

RELATÓRIO DE AUDITORIA - DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS INTERMEDIÁRIAS

3º TRIMESTRE DE 2024

Aos Conselheiros e Diretores

Membros do Conselho Administrativo e do Conselho Fiscal

INSTITUTO MATO-GROSSENSE DA CARNE - IMAC

INTRODUÇÃO

A presente auditoria independente foi conduzida no Instituto Mato-grossense da Carne (IMAC), um Serviço Social Autônomo instituído pela Lei 10.370/2016 e regulamentada pelo Decreto nº 436 de 02 de março de 2016.

O presente relatório refere-se à auditoria realizada sobre as demonstrações contábeis do Instituto Mato-grossense da Carne (IMAC) referente ao terceiro trimestre de 2024. A auditoria teve como objetivo verificar a adequação e a conformidade das informações apresentadas nos balanços patrimoniais e na demonstração de resultado do exercício desse período.

Os trabalhos de auditoria foram conduzidos em conformidade com as normas e regulamentos estabelecidos pelas entidades reguladoras e de classe, incluindo a Resolução CFC nº 1203/2009, Resolução CFC nº 821/97, normas do Instituto dos Auditores Independentes do Brasil (IBRACON), Normas da Comissão de Valores Mobiliários (CVM), Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicada ao Setor Público, ITG 2002, Lei 6.404/76 e legislação específica do IMAC, quando aplicável. Essas diretrizes garantem a qualidade e a consistência dos procedimentos que foram realizados durante a auditoria.

Os procedimentos de auditoria aplicados compreenderam um conjunto de técnicas destinadas a obter evidências suficientes e adequadas para fundamentar a opinião sobre os demonstrativos contábeis do IMAC. Esses procedimentos incluíram testes de observância e testes substantivos, para avaliar a conformidade dos registros contábeis e a precisão das informações apresentadas.

Durante o processo de auditoria, foram examinados os registros contábeis e os procedimentos relacionados à arrecadação e à gestão dessas receitas, com o objetivo de garantir a conformidade com as normas e regulamentos estabelecidos. A fim de proporcionar uma avaliação completa e objetiva, foram utilizadas técnicas de auditoria reconhecidas e em conformidade com as normas profissionais aplicáveis.

O presente relatório detalha os resultados da auditoria, incluindo quaisquer descobertas significativas, recomendações para melhorias e conclusões sobre a conformidade das práticas do IMAC com as disposições legais pertinentes.

Nossa responsabilidade, por sua vez, consistiu em emitir uma conclusão sobre essas demonstrações financeiras intermediárias após a realização de nossa revisão.

ALCANCE DA REVISÃO

A revisão dos demonstrativos contábeis do Instituto Mato-grossense da Carne (IMAC) abrangeu os registros fiscais e auxiliares, referente ao terceiro trimestre de 2024. Este processo incluiu uma análise detalhada para verificar a conformidade com as práticas contábeis e regulamentações aplicáveis.

Além disso, foram examinados os registros relativos aos clientes, fornecedores, credores e devedores, bem como dos bens patrimoniais e seus respectivos controles e registros. Compreendeu a análise de contratos referente os serviços de pessoa jurídica, de consultoria e honorários advocatícios. O objetivo era garantir a integridade e precisão das informações financeiras intermediárias apresentadas nos demonstrativos contábeis do IMAC.

Também foram realizados exames das receitas e despesas por meio de uma revisão analítica, abrangendo os valores referentes ao terceiro trimestre de 2024.

OPINIÃO

Realizamos nossa revisão em conformidade com as normas brasileiras e internacionais de revisão de informações intermediárias, conforme estabelecido na NBC TR 2410 - "Revisão de Informações Intermediárias Executada pelo Auditor da Entidade". Dessa forma o escopo de uma revisão nas demonstrações contábeis é consideravelmente mais restrito do que o de uma auditoria conduzida conforme

as normas de auditoria, o que implica que não podemos garantir ter identificado todos os assuntos significativos que poderiam ser revelados por uma auditoria completa.

Com base em nossa análise verificamos que há uma segurança razoável quanto as informações contábeis apresentadas pelo Balanço Patrimonial e Demonstração de Resultado do Exercício, demonstrações estas, que atendem as Normas Brasileiras de Contabilidade (NBC) vigente até a presente data, que foram apresentadas pela administração, juntamente com as informações complementares, de esclarecimentos, que também foram atendidas tempestivamente.

No entanto, apresentamos abaixo algumas orientações e adequações que se fazem necessárias para melhor adequação na apresentação das demonstrações contábeis.

BALANÇO PATRIMONIAL

Ativo

Durante a análise das disponibilidades do terceiro trimestre de 2024, verificamos que a conta de maior representatividade continuou sendo a aplicação financeira no Sicoob, totalizando R\$ 17.805.968,99, o que corresponde a 88,67% do Ativo Circulante e 75,41% do Ativo Total.

Quanto ao investimento no Sicoob, mantemos a orientação de sua classificação como Cotas-Partes. ou caso a entidade deseje manter na conta contábil atual, de investimento permanente, que seja emitida uma nota explicativa que contemple essa opção, juntamente com a fundamentação legal.

Ativo Circulante: Representa a maior parte do ativo total, somando R\$ 20.081.598,08. Este valor inclui disponibilidades e créditos a receber, que apresentam composição detalhada.

Ativo Não Circulante: Totalizou R\$ 3.530.437,86, com destaque para o imobilizado e bens intangíveis. A depreciação acumulada foi relevante, reduzindo o saldo líquido do imobilizado.

A depreciação acumulada reduz o saldo líquido para R\$ 1.623.688,46, representando cerca de 6,8% do Ativo Total.

Recomenda-se verificar a adequação das taxas de depreciação e a utilidade econômica dos bens e aplicação do teste de recuperabilidade nos ativos.

Passivo

Passivo Total: O Passivo somou R\$ 19.794.813,73, com predominância do Patrimônio Social de R\$ 19.191.167,07 que representa a maior parcela do passivo, com 97% do Passivo Total.

Passivo Circulante: Totalizou apenas R\$ 603.646,66, refletindo uma baixa dependência de dívidas de curto prazo.

Obrigações Sociais e Tributárias: Representam R\$ 75.026,71 do passivo circulante, destacando valores de INSS, FGTS e IRRF.

O Superávit ou Patrimônio Social permaneceu estável em relação ao segundo trimestre de 2024, representando 96,95% do Passivo Total.

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

No terceiro trimestre de 2024, as receitas totalizaram R\$ 9.925.578,58, enquanto as despesas administrativas somaram R\$ 6.108.356,37, resultando em um saldo operacional positivo superávit no valor de R\$ 1.131.818,84, representando 32,86% das Receitas Bruta e Financeira. Destacamos que a despesa com Serviços de Terceiros, representaram 27,62% do total das despesas, conforme contratos administrativos, representando uma redução de despesas em 5,37% em relação ao segundo trimestre de 2024.

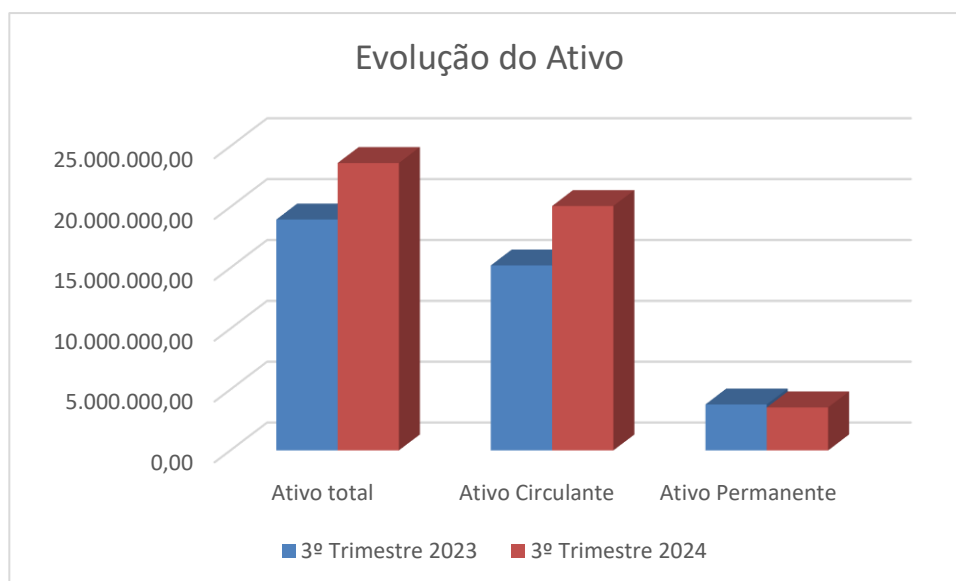
Recomendamos que a conta de despesa classificada em Despesas Gerais – Conservação de Bens e Instalação no valor de 20,90 seja realocada para outra conta, tendo em vista que seu valor pode ser agregado a outra conta de despesa que tenha saldo de maior relevância.

ANÁLISE COMPARATIVA

Realizamos uma análise comparativa entre o terceiro trimestre de 2023 e o terceiro trimestre de 2024, conforme segue:

Dados do Ativo	3º Trimestre 2023	3º Trimestre 2024	Evolução
Ativo total	18.973.627,96	23.612.035,94	24,45%
Ativo Circulante	15.198.374,24	20.081.598,08	32,13%
Ativo Permanente	3.775.253,72	3.530.437,86	-6,48%

O ativo total aumentou, passando de R\$ 18.973.627,96 no terceiro trimestre de 2023 para R\$ 23.612.035,94 no terceiro trimestre de 2024, o que representa uma evolução de 24,45%. Esse aumento pode indicar uma leve melhoria na capacidade da entidade de gerar recursos e investir em ativos, apresentando estabilidade em sua gestão, demonstrando um crescimento significativo no volume de recursos controlados pelo IMAC, indicando expansão patrimonial ao longo do período. Este crescimento reflete o aumento nos créditos a receber e a continuidade das operações.

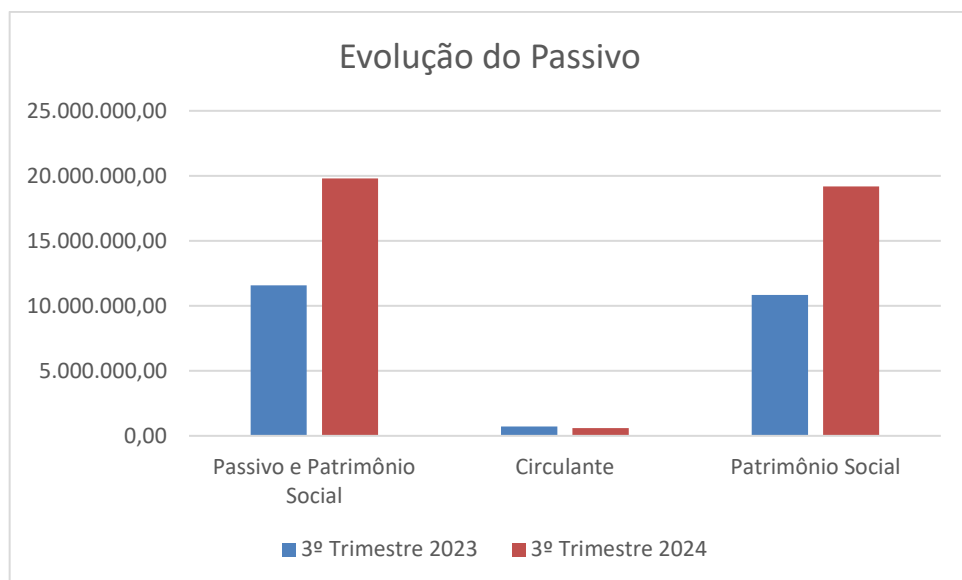


Dados do Passivo e Patrimônio Social	3º Trimestre 2023	3º Trimestre 2024	Evolução
Passivo e Patrimônio Social	11.565.036,73	19.794.813,73	71,16%
Circulante	726.612,34	603.646,66	-16,92%
Patrimônio Social	10.838.424,39	19.191.167,07	77,07%

O passivo total apresentou um aumento substancial de 71,16%, subindo de R\$ 11.565.036,73 em 2023 para R\$ 19.794.813,73 em 2024. Esse crescimento expressivo do passivo refere-se principalmente à:

- **Redução do Passivo Circulante:** O passivo circulante diminuiu em 16,92%, passando de R\$ 726.612,34 em 2023 para R\$ 603.646,66 em 2024. A redução nas obrigações de curto prazo, indica que a entidade está pagando seus compromissos de curto prazo e reestruturando suas obrigações;
- **Aumento do Patrimônio Social:** Manteve um crescimento de 77,07%, o patrimônio social passou de R\$ 10.838.424,39 em 2023 para 19.191.167,07 em 2024. Esse aumento significativo se dá devido

a entidade ter acumulado superávits, reforçando sua posição financeira.



Destacamos que a auditoria realizada sobre as demonstrações contábeis intermediárias do terceiro trimestre de 2024 foi conduzida em conformidade com as normas contábeis aplicáveis. Nosso objetivo foi assegurar a transparência e a conformidade das informações contábeis apresentadas pelo Instituto Mato-grossense da Carne (IMAC).

Durante o processo de auditoria, identificamos e apresentamos orientações e adequações necessárias para aprimorar a apresentação das demonstrações contábeis, garantindo que estas estejam em plena conformidade com as normas vigentes. Essas recomendações visam fortalecer a qualidade e a precisão das informações financeiras do IMAC, assegurando a confiança e a integridade dos dados apresentados.

Cuiabá MT, 02 de Dezembro de 2024.

Jossival Junior da Silva Assunção

CRC MT 016703/O

Maila Karling Vieira

CRC MT 014255/O

Ricardo José Ambrosio Amaral

CRC MT 018040/O