

NÚCLEO DE DESENVOLVIMENTO HUMANO E ECONÔMICO DE SERRA

CNPJ: 11.121.615/0001-92

PARECER DO CONSELHO FISCAL SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS REFERENTES AO EXERCÍCIO SOCIAL ENCERRADO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021.

O Conselho Fiscal do Núcleo de Desenvolvimento Humano e Econômico de Serra (“Fundação”) no uso de suas atribuições legais e estatutárias e com as boas práticas de governança, após haver procedido ao exame das demonstrações financeiras relativas ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2021, concluiu que os referidos documentos refletem a posição patrimonial e financeira da Associação, manifestando-se favoravelmente ao encaminhamento dos referidos documentos para apreciação do Conselho Gestor e Assembleia Geral, opinando pela sua aprovação sem ressalvas.

Nosso posicionamento é baseado ao resultado do fechamento contábil do exercício de 2021 apresentado e ao relatório da auditoria externa independente relativa ao ano de 2021.

Este conselho destaca os pontos identificados abaixo com classificação de RELEVÂNCIA MÉDIA, tanto pela análise do Conselho Fiscal, quanto aos pontos indicados pela Auditoria Externa Independente e deverão ser tratados com plano de ação acompanhado pelo NDHE Serra, sem impacto na aprovação das contas do exercício.

A) **Balancete pág 7** – Observação do Conselho Fiscal: *Sugerimos a avaliação da Contabilidade da viabilidade técnica da organização das contas*, conforme suas fontes, Entidade Pública (sequenciar pelas fontes existentes – Fundo da Infância, Lei do Esporte, Lei Rouanet e Lei Municipal Prefeitura de Serra) Entidade Privada (sequenciar pelas fontes existentes – Fundação Vale e Vale).

RECURSOS DE ENTIDADE PÚBLICA NACIONAL

ESTAÇÃO EM REDE

GOVERNO MUNICIPAL

LEI DE INCENTIVO AO ESPORTE

LEI DE INCENTIVO AO ESPORTE - ARQUIBANCADA

LEI ROUANET VALE MÚSICA

LIE - ESTAÇÃO CONHECIMENTO ANO I

LIE - ESTAÇÃO CONHECIMENTO ANO III

LIE - ESTAÇÃO CONHECIMENTO ANO IV

LIE - ESTAÇÃO CONHECIMENTO ANO VI

LIE ESTAÇÃO CONHEC - PISTA DE ATLETISMO

PROJETO BADU

VALE MÚSICA 20 ANOS LEI ROUANET

VALE MÚSICA ESPÍRITO SANTO

RECURSOS DE ENTIDADE PRIVADA NACIONAL

CAMINHO DO BEM

FUNDAÇÃO VALE

PATROCÍNIO VALE MÚSICA

VALE MÚSICA

VALE MÚSICA EXPO DUBAI

B) Notas Explicativas –

1) Contas de Pessoal

(-) Remuneração de Pessoal com Vínculo Empregatício	2.295.343,87	1.797.489,39	+ 27%
(-) Benefício a Pessoal com Vínculo Empregatício	266.093,09	214.606,67	+ 24%
(-) Encargos Sociais	791.445,86	611.131,46	+ 29%

Observação do Conselho Fiscal: Solicitamos a Contabilidade/NDHE a justificativa das variações em relatório destinado ao Conselho Fiscal, sem ajustes no relatório de notas explicativas ora emitidos.

2) Eventos

(-) Despesas com Eventos	1.469.163,96	152.198,87	+ 966%
--------------------------	--------------	------------	--------

Observação do Conselho Fiscal: Identificamos a justificativa parcial desse valor através do Evento EXPODUBAI, aproximadamente R\$ 800 mil, sendo importante a composição integral desse valor na justificativa em nota explicativa.

C) DRE Comparativa - Observação do Conselho Fiscal: Solicitamos a Contabilidade, via relatório destinado ao Conselho Fiscal, a base da composição desse recurso considerando as linhas de Recursos Livres e Recursos com Restrição respectivamente, sem necessidade de alteração nas DFs.

(-) Depreciação e Amortização do Patrimônio	372.184,97	372.651,24	
(-) Depreciação e Amortização do Patrimônio	91.725,84	94.388,58	

D) Divergência entre Ativos e Passivos com restrição - exercício de 2021 (Apontamento da Auditoria Externa)

Considerar a recomendação da Auditoria Externa:

Recomendação: Que as divergências sejam conciliadas, e o saldo corrigido

E) Não aplicação do teste de recuperabilidade sobre o Ativo Imobilizado (Impairment) – Apontamento da Auditoria Externa

Considerar a recomendação da Auditoria Externa:

A Aplicação do teste visando o atendimento à legislação normativa, de forma também a identificar a existência ou não de uma perda contábil a ser reconhecida. Vale ressaltar que a Entidade pode realizar o teste via fontes externas ou fontes internas, sendo esta última uma opção que comumente tende a ser mais viável financeiramente e demandando também menor tempo para execução.

Observação do Conselho Fiscal: O Conselho Fiscal solicita uma análise da Contabilidade contratada, considerando a frequência dos testes de Impairment realizados no ativo imobilizado nos últimos 5 exercícios finalizados pelo NDHE Serra. Importante considerar na devolutiva da Contabilidade à esse Conselho Fiscal da frequência no período, dos resultados, bem como a interpretação das normas de aplicabilidade do referido teste, bem como a avaliação pertinente da sua periodicidade, se aplicável.

F) Não apresentação da movimentação do Imobilizado. (Apontamento da Auditoria Externa)

Considerar a recomendação da Auditoria Externa:

Que a entidade divulgue a movimentação de seu Imobilizado conforme a determinação normativa.

Observação do Conselho Fiscal: Importante a aderência nesse item a recomendação da Auditoria Externa, principalmente pelo histórico de itens apontados referentes ao Item Imobilizado.

Após a discussão dos pontos acima, o Conselho Fiscal optou por manter a indicação apontada pelo relatório da Auditoria Externa, de aprovação das contas do exercício de 2021 sem ressalvas pelos associados em Assembleia a ser realizada no dia 27/04/2022.

Para os pontos indicados nesse e-mail, solicitamos a elaboração de plano de ação pelo NDHE Serra, para efetivos ajustes indicados e orientados, com devolutiva das ações efetivadas até 90 (noventa dias) considerando a data da Assembleia Ordinária de 27/04/2022. No caso de insuficiência no prazo de ajuste, solicitar novo prazo com a respectiva justificava da prorrogação.

Serra, 26 de abril de 2022.

Membros do Conselho Fiscal:

Paulo Cesar Simas de Oliveira
CPF 097.543.667-80

Bruno de Souza Manso
CPF 072.594.607-50

Ricardo Edevaldo Silva de Medeiros
CPF 713.762.670-04

Este documento foi assinado eletronicamente por Ricardo Medeiros, Bruno De Souza Manso e Paulo Simas.
Para verificar as assinaturas vá ao site <https://vale.portaldeassinaturas.com.br:443> e utilize o código D1F8-F4F3-4EC2-A1A7.

PROTOCOLO DE ASSINATURA(S)

O documento acima foi proposto para assinatura digital na plataforma Portal de Assinaturas Vale. Para verificar as assinaturas clique no link: <https://vale.portaldeassinaturas.com.br/Verificar/D1F8-F4F3-4EC2-A1A7> ou vá até o site <https://vale.portaldeassinaturas.com.br:443> e utilize o código abaixo para verificar se este documento é válido.

Código para verificação: D1F8-F4F3-4EC2-A1A7



Hash do Documento

0F6ABE5F3074D69FD1295B83933C6A38726AFAF84D89FF3927C2797EC873AE01

O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 03/05/2022 é(são) :

- Ricardo Edevaldo Silva de Medeiros (Signatário) - 713.762.670-04 em 03/05/2022 15:27 UTC-03:00

Tipo: Assinatura Eletrônica

Identificação: Por email: ricardo.medeiros@vale.com

Evidências

Client Timestamp Tue May 03 2022 15:26:54 GMT-0300 (Horário Padrão de Brasília)

Geolocation Latitude: -23.0002058 Longitude: -43.4355699 Accuracy: 2218.216517127794

IP 191.34.142.213

Hash Evidências:

428A02F5E8927613FD4CAD1C4D17DD94C38ADECC66356E309784E3433EEC6530

- Bruno de Souza Manso (Signatário) - 072.594.607-50 em 03/05/2022 11:44 UTC-03:00

Tipo: Assinatura Eletrônica

Identificação: Por email: bruno.manso@vale.com

Evidências

Client Timestamp Tue May 03 2022 11:43:56 GMT-0300 (Horário Padrão de Brasília)

Geolocation Latitude: -22.94389917445003 Longitude: -43.335445209159836 Accuracy: 94

IP 186.205.13.157

Hash Evidências:

033DB9EA08038D40801109E419F705F90DCC77125868F1F2E7E0D30552F288B5

- Paulo Simas (Signatário) - 097.543.667-80 em 03/05/2022 10:50 UTC-03:00

Tipo: Assinatura Eletrônica

Identificação: Por email: paulo.simas@vale.com

Evidências

Client Timestamp Tue May 03 2022 10:50:31 GMT-0300 (Horário Padrão de Brasília)

Geolocation Latitude: -22.8971832 Longitude: -43.0989356 Accuracy: 22.817

IP 191.190.3.195

Hash Evidências:

05E15EE7EA40D8A515AF826FB855D678D086298D91640250E2CC0B9A8E19B715

