

AGÊNCIA CURITIBA DE DESENVOLVIMENTO E INOVAÇÃO S/A.

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DE AUDITORIA Nº 01/2025
(Período: Janeiro a dezembro de 2024).



Executive
Auditores Independentes



Senhores
Diretores e Acionistas da
AGÊNCIA CURITIBA DE DESENVOLVIMENTO E INOVAÇÃO S/A.
Curitiba - PR

Prezados Senhores,

Vimos por meio desta, apresentar o relatório relativo à revisão dos registros contábeis no período de 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2024, contendo as recomendações e comentários sobre os procedimentos contábeis e controles internos adotados pela Companhia.

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 teste seletivos e na extensão que julga necessária, segundo as circunstâncias e de acordo com os princípios contábeis adotados do Brasil.

Ficamos, como nos cumpre, à disposição para quaisquer esclarecimentos que se fizerem necessários.

Atenciosamente.

Executive Auditores Independentes
CRC-PR-005657/O-1

Nelson Bazzaneze
Contador CRC-PR-045350/O-1
CNAI Nº 2742



AGÊNCIA CURITIBA DE DESENVOLVIMENTO E INOVAÇÃO S/A

Curitiba – PR

RELATÓRIO DE AUDITORIA Nº 01/2025

(Revisão contábil janeiro a dezembro de 2024)

Sumário

1. CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES	3
2. ATIVO CIRCULANTE	4
2.1 Bancos contas movimento	4
2.2 Aplicações financeiras de liquidez imediata.....	4
2.3 Adiantamento a funcionários	4
2.4 Clientes a receber	5
2.5 Imposto a recuperar	5
2.6 Despesas antecipadas	6
3. NÃO CIRCULANTE	6
3.1 Investimentos	6
3.2 Imobilizado	6
3.3 Intangível.....	7
4. PASSIVO CIRCULANTE	8
4.1 Fornecedores	8
4.2 Provisão de férias e encargos	8
4.3 Encargos sociais a recolher.....	9
4.4 Obrigações tributárias	9
4.5 Convênios de funcionários	9
5. PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....	10
5.1 Capital social.....	10
5.2 Ajustes de exercícios anteriores.....	10
6. OUTROS ASSUNTOS	11
6.1 Contingências passivas.....	11
6.2 Certidões negativas.....	11
7. CONSIDERAÇÕES FINAIS	11



AGÊNCIA CURITIBA DE DESENVOLVIMENTO E INOVAÇÃO S/A

RELATÓRIO CIRCUNSTANCIADO DE AUDITORIA Nº 01/2025

(Revisão contábil janeiro a dezembro de 2024)

1 CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES

- (1.1) Com vistas à execução dos trabalhos de auditoria independente, voltada ao exame das demonstrações contábeis relativas ao exercício de 2024, a sede desta empresa foi visitada em fevereiro de 2025.
- (1.2) Os trabalhos foram realizados segundo padrões usuais de auditoria, incluindo, conforme o caso, aplicação de testes e exames sobre as operações, livros, registros, documentos e posições contábeis e auxiliares em geral, numa base seletiva, na extensão e profundidade julgadas necessárias nas circunstâncias.
- (1.3) De forma subsidiária aos objetivos dos trabalhos, relacionamos a seguir os pontos anotados no curso dos mesmos e que entendemos conveniente destacar, com as recomendações, conforme o caso, sobre controles internos, procedimentos contábeis em geral ou sobre outras situações, para informação e providências julgadas necessárias.



2 ATIVO CIRCULANTE

(2.1) BANCOS CONTA MOVIMENTO

As contas correntes bancárias estão conciliadas com os extratos bancários em 31/dez./24 e apresentaram os seguintes saldos:

BANCOS CONTA MOVIMENTO	SALDO
-----	-----
Banco do Brasil – C/C 8252-X	6.490,00
Banco Sicredi – C/C 42744-2	779,62
-----	-----
TOTAL	7.269,62

Analizamos por amostragem as movimentações bancárias relevante, os saldos acima não apresentam divergências e estão de acordo com os extratos bancários.

(2.2) APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA

Demonstramos a seguir o saldo contábil das contas de aplicações financeiras de liquidez imediata em 31/dez./24:

BANCOS CONTA APLICAÇÃO	VALOR
-----	-----
Banco do Brasil – conta 8252-X	60.733,07
Banco do Brasil - conta 7598-1 – RF Solidez Absoluto	265.332,47
-----	-----
TOTAL	326.065,54

Analizamos por amostragem as movimentações bancárias relevantes, os saldos acima não apresentam divergências e estão de acordo com os extratos bancários.

(2.3) ADIANTAMENTO A FUNCIONÁRIOS

Demonstramos a seguir o saldo contábil de Adiantamento a Funcionários em 31/dez./24:

DESCRIÇÃO	VALOR
-----	-----
Adiantamento de Férias	18.150,93

O saldo contábil de Adiantamento de Férias está de acordo com o relatório de conciliação contábil.



(2.4) CLIENTES A RECEBER

Demonstramos a seguir a composição dos saldos de clientes a receber em 31/dez./24:

DESCRIÇÃO	VALOR
-----	-----
Prefeitura Municipal de Curitiba	594.088,36
Instituto de Ciência e Tecnologia Brain	20.000,00
Valmet Celulose, Papel e Energia Ltda	15.000,00
-----	-----
TOTAL	629.088,36

Confrontamos os saldos acima com as notas fiscais emitidas, não constatamos qualquer irregularidade.

(2.5) IMPOSTOS A RECUPERAR

Demonstramos a seguir o saldo contábil dos Impostos a Recuperar em 31/dez./24:

DESCRIÇÃO	VALOR
-----	-----
IRRF a compensar	8.119,91
PIS a Recuperar	2.945,00
Cofins a Recuperar	13.198,57
IRRF Retido Terceiros	21.461,17
IRPJ Saldo Negativo	37.146,99
CSLL Saldo Negativo	8.746,51
-----	-----
TOTAL	91.618,15

Os saldos contábeis acima estão de acordo com as planilhas auxiliares de conciliação contábil.

Informações sobre os Impostos a Recuperar:

IRRF a Compensar: Refere-se a impostos retidos na fonte no exercício de 2024, incidentes sobre rendimentos de aplicações financeiras.

Pis e Cofins a Recuperar: Refere-se a valores recolhidos a maior durante o exercício de 2024.

IRRF Retido Terceiros: Refere-se a impostos retidos na fonte no exercício de 2024 incidentes sobre notas fiscais de serviços emitidas pela Agência.

IRPJ e CSLL Saldo Negativo: Refere-se aos valores encontrados no ajuste anual dos tributos no ano calendário e em exercícios anteriores a serem compensados com tributos administrados pela Receita Federal do Brasil.



Nota:

Saldo Negativo de IRPJ e CSLL - Atualização pela SELIC

Verificamos que os saldos das contas Saldo Negativo de IRPJ e CSLL não estão sendo atualizados pela Selic.

Conforme o art. 143, inciso 5, da Instrução Normativa RFB nº 1.717, de 17 de julho de 2017, o saldo negativo de IRPJ e de CSLL será atualizado a partir do mês subsequente ao do encerramento do período de apuração.

Diante disso, recomendamos atualizar os saldos das contas mencionadas acima pela Selic, obedecendo o regime de competência e a legislação fiscal, assim como compensar os saldos com impostos e contribuições vincendos administrados pela Receita Federal do Brasil.

(2.6) DESPESAS ANTECIPADAS

Demonstramos a seguir o saldo contábil de Despesas Antecipadas em 31/dez./24:

DESCRIÇÃO	VALOR
-----	-----
Licença uso software	10.597,50

Confrontamos o saldo acima com a planilha de conciliação contábil para a data de 31/dez./24, não encontramos divergência.

3 NÃO CIRCULANTE

(3.1) INVESTIMENTOS

DESCRIÇÃO	VALOR
-----	-----
Capital integralizado	11,17

(3.2) IMOBILIZADO

Os bens registrados no Imobilizado para a data de 31/dez./24 estão representados pelas seguintes contas:

CONTAS CONTÁBEIS	CUSTO AQUISIÇÃO	DEPRECIAÇÃO ACUMULADA	VALOR RESIDUAL
-----	-----	-----	-----
Equipamentos de Computação	667.021,13	(384.324,48)	282.696,65
Máquinas e Equipamentos	141.198,73	(125.505,66)	15.693,07
Móveis e Utensílios	201.800,95	(185.646,93)	16.154,02



Equip. Computação Pinhão HUB	364.924,72	(65.915,46)	299.009,26
Máquinas e Equip. Pinhão Hub	24.533,90	(327,12)	24.206,78
Móveis e Utensílios Pinhão HUB	703.401,00	(63.760,06)	639.640,94
Instalações Pinhão HUB	1.112.025,66	(32.355,44)	1.079.670,22
TOTAL	3.214.906,09	(857.835,15)	2.357.070,94

Considerações sobre os bens do imobilizado

Da análise aos registros das movimentações do Imobilizado, identificamos algumas situações, as quais julgamos necessário comentar:

Bens Imobilizados

A entidade possui controle patrimonial individualizado dos bens que compõem o Imobilizado, no entanto não está atualizado em 31/dez./24.

Inventário Físico

Por meio de informações obtidas internamente, em 2024 foi realizado o levantamento físico dos bens do Imobilizado, conforme nossa análise no razão contábil não houve os ajustes contábeis dos bens.

Recomendamos proceder confronto dos bens inventariados com os valores registrados na contabilidade, promovendo os ajustes que se fizerem necessários.

Depreciação

As depreciações foram calculadas pelo método linear, baseados na vida útil dos bens, conforme o quadro a seguir:

	Anos
Equipamentos de Computação	5
Máquinas e Equipamentos	10
Móveis e Utensílios	10

(3.3) INTANGÍVEL

O Intangível está representado da seguinte forma em 31/dez./24:

	CUSTO	AMORTIZAÇÃO	VALOR
CONTAS CONTÁBEIS	AQUISIÇÃO	ACUMULADA	RESIDUAL
Marcas e Patentes	15.327,00	6.652,03	8.674,97

Amortização: A amortização de Marcas e Patentes, está sendo calculada pelo método linear baseado na vida útil de 10 anos.



4 PASSIVO CIRCULANTE

(4.1) FORNECEDORES

Demonstramos a seguir a posição de fornecedores em 31/dez./24:

FORNECEDORES	PERÍODO	SALDO
-----	-----	-----
Ana Paula Stanki	dez/24	600,00
Associação Rádio Taxi Faixa Vermelha	dez/24	2.846,46
Bruno Carvalho Choma	dez/24	2.500,00
Clicksign Gestão de Documentos S/A	dez/24	140,10
Dental Uni	dez/24	237,42
Ligga Telecomunicações S/A	dez/24	299,80
Lide Paraná	6/parcelas	9.000,00
Personal Net Tecnologia da Informação Ltda.	dez/23	28.258,00
-----	-----	-----
TOTAL		43.881,78

Os saldos contábeis acima estão de acordo com a planilha de conciliação contábil.

Como procedimentos de auditoria, analisamos o razão contábil das contas de fornecedores acima e conferimos os lançamentos que compõe os saldos de 31/dez.24, não encontramos divergência.

(4.2) PROVISÃO DE FÉRIAS E ENCARGOS SOCIAIS

Demonstramos a seguir o saldo contábil da conta de Provisão de Férias e Encargos Sociais para a data de 31 de dezembro de 2024.

DESCRIÇÃO	VALOR
-----	-----
Provisão para férias	399.746,28
INSS s/ provisão de férias	87.755,86
FGTS s/ provisão de férias	26.195,78
-----	-----
TOTAL	513.697,92

Nota:

A remuneração dos funcionários da Prefeitura Municipal de Curitiba não incide FGTS nem INSS, já para os demais colaboradores tem incidência INSS 26,8% FGTS 8%, para os Dirigentes a incidência do INSS 20% e FGTS 8%.



(4.3) ENCARGOS SOCIAIS A RECOLHER

Demonstramos a seguir os valores a recolher em 31/dez./24:

DESCRIÇÃO	VALOR
-----	-----
INSS a Recolher	128.457,27
FGTS a Recolher	22.600,94
-----	-----
TOTAL	151.058,21

Recalculamos os valores do INSS e FGTS a recolher por amostragem e conferimos os pagamentos subsequentes, nada encontrado de irregular.

(4.4) OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

As contas contábeis que compõe o grupo de Obrigações Tributárias em 31/dez./24, estão assim demonstradas:

DESCRIÇÃO	VALOR
-----	-----
PIS a Recolher	4.397,52
Cofins a Recolher	20.293,97
ISS a Recolher	49.248,11
PIS a Recolher diferido	9.802,46
Cofins a Recolher diferido	45.150,72
-----	-----
TOTAL	128.892,78

Os saldos acima estão de acordo com as planilhas de conciliação contábil para a data de 31/dez./24.

(4.5) CONVÊNIOS DE FUNCIONÁRIOS

Demonstramos a seguir os saldos contábeis para a data de 31/dez./24:

DESCRIÇÃO	PERÍODO	TOTAL
-----	-----	-----
Banco Santander	dez/24	2.343,36
Banco Sicredi	dez/24	910,89
Banco Senff	dez/24	333,83
Paraná Banco	dez/24	220,11
Ítalo Supermercado	dez/24	77,29
-----	-----	-----
TOTAL		3.885,48

Os saldos acima estão de acordo com a planilha de conciliação contábil para a data de 31/dez./24.



5 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Demonstramos a seguir composição do Patrimônio Líquido para a data de 31/dez./24:

DESCRIÇÃO	VALOR
Capital Social	8.046.879,00
Ajustes de exercícios anteriores	(107.603,44)
(-) Prejuízos Acumulados	(5.332.144,53)
Patrimônio Líquido	2.607.131,03

a) Capital social

O capital social integralizado em 31 de dezembro de 2024 é de 8.046.879,00 (oito milhões, quarenta e seis mil, oitocentos e setenta e nove reais), divididos em 8.046.879 (oito milhões, quarenta e seis mil, oitocentos e setenta e nove) ações ordinárias nominativas no valor de R\$ 1,00 (um real) cada uma, totalmente integralizado em moeda corrente nacional e distribuído entre os acionistas da seguinte forma:

Acionistas	Quantidade de Ações	%
Prefeitura Municipal de Curitiba	7.907.400	98,266670
Fed. das Indústrias do Estado do PR – FIEP	80.466	0,999965
Fed. do Comércio do Paraná - Fecomércio	53.648	0,666693
Fed. Ass. Com. Emp. Estado do PR.- Faciap	5.365	0,066672
	8.046.879	100

b) Ajustes de exercícios anteriores

Os ajustes de exercícios anteriores referem-se à regularização dos saldos da Cofins e do PIS diferidos, que não foram reconhecidos no balanço de 2023, relativos a notas fiscais emitidas em dezembro de 2023 e recebidas em janeiro de 2024, conforme demonstrado a seguir:

DESCRIÇÃO	VALOR
Prefeitura Municipal de Curitiba	1.035.727,63
Fundação de Ação Social FAS	127.552,72
TOTAL	1.163.280,35
Cofins diferido 7,6%	88.409,31
PIS diferido 1,65%	19.194,13
Valor Cofins e Pis diferidos	107.603,44



6 OUTROS ASSUNTOS

(6.1) CONTINGÊNCIAS PASSIVAS

Conforme o relatório da Diretoria Jurídica da empresa em 31 de dezembro de 2024, existia apenas duas ações em trâmite na qual a Companhia é parte, sendo uma na esfera cível e a outra na esfera trabalhistas, com probabilidade de perda consideradas **remota**.

(6.2) CERTIDÕES NEGATIVAS

Para analisarmos a situação fiscal da empresa, solicitamos as seguintes certidões negativas de débitos:

- Secretaria da Receita Federal do Brasil - (regular);
- Situação de Regularidade do Empregador - FGTS (regular);
- Poder Judiciários – Justiça Trabalhista – (regular).

7 CONSIDERAÇÕES FINAIS

Os objetivos do nosso trabalho, relativo a revisão contábil do exercício de 2024, foram além da análise criteriosa das contas, da ampliação quanto aos procedimentos adotados na contabilidade e da confirmação dos valores movimentados no período como um todo.

Entendemos que os principais procedimentos efetuados pela entidade foram por nós verificados, estando devidamente relatado acima.

Curitiba, 08 de fevereiro de 2025.

Executive Auditores Independentes
Nelson Bazzaneze
Contador CRC-PR-045350/O-1
CNAI Nº 2742