**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 2022.**

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 2022, 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 2022 apresentado e ao relatório da auditoria externa independente relativa ao ano de 2022.

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 ) Variação da rubrica de Despesas Com Recursos Humanos entre os exercícios de 2021 e 2022 ( aprox. 27% )
**Justificativa EC:** *No exercício de 2021, período de janeiro a setembro, as atividades da Estação Conhecimento foram realizadas de maneira hibrida, com atendimento presencial reduzido durante esse período em virtude da pandemia do COVID 19. A partir do dia 20 de setembro de 2021, as atividades passaram a ser realizadas 100% de maneira presencial. Encerramos o exercício de 2021 com 39 colaboradores com vínculo empregatício. A partir de 02 de janeiro de 2022 foram contratados 04 educadores sociais (cargos estes que foram inseridos nos projetos realizados em parceria com a Prefeitura de Serra – Serviço de Convivência e Fortalecimento de Vínculos) e realizamos ainda, a primarização das cozinheiras e auxiliares de cozinha. O reflexo da primarização pode ser observado no custo do contrato com a terceirizada. Mesmo sendo um processo um pouco mais custoso para a Instituição, mantivemos a primarização com o intuito de reduzir os atritos existentes e melhorar a qualidade dos serviços prestados por estes profissionais. Os custos desta primarização foram absorvidos dentro do projeto executado com recursos da Lei de Incentivo ao Esporte, o que reduziu o contrato de prestação de serviços com a empresa terceirizada, que até então, era custeado em partes com recursos do Custeio, oriundos da parceria entre NDHE SERRA e Fundação Vale.*
*Durante o exercício de 2022, tivemos um reajuste da Convenção Coletiva de Trabalho de 8% e em 31 de dezembro de 2022, tínhamos 48 colaboradores com vínculo empregatício, além de 19 estagiários. Tais fatos contribuíram para o aumento do gasto com pessoal.*
**Comentário CF:** Foram compreendidas as justificativas para as variações dessa rubrica. Recomendamos nos documentos de justificativa e/ou notas explicativas, considerar, se possível, as explicações dessas variações de forma resumida, mas que permita o entendimento das mesmas. No caso da justificativa de primarização, é importante o NDHE Serra considerar guardar no seu arquivo para consulta o estudo de viabilidade que suportou o processo de primarização e a referido impacto de compensação com a rubrica de serviço igualmente compor as justificativas publicadas.

Este documento foi assinado eletronicamente por Bruno De Souza Manso, Paulo Cesar Simas De Oliveira e Ricardo Medeiros.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://vale.portaldeassinaturas.com.br:443 e utilize o código 03F2-4955-8504-0989.

Este documento foi assinado eletronicamente por Bruno De Souza Manso, Paulo Cesar Simas De Oliveira e Ricardo Medeiros.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://vale.portaldeassinaturas.com.br:443 e utilize o código 03F2-4955-8504-0989.

B **)** Variação da rubrica de Despesas Operacionais e Administrativas - Outras despesas Administrativas – entre os exercícios de 2021 e 2022 ( aprox. 100% )

**Justificativa EC:** *O retorno de 100% dos atendimento presenciais, a partir de setembro/2021, impactou diretamente os gastos com energia elétrica, água e esgoto, eventos e outras rubricas, quando comparado ao período onde o atendimento era realizado de maneira remota.*

**Comentário CF:** Foram compreendidas as justificativas para as variações dessa rubrica. Recomendamos nos documentos de justificativa e/ou notas explicativas, considerar, se possível, as explicações dessas variações de forma resumida, mas que permita o entendimento das mesmas. Solicitamos avaliar a inclusão de uma rubrica que contemple as contas regulares das Despesas Administrativas, permanecendo com a rubrica Outras Despesas Administrativas restrita a Despesas não recorrentes.

C ) Variação da rubrica de Despesas Administrativas com Usuários - ( aprox. 96% ) entre os exercícios de 2021 e 2022

**Justificativa EC:** *As atividades presencias impactam diretamente nos custos de Vale Transporte e Alimentação, fatos estes que geraram um aumento de aproximadamente 96% de variação quando comparado ao exercício de 2021. Além disso, com a retomada das atividades presenciais, as ações de participação em atividades externas foram retomadas. As ações de intercambio do Programa Vale Música voltaram a ser realizadas também, o que aumentou os gastos com passagens aérea, alimentação e hospedagem. Ainda no ano de 2022 implantamos a sala de atendimento da Terapia Ocupacional e realizamos a aquisição de materiais para o Programa de Esporte e para o atendimento da Terapia Ocupacional. Realizamos ainda em 2022, eventos presenciais com as famílias dos usuários, eventos estes que ficaram suspensos durante 2020 e 2021 por causa da Pandemia do COVID 19.*

**Comentário CF:** Foram compreendidas as justificativas para as variações dessa rubrica. Recomendamos nos documentos de justificativa e/ou notas explicativas, considerar, se possível, as explicações dessas variações de forma resumida, mas que permita o entendimento das mesmas. Solicitamos avaliar a inclusão de uma rubrica que contemple as contas regulares das Despesas Administrativas com Usuários, permanecendo com a rubrica Outras Despesas Com Usuários restrita a Despesas não recorrentes.

D **)** Variação da rubrica de Despesas Extraordinárias entre os exercícios de 2021 e 2022

**Justificativa EC:** *Esta rubrica se refere às despesas de outros convênios que foram pagas no convenio de Custeio. Para este próximo exercício, já estamos organizados para não ocorrer das despesas.*

**Comentário CF:** Foram compreendidas as justificativas para as variações dessa rubrica. Recomendamos nos documentos de justificativa e/ou notas explicativas, considerar, se possível, as explicações dessas variações de forma resumida, mas que permita o entendimento das mesmas

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

**Recomendação Auditoria Externa:** Formalizar as avaliações de ativos não monetários conforme Interpretação Técnica Geral – ITG 2002 e Seção 27 da NBC TG 1000.

**Proposta EC:** *Iremos implantar um Checklist de Manutenção semestral, já utilizado anteriormente, para validar o teste de avaliação dos ativos. A gestão será responsável pela identificação de fontes externas e/ou internas de informações para emissão do parecer*.

**Comentário CF:** Consulta formal a Contabilidade e Auditoria Externa sobre a viabilidade de atendimento ao ponto da auditoria com a implantação do documento de avaliação da manutenção do ativo. Dada a recorrência do ponto, O Conselho Fiscal solicita igualmente o envio da análise da Contabilidade, considerando a frequência dos testes de Impairment realizados no

Este documento foi assinado eletronicamente por Bruno De Souza Manso, Paulo Cesar Simas De Oliveira e Ricardo Medeiros.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://vale.portaldeassinaturas.com.br:443 e utilize o código 03F2-4955-8504-0989.

Este documento foi assinado eletronicamente por Bruno De Souza Manso, Paulo Cesar Simas De Oliveira e Ricardo Medeiros.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://vale.portaldeassinaturas.com.br:443 e utilize o código 03F2-4955-8504-0989.

ativo imobilizado nos últimos 5 exercícios finalizados pelo NDHE Serra, solicitada no parecer desse Conselho no exercício de 2021.

F ) Principais assuntos do Passivo – Impostos retidos –Foram identificadas algumas inconsistências nos recolhimentos de impostos de notas de serviço. Apesar de um indicativo de erros em amostragem não significativa, cabe uma interpretação junto a contabilidade sobre o fluxo de validação das retenções de impostos nos documentos fiscais aplicados. Apontamento da Auditoria Externa

**Recomendação Auditoria Externa:** Proceder as apurações, retenções e recolhimentos do INSS conforme legislação vigente.

**Proposta EC:** *Foi identificado uma RPA que foi emitida sem o recolhimento do imposto devido. O fato foi corrigido assim que identificamos.*

**Comentário CF:** Acatar recomendação da auditoria externa.

Para os pontos indicados nesse parecer, 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 15/05/2023. No caso de insuficiência no prazo de ajuste, solicitar novo prazo com a respectiva justificava da prorrogação.

Serra, 12 de maio de 2023.
Membros do Conselho Fiscal:

| | |
|---|---|
| Paulo Cesar Simas de Oliveira<br>CPF 097.543.667-80 | Bruno de Souza Manso<br>CPF 072.594.607-50 |

Ricardo Edevaldo Silva de Medeiros
CPF 713.762.670-04

Este documento foi assinado eletronicamente por Bruno De Souza Manso, Paulo Cesar Simas De Oliveira e Ricardo Medeiros.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://vale.portaldeassinaturas.com.br:443 e utilize o código 03F2-4955-8504-0989.

Este documento foi assinado eletronicamente por Bruno De Souza Manso, Paulo Cesar Simas De Oliveira e Ricardo Medeiros.
Para verificar as assinaturas vá ao site https://vale.portaldeassinaturas.com.br:443 e utilize o código 03F2-4955-8504-0989.

# 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/03F2-4955-8504-0989 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: 03F2-4955-8504-0989

**Hash do Documento**

BEA3E081893FDB65F66CF315ED16FEC4688387FE386CDCA0D93001C1EEEC0965

O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 15/05/2023 é(são) :

- Bruno de Souza Manso (Signatário) - 072.594.607-50 em 15/05/2023 10:37 UTC-03:00
  **Tipo:** Assinatura Eletrônica
  **Identificaçao:** Por email: bruno.manso@vale.com

  **Evidências**

  **Client Timestamp** Mon May 15 2023 10:37:43 GMT-0300 (Horário Padrão de Brasília)
  **Geolocation** Latitude: -22.9438042488573 Longitude: -43.335424928274264 Accuracy: 0
  **IP** 186.205.3.57
  **Hash Evidências:**
  74E773CF69FA40E9600A38DA0F73D3EC345BF26F18322CFCFB1552DF226F31BD
- Paulo Simas (Signatário) - 097.543.667-80 em 15/05/2023 10:31 UTC-03:00
  **Tipo:** Assinatura Eletrônica
  **Identificaçao:** Por email: paulo.simas@vale.com

  **Evidências**

  **Client Timestamp** Mon May 15 2023 10:31:56 GMT-0300 (Horário Padrão de Brasília)
  **Geolocation** Latitude: -22.897168285995225 Longitude: -43.098678938855585 Accuracy: 24.949195237309002
  **IP** 191.190.3.130
  **Hash Evidências:**
  35C899C9F90D73388F63C7E45B2FA08502A297CEA15511382F203FB7E2C44AE1
- Ricardo Edevaldo Silva de Medeiros (Signatário) - 713.762.670-04 em 15/05/2023 10:10 UTC-03:00
  **Tipo:** Assinatura Eletrônica
  **Identificaçao:** Autenticação de conta

**Evidências**

**Client Timestamp** Mon May 15 2023 10:10:53 GMT-0300 (Horário Padrão de Brasília)
**Geolocation** Latitude: -23.0037 Longitude: -43.317623 Accuracy: 10
**IP** 177.26.89.152
**Hash Evidências:**
1BC82C3D8BCA392466A93C37310CAAE8E5779A0250B14B546C3FDC2AEDC29511