

Agência de Desenvolvimento de São Paulo - ADE SAMPA

Relatório dos Auditores Independentes sobre as informações
intermediárias - 31 de dezembro de 2022

Sumário

Relatório de Revisão dos Auditores Independentes

Balço Patrimonial

Demonstração de Resultado

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Demonstração dos Fluxos de Caixa

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras

MANUTUA

Relatório de Revisão dos Auditores Independentes sobre as informações intermediárias

Aos Senhores
Conselheiros, Diretores e Administradores da
AGÊNCIA DE DESENVOLVIMENTO DE SÃO PAULO - ADE SAMPA
São Paulo/SP

Introdução

Revisamos as informações intermediárias da **AGÊNCIA DE DESENVOLVIMENTO DE SÃO PAULO**, referentes ao trimestre findo em 31 de dezembro de 2022, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022, e as respectivas demonstrações do resultado para o período de três e de doze meses findos nesta data e das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de doze meses findo nessa data, incluindo o resumo das políticas contábeis significativas e demais notas explicativas.

A administração da Entidade é responsável pela elaboração e apresentação adequada dessas informações contábeis intermediária, de acordo NBC TG 21 (R4), e aplicáveis as entidades sem finalidades de lucros, de acordo com ITG 2002 (R1). Nossa responsabilidade é a de expressar uma conclusão sobre essas informações intermediárias com base em nossa revisão.

Alcance da revisão

Conduzimos nossa revisão de acordo com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias (NBC TR 2410 - Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade). Uma revisão de informações intermediárias consiste na realização de indagações, principalmente às pessoas responsáveis pelos assuntos financeiros e contábeis, e na aplicação de procedimentos analíticos e de outros procedimentos de revisão. O alcance de uma revisão é significativamente menor do que o de uma auditoria conduzida de acordo com as normas de auditoria e, conseqüentemente, a revisão de informações intermediárias não fornece base para expressar uma opinião de acordo com as normas de auditoria. Portanto, não expressamos uma opinião de auditoria.

Conclusão

Com base em nossa revisão, não temos conhecimento de nenhum fato que nos leve a acreditar que as informações intermediárias não foram elaboradas, em todos os aspectos relevantes, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis as entidades sem finalidades de lucros, de acordo com ITG 2002 (R1).

Ênfase

Chamamos atenção para a nota 2.3 e nota 12, no qual a ADE Sampa é uma entidade sem fins lucrativos, no qual possui dependência financeira da Prefeitura Municipal de São Paulo para custeio de suas atividades operacionais, atrelado a tal fato de acordo com a legislação municipal vigente, lei 17.433/2020, 17.557/2021 e 17.864/2022, há a possibilidade de a entidade ser extinta. Tais eventos e condições, indicam a existência de incerteza relevante que pode levantar dúvida significativa quanto à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Nossa opinião não está ressalvada em relação a esse assunto.

Outros Assuntos

Auditoria dos Saldos Comparativos

As demonstrações financeiras referentes ao trimestre findo em 31 de dezembro de 2021 e o exercício findo em 31 de dezembro de 2021, apresentadas para fins comparativos, foram examinadas por outros auditores independentes, cujos relatórios foram reapresentados e emitidos em 21 de dezembro de 2022, com opinião sem modificações.

Natal/RN, 17 de março de 2023.

Emerson Auditores e Consultores S/S
Auditores Independentes
CRC/RN 547/O-8 "S" SP

José Diego Braz da Silva
Contador
CRC/RN 10575/O-9 "S" SP

Éverton Gomes Monteiro
Contador
CRC/RN 12739/O-2 "S" SP

Agência de Desenvolvimento de São Paulo - ADE SAMPA

Balço Patrimonial

Exercício findos em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro 2021 (em R\$ 1,00)

| Ativo | 31/12/2022 | 31/12/2021 | Passivo + Patrimônio Líquido | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|-------------------|-------------------|--|-------------------|-------------------|
| Circulante | 24.003.312 | 5.894.473 | Circulante | 24.651.862 | 6.454.030 |
| Caixa e equivalentes de caixa (Nota 4) | 23.639.826 | 5.214.447 | Aportes Projetos (Nota 8) | 22.542.690 | 4.937.363 |
| Tributos a Recuperar (Nota 5) | 166.714 | 3.256 | Obrigações Trabalhistas e Fiscais (Nota 9) | 597.405 | 421.922 |
| Adiantamentos (Nota 6) | 196.771 | 676.770 | Fornecedores (Nota 10) | 100.763 | 43.635 |
| | | | Outras Passivos (Nota 11) | 1.411.003 | 1.051.111 |
| Não circulante | 975.130 | 840.419 | Total do passivo | 24.651.862 | 6.454.030 |
| Imobilizado líquido (Nota 7) | 975.130 | 840.419 | Patrimônio Líquido | 326.580 | 280.861 |
| | | | Patrimônio Social | 280.861 | - |
| | | | Superávit Acumulado | 45.719 | 280.861 |
| Total do ativo | 24.978.442 | 6.734.891 | Total do passivo e patrimônio líquido | 24.978.442 | 6.734.891 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Agência de Desenvolvimento de São Paulo - ADE SAMPA
 Demonstração do Resultado
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (em R\$ 1,00)

| Descrição | 4º trimestre de 2022 | 4º trimestre de 2021 | 2022 | 2021 |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| RECEITAS OPERACIONAIS | 8.340.782 | 6.021.536 | 26.733.144 | 22.230.675 |
| Repasses - Subvenção Governamental (Nota 12) | 8.324.632 | 5.930.069 | 26.514.319 | 21.983.159 |
| Gratuidades (Nota 12) | 16.149 | 66.468 | 170.825 | 221.143 |
| Resultado Financeiro | - | - | - | 1.373 |
| Patrocínio | - | 25.000 | 48.000 | 25.000 |
| CUSTOS/DESPESAS OPERACIONAIS | (5.281.651) | (3.854.699) | (16.435.820) | (14.998.598) |
| Custos/Despesas com Projetos e programas (Nota 13) | (5.281.651) | (3.854.699) | (16.435.820) | (14.998.598) |
| RESULTADO BRUTO | 3.059.130 | 2.166.837 | 10.297.324 | 7.232.076 |
| DESPESAS ADMINISTRATIVAS | (3.059.130) | (2.166.837) | - 10.249.324 | (7.232.076) |
| Despesas com pessoal (Nota 14) | (2.774.096) | (2.029.189) | (9.438.520) | (6.659.832) |
| Despesas administrativas | (281.820) | (113.149) | (777.450) | (530.981) |
| Despesas tributárias | (170) | - | (868) | (273) |
| Despesas Financeiras | (3.045) | (24.498) | (32.487) | (40.991) |
| Superávit/Déficit do período | - | - | 48.000 | - |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Agência de Desenvolvimento de São Paulo - ADE SAMPA
 Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro 2021 (em R\$
 1,00)

| Descrição | Patrimônio Social | Superávit(déficit) Acumulado | Total do patrimônio Líquido |
|-----------------------------------|-------------------|---------------------------------|--------------------------------|
| Em 1º de janeiro de 2021 | | (19.300) | (19.300) |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | | 300.161 | 300.161 |
| Superávit/Déficit do período | | - | - |
| Em 31 de dezembro de 2021 | - | 280.861 | 280.861 |
| Mutações do exercício 2021 | - | 300.161 | 300.161 |
| Em 1º de janeiro de 2022 | - | 280.861 | 280.861 |
| Incorporação ao patrimônio social | 280.861 | (280.861) | - |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | | (2.281) | (2.281) |
| Resultado do Período | | 48.000 | 48.000 |
| Em 31 de dezembro de 2022 | 280.861 | 45.719 | 326.580 |
| Mutações do exercício 2022 | - | 45.719 | 45.719 |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Agência de Desenvolvimento de São Paulo - ADE SAMPA
 Demonstração dos Fluxos de Caixa - Método Indireto
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro 2021 (em R\$
 1,00)

| Descrição | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|-------------------|--------------------|
| Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais | | |
| Superávit/Déficit do Exercício | 48.000 | - |
| Ajustes do Lucro Líquido | | |
| Baixas do ativo Imobilizado | | 966.564 |
| Depreciação e amortização | 84.132 | 69.230 |
| Redução (Aumento) de Ativos | | |
| Tributos a Recuperar | (163.458) | 1.530 |
| Adiantamentos | 479.998 | 501.305 |
| Outros valores | | 60.000 |
| Aumento (Redução) de Passivos | | |
| Aportes Projetos | 17.605.328 | (340.010) |
| Obrigações Trabalhistas e Fiscais | 175.483 | 185.229 |
| Fornecedores | 57.128 | (85.198) |
| Outras Passivos | 359.892 | (3.000) |
| Caixa Gerado/(consumido) pelas Operações | 18.646.504 | 1.355.650 |
| Imposto de renda e contribuição social pagos | - | - |
| Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais | 18.646.504 | 1.355.650 |
| Fluxos de Caixa das Atividades de Investimento | | |
| Aquisição Ativo Imobilizado | (221.124) | (1.592.115) |
| Caixa Líquido Aplicado nas Atividades de Investimento | (221.124) | (1.592.115) |
| Fluxos de Caixa das Atividades de Financiamento | | |
| Caixa Líquido das Atividades de Financiamento | - | - |
| Aumento (Redução) Líquido de Caixa e Equivalentes de Caixa | 18.425.380 | (236.465) |
| Caixa e equivalentes de caixa no início do Período | 5.214.447 | 5.450.914 |
| Caixa e equivalentes de caixa no final do Período (Nota 4) | 23.639.826 | 5.214.449 |
| Varição de Caixa e Equivalentes de Caixa | 18.425.380 | (236.465) |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras

Agência de Desenvolvimento de São Paulo - ADE SAMPA
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro 2021 (em R\$ 1,00)

1. Contexto operacional

A Agência de Desenvolvimento de São Paulo - ADE SAMPA, é uma entidade de serviço social autônomo, de direito privado de fins não econômicos, de interesse coletivo e utilidade pública, regida pela Lei 15.838/2013 e outras legislações aplicáveis.

Tem como finalidade promover a execução de políticas de desenvolvimento local, que contribuam para o crescimento econômico, atração de investimentos, redução de desigualdades, geração de emprego e renda e inovação tecnológica no Município de São Paulo, exercendo os seguintes projetos:

- a) promoção do acesso a instituições financeiras habilitadas à concessão de microcrédito com taxas de juros reduzidas;
- b) assunção gradual das atividades da São Paulo Confia e de seu papel na oferta de microcrédito no Município;
- c) oferta de treinamento e desenvolvimento para empreendedores e empregados, com foco na abertura de empresas e sua gestão sustentável;
- d) organização e promoção de assistência técnica nas áreas jurídica, contábil, financeira e de gestão ao empreendedor;
- e) implementação de políticas que estimulem a pesquisa, a difusão de tecnologias e a inovação e que incrementem a competitividade das empresas, atuando em conjunto com os Parques Tecnológicos, Centros Tecnológicos, Institutos de Ciência e Tecnologia (ICTs) e Incubadoras de Empresas;
- f) implementação do Programa para a Valorização de Iniciativas Tecnológicas - VAI TEC, com a finalidade de apoiar financeiramente, por meio de subsídios, atividades inovadoras e em especial as ligadas à Tecnologia da Informação e Comunicação - TIC;
- g) promover a estruturação e o desenvolvimento de cadeias produtivas formadas por micro, pequenas e médias empresas e cooperativas;
- h) outras atividades e projetos aprovados pelo Conselho Deliberativo;
- i) contribuir para a redução das desigualdades regionais de desenvolvimento dentro do Município e promover a geração de emprego e renda, prioritariamente nas áreas com alta densidade populacional e limitada oferta de empregos e nas iniciativas voltadas à inclusão social dos segmentos mais vulneráveis, como jovens, mulheres e população negra e indígena;
- j) desenvolver programa de incentivo aos setores da economia criativa, a saber: arquitetura, publicidade, design, artes, antiguidades, artesanato, moda, cinema e vídeo, televisão, editoração e publicações, artes cênicas, rádio, softwares de lazer e música, como estímulo ao desenvolvimento econômico e geração de empregos de qualidade e produção de bens e serviços de elevado valor agregado.

2. Apresentação das demonstrações financeiras

As Demonstrações financeiras estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, dos quais incluem as normas específicas para entidades sem finalidades de lucros e pequenas e médias empresas, de acordo com ITG 2002 (R1) e NBC TG 1000 (R1).

As presentes demonstrações financeiras foram aprovadas pela diretoria da entidade em 13 de março de 2023, considerando eventos subsequentes ocorridos até esta data.

Agência de Desenvolvimento de São Paulo - ADE SAMPA
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro 2021 (em R\$ 1,00)

2.1 Base de preparação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor, que no caso de ativos financeiros disponíveis para venda e outros passivos financeiros é ajustado para refletir a mensuração ao valor justo.

A preparação das demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e o exercício de julgamento por parte da Administração da Agência no processo de aplicação das políticas contábeis.

2.2 Conversão de moeda estrangeira

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras da Agência são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual a Empresa atua (“moeda funcional”).

As demonstrações financeiras são apresentadas em R\$ (reais) que é a moeda funcional da Empresa e, também, a moeda de apresentação em unidade de R\$ 1,00.

2.3 Continuidade Operacional - Lei 17.433/2020

No ano de 2020, foi instituída a lei municipal 17.433 de 29 de julho de 2020, do qual dispõe sobre a extinção de entidades municipais, incluindo a ADE Sampa, até o período de 180 dias da publicação da norma, podendo ser prorrogado por igual período, duas vezes. A Lei municipal 17.557 de 26 de maio de 2021, prorroga esse prazo de extinção da entidade até 31 de dezembro de 2022, posteriormente a lei Municipal 17.864 de 23 de dezembro de 2022, prorroga o prazo até 31 de dezembro de 2023. Até a autorização das demonstrações, para o exercício de 2022, não houve tratativas de baixas ou liquidação da entidade.

3 Resumo das principais políticas contábeis

a) Caixa e Equivalentes de Caixa

São representados pelas disponibilidades e aplicações financeiras, cujo vencimento das operações na data efetiva de sua aplicação seja igual ou inferior a 90 dias, e que são utilizados pela empresa para gerenciamento de seus compromissos de curto prazo.

b) Imobilizado

Os ativos classificados no imobilizado são demonstrados pelo custo de aquisição, deduzido da depreciação acumulada. O custo abrange o preço de aquisição e todos os outros custos diretamente relacionados.

c) Apuração do resultado

As receitas e despesas são registradas de acordo com o regime de competência;

d) Demais ativos circulantes e não circulantes

Demonstrados pelos valores de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e variações monetárias, deduzidos as provisões de perda e ajuste ao valor justo;

e) Demais passivos circulantes e não circulantes

Estão demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, incluídos, quando aplicáveis, os encargos incorridos;

f) Estimativas contábeis

São utilizadas para mensuração e reconhecimento de certos ativos e passivos das demonstrações financeiras da Agência. A determinação dessas estimativas levou em consideração experiências de eventos passados e correntes, pressupostos relativos a eventos futuros, e outros fatores objetivos e subjetivos.

Agência de Desenvolvimento de São Paulo - ADE SAMPA
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro 2021 (em R\$ 1,00)

4 Caixa e equivalente de caixa

São representados pelas disponibilidades e aplicações financeiras, cujo vencimento das operações na data efetiva de sua aplicação seja igual ou inferior a 90 dias, e que são utilizados pela empresa para gerenciamento de seus compromissos de curto prazo. Os valores são:

| Caixa e equivalentes de caixa | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|-------------------|------------------|
| Caixa | 17 | 17 |
| Aplicações financeiras | 23.639.809 | 5.214.430 |
| Total de caixa e equivalentes de caixa | 23.639.826 | 5.214.447 |

4.1 Aplicação financeira

Registrada pelo valor original acrescida dos rendimentos auferidos até a data do encerramento das demonstrações financeiras, apurado pelo critério pró-rata, apresentando rentabilidade no período de 11,51%;

Os valores de caixa e equivalente de caixa estão disponíveis para a Agência para cumprimento das metas estabelecidas contratualmente com as secretarias municipais de São Paulo, no qual estão atrelados ao custeio das atividades operacionais e administrativas da ADE SAMPA.

5 Tributos a Recuperar

| Tributos a Recuperar | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--------------------------------------|----------------|--------------|
| IRRF Aplicações Financeiras | 163.458 | - |
| PCC a Recuperar | 1.816 | 1.816 |
| INSS Retido a Recuperar | 884 | 884 |
| IRRF a Recuperar | 533 | 533 |
| FGTS a Recuperar | 24 | 24 |
| Total de tributos a recuperar | 166.714 | 3.256 |

Os valores referem-se tributos recolhidos a maior, bem como impostos retidos sobre as atividades operacionais da entidade e aplicações financeiras.

6 Adiantamentos

| Adiantamentos | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|----------------|----------------|
| Vai tec - 7ª edição - Adiantamentos (a) | 47.381 | - |
| Web Summit (a) | 31.624 | - |
| Vai Tec - Games (a) | 63.804 | - |
| Vai tec - 6ª edição - Adiantamentos | - | 105.087 |
| Vai tec - 6ª edição - Val. Compromis. | - | 496.800 |
| Adiantamentos Pessoal (b) | 53.962 | 31.749 |
| Vai tec - 3ª edição - Adiantamentos | - | 19.126 |
| Vai tec - 4ª edição - Adiantamentos | - | 17.658 |
| Vai tec - 4ª edição - Val. Compromis. | - | 5.100 |
| Programa Green Sampa | - | 1.250 |
| Total de Adiantamentos | 196.771 | 676.770 |

Agência de Desenvolvimento de São Paulo - ADE SAMPA
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro 2021 (em R\$ 1,00)

- (a) Os saldos de adiantamentos Vai Tec 7ª edição, Web Summit e Vai Tec Games, referem-se a valores já repassados aos preponentes do programa, que estão no aguardo das prestações de conta.
- (b) Valores referentes a adiantamento de férias e a funcionários para o período findo em 31 de dezembro de 2022.

7 Imobilizado líquido

O Ativo Imobilizado compõe-se por:

| Descrição | Computadores e Periféricos | Instalações - Seg. e Monit. | Máquinas e Equip. | Móveis e Utensílios | Total |
|------------------------------------|----------------------------|-----------------------------|-------------------|---------------------|------------------|
| Custo | | | | | |
| em 1º de Janeiro de 2022 | 65.561 | 36.300 | 43.341 | 845.567 | 990.769 |
| Adições | | | 111.515 | 109.610 | 221.124 |
| Ajustes e Reclassificações | 123.743 | 41.985 | - 119.327 | - 162.521 | - 116.120 |
| (-) Baixas | | | | | - |
| <u>em 31 de dezembro de 2022</u> | <u>189.304</u> | <u>78.285</u> | <u>35.529</u> | <u>792.655</u> | <u>1.095.773</u> |
| Depreciação Acumulada | | | | | |
| em 1º de Janeiro de 2022 | - 47.355 | - 3.025 | - 11.738 | - 88.232 | - 150.350 |
| Depreciação do exercício | - 6.779 | - 5.442 | - 4.892 | - 67.019 | - 84.132 |
| Ajustes e Reclassificações | 40.697 | 77 | 14.464 | 58.602 | 113.839 |
| (-) Baixas Depreciação | | | | | - |
| <u>em 31 de dezembro de 2022</u> | <u>- 13.438</u> | <u>- 8.390</u> | <u>- 2.166</u> | <u>- 96.650</u> | <u>- 120.643</u> |
| Saldo Líquido em 31/12/2022 | 175.866 | 69.895 | 33.363 | 696.005 | 975.130 |
| Saldo Líquido em 31/12/2021 | 18.206 | 33.275 | 31.603 | 757.335 | 840.419 |

Para o exercício de 2022 a Agência, promoveu o levantamento dos seus bens e atrelou a devida responsabilidade por local e colaborador, bem como efetuou os ajustes e reclassificações contábeis.

8 Aportes Projetos

| Aportes Projetos | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|
| SMIT (a) | 13.390.495 | - |
| SMRI (a) | 1.393.489 | - |
| SDTE - Contrato 11/2014 (a) | 653.531 | 2.889.128 |
| SDTE - Contrato 001/2022 (a) | 6.474.412 | - |
| Contrato de Gestão - Vai Tec (a) | 630.763 | 1.478.962 |
| Contrato de Gestão - Criado em SP | - | 91.273 |
| Vai tec - 4ª edição - Val. Compromis. | - | 5.100 |
| Vai tec - 6ª edição - Val. Compromis. | - | 472.900 |
| Total de Aportes Projetos | 22.542.690 | 4.937.363 |

Valores referentes a aportes financeiros repassados para projetos e cumprimento de metas, bem como para manutenção e custeio operacional da Entidade ainda não utilizados. Para o exercício de 2022, a ADE Sampa, recebeu os seguintes aportes:

Agência de Desenvolvimento de São Paulo - ADE SAMPA
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro 2021 (em R\$ 1,00)

| | |
|--------------------------------------|-------------------|
| Custeios e Projetos - SMDet 011/2014 | 18.887.866 |
| VAI TEC - SMDet 011/2014 | 1.032.200 |
| Custeios e Projetos - SMDet 001/2022 | 8.912.134 |
| SMRI | 1.364.137 |
| SMIT | 13.249.313 |
| Total Aportes 2022 | 43.445.650 |

9 Obrigações Trabalhistas e Fiscais

Os valores das obrigações sociais, trabalhistas e fiscais estão destacados conforme quadro abaixo:

| | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|----------------|----------------|
| Encargos Sociais e Tributos a Pagar | 360.336 | 251.901 |
| INSS a Recolher | 296.803 | 221.219 |
| FGTS a Recolher | 56.444 | 26.180 |
| PIS sobre folha | 7.089 | 4.502 |
| Tributos e Encargos retidos | 237.069 | 170.021 |
| INSS Retido a Recolher | 446 | 446 |
| IRRF sobre Folha | 178.681 | 123.575 |
| ISS a Recolher | 16.534 | 2.567 |
| PIS/COFINS/CSLL Retidos | 41.397 | 35.664 |
| IRRF retido Terceiros | 11 | 7.769 |
| Total de Obrigações Trabalhistas e Fiscais | 597.405 | 421.922 |

10 Fornecedores

Os saldos referem-se as obrigações junto a fornecedores, referentes a prestação de serviços ou fornecimento de material decorrente do exercício 2022:

| Fornecedores | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|------------------------------|----------------|---------------|
| Fornecedores Administrativos | 41.651 | 7.019 |
| Fornecedores Projetos | 59.108 | 36.616 |
| Fornecedores - Dpto Pessoal | 5 | - |
| Total de Fornecedores | 100.763 | 43.635 |

11 Outros Passivos

| Outros Passivos | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|------------------|------------------|
| Provisões | 860.812 | 503.278 |
| Provisões de Férias e Encargos (a) | 860.812 | 503.278 |
| Rescisão Coletiva | 545.709 | 547.833 |
| Provisão de aviso prévio indenizado(b) | 289.221 | 290.300 |
| Provisão de Multa de FGTS (b) | 256.488 | 257.534 |
| Obr. Sociais Trabalhistas | 4.482 | - |
| Pensão Alimentícia a Pagar | 4.482 | - |
| Total de Outros Passivos | 1.411.003 | 1.051.111 |

Agência de Desenvolvimento de São Paulo - ADE SAMPA
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro 2021 (em R\$ 1,00)

- (a) Os valores de provisões correspondem a estimativa sobre valores a pagar de férias e seus respectivos encargos sociais em 31 de dezembro de 2022.
 (b) O saldo refere-se valor provisionado em exercícios anteriores, mensurado pela possibilidade de uma rescisão coletiva conforme recomendação do Tribunal de contas do município de São Paulo.

12 Receita

As receitas da ADE Sampa são apropriadas conforme regime de competência, sendo reconhecidas em igualdade com as despesas do exercício, em conformidade com a NBC TG 07 (R2) Subvenção e Assistência Governamentais, tais receitas são provenientes de repasses efetuados pelo Município de São Paulo para custeios das atividades operacionais e projetos da ADE Sampa, conforme termos contratuais.

| Descrição | 4º trimestre de 2022 | 4º trimestre de 2021 | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| Receita Contrato Gestão - ADESampa | 7.443.503 | 5.566.206 | 24.561.607 | 20.631.086 |
| Receita Contato Gestão - VAI TEC/SDTE | 881.129 | 363.863 | 1.952.712 | 1.352.072 |
| Total Subvenção Governamental | 8.324.632 | 5.930.069 | 26.514.319 | 21.983.159 |

As gratuidades referentes a despesas com aluguel e honorários dos conselheiros são reconhecidas como receita e despesas, conforme competência.

| Descrição | 4º trimestre de 2022 | 4º trimestre de 2021 | 2022 | 2021 |
|--|----------------------|----------------------|----------------|----------------|
| Gratuidades com Honorários de conselho | - | 50.318 | 106.227 | 156.545 |
| Gratuidade despesas com aluguel | 16.149 | 16.149 | 64.598 | 64.598 |
| Total Gratuidades | 16.149 | 66.468 | 170.825 | 221.143 |

13 Outras Despesas nos programas e atividades

Os saldos correspondem as despesas com serviços de terceiros, de manutenção, eventos, locações, capacitação e demais despesas operacionais da ADE Sampa, alocadas por projetos.

| Despesas com Projetos e programas | 4º trimestre de 2022 | 4º trimestre de 2021 | 2022 | 2021 |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| TOTAL PROJETOS | 4.399.992 | 3.490.837 | 14.480.319 | 13.647.642 |
| FABRICA DE NEGÓCIOS | 18.408 | 130.636 | 269.782 | 489.330 |
| ATENDIMENTO | 2.745.766 | 2.346.203 | 9.704.709 | 8.905.779 |
| GREEN SAMPA | 219.230 | 171.420 | 805.077 | 1.796.535 |
| TEIA | 775.554 | 769.877 | 2.654.474 | 2.349.872 |
| PORTAL DO CENTRO | - | - | - | 927 |
| LIGUE OS PONTOS | - | - | 8.640 | - |
| MAIS MULHERES | 31.560 | - | 39.250 | - |
| HACKATONA | - | 6.201 | 272.769 | 38.700 |
| COMUNICAÇÃO | - | 46.499 | - | 46.499 |
| STARTUP - COVID 19 | - | 20.000 | - | 20.000 |
| MICROCRÉDITO | - | - | 3.900 | - |
| AMPLIFICA CINE | 163.022 | - | 247.467 | - |
| MINI ACELERAÇÕES | 446.450 | - | 474.250 | - |
| TOTAL PROGRAMAS | 881.660 | 363.863 | 1.955.501 | 1.350.957 |

Agência de Desenvolvimento de São Paulo - ADE SAMPA
 Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro 2021 (em R\$
 1,00)

| | | | | |
|--------------|------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| VAI TEC | 881.660 | 363.863 | 1.955.501 | 1.350.957 |
| TOTAL | 5.281.651 | 3.854.699 | 16.435.820 | 14.998.598 |

14 Despesas com Pessoal

Os valores de despesa com pessoal são apropriados conforme regime de competência, e correspondem aos valores do período de proventos dos funcionários e remuneração da diretoria, encargos sociais, vale transporte/refeição e provisões de férias e 13º salários.

| Despesas com pessoal | 4º trimestre de 2022 | 4º trimestre de 2021 | 2022 | 2021 |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------|------------------|
| Salários e Honorários | 1.383.920 | 977.709 | 4.714.133 | 3.141.659 |
| Vale refeição/transporte | 144.227 | 80.493 | 480.255 | 258.468 |
| Assistência médica e exames | 59.277 | 49.658 | 219.363 | 170.633 |
| Aviso prévios e indenizações | - | 44.839 | 9.643 | 108.004 |
| FGTS | 145.061 | 159.028 | 437.568 | 389.145 |
| INSS | 518.742 | 337.927 | 1.506.788 | 1.002.371 |
| Pró-labore | 266.057 | 169.500 | 866.607 | 635.450 |
| Provisões de Férias, 13º e Encargos | 237.340 | 134.727 | 1.096.505 | 680.656 |
| Auxílio creche | 1.217 | 3.492 | 8.872 | 10.614 |
| Bolsa Auxílio | - | 20.880 | 46.431 | 99.378 |
| PIS sobre folha | 18.256 | 12.235 | 52.355 | 34.358 |
| Bonificação diretoria e encargos | - | 38.700 | - | 129.096 |
| Total Despesas com pessoal | 2.774.096 | 2.029.189 | 9.438.520 | 6.659.832 |

15 Provisão para contingências

As provisões para contingências passivas são reconhecidas quando baseado na opinião da assessoria jurídica e da administração, o reconhecimento, a mensuração e a divulgação das contingências ativas e passivas são efetuados de acordo com os critérios definidos na Resolução CFC 1180/09 e NBC TG 25 (R2) - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes.

Considerando as naturezas das ações, sua similaridade com processos anteriores, sua complexidade, jurisprudência aplicável e fase processual, os processos são classificados em três categorias de risco de saída financeira para a Agência: Provável, Possível e Remota. Sempre que a perda for avaliada como provável, o que ocasionaria uma provável saída de recursos para liquidação das obrigações e quando os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança, são reconhecidos contabilmente. Os passivos contingentes classificados como perdas possíveis não são reconhecidos contabilmente, devendo ser apenas divulgados nas notas explicativas, quando individualmente relevantes, e os classificados como remotos não requerem provisão e nem divulgação.

Em 31 de dezembro de 2022, com base na opinião do setor jurídico da Agência, não constam ações do quais possuam risco de perda provável ou possível.

16 Partes Relacionadas

Para o exercício 2022, a Agência realiza transações com partes relacionadas, conforme destacado nas notas explicativas 8 e 12.

17 Instrumentos Financeiros

Agência de Desenvolvimento de São Paulo - ADE SAMPA
Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 31 de dezembro 2021 (em R\$
1,00)

A Agência não possui operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos.

**Agência de Desenvolvimento de São Paulo - ADE
SAMPA**

Relatório dos Auditores Independentes sobre o Sistema de
Controles Internos e Recomendações - 31 de dezembro de 2022

Sumário

| | |
|---|----|
| Relatório dos Auditores Independentes sobre o Sistema de Controles Internos e Recomendações..... | 3 |
| 1. Recuperabilidade de saldos - IR retido resgates financeiros | 4 |
| 2. Reconhecimento de Receita de Subvenção Governamental..... | 6 |
| 3. Imobilizado | 8 |
| 4. Controle de assiduidade dos funcionários..... | 10 |
| 5. Inconsistências controle de férias | 11 |
| 6. Plano de cargos e Salários | 13 |
| 7. Dossiês..... | 14 |
| 8. Divergência valor contratual..... | 15 |

Relatório dos Auditores Independentes sobre o Sistema de Controles Internos e Recomendações.

Aos Senhores
Conselheiros, Diretores e Administradores do
AGÊNCIA DE DESENVOLVIMENTO DE SÃO PAULO - ADE SAMPA
São Paulo/SP

Prezados Senhores,

Apresentamos relatório sobre o sistema de controles internos, relatando os pontos identificados no exame das demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, objetivando o aprimoramento dos procedimentos contábeis e dos controles internos nas diversas áreas desta Companhia, com recomendações e/ou sugestões que venham otimizar os procedimentos de controles, assim como adequação às práticas contábeis previstas na legislação vigente.

Nosso trabalho foi efetuado de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, incluindo, conforme o caso, aplicações de testes e exames sobre as operações, livros, registros, documentos e controles contábeis em geral, por amostragem, na extensão e profundidade verificadas necessárias nas circunstâncias, e, conseqüentemente, este relatório não abrange todos os problemas que possivelmente seriam detectados por uma revisão especial ou de maior profundidade.

O relatório apresentado destina-se ao uso exclusivamente interno da Administração da **AGÊNCIA DE DESENVOLVIMENTO DE SÃO PAULO - ADE SAMPA** e sua divulgação externa poderiam suscitar dúvidas e originar interpretações errôneas em pessoas que desconhecem os objetivos e limitações dos controles internos.

Dentro dos objetivos propostos, nossas verificações foram realizadas obedecendo à programação previamente estabelecida, e nossos comentários são apresentados por área verificada, onde relacionamos alguns pontos merecedores de destaque.

Atenciosamente,

Natal/RN, 27 de abril de 2023.

Emerson Auditores e Consultores S/S
Auditores Independentes
CRC/RN 547/O-8 "S" SP

José Diego Braz da Silva
Contador
CRC/RN 10575/O-9 "S" SP

Éverton Gomes Monteiro
Contador
CRC/RN 12739/O-2 "S" SP

1. Recuperabilidade de saldos - IR retido resgates financeiros

Comentário:

Para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, consta o saldo de R\$ 163.458,13 de IRRF sobre aplicações financeiras, proveniente do imposto de renda retido pelas instituições financeiras, apresentando risco de recuperabilidade do ativo.

Adicionalmente, a ADE SAMPA por ser considerada uma entidade imune, de acordo com a IN RFB 1585/2015 que dispõe sobre o imposto sobre a renda incidente nos rendimentos e ganhos no mercado financeiro, estabelece a seguinte situação sobre entidade imune:

“Art. 72. Está dispensada a retenção do imposto sobre a renda na fonte sobre rendimentos de aplicações financeiras de renda fixa ou de renda variável, quando o beneficiário do rendimento declarar à fonte pagadora, por escrito, sua condição de entidade imune.

§ 1º Para fins do disposto neste artigo, a entidade deverá apresentar à instituição responsável pela retenção do imposto declaração, na forma prevista no Anexo III, em 2 (duas) vias, assinada pelo seu representante legal.

§ 2º A instituição responsável pela retenção do imposto arquivará a 1ª (primeira) via da declaração, em ordem alfabética, que ficará à disposição da RFB, devendo a 2ª (segunda) via ser devolvida ao interessado, como recibo.

§ 3º O descumprimento das disposições previstas neste artigo implicará a retenção do imposto sobre os rendimentos pagos ou creditados.” (Grifo nosso)

De acordo com o anexo III, a entidade imune pode ser caracterizada como “instituição de assistência social sem fins lucrativos”. Entretanto deve ser enquadrar conforme os requisitos do Código Tributário Nacional:

“Art. 14. O disposto na alínea c do inciso IV do artigo 9º é subordinado à observância dos seguintes requisitos pelas entidades nele referidas:

I - não distribuírem qualquer parcela de seu patrimônio ou de suas rendas, a qualquer título;

II - aplicarem integralmente, no País, os seus recursos na manutenção dos seus objetivos institucionais;

III - manterem escrituração de suas receitas e despesas em livros revestidos de formalidades capazes de assegurar sua exatidão.”

A lei 9.532 de 1997, estabelece:

“Art. 12. Para efeito do disposto no art. 150, inciso VI, alínea “c”, da Constituição, considera-se imune a instituição de educação ou de assistência social que preste os serviços para os quais houver sido instituída e os coloque à disposição da população em geral, em caráter complementar às atividades do Estado, sem fins lucrativos. (...)

§ 2º Para o gozo da imunidade, as instituições a que se refere este artigo, estão obrigadas a atender aos seguintes requisitos:

a) não remunerar, por qualquer forma, seus dirigentes pelos serviços prestados, exceto no caso de associações, fundações ou organizações da sociedade civil, sem fins lucrativos, cujos dirigentes poderão ser remunerados, desde que atuem efetivamente na gestão executiva e desde que cumpridos os requisitos previstos nos arts. 3º e 16 da Lei no 9.790, de 23 de março de 1999, respeitados como limites máximos os valores praticados pelo mercado na região correspondente à sua área de atuação, devendo seu valor ser fixado pelo órgão de deliberação superior da entidade, registrado em ata, com comunicação ao Ministério Público, no caso das fundações;

b) aplicar integralmente seus recursos na manutenção e desenvolvimento dos seus objetivos sociais;

c) manter escrituração completa de suas receitas e despesas em livros revestidos das formalidades que assegurem a respectiva exatidão;

d) conservar em boa ordem, pelo prazo de cinco anos, contado da data da emissão, os documentos que comprovem a origem de suas receitas e a efetivação de suas despesas, bem assim a realização de quaisquer outros atos ou operações que venham a modificar sua situação patrimonial;

e) apresentar, anualmente, Declaração de Rendimentos, em conformidade com o disposto em ato da Secretaria da Receita Federal; (...)

g) assegurar a destinação de seu patrimônio a outra instituição que atenda às condições para gozo da imunidade, no caso de incorporação, fusão, cisão ou de encerramento de suas atividades, ou a órgão público;

h) outros requisitos, estabelecidos em lei específica, relacionados com o funcionamento das entidades a que se refere este artigo.

§ 3º Considera-se entidade sem fins lucrativos a que não apresente superávit em suas contas ou, caso o apresente em determinado exercício, destine referido resultado, integralmente, à manutenção e ao desenvolvimento dos seus objetivos sociais.”

Recomendações:

Recomendamos que a entidade busque com a assessoria jurídica e contábil, a verificação do enquadramento nos termos da instrução normativa em órgão competente, permeando uma menor oneração dos seus contratos, bem como avaliar a recuperabilidade dos saldos retidos até o momento.

Providências e/ou Justificativas da ADE SAMPA:

2. Reconhecimento de Receita de Subvenção Governamental

Comentário:

Avaliamos a metodologia de reconhecimento da receita da ADE SAMPÁ, e não visualizamos controles ou critérios sistemáticos que atendente de forma satisfatória o reconhecimento da sua receita de subvenção governamental ao longo do exercício, em conformidade com a NBC TG 07 (R2) - Subvenção e Assistência Governamentais, que estabelece:

“15A. Enquanto não atendidos os requisitos para reconhecimento da receita com subvenção na demonstração do resultado, a contrapartida da subvenção governamental registrada no ativo deve ser feita em conta específica do passivo.

...

16. É fundamental, pelo regime de competência, que a receita de subvenção governamental seja reconhecida em bases sistemáticas e racionais, ao longo do período necessário e confrontada com as despesas correspondentes. Assim, o reconhecimento da receita de subvenção governamental no momento de seu recebimento somente é admitido nos casos em que não há base de alocação da subvenção ao longo dos períodos beneficiados.” (grifo nosso)

Em análise aos saldos por contrato conforme demonstrativos contábeis, visualizamos divergências na conciliação dos valores disponíveis e sua respectiva obrigação, conforme demonstrado abaixo:

a) VAI TEC - SMDet 011/2014

| Tipo | Descrição Contábil | Projeto | Saldo contábil 31/12/2022 [a] |
|------------------------------|--|---------|----------------------------------|
| APLICAÇÕES - ATIVO | B.BRASIL C/I 128084-8 2º EDIÇÃO VAI TEC | VAI TEC | 41.412,76 |
| ADIANTAM. - ATIVO | PROGRAMA VAI TEC - 7ª EDIÇÃO - ADIANTAMENTOS | VAI TEC | 47.381,11 |
| ADIANTAM. - ATIVO | ADIANTAMENTO DESPESAS - WEB SUMMIT - CHAMADA PÚBLICA | VAI TEC | 31.624,20 |
| ADIANTAM. - ATIVO | PROGRAMA VAI TEC - GAMES - ADIANTAMENTOS | VAI TEC | 63.803,97 |
| TOTAL ATIVO - VAI TEC | | | 184.222,04 |

| Tipo | Descrição Contábil | Projeto | Saldo contábil 31/12/2022 [b] |
|--------------------------------|--|---------|----------------------------------|
| APORTES - PASSIVO | CONTR. DE GESTÃO SDTE/ VAI TEC - APORTES | VAI TEC | 630.763,48 |
| TOTAL PASSIVO - VAI TEC | | | 630.763,48 |

| | | | |
|------------------------|--|--|---------------------|
| DIFERENÇA [A-B] | | | (446.541,44) |
|------------------------|--|--|---------------------|

B) SDTE (CONTRATO 2014 E CONTRATO 2022)

| Tipo | Descrição Contábil | Projeto | Saldo contábil 31/12/2022 [a] |
|---------------------------|--|--------------------------|----------------------------------|
| APLICAÇÕES | B.BRASIL C/I 126804-X ADE SAMPÁ / SDTE | SDTE - CONTRATO ANTERIOR | 1.586.089,36 |
| APLICAÇÕES | B.BRASIL C/C 46.722-7 - CONTRATO 2022/2023 | SDTE - CONTRATO NOVO | 7.165.832,02 |
| TOTAL ATIVO - SDTE | | | 8.751.921,38 |

| Tipo | Descrição Contábil | Projeto | Saldo contábil 31/12/2022 [b] |
|------|--------------------|---------|----------------------------------|
|------|--------------------|---------|----------------------------------|

| | | | |
|-----------------------------|---|--------------------------|---------------------|
| APORTES - PASSIVO | APORTES FINANCEIROS CONTRATO 011/2014 | SDTE - CONTRATO ANTERIOR | 653.531,35 |
| APORTES - PASSIVO | APORTES FINANCEIROS - CONTRATO 001/2022 | SDTE - CONTRATO NOVO | 6.474.412,17 |
| PROVISÕES - PASSIVO | PROVISÃO DE FÉRIAS - ADE SAMPA | | 640.008,94 |
| PROVISÕES - PASSIVO | PROVISÃO DE INSS S/FÉRIAS - ADE SAMPA | | 163.202,57 |
| PROVISÕES - PASSIVO | PROVISÃO DE FGTS S/FÉRIAS - ADE SAMPA | | 51.200,28 |
| PROVISÕES - PASSIVO | PROVISÃO DE PIS S/FÉRIAS - ADE SAMPA | | 6.400,17 |
| FORNECEDORES - PASSIVO | FORNECEDORES NACIONAIS | | 100.763,48 |
| OBR. FISCAIS - PASSIVO | OBRIGAÇÕES FISCAIS | | 68.387,60 |
| OBR. SOC. E TRAB. - PASSIVO | OBRIGAÇÕES SOCIAIS TRABALHISTAS | | 530.617,12 |
| TOTAL PASSIVO - SDTE | | | 8.688.523,68 |
| DIFERENÇA [A-B] | | | 63.397,70 |

C) SMRI

| Tipo | Descrição Contábil | Projeto | Saldo contábil 31/12/2022 [a] |
|-----------------------------|------------------------------|---------|-------------------------------|
| APLICAÇÕES | B.BRASIL C/C 46.682-4 - SMRI | SMRI | 1.390.420,55 |
| TOTAL ATIVO - SMRI | | | 1.390.420,55 |
| Tipo | Descrição Contábil | Projeto | Saldo contábil 31/12/2022 [b] |
| APORTES - PASSIVO | APORTES FINANCEIROS - SMRI | SMRI | 1.393.488,91 |
| TOTAL PASSIVO - SMRI | | | 1.393.488,91 |
| DIFERENÇA [A-B] | | | (3.068,36) |

De acordo com os contratos firmados, de forma global, a entidade é responsável pela prestação dos serviços de acordo com as metas e objetivos firmados entre as partes, apresentando a prestação de contas, demonstrativos contábeis e relatórios gerenciais sobre tais situações.

Como destacado acima, visualizamos que não há um acompanhamento sistemático, que permita estabelecer os critérios e alocação da receita em conformidade com sua performance e que concilie seus saldos de passivo em conformidade com a obrigação presente junto aos contratos firmados. Tal situação ocasiona subjetividade as métricas de reconhecimento tempestivo e fidedigno dos valores de Passivo e Receita de subvenção governamental.

Recomendações:

A entidade deve estabelecer métricas que permitam o reconhecimento da receita em seu resultado, conforme estabelece os critérios estabelecidos na norma contábil. Ao modo que represente tempestivamente e fidedignamente seus respectivos saldos de receita de subvenção governamental, bem como quaisquer saldos vinculados ao Passivo de valores a executar/realizar.

Providências e/ou Justificativas da ADE SAMPA:

3. Imobilizado

Comentário:

Para o exercício de 2022 a ADE SAMPA promoveu levantamento dos seus bens e atrelou a devida responsabilidade por local e colaborador, além de efetuar ajustes contábeis, entretanto visualizamos as seguintes situações:

a) Ausência de Normativos

A entidade não apresenta normativos internos quanto aos procedimentos para controle do fluxo de entrada, baixa/ou transferência dos bens imobilizados, que ofereçam suporte para os gestores e usuários, além de não especificar a periodicidade de inventário.

b) Ajustes contábeis

A entidade procedeu ajustes contábeis conforme levantamento patrimonial, porém não visualizamos qualquer tratativa análise e tratativa contábil quanto a reclassificações de classes patrimoniais em razão das aquisições realizadas no período, pode ocasionar situações de subjetividade, conforme tabela abaixo:

| Descrição | Máquinas e Equip. | Móveis e Utensílios |
|---------------------------------------|-------------------|---------------------|
| Saldo em 01/01/2022 | 43.341 | 845.567 |
| Adições | 111.515 | 109.610 |
| Ajustes e Reclassificações (-) Baixas | (119.327) | (162.521) |
| Saldo em 31/12/2022 | 35.529 | 792.655 |

Para ambas as situações, ocasionam subjetividade na movimentação ocorrida no período, onde o total de baixas (crédito) de 2022 é maior que as próprias aquisições efetuadas no período (débito), podendo suscitar dúvidas quanto ao processo de aquisição e salvaguarda dos ativos.

c) Classificações

Para o inventário realizado a entidade utilizou como critério de vida útil econômica os mesmos parâmetros utilizados pela depreciação fiscal, no qual visualizamos que constam itens cadastrados em grupos ou taxas de depreciação de maneira equivocada, do qual exemplificamos abaixo:

| Nr. Ativo | CÓDIGO BPM | VALOR BEM | CONTA CONTÁBIL | Vida Útil | Vida Útil - Receita Federal |
|-----------|---|-----------|----------------------------|-----------|-----------------------------|
| 898 | SMART TV TCL 55 TCL | 4.875,00 | COMPUTADORES E PERIFÉRICOS | 10 | 5 |
| 901 | CAMERA DSLR SONYCORPO A6600 MIRROLESS 3 BATERIAS SONYA 6600 | 25.640,00 | COMPUTADORES E PERIFÉRICOS | 10 | 5 |
| 905 | LENTE CANON EF 50MM F/14 USM CANONF/14 USM | 10.350,00 | COMPUTADORES E PERIFÉRICOS | 10 | 5 |
| 906 | LENTE PARA CÂMERA CANONEF 24-105MM F/4L IS HUSM | 2.950,00 | COMPUTADORES E PERIFÉRICOS | 10 | 5 |
| 907 | GRAVADOR DE AUDIO TASCAMDR-40X | 1.756,00 | COMPUTADORES E PERIFÉRICOS | 10 | 5 |
| 920 | ESTABILIZADOR GIMBAL FEIYUTECHG6 MAX 3 EIXOS | 1.970,00 | COMPUTADORES E PERIFÉRICOS | 10 | 5 |
| 1802 | MICROFONE DE LAPELA BOYA BY-M1 | 675,00 | COMPUTADORES E PERIFÉRICOS | 10 | 5 |
| 1803 | MICROFONE DE LAPELA BOYA BY-M1 | 675,00 | COMPUTADORES E PERIFÉRICOS | 10 | 5 |
| 1804 | MICROFONE DE LAPELA BOYA BY-M1 | 675,00 | COMPUTADORES E PERIFÉRICOS | 10 | 5 |
| 1807 | HEADPHONE PROFISSIONAL SHURE SRH440 | 799,00 | COMPUTADORES E PERIFÉRICOS | 10 | 5 |
| 1808 | ILUMINADOR LED SOMITA 30W P/CAMERA FILMADORA | 1.500,00 | COMPUTADORES E PERIFÉRICOS | 10 | 5 |
| 1809 | ILUMINADOR LED SOMITA 30W P/CAMERA FILMADORA | 1.500,00 | COMPUTADORES E PERIFÉRICOS | 10 | 5 |
| 1810 | TORRE DE ILUMINAÇÃO LED | 1.670,00 | COMPUTADORES E PERIFÉRICOS | 10 | 5 |
| 1811 | TORRE DE ILUMINAÇÃO LED | 1.670,00 | COMPUTADORES E PERIFÉRICOS | 10 | 5 |
| 1829 | CAIXA DE INTERNET INTELBRAS PRETA | 446,25 | COMPUTADORES E PERIFÉRICOS | 10 | 5 |
| 1843 | NOTEBOOK DELLATITUDE 3440 | 4.000,00 | COMPUTADORES E PERIFÉRICOS | 10 | 5 |
| 1844 | NOTEBOOK DELLATITUDE 3440 | 4.000,00 | COMPUTADORES E PERIFÉRICOS | 10 | 5 |
| 1845 | NOTEBOOK DELLATITUDE 3440 | 4.000,00 | COMPUTADORES E PERIFÉRICOS | 10 | 5 |
| 1869 | NOTEBOOK DELLATITUDE 3440 | 4.000,00 | COMPUTADORES E PERIFÉRICOS | 10 | 5 |
| 1871 | NOTEBOOK DELLATITUDE 3440 | 4.000,00 | COMPUTADORES E PERIFÉRICOS | 10 | 5 |
| 1892 | NOTEBOOK DELLATITUDE 3440 | 4.000,00 | COMPUTADORES E PERIFÉRICOS | 10 | 5 |
| 1896 | NOTEBOOK DELLATITUDE 3440 | 4.000,00 | COMPUTADORES E PERIFÉRICOS | 10 | 5 |
| 1898 | NOTEBOOK DELLATITUDE 3440 | 4.000,00 | COMPUTADORES E PERIFÉRICOS | 10 | 5 |
| 1899 | NOTEBOOK DELLATITUDE 3440 | 4.000,00 | COMPUTADORES E PERIFÉRICOS | 10 | 5 |
| 112 | ROTEADOR TP-LINK | 225,00 | MOVEIS E UTENSÍLIOS | 5 | 10 |
| 113 | ROTEADOR TP-LINK | 225,00 | MOVEIS E UTENSÍLIOS | 5 | 10 |
| 929 | ROTEADOR WIRELESS TP LINK | 225,00 | MOVEIS E UTENSÍLIOS | 5 | 10 |
| 1224 | ROTEADOR TP-LINKTL-WR940N 219A146000866 | 290,40 | MOVEIS E UTENSÍLIOS | 5 | 10 |

O cadastro de forma equivocada para alguns itens ocasiona distorções nos valores de depreciação e seus próprios parâmetros internos.

Recomendações:

Recomendamos a elaboração e formalização de normas e procedimentos para o controle de movimentação do imobilizado, estabelecendo no mínimo os seguintes aspectos:

- a) Rotina operacional do setor, para aquisições, baixas diversas, quebras, etc.;
- b) Fiscalização e inventário dos bens;
- c) Periodicidade do inventário patrimonial;
- d) Atribuição de responsabilidades aos setores pela guarda dos bens;
- e) Regras e formulários para movimentação dos bens dentro ou fora da Entidade;
- f) Tratamento administrativo quando em extravios de bens;

Atrelado a tal inventário a Entidade deve reavaliar os critérios utilizados para vida útil dos bens e sua respectiva classificação de grupos patrimoniais.

Providências e/ou Justificativas da ADE SAMPA:

4. Controle de assiduidade dos funcionários

Comentário:

A ADE SAMPA adota modelo de trabalho híbrido e o controle de assiduidade utilizado pela entidade oferece riscos. O registro por meio de controles manuais através de planilhas de Excel apresenta constantes marcações de ponto de forma “Britânica”, ou seja, registro fixo de horários.

A falta de utilização do controle eletrônico do ponto dos funcionários implica em riscos para a Entidade, pelas fragilidades citadas anteriormente, como na ocorrência de fiscalização pelo ministério do trabalho, e riscos como a caracterização com horário “britânico”.

De acordo com o entendimento do TST, consolidado por meio da Súmula n. 338, III, a constatação de horários “britânicos” nos controles de jornada de trabalho acarreta inversão do ônus da prova, que passa a ser do empregador, pois são considerados inválidos. Abaixo, texto da Súmula n. 338, III:

III - Os cartões de ponto que demonstram horários de entrada e saída uniformes são inválidos como meio de prova, invertendo-se o ônus da prova, relativo às horas extras, que passa a ser do empregador, prevalecendo a jornada da inicial se dele não se desincumbir.

Recomendações:

Recomendamos a entidade avaliar a implementação de normativos e fluxo de informações para o controle de ponto, alinhando as informações de entrada e saída dos funcionários, objetivando maior segurança e transparência nos controles internos e atender aos requisitos trabalhistas, evitando quaisquer riscos trabalhistas futuros.

Providências e/ou Justificativas da ADE SAMPA:

5. Inconsistências controle de férias

Comentário:

A ADE SAMPA, apresenta controle informatizado sobre os valores de a pagar de férias e 13º salário de seus colaboradores. Entretanto, identificamos fragilidades e riscos sobre o controle de tais situações:

a) Ausência de Alerta de férias para prazo limite (24 meses)

Não visualizamos no sistema uma notificação ou alerta para o gestor do prazo de férias, cabendo ao colaborador responsável pelo setor, visualizar em tela ou verificar relatório sobre as situações de férias, para não haver pagamento de férias em dobro. Para 31 de dezembro de 2022 consta as seguintes matrículas com período de vencimento de férias próximo:

| Matrícula | Férias vencidas | Férias proporcionais | Vcto Férias |
|-----------|-----------------|----------------------|-------------|
| 120 | 1 | 11/12 | 03/02/2023 |
| 143 | 1 | 11/12 | 02/02/2023 |
| 144 | 1 | 11/12 | 02/02/2023 |
| 172 | 1 | 11/12 | 13/02/2023 |
| 119 | 1 | 11/12 | 03/02/2023 |

Conforme a Consolidação das Leis do Trabalho, através do Decreto Lei 5.452, de 1º de maio de 1943, estipula o período de férias da seguinte forma:

“Art. 134 - As férias serão concedidas por ato do empregador, em um só período, nos 12 (doze) meses subsequentes à data em que o empregado tiver adquirido o direito. (...)”

Art. 137 - Sempre que as férias forem concedidas após o prazo de que trata o art. 134, o empregador pagará em dobro a respectiva remuneração.” (Grifo nosso)

A ausência de alerta para o gestor, bem como prazo muito próximos para o gozo de férias, ocasionam riscos de pagamento de férias em dobro.

b) Ausência de baixa de férias no mês

De acordo com a folha de pagamento dos meses de outubro a dezembro de 2022, visualizamos o gozo de férias para colaborador, entretanto não visualizamos qualquer baixa, gozo ou ajuste proporcional ou completa de saldos no respectivo relatório de detalhamento de provisão do 4º trimestre 2022, conforme exemplo abaixo:

| | Matricula 147 | out/22 | nov/22 | dez/22 |
|-----|----------------------------------|---------------------------|---|--|
| [a] | Situação Folha de pagamento | <i>sem dias de férias</i> | <i>Rubrica de dias férias - 10 dias</i> | <i>Rubrica de dias férias - 2 dias</i> |
| [b] | Rel. de Férias - Férias vencidas | 1 | 1 | 1 |
| [b] | Férias proporcionais | 8/12 | 9/12 | 10/12 |
| [b] | Ajuste/baixa/Gozo de férias | X | Consta gozo de férias | X |

[a] Conforme folha de pagamento

[b] Conforme relatório analítico de férias.

Tal situação ocasiona fragilidade ao processo de controle de baixa, gozo e ajustes de férias, bem como seu controle de avos.

c) Valores divergentes

Em análise aos valores alocados de provisão de forma mensal referente a férias e encargos, visualizamos inconsistências nos saldos provisionados para colaboradores admitidos em no 4º trimestre de 2022, no qual não são apresentados de maneira proporcional.

| Matrícula | Relatório de Férias em 10/22 | | | | | Recalculo auditoria | Diferença |
|-----------|------------------------------|-----------------|----------------------|------------|-----------------|---------------------|-----------|
| | Admissão | Férias vencidas | férias Proporcionais | Valor base | provisão do mês | | |
| 193 | 17/10/2022 | 0 | 1/12 | 3.815,92 | 423,99 | 423,99 | - 0,00 |
| 194 | 17/10/2022 | 0 | 1/12 | 14.627,71 | 1.625,31 | 1.625,30 | 0,01 |
| 195 | 17/10/2022 | 0 | 1/12 | 10.175,79 | 1.130,64 | 1.130,64 | - 0,00 |

- Os funcionários são admitidos em 17/10/2022, porém é efetuada a provisão integral sobre os valores e não somente o proporcionais dos dias.

| Matrícula | Relatório de Férias em 11/22 | | | | | Recalculo auditoria | Diferença |
|-----------|------------------------------|-----------------|----------------------|------------|-----------------|---------------------|------------|
| | Admissão | Férias vencidas | férias Proporcionais | Valor base | provisão do mês | | |
| 193 | 17/10/2022 | 0 | 1/12 | 3.815,92 | 0 | 423,99 | - 423,99 |
| 194 | 17/10/2022 | 0 | 1/12 | 14.627,71 | 0,00 | 1.625,30 | - 1.625,30 |
| 195 | 17/10/2022 | 0 | 1/12 | 10.175,79 | 0,00 | 1.130,64 | - 1.130,64 |

- Para 11/22 as férias proporcionais são mantidas (1/12) e não é efetuada qualquer provisão para o mês.

| Matrícula | Relatório de Férias em 12/22 | | | | | Recalculo auditoria | Diferença |
|-----------|------------------------------|-----------------|----------------------|------------|-----------------|---------------------|-----------|
| | Admissão | Férias vencidas | férias Proporcionais | Valor base | provisão do mês | | |
| 193 | 17/10/2022 | 0 | 3/12 | 3.815,92 | 847,98 | 423,99 | 423,99 |
| 194 | 17/10/2022 | 0 | 3/12 | 14.627,71 | 3.250,60 | 1.625,30 | 1.625,30 |
| 195 | 17/10/2022 | 0 | 3/12 | 14.627,71 | 3.745,27 | 1.625,30 | 2.119,97 |

- Para 12/22 as férias proporcionais são inclusas pelo mês corrente e mês anterior (3/12) e bem como a provisão para o mês (2 x o valor).

| Matrícula | Relatório de Férias em 12/22 | | | | | Recalculo auditoria | Diferença |
|-----------|------------------------------|-----------------|----------------------|------------|-----------------|---------------------|-----------|
| | Admissão | Férias vencidas | férias Proporcionais | Valor base | provisão do mês | | |
| 193 | 17/10/2022 | 0 | 3/12 | 3.815,92 | 847,98 | 423,99 | 423,99 |
| 194 | 17/10/2022 | 0 | 3/12 | 14.627,71 | 3.250,60 | 1.625,30 | 1.625,30 |
| 195 | 17/10/2022 | 0 | 3/12 | 14.627,71 | 3.745,27 | 1.625,30 | 2.119,97 |

Recomendações:

A entidade deve implementar o controle efetivo sobre as provisões de 13º e férias e seus respectivos encargos, mitigando riscos de passivos trabalhistas. Bem como reconhecer seus

impactos contábeis de forma tempestiva, primando pela fidedignidade e tempestividade das informações contábeis.

Providências e/ou Justificativas da ADE SAMPA:

6. Plano de cargos e Salários

Comentário:

A entidade não apresenta plano de cargos e salários. Para a auditoria foi apresentado somente tabela com quantitativo de funcionários, função e remuneração bruta mensal. A ausência de plano de cargos e salários ocasiona situações de fragilidades e riscos para a ADE SAMPA, conforme destacamos a seguir:

a) Divergência tabela apresentada

A tabela apresentada não apresenta o somatório adequado referente a proporção de cargos previstos x remuneração bruta.

| Conforme tabela cargos e salários | | | | RECALCULO [b] | DIFERENÇA [A-B] |
|-----------------------------------|------------|--------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| CARGO | Quantidade | REMUNERAÇÃO BRUTA MENSAL | TOTAL [a] | | |
| Diretor Presidente | 1 | 24.823,55 | 24.823,55 | 24.823,55 | - |
| Diretores | 2 | 23.550,50 | 47.101,00 | 47.101,00 | - |
| Superintendentes | 3 | 17.171,66 | 51.514,98 | 51.514,98 | - |
| Gerentes | 9 | 14.627,71 | 117.021,68 | 131.649,39 | 14.627,71 |
| Assessores III | 5 | 12.719,76 | 63.598,80 | 63.598,80 | - |
| Assessor II | 7 | 10.175,79 | 40.703,16 | 71.230,53 | 30.527,37 |
| Assessor I | 9 | 7.631,85 | 22.895,55 | 68.686,65 | 45.791,10 |
| Analista I | 21 | 7.631,85 | 122.109,60 | 160.268,85 | 38.159,25 |
| Assistentes Técnico II | 20 | 3.815,92 | 57.193,80 | 76.318,40 | 19.124,60 |
| Assistentes Técnico I | 3 | 1.907,79 | 5.723,37 | 5.723,37 | - |
| TOTAL | 80 | | 552.685,49 | 700.915,52 | - 148.230,03 |

b) Divergências valores praticados

Em análise a tabela de planos de cargos e salários apresentada para data base de 12/2022, em comparabilidade com a respectiva folha de pagamento do mês, visualizamos divergências no quantitativos de cargos, bem como no salário base, conforme destacamos a seguir:

- Visualizamos que há o cargo de gestor (matrícula 50) na folha de pagamento com valor bruto total de remuneração de R\$ 8.198,55, entretanto ele não é apresentado na tabela de cargos e salários, e nem consta qualquer valor equiparado ao mesmo cargo/função.

- Para o cargo de Assistente I, no qual a tabela determina o valor bruto de remuneração de R\$ 1.907,79, visualizamos divergência com o valor alocado em folha de pagamento para matrícula 193, no qual apresenta um valor base maior, no montante de R\$ 3.814,92.
- Para o cargo Assessor III, no qual a tabela determina o valor bruto de remuneração de R\$ 12.719,76, visualizamos divergência com o valor alocado em folha de pagamento para matrícula 53, no qual apresenta um valor base maior, no montante de R\$ 3.814,92.
- Para o cargo Assistente I, encontram-se lotado a folha o total de 4 cargos, entretanto a tabela de planos de cargos e salários estipula somente 3.

A falta de plano de cargos e salários condizente com a realidade praticada pela entidade ocasiona fragilidades nos controles internos, implicando em riscos de perdas e possíveis contingências trabalhistas.

Recomendações:

Recomendamos proceder com a implementação do plano de cargos e salários alinhado com a realidade da entidade, observando a legislação aplicável e revisar os cargos e salários base, inseridos na folha de pagamento atualmente.

Providências e/ou Justificativas da ADE SAMPÁ:

7. Dossiês

Comentário:

A ADE SAMPÁ possui fragilidades no acompanhamento e atualização da documentação e dossiês de seus colaboradores, caracterizada pela ausência das seguintes documentações conforme exemplificado abaixo:

- Ausência de ficha cadastral (matrícula 43 e 53);
- Ausência de Reservista (matrícula 144);
- Exames Admissionais e ASO atualizado (matrícula 204 e 203);
- Currículo (matrículas 195, 53,72, 144, 187, 43, 201 e 200).

Recomendações:

Recomendamos que a entidade realize levantamento dos dossiês dos colaboradores, estabelecendo um cronograma para mapear as fragilidades e problemas potenciais nas pastas funcionais, definindo um prazo para atualização. Adicionalmente, a entidade estabeleça um checklist de documentos necessários, bem como implemente rotinas periódicas para atualização cadastral.

Providências e/ou Justificativas da ADE SAMPÁ:

8. Divergência valor contratual

Comentário:

Para o contrato 87/2019, que possui como objeto a “*Intermediação e agenciamento de serviços de transporte individual e remunerado de passageiros, via aplicativo e serviços de hospedagem da internet, provedores de conteúdo e outros serviços de informação na internet, a serem prestados pela contratada pelo prazo de 12 meses*”, em seu 3º aditivo estipula o seguinte preço contratual:

“Cláusula terceira - do valor da contratação - Em razão do diferimento do pedido de reequilíbrio econômico o valor unitário do km passará a ser de R\$ 2,80 (dois reais e oitenta centavos) para R\$ 3,22 (três reais e vinte dois centavos), devido a partir de junho de 2022.”(grifo nosso)

Para a nota fiscal de número 2199 emitida em 08/11/2022 referente aos serviços prestados em outubro, no total de 1.612 km percorridos, apresenta o valor de R\$ R\$ 5.803,20.

Ao efetuarmos os cálculos sobre tal valor, visualizamos divergência entre o preço por Km praticado e o estipulado em contrato, no qual na prática o preço encontra-se a maior, conforme tabela abaixo:

| Descrição | KM | Valor Total | Valor R\$/KM |
|----------------------|----------|--------------|--------------|
| Valor NF 2199 | 1.612,00 | R\$ 5.803,20 | R\$ 3,60 |
| Recalculo Auditoria: | 1.612,00 | R\$ 5.190,64 | R\$ 3,22 |
| Total Diferença | | R\$ (612,56) | |

Tal situação demonstra fragilidade no processo de controle e conferências das demandas, entre os valores acordados e o realmente praticados, ocasionando um ônus financeiro maior para a entidade.

Recomendações:

Recomendamos que a entidade busque melhorar os controles e conferência dos processos de demanda de prestação de serviços, mitigando quaisquer riscos de perdas financeiras ou contingências para a ADE SAMPA.

Providências e/ou Justificativas da ADE SAMPA: