

Belo Horizonte, 12 de abril de 2024

Ao
Presidente e Conselheiros
Centro de Inteligência Territorial
Belo Horizonte – MG

Prezados Senhores,

Como parte do programa de revisão dos Procedimentos Contábeis e Financeiros do balanço encerrado em 31 de dezembro de 2023, procedemos à Auditoria dos Relatórios Contábeis e dos Controles Internos, e apresentamos as nossas observações e recomendações que entendemos ser pertinentes.

Colocamo-nos à disposição para os esclarecimentos adicionais que se fizerem necessários.

Atenciosamente,


R&R AUDITORIA E CONSULTORIA
Warley de Oliveira Dias
Diretor

Aviso Legal: "A Morison Global Limited é uma associação global de empresas de serviços profissionais de propriedade e gerenciadas de forma independente. Os serviços profissionais são prestados pelas firmas-membro individuais. A Morison Global Limited não fornece serviços profissionais por direito próprio. Nenhuma firma-membro tem responsabilidade pelos atos ou omissões de qualquer outra firma-membro decorrente de sua participação na Morison Global Limited".

CIT - Centro de Inteligência Territorial

Relatório de Controles Internos

Período findo em 31 de dezembro de 2023

INTRODUÇÃO

O presente relatório refere-se à Auditoria dos Procedimentos e Controles Internos adotados para as Demonstrações Contábeis e Financeiras do **Centro de Inteligência Territorial (CIT)**, relativas ao período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2023, compreendendo o Balanço Patrimonial e as Contas de Resultados do Período.

Foram realizados procedimentos substantivos de Auditoria planejados para detectar distorções relevantes no nível de afirmações. Os procedimentos substantivos incluíram:

- (a) Testes de Controles;
- (b) Testes de detalhes (de classes de transações, de saldos de contas e de divulgações);
- (c) Procedimentos analíticos substantivos; e
- (d) Procedimentos analíticos substantivos de confirmação externa.

Foram feitas verificações de livros, documentos, controles e outros elementos operacionais. Adotamos o sistema de teste, amostragens e provas seletivas, na extensão julgada necessária, segundo as circunstâncias.

Não houve exame de todas as operações, dia a dia, mas foram feitas as verificações principais que a Auditoria julgou necessárias, a fim de examinar a consistência dos valores demonstrados, formando base para a opinião que é expandida no Parecer Final.

Nossos trabalhos foram executados de acordo com as Normas e Procedimentos de Auditoria, conforme Resoluções nº 1203/09 e 1329/11, do Conselho Federal de Contabilidade, observando-se ainda, as Normas de Contabilidade constantes das Resoluções nºs 750/93, 1282/10 e 1328/11, do mesmo Conselho Federal de Contabilidade.

Foram observados, também no que foi aplicável, os dispositivos da Lei nº 6.404/76 e suas alterações posteriores, bem como as Normas e Resoluções emanadas pela Comissão de Valores Mobiliários – CVM.

Para fundamentar a opinião da Auditoria sobre as referidas Demonstrações Contábeis e Financeiras, foram procedidos os exames de rotina e exames especiais necessários, em grau que foi julgado suficiente. Além disso, foram obtidas explicações complementares à finalidade dos trabalhos realizados.

Centro de Inteligência Territorial

Balço Patrimonial
Períodos findos 31 de dezembro
Em reais

ATIVO	2023	AV	AH	2022	AV
CIRCULANTE	12.497.306	99,45	83,49	6.811.040	76,77
Disponibilidades	7.226.785	57,51	34,58	5.369.925	60,53
Despesas a Apropriar	932	0,01	79,61	519	0,01
Outros Ativos a Receber	5.000	0,04	0,00	-	0,00
Projetos C/ Restrição	5.264.589	41,89	265,45	1.440.596	16,24
NÃO CIRCULANTE	69.226	0,55	(96,64)	2.061.089	23,23
Projetos C/ Restrição	0	0,00	(100,00)	2.016.879	22,73
Imobilizado Líquido	69.226	0,55	56,58	44.210	0,50
TOTAL DO ATIVO	12.566.532	100,00	41,64	8.872.129	100,00

PASSIVO	2023	AV	AH	2022	AV
CIRCULANTE	7.962.578	63,36	93,45	4.116.127	46,39
Fornecedores	9.496	0,08	140,68	3.945	0,04
Projetos a Executar	7.948.517	63,25	94,12	4.094.699	46,15
Obrigações Trabalhistas	0	0,00	(100,00)	13.876	0,16
Impostos a Recolher	4.565	0,04	26,59	3.606	0,04
NÃO CIRCULANTE	0	0,00	100,00	2.016.879	22,73
Projetos a Executar	0	0,00	(100,00)	2.016.879	22,73
PATRIMONIO SOCIAL	4.603.954	36,64	68,08	2.739.123	30,87
Patrimonio Social	4.603.954	36,64	68,08	2.739.123	30,87
TOTAL DO PASSIVO	12.566.532	100,00	41,64	8.872.129	100,00

	2023	AV	AH	2022	AV
Receita Operacional Bruta	9.850.468	100,00	26,17	7.807.264	100,00
Receita de Projetos com Restrição	7.251.255	73,61	42,45	5.090.412	65,20
Receita de Projetos sem Restrição	2.402.773	24,39	4,57	2.297.802	29,43
Outras Receitas	196.440	1,99	(53,12)	419.051	5,37
Superávit (Déficit) Bruto	9.850.468	100,00	26,17	7.807.264	100,00
(Despesas) Receitas Operacionais	(8.348.705)	(83)	224	(5.751.711)	(68)
Despesas com Projetos com Restrição	(7.251.255)	(73,61)	42,45	(5.090.412)	(65,20)
Despesas com Pessoal	(22.195)	(0,23)	(26,63)	(30.251)	(0,39)
Despesas Administrativas	(797.771)	(8,10)	54,90	(515.013)	(6,60)
Despesas Tributárias	(22.467)	(0,23)	55,53	(14.446)	(0,19)
Servicos Tecnicos e Profissionais	(255.017)	(2,59)	151,03	(101.590)	(1,30)
Resultado Financeiro	363.069	3,69	100,58	181.009	2,32
Receitas Financeiras	366.292	3,72	101,36	181.906	2,33
Despesas Financeiras	(3.224)	(0,03)	259,61	(896)	(0,01)
Superávit (Déficit) Líquido Exercício	1.864.831	18,93	0,00	2.236.563	28,65

Centro de Inteligência Territorial

Relatório de Controles Internos
Em 31 de dezembro de 2023
Em Reais

1. Disponibilidades – R\$ 7.226.785

A composição do saldo era a seguinte:

	R\$
Bancos Conta Movimento s/ Restrição	48.320 (a)
Aplicações Financeiras s/ Restrição	4.496.116 (b)
Bancos Conta Movimento c/ Restrição	11.552 (c)
Aplicações Financeiras c/ Restrição	2.670.796 (c)
Total	7.226.785

- (a) Saldo de recursos mantidos em conta corrente bancária. Revisamos os critérios de apropriação e os procedimentos adotados, confrontando os saldos contábeis com os respectivos extratos bancários e as fichas de conciliação, aplicando testes de evento subsequentes, não encontrando divergências.
- (b) Recursos de terceiros aplicados no mercado financeiro. Os valores encontram-se registrados pelo custo, acrescidos dos respectivos rendimentos financeiros. Revisamos os critérios de apropriação e os procedimentos adotados, confrontando os registros contábeis com os extratos bancários, e não identificamos divergências.
- (c) Saldo de recursos mantidos em conta corrente bancária, e valores aplicados em fundos de longo prazo. A Composição era a seguinte:

Projeto	Saldo Conta Corrente	Saldo Aplicação	Total Disponibilidade
Projeto Car 2.0 Mbc Pará	1	-	1
Projeto Ocf Norad	2.102	26.046	28.148
Projeto Selo Verde MG/Eu	140	52.131	52.271
Projeto Fornecedores Natura	257	42.534	42.791
Projeto Suss Danida wwf	1.693	131.756	133.449
Projeto Pra/MPF Clua	6.354	2.181.934	2.188.287
Projeto Sv Car 2uk Pact	6		6
Projeto Modelagem Raifosrest	1.000	157.523	158.523
Fundo Biodiversidade	-	78.872	78.872
Total	11.552	2.670.796	2.682.348

Os valores encontram-se registrados pelo custo, acrescidos dos respectivos rendimentos financeiros. Revisamos os critérios e os procedimentos adotados, confrontando os registros contábeis com os extratos bancários e as fichas de conciliação, e aplicamos testes nos reconhecimentos dos rendimentos incorridos, e não encontramos distorções.

Centro de Inteligência Territorial

Relatório de Controles Internos
Em 31 de dezembro de 2022
Em Reais

2. Projetos a Executar Curto e Longo Prazo – R\$ 5.264.589

Valores a receber de Convênios/Projetos firmados, cujo a composição era a seguinte:

Projeto	Projetos a Executar Curto Prazo	Saldo Projetos a Executar
Projeto Car 2.0 Mbc Pará	742.867	742.867
Projeto Cenários Cifor Florestas	570.598	570.598
Projeto SUSS Danida WWF	464.900	464.900
Projeto Selo Verde MG/Eu	1.346.561	1.346.561
Projeto S.V Car 2 Uk Pact	1.823.759	1.823.759
Projeto Modelagem Rainforest	315.903	315.903
Total	5.264.589	5.264.589

Verificamos a composição dos saldos em cotejo com os relatórios do Departamento Financeiro, e não encontramos divergências.

3. Imobilizado Líquido – R\$ 45.577

A composição era a seguinte:

Rubricas	Saldos em 31/12/2022	Aquisições	Baixas	Saldos em 31/12/2023
IMOBILIZADO				
Computadores	58.302	26.251	-	84.553
Equipamentos de Comunicação e Informática	11.753	15.505	-	27.258
Móveis e Utensílios	1.211	0	-	1.211
Total do Imobilizado	71.266	41.756	-	113.022
Total Depreciação Acumulada	(27.056)	-	-	(43.796)
Imobilizado Líquido (i)	44.210	41.756	-	69.226
Total	44.210	41.756	-	69.226

Durante a execução dos nossos trabalhos, efetuamos testes, revisando os critérios de apropriação e os procedimentos adotados, em confronto com a documentação fiscal relativa às aquisições no período, e não identificamos distorções. Os bens encontram-se registrados pelo valor de custo, deduzidas as depreciações e amortizações acumuladas.

O CIT, não apresentou avaliação da vida útil e dos critérios de depreciação para os bens do ativo imobilizado. Conseqüentemente, não opinamos sobre alterações da vida útil estimada, ou a necessidade de constituição de provisão para perda de valor recuperável destes ativos.

Centro de Inteligência Territorial

Relatório de Controles Internos

Em 31 de dezembro de 2022

Em Reais

Ressaltamos que, de acordo com a NBC TG 27, “a vida útil de um ativo é definida em termos da utilidade esperada do ativo para a Entidade”. Sendo assim, o método de depreciação utilizado reflete o padrão de consumo dos benefícios econômicos futuros, e deve ser revisado pelo menos ao final de cada exercício e, se houver alteração significativa no padrão de consumo previsto. Desta forma, recomendamos à Direção, estudos no sentido de adequar sua escrita às Normas estabelecidas na referida Resolução.

4. Fornecedores a Pagar – R\$ 9.496

Reconhecimento de valores devidos por aquisições de serviços a prazo. Revisamos os critérios de apropriação, em cotejo com a composição apresentada pelo Setor de Contabilidade, aplicando teste de liquidação subsequente, e não encontramos distorções.

5. Obrigações Tributárias e Fiscais – R\$ 3.606

A composição era a seguinte:

	R\$
IRRF a Recolher	1.201
ISS a Recolher	69
INSS Autonomos a Recolher	324
Pis/Cofins/CSLL	2.012
Total	3.606

Revisamos os procedimentos adotados, ao recálculo dos impostos e a reconciliação dos saldos apresentados, em conformidade com os recolhimentos subsequentes, não constatando divergências.

Centro de Inteligência Territorial

Relatório de Controles Internos
Em 31 de dezembro de 2022
Em Reais

6. Projetos a Executar – R\$ 6.111.578

Valores referentes aos projetos a executar a composição era a Seguinte:

Projetos	Saldo a Executar em 31/12/2022	Recursos Apropriados	Execução	Saldo a Executar em 31/12/2023
Projeto Car 2.0	3.022.633	145.700	(2.428.212)	740.120
Projeto Dinâmica Aws	972.989	13.066	(986.055)	-
Projeto Redd Cifor	1.826		(1.826)	-
Projeto Mpf Clua	434.427	8.660	(443.088)	-
Projeto Ocf Norad	119.240	397.600	(488.692)	28.148
Projeto PRA 2.0 MPF Clua	-	2.439.754	(246.467)	2.193.287
Projeto Fundo Sociobiodiversidade	-	98.786	(19.818)	78.968
Projeto Fundo De Pesquisa Csr	354	-	(354)	-
Projeto Sv Car 2 uk Pact	-	2.595.309	(771.543)	1.823.766
Projeto Cenários Cifor Florestas Tropicais	1.195.914	5.053	(630.369)	570.598
Fundo De Coordenação Geral	721		(721)	-
Projeto Santander	68.574		(68.574)	-
Projeto Selo Verde MG/Eu	-	1.650.486	(251.654)	1.398.832
Projeto SUSS Danida WWF	-	886.355	(288.677)	597.678
Projeto Fornecedores Natura	94.901	56.035	(108.241)	42.695
Projeto Ouro Unodc	200.000	444	(200.444)	-
Projeto Modelagem Rainforest	-	474.426	-	474.426
Total	6.111.578	8.771.675	(6.934.736)	7.948.517

	2022	2023
Caixa e Equivalentes de Caixa c/ Restrição	2.657.390	2.682.348
Projetos a Receber	3.457.474	5.264.589
Total Ativo c/ Restrição	6.116.886	7.948.960
Passivo Projetos a Executar	4.094.699	7.948.517
Passivo Não Circulante Projetos a Executar	2.016.879	-
Outros Passivos c/ Restrição	5.308	443
Total Passivo c/ Restrição	6.116.886	7.948.960

Centro de Inteligência Territorial

Relatório de Controles Internos
Em 31 de dezembro de 2022
Em Reais

7. Patrimônio Líquido

A composição era a seguinte:

	R\$
Patrimonio Social	2.739.122
Resultado do Período	<u>1.864.831</u> (a)
Total	4.603.954

Procedemos à análise das movimentações das Contas de Resultado (Receitas e Despesas), e dentro de nossos critérios, apresentamos as variações que julgamos que merecessem comentários.

8. Provisão para Contingências

De acordo com a correspondência da Administração do CIT processos que possam afetar o seu patrimônio e por isso nenhuma provisão foi registrada pela Contabilidade.

9. Integridade e Confiabilidade das Informações

As informações, dados, sugestões, recomendações e notas contidas neste relatório, são decorrentes das análises e verificações de Auditoria relativa ao Balancete Contábil Analítico, compreendendo o período de 01/01/2023 a 31/12/2023, cujos elementos patrimoniais e de resultados, contêm os seguintes números:

	R\$
Total do Ativo	12.566.532
Total do Passivo	10.701.700
Total da Receita	10.216.760
Total da Despesa	8.351.929
Resultado Período	1.864.831

Eventuais alterações nos dados e nas informações contábeis, que de alguma forma possam vir alterar esses números, deverão ser efetuados a partir de 01 de janeiro de 2024, mantendo a integridade e a confiabilidade das informações contidas nesse relatório. Portanto, não é responsabilidade da Auditoria, eventual alteração na base de dados retromencionada, sem o prévio e expresso conhecimento da Direção e da Auditoria.

* * *