

RELATÓRIO DE AUDITORIA

ASSOCIAÇÃO NITEROENSE DOS DEFICIENTES FÍSICOS - ANDEF

Período Auditado: Janeiro a Dezembro de 2025

TGB - AUDITORIA INDEPENDENTE S/S

Rio de Janeiro - RJ

Rio de Janeiro - RJ, 27 de Abril de 2026.

À
**DD. DIRETORIA DA
ANDEF – ASSOCIAÇÃO NITEROENSE DOS DEFICIENTES FÍSICOS
ESTRADA VELHA DE MARICÁ, 4830, – RIO DO OURO - NITERÓI
CEP: 24330-000**

**REF.: RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DE AUDITORIA Nº 189/2026 SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES
FINANCEIRAS DA ASSOCIAÇÃO NITEROENSE DOS DEFICIENTES FÍSICOS – ANDEF, ENCERRADAS
EM 31/12/2025.**

Prezados Senhores,

Servimo-nos da presente para encaminhar à atenção de V.Sas., nosso relatório circunstanciado de auditoria sobre as demonstrações financeiras encerradas em 31/12/2025, contendo recomendações e comentários críticos sobre os procedimentos e controles internos atualmente adotados pela entidade.

Nosso exame abrangeu a avaliação dos controles internos e procedimentos contábeis, adotados nas diversas áreas e foi efetuado de acordo com os padrões reconhecidos de auditoria, incluindo provas nos registros contábeis e exame da documentação comprobatória, na base de testes seletivos e na extensão que julga necessária, segundo as circunstâncias e de acordo com os princípios contábeis adotados no Brasil.

A seguir apresentamos nosso trabalho.



TGB - AUDITORIA INDEPENDENTE S/S
CRC Nº 6133/O-3 - RJ
MILTON GRANADO DA SILVA
Responsável Técnico - Contador
CRC/RJ – 059.240/O-8

Conteúdo

1.	CONTROLES INTERNOS	5
1.1.	TESTES DE OBSERVÂNCIA DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO	5
1.2.	CONTINGÊNCIAS JUDICIAIS.....	5
1.2.	RETENÇÕES DE IMPOSTOS.....	5
1.3.	RECOLHIMENTOS DE IMPOSTOS SOBRE A RETENÇÃO EFETUADA NAS NOTAS FISCAIS DE PRESTADORES DE SERVIÇOS	6
1.4.	RECOLHIMENTOS SOBRE A FOLHA DE PAGAMENTO	6
1.5.	CERTIDÕES NEGATIVAS DE DÉBITOS FISCAIS E PREVIDENCIÁRIOS	6
1.6.	OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS E E-SOCIAL.....	6
2.	PARTE II - AUDITORIA CONTÁBIL.....	7
2.1.	ATIVO	7
2.1.1.	CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA.....	7
2.1.1.1.	CAIXA	7
2.1.1.2.	BANCOS CONTA MOVIMENTO – RECURSOS PRÓPRIOS.....	7
2.1.2.3	TÍTULOS VÍNCULADOS AO MERCADO ABERTO	7
2.1.2.	NUMERÁRIOS EM TRÂNSITO	8
2.1.3.	ADIANTAMENTOS	9
2.1.4.	ADIANTAMENTOS DE FÉRIAS.....	9
2.1.5.	TRIBUTOS A COMPENSAR	9
2.1.6.	INSS RETIDO S/CONVÊNIOS A COMPENSAR.....	9
2.1.7.	CONTAS A RECEBER.....	10
2.1.8.	CONVÊNIOS A RECEBER.....	10
2.1.9.	SEGUROS A APROPRIAR	10
2.1.10.	DEPÓSITOS JUDICIAIS	10
2.1.11.	CONTIGÊNCIAS ATIVAS	10
2.1.12.	PRECATÓRIOS A RECEBER.....	10
2.1.13.	TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES A RESTITUIR.....	11
2.1.14.	GARANTIA CAUCIONADA.....	11
2.1.15.	AÇÕES EM OUTRAS EMPRESAS.....	11
2.1.16.	IMOBILIZADO	11
2.2.	PASSIVO.....	12
2.2.1.	FORNECEDORES.....	12
2.2.2.	FOLHA DE PAGAMENTO DE EMPREGADOS	12
2.2.3.	SALÁRIOS A PAGAR – CONVÊNIOS	12
2.2.4.	ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	13
2.2.5.	PROVISÕES TRABALHISTAS	13
2.2.6.	CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	13
2.2.7.	IMPOSTOS E TAXAS A RECOLHER	13
2.2.8.	CONTAS A PAGAR	14
2.2.9.	CONSIGNAÇÕES DE VALORES DE TERCEIROS – PENSÃO ALIMENTÍCIA	14

2.2.10.	BANCOS	14
2.2.11.	PROVISÕES P/ CONTINGÊNCIAS	14
2.2.12.	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	14
2.2.12.1.	PARCELAMENTOS.....	14
2.2.12.2.	VALORES A RESTITUIR	14
2.3.	PATRIMÔNIO SOCIAL	15
2.4.	BALANÇO PATRIMONIAL.....	15
2.5.	RECEITAS/DESPESAS.....	15
3.	CONCLUSÃO	16

1. CONTROLES INTERNOS

1.1. TESTES DE OBSERVÂNCIA DO SISTEMA DE CONTROLE INTERNO

Procedemos a testes e avaliação dos controles internos mantidos pela entidade efetuados no curso de nossos trabalhos, nestes procedimentos não detectamos fragilidades relevantes que impactam na gestão e nos resultados da entidade, todavia, chamamos a atenção para as recomendações contidas no presente relatório, que devem ser observadas e implementadas.

Os controles internos preparados pela entidade estão em conformidade com as normas contábeis, instituídas na Resolução nº 321/72, do Conselho Federal de Contabilidade, que dispõe o seguinte:

1.2 CONTINGÊNCIAS JUDICIAIS

Como norma dos procedimentos de auditoria, encaminhamos Circularização aos assessores jurídicos da entidade, sobre a existência ou não, de eventuais contingências nas áreas cível, trabalhista e tributária sobre seus cuidados, a favor ou contra a ANDEF.

Em resposta, obtivemos a informação sobre a existência de (23) vinte e três processos, sendo 14 (quatorze) trabalhistas e 07 (sete) processos cíveis.

Em nossos exames não detectamos pontos que possam acarretar possíveis riscos ou contingências nas áreas cível, trabalhista e tributária, exceto as ações judiciais onde a Entidade figura como Ré, com probabilidade possível ou provável de perda, devidamente reconhecidas nas demonstrações contábeis (ações com probabilidade de perda provável) e divulgadas em notas explicativas (ações com probabilidade de perda possível), em atendimento a resolução do Conselho Federal de Contabilidade nº 1.180/09, que aprova a NBC TG 25 (R2) – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

1.2. RETENÇÕES DE IMPOSTOS

Aferimos as retenções e recolhimentos do PIS/COFINS/CSLL, incidentes sobre Notas Fiscais de prestação de serviços contratados.

Examinamos as bases de cálculo constantes nas Notas Fiscais, a luz da norma consubstanciada na Lei nº 10.833/2003, Inciso IV do art. 30 e art. 31, regulamentados pela IN/SRF nº 459/2004, bem como o art. 647 do RIR/99 e Lei nº 13.137/2015 que alterou os artigos 31 e 35 da Lei nº 10.833/2003, bem como da MP 123/2006 que regula o Simples Nacional.

Os recolhimentos foram efetuados nas datas fixadas nas normas fiscais.

1.3. RECOLHIMENTOS DE IMPOSTOS SOBRE A RETENÇÃO EFETUADA NAS NOTAS FISCAIS DE PRESTADORES DE SERVIÇOS

Recalculamos os DARFs, conferimos com os valores das Notas Fiscais e registros contábeis, encontrando conformidade nas bases que deram origem aos encargos sociais e impostos retidos.

Os recolhimentos foram efetuados nas datas fixadas nas normas fiscais e previdenciárias.

1.4. RECOLHIMENTOS SOBRE A FOLHA DE PAGAMENTO

Recalculamos as guias dos pagamentos dos encargos sobre a folha de pessoal, conferimos com os valores da folha de pagamento, encontrando conformidade nas bases que deram origem aos encargos sociais e impostos retidos.

Os recolhimentos foram efetuados nas datas fixadas nas normas fiscais e previdenciárias.

1.5. CERTIDÕES NEGATIVAS DE DÉBITOS FISCAIS E PREVIDENCIÁRIOS

A entidade nos apresentou as seguintes certidões negativas em relação à situação fiscal, previdenciária e trabalhista, apurando a regularidade da Entidade.

CERTIDÃO	VALIDADE
Certidão negativa de débitos relativos aos tributos federais e à dívida ativa da união	26/09/2026
Certificado de Regularidade do FGTS – CRF	13/04/2026 a 12/05/2026
Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas	19/10/2026

1.6 OBRIGAÇÕES ACESSÓRIAS E E-SOCIAL

A entidade nos apresentou as seguintes obrigações acessórias, em conformidade com as normas vigentes:

OBRIGAÇÃO	DATA DO ENVIO
DCTF JAN/2025	Em conformidade
DCTF FEV/2025	Em conformidade
DCTF MAR/2025	Em conformidade
DCTF ABR/2025	Em conformidade
DCTF MAI/2025	Em conformidade
DCTF JUN/2025	Em conformidade
DCTF JUL/2025	Em conformidade
DCTF AGO/2025	Em conformidade
DCTF SET/2025	Em conformidade
DCTF OUT/2025	Em conformidade

DCTF NOV/2025	Em conformidade
DCTF DEZ/2025	Em conformidade
ECD 2025/2024	Em conformidade
ECF 2025/2024	Em conformidade

2. PARTE II - AUDITORIA CONTÁBIL

2.1. ATIVO

2.1.1. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

2.1.1.1. CAIXA

Esta conta em 31/12/2025 é de R\$ 5.000,00.

Examinamos os registros contábeis do movimento efetuado por caixa, documentação de suporte e controles internos mantidos pela entidade, concluindo pela sua consistência em relação aos registros contábeis.

2.1.1.2. BANCOS CONTA MOVIMENTO – RECURSOS PRÓPRIOS

O saldo em 31/12/2025 é de R\$ 22.727,44, conforme demonstramos a seguir:

BANCO	CONTA	SALDO CONTÁBIL EM 31/12/2025 R\$	SALDO EXTRATO BANCÁRIO EM 31/12/2025 R\$	DIVERGÊNCIA R\$
Banco Bradesco	3148-8	337,00	337,00	
Bradesco S/A	837-0	22.388,44	22.388,44	
Banco Itaú S/A	01565-3	1,00	1,00	
Banco Itaú S/A	07086-2	1,00	1,00	
Total		22.727,44	22.727,44	

Confrontamos os saldos contábeis com os saldos apresentados nos extratos bancários encontrando compatibilidade dos saldos registrados na contabilidade.

Em conexão com as normas e procedimentos de auditoria, aferimos que a entidade se utiliza de planilhas de conciliação para o controle e consistência das contas bancárias, como ferramenta gerencial.

2.1.2.3 TÍTULOS VÍNCULADOS AO MERCADO ABERTO

O saldo em 31/12/2025 é de R\$ 1.203.632,95, conforme demonstramos a seguir:

BANCO	CONTA	SALDO CONTÁBIL EM 31/12/2025 R\$	SALDO EXTRATO BANCÁRIO EM 31/12/2025 R\$	DIVERGÊNCIA R\$
Banco do Brasil S/A	11.09-9	19.713,73	19.713,73	-
Banco do Brasil S/A	30331-3	1,32	1,32	-
Banco do Brasil S/A	30332-1	1,32	1,32	-
Banco do Brasil S/A Poupança	50994-9	19.588,85	19.547,51	41,34
Banco do Brasil S/A Aplicação Aut Mais	51545-0	4,58	4,58	-
Banco do Brasil	51545-0	9.746,80	9.746,80	-
Banco do Brasil S/A RF CP	11.079-0	635.174,31	635.174,31	-
Banco Itaú S/A - Auto Mais CDB	01565	519.104,35	519.104,35	-
Banco Itaú S/A - Auto Mais CDB	07086-2	60,92	60,92	-
Banco Santander S/A – CONTAMAX	13.003185-5	236,77	236,78	0,01
Total		1.203.632,95	1.203.592,62	41,33

Confrontamos os saldos contábeis com os saldos apresentados nos extratos bancários encontrando compatibilidade dos saldos registrados na contabilidade.

Em conexão com as normas e procedimentos de auditoria, aferimos que a entidade se utiliza de planilhas de conciliação para o controle e consistência das contas bancárias, como ferramenta gerencial.

2.1.2. NUMERÁRIOS EM TRÂNSITO

O Saldo em 31/12/2025 é de R\$ 27.536,88. Trata-se de Numerários pendentes de exercícios anteriores.

ADIANTAMENTO	VALOR R\$
Adiantamento para Despesas (pagamento em duplicidade)	32,87
Valores a Receber	27.503,91
Total	27.536,88

Chamamos a atenção para os valores registrados na conta “valores a receber”, pendentes desde o Exercício de 2020. Recomendamos que a Associação avalie a possibilidade do recebimento desse montante e, após análise efetuada, prossiga com a baixa ou a reclassificação para “longo prazo”, considerando a idade dos saldos.

2.1.3. ADIANTAMENTOS

O Saldo em 31/12/2025 é de R\$ 19.004,90, conforme composição a seguir:

ADIANTAMENTOS	VALOR R\$
Adiantamento a Fornecedores	16.004,90
Adiantamento Salários – CAU	3.000,00
Total	19.004,90

2.1.4. ADIANTAMENTOS DE FÉRIAS

O Saldo em 31/12/2025 é de R\$ 117.549,13 conforme composição a seguir:

ADIANTAMENROS DE FÉRIAS	VALOR R\$
Adiantamento de Férias	117.549,13
Total	117.549,13

2.1.5. TRIBUTOS A COMPENSAR

O Saldo em 31/12/2025 é de R\$ 11.102,75 e refere-se a FGTS e IRRF a Compensar, conforme quadro a seguir:

TRIBUTOS A COMPENSAR	VALOR R\$
FGTS a Restituir	2.634,13
IRRF a Compensar	8.468,62
Total	11.102,75

Recomendamos que a Associação avalie a possibilidade de compensação de tais tributos e após a análise efetuada, prossiga com a baixa ou a reclassificação para “longo prazo”, considerando a idade dos saldos, em especial o FGTS a Restituir e IRRF a Compensar de anos anteriores.

2.1.6. INSS RETIDO S/CONVÊNIO A COMPENSAR

O Saldo em 31/12/2025 de R\$ 12.541,69. Trata-se de INSS retido sobre convênios a compensar.

Aferimos que os valores apresentados estão em conformidade com os registros contábeis.

2.1.7. CONTAS A RECEBER

O Saldo em 31/12/2025 é de R\$ 370.624,26, refere-se a Contas a Receber.

Analisamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

2.1.8. CONVÊNIOS A RECEBER

O Saldo em 31/12/2025 é de R\$ 5.842.598,28. Trata-se de Convênios a receber de exercícios anteriores, alguns desde o ano de 2005.

Recomendamos que a Associação avalie a possibilidade de recebimentos de tais valores e após a análise efetuada, prossiga com a baixa ou a reclassificação para “longo prazo”, considerando a idade dos saldos, em especial os valores de convênios a receber, anteriores ao ano de 2015, sem processos de recuperação.

2.1.9. SEGUROS A APROPRIAR

O Saldo em 31/12/2025 é de R\$ 13.631,75. Trata-se de seguros contratados.

Analisamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

2.1.10. DEPÓSITOS JUDICIAIS

O Saldo em 31/12/2025 é de R\$ 230.657,01. Trata-se de depósitos judiciais para causas trabalhistas.

Analisamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

2.1.11. CONTIGÊNCIAS ATIVAS

O Saldo em 31/12/2025 é de R\$ 1.107.436,75.

Analisamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

2.1.12. PRECATÓRIOS A RECEBER

O Saldo em 31/12/2025 é de R\$ 2.485.719,37.

Analisamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

2.1.13. TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES A RESTITUIR

O Saldo em 31/12/2025 é de R\$ 6.910.888,27. Trata-se de INSS a restituir dos anos 2004, 2005, 2006, 2007, 2008 e 2009.

Analizamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

Recomendamos que a Associação avalie a possibilidade de restituição de tais tributos.

2.1.14. GARANTIA CAUCIONADA

O Saldo em 31/12/2025 é de R\$ 6.905,87. Trata-se de seguro garantia.

Analizamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

2.1.15. AÇÕES EM OUTRAS EMPRESAS

O Saldo em 31/12/2025 é de R\$ 1.591,09. Trata-se de ações da Telebrás.

Considerando a idade dos saldos, recomendamos que a Entidade avalie a possibilidade de baixa deste valor.

2.1.16. IMOBILIZADO

Examinamos o balanço patrimonial e as contas do grupo do subgrupo do Imobilizado estavam assim compostas, em 31/12/2025.

CONTAS	31/12/2024	ADIÇÕES	BAIXAS	31/12/2025
INVESTIMENTOS				
Ações da Telebrás	1.591			1.591
IMOBILIZADO				
Aparelhos p/ginástica	195.319			195.319
Computadores e Periféricos	352.837	6.434		359.271
Equipamento Esportivo	-	85.200		85.200
Equipamentos de Telefonia	13.854			13.854
Ferramentas	6.730			6.730
Imobilizado Rio do Ouro	54.958			54.958
Imóveis	6.771.096			6.771.096
Instalações	611.124			611.124
Máquinas e Equipamentos	409.318	63.537		472.855
Máquinas e Equipamentos-Fábrica	75.720			75.720
Móveis e Utensílios	572.678	38.608		611.286
Móveis e Utensílios – Fábrica	9.931			9.931
Terrenos	15.000			15.000
Veículos	408.992			408.992
Veículos – Doação	403.767			403.767
(-) Dep Acum. Aparelhos p/ginástica	(15.128)	(18.593)		(33.721)

(-) Dep Acum. Computadores/Periféricos	(319.911)	(9.215)	(329.126)
(-) Dep Acum- Equip Esportivo	-	(2.438)	(2.438)
(-) Dep Acum. Equipos Telefonía	(13.853)		(13.853)
(-) Dep Acum. Ferramentas	(6.174)	(176)	(6.350)
(-) Dep Acum. Imobilizado Rio do Ouro	(54.958)		(54.958)
(-) Dep Acum. Imóveis	(5.270.456)	(228.002)	(5.498.457)
(-) Dep Acum. Instalações	(442.906)	(40.617)	(483.523)
(-) Dep Acum. Maqs e Equipos	(312.051)	(16.535)	(328.586)
(-) Dep Acum. Maqs e Equipos-Fábrica	(75.720)		(75.720)
(-) Dep Acum. Móveis e Utensílios	(461.751)	(12.809)	(474.560)
(-) Dep Acum. Móveis e Utens-Fábrica	(9.931)		(9.931)
(-) Dep Acum. Veículos	(154.417)	(60.607)	(215.024)
(-) Dep Acum. Veículos – Doação	(127.990)	(61.721)	(189.711)
Total do Imobilizado	2.636.076	(256.933)	2.379.143

A Entidade não realizou o inventário dos seus bens patrimoniais no Exercício de 2025.

Recomendamos que a Associação realize o inventário anualmente e mantenha em constante atualização. Se faz necessário a implantação do “Termo de Responsabilidade” para todos os bens em uso, objetivando a guarda e a conservação do estado físico dos bens em uso pelos colaboradores, além de preservar a sua localização e a compatibilidade com a relação do inventário.

2.2. PASSIVO

2.2.1. FORNECEDORES

O saldo em 31/12/2025 é de R\$ 139.206,15. Trata-se de fornecedores a pagar, a serem liquidados no ano de 2026.

Analizamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

2.2.2. FOLHA DE PAGAMENTO DE EMPREGADOS

O saldo em 31/12/2025 é de R\$ 2.263,43. Trata-se de saldo de rescisão trabalhista a regularizar.

Analizamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

2.2.3. SALÁRIOS A PAGAR – CONVÊNIOS

O saldo em 31/12/2025 de R\$ 784.322,49. Trata-se de salários a pagar decorrente dos convênios firmados.

Analisamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

2.2.4. ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR

O saldo em 31/12/2025 é de R\$ 41.444,60.

Analisamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

2.2.5. PROVISÕES TRABALHISTAS

O saldo em 31/12/2025 é de R\$ 1.404.888,82.

Analisamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

2.2.6. CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS

O Saldo em 31/12/2025 é de R\$ 333.021,10, conforme quadro a seguir:

CONTA	SALDO EM 31/12/2025 EM R\$
INSS A RECOLHER	41.444,60
FGTS A RECOLHER - CONVÊNIOS	203.460,33
IRPF A RECOLHER - CONVÊNIOS	288.116,17
TOTAL	333.021,10

Analisamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

2.2.7. IMPOSTOS E TAXAS A RECOLHER

O Saldo em 31/12/2025 é de R\$ 22.278,01.

CONTA	SALDO EM 31/12/2025 EM R\$
IMPOSTOS E TAXAS A RECOLHER	9.717,87
IRRF A RECOLHER – CONVÊNIOS	12.560,14
TOTAL	22.278,01

Analisamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

2.2.8. CONTAS A PAGAR

O Saldo em 31/12/2025 é de R\$ 112.086,22.

Analisamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

2.2.9. CONSIGNAÇÕES DE VALORES DE TERCEIROS – PENSÃO ALIMENTÍCIA

O Saldo em 31/12/2025 é de R\$ 5.845,64.

Analisamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

2.2.10. BANCOS

O Saldo em 31/12/2025 é de R\$ 3.562,20. Trata-se de cheque a compensar.

Analisamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

2.2.11. PROVISÕES P/ CONTINGÊNCIAS

O Saldo em 31/12/2025 é de R\$ 80.000,00. Trata-se de provisões de ações trabalhistas.

Analisamos a documentação de suporte que deu base para os registros contábeis e apuramos conformidade.

2.2.12. PASSIVO NÃO CIRCULANTE

2.2.12.1. PARCELAMENTOS

O Saldo em 31/12/2025 é de R\$ 58.076,80. Trata-se de parcelamento previdenciário referente a Dívida Ativa na RFB.

2.2.12.2. VALORES A RESTITUIR

O Saldo em 31/12/2025 é de R\$ 188.829,13. Trata-se de a restituir de precatórios.

Aferimos os registros contábeis verificando a consistência dos registros contábeis.

2.3. PATRIMÔNIO SOCIAL

O Patrimônio Social em 31/12/2025 é de R\$ 18.166.446,73, composto pelas seguintes rubricas:

CONTA	SALDO EM 31/12/2025 EM R\$
Patrimônio Social	16.462.144,28
Déficit do exercício	1.704.302,45

Aferimos os registros contábeis verificando a consistência dos registros contábeis.

2.4. BALANÇO PATRIMONIAL

Examinamos o balanço patrimonial encerrado em 31/12/2025, constatando sua apresentação adequada às normas, bem como os saldos das contas do sistema patrimonial e de resultados são consistentes e estão suportados por documentação hábil de aceitação fiscal, ressalvados as observações e recomendações efetuadas.

2.5. RECEITAS/DESPESAS

Em 31/12/2025 estão alocadas nas seguintes contas:

	<u>2025</u>
RECEITA OPERACIONAL	
Receitas Extraordinárias	134.136
Receitas Convênios e Contratos	24.315.936
Outras Receitas	1.513.749
	25.963.821
Reversão de Provisão	238.918
TOTAL RECEITAS	26.202.739,
DESPESAS OPERACIONAIS	
Despesas Administrativas	(3.823.227)
Despesas com pessoal	(18.784.940)
Provisão de Férias e 13º Salário	(2.692.518)
Despesas c/Veículos	(81.504)
Despesas/Receita Financeiras	1.487.983
Depreciação /Amortização	(451.017)
Despesas Tributárias	(6.325)
Despesas Sustentáveis	(146.889)
	24.498.437,
TOTAL DESPESAS	(24.498.437)
SUPERÁVIT/DÉFICIT OPERACIONAL	1.704,302
SUPERÁVIT/DÉFICIT DO EXERCÍCIO	1.704.302

3. CONCLUSÃO

No presente trabalho, considerando os procedimentos adotados e normas de auditoria, não detectamos inconsistências relevantes no sistema de contabilidade, limitado à amostra de nosso trabalho, exceto os pontos de recomendações, que devem ser observados pela Entidade.

O resultado de nosso trabalho demonstrou uma situação satisfatória, no gerenciamento do sistema dos registros contábeis das transações operacionais da entidade, bem como em relação aos controles internos preparados e adotados pela **ASSOCIAÇÃO NITEROENSE DOS DEFICIENTES FÍSICOS - ANDEF**.
