

REL 056-23 A

Belo Horizonte, 07 de junho de 2023.

A

BRUMADINHO ATIVOS S.A.

A/C. SRS. (AS) ADMINISTRADORES (AS)

RELATÓRIO DE AUDITORIA

Prezados (as) Senhores (as),

Apresentamos nosso Relatório sobre a auditoria das demonstrações contábeis da **BRUMADINHO ATIVOS S.A.**, referente ao exercício social de 2022, cujas considerações iniciais, ora apresentamos, para análise e abordagem conjunta.

Ressaltamos que os nossos trabalhos foram executados de acordo com as normas e procedimentos de auditoria, aplicáveis em cada caso, valendo salientar que as análises foram procedidas por amostragem e, evidentemente, que as transações relevantes e significativas foram analisadas com maior profundidade.

Os comentários e recomendações foram obtidos através da análise da competência do sistema de controles internos, mediante comprovações por documentação, indagações e outros procedimentos que julgamos necessários nas circunstâncias.

Para melhor entendimento, nosso relatório divide-se nos seguintes tópicos:

I - PROCEDIMENTOS E TESTES DE AUDITORIA APLICADOS	3
II - PONTOS ABORDADOS	4
1. <i>Aplicações financeiras</i>	4
2. <i>Impostos a recuperar</i>	4

3. Imobilizado.....	5
4. Fornecedores.....	5
5. IRRF a recolher.....	6
6. Honorários da diretoria/gratificações a pagar.....	7
7. Provisão de férias e encargos.....	7
8. Outras obrigações trabalhistas e sociais.....	7
9. Outras contas.....	8
10. Receitas e despesas.....	8
III - CONSIDERAÇÕES FINAIS	10

I - PROCEDIMENTOS E TESTES DE AUDITORIA APLICADOS

Analizamos a movimentação contábil referente do exercício social de 2022, por meio da aplicação de testes de auditoria, compreendendo o exame das contas, da documentação suporte e dos controles internos subsidiários, contemplando, entre outros:

- A verificação dos extratos bancários de conta corrente e aplicações financeiras;
- Exames de conciliações bancárias;
- Testes de aplicações financeiras;
- Exames de recebimentos e pagamentos;
- Exames de liquidações subsequentes;
- Exames de adições e baixas de ativos;
- Cálculos globais de depreciação;
- Testes de procedimentos sobre as folhas de pagamento de salários e encargos incidentes;
- Testes de receitas operacionais;
- Testes de despesas correntes;
- Exames dos saldos referentes à constituição das provisões e reservas requeridas, conforme os princípios de contabilidade e normas fiscais aplicáveis;
- Obtenção de informações junto aos assessores jurídicos sobre os processos em que a Entidade é parte envolvida, bem como sobre as possibilidades de êxitos ou perdas eventuais;
- Etc.

II - PONTOS ABORDADOS

1. Aplicações financeiras.

A Entidade mantém aplicações financeiras em fundos RFCP Empresa Ágil no Banco do Brasil.

Verificamos o saldo contábil da conta de Aplicações Financeiras, em 31/12/2022, no valor de R\$ 17.096.970,37 e os rendimentos, e constatamos que os valores estavam em conformidade com os extratos bancários.

2. Impostos a recuperar.

O saldo da conta de Impostos a Recuperar, em 31/12/2022, estava composto da seguinte forma:

Descrição	Valor	Obs.
IRRF a recuperar	22.997,18	(i)
INSS a recuperar	21,54	(ii)
Total	23.018,72	

(i) Refere-se ao imposto de renda retido sobre os rendimentos de aplicações financeiras.

Verificamos os extratos bancários mensais de aplicações financeiras e constatamos que todos os valores relativos ao imposto de renda incidente sobre os rendimentos de aplicações financeiras foram devidamente reconhecidos pela contabilidade, não identificando inconformidades.

(ii) Valor recolhido a maior em 20/06/2022, referente a competência de 05/2022, que será objeto de compensação futura.

3. Imobilizado.

O saldo do grupo do ativo imobilizado, em 31/12/2022, estava representado da seguinte forma:

Descrição	Custo	Obs.
Computadores e periféricos	25.577,50	(i)
Veículos	80.000,00	(ii)
Depreciação acumulada computadores e periféricos	(869,92)	(iii)
Depreciação acumulada veículos	(2.311,11)	(iii)
Total	102.396,47	

(i) Refere-se à aquisição de computadores e periféricos. Verificamos as notas fiscais de aquisição junto aos fornecedores e os respectivos pagamentos e não identificamos inconformidades.

(ii) Refere-se à um veículo da Prefeitura Municipal de Brumadinho destinado a integralização do patrimônio e do capital social da Entidade. (Fiat Doblô Essence Placa RFA5A56),

(iii) Referem-se à depreciação dos bens do ativo imobilizados na Entidade. Efetuamos testes nos cálculos dos encargos de depreciação, considerando as datas de aquisição/incorporação dos bens e as taxas praticadas, não identificando inconformidades.

4. Fornecedores.

O saldo contábil da conta de Fornecedores, em 31/12/2022, era de R\$ 10.067,90, sendo R\$ 9.600,00 referente ao fornecedor Spencer e Vasconcelos Advogados Associados, representando 95% da conta.

Por meio do extrato bancário de 01/2023, verificamos o pagamento a este fornecedor, não identificando inconformidades.

5. IRRF a recolher.

Em análise ao razão contábil, verificamos que o saldo contábil da conta de Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF) a recolher, em 31/12/2022, estava composto pelos seguintes valores:

Descrição	Data	Valor
IRRF sobre honorários	30/11/2022	1.791,41
IRRF sobre folha de pagamento	30/11/2022	6.507,08
IRRF sobre 13º salário	20/12/2022	2.924,11
IRRF sobre folha de pagamento	30/12/2022	6.507,08
IRRF sobre honorários	30/12/2022	4.770,84
IRRF sobre alugueis		476,00
Total		22.976,52

Adiante considerações:

- a) O saldo referente ao IRRF sobre a folha de pagamento de 12/2022 foi de R\$ 13.902,03, considerando o IRRF sobre 13º salário.

Conforme o extrato bancário de 01/2023, em 17/01/2023, ocorreu o pagamento de IRRF no valor de R\$ 14.202,03, gerando uma diferença de R\$ 300,00, contabilizada a menor.

Ao verificarmos o relatório resumo do IRRF, o valor descontado de Junior de Araújo Alves foi de R\$ 4.770,84 e foi contabilizado R\$ 4.470,84, portanto, os R\$ 300,00 a menor. Este valor foi ajustado pela contabilidade.

- b) Verificamos os comprovantes de pagamentos efetuados em 01/2023 e 02/2023, emitidos através do site da Receita Federal do Brasil, não apurando divergências, sendo correta a apropriação e recolhimento dos valores registrados pela contabilidade.

6. Honorários da diretoria/gratificações a pagar.

O saldo de da conta de Honorários da diretoria/gratificações a pagar, em 31/12/2022, estava registrado no valor de R\$ 16.118,00.

O valor está em conformidade com o valor constante na folha de pagamento e com o valor pago em 01/2023, conforme verificamos através dos lançamentos no extrato bancário.

7. Provisão de férias e encargos.

Confrontamos o saldo do relatório de provisão de férias e encargos com o saldo contábil, não apurando diferenças. O saldo estava representado em 31/12/2022 da seguinte forma:

Descrição	Valor
Provisão de férias	35.555,54
INSS sobre provisão de férias	7.822,22
FGTS sobre provisão de férias	2.844,44
Total	46.222,20

8. Outras obrigações trabalhistas e sociais.

Adiante considerações sobre a conta de outras obrigações trabalhistas e sociais:

- a) **Salários a pagar:** O saldo contábil, em 31/12/2022, no valor de R\$ 30.179,00 estava em conformidade com o saldo apresentado no resumo da folha de pagamento desta competência.
- b) **FGTS a recolher:** O saldo contábil no valor de R\$ 3.712,00, da competência de 12/2022, foi devidamente recolhido em 03/01/2023, conforme verificamos através do lançamento no extrato bancário de 01/2023

c) **INSS a recolher:** O saldo contábil no valor de R\$ 15.059,95, referente a competência 12/2022, foi devidamente recolhido em 06/03/2023, acrescido de multas e juros, pois, foi recolhido fora do prazo.

9. Outras contas.

Por meio do extrato bancário de 01/2023, identificamos os pagamentos referentes às contas relacionadas adiante, não apurando diferenças.

Descrição	Valor
Aluguel a pagar	3.000,00
Cemig	41,73
Copasa	46,49
	3.088,22

Através do extrato bancário de 01/2023, constatamos os pagamentos e a correta apropriação dos valores.

10. Receitas e despesas.

Adiante demonstramos resumo das principais receitas e despesas:

Descrição	Valor	A.V
Receitas		
Doações recebidas	15.422.749,86	98,13
Receitas financeiras	293.486,31	1,87
Total das receitas	15.716.236,17	100,00
Despesas		
Despesas com pessoal	599.814,15	93,60
Salários e ordenados	246.400,00	38,45
Honorários da diretoria	51.643,50	8,06
Prêmios e gratificações	74.834,30	11,68
13º salário	34.665,32	5,41
Férias	46.222,20	7,20
INSS	78.616,68	12,27
FGTS	24.832,01	3,88
Cursos e treinamentos	580,00	0,09

Vale alimentação	28.180,14	4,40
Auxílio Combustível	13.840,00	2,16
Outras despesas	40.982,41	6,40
Total das despesas	640.796,56	100,00
Lucro do exercício	15.075.439,81	

A coluna A.V demonstra o percentual de cada conta em relação ao total das receitas e despesas.

Efetuamos a análise das contas de receitas, custos e despesas, aplicando testes seletivos e constatamos:

- a) **Receitas:** As principais fontes de receitas são as doações recebidas e receitas financeiras. Estão em conformidade com os lançamentos nos extratos bancários de conta corrente e aplicações financeiras. Não identificamos inconformidades.

- b) **Despesas:** Estão representadas por despesas com pessoal, representando 94% do saldo da conta. Verificamos as folhas de pagamento, incluindo honorários da diretoria, prêmios, gratificações, pagamentos de 13º salário e registro das provisões de férias e constatamos que estavam em conformidade com os relatórios, guias de recolhimentos de INSS e FGTS, dentre outros. Em nossa análise, não identificamos inconformidades na documentação suporte e os valores registrados na contabilidade.

III - CONSIDERAÇÕES FINAIS

Conforme evidenciado nas averiguações e análises que realizamos, não identificamos evidências de nenhum fato relevante que pudesse nos levar a concluir pela existência de deficiências significativas nos controles internos, procedimentos, processos e comprovações que, em nosso julgamento, pudessem afetar a capacidade para registrar, processar, resumir e relatar as contas, no âmbito contábil, fiscal, tributário e trabalhista, apresentados pela **BRUMADINHO ATIVOS S.A.**, o que nos leva a concluir que os registros contábeis estão apresentados adequadamente em todos os seus aspectos relevantes.

Colocamo-nos à disposição de V.Sas. para quaisquer esclarecimentos adicionais que porventura se fizerem necessários.

Atenciosamente,

ACE AUDITORIA ASSESSORIA E CONSULTORIA EMPRESARIAL
CRC-MG nº 4.753 / CVM nº 7720 / CNPJ nº 20.763.801/0001-16
Inscr. Municipal: 337825.001-3 / Inscr. Estadual: Isento

DOMINGOS FRANÇA DA COSTA

Diretor de Auditoria
CRC/MG 52.326

PEDRO BATISTA FELICIANO

Gerente de Auditoria
CRC/MG 61.121