

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO 3º TRIMESTRE DE 2025

FUNDAÇÃO DE EMPREENDIMENTOS CIENTÍFICOS E TECNOLÓGICOS - FINATEC



SIA | QUADRA 3C | LOTE 3/4 | Nº 44 | SALA 110 | ED. COLUMBUS
CENTER | ZONA INDUSTRIAL (GUARÁ) | BRASÍLIA/DF | CEP: 71200-035

Brasília/DF, 04 de dezembro de 2025.

À
Fundação de Empreendimentos Científicos e Tecnológicos - FINATEC

Av. L3 Norte - Ed. Finatec, Asa Norte
Brasília-DF, 70910-900 (*Campus Darcy Ribeiro*)

At.te.: Administração e Contabilidade
Prof. Dr. Augusto César de Mendonça Brasil

Assunto: Módulo do Terceiro Trimestre de 2025 de Procedimentos de Auditoria

Prezados(as) Senhores(as),

Atendendo as obrigações contratuais firmadas entre as partes, apresentamos a seguir, nosso Relatório Circunstanciado referente ao 3º trimestre de 2025 da **Fundação de Empreendimentos Científicos e Tecnológicos – Finatec**.

Nosso trabalho foi realizado de acordo com a NBC TSC 4400, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade, equivalente à norma internacional ISRS 4400, aplicável a trabalhos de procedimentos previamente acordados.

Apresentamos, a seguir, para consideração de V. Sas., os principais resultados decorrentes do nosso trabalho.

MENDES AUDITORIA CONSULTORIA E CONTABILIDADE LTDA
CNPJ: 03.212.229/0001-88 | CRC/DF: 000835/O-6

Lista de Quadros

Quadro 1 – Sistemas Utilizados.....	11
Quadro 2 – Despesas com Pessoal.....	12
Quadro 4 – Lançamentos de Adiantamentos Para Projetos.....	15
Quadro 5 – Confrontamento de Projetos: Terceiro Trimestre.....	17
Quadro 6 – Despesa com Pessoal x Receita	21

Lista De Anexos

Anexo 1 – Certidões Negativas: Secretaria da Receita Federal do Brasil	25
Anexo 2 – Certidões Negativas: Certificado de Regularidade do FGTS	26
Anexo 3 – Certidões Negativas: Governo Do Distrito Federal	27
Anexo 4 – Certidões Negativas: Débitos Trabalhistas	28
Anexo 5 – Certidões Negativas: Ministério Público	29
Anexo 6 – Cartão CNPJ	30
Anexo 8 – Estudo Da Materialidade	31

Sumário

Demonstrações Contábeis: Balanco Patrimonial (BP)	6
Demonstrações Contábeis: Demonstração do Resultado do Período (DRP)	7
Demonstrações Contábeis: Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL)	8
	Erro! Indicador não definido.
Demonstrações Contábeis: Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC)	9
RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE	10
1. Procedimentos de Auditoria em relação ao Terceiro Trimestre de 2025	10
3. Demonstrações Contábeis	14
4. Conclusão do Relatório	23
Anexo 2 – Certidões Negativas: Certificado de Regularidade do FGTS	26
Anexo 3 – Certidões Negativas: Governo Do Distrito Federal	27
Anexo 4 – Certidões Negativas: Débitos Trabalhistas	28
Anexo 5 – Certidões Negativas: Ministério Público	29
Anexo 6 – Cartão CNPJ	30

BALANÇO PATRIMONIAL
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 30/09/2025 E 31/12/2024

<i>Em Reais</i>			
ATIVO	Nota	2025	2024
CIRCULANTE		398.412.956,89	254.345.293,47
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		337.431.403,67	210.734.975,97
SEM RESTRIÇÃO			
Caixa	4.1	1.008,56	215,13
Bancos c/ movimento - Recurso sem Restrição	4.1	4.790,52	46.124,14
Aplicação Financeira - Recurso sem Restrição	4.1	5.044.766,02	7.081.397,04
COM RESTRIÇÃO			
Bancos c/ movimento - Recurso com Restrição	4.2	5.022.053,27	12.049.209,68
Aplicação Financeira - Recurso com Restrição	4.2	327.358.785,30	191.558.029,98
CRÉDITOS A RECEBER		60.981.553,22	43.610.317,50
COM RESTRIÇÃO			
Recursos em Parcerias - Projetos		42.753.119,05	25.510.177,60
Adiantamentos Realizados	6	11.636.757,65	12.743.005,66
Adiantamentos a Fornecedores/ Diversos	5.3	1.357.193,71	1.291.243,55
Valores a Identificar		0,00	0,00
Tributos a Recuperar	7	22.572,95	22.572,95
Numerários em Trânsito		0,00	0,00
SEM RESTRIÇÃO			
Clientes - Recursos Sem Restrição	5.1	66.023,43	107.173,72
Contas a Receber - Projetos	5.3	23.192,80	15.489,23
Reembolsos a Receber - Projetos - Sem Restrição	5.3	368.619,85	295.044,47
Adiantamentos concedidos a Projetos	5.3	1.894.949,62	1.072.558,05
Adiantamentos administrativos Sem Restrição		2.519.639,82	2.296.933,92
Despesas Antecipada		87.518,70	7.588,55
Tributos a Recuperar	7	248.565,90	248.529,80
Numerários em Trânsito		0,00	0,00
Depósitos não Identificados		3.399,74	0,00
ESTOQUES		0,00	0,00
Estoque		0,00	0,00
NÃO CIRCULANTE		220.489.341,87	187.568.892,69
SEM RESTRIÇÃO			
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		31.843,58	31.843,58
Contas a Receber Longo Prazo		30.903,04	30.903,04
Depósitos Judiciais	8	940,54	940,54
INVESTIMENTOS SEM RESTRIÇÃO		109.636.963,45	104.548.323,86
Aplicações Financeiras Sem Restrição	4.3	59.656.098,81	54.567.459,22
Terrenos	9	49.980.864,64	49.980.864,64
IMOBILIZADO E INTANGÍVEL		1.575.984,31	1.368.549,25
Imobilizado Sem Restrição	10.1	1.575.176,31	1.368.741,25
Intangível	10.1	808,00	808,00
COM RESTRIÇÃO			
IMOBILIZADO		109.244.550,53	81.619.176,00
Imobilizado Com Restrição	10.2	109.244.550,53	81.619.176,00
TOTAL DO ATIVO		618.902.298,76	441.914.186,16
PASSIVO			
CIRCULANTE		404.124.827,39	259.235.444,10
SEM RESTRIÇÃO		15.974.145,46	16.061.204,68
Obrigações Sociais e Trabalhistas	12	1.996.669,52	1.409.505,63
Fornecedores - Sem restrição	11	2.592.052,90	1.986.340,28
Empréstimo e Financiamentos		44.288,90	46.387,18
Outras obrigações sem restrições		(0,00)	10,00
Obrigações Tributárias	14	842.693,70	1.058.769,19
Provisões Contingenciais	13	10.498.440,44	11.560.192,40
COM RESTRIÇÃO		388.150.481,93	243.174.239,42
Contas a Pagar - com restrição			0,00
Fornecedores - Com restrição	11	3.576.587,40	2.106.985,10
Adiantamentos de Projetos		1.850.660,72	1.026.170,87
Obrigações Sociais e Trabalhistas com restrições		2.736.325,78	1.979.293,54
Outras Obrigações com restrições		1.887.639,64	5.287.817,21
Recursos de Projetos em Execução	15	378.099.268,39	232.773.972,70
NÃO CIRCULANTE		109.244.550,53	81.619.176,00
SEM RESTRIÇÃO		0,00	0,00
Parcelamento Federal	14	0,00	0,00
COM RESTRIÇÃO		109.244.550,53	81.619.176,00
Bens do Ativo Imobilizado para Doação - Com Restrição	10.2	109.244.550,53	81.619.176,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		105.533.120,84	101.059.566,06
Patrimônio Social	16	101.059.566,06	59.026.371,64
Superávit do Período		4.473.554,78	39.487.689,05
Ajustes de Exercícios Anteriores	16		2.545.505,37
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		618.902.298,76	441.914.186,16

AS NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO SÃO PARTE INTEGRANTE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DOS PERÍODOS
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 30/09/2025 E 31/12/2024**

	Nota	<i>Em Reais</i>	
		<u>2025</u>	<u>2024</u>
Com Restrição			
Recursos de projetos		168.675.317,91	175.717.197,24
Total de Recursos dos Projetos	18.1	<u>168.675.317,91</u>	<u>175.717.197,24</u>
Despesas operacionais dos Projetos			
Despesas c/ Pessoal e Encargos		84.068.022,62	79.670.902,19
Despesas c/Serviços de Terceiros		30.470.987,97	43.292.709,29
Despesas c/ Material de Consumo		3.647.096,05	3.713.380,88
Despesa c/ Viagens		73,50	
Despesas Operacionais e Administrativas - DOA		14.378.112,67	12.411.366,55
Despesas Financeiras		2.706.257,36	2.997.448,66
Despesas Operacionais - DOP		3.166.125,90	7.071.818,73
Despesas Tributárias		950.544,09	1.367.876,43
Despesas com Imobilizado		29.288.097,75	25.191.694,51
Total de Despesas	18.2	<u>168.675.317,91</u>	<u>175.717.197,24</u>
Resultado dos Projetos		<u>-</u>	<u>-</u>
Despesas operacionais da Administração			
Sem restrição			
Receitas da Administração		15.171.533,74	13.670.958,37
Receitas com Cursos		-	-
Receitas com Eventos		-	-
Receitas Financeiras		5.815.786,33	10.565.051,90
Deduções das Receitas		(20.943,49)	(10.478.844,54)
Outras Receitas de Aluguéis		2.092.636,21	2.428.064,21
Outras Receitas Operacionais		35.000,00	50.509.077,48
Total de Recursos Próprios	17	<u>23.094.012,79</u>	<u>66.694.307,42</u>
Despesas Operacionais			
Despesas com Pessoal e Encargos	19.1	9.837.283,85	11.432.872,84
Despesas Administrativas	19.2	930.114,00	1.264.974,91
Despesas com Materiais	19.3	447.146,50	343.042,92
Despesas com Viagens		61.242,64	78.177,20
Despesas com Serviços	19.4	5.624.606,88	5.686.231,50
Despesa com Vendas		-	-
Despesas Tributárias		124.718,33	1.386.397,69
Despesas Financeiras		511.362,57	760.081,85
Despesa Judiciais	19.6	261.093,29	1.435.072,08
Despesa do Exercício Anterior		-	-
Fomentos	19.5	226.925,82	309.223,31
Apoio a UnB	19.5	209.088,36	
Apoio a Projetos		11.782,00	
Reaplicação em Projeto	19.6	-	
Despesas com Depreciações e Amortizações		359.798,46	456.108,14
Outras Despesas Operacionais	19.6	15.295,31	4.054.435,93
Total das Despesas Próprias		<u>18.620.458,01</u>	<u>27.206.618,37</u>
SUPERÁVIT/ (DÉFICIT) DO PERÍODO		<u>4.473.554,78</u>	<u>39.487.689,05</u>

AS NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO SÃO PARTE INTEGRANTE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

**DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 30/09/2025 E 31/12/2024**

Em Reais

Descrição	Patrimônio			Total do Patrimônio Líquido
	Patrimônio Social	Reserva para Investimento	Superávits/Déficits Acumulados	
Saldo em 31 de dezembro de 2023	<u>57.490.676,10</u>	<u>-</u>	<u>1.535.695,54</u>	<u>59.026.371,64</u>
Transferência de Déficit de Recursos sem Restrição	1.535.695,54	-	(1.535.695,54)	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	2.545.505,37	-	-	2.545.505,37
Transferência da Reserva para o Patrimônio Social	-	-	-	-
Superávit do Período	-	-	39.487.689,05	39.487.689,05
Saldo em 31 de dezembro de 2024	<u>61.571.877,01</u>	<u>-</u>	<u>39.487.689,05</u>	<u>101.059.566,06</u>
Transferência de Déficit de Recursos sem Restrição	39.487.689,05	-	(39.487.689,05)	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-
Transferência da Reserva para o Patrimônio Social	-	-	-	-
Superávit do Período	-	-	4.473.554,78	4.473.554,78
Saldo em 31 de maio de 2025	<u>101.059.566,06</u>	<u>-</u>	<u>4.473.554,78</u>	<u>105.533.120,84</u>

AS NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO SÃO PARTE INTEGRANTE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

**DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 30/09/2025 E 31/12/2024**

		<i>Em Reais</i>	
		2025	2024
I - ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Superávit /(Déficit) do Período		4.473.554,78	39.487.689,05
Ajustes de Exercícios Anteriores		0,00	2.545.505,37
(+) Depreciação/amortização do período		359.798,46	456.108,14
(-) Ajustes que afetam o fluxo de caixa das atividades operacionais		0,00	(46.550.864,64)
(+) Perda na baixa de Bens do Imobilizado		0,00	0,00
		4.833.353,24	(4.061.562,08)
Variação de ativos			
Créditos a Receber		1.032.672,63	(7.189.617,53)
Tributos a Recuperar		(36,10)	(1.079,94)
Outros Créditos a Receber		(1.045.097,47)	256.103,97
Realizável a Longo Prazo		0,00	2.566.106,73
Recursos vinculados a Projetos/ Convênios		(17.275.444,89)	(7.840.593,23)
Despesas Antecipada		(79.930,15)	362,57
Valores a Identificar/Depósitos não Identificados		(3.399,74)	0,00
Numerários em Trânsito		0,00	0,00
		(17.371.235,72)	(12.208.717,43)
Variação de passivos			
Fornecedores		605.712,62	1.498.069,90
Obrigações com Pessoal		587.163,89	110.696,10
Obrigações tributárias		(216.075,49)	901.406,00
Contingenciais		(1.061.751,96)	7.342.340,10
Obrigações Tributárias - Longo Prazo		0,00	(92.486,00)
Outras Obrigações a Pagar		(10,00)	(784,02)
Adiantamentos de Projetos		822.391,57	(29.515,90)
Passivos com Restrição		171.777.127,19	68.837.418,65
		172.514.557,82	78.567.144,83
Caixa líquido gerado nas atividades operacionais		159.976.675,34	62.296.865,32
II - ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS			
Resgates de Aplicações Financeiras		(5.088.639,59)	(3.748.895,81)
Ajustes/aquisições ao imobilizado com Restrição	10.2	(27.625.374,53)	(13.552.760,69)
Ajustes/aquisições ao imobilizado sem Restrição		(566.233,52)	(312.494,47)
Caixa líquido gerado e consumido nas atividades de investimentos		(33.280.247,64)	(17.614.150,97)
III - AUMENTO LÍQUIDO DAS DISPONIBILIDADES		126.696.427,70	44.682.714,35
IV - DEMONSTRAÇÃO DA VARIAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES			
SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA			
Início do exercício		210.734.975,97	166.052.261,62
Final do exercício		337.431.403,67	210.734.975,97
VI - AUMENTO LÍQUIDO DAS DISPONIBILIDADES		126.696.427,70	44.682.714,35
Variação Relacionada aos Recursos com Restrição	20	128.773.598,91	39.822.971,05
Variação Relacionada aos Recursos sem Restrição	20	(2.077.171,21)	4.859.743,30

AS NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO SÃO PARTE INTEGRANTE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

1. Procedimentos de Auditoria em relação ao Terceiro Trimestre de 2025

Conforme disposições contratuais, apresentamos nosso relatório quanto aos aspectos contábeis e demais complementos correspondentes ao terceiro trimestre de 2025. Nossos testes foram realizados com observância a legislação contábil e fiscal e enfatizamos nossos processos na verificação dos controles internos apresentados.

1.1. Nosso processo de avaliação se desenvolveu com base em roteiros especialmente elaborados de acordo com nosso planejamento de auditoria a partir do conhecimento adquirido das atividades da Entidade. Assim, as extensões de nossos trabalhos envolveram diversos procedimentos de Auditoria, como: Inspeção de documentos comprobatórios das despesas e receitas, análise de Contratos com Prestadores de Serviços, Revisão Analítica das Contas de Resultados, procedimentos diversos de recálculos, indagações, entre outros assuntos.

1.2. Ressaltamos que, no curso de desenvolvimento de nossos serviços não foram evidenciados e/ou identificados eventos que implicassem ou refletissem nos negócios operacionais da Fundação de modo a comprometê-los nem ocorreu imposição de obstáculos por parte da Administração para atuação da Auditoria.

1.3. Conforme indicado no **ANEXO 1**, constatamos junto ao Ministério Público do Distrito Federal e Territórios que Não Consta nenhuma conta julgada irregular contra a Fundação, informação obtida em 08/07/2025, ainda em vigor, onde não foram identificadas nenhuma pendência fiscal, trabalhista, previdenciária ou no órgão da Secretaria do Governo do Distrito Federal.

1.4. Como apontado no **ANEXO 2** a Entidade está inscrita com o CNPJ de N° **37.116.704/0001-34**, possui o Nome Empresarial de **Fundação de Empreendimentos Científicos e Tecnológicos** com sede no Campus Universitário Darcy Ribeiro, Gleba A, S/N – FINATEC, Asa Norte, Brasília – DF, CEP: 70.910-900.

1.5. Permanece os aspectos de da Entidade, onde foi instituído o Código de Ética e Conduta.

1.6. Quanto à Política de Registros Contábeis, observamos através de testes de indagações e exames documentais, que estão sendo realizados os aspectos de segregação de funções, escrituração utilizando terminologias adequadas, suportados por documentos hábeis. Consta nos documentos a existência de Auditoria Interna a qual não está implantado. Sendo uma recomendação antiga.

1.7. Quanto aos sistemas utilizados, permanece a observação dos quatro sistemas:

Quadro 1 – Sistemas Utilizados

Nº	SISTEMA	UTILIZAÇÃO
1	Sap Business One	Sistema Contábil
2	Conveniar	Gestão de Projetos/Compras
3	Humanus	Gestão de Pessoas
4	Fusion	Gestão de Documentos/Arquivos

Fonte: Elaboração Própria.

2. Procedimentos de Auditoria: Demonstrações Contábeis do Terceiro Trimestre de 2025

2.1. Em relação aos aspectos relacionados a ITG 2002 (R1), constatamos que:

2.1.1. Os registros contábeis permanecem segregados de forma a permitir a apuração das informações para os usuários em geral, inclusive por tipo de atividade. Comprovamos a possibilidade de emissão de balancete analítico por Projeto. Em nosso julgamento profissional entendemos como adequado para efeito de evidenciação previstos na ITG 2002 (R1).

2.1.2. Identificamos as segregações das contas bancárias em seus respectivos projetos conforme previsto no Art. 4º-C da Lei 8.958/1994 e não pagamentos estranhos aos projetos em nossos testes.

2.1.3. Permanece a observação quanto ao Plano de Contas utilizado para elaboração dos balancetes analíticos mensais apresentando diferenças em relação ao Plano de Contas das Demonstrações Contábeis em especial na segregação dos Recursos Com Restrição. Inclusive com cadastro incorreto, conforme item (b). Para fins de melhores acompanhamentos e utilizações em condições de consistências, recomendamos que o Plano de Contas utilizados na elaboração dos balancetes mensais seja convergido às disposições da ITG 2002 (R1).

2.2. Relativamente a ECD – Escrituração Contábil Digital, foi entregue a versão SPED CONTÁBIL 2024, o qual importamos em nosso sistema, contudo para esse trimestre foi importado os balancetes através do Programa Excel.

2.3. Observamos que o setor contábil permanece com controle interno de acompanhamento mensal da Previsão Orçamentária, o que entendemos como medida de Controle Interno. Quanto análise, observamos cumprimento da Previsão Orçamentária.

2.4. Registros e pagamentos

2.4.1. Não identificamos pagamentos aos membros do Conselho Fiscal ou Superior em função de suas atribuições Estatutárias, conforme previsto no Art. 29, bem como não identificamos distribuições de resultados aos Dirigentes conforme delineado no Art. 30.

2.4.2. Identificamos que os Colaboradores da Finatec são admitidos através de Contratos de Trabalhos nos termos da legislação em vigor em cumprimento ao Art. 31 do Estatuto.

2.5. Constatamos que, as Provisões de Férias e 13º Salário estão sendo realizadas mensalmente conforme Regime de Competência.

2.6. Em termos globais o relatório da Provisão de Férias/ 13º Salário estava conciliado com os registros contábeis conforme quadro, contudo o sistema não indica as férias vencidas, o que pode causar prejuízo financeiro.

2.7. Quanto ao quadro funcional identificamos a seguinte composição:

Quadro 2 – Despesas com Pessoal

COM RESTRIÇÃO			
CONTA	2 TRI - 2025	3 TRI - 2025	VAR %
44010101 - DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS	R\$ 29.304.833,19	R\$ 31.795.070,63	8%
440101010000 - Bolsa	R\$ 0,00	R\$ 15.356.077,08	100%
440101010100 - Bolsa sem Tributos	R\$ 19.761.434,93	R\$ 6.499.663,99	-67%
440101010200 - Bolsa com Tributos	R\$ 2.720.163,20	R\$ 574.268,89	-79%
440101010300 - Estagiário	R\$ 226.365,32	R\$ 219.038,58	-3%
440101010400 - Despesa com Pessoa Física	R\$ 4.048.157,45	R\$ 6.414.454,83	58%
440101010500 - Encargos Patronais	R\$ 1.182.321,96	R\$ 1.268.375,66	7%
440101010600 - Ord. Sal. Grat e Outros	R\$ 1.366.390,33	R\$ 1.463.191,60	7%
SEM RESTRIÇÃO			
CONTA	2 TRI - 2025	3 TRI - 2025	VAR %
41010101 - REMUNERAÇÃO	R\$ 1.890.526,99	R\$ 1.915.239,02	1%
410101010002 - Salários e Ordenados	R\$ 1.312.825,56	R\$ 1.384.027,59	5%
410101010003 - Premios e Gratificações	R\$ 6.600,00	R\$ 6.600,00	0%
410101010004 - Férias	R\$ 238.698,57	R\$ 177.420,49	-26%
410101010005 - 13º Salário	R\$ 149.898,57	R\$ 132.473,03	-12%
410101010009 - Anuênio	R\$ 74.468,59	R\$ 75.849,93	2%

410101010010 - Diárias	R\$ 2.880,00	R\$ 5.120,00	78%
410101010011 - Horas Extras	R\$ 3.169,49	R\$ 33.908,97	970%
410101010012 - Rescisão de Contrato de Trabalho	R\$ 15.417,15	R\$ 10.948,53	-29%
410101010013 - Bolsa de Estágio	R\$ 37.428,94	R\$ 40.290,48	8%
410101010014 - Pro Labore	R\$ 49.140,12	R\$ 48.600,00	-1%
41010201 - ENCARGOS SOCIAIS	R\$ 648.009,69	R\$ 627.868,09	-3%
410102010001 - FGTS	R\$ 176.581,53	R\$ 144.876,51	-18%
410102010002 - INSS	R\$ 454.008,19	R\$ 465.305,44	2%
410102010003 - PIS	R\$ 17.419,97	R\$ 17.686,14	2%
41010301 - BENEFÍCIOS	R\$ 705.383,45	R\$ 774.896,57	10%
410103010001 - Plano de Saúde	R\$ 276.596,76	R\$ 268.868,65	-3%
410103010002 - Vale Transporte	R\$ 13.219,23	R\$ 20.517,07	55%
410103010003 - Ensino e Treinamento	R\$ 10.153,00	R\$ 14.999,00	48%
410103010004 - Seguro de Vida	R\$ 3.490,55	R\$ 7.100,79	103%
410103010006 - Alimentação	R\$ 390.922,11	R\$ 450.472,71	15%
410103010008 - Plano Odontológico	R\$ 2.284,98	R\$ 4.779,53	109%
410103010009 - Medicina e Segurança do Trabalho	R\$ 4.972,80	R\$ 4.417,92	-11%
410103010010 - Bolsa de Estudos	R\$ 3.744,02	R\$ 3.740,90	0%

Fonte: Elaboração Própria.

2.8. Observamos paridade nas despesas com pessoal, com redução das variações dos encargos sociais e aumento nas despesas com restrição referente a remunerações de bolsas, indicando aumento de projetos.

2.9. Permanece a recomendação para observar a cota mínima estabelecida de 5% do total de empregados considerando os efeitos nos projetos.

2.10. Os pagamentos dos benefícios de vales-transportes se mantêm como destacado em auditoria anterior: Houve uma mudança nos pagamentos, que passaram a ser feitos por meio de companhias de transporte ou pela Secretaria de Estado de Transporte e Mobilidade do Distrito Federal, ao invés de pagamentos em dinheiro. No entanto, foi possível identificar alguns lançamentos com a contrapartida em salários a pagar, o que pode indicar que ainda estão sendo realizados pagamentos em pecúnia. Embora haja essa observação, nota-se uma evolução na administração das despesas com transporte, além de um maior alinhamento com as orientações fornecidas por esta auditoria. Quanto ao Vale Alimentação, a gestão é realizada pela empresa terceirizada Flash Tecnologia e Instituição de Pagamento LTDA.

2.11. Constatamos a entrega das Obrigações Acessórias, e sua adequação, sendo a Relação Anual de Informações Sociais (RAIS) e (DIRF) substituída pela entrega da Sistema de Escrituração Digital das Obrigações Fiscais Previdenciárias e Trabalhistas (eSocial).

2.12. Obtivemos acesso ao organograma da Estrutura Interna de cargos da FINATEC o qual entendemos que foi bem elaborado quanto à estrutura hierárquica de funções.

2.13. Constatamos a implantação da Comissão Interna de Prevenção de Acidentes (CIPA) conforme legislação vigente, realizada em 18 de março desse ano, para gestão 2025/2026, conforme recomendação anterior em nossos relatórios.

2.14. Realizamos procedimentos de recálculo do FGTS recolhido no período de Julho a Setembro de 2025, constatando adequação.

3. Demonstrações Contábeis

3.1. Caixa e Equivalente de Caixa

3.1.1. Procedemos a verificação dos registros contábeis e administrativos do controle de caixa e confrontamos os saldos. Foram analisados os lançamentos no livro razão e os mesmos não apresentaram nenhuma inconsistência ou valor estranho. As contrapartidas são basicamente as contas da ADM para as reconstituições do fundo e fornecedores, com código destacado dentro de cada lançamento. Na verificação dos registros identificamos conciliação adequada e controle satisfatório.

a) A conta BANCOS, observamos a segregação entre as contas da administração e as contas de projetos, com divisão entre conta corrente e aplicação financeira, conforme determina a ITC 2002. A conferência destas contas foi feita através de extratos bancários, comparados os saldos de cada conta para atestar conformidade, integridade e existência dos saldos, o que foi considerado satisfatório.

3.1.2. Acerca dos adiantamentos para projetos observamos um aumento no saldo da conta, de R\$ 2.086.138,29 para R\$ 1.879.903,24 representando uma variação de -10%.

Quadro 3 – Lançamentos de Adiantamentos Para Projetos

Data	Histórico	Valor
01/07/2025	Adiantamento de recurso - MEMO 2002025 - Projeto 06925	R\$ 55.000,00
04/07/2025	Adiantamento de recurso - MEMO 182/2025 - Projeto 07256	R\$ 47.280,00
04/07/2025	Adiantamento de recurso - Projeto 06925	R\$ 86.079,90
08/07/2025	Adiantamento de recurso - Projeto 07882	R\$ 30.000,00
18/07/2025	Adiantamento de recurso - MEMO 2222025 - Projeto 07505	R\$ 93.060,62
24/07/2025	Adiantamento de recurso - MEMO 228/2025 - Projeto 7522	R\$ 85.000,00
29/07/2025	Adiantamento de recurso - Memo 221/2025 - Projeto 07256	R\$ 50.000,00
29/07/2025	Adiantamento de recurso - MEMO 2332025 - Projeto 07636	R\$ 20.000,00
30/07/2025	Adiantamento de recurso - MEMO 234/2025 - Projeto 07522	R\$ 47.000,00
04/08/2025	Adiantamento de recurso - MEMO 1162025 - Projeto 06925	R\$ 86.079,90
04/08/2025	Adiantamento de recurso - MEMO 182/2025 - Projeto 07256	R\$ 47.280,00
06/08/2025	Adiantamento de recurso - MEMO 249/2025 - Projeto 7433	R\$ 31.002,99
07/08/2025	Adiantamento de recurso - MEMO 252/2025 - Projeto 07393	R\$ 80.000,00
12/08/2025	Adiantamento de recurso - MEMO 250/2025 - Projeto 07256	R\$ 112.382,30
13/08/2025	Adiantamento de recurso - MEMO 254/2025 - Projeto 06925	R\$ 75.000,00
13/08/2025	Adiantamento de recurso - MEMO 257/2025 - Projeto 06599	R\$ 80.000,00
20/08/2025	Adiantamento de recurso - MEMO 264/2025 - Projeto 07535	R\$ 9.150,00
21/08/2025	Adiantamento de recurso - MEMO 266/2025 - Projeto 07505	R\$ 95.358,72
26/08/2025	Adiantamento de recurso - MEMO 268/2025 - Projeto 07585	R\$ 143.200,62
01/09/2025	Adiantamento de recurso - MEMO 182/2025 - Projeto 07256	R\$ 47.280,00
02/09/2025	Adiantamento de recurso - MEMO 278/2025 - Projeto 07539	R\$ 11.525,00
03/09/2025	Adiantamento de recurso - MEMO 264/2025 - Projeto 07535	R\$ 33.361,00
03/09/2025	Adiantamento de recurso - MEMO 257/2025 - Projeto 06599	R\$ 25.000,00
09/09/2025	Adiantamento - Memo 116/2025 - Projeto 06925	R\$ 86.079,90
09/09/2025	Adto de recurso - MEMO 289/2025 - Projeto 07636	R\$ 31.000,00
12/09/2025	Adiantamento de recurso - MEMO 291/2025 - Projeto 07505	R\$ 110.430,67
19/09/2025	Adiantamento de recurso - MEMO 300/2025 - Projeto 06925	R\$ 185.679,90
23/09/2025	Adiantamento de recurso - MEMO 307/2025 - Projeto 07522	R\$ 60.100,00

Fonte: Elaboração Própria.

- a. Diante do cenário acima apresentado, reiteramos nossas recomendações no sentido de:
- I – Estabelecer salvaguardas para a FINATEC não assumir perdas e valores excedentes de Projetos.
 - II – Avaliar a efetiva recuperabilidade dos saldos.
 - III – Proceder os ajustes contábeis aplicáveis, incluindo eventualmente provisão para perdas.
- b. Constatamos controle administrativo desses adiantamentos, com expressa autorização da Diretoria, inclusive com Ato Administrativo, para viabilização dos projetos iniciais e que ao final, existe uma conferência do fluxo de caixa de cada projeto, contudo, **recomendamos que os adiantamentos tenham**

prazo de ressarcimentos para evitar possíveis prejuízos na descontinuidade de cada projeto e problemas futuros de liquidez.

3.2. Créditos A Receber

Nesta análise do 3º trimestre de 2025, os "Créditos A Receber" apresentaram um saldo total menor em comparação com o período anterior.

3.2.1. O saldo total a receber no 3º trimestre de 2025 atingiu **R\$ 60.981.553,22**. Isso representa um **decréscimo de R\$ 39.380.730,77** em relação ao saldo de **R\$ 100.362.283,99** registrado no 2º trimestre, configurando uma **variação negativa de aproximadamente 39,2%**.

3.2.2. Realizamos o confronto dos registros financeiros e contábeis, tendo por base o relatório emitido pelo Serviço Federal de Processamento de Dados (Serpro), não identificamos divergência no processo.

3.2.3. Com o decréscimo dos créditos a receber, a recomendação do relatório permanece válida e relevante: Constatamos que não há um relatório de controle de vencimento das carteiras devido pelo setor contábil-financeiro, com a dependência de orçamento público, do órgão descentralizador e fluxo de faturamento da Universidade. **Permanece a recomendação sobre implantação desse controle**, tendo em vista que em nossos testes observamos alguns registros com data de entrada, mas não identificamos sua baixa até o período analisado, podendo ser um indicativo de clientes em aberto por falta de cobrança.

3.3. Recursos com Restrição – Projetos

3.3.1. Foram analisados os saldos das contas de projetos bem como os seus lançamentos e documentação comprobatória. Os saldos não apresentaram nenhuma inconsistência dentro da amostragem, todos os valores estavam de acordo com o valor encontrado nos extratos bancários. Também dentro de uma amostragem de lançamentos/movimentações, não foram detectadas maiores inconsistências nos lançamentos e nem falta de documentação relativa à movimentação, com exceção de comprovante de entrada de receita. Não identificamos diferença entre os valores de projetos de saldo antigos ainda não solucionados.

3.3.2. Analisamos os contratos referentes aos esses projetos, como parte da documentação comprobatória. Além disso foi elaborado um quadro de confronto entre ativo e passivo que dizem respeito a recursos com restrição, conforme abaixo:

Quadro 4 – Confrontamento de Projetos: Terceiro Trimestre

COM RESTRIÇÃO - Ativo	R\$ 497.395.032,46	COM RESTRIÇÃO - Passivo	R\$ 497.395.032,46
Bancos c/ movimento - Recurso com Restrição	R\$ 5.022.053,27	Contas a Pagar - com restrição	R\$ 0,00
Aplicação Financeira - Recurso com Restrição	R\$ 327.358.785,30	Fornecedores - Com restrição	R\$ 3.576.587,40
Recursos em Parcerias - Projetos	R\$ 42.753.119,05	Adiantamentos de Projetos	R\$ 1.850.660,72
Adiantamentos Realizados	R\$ 11.636.757,65	Obrigações Sociais e Trabalhistas com restrições	R\$ 2.736.325,78
Adiantamentos a Fornecedores/ Diversos	R\$ 1.357.193,71	Outras Obrigações com restrições	R\$ 1.887.639,64
Tributos a Recuperar	R\$ 22.572,95	Recursos de Projetos em Execução	R\$ 378.099.268,39
Imobilizado Com Restrição	R\$ 109.244.550,53	Bens do Ativo Imobilizado para Doação - Com Restrição	R\$ 109.244.550,53

SEM RESTRIÇÃO - Ativo	R\$ 121.507.266,30	SEM RESTRIÇÃO - Passivo	R\$ 121.507.266,30
Caixa	R\$ 1.008,56	Obrigações Sociais e Trabalhistas	R\$ 1.996.669,52
Bancos c/ movimento - Recurso sem Restrição	R\$ 4.790,52	Fornecedores - Sem restrição	R\$ 2.592.052,90
Aplicação Financeira - Recurso sem Restrição	R\$ 5.044.766,02	Empréstimo e Financiamentos	R\$ 44.288,90
Clientes - Recursos Sem Restrição	R\$ 66.023,43	Outras obrigações sem restrições	R\$ 0,00
Contas a Receber - Projetos	R\$ 23.192,80	Obrigações Tributárias	R\$ 842.693,70
Reembolsos a Receber - Projetos - Sem Restrição	R\$ 368.619,85	Provisões Contingenciais	R\$ 10.498.440,44
Adiantamentos concedidos a Projetos	R\$ 1.894.949,62	Patrimônio Social	R\$ 101.059.566,06
Adiantamentos administrativos Sem Restrição	R\$ 2.519.639,82	Superávit do Período	R\$ 4.473.554,78
Despesas Antecipada	R\$ 87.518,70		
Tributos a Recuperar	R\$ 248.565,90		
Depósitos não identificados	R\$ 3.399,74		
Contas a Receber Longo Prazo	R\$ 30.903,04		
Depósitos Judiciais	R\$ 940,54		
Aplicações Financeiras Sem Restrição	R\$ 59.656.098,81		
Terrenos	R\$ 49.980.864,64		
Imobilizado Sem Restrição	R\$ 1.575.176,31		
Intangível	R\$ 808,00		

Fonte: Elaboração Própria.

3.4. Ativo Não Circulante

3.4.1. Investimentos

O saldo total de investimentos no 3º trimestre de 2025 alcançou **R\$ 59.656.098,81**. Comparativamente ao 2º trimestre de 2025, quando o valor era de **R\$ 58.191.311,09**, se observa um aumento que representa uma **variação positiva de aproximadamente 2,52%**.

Este crescimento demonstra que a FINATEC continua a expandir seu capital alocado em investimentos, mantendo a composição predominantemente em aplicações financeiras nas corretoras XP Investimentos e BTG Pactual, conforme observado no período anterior.

Julgamos adequado em aspectos de integridade, existência e conformidade dos saldos. Sua classificação em “não circulante” devido as aplicações a futuro sem intenção de realização próxima e intenção da Diretoria em não utilização desses recursos a curto prazo. Contudo alertamos para o item sobre os compromissos a curto prazo no item 3.1

3.4.2. Terrenos

Conta de Terrenos foi mensurada em exercício anterior conforme CPC.28 – Propriedade para Investimentos, item 33: “Após o reconhecimento inicial, a entidade que escolhe o método do valor justo deve mensurar todas as suas propriedades para investimento pelo valor justo, exceto nos casos descritos no item 53”

Através do laudo pericial N° 10.955/2024 e N° 10.956/2024, realizado pela Câmara de Valores Imobiliários do Distrito Federal, com base em Valor Justo, resultado em um ganho no valor de R\$ 46.550.864,64. Constatamos sua adequação, contudo conforme **CPC 26 – Apresentação das Demonstrações Contábeis**, o resultado deveria ser registrado em **Outros Resultados abrangentes sem interferência no resultado**.

3.4.3. Imobilizado

Em relação aos Ativos imobilizado sem restrição, observamos os documentos fiscais dos itens constantes do Ativo Imobilizado não identificando divergências.

Quanto ao Ativo Imobilizado Com Restrição constatamos os registros contábeis em paralelo ao passivo.

3.5. Passivo

3.5.1. Passivo Circulante

3.5.1.1. Fornecedores

Observamos um saldo de R\$ 2.592.052,90 para a conta de fornecedores, comparando este valor com o saldo anterior, que era de R\$ 2.108.076,15, observa-se um **aumento de R\$ 483.976,75**, o que representa uma **variação percentual positiva de aproximadamente 23%**. Esse crescimento é maior que o observado

no trimestre anterior, e ainda indica um incremento nas obrigações com fornecedores, mas que se compensa com o aumento da capacidade de pagamento.

Apesar de conter Ato da Diretoria Executiva nº 009/2019, instituindo o procedimento, chamamos atenção ao gerenciamento de recursos de projetos, apesar das justificativas, da administração, tal procedimento não distorce o resultado apontado.

Os testes de pagamento permanecem sem apresentar divergências. As análises, realizadas por meio de amostragem aleatória de documentos fiscais disponibilizados pela FINATEC, confirmaram a regularidade dos saldos.

3.5.1.2. Obrigações Tributárias e Trabalhistas

Composta basicamente pelos encargos trabalhistas e previdenciários, onde realizamos os testes de composição junto com a folha, não identificamos divergências. Observamos os pagamentos em suas datas corretas e apropriação devida.

3.5.1.3. Provisões Contingenciais

Em relação às provisões contingenciais, para o 3º trimestre de 2025, **não foram observadas alterações em relação ao período anterior**. O cenário mantém a diminuição previamente notada, que decorreu do pagamento dos processos 0076878-79.2009.8.07.0001 e 0000351-61.2022.5.10.0013.

A maior parte do saldo atual dessas provisões continua sendo atribuída ao provisionamento do ativo, conforme recomendação da auditoria anterior. É importante destacar que a FINATEC ainda figura como réu em outros processos significativos. No entanto, estes não estão classificados como prováveis de realização, conforme relatório jurídico, e estão devidamente detalhados em notas explicativas, o que está em conformidade com a norma.

Contudo, ao analisar as certidões identificamos, junto a Receita Federal do Brasil, Certidão Positiva com Efeito de Negativa de Débitos Relativos aos Tributos Federais e a Dívida Ativa da União, a qual recomendamos atenção ao Departamento Jurídico e possível Regularização ao Departamento Financeiro. Anexo

3.5.1.4. Passivos Circulante Projetos e Outras Obrigações

Observamos a **efetiva regularização da conta e dos recursos anteriormente alocados inadequadamente em "Outras Obrigações"**. Esta situação, que gerava uma inconsistência no registro de

recursos vinculados a projetos da Universidade de Brasília (UnB) no passado, foi adequadamente endereçada.

Para o 3º trimestre, observou-se uma variação positiva na rubrica "Outras Obrigações" entre os exercícios analisados. O saldo partiu de **R\$ 118.853,09** para **R\$ 1.887.639,64**, representando um incremento absoluto de R\$ 1.768.786,55 (aproximadamente 1.488%). Através de procedimentos analíticos e inspeção documental, identificamos que a variação se concentra substancialmente na conta auxiliar denominada "**Reembolso - Finatec**". A análise da razão contábil demonstra que este aumento decorre do aporte de recursos financeiros classificados como "recurso do projeto" são vinculados ao **Projeto 07408 – PETRONAS/UnB/ENM**.

3.6. Patrimônio Líquido

3.6.1. Patrimônio Social

Conta com saldo no valor de R\$101.059.566,06, sem alteração.

3.7. Receitas

3.7.1. Receitas com Restrição

Representam as receitas de projetos com valor apurado de R\$ 69.174.570,23. Em nossos testes estão compatíveis com a variação das entradas de recursos em bancos e clientes, não identificamos divergências.

3.7.2. Receitas sem Restrição

Recursos próprios no valor de R\$ 10.026.995,63, não apresentando nenhuma divergência em nossos testes.

3.8. Despesas

3.8.1. Despesas Operacionais

A conta mais significativa foi a conta Despesas com Pessoal e Encargos, onde nossos testes não identificaram divergências significativas.

Receitas próprias e despesa de pessoal

Realizamos estudo acerca do comportamento e comparação das receitas e despesas de pessoal, contendo um comparativo da evolução de cada item.

Quadro 5 – Despesa com Pessoal x Receita

RECEITA X DESPESA		As despesas com pessoal representavam 33% das receitas	Período: 3º TRIMESTRE 2025
RECEITA RECURSO PRÓPRIO	DESPESA COM PESSOAL PRÓPRIA		
R\$ 10.026.995,63	R\$ 3.243.920,13		
33%			

RECEITA X DESPESA		As despesas com pessoal representavam 46% das receitas	Período: 3º TRIMESTRE 2025
RECEITA RECURSO DE PROJETOS	DESPESA COM PESSOAL DE PROJETOS		
R\$ 69.174.570,23	R\$ 31.795.070,63		
46%			

Fonte: Elaboração Própria.

DESPESAS COM CONSULTORIA E ASSESSORIA E MANUTENÇÃO, CONSERVAÇÃO E SEGURANÇA DE INSTALAÇÕES.

3.8.2 Despesas com Eventos

Conta com maior relevância dentre as Despesas Administrativa, com saldo de R\$ 530.645,34, não apresenta inconsistências

3.8.3 Consultoria e Assessoria

A conta apresenta o maior saldo dentre as contas de Despesas com Serviços, no valor R\$ 2.289.190,06. Os prestadores mais relevantes são: PHI SOLUCOES TECNOLOGICAS EM GESTAO INSTITUCIONAL LTDA, ONEOPEN CONSULTORIA DE INVESTIMENTOS E CORRETORA DE SEGUROS LTDA e V. CONSULTORIA LTDA.

3.8.4 Manutenção, Conservação e Segurança de Instalações

Não foram identificadas inconsistências, constituída de fornecedores diversos, sendo o fornecedor “SENHORITA SERVICOS ESPECIALIZADOS LTDA” o mais relevante, apresentando a maior movimentação.

3.8.5 Informática e Processamento de Dados

Sem inconsistências identificadas, a conta apresenta o segundo maior saldo dentre as Despesas com Serviços, é composta por fornecedores diversos e aqueles que possuem maior movimentação são “RAMO SISTEMAS CENTRO OESTE LTDA” e “ORACLE DO BRASIL SISTEMAS LTDA”.

3.8.6 Reforma das Instalações e Manutenção, Conservação e Segurança de Instalações

Analizamos as contas de despesas com **Reforma das Instalações** e despesas com **Manutenção, Conservação e Segurança de Instalações**, que possuem, respectivamente, os saldos de R\$ 448.731,94 e R\$ 1.311.847,73.

A composição destas contas revela a contratação recorrente dos prestadores de serviço N A Birenbaum Engenharia Ltda e Claudio Rastoldo Agostinho em ambas as categorias. Na conta de Manutenção, observam-se despesas de trato continuado e natureza operacional (limpeza, jardinagem, recepção e manutenção elétrica rotineira). Contudo, a rubrica de "Reforma das Instalações" concentra-se substancialmente em materiais e serviços de engenharia civil.

OBS: Considerando estas informações alinhadas com a movimentação do Ativo Não Circulante, constatou-se que não houve adições (aumentos) na conta de "Edificações" ou "Benfeitorias em Imóveis" no período.

A ausência de capitalização contrasta com a natureza dos gastos registrados como "Reforma". Pelo volume financeiro e descrição dos serviços, há indícios de que tais gastos geraram benefícios econômicos futuros, aumento de vida útil ou capacidade instalada do imóvel, características que, segundo as normas contábeis vigentes (CPC 27), exigem o reconhecimento como Ativo Imobilizado e não como despesa do período.

Recomendamos que a Administração realize uma revisão técnica individualizada, segregando o que é **Manutenção/Reparo**: Gastos para recolocar o ativo em condições normais de uso (Despesa) e **Melhoria/Ampliação**: Gastos que aumentam a vida útil ou a capacidade do bem (Ativo Imobilizado). Após análises sugere-se a reclassificação contábil dos valores pertinentes para o Ativo Imobilizado.

DATA	DOC.	Reforma das Instalações	FORNECEDOR	VALOR
02/07/2025	NE 159699	DOC. N° 181 - FOR0468 - N A BIRENBAUM ENGENH.	N A BIRENBAUM ENGENHARIA LTDA	R\$ 10.150,00
28/07/2025	NE 162987	DOC. N° 187 - FOR0468 - N A BIRENBAUM ENGENH.	N A BIRENBAUM ENGENHARIA LTDA	R\$ 2.500,00
04/08/2025	NE 163487	DOC. N° 50 - FOR13001 - CLAUDIO RASTOLDO AGO.	CLAUDIO RASTOLDO AGOSTINHO	R\$ 19.266,00
04/08/2025	NE 163488	DOC. N° 51 - FOR13001 - CLAUDIO RASTOLDO AGO.	CLAUDIO RASTOLDO AGOSTINHO	R\$ 11.790,00
04/08/2025	NE 163632	DOC. N° 191 - FOR0468 - N A BIRENBAUM ENGENH.	N A BIRENBAUM ENGENHARIA LTDA	R\$ 23.600,00
02/09/2025	NE 167011	DOC. N° 196 - FOR0468 - N A BIRENBAUM ENGENH.	N A BIRENBAUM ENGENHARIA LTDA	R\$ 23.600,00
03/09/2025	NE 167702	DOC. N° 806036 - FOR15746 - VGS COMERCIO VAREJIS.	VGS LTDA	R\$ 45.000,00
11/09/2025	NE 168211	DOC. N° 57 - FOR13001 - CLAUDIO RASTOLDO AGO.	CLAUDIO RASTOLDO AGOSTINHO	R\$ 38.990,00
11/09/2025	NE 168216	DOC. N° 56 - FOR13001 - CLAUDIO RASTOLDO AGO.	CLAUDIO RASTOLDO AGOSTINHO	R\$ 11.790,00

3.8.7 Despesa com Cofins

Relaciona-se ao provisionamento para pagamento de Cofins, adotado em exercícios anteriores.

As demais despesas foram analisadas e não identificamos divergências de registros.

4. Conclusão do Relatório

A Prestação de contas da entidade **Fundação de Empreendimentos Científicos e Tecnológicos – FINATEC**, para o Terceiro Trimestre de 2025, foi objeto de exame desta auditoria, que fundamentou a elaboração deste relatório com comentários e sugestões técnicas sobre situações que vieram ao nosso conhecimento nesse período.

Ressalta-se que esta auditoria foi realizada de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade (NBC). Para tanto, utilizou-se o processo de amostragem na verificação dos registros, nos exames dos procedimentos contábeis e na base documental, em profundidade e extensão julgadas necessárias, com o objetivo de emitir parecer sobre essa Prestação de Contas.

Identificamos adequação aos registros contábeis. Destaca-se que o resultado apurado foi um Superavit no valor de **R\$ 4.473.554,78 (acumulado)**. **Também observamos um aumento na capacidade de pagamento da entidade**

Chamamos atenção para os valores referentes a reembolsos a Finatec e recomendamos atenção à classificação de gastos com infraestrutura. Identificamos despesas relevantes contabilizadas como "Reforma" (Resultado) que, pela natureza e materialidade, apresentam características de Imobilizado. Reiteramos a recomendação para que a Administração avalie a reclassificação destes valores para o Ativo Imobilizado

Nossas sugestões anteriores foram acatadas quanto os passivos classificados como outras obrigações, contudo observamos nesse semestre a mesma ocorrência com o **Projeto 07408 – PETRONAS/UnB/ENM**. **Reiteramos** as provisões contingenciais, controle de projetos melhor segregados e controlados, reconhecimento de ajustes anteriores necessários, o que demonstra boa gerencia e compliance.

Permanece uma receita constante de projetos com boa administração de recursos financeiros. Os índices financeiros diminuíram em liquidez, solvência da instituição, conforme comentado. Quanto aos controles financeiros, julgamos adequado e consistente. A formalização do Inventário de modo individual dos ativos, como moveis e utensílios, veículos, computadores e sede contribui para adequação de registros futuros que seguem. Julgamos também adequação aos aspectos de controle financeiro, patrimonial e bem estruturado, contribuindo com o risco institucional baixo, devido as questões fiscais.

Dessa forma, nos aspectos mais relevantes a adequação das asserções nas Prestação de contas foi julgada adequada. **Com base nas observações, julgamos procedentes e recomendamos aprovação, sem ressalva”.**

Brasília/DF, 04 de dezembro de 2025.

**MENDES AUDITORIA CONSULTORIA E
CONTABILIDADE LTDA**
CNPJ: 03.212.229/0001-88 - CRC DF-000835/O-6

PAULO CÉSAR DE MELO MENDES
CONTADOR E AUDITOR – CRC/DF: 8.900/05

Anexo 1 – Certidões Negativas: Secretaria da Receita Federal do Brasil



MINISTÉRIO DA FAZENDA
Secretaria da Receita Federal do Brasil
Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional

CERTIDÃO POSITIVA COM EFEITOS DE NEGATIVA DE DÉBITOS RELATIVOS AOS TRIBUTOS FEDERAIS E À DÍVIDA ATIVA DA UNIÃO

Nome: FUNDAÇÃO DE EMPREENDIMENTOS CIENTÍFICOS E TECNOLÓGICOS
CNPJ: 37.116.704/0001-34

Ressalvado o direito de a Fazenda Nacional cobrar e inscrever quaisquer dívidas de responsabilidade do sujeito passivo acima identificado que vierem a ser apuradas, é certificado que:

1. constam débitos administrados pela Secretaria da Receita Federal do Brasil (RFB) com exigibilidade suspensa nos termos do art. 151 da Lei nº 5.172, de 25 de outubro de 1966 - Código Tributário Nacional (CTN), ou objeto de decisão judicial que determina sua desconsideração para fins de certificação da regularidade fiscal, ou ainda não vencidos; e
2. não constam inscrições em Dívida Ativa da União (DAU) na Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN).

Conforme disposto nos arts. 205 e 206 do CTN, este documento tem os mesmos efeitos da certidão negativa.

Esta certidão é válida para o estabelecimento matriz e suas filiais e, no caso de ente federativo, para todos os órgãos e fundos públicos da administração direta a ele vinculados. Refere-se à situação do sujeito passivo no âmbito da RFB e da PGFN e abrange inclusive as contribuições sociais previstas nas alíneas 'a' a 'd' do parágrafo único do art. 11 da Lei nº 8.212, de 24 de julho de 1991.

A aceitação desta certidão está condicionada à verificação de sua autenticidade na Internet, nos endereços <<http://rfb.gov.br>> ou <<http://www.pgfn.gov.br>>.

Certidão emitida gratuitamente com base na Portaria Conjunta RFB/PGFN nº 1.751, de 2/10/2014.

Emitida às 19:31:48 do dia 07/07/2025 <hora e data de Brasília>.

Válida até 03/01/2026.

Código de controle da certidão: **7DD3.AA09.21FA.6157**

Qualquer rasura ou emenda invalidará este documento.

Fonte: Receita.fazenda.gov.br



Anexo 2 – Certidões Negativas: Certificado de Regularidade do FGTS

Voltar

Imprimir



Certificado de Regularidade do FGTS - CRF

Inscrição: 37.116.704/0001-34
Razão Social: FUNDAÇÃO DE EMPREENDIMENTOS CIENTÍFICOS E TECNOLOGIA
Endereço: CAMP CAMP UNIV D RIBEIRO ED FINATEC 01 01 SETOR SS04 / ASA NORTE / BRASILIA / DF / 70910-900

A Caixa Econômica Federal, no uso da atribuição que lhe confere o Art. 7, da Lei 8.036, de 11 de maio de 1990, certifica que, nesta data, a empresa acima identificada encontra-se em situação regular perante o Fundo de Garantia do Tempo de Serviço - FGTS.

O presente Certificado não servirá de prova contra cobrança de quaisquer débitos referentes a contribuições e/ou encargos devidos, decorrentes das obrigações com o FGTS.

Validade: 26/06/2025 a 25/07/2025

Certificação Número: 2025062606100334570455


Informação obtida em 08/07/2025 15:16:41

A utilização deste Certificado para os fins previstos em Lei esta condicionada a verificação de autenticidade no site da Caixa:
www.caixa.gov.br

Fonte: www.caixa.gov.br.



Anexo 3 – Certidões Negativas: Governo Do Distrito Federal

	GOVERNO DO DISTRITO FEDERAL SECRETARIA DE ESTADO DE ECONOMIA SUBSECRETARIA DA RECEITA
CERTIDÃO POSITIVA DE DÉBITOS COM EFEITO DE NEGATIVA	
CERTIDÃO Nº:	204047215422025
NOME:	FUNDACAO DE EMPREENDIMENTOS CIENTIFICOS E TECNOLOGICOS
ENDEREÇO:	CAMPUS UNIVERSITARIO DARCY RIBEIRO GLEBA A FINATEC S/N
CIDADE:	ASA NORTE
CNPJ:	37.116.704/0001-34
CF/DF:	0734875900100
FINALIDADE:	JUNTO AO GDF
<p>_____ CERTIFICAMOS QUE _____</p> <p>HA DEBITOS VINCENDOS. LANÇAMENTO: 2025 EXISTE DEBITO EM PROCESSO DE COMPENSAÇÃO COM PRECATORIO.</p> <p>Pelos débitos acima responde solidariamente o adquirente, com base no art. 130 da Lei 5.172/66 – CTN. Certidão Positiva com Efeito de Negativa, com base no art. 151 combinado com o art. 206 da Lei 5.172/66 – CTN. Fica ressalvado o direito de a Fazenda Pública do Distrito Federal cobrar, a qualquer tempo, débitos que venham a ser apurados. Esta certidão abrange consulta a todos os débitos, inclusive os relativos à Dívida Ativa.</p> <p>Certidão expedida conforme Decreto Distrital nº 23.873 de 04/07/2003, gratuitamente. Válida até 06 de outubro de 2025. *</p> <p>Certidão emitida via internet em 08/07/2025 às 15:18:27 e deve ser validada no endereço https://www.receita.fazenda.df.gov.br.</p>	

Fonte: receita.fazenda.df.gov.br

Anexo 4 – Certidões Negativas: Débitos TrabalhistasMINISTÉRIO PÚBLICO DA UNIÃO
MINISTÉRIO PÚBLICO DO TRABALHO
Procuradoria Regional do Trabalho da 10ª Região**CERTIDÃO DE FEITOS PARA FINS GERAIS**Foi selecionado o seguinte critério de pesquisa: **CNPJ 37.116.704/0001-34**

Certificamos, a pedido do interessado, que até a presente data/hora, após pesquisa realizada nos registros eletrônicos de distribuição de procedimentos cadastrados no sistema MPT Digital, respeitado criteriosamente o parâmetro de pesquisa fornecido e contempladas as classes NOTÍCIA DE FATO, PROCEDIMENTO PREPARATÓRIO, INQUÉRITO CIVIL e PROCEDIMENTOS ADMINISTRATIVOS FINALÍSTICOS (PROMOCIONAIS, MEDIAÇÕES, ARBITRAGENS, ACOMPANHAMENTOS JUDICIAIS), que foram encontrados os procedimentos abaixo relacionados, em andamento ou arquivados, nas unidades da PRT 10ª Região:

Ano de autuação	Classe	Número	Partes no polo passivo	Situação
2024	NF	000895.2024.10.000/4	FUNDAÇÃO DE EMPREENDIMENTOS CIENTÍFICOS E TECNOLÓGICOS - FINATEC	ARQUIVADO
2019	PA-MED	001339.2019.10.000/8	FUNDAÇÃO DE EMPREENDIMENTOS CIENTÍFICOS E TECNOLÓGICOS - FINATEC	ARQUIVADO
2019	IC	000978.2019.10.000/7	EXACT CLEAN FUNDAÇÃO DE EMPREENDIMENTOS CIENTÍFICOS E TECNOLÓGICOS - FINATEC	ARQUIVADO
1998	PP	000791.1998.10.000/2	FUNDAÇÃO DE EMPREENDIMENTOS CIENTÍFICOS E TECNOLÓGICOS - FINATEC SINDICATO DOS TRABALHADORES EM ÓRGÃOS PÚBLICOS E PRIVADOS DE PROCESSAMENTO DE DADOS, SERVIÇOS DE INFORMÁTICA, SIMILARES E PROFISSIONAIS DE PROCESSAMENTO DE DADOS DO DF - SINDPD	ARQUIVADO
2002	PP	000564.2002.10.000/5	FUNDAÇÃO DE EMPREENDIMENTOS CIENTÍFICOS E TECNOLÓGICOS - FINATEC	ARQUIVADO

Fonte: cndt-certidao.tst.jus.br.
Anexo 5 – Certidões Negativas: Ministério Público



**MINISTÉRIO PÚBLICO DA UNIÃO
MINISTÉRIO PÚBLICO DO DISTRITO FEDERAL E TERRITÓRIOS**

CERTIDÃO

Nº da Certidão: 2025.005080

CERTIFICO, revendo os registros de tramitação de Feitos Internos e Notícias de Fato, até a presente data, **que contra: FUNDAÇÃO DE EMPREENDIMENTOS CIENTIFICOS E TECNOLOGICOS** ou vinculado ao **CNPJ de número 37.116.704/0001-34**,

NADA CONSTA no Ministério Público do Distrito Federal e Territórios.

Observações:

- a) Certidão requerida pela Internet, expedida com base na Portaria Normativa nº 312, DE 31 DE MARÇO DE 2014;
- b) A conferência dos dados pessoais da pessoa pesquisada é de responsabilidade do solicitante da Certidão, devendo a titularidade do CPF/CNPJ ser conferida pelo interessado e destinatário;
- c) A autenticidade desta Certidão deverá ser verificada por qualquer interessado no endereço www.mpdft.mp.br, até 30 dias da liberação, por meio do código de segurança: 9E0BC5E00E079755C0DCB79F905B2467;
- d) Esta certidão abrange apenas os processos internos e notícia de fato no âmbito do Ministério Público do Distrito Federal e Territórios em andamento, ou seja, não contempla processos externos, processos sigilosos e processos em segredo de justiça.

		REPÚBLICA FEDERATIVA DO BRASIL	
CADASTRO NACIONAL DA PESSOA JURÍDICA			
NUMERO DE INSCRIÇÃO 37.116.704/0001-34 MATRIZ	COMPROVANTE DE INSCRIÇÃO E DE SITUAÇÃO CADASTRAL		DATA DE ABERTURA 08/05/1992
NOME EMPRESARIAL FUNDACAO DE EMPREENDIMENTOS CIENTIFICOS E TECNOLOGICOS			
TITULO DO ESTABELECIMENTO (NOME DE FANTASIA) FINATEC			PORTE DEMAIS
CÓDIGO E DESCRIÇÃO DA ATIVIDADE ECONÔMICA PRINCIPAL 94.99-5-00 - Atividades associativas não especificadas anteriormente			
CÓDIGO E DESCRIÇÃO DAS ATIVIDADES ECONÔMICAS SECUNDÁRIAS 63.99-2-00 - Outras atividades de prestação de serviços de informação não especificadas anteriormente 72.10-0-00 - Pesquisa e desenvolvimento experimental em ciências físicas e naturais 72.20-7-00 - Pesquisa e desenvolvimento experimental em ciências sociais e humanas 85.50-3-02 - Atividades de apoio à educação, exceto caixas escolares			
CÓDIGO E DESCRIÇÃO DA NATUREZA JURÍDICA 306-9 - Fundação Privada			
LOGRADOURO CPO CAMPUS UNIVERSITARIO DARCY RIBEIRO GLEBA A FINATEC		NUMERO S/N	COMPLEMENTO *****
CEP 70.910-900	BAIRRO/DISTRITO ASA NORTE	MUNICÍPIO BRASILIA	UF DF
ENDEREÇO ELETRÔNICO finatec@finatec.org.br		TELEFONE (61) 3348-0429/ (61) 3348-0475	
ENTE FEDERATIVO RESPONSÁVEL (EFR) *****			
SITUAÇÃO CADASTRAL ATIVA		DATA DA SITUAÇÃO CADASTRAL 03/11/2005	
MOTIVO DE SITUAÇÃO CADASTRAL			
SITUAÇÃO ESPECIAL *****		DATA DA SITUAÇÃO ESPECIAL *****	

Aprovado pela Instrução Normativa RFB nº 2.119, de 06 de dezembro de 2022.

Emitido no dia 08/09/2025 às 17:13:16 (data e hora de Brasília).

Página: 1/1

Anexo 7 – Estudo Da Materialidade

Fonte: Elaboração Própria.



FIM DO RELATÓRIO

NOSSOS CONTATOS

(TOQUE PARA ACESSAR)

 (61) 3224-0921

 (61) 98305-3388

 mendesaudit@gmail.com

 www.mendesauditoria.com.br

 www.facebook.com/mendesauditoriacontabil

 @mendes_auditoria