

# AGEHAB

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS INTERMEDIÁRIAS  
DO TRIMESTRE ENCERRADO EM 30/09/2023**

A

G

E

H

A

B

## 1. OBJETIVO

Conforme preconizado no Termo de Referência vinculado ao Edital de Pregão Eletrônico que desencadeou nossa contratação, o principal objetivo do nosso trabalho consiste em conduzir um exame de demonstrações contábeis intermediárias mediante revisões especiais trimestrais (NBC TG 21-R4) e anual (NBC TG 26-R5) assim sendo nesta ocasião apresentamos um resumo Auditoria Independente efetuada nas Demonstrações Contábeis levantadas em 30/09/2023 elaboradas conforme NBC TG 21(R4) cujo exame conduzimos à luz das NBC's TR 2410 para Trabalhos de Revisão Especial de em Informações Contábeis Intermediárias, visando:

- (a) obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis como um todo estão livres de distorção relevante, independentemente se causadas por fraude ou erro, possibilitando assim que o auditor expresse sua opinião sobre se as demonstrações contábeis foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, em conformidade com a estrutura de relatório financeiro aplicável; e
- (b) apresentar relatório sobre as demonstrações contábeis e comunicar-se como exigido pelas NBCs TR 2410, em conformidade com as constatações do auditor.

A

G

E

H

A

B

## 2. METODOLOGIA

Um Trabalho de Auditoria tecnicamente otimizado, pressupõe a concepção de um planejamento detalhado, consistente na programação e execução de exames adequados a cada procedimento, processo, segmento, ramo de negócio, personalidade jurídica, e porte, da entidade, os quais dependem do grau de entendimento que se tem das atividades-meio e atividades-fim, bem como do perfeito conhecimento da estrutura organizacional e societária da entidade a ser auditada.

O Programa Padrão de Auditoria que atualmente norteia o planejamento de nossos serviços é o resultado de mais de 45 anos de experiência e aprimoramento profissional bem como do foco na legislação pertinente à matéria, principalmente no que tange as Normas Brasileiras de Auditoria Independente das Demonstrações Contábeis (NBC TR 2410 ou NBCs-TA preconizadas em 33 Resoluções do CFC de nºs 1.203 a 1.235/2009) e Normas Profissionais de Auditoria Independente (NBC-P-1 aprovada pela resolução nº 821/97) reconhecidas no meio profissional de auditoria como principal referência doutrinária.

A

G

E

H

A

B

### 3. TÉCNICA DE ABORDAGEM

Apesar da aderência imediata à NBC TR 2410 na abordagem trimestral, também já efetuávamos alguns procedimentos atrelados às NBCs TA cujo arcabouço normativo aplicar-se-ia integralmente à Auditoria Independente da Demonstrações Contábeis levantadas em 30/09/2023 fulcro do presente trabalho que foi conduzido conforme NBC TA 530 – Amostragem em Auditoria, com a finalidade de racionalizar e dar maior efetividade a metodologia a ser utilizada.

Em nossa abordagem padrão de auditoria, destaca-se a “Abordagem por Amostragem Sistemática Específica” que é uma técnica não estatística determinativa da seleção de uma quantidade de registros a serem selecionados e analisados, bem como o intervalo da seleção; a de “Seleção de Auditoria” que determina quantos registros serão selecionados e os números aleatórios aos quais devem estar associados; a de “Amostragem por Funções e Atributos” na qual os itens são selecionados a partir da pesquisa sobre a presença de determinados atributos e, finalmente, a de “Amostragem Através de Unidades Monetárias” onde é estabelecido o mínimo de valores de itens monetários em relação à sua totalidade dentro de um risco cabível e grau de confiabilidade desejado.

## 4. PRINCIPAIS PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA APLICADOS PARA O ATIVO

- ✓ Testes de transações operacionais nas suas diferentes áreas, procedimentos, processos, fases e ciclos;
- ✓ Revisão dos balancetes mensais de julho à setembro e das demonstrações trimestrais do 3º e do 2º de 2023;
- ✓ Revisão do Ativo Circulante e Não Circulante com foco na validação dos saldos e evidenciação de sua existência física;
- ✓ Revisão da movimentação e evolução de Caixa e Equivalentes de Caixa evidenciando sua existência por meio de extratos e circularizações bancárias
- ✓ Revisão da movimentação e evolução dos Adiantamentos de 13º Salário e Férias em contraposição ao resumo da folha de pagamento no trimestre que compõe o exercício sob exame;
- ✓ Revisão da movimentação e evolução dos Adiantamentos Concedidos a Obras, cotejando-os com os respectivos Contratos Administrativos, com suas respectivas cauções e retenções contratuais conforme o caso;
- ✓ Revisão dos almoxarifados e dos sistemas de estoques.
- ✓ Revisão da movimentação e evolução dos depósitos judiciais;
- ✓ Revisão da movimentação e evolução mediante adições, baixas e depreciação, inclusive do efetivo teste de recuperabilidade e reavaliação da vida útil dos bens que compõe o ativo imobilizado;
- ✓ Revisão da movimentação do Intangível mediante adições e amortizações em softwares;

A

G

E

H

A

B

## 5. PRINCIPAIS PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA APLICADOS PARA O PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

- ✓ Revisão da movimentação e evolução dos créditos de fornecedores mediante validação e evidenciação dos saldos;
- ✓ Revisão da movimentação e evolução dos Adiantamentos do Tesouro;
- ✓ Revisão da movimentação e evolução do saldo de Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias mediante cotejamento com resumo da folha de pagamentos com as respectivas comprovações de recolhimento/pagamento de retenções efetuadas conforme o caso;
- ✓ Revisão da movimentação e evolução das Subvenções do Tesouro do Estado de Goiás para Investimento em Bens de Terceiros mediante evidenciação da efetiva inversão fixa em bens móveis ou imóveis futuramente transferidos às devidas Unidades Gestoras Responsáveis - UGRs;
- ✓ Revisão da movimentação e evolução das Subvenções do Tesouro do Estado de Goiás para Investimento em Ativos Próprios mediante evidenciação da efetiva inversão fixa em bens móveis ou imóveis gradativamente reconhecidos como Receitas ao longo da vida útil dos mesmos, proporcionalmente às quotas de Depreciação incorridas na Companhia;
- ✓ Revisão da movimentação e evolução das Provisões para Contingências Judiciais classificadas como risco perda provável, bem como dos controles internos existentes sobre as demandas de risco de perda possível ou remota;
- ✓ Revisão quanto à aderência dos controles mensais, contábeis e extracontábeis, e da apuração das obrigações tributárias principais (CSLL, IRPJ, COFINS, PASEP, ISS e ICMS);
- ✓ Revisão da movimentação e evolução dos saldos integrantes do Patrimônio Líquido;

A

G

E

H

A

B

## 6. PRINCIPAIS PROCEDIMENTOS DE AUDITORIA APLICADOS NAS CONTAS DE RECEITAS E DESPESAS

Parte considerável dos procedimentos de auditoria preconizados para as Contas de Resultado (Receitas e Despesas/Custos/Deduções etc.) constantes do nosso programa padrão de auditoria e por conseguinte considerados no planejamento específico do presente exame, decorre de um “fenômeno de auditoria” que chamamos de procedimento de auditoria reversa.

Tal fato é consequência do mecanismo das “partidas dobradas” enunciado pelo Frei Luca Pacioli em 1445 vigente até hoje, no qual entende-se que todo registro credor gera um registro devedor em uma ou mais rubricas contábeis, intituladas contrapartidas.

Com bastante frequência as contrapartidas de registros contábeis em contas patrimoniais (contas do ativo/passivo/patrimônio líquido) são as contas de resultado, de modo que na ocasião de aplicação dos procedimentos de auditoria nas contas patrimoniais, automaticamente aplica-se também em contas chamadas CORRELATAS, ou seja aquelas usadas na contrapartida, cujos procedimento normalmente visam:

- ✓ Determinar se todas as receitas, custos e despesas atribuídos ao período estão devidamente comprovados e contabilizados;
- ✓ Certificar-se de que todas as receitas, custos e despesas não atribuídos ao período ou que beneficiem exercícios futuros estão corretamente diferidos;
- ✓ Observar se os custos e despesas estão corretamente contrapostos às receitas devidas;
- ✓ Evidenciar se as receitas, custos e despesas estão contabilizados de acordo com os princípios de contabilidade geralmente aceitos, em bases uniformes;
- ✓ Garantir que as receitas, custos e despesas estão corretamente classificados nas demonstrações financeiras, e se as divulgações cabíveis foram expostas por notas explicativas.

A

G

E

H

A

B

# Arcabouço Normativo (NBCs PA e TA) aderentes a cada conta das DCs

A  
G  
E  
H  
A  
B

NBC PAs e NBC TAs e DEMAIS INSTRUMENTOS NORMATIVOS ADERENTES AO CLIENTE/SERVIÇO CONTRATADO	ÁREA/DEPARTAMENTO OU INFORMAÇÃO A SER AUDITADA	ATIVIDADE OU PROCEDIMENTO DE AUDITORIA A EXECUTAR (Descrição Resumida)	DISTRIBUIÇÃO DE HORAS TRABALHADAS POR LOCAL E CATEGORIA					Total de Horas
			Coordenação Geral		Auditores			
			Sócio	Supervisor	Sênior	Junior (Assistente)	Trainee (Auxiliar)	
NBC PA 01, TA 200, 210 E 220(R1)	Ameaças à Independência e Demais Conflitos Éticos.	(A) Análise do quadro de acionistas, conselheiros, diretores e gerentes para prevenir o risco de ameaças a independência parental com a equipe técnica de auditores designados para o trabalho e comprovação de independência financeira em função do faturamento previsto e demais Conflitos Éticos e de Independência; (B) Avaliação da Concordância Mútua com os Termos do Trabalho; (C) Designação do Sócio Revisor para o Controle de Qualidade da Auditoria de Demonstrações Contábeis.	0,01%	0,02%	0,01%	0,00%	0,02%	0,06%
NBC TA 250	Entendimento do Negócio e da Configuração Fisco-Tributária e Previdenciária.	Análise de legislação específica do setor/segmento abrangendo aspectos constitucionais na esfera federal, estadual ou municipal, fisco-tributária, trabalhista e previdenciária.	0,25%	0,25%	0,50%	0,15%	0,50%	1,65%
NBC TA 250	Aspectos Societários e Regulatórios	Análise dos Instrumentos de Constituição da Entidade, Aspectos Estatutários, Regimentais, Aspectos Regulatórios e Análise do Negócio e do Mercado.	0,25%	0,25%	0,50%	0,15%	0,50%	1,65%
	Institucional Legal	Análise Regularidade das Certidões, Receita Federal e Dívida Ativa da União, Tributos Estaduais e Municipais, Alvará de Funcionamento, CND do INSS, CRS do FGTS, Cartório de Protesto da Capital, Narrativa da Junta Comercial do Estado.	0,01%	0,01%	0,10%	1,00%	0,02%	1,14%
NBC TA 300	Planejamento Geral do Trabalho e Revisão durante execução dos Procedimentos de Auditoria.	Análise do Escopo, Termo de Referência e Objeto do Contrato para definição dos Procedimentos de Auditoria a serem aplicados como resultado do grau de credibilidade atribuído aos Controles Internos, Análise de Relatórios de Auditores Anteriores, Leitura de Notas Explicativas, Estatutos, Regimentos, Manuais e Procedimentos, Plano de Contas.	0,50%	0,25%	0,23%	0,10%	0,75%	1,83%
NBC TA 315, 320 e 330	Identificação e Avaliação dos Riscos de Distorção Relevante	(A) Aplicação do Questionário de Avaliação de Riscos e Realização de Entrevista com a Governança Cooperativa e de Tecnologia da Informação ligados aos macro-processos que originam ou consomem caixa ou equivalentes; (B) Análise dos Melhores Referenciais do BP e DRE elegíveis para fixar Materialidade Individual e Coletiva no Trabalho e (C) Resposta do Auditor com Procedimentos para Mitigação dos Riscos.	0,25%	0,15%	0,75%	5,00%	0,40%	6,55%
NBC TA 300, 315, 320, e330 conjuntamente com NBC TA 260(R1) e 265	Revisão e Relatório Acerca dos Controles Internos - Governança e Gestão Comercial, Financeira, Patrimonial, Compras e Licitações, Recursos Humanos e de Tecnologia da Informação.	Avaliação dos Principais Sistemas de Controle Interno nos ciclos operacionais mais relevantes conforme matriz de risco, envolvendo: gestão comercial, financeira, patrimonial, compras, licitações, contratos, convenios, recursos humanos, faturamento por classes e outras receitas, custos e outras despesas, e dos mecanismos de automação e tecnologia da informação nestes processos;	0,25%	0,50%	5,00%	0,50%	1,00%	7,25%
NBC TA 510	Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas do Exercício Anterior	Revisão PTA's Auditores Anteriores NBC TA 510 - Certificação do Balanço de Abertura do Exercício Atual.	0,15%	0,15%	0,50%	1,00%	0,30%	2,10%
	Relatório de Auditorias Anteriores	Análise de relatório de auditores anteriores, auditoria interna, comitês de auditoria, e outros órgãos de controle interno ou externo inclusive TCE/TCU Agências Regulatórias quando for o caso, atentando para ressalvas e implementação de recomendações ou determinações.	0,15%	0,15%	0,25%	0,50%	0,30%	1,35%
NBC TA 510	Demonstrações Contábeis e Notas Explicativas do Exercício Anterior	Revisão PTA's Auditores Anteriores NBC TA 510 - Certificação do Balanço de Abertura do Exercício Atual.	0,15%	0,15%	0,50%	1,00%	0,30%	2,10%
	Relatório de Auditorias Anteriores	Análise de relatório de auditores anteriores, auditoria interna, comitês de auditoria, e outros órgãos de controle interno ou externo inclusive TCE/TCU Agências Regulatórias quando for o caso, atentando para ressalvas e implementação de recomendações ou determinações.	0,15%	0,15%	0,25%	0,50%	0,30%	1,35%
NBC TA 530	Seleção da cota amostral conforme Análise Horizontal	Análise Horizontal do Balanço Patrimonial e extratificação da amostra conforme exposição ativa e passiva em função da movimentação constatada horizontalmente mês a mês para seleção dos itens mais vocacionados para circularização de contas a receber e a pagar	0,01%	0,01%	0,10%	0,75%	0,02%	0,89%
	Seleção da cota amostral conforme Análise Vertical	Análise Vertical do Balanço Patrimonial do Exercício Anterior com seleção de transações e saldos com documentos de suporte e cotejamento com o razão contábil ou balancete mais recente do Exercício Sob Exame, mediante a representatividade do ponto de vista de exposição ativa ou passiva, para seleção da cota extra amostral.	0,01%	0,01%	0,10%	2,00%	0,02%	2,14%

# Arcabouço Normativo (NBCs PA e TA) aderentes a cada conta das DCs

A  
G  
E  
H  
A  
B

NBC PAs e NBC TAs e DEMAIS INSTRUMENTOS NORMATIVOS ADERENTES AO	ÁREA/DEPARTAMENTO OU INFORMAÇÃO A SER AUDITADA	ATIVIDADE OU PROCEDIMENTO DE AUDITORIA A EXECUTAR (Descrição Resumida)	DISTRIBUIÇÃO DE HORAS TRABALHADAS POR LOCAL E CATEGORIA					Total de Horas
			Coordenação Geral		Auditores			
			Sócio	Supervisor	Sênior	Junior (Assistente)	Trainee (Auxiliar)	
NBC TA 505	Circularização de Saldos - Disponibilidades e demais bens em poder de terceiros - Saldos Bancários, Aplicações, Cobrança com Advogados, Fornecedores de Bens em Andamento/Fabricação.	Obtenção de confirmações diretas de saldos de terceiros: bancos, devedores por transações operacionais, fornecedores de bens e serviços, devedores e credores de natureza diversa, etc., ou realização de exames alternativos consistindo na revisão da documentação de origem de saldos, caso não haja tempo suficiente para recebimento das respostas até a data de conclusão dos trabalhos;	0,01%	0,10%	0,25%	2,00%	0,02%	2,38%
NBC TA 500, 501, 540, 550, 560 e 570.	Aspectos Societários e Regulatórios	Leitura de Atas de Assembléias Gerais Ordinárias ou Extraordinárias, Conselho de Administração, Deliberativo ou Fiscal e quaisquer outros instalados sob qualquer denominação, avaliação de suas implementações, Reuniões de Diretoria, e Comitês de Controle Interno ou semelhantes.	0,01%	0,05%	1,50%	3,00%	0,01%	4,57%
NBC TA 500, 501, 540	Depto Contabilidade	Análise da regularidade dos saldos das contas patrimoniais em função dos atos e fatos extratificados para amostragem, atentando para aspectos contábeis basilares (princípios, postulados e convenções CPC's etc..) e da integridade fisco-tributária e previdenciária da documentação que suporta os lançamentos selecionados, observando inclusive sua aderência ao objetivo sócio-econômico-operacional e da evolução mensal do saldo e do ente sob exame.	0,01%	0,06%	1,00%	5,00%	0,02%	6,09%
		Verificação da apropriação de despesas antecipadas de acordo com sistema duo-decimal agregado ao regime de competência.	0,01%	0,02%	0,50%	1,00%	0,02%	1,55%
		Quando houver Créditos Tributários Diferidos Ativos, obtenha a demonstração da expectativa de lucros tributáveis futuros, que evidenciem a tendência de realização do atual estoque de créditos tributários, tanto derivado de diferenças intertemporais, como daqueles sobre prejuízos fiscais e base negativa de contribuição social, tudo na forma preconizada pela CVM em conjunto co IBRACON.	0,15%	0,15%	1,00%	1,00%	0,30%	2,60%
		Análise da aderência dos Custos, das Despesas e dos Gastos em Geral aos objetivos socio-economico e processos operacionais inclusive da evolução mensal dos saldos visando identificar eventuais riscos de distorção em função da materialidade de auditoria estabelecida no Planejamento e Revisada durante a aplicação dos Procedimento de Auditoria. Avaliação transações financeiras e comerciais visando a Identificação de Eventuais Transações com Partes Relacionadas inclusive não formalizadas de compartilhamento de estruturas e recursos físicos, patrimoniais ou humanos.	0,05%	0,15%	1,00%	1,50%	0,10%	2,80%
NBC TA 500, 501, 540 e 550	Depto Financeiro/Tesouraria	Verificação da composição da conta de créditos a receber mediante exame da regularidade da arrecadação/faturamento atentando para o regime de competência e da maturidade dos créditos vencidos visando suportar o lançamento da provisão para perdas prováveis (PDD) e das eventuais reversões.	0,15%	0,15%	0,50%	2,00%	0,30%	3,10%
		Conferência e acompanhamento dos inventários do imobilizado com testes de existência física e sua conciliação com o sistema contábil, atentando para os detalhes de documentação de propriedade/posse tais como recibos, acordos de seção consignação ou transferência e escrituras de imóveis, CRLV de veículos, seguros e principalmente do tratamento das imobilizações em andamento e sua tempestiva transferência para imobilizado em operação de modo que viabilize uma efetiva e minuciosa conferência dos cálculos e contabilização das quotas de depreciação. Análise do teste de impairment e demais estimativas contábeis inclusive do "justo valor" quando for o caso.	0,15%	0,15%	0,50%	2,00%	0,30%	3,10%
NBC TA 505, 510, 540 e 550		Verificação da composição da conta de créditos a receber mediante exame da regularidade da arrecadação/faturamento atentando para o regime de competência e da maturidade dos créditos vencidos visando suportar o lançamento da provisão para perdas prováveis (PDD) e das eventuais reversões.	0,15%	0,15%	0,50%	2,00%	0,30%	3,10%
NBC TA 505, 510, 540 e 550	Depto de Patrimônio	Conferência e acompanhamento dos inventários do imobilizado com testes de existência física e sua conciliação com o sistema contábil, atentando para os detalhes de documentação de propriedade/posse tais como recibos, acordos de seção consignação ou transferência e escrituras de imóveis, CRLV de veículos, seguros e principalmente do tratamento das imobilizações em andamento e sua tempestiva transferência para imobilizado em operação de modo que viabilize uma efetiva e minuciosa conferência dos cálculos e contabilização das quotas de depreciação. Análise do teste de impairment e demais estimativas contábeis inclusive do "justo valor" quando for o caso.	0,15%	0,15%	0,50%	2,00%	0,30%	3,10%
		Exame de documentação de apoio, como notas fiscais, faturas e contratos de serviços e aprovações oferecidas, para imobilizações e gastos, acompanhados de inspeção física dos bens, quando isso for aplicável;	0,01%	0,01%	0,15%	2,00%	0,02%	2,19%
NBC TA 520	Depto Jurídico	Análise dos relatórios de demandas judiciais emitido pela assessoria jurídica na forma da Res.Nº 1022 do CFC. Cotejando-o com o exame da consistência do saldo de provisão para contingências judiciais com o relatório da assessoria.	0,25%	0,25%	0,50%	2,00%	0,50%	3,50%

# Arcabouço Normativo (NBCs PA e TA) aderentes a cada conta das DCs

A  
G  
E  
H  
A  
B

NBC PAs e NBC TAs e DEMAIS INSTRUMENTOS NORMATIVOS ADERENTES AO	ÁREA/DEPARTAMENTO OU INFORMAÇÃO A SER AUDITADA	ATIVIDADE OU PROCEDIMENTO DE AUDITORIA Á EXECUTAR (Descrição Resumida)	DISTRIBUIÇÃO DE HORAS TRABALHADAS POR LOCAL E CATEGORIA					Total de Horas
			Coordenação Geral		Auditores			
			Sócio	Supervisor	Sênior	Junior (Assistente)	Trainee (Auxiliar)	
NBC TA 520	Depto Recursos Humanos	Revisão de rotinas, conferencia de folha de pagamento e sua apropriação, revisão de pastas funcionais, exames admissionais, medicos e ocupacionais, pagamento de vantagens, sistemas de apuração/compensação de horas extraordinarias, encargos especiais, férias, abonos e demais direitos decorrentes do trabalho.	0,05%	0,15%	0,50%	2,00%	0,10%	2,80%
	Depto Compras, Licitações, Contratos e Convênios.	Revisão de rotinas de compras mediante licitações em suas diversas modalidades (Concorrencias, Tomadas de Preços, Convites, Dispensas, Leilões, Pregões Presenciais ou Eletronicos) inclusive a gestão e fiscalização dos aludidos contratos decorrentes.	0,05%	0,15%	0,50%	1,65%	0,30%	2,65%
		Verificar se há contratos com prazos vencidos, ou com falhas na aplicação de suas cláusulas, ou qualquer outra forma de mútuo, analisando a origem e destinação dos mesmos; inclusive se os instrumentos foram registrados em cartório, atentando para as garantias oferecidas quando se tratar de mutuo pecuniario.	0,05%	0,15%	0,50%	2,00%	0,30%	3,00%
NBC TA 560	Contabilidade Eventos Subsequentes	Análise das transações ocorridas após 31 de dezembro de cada exercício e até a data do término dos trabalhos, objetivando identificar efeitos que devam ser ajustados na posição de encerramento do exercício sob exame;	0,13%	0,15%	0,25%	0,25%	0,30%	1,08%
	Validação Final dos assentamentos no Diário/ECD/SPED	Conferência do diário com registros contábeis e demais peças integrantes das Demonstrações Contábeis inclusive Balanço Social, Relatório da Administração e Notas Explicativas	0,05%	0,15%	0,50%	1,00%	0,10%	1,80%
NBC TA 250	Revisão e Relatorios sobre Aspectos Fisco-Tributários.	Revisão da Declaração de Imposto de Renda – Pessoa Jurídica (DIPJ) e o Livro de Apuração de Lucro Real (E-LALUR) trimestralmente e consolidadamente no encerramento do exercício sob exame.	0,15%	0,15%	0,25%	1,00%	0,35%	1,90%
NBC TA 610	Utilização de Trabalhos Efetuados pela Auditoria Interna.	Revisão do Plano Anual de Trabalho da Auditoria Interna (PAINT) e das Súmulas de Fiscalização Individual e consolidação das constatações e não conformidades apontadas no Relatório de Auditoria Interna (RAINT) se houver.	0,05%	0,10%	0,15%	1,00%	0,15%	1,45%
NBC TA 260(R1) e 265	Relatório de Auditoria na Forma Longa para CEF nos moldes da Circular COSAN nº 02/84 de 01/08/1984.	Relatório Anual em 31 de Dezembro, Analítico por Conta ou Grupamento de Contas e Circunstanciado por Departamento ou Procedimento contendo as principais Constatações de Auditoria acerca dos principais Atos e Fatos administrativos ou contábeis examinado, trazendo sugestões de aprimoramentos para eventuais inconformidades arroladas como resultado dos Apontamentos de Auditoria consignados nos Papeis de Trabalho que não tenham sido regularizados até a conclusão do trabalho, e outros comentários julgados pertinentes.	0,20%	0,20%	0,50%	1,00%	0,50%	2,40%
NBC TA 700, 705, 706, 710 e 720	Relatorio de Auditoria na Forma Curta	Relatorio na Forma Curta contendo Opinião dos Auditores Independentes acerca do Relatorio de Atividades da Administração, das Demonstrações Contabeis, das Notas Explicativas as respectivas demonstrações, Inclusive do Balanço Social quando for o caso.	1,00%	0,44%	0,27%	1,00%	0,50%	3,21%
	Participação em Reuniões de Conselho Fiscal, AGO e AGE.	Assessoramento ao Conselho Fiscal e demais órgãos da administração institucional inclusive participação em Assembleias Geral Ordinarias e Extraordinarias.	0,25%	0,05%	0,50%	1,00%	0,00%	1,80%
NBC TA 300	Serviços por demanda adicional ou revisão planejamento inicial	Horas homem disponiveis para atendimento de demandas especiais.	0,25%	0,25%	0,25%	0,25%	0,50%	1,50%
NBC TA 220(R1), 230 e 500	Encerramento de Papeis de Trabalho de Auditoria	Encerramento de todos os Papeis de Trabalho de Auditoria PTA's e Supervisão Final do Sócio Encarregado do Trabalho em Campo para registro da suficiencia da evidência de auditoria arquivada e Reunião de Encerramento com o Sócio Revisor e Conclusão dos Procedimentos Internos de Controle de Qualidade.	0,05%	0,15%	0,25%	1,00%	1,32%	2,77%
<b>Perctual de Horas/Homem</b>			5,00%	5,00%	10,00%	40,00%	5,00%	65,00%
<b>Consolidação e Proposição entre Coordenação e Execução e entre Campo e Escritorio</b>			10,00%		55,00%			65,00%
<b>Quantidade de Hora/Homem</b>			40		80	180	180	480

## CATEGORIA E TOTAL DE HORAS ESTIMADAS PARA O TRABALHO

TOTAL DE HORAS ESTIMADAS		680		46.800,00	
Sócio/Gerente (Coordenação Geral)	10,00%	68	120,00	8.160	
Auditor Sênior (Supervisão)	15,00%	102	60,00	6.120	
Auditores Assistentes (Execução)	40,00%	272	30,00	8.160	
Auxiliares (Escritório)	30,00%	204	25,00	5.100	
Redação Relatórios (Revisão)	5,00%	34	11,06	376	
SOMATORIO AUTOMATICO	100,00%		3,80	27.916	

## TOTAL DE HORAS/HOMEM APLICADAS TRIMESTRALMENTE ATÉ 30/09/2023

1º ITR 2023			2º ITR 2023			3º ITR 2023			4º ITR 2023			TOTAL		
ESTIMADO		APLICADO	ESTIMADO		APLICADO									
170		175	120		145	170		150	220		75	680		545
10,00%	17	18	10,00%	17	15	10,00%	17	15	10,00%	17	8	10,00%	68	55
15,00%	26	26	15,00%	26	22	15,00%	26	23	15,00%	26	11	15,00%	102	82
40,00%	68	70	40,00%	68	58	40,00%	68	60	40,00%	68	30	40,00%	272	218
30,00%	51	53	30,00%	51	44	30,00%	51	45	30,00%	51	23	30,00%	204	164
5,00%	9	9	5,00%	9	7	5,00%	9	8	5,00%	9	4	5,00%	34	27
25,00%			17,65%			25,00%			32,35%			100,00%		

# Adaptando Balancete em Matriz de Riscos

A

G

E

H

A

B

A partir da análise da relevância dos saldos do balanço patrimonial levantado entre 30/09/2022 comparativo com 30/06/2023, sob nosso exame, bem como da avaliação dos relatórios anteriores, elegemos as áreas de maior risco de Auditoria considerando-se volume quantitativo e qualitativo de transações ocorridas no trimestre sob exame (análise horizontal), bem como levando em conta a proporção dos saldos em relação ao total (análise vertical), do ponto de vista de exposição patrimonial.

Tal procedimento norteia todo o planejamento inicial do exame efetuado, e determina a necessidade de ajustar o grau de atenção a ser dispensada a cada conta/saldo/processo que compõe as demonstrações contábeis em foco, sendo determinante para estabelecer a extensão, a profundidade e a oportunidade dos procedimentos auditoria aplicados, aderentes ao planejamento inicial ajustado sistematicamente em função dos resultados alcançados a cada trimestre.

# Matriz de Riscos Exposição Ativa

A  
G  
E  
H  
A  
B

Especificação	SALDOS		SALDOS		Variação 3º TRI x 2º TRI 2023		RISCO DE EXPOSIÇÃO	RISCO DE VARIAÇÃO
	Exercício Atual (R\$)	A/V (%)	Exercício Anterior (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)		
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	265.317.316,49	48,63	340.117.166,32	60,76	-74.799.849,83	-21,99	Alto	Alto
<b>Disponibilidades Financeiras</b>	243.716.906,18	44,67	320.408.067,59	57,24	-76.691.161,41	-23,94	Alto	Alto
Bancos Conta Movimento	243.671.996,81	44,66	320.363.207,81	57,23	-76.691.211,00	-23,94	Alto	Alto
Bancos Adiantamentos para colaboradores	5.196,00	0,00	5.196,00	0,00	0,00	0,00	Baixo	Nula
Bancos Conta Corrente vinculadas - Convênios Diversos	2.764,95	0,00	2.733,04	0,00	31,91	1,17	Baixo	Baixo
Bancos Conta Corrente vinculadas - Contratos Obras/FGTS CEF	36.948,42	0,01	36.930,74	0,01	17,68	0,05	Baixo	Baixo
<b>Títulos e Valores Mobiliários</b>	10.019.110,28	1,84	8.163.651,83	1,46	1.855.458,45	22,73	Baixo	Alto
Aplicações Financeiras	4.480.810,73	0,82	2.888.614,29	0,52	1.592.196,44	55,12	Baixo	Alto
Aplicações Financeiras vinculadas - Convênios Diversos	375.494,82	0,07	198.768,39	0,04	176.726,43	88,91	Baixo	Alto
Aplicações Financeiras vinculadas a contratos Obras/FGTS CEF	5.161.344,03	0,95	5.074.830,46	0,91	86.513,57	1,70	Baixo	Baixo
Depósitos em Garantia	1.460,70	0,00	1.438,69	0,00	22,01	1,53	Baixo	Baixo
<b>Clientes</b>	351.470,22	0,06	413.690,35	0,07	-62.220,13	-15,04	Baixo	Relativo
Contas a Receber Operacionais	351.470,22	0,06	413.690,35	0,07	-62.220,13	-15,04	Baixo	Relativo
<b>Adiantamentos Concedidos a Obras</b>	10.002.080,36	1,83	10.002.080,36	1,79	0,00	0,00	Baixo	Nula
Adiantamentos Concedidos a Obras	10.002.080,36	1,83	10.002.080,36	1,79	0,00	0,00	Baixo	Nula
<b>Antecipações a Empregados</b>	958.786,03	0,18	932.090,15	0,17	26.695,88	2,86	Baixo	Baixo
Antecipações a Empregados	958.786,03	0,18	932.090,15	0,17	26.695,88	2,86	Baixo	Baixo
<b>Adiantamento a Terceiros</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Nulo	Nula
Adiantamento a Terceiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Nulo	Nula
<b>Tributos a Recuperar</b>	180.061,86	0,03	118.122,79	0,02	61.939,07	52,44	Baixo	Alto
Tributos Municipais e Federais	180.061,86	0,03	118.122,79	0,02	61.939,07	52,44	Baixo	Alto
<b>Despesas Antecipadas</b>	0,00	0,00	4.969,16	0,00	-4.969,16	-100,00	Nulo	Alto
Despesas Antecipadas	0,00	0,00	4.969,16	0,00	-4.969,16	-100,00	Nulo	Alto
<b>Estoques de Bens</b>	88.901,56	0,02	74.494,09	0,01	14.407,47	19,34	Baixo	Relativo
Almoxarifado	88.901,56	0,02	74.494,09	0,01	14.407,47	19,34	Baixo	Relativo
<b>ATIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	280.299.756,69	51,37	219.640.605,34	39,24	60.659.151,35	27,62	Alto	Alto
<b>Realizável a Longo Prazo</b>	276.736.694,34	50,72	216.080.298,15	38,60	60.656.396,19	28,07	Alto	Alto
Devedores por Vendas Compromissadas	192.701,83	0,04	192.701,83	0,03	0,00	0,00	Baixo	Nula
Devedores por Créditos Repassados	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Nulo	Nula
Unidades Residenciais Programas Governo Estado e Municipios	1.129.756,77	0,21	1.129.756,77	0,20	0,00	0,00	Baixo	Nula
Terrenos Destinados Edificações ou Urbanização	2.317.691,73	0,42	2.317.691,73	0,41	0,00	0,00	Baixo	Nula
Depósitos Judiciais	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Nulo	Nula
Tributos a Recuperar	1.378.547,96	0,25	1.338.513,42	0,24	40.034,54	2,99	Baixo	Baixo
Obras Em Andamento - Programas Sociais	271.717.996,05	49,80	211.101.634,40	37,71	60.616.361,65	28,71	Alto	Alto
<b>Imobilizado</b>	3.092.281,34	0,57	3.077.433,59	0,55	14.847,75	0,48	Baixo	Baixo
Bens Tangíveis	5.812.045,02	1,07	5.609.945,02	1,00	202.100,00	3,60	Baixo	Baixo
(-) Depreciações Acumuladas	-2.719.763,68	-0,50	-2.532.511,43	-0,45	-187.252,25	7,39	Baixo	Baixo
<b>Bens Intangíveis</b>	470.781,01	0,09	482.873,60	0,09	-12.092,59	-2,50	Baixo	Baixo
Bens Intangíveis	1.241.795,09	0,23	1.167.544,36	0,21	74.250,73	6,36	Baixo	Baixo
(-) Amortizações Acumuladas	-771.014,08	-0,14	-684.670,76	-0,12	-86.343,32	12,61	Baixo	Relativo
<b>TOTAL</b>	<b>545.617.073,18</b>		<b>559.757.771,66</b>		<b>-14.140.698,48</b>	<b>-2,53</b>		<b>Baixo</b>

# Matriz de Riscos Exposição Passiva

A  
G  
E  
H  
A  
B

PASSIVO	SALDOS				Variação 3º TRI x 2º TRI 2023		RISCO DE EXPOSIÇÃO	RISCO DE VARIAÇÃO		
	Exercício Atual (R\$)	A/V (%)	Exercício Anterior (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)	< A/V >	< A/H >		
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	256.793.520,17	47,06	330.941.340,05	59,12	-74.147.819,88	-22,41	Alto	●	Alto	●
<b>Obrigações de Curto Prazo</b>	256.793.520,17	47,06	330.941.340,05	59,12	-74.147.819,88	-22,41	Alto	●	Alto	●
Obrigações Trabalhistas	145.558,25	0,03	68.418,80	0,01	77.139,45	112,75	Baixo	●	Alto	●
Consignações sobre Folha de Pagamento	41.448,40	0,01	34.078,99	0,01	7.369,41	21,62	Baixo	●	Alto	●
Obrigações Sociais	3.085.138,17	0,57	2.011.759,18	0,36	1.073.378,99	53,36	Baixo	●	Alto	●
Obrigações Tributárias	897.024,44	0,16	379.545,70	0,07	517.478,74	136,34	Baixo	●	Alto	●
Contas a Pagar	6.480.354,05	1,19	7.930.259,81	1,42	-1.449.905,76	-18,28	Baixo	●	Relativo	●
Tributos Parcelados	204.474,22	0,04	306.411,62	0,05	-101.937,40	-33,27	Baixo	●	Alto	●
Provisões Trabalhistas	6.416.636,59	1,18	5.562.095,43	0,99	854.541,16	15,36	Baixo	●	Relativo	●
Subvenção Econômica a Realizar - Tesouro do Estado de Goiás	234.742.970,09	43,02	310.103.629,60	55,40	-75.360.659,51	-24,30	Alto	●	Alto	●
Caução a Restituir	1.460,70	0,00	1.438,69	0,00	22,01	1,53	Baixo	●	Baixo	●
Créditos para Recursos Vinculados	4.778.455,26	0,88	4.543.702,23	0,81	234.753,03	5,17	Baixo	●	Baixo	●
<b>PASSIVO NÃO-CIRCULANTE</b>	4.308.794,21	0,79	4.361.749,07	0,78	-52.954,86	-1,21	Baixo	●	Baixo	●
<b>Exigível a Longo Prazo</b>	4.308.794,21	0,79	4.361.749,07	0,78	-52.954,86	-1,21	Baixo	●	Baixo	●
Tributos Parcelados	0,00	0,00	8.788,40	0,00	-8.788,40	-100,00	Nulo	●	Alto	●
Provisões para Contingências	4.308.794,21	0,79	4.352.960,67	0,78	-44.166,46	-1,01	Baixo	●	Baixo	●
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	261.102.314,38	47,85	335.303.089,12	59,90	-74.200.774,74	-22,13	Alto	●	Alto	●
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	284.514.758,80	52,15	224.454.682,54	40,10	60.060.076,26	26,76	Alto	●	Alto	●
<b>Capital Social</b>	187.256.418,03	34,32	187.256.418,03	33,45	0,00	0,00	Alto	●	Nulo	●
Ações	187.256.418,03	34,32	187.256.418,03	33,45	0,00	0,00	Alto	●	Nulo	●
<b>Reservas</b>	212.320.655,73	38,91	212.320.655,73	37,93	0,00	0,00	Alto	●	Nulo	●
Reservas de Lucros	212.320.655,73	38,91	212.320.655,73	37,93	0,00	0,00	Alto	●	Nulo	●
<b>Resultado de Apuração</b>	-115.062.314,96	-21,09	-175.122.391,22	-31,29	60.060.076,26	-34,30	Alto	●	Alto	●
Resultado de Apuração	-115.062.314,96	-21,09	-175.122.391,22	-31,29	60.060.076,26	-34,30	Alto	●	Alto	●
<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	284.514.758,80	52,15	224.454.682,54	40,10	60.060.076,26	26,76	Alto	●	Alto	●
<b>TOTAL</b>	545.617.073,18		559.757.771,66		-14.140.698,48	-2,53			Baixo	

# Contextualização da Matriz de Riscos

A  
G  
E  
H  
A  
B

CRITÉRIOS DE IMPACTO
Orçamentário
Fiscal
Estratégico
Reputação
Integridade
Operacional
Gestão
Regulação
Processos
Licitações
Recursos Humanos
Contábil
Serviços
Fornecedores
Despesas
Receitas

<b>Grande</b>	5
<b>Relevante</b>	4
<b>Moderado</b>	3
<b>Pequeno</b>	2
<b>Insignificante</b>	1

Matriz de Riscos					
5	10	15	20	25	
4	8	12	16	20	
3	6	9	12	15	
2	4	6	8	10	
1	2	3	4	5	
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	
<b>Rara</b>	<b>Improvável</b>	<b>Possível</b>	<b>Provável</b>	<b>Quase certo</b>	
< 10%	>=10%<= 30%	30%<= 50%	50%<= 90	>90%	
PROBABILIDADE					

Escala de Nível de Risco	
Níveis	Pontuação
<b>RC - Risco Crítico</b>	13 a 25
<b>RA - Risco Alto</b>	7 a 12
<b>RM - Risco Moderado</b>	4 a 6
<b>RP - Risco Pequeno</b>	1 a 3

Risco de Exposição e Variação		
Numérica	Descritiva	Impacto
<b>1% a 10%</b>	Risco Baixo	Os riscos possuem consequências pouco significativas, reversíveis em curto e médio prazo com impactos pouco significativos;
<b>11% a 20%</b>	Risco Relativo	Os riscos possuem consequências reversíveis em curto e médio prazo com impactos baixos;
<b>&gt; 20%</b>	Risco Alto	Os riscos possuem consequências reversíveis em curto e médio prazo com impactos altos, irreversíveis ou com custos inviáveis.

# Estrutura Patrimonial

ATIVO	
AC = 48,63 %	CEC = 46,51 %
	DRPC = 2,12 %
ANC = 51,37 %	DRLP = 50,72 %
	IMOB = 0,57 %
	INT = 0,09 %

**Estrutura Patrimonial Superavitária, que resulta em Patrimônio Líquido 52,15 %**

PASSIVO	
PC = 47,06 %	PCI = 0,60 %
	PCNI = 46,46 %
PNC = 0,79 %	PELP = 0,79 %
PL = 52,15 %	CS = 34,32 %
	RA = -21,09 %

Principais Legendas			
<b>AC</b>	Ativo Circulante	<b>PC</b>	Passivo Circulante
<b>CEC</b>	Caixa Equivalente de Caixa	<b>PCI</b>	Passivo Circulante Imediato
<b>DRCP</b>	Direito Realizável Curto Prazo	<b>PCNI</b>	Passivo Circulante Não Imediato
<b>ANC</b>	Ativo Não Circulante	<b>PNC</b>	Passivo Não Circulante
<b>ARLP</b>	Ativo Realizável Longo Prazo	<b>PELP</b>	Passivo Exigível a Longo Prazo
<b>INVEST</b>	Investimento		
<b>IMOB</b>	Imobilizado	<b>CS</b>	Capital Social
<b>INTANG</b>	Intangível	<b>AVP</b>	Ajuste de Avaliação Patrimonial
		<b>RL</b>	Reserva de Lucros