Microcrédito	(4.500)	000	100,00
(-) TOTAL APLICADOS.	(5.054.068)	(2.754.233)	(10,16)
(=) RECEITA SOCIAL LÍQUIDA	2.632.986	2.490.807	10,50
DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS	(2.906.110)	2.284.844	17,31
Despesas Operacionais Administrativa	(788.900)	(863.992)	47,78
Despesas com Pessoal	(1.414.525)	(1.391.047)	2,66
Despesas Tributárias	(31.334)	(29.016)	3,13
Multas Fiscais	(23.153)	(6.471)	314,54
Outras Receitas Operacionais	2.700	5.682	(73,79)
RESULTADO FINANCEIRO	226.705	213.732	273,89
Receitas Financeiras	275.361	258.307	179,93
Despesas Financeiras	(48.316)	(44.575)	26,95
SUPERAVIT LÍQUIDO DO PERÍODO.	(89.789)	419.695	121,39

Recomendamos aos gestores que observe e identifique os valores recebidos com restrição, visando criar e contabilizar os gastos em contas específicas, segregados das demais despesas realizadas pela Moradia.

- a) O benefício concedido como gratuidade por meio da prestação de serviços deve ser reconhecido pelo valor efetivamente praticado e demonstrado por programa/atividades em Notas Explicativas.



- b) Os registros contábeis referentes as gratuidades e recursos restritos, devem ser segregados de forma que permitam a apuração das informações para prestação de contas exigidas por entidades governamentais, doadores reguladores e usuários em geral.
- c) No exercício de 2023 foi registrado um Déficit R\$89.789,59, demonstrando que a Moradia aplicou mais recursos em ações sociais visando atender a meta estatutária.
- d) A **MORADIA** arrecadou R\$6.043.458,13 de receita de doações no exercício de 2023, desse total foram aplicados em projetos Sociais R\$5.054.068,15 e em despesas administrativas R\$2.203.425,41.
- e) A quantidade de Coordenações com Déficits no exercício de 2023 aumentou para quinze (15), e as Coordenações que registram Superávit no exercício reduziu para (doze) 12. A Coordenação SP registrou o maior Déficit do exercício de R\$131.610,55, em segunda ficou a Coordenação de MG com R\$124.945,55.
- f) Do total de R\$6.851.406,44 das Receitas Operacionais Sociais, recebidas/arrecadadas pelas Coordenações em 2023, 69,22% refere-se a doações de associados, que encerrou o exercício com saldo de R\$4.742,258,72. Outras doações financeiras de pessoas jurídicas, campanhas e outras, totalizaram em 2023 R\$1.368.376,56, que corresponde a 19,97% do total recebido em 2023 de Receitas Operacionais Sociais.
- g) Os exames realizados nos documentos de suporte, por amostragem aleatória, comprovam que os recebimentos das receitas e os pagamentos das despesas estão regulares e devidamente arquivados.

Recomendamos aos gestores, que observe e identifique os valores recebidos com restrição, visando criar e contabilizar os gastos em contas específicas, segregados das demais despesas realizadas pela **MORADIA E CIDADANIA**.

4. Indicadores de Desempenho – Calculados

Os resultados das análises realizadas nos indicadores econômicos e financeiros demonstram a performance da gestão administrativa realizada no exercício de 2023, comparada com 2022. Apontam as variações registradas referente as doações recebidas e aplicadas nos períodos demonstrados.

Os indicadores econômicos e financeiros do exercício de 2023 e 2022, demonstram que a entidade mantém sua gestão sem usar recursos de terceiros:

- a) O índice de participação das despesas administrativas no total das receitas operacionais do exercício 2023 chegou a 32,11%, registrando uma redução em relação ao exercício de 2022, que fechou ano com 44,52%.



- b) As despesas de serviços bancários encerraram o exercício de 2023 com saldo de R\$48,513,09, crescimento de 8,84% na comparação realizada como o exercício de 2022, que registrou o saldo de R\$44.574,77;
- c) As receitas financeiras realizadas em 2023, totalizou R\$275.765,40, comparado com o exercício anterior cresceu 6,76%. Recursos disponibilizados para obras sociais.
- d) Foi arrecadado de receitas de doações em 2023 o total de R\$6.043.458,13, desse total 78,45% são de doações realizadas por pessoas físicas, que encerrou o exercício com saldo de R\$4.742,258,72, aumento de 37,05% comparado com o exercício de 2022.
- e) O aumento verificado principalmente nas Receitas de Campanhas realizadas para atender a população atingida por mudanças climáticas ocorridas no país, que totalizou no exercício de 2023 R\$1.041.725,54, demonstra que a **Moradia** tem implementado ações visando atender a população e aumentar as doações recebidas de pessoas jurídicas.
- h) No exercício de 2023 a **Moradia** registrou 36,46% de participação das despesas administrativas nas receitas de doações, próximo da meta, que é 35%.

5. Resultado Financeiro

O resultado é representado pela variação financeira verificada na atividade operacional e investimento realizados no exercício de 2023 comparado com 2022.

Demonstrações dos Fluxos de Caixa.	2023	2022
Caixa e Equivalente de Caixa – Inicial	3.355.238,04	2.956.533,02
Caixa gerado nas atividades operacionais	17.508,02	411.164,19
Atividades de investimento	(112.527,42)	(12.459,17)
Resultado- Variação Líquida de Caixa e Equivalentes	98.019,40	398.705,02
Caixa e Equivalente de Caixa – Final	3.260.218,64	3.355.238,04

A variação negativa registrada no fluxo de caixa decorre do aumento de recursos aplicados em projetos sociais e aquisição de bens imobilizados realizados no exercício.

O saldo acumulado em 31 de dezembro de 2023, de R\$3.260.218,64, refere-se aos recursos de doações, convênios, editais, de vendas de materiais inservíveis e receitas financeiras. Esse saldo será aplicado nos projetos sociais em execução e em novos projetos.



6. Contabilização de Projetos/Parecerias.

Para demonstrar os resultados alcançados na execução de cada projeto, a contabilidade deve escriturar as despesas e receitas separadas das demais e, para apurar custo efetivo da execução dos projetos, deve ser identificado todas as despesas realizadas direta ou indiretamente na execução de cada projeto.

Todos os gastos/despesas que são realizadas na execução de um projeto devem ser agregadas ao custo do projeto, e não como despesas administrativas da Entidade, para não afetar o cálculo do índice de participação das despesas administrativas no total das receitas.

É necessário orientar os responsáveis pela contratação e pagamento de bens e serviços de cada coordenação, referente a execução de projeto, visando comprovar os gastos através de documentos legais, principalmente quando os recursos são restritos/públicos.

7. Conclusão

A presidência da **MORADIA** disponibilizou todos os documentos, relatórios e acessos para Auditoria realizar as análises e exames documental que deram suporte para a contabilidade realizar a escrituração contábil do exercício de 2023.

A partir das perspectivas analisadas, pode-se concluir, primeiramente, que a obrigatoriedade de implementação de Programas de **Compliance** em instituições que se relacionam com a administração pública, principalmente as organizações do terceiro setor, é uma tendência a ser adotada pela União, Estados e Municípios.

Os exames foram realizados fora da entidade, através da disponibilização de acesso aos dados/informações relacionados com a Gestão Contábil e Administrativa da **MORADIA E CIDADANIA**, que possibilitou ao auditor independente pontuar as evidências obtidas nos exames que fundamentaram a opinião da nossa auditoria, realizada por profissional devidamente registrado no Conselho Regional de Contabilidade.

A **MORADIA E CIDADANIA** disponibilizaram via internet todos os documentos solicitados para realização do nosso trabalho. Foram enviados para o nosso e-mail os arquivos digitalizados dos documentos solicitados, que compõem os papéis de trabalho gerado pela auditoria.

Brasília/DF, 04 de outubro de 2024.

Documento assinado digitalmente
 **CARLOS MOREIRA FARINHA**
Data: 04/10/2024 16:14:41-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

PERICONSULT – Perícias, Auditoria, Consultoria, Assessoria e
Treinamento Ltda. CRC/DF. Nº 950/O
Carlos Moreira Farinha - CRC/DF. 4.861/O