

## Relatório à Administração/Carta de Recomendação

### INSTITUTO RODRIGO MENDES

**Exercício 2024**

#### NOSSOS ESCRITÓRIOS

##### São Paulo

Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar  
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933

✉ [saopaulo@grupoaudisa.com.br](mailto:saopaulo@grupoaudisa.com.br)

#### UNIDADES DE APOIO

##### Recife

✉ [recife@grupoaudisa.com.br](mailto:recife@grupoaudisa.com.br)

##### Rio de Janeiro

✉ [riodejaneiro@grupoaudisa.com.br](mailto:riodejaneiro@grupoaudisa.com.br)

##### Porto Alegre

✉ [portoalegre@grupoaudisa.com.br](mailto:portoalegre@grupoaudisa.com.br)

#### SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS

📘 [/audisa.consultores](https://www.facebook.com/audisa.consultores)

📱 [@grupoaudisa](https://www.instagram.com/grupoaudisa)

🌐 [/company/grupoaudisa](https://www.linkedin.com/company/grupoaudisa)

🌐 [PORTALAUDISA.COM.BR](https://www.portalaudisa.com.br)

**Aos conselheiros (as) e administradores (as), do  
INSTITUTO RODRIGO MENDES - IRM**

Prezado (a) senhor (a)

Pelo presente, estamos encaminhando aos cuidados de V.S.<sup>a</sup>, o Relatório de Visita – Contábil e Controle Interno sobre o Balancete de Verificação encerrado em 31 de dezembro de 2024.

**Atenciosamente,**

**Rafael F.de Freitas Valle**  
Sócio

**Alexandre Chiaratti do Nascimento**  
Sócio

**NOSSOS ESCRITÓRIOS**

**São Paulo**

Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar  
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933

✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

**UNIDADES DE APOIO**

**Recife**

✉ recife@grupoaudisa.com.br

**Rio de Janeiro**

✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

**Porto Alegre**

✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br

**SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS**

📘 /audisa.consultores

📱 @grupoaudisa

🌐 /company/grupoaudisa

🌐 [PORTALAUDISA.COM.BR](http://PORTALAUDISA.COM.BR)

## PARTE I – DISPOSIÇÕES GERAIS

### 1. ENTIDADE AUDITADA

- INSTITUTO RODRIGO MENDES - IRM
- Rua Teodoro Sampaio nº 1629 1º Andar Sala 13. Pinheiros cep 05.405.150
- CNPJ: 00.085.711.0001/06.
- São Paulo – SP.

### 2. LOCAL DA VISITA

- São Paulo - SP

### 3. EQUIPE

- Equipe: Fernando Viana Nojoza
- Gestor: Marcos Arruda
- Sócio: Rafael Valle
- Sócio: Alexandre Chiaratti do Nascimento

### 4. ÁREA E PERÍODO AUDITADO

- Áreas Auditadas
  1. Controle Interno
  2. Contábil.
- Janeiro a dezembro de 2.024.

### 5. OBJETIVO DO RELATÓRIO

- Apresentar de forma objetiva o resultado dos trabalhos de auditoria desenvolvidos em consonância com as Normas Brasileiras e Internacionais de Auditoria, descrevendo os pontos considerados relevantes e os possíveis riscos associados aos fatos constatados no decorrer da auditoria, e ainda fornecer opiniões e recomendações.

### 6. ESCLARECIMENTO

- Os trabalhos foram executados de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade, Normas Técnicas e Profissionais aplicáveis a Auditoria, (NBC TA 200 a NBC TA 810 e NBC PG 100), instituídas pelas Resoluções do CFC – Conselho Federal de Contabilidade, envolvendo os registros contábeis, relatórios e documentos comprobatórios das operações realizadas, com base no planejamento de auditoria (NBC-TA 300) e por amostragem (NBC-TA 530), ressaltando que as contas contábeis podem conter erros, porém não integraram a população do universo selecionado para análises, conforme práticas de auditoria geralmente aceitas no Brasil e Normas Internacionais de Contabilidade.

#### NOSSOS ESCRITÓRIOS

**São Paulo**  
Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar  
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933  
✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

#### UNIDADES DE APOIO

**Recife**  
✉ recife@grupoaudisa.com.br

**Rio de Janeiro**  
✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

**Porto Alegre**  
✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br

#### SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS

📘 /audisa.consultores  
📱 @grupoaudisa  
🌐 /company/grupoaudisa  
🌐 PORTALAUDISA.COM.BR

## PARTE II – RESULTADO DA AUDITORIA

### 1. CONTROLES INTERNOS.

“O Controle Interno compreende o plano de organização e o conjunto coordenado dos métodos e medidas, adotados pela Entidade, para proteger seu Patrimônio, verificar a exatidão e a fidedignidade de seus dados contábeis, promover a eficiência operacional e encorajar a adesão à política traçada pela administração”.

É de suma importância que os Controles Internos sejam acompanhados e avaliados periodicamente.

#### Os objetivos do Controle Interno são:

- Obtenção de informação adequada;
- Estimulação do respeito e da obediência às políticas da administração;
- Proteção dos ativos;
- Promoção da eficiência e eficácia operacional.

#### A seguir descrevemos os principais pontos detectados em nossos trabalhos:

### 1.1 COFINS SOBRE RENDIMENTOS DE APLICAÇÃO FINANCEIRA.

Não evidenciamos o Termo de Isenção da Cobrança da COFINS Sobre Aplicações Financeiras.

Salientamos que, para as “Associações Sem Fins Lucrativos”, a Isenção da “COFINS”, abrange somente as receitas derivadas das atividades próprias (contribuições, doações, anuidades, mensalidades).

*“Define o artigo 8º da Lei nº 10.637/2002 e o artigo 10 da Lei nº 10.833/2003, que as pessoas jurídicas imunes a impostos ficam sujeitas ao regime cumulativo das contribuições”.*

***Assim, por não haver tratamento específico, as pessoas jurídicas isentas se sujeitam ao regime não cumulativo. Desta forma, as pessoas jurídicas imunes por estarem inseridas no regime cumulativo, não haverá tributação de “PIS/Pasep” e “COFINS” sobre suas receitas financeiras”.***

***Já as pessoas jurídicas isentas são inseridas no regime não cumulativo, e, portanto, a partir de 01/07/2015, por força da revogação do Decreto nº 5.442/2005, pelo Decreto nº. 8.426/2015, suas receitas financeiras estão sujeitas às alíquotas de 0,65 e 4% da contribuição para o “Pis-Pasep” e “COFINS”, respectivamente.***

#### NOSSOS ESCRITÓRIOS

**São Paulo**  
Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar  
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933  
✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

#### UNIDADES DE APOIO

**Recife**  
✉ recife@grupoaudisa.com.br

**Rio de Janeiro**  
✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

**Porto Alegre**  
✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br

#### SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS

📘 /audisa.consultores  
📱 @grupoaudisa  
🌐 /company/grupoaudisa  
🌐 PORTALAUDISA.COM.BR

*Registra-se que, até 30/06/2015, as associações sem fins lucrativos tiveram a alíquota reduzida a 0% (zero por cento) em relação às receitas financeiras.*

*Ressalta-se, porém, que, em se tratando de associação sem fins lucrativos, em relação às receitas financeiras:  
São isentas da “COFINS” em relação às receitas decorrentes das atividades próprias (não se estendendo, portanto, às receitas financeiras);*

*São isentas da contribuição para o “PIS/Pasep”, desde que, preencham as condições e os requisitos do artigo da Lei nº.9.532/1997.*

*Todavia, são contribuintes da contribuição para o “PIS-Pasep” incidente sobre a folha de salários.*

### **Recomenda-se que:**

- Seja realizada uma análise pela Assessoria Jurídica da entidade, a fim de se obter um posicionamento legal sobre o assunto em questão.

## **2. CONSTATAÇÕES, EXPLICAÇÕES E RECOMENDAÇÕES PERTINENTES (ÁREA CONTÁBIL)**

**NOTA: A extensão do trabalho foi determinada, com base no planejamento, no nível de controles internos, utilizando testes de auditoria e métodos de seleção onde empregamos técnicas de amostragem**

### **2.1 IMOBILIZADO.**

<b>Saldo em 31.12.2024</b>
----------------------------

<b>R\$ 405.689,58</b>
-----------------------

#### **2.1.1 TESTE DE RECUPERABILIDADE DOS BENS IMOBILIZADOS (IMPAIRMENT)**

Sugerimos que a Entidade realize o teste de recuperabilidade de seus principais bens e reconheça as eventuais perdas, quando relevantes, de modo que a contabilidade reflita sempre o valor mais próximo do realizável.

Para os itens do ativo, se faz necessário somente um estudo formalizado que possa verificar indícios de desvalorização da recuperabilidade dos ativos, considerando fatores internos e externos da Entidade.

**Base legal para consulta: Seção 27 da NBC TG (Norma Brasileira de Contabilidade) número 1000.**

#### **NOSSOS ESCRITÓRIOS**

**São Paulo**  
Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar  
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933  
✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

#### **UNIDADES DE APOIO**

**Recife**  
✉ recife@grupoaudisa.com.br

**Rio de Janeiro**  
✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

**Porto Alegre**  
✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br

#### **SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS**

📘 /audisa.consultores  
📱 @grupoaudisa  
🌐 /company/grupoaudisa  
🌐 PORTALAUDISA.COM.BR

## 2.1.2 AVALIAÇÃO DA VIDA ÚTIL DOS BENS IMOBILIZADOS

Sugerimos que a Entidade efetue a revisão das taxas de depreciação.

A depreciação e amortização devem ser revisadas individualmente, por bem, para que reflita a vida útil esperada o mais próximo possível.

Fatores como, por exemplo, mudança na maneira como o ativo é utilizado, desgaste e quebra relevante inesperada, progresso tecnológico e mudanças nos preços de mercado podem indicar que o valor residual ou a vida útil do ativo mudou.

**Base legal para consulta: Seção 17 da NBC TG (Norma Brasileira de Contabilidade) número 1000.**

## 2.2 PERDAS SOBRE APLICAÇÕES FINANCEIRAS

<b>Saldo em 31.12.2024</b>
----------------------------

<b>R\$ 2.052.417,83</b>
-------------------------

Verificamos a composição do quadro e demonstramos as perdas do exercício de 2024.

Data:	Histórico	Saldo:
30/04/2024	PERDA DE (769.588,08) 769.588,08 1666 1521 30/04/2024 RENDIMENTO APLICAÇÃO XP 04/202	769.588,08
30/04/2024	Perda Aplicação XP (894.830,56) 125.242,48 1667 6831 30/04/2024 EUA	125.242,48
30/06/2024	PERDA DE (782.577,05) 12.988,97 1666 4890 30/06/2024 RENDIMENTO APLICAÇÃO XP 06/2024	12.988,97
31/10/2024	PERDA DE (802.097,96) 19.520,91 1666 4894 31/10/2024 RENDIMENTO APLICAÇÃO XP 10/2024	19.520,91
31/10/2024	Perda Aplicação XP (975.785,70) 48.445,26 1667 6836 31/10/2024 EUA	48.445,26

### NOSSOS ESCRITÓRIOS

**São Paulo**  
Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar  
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933  
✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

### UNIDADES DE APOIO

**Recife**  
✉ recife@grupoaudisa.com.br

**Rio de Janeiro**  
✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

**Porto Alegre**  
✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br

### SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS

📘 /audisa.consultores  
📱 @grupoaudisa  
🌐 /company/grupoaudisa  
🌐 PORTALAUDISA.COM.BR

31/12/2024	PERDA DE (1.758.326,66) 956.228,70 1666 4895 31/12/2024 RENDIMENTO APLICAÇÃO XP 12/2024	956.228,70
31/12/2024	Perda Aplicação XP (2.052.417,83) 120.403,43 1667 6838 31/12/2024 EUA	120.403,43
Total		2.052.417,83

**Recomenda-se:**

- Diante das perdas financeiras ocorridas no ano de 2.024, a administração realize diariamente um monitoramento do perfil dos investimentos existentes na carteira de aplicações financeiras, com intuito de verificar, se estes, se encontram condizentes e previsto no seu Estatuto Social. A fim de apresentar uma Política de transparência relativa aos investimentos. A entidade passe a promover a divulgação da performance das carteiras de aplicações financeiras junto ao seu quadro de diretoria tendo estas documentas em atas.

**Observação:**

- A entidade nos respondeu existe um comitê gestor que define regularmente (ao menos uma vez ao ano) a estratégia de investimento, com especialistas como dito no anexo I, página 13 (ata em anexo) com o risco assumido, e essas recomendação são submetidas ao conselho de administração.

**NOSSOS ESCRITÓRIOS**

**São Paulo**  
Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar  
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933  
✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

**UNIDADES DE APOIO**

**Recife**  
✉ recife@grupoaudisa.com.br

**Rio de Janeiro**  
✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

**Porto Alegre**  
✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br

**SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS**

📘 /audisa.consultores  
📱 @grupoaudisa  
🌐 /company/grupoaudisa  
🌐 PORTALAUDISA.COM.BR

## 2.3 SALDOS ACIMA DE 360 DIAS SEM MOVIMENTAÇÃO

Observamos por meio do balancete contábil, para o período de 01/2024 até 12/2024, que as contas abaixo se encontram sem movimentação a mais de 360 dias.

### 2.3.1 CLIENTE NACIONAL

Saldo em 31.12.2024	R\$ 1.455,00
---------------------	--------------

### 2.3.2 ICMS A RECUPERAR

Saldo em 31.12.2024	R\$ 231,10
---------------------	------------

#### **Recomenda-se:**

- Para os valores pendentes com idade superior a 360 dias, e que a realização seja impraticável, estudar junto à Administração da Entidade a possibilidade destes montantes serem lançados para o Resultado, como perda.

#### NOSSOS ESCRITÓRIOS

**São Paulo**  
Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar  
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933  
✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

#### UNIDADES DE APOIO

**Recife**  
✉ recife@grupoaudisa.com.br

**Rio de Janeiro**  
✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

**Porto Alegre**  
✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br

#### SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS

📘 /audisa.consultores  
📱 @grupoaudisa  
🌐 /company/grupoaudisa  
🌐 PORTALAUDISA.COM.BR

## PARTE III – CONSIDERAÇÕES FINAIS

No trabalho de auditoria que realizamos foram examinados e avaliados os controles internos a fim de determinar em seus controles existentes, o nível de eficiência e segurança e, seus respectivos impactos contábeis, assim como as práticas contábeis adotadas e específicas do Terceiro Setor conforme ITG 2002 no decorrer do período auditado.

Assim, damos por cumpridos os objetivos estabelecidos para essa auditoria e encerramos na data base de nossos trabalhos.

### **AUDISA AUDITORES ASSOCIADOS** **CRC: 2 SP 024.298/O3**

**Rafael F.de Freitas Valle**  
Contador  
CRC/SP 270891/O-3

**Alexandre Chiaratti do Nascimento**  
Contador  
CRC.: 1SP 187.003/ O- 0  
CNAI-SP-1620

#### NOSSOS ESCRITÓRIOS

##### São Paulo

Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar  
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933

✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

#### UNIDADES DE APOIO

##### Recife

✉ recife@grupoaudisa.com.br

##### Rio de Janeiro

✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

##### Porto Alegre

✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br

#### SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS

📘 /audisa.consultores

📷 @grupoaudisa

🌐 /company/grupoaudisa

🌐 PORTALAUDISA.COM.BR

## Relatório da Administração\_IRM. 31.12.2024.pdf

Documento número #edfa38e6-490b-4ff8-8fc1-e259c9e80a88

Hash do documento original (SHA256): 917c1ee0db8a313763cee81fe2a29436de90ceca88fc7e834e84890698d9006b

### Assinaturas

✓ **Rafael Figueiredo de Freitas Valle**

CPF: 310.752.168-00

Assinou em 02 jun 2025 às 14:56:40

✓ **Alexandre Chiaratti do Nascimento**

CPF: 147.823.488-19

Assinou em 02 jun 2025 às 15:06:16

### Log

- 02 jun 2025, 14:56:10 Operador com email rafael.valle@grupoaudisa.com.br na Conta c3f32218-6c82-4ce2-869f-19e492349863 criou este documento número edfa38e6-490b-4ff8-8fc1-e259c9e80a88. Data limite para assinatura do documento: 02 de julho de 2025 (14:56). Finalização automática após a última assinatura: habilitada. Idioma: Português brasileiro.
- 02 jun 2025, 14:56:39 Operador com email rafael.valle@grupoaudisa.com.br na Conta c3f32218-6c82-4ce2-869f-19e492349863 adicionou à Lista de Assinatura: rafael.valle@grupoaudisa.com.br para assinar, via E-mail.
- Pontos de autenticação: Token via E-mail; Nome Completo; CPF; endereço de IP. Dados informados pelo Operador para validação do signatário: nome completo Rafael Figueiredo de Freitas Valle e CPF 310.752.168-00.
- 02 jun 2025, 14:56:39 Operador com email rafael.valle@grupoaudisa.com.br na Conta c3f32218-6c82-4ce2-869f-19e492349863 adicionou à Lista de Assinatura: alexandre.chiaratti@grupoaudisa.com.br para assinar, via E-mail.
- Pontos de autenticação: Token via E-mail; Nome Completo; CPF; endereço de IP. Dados informados pelo Operador para validação do signatário: nome completo Alexandre Chiaratti do Nascimento.
- 02 jun 2025, 14:56:40 Rafael Figueiredo de Freitas Valle assinou. Pontos de autenticação: Token via E-mail rafael.valle@grupoaudisa.com.br. CPF informado: 310.752.168-00. IP: 179.99.93.100. Componente de assinatura versão 1.1225.0 disponibilizado em <https://app.clicksign.com>.
- 02 jun 2025, 15:06:16 Alexandre Chiaratti do Nascimento assinou. Pontos de autenticação: Token via E-mail alexandre.chiaratti@grupoaudisa.com.br. CPF informado: 147.823.488-19. IP: 189.120.76.216. Localização compartilhada pelo dispositivo eletrônico: latitude -23.60683897401908 e longitude -46.65856694979607. URL para abrir a localização no mapa: <https://app.clicksign.com/location>. Componente de assinatura versão 1.1225.0 disponibilizado em <https://app.clicksign.com>.

02 jun 2025, 15:06:17

Processo de assinatura finalizado automaticamente. Motivo: finalização automática após a última assinatura habilitada. Processo de assinatura concluído para o documento número edfa38e6-490b-4ff8-8fc1-e259c9e80a88.



**Documento assinado com validade jurídica.**

Para conferir a validade, acesse <https://www.clicksign.com/validador> e utilize a senha gerada pelos signatários ou envie este arquivo em PDF.

As assinaturas digitais e eletrônicas têm validade jurídica prevista na Medida Provisória nº. 2200-2 / 2001

Este Log é exclusivo e deve ser considerado parte do documento nº edfa38e6-490b-4ff8-8fc1-e259c9e80a88, com os efeitos prescritos nos Termos de Uso da Clicksign, disponível em [www.clicksign.com](http://www.clicksign.com).