
RELATÓRIO DE AUDITORIA CONTÁBIL INDEPENDENTE

Análise dos Balancetes – Dezembro/2025, Janeiro/2026 e Fevereiro/2026

1. Objetivo do Trabalho

O presente relatório tem por objetivo apresentar os resultados dos procedimentos de auditoria contábil realizados sobre os balancetes da entidade referentes aos períodos de dezembro de 2025, janeiro de 2026 e fevereiro de 2026, com foco na análise das contas sintéticas que compõem a estrutura patrimonial e de resultado da entidade.

O trabalho foi conduzido com a finalidade de avaliar a adequação dos registros contábeis, a consistência dos saldos apresentados e a conformidade das classificações contábeis com a legislação vigente e com os pronunciamentos contábeis aplicáveis, bem como identificar eventuais oportunidades de aprimoramento nos controles e na apresentação das informações contábeis.

2. Escopo e Metodologia

Os procedimentos de auditoria foram realizados com base na análise dos balancetes mensais e respectivos registros no livro razão, contemplando a verificação das movimentações contábeis e dos saldos evidenciados nas principais contas patrimoniais e de resultado.

Como parte dos procedimentos realizados, foram examinados documentos e relatórios de suporte disponibilizados pela entidade, incluindo:

- extratos bancários;
- relatórios de controle interno;
- documentos fiscais;
- demonstrativos de folha de pagamento;
- memórias de cálculo tributárias;
- documentação física relacionada às operações.

Os procedimentos aplicados tiveram como objetivo obter evidências de auditoria consideradas apropriadas e suficientes para avaliar:

- a adequação da classificação contábil das contas;
- a conformidade dos registros com a legislação e normas contábeis aplicáveis;
- a consistência entre os registros contábeis e os documentos de suporte;
- a razoabilidade dos saldos apresentados em relação à realidade econômico-financeira da entidade.

Quando identificadas oportunidades de melhoria, foram registradas recomendações de aprimoramento quanto à nomenclatura, classificação ou controle das contas contábeis.

3. Limitações do Trabalho

Os procedimentos de auditoria foram realizados com base nas informações, documentos e relatórios disponibilizados pela administração da entidade durante o período de execução dos trabalhos.

Eventuais limitações na disponibilidade ou detalhamento das informações podem impactar a extensão das conclusões apresentadas neste relatório.

Adicionalmente, determinados saldos relacionados a períodos anteriores ao escopo desta auditoria encontram-se em processo de análise específica, motivo pelo qual, nesses casos, foram registradas as devidas ressalvas quanto à aprovação integral dos respectivos saldos contábeis.

4. Resultados dos Procedimentos de Auditoria

4.1 Ativo

Caixa

Os registros contábeis identificados na conta Caixa, conforme evidenciado no livro razão, encontram-se em conformidade com a legislação vigente e com os pronunciamentos contábeis aplicáveis à natureza dessa conta.

Os saldos apresentados foram confrontados com o livro caixa e documentação física de suporte, não sendo identificadas inconsistências relevantes. Os valores demonstrados refletem adequadamente a posição financeira da entidade no período analisado.

Bancos Conta Movimento

As contas classificadas como Bancos Conta Movimento apresentam registros contábeis consistentes com as práticas contábeis aplicáveis.

Os saldos foram verificados mediante conciliação com extratos bancários e documentação de suporte, evidenciando compatibilidade entre os registros contábeis e as movimentações financeiras efetivamente realizadas.

Aplicações de Liquidez Imediata – FAF

As contas classificadas como Aplicações de Liquidez Imediata apresentam registros contábeis em conformidade com a legislação vigente e com os pronunciamentos contábeis aplicáveis.

Os saldos foram confrontados com os extratos bancários correspondentes, não sendo identificadas divergências relevantes.

Clientes Nacionais

Foi identificada oportunidade de aprimoramento quanto à nomenclatura da conta “Clientes Nacionais”, considerando que a entidade possui natureza sem fins lucrativos, sendo suas receitas provenientes das contribuições das empresas associadas ao sindicato.

Apesar dessa observação, os registros contábeis identificados no livro razão encontram-se adequadamente suportados pela documentação disponibilizada.

Cada empresa associada possui conta individualizada nos balancetes, cujos saldos demonstram consistência com os registros dos controles financeiros internos da entidade.

Cartões de Crédito

No grupo de contas relacionado aos valores provenientes de transações realizadas por meio de cartões de crédito e débito, foi recomendada a revisão da nomenclatura da conta principal, com o objetivo de evidenciar de forma mais clara que os valores registrados representam direitos de recebimento junto às operadoras de meios de pagamento.

Cada operadora possui conta específica de controle nos balancetes, e os saldos apresentados encontram-se consistentes com os relatórios e faturas disponibilizados pelas respectivas operadoras.

Aplicações Financeiras Diversas

Foi identificada apenas a conta Banco Santander – Poupança, cujo saldo foi devidamente conciliado com o extrato bancário correspondente.

Como recomendação de melhoria na apresentação contábil, foi sugerida a reclassificação dessa conta para o grupo de Aplicações de Liquidez Imediata, considerando sua natureza de aplicação financeira de alta liquidez.

Tal adequação contribuirá para maior transparência e consistência na classificação contábil dos ativos financeiros.

Adiantamentos

No grupo de contas classificado como Adiantamentos, foram identificadas as seguintes subcontas:

- Adiantamentos de salários e empregados
- Adiantamento a fornecedores
- Adiantamento de férias

Os registros contábeis dessas contas encontram-se em conformidade com as práticas contábeis aplicáveis e foram verificados com base nos relatórios de controle interno disponibilizados pela entidade.

Adiantamentos de Pró-Labore a Diretores

Nesta conta foi identificado saldo de valor relevante, superior a R\$ 2.500.000,00, originado em períodos anteriores ao escopo desta auditoria.

Considerando que tais valores estão sendo objeto de procedimentos de auditoria específicos relativos a períodos anteriores, não foi possível emitir aprovação quanto ao saldo acumulado apresentado.

As movimentações registradas no período compreendido entre dezembro de 2025 e fevereiro de 2026, entretanto, encontram-se adequadamente suportadas e em conformidade com as práticas contábeis aplicáveis.

Foi recomendada a segregação contábil das movimentações ocorridas a partir de dezembro de 2025, de forma a permitir maior clareza na análise e controle dos saldos dessa conta.

Tributos e Contribuições a Compensar

As contas classificadas como Tributos e Contribuições a Compensar apresentam registros contábeis consistentes com a legislação vigente e com os pronunciamentos contábeis aplicáveis.

Como recomendação de aprimoramento, foi sugerida a utilização desses saldos para compensação com tributos e contribuições a pagar registrados no passivo, quando aplicável.

Estoques

Os registros contábeis relacionados à conta Estoques encontram-se adequadamente suportados pelos controles internos da entidade.

Os saldos apresentados demonstram compatibilidade com os registros de contagem física e controle interno de estoque.

Foi identificado que parte dos itens de estoque é destinada à sede campestre, sendo recomendada a segregação contábil entre matriz e sede campestre, visando aprimorar o controle e a transparência na apresentação dos saldos.

Outros Créditos

Depósitos Judiciais

Os valores registrados correspondem a bloqueios judiciais ativos, estando compatíveis com a realidade financeira da entidade.

Outros Valores

A conta não apresentou movimentação no período analisado. Entretanto, devido à sua nomenclatura genérica, não foi possível emitir aprovação quanto ao saldo nela registrado.

Foi recomendada a identificação detalhada dos valores que compõem esse saldo, com posterior reclassificação para contas contábeis mais adequadas.

Giro de Caixa
Os registros contábeis encontram-se adequadamente suportados. Como recomendação de melhoria, foi sugerida a alteração da nomenclatura para “Troco de Caixa”, bem como sua reclassificação como subconta do grupo Caixa.

Ativo Não Circulante

No Ativo Não Circulante encontram-se registrados os bens e direitos de uso da entidade, bem como suas respectivas depreciações e amortizações acumuladas.

Os registros contábeis encontram-se em conformidade com as práticas contábeis aplicáveis.

Foi identificado que algumas subcontas apresentam bens integralmente depreciados, sendo recomendada a transferência desses saldos para contas de encerramento, com o objetivo de aprimorar a clareza na apresentação do patrimônio da entidade.

4.2 Passivo

Fornecedores

Os registros contábeis encontram-se adequadamente suportados pela documentação disponibilizada e apresentam consistência com os controles financeiros internos da entidade.

Cada fornecedor possui conta individualizada nos balancetes, permitindo adequada identificação das obrigações existentes.

Empréstimos e Financiamentos Bancários

Os registros contábeis estão adequadamente suportados por extratos bancários e documentação de controle interno, demonstrando consistência com as obrigações financeiras da entidade.

Obrigações Trabalhistas e Encargos Sociais

As contas relacionadas à folha de pagamento de empregados, folha de pagamento de dirigentes, encargos sociais a pagar e provisões trabalhistas foram verificadas com base em relatórios de folha de pagamento, holerites e demonstrativos de cálculo.

Os registros contábeis encontram-se em conformidade com a legislação vigente e com as práticas contábeis aplicáveis.

Obrigações Tributárias

As contas relacionadas a impostos retidos a recolher, impostos e contribuições sobre receitas e parcelamentos tributários foram analisadas com base em documentação fiscal, memórias de cálculo e demonstrativos disponibilizados pelos órgãos competentes.

Os saldos apresentados demonstram consistência com os registros contábeis e com as informações disponibilizadas pela administração da entidade.

Contas a Pagar

Os registros contábeis encontram-se adequadamente suportados por documentação de controle interno e refletem as obrigações assumidas pela entidade no período analisado.

5. Patrimônio Líquido

Durante o período auditado não foram identificadas movimentações nas contas do Patrimônio Líquido.

Os saldos apresentados encontram-se em conformidade com a legislação vigente e com os pronunciamentos contábeis aplicáveis. Entretanto, considerando que determinadas contas do ativo apresentam ressalvas de auditoria, eventuais ajustes futuros poderão impactar o saldo atualmente registrado na conta de déficit acumulado.

Foi identificada a existência de conta de superávit em aberto com valor inferior ao saldo de déficit acumulado, sendo recomendada a compensação contábil entre esses saldos, de forma que apenas o saldo predominante permaneça evidenciado.

6. Contas de Resultado

Os registros contábeis relacionados às contas de receitas e despesas foram verificados com base no livro razão e na documentação de suporte disponibilizada pela entidade.

Foram analisados, entre outros documentos:

- notas fiscais emitidas e recebidas;
- extratos bancários;
- documentação física de suporte;
- demonstrativos de apuração tributária;
- relatórios de folha de pagamento.

Com base nos procedimentos realizados, os registros contábeis demonstram consistência com a realidade operacional da entidade e com as práticas contábeis aplicáveis.

7. Conclusão

Com base nos procedimentos de auditoria realizados e nas evidências obtidas, verificou-se que a maior parte dos registros contábeis analisados apresenta conformidade com a legislação vigente e com os pronunciamentos contábeis aplicáveis, bem como consistência com os documentos de suporte disponibilizados pela entidade.

Foram identificadas oportunidades de aprimoramento relacionadas principalmente à nomenclatura, classificação e segregação de determinadas contas contábeis, bem como ressalvas específicas quanto a saldos originados em períodos anteriores ao escopo deste trabalho.

As recomendações apresentadas neste relatório têm como objetivo contribuir para o aprimoramento da transparência, organização e qualidade das informações contábeis apresentadas pela entidade, fortalecendo seus controles internos e a adequada representação de sua posição patrimonial e financeira.

CONSULT SEVEN

**Assinado de forma digital por JOAO
HENRIQUE DE LIMA:08209007963**

JOÃO HENRIQUE DE LIMA - CONTADOR
CPF: 082.090.079-63
CRC PR-078366