



**CENTRO NACIONAL DE TECNOLOGIA ELETRÔNICA AVANÇADA S.A. –
CEITEC**

RELATÓRIO DE AUDITORIA ACERCA DO ESTUDO E AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS E
ASPECTOS MAIS RELEVANTES DO BALANCETE DE VERIFICAÇÃO LEVANTADO EM 30 DE JUNHO DE
2025

Porto Alegre/RS, 14 de agosto de 2025.

Aos Ilmos. Srs.
Conselheiros, Diretores e demais Administradores do
CEITEC
CNPJ(MF) 10.770.641/0001-89
Estrada João de Oliveira Remião, 777
Porto Alegre/RS - Brasil - CEP 91550-000

Att.: Auditoria Interna
Ref.: Relatório de Auditoria Forma Longa

Prezados Senhores,

Havendo concluído nesta data o estudo e avaliação dos controles internos adotados pela **CEITEC** acerca dos itens mais relevantes do ponto de vista de exposição ativa ou passiva, indispensável à formação de nossa opinião inerente à fidedignidade e tempestividade dos registros dos atos e fatos contábeis, que ensejaram a elaboração do Balancete de Verificação levantado em 30 de junho de 2025, queremos:

Informar que nosso trabalho é composto por macro atividades, subdivididas em trabalho de campo e de escritório (na proporção de 70%x30%), o qual foi iniciado pela definição da equipe de auditores com experiência em trabalhos correlatos e de mesma complexidade, e da avaliação de possíveis ameaças à independência em decorrência de conflitos éticos preconizados nas NBC PA's, e prosseguindo mediante o planejamento geral do trabalho determinado nas NBC TA's 300 a 330, efetuado através de: (A) Aplicação do Questionário de Avaliação de Riscos e Realização de Entrevistas com a Governança Corporativa e de Tecnologia da Informação ligados aos macroprocessos que originam ou consomem caixa ou equivalentes; (B) Análise dos Melhores Referenciais do BP e DFC elegíveis para fixar Materialidade Individual e Coletiva no Trabalho e (C) Respostas do Auditor com Procedimentos para Mitigação dos Riscos. Tudo planejado de modo a viabilizar o melhor desempenho da equipe durante a execução das atividades de estudo e avaliação dos controles internos o qual será o fundamento para fixação da extensão e profundidade do procedimento de auditoria bem como da melhor oportunidade e circunstância a ser aplicado.

Enfatizar que o relatório anexo é o resultado de exames procedidos por amostragem e que por isso mesmo não tem a finalidade nem a pretensão de arrolar falhas individuais ou institucionais, mas tão somente destina-se a sinalizar para o Plenário a oportunidades de melhorias em algumas áreas ou procedimentos, visando a tornar, as Demonstrações Contábeis aptas ao arrimo das decisões gerenciais, e não apenas um documento de cunho burocrático, para aferir, após termo, o desempenho de uma gestão.

Patentear nossa gratidão pela total cooperação recebida indistintamente de todos os setores e servidores que nos propiciaram acesso às imprescindíveis informações, sem as quais não lograríamos êxito em nosso intento.

AUDIMEC – AUDITORES INDEPENDENTES S/S

CRC/PE 000150/O



Luciano Gonçalves de Medeiros Pereira

Contador - CRC/PE 010483/O-9

Sócio Sênior

ÍNDICE

1 Introdução	4
2 metodologia.....	5
2.1 Técnicas de Abordagem	5
2.2 Estudo e Avaliação dos Controles Internos	5
2.3 Áreas de Maior Suscetibilidade	5
2.4 Amplitude da Amostragem	6
2.5 Tipos de Testes Implementados	6
2.6 Balancete Adaptado em Matriz de Risco.....	7
3 COMENTÁRIOS DAS PRINCIPAIS CONTAS ATIVAS E DOS CONTROLES INTERNOS AFETOS	9
3.1 ATIVO CIRCULANTE.....	9
3.1.1 Disponível	9
3.1.2 Custeio	10
3.1.3 Estoques	10
3.1.4 Outros Créditos	11
4 Comentários das Principais Contas Passivas e Dos Controles Internos Afetos	14
4.1 PASSIVO CIRCULANTE	14
4.1.1 Fornecedores	14
4.1.2 Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias a Pagar.....	15
4.1.3 Provisões Trabalhistas e Previdenciária	15
4.2 PASSIVO NÃO CIRCULANTE	16
4.2.1 Provisões Judiciais Trabalhistas e Cíveis	16
4.3 PATRIMÔNIO LÍQUIDO	17
5 Revisão Tributária.....	17
5.1 Cruzamento DCTF x EFD Contribuições:.....	18
5.2 Resumo do Pis, Cofins - Comentários e Análises.....	18
5.3 Cruzamento entre Débito apurado x Valor pago com DARF.....	19
6 Conclusão	27

CENTRO NACIONAL DE TECNOLOGIA ELETRÔNICA AVANÇADA S.A. – CEITEC
RELATÓRIO DE AUDITORIA ACERCA DO ESTUDO E AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS
E ASPECTOS MAIS RELEVANTES DO BALANCETE DE VERIFICAÇÃO LEVANTADO EM 30 DE JUNHO DE 2025

1 INTRODUÇÃO

Este relatório tem por finalidade precípua comunicar a administração do **CENTRO NACIONAL DE TECNOLOGIA ELETRÔNICA AVANÇADA S.A. - CEITEC**, doravante denominado “**CEITEC**”, acerca dos resultados alcançados no trabalho de estudo e avaliação dos controles internos, existentes, notadamente na área contábil, levado a efeito mediante análises efetuadas no mês de agosto de 2025, portanto aludido relatório consigna informações decorrentes do exame realizado por meio de exames e averiguações que efetuamos no Balancete contábil de verificação levantado para a data base de 30 de junho de 2025, compreendo a análise do 2º trimestre de 2025, cujo trabalho foi efetuado por Contadores com experiência específica em auditoria de Empresas Públicas com personalidade jurídica de direito privado, regidas concomitantemente pelas leis 4.320/64 e 6.404/76, observando rigorosamente ao que preceitua a Resolução CFC nº 821/1997, e seguintes que aprovaram as Normas Brasileiras de Contabilidade – Profissionais em Auditoria - NBC PA.

Todo o trabalho foi planejado e efetuado consoante as Normas Brasileiras de Contabilidade, mediante metodologia e procedimentos de auditoria preconizados nas Resoluções de nºs 1.203 a 1.235 que aprovaram as Normas de Auditoria Independente das Demonstrações Contábeis NBC TA, com nova estrutura determinada pela resolução nº 1.328 editada em 18/03/2011 pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC.

Iniciamos nosso serviço, através do planejamento do trabalho, fixamos o escopo, procedemos ao estudo e avaliação dos controles internos em uso, e com base no grau de credibilidade que atribuímos aos mesmos, pudemos estabelecer a oportunidade, a extensão e a profundidade dos procedimentos de auditoria, a serem aplicados por amostragem estratificada cientificamente, efetuados mediante testes de substância e de observância, os quais implicaram na validação dos saldos e revisão analítica de seus negócios e operações, dentre tantos outros procedimentos desenvolvidos sem que nenhum óbice ou restrição, tenham sido impingidas à consecução dos mesmos, cuja síntese dos fatos mais relevantes e algumas sugestões de aprimoramento aos controles internos, e identificando as áreas susceptíveis e que apresentam riscos relativos atribuídos a partir da “matriz de risco” decorrente da análise vertical e horizontal do balancete contábil encerrado em 30 de junho do exercício sob exame.

Os sistemas contábeis e de controles internos, embora sendo de responsabilidade da administração da Entidade auditada, dentro de um cronograma de trabalho antecipadamente estabelecido, foram por nós analisados e, sempre que julgamos necessário indicamos sugestões objetivas para seu aperfeiçoamento ou implantação. Como procedimentos primordiais de evidenciação da auditoria, verificamos a eficácia, eficiência e efetividade dos sistemas e subsistemas de controle interno bem como a segurança e confiabilidade das transações representadas na sistemática contábil.

2 METODOLOGIA

A concepção de um Plano de Auditoria tecnicamente otimizado, pressupõe um planejamento detalhado, consistente na programação e execução de exames adequados de auditoria, os quais dependem do grau de entendimento que se tem das atividades-meio e atividades-fim, bem como do perfeito conhecimento da estrutura organizacional e societária de entidade a ser auditada.

O Programa Padrão de Auditoria que atualmente norteia o planejamento de nossos serviços é o resultado de 40 anos de experiência e aprimoramento profissional bem como do foco na legislação pertinente à matéria, principalmente no que tange as Normas Brasileiras de Auditoria Independente das Demonstrações Contábeis (NBC-TA, preconizadas em 33 Resoluções do CFC de nºs 1.203 a 1.235/2009) e Normas Profissionais de Auditoria Independente (NBC-P-1 aprovada pela resolução nº 821/97) reconhecidas no meio profissional de auditoria como principal referência doutrinária.

2.1 TÉCNICAS DE ABORDAGEM

Nossos trabalhos foram conduzidos através da NBC TA 530 – Amostragem em Auditoria, com a finalidade de racionalizar e dar maior efetividade a metodologia a ser utilizada. Dentre nossa abordagem podemos destacar a “Amostragem Sistemática Específica” que é uma técnica não estatística determinativa da seleção de uma quantidade de registros a serem selecionados e analisados, bem como o intervalo da seleção; a de “Seleção de Auditoria” que determina quantos registros serão selecionados e os números aleatórios aos quais devem estar associados; a de “Amostragem por Funções e Atributos” na qual os itens são selecionados a partir da pesquisa sobre a presença de determinados atributos e, finalmente, a de “Amostragem Através de Unidades Monetárias” onde é estabelecido o mínimo de valores de itens monetários em relação à sua totalidade dentro de um risco cabível e grau de confiabilidade desejado.

2.2 ESTUDO E AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS

Os controles internos de uma entidade são um conjunto de normas, procedimentos, métodos e critérios adotados para salvaguardar seus ativos, e quantificar e qualificar seus passivos com relativa exatidão, visando à promoção da confiabilidade e tempestividade dos seus registros contábeis a serem consignados em suas Demonstrações Financeiras, bem como de assegurar sua eficiência, eficácia e efetividade operacional na direção da tão almejada economicidade.

Desta forma, todo bom trabalho de auditoria deve iniciar-se pelo estudo e avaliação dos controles adotados pela entidade, a fim de que com base no grau de credibilidade e segurança proporcionado por eles, possamos estabelecer a profundidade e extensão dos procedimentos de auditoria a serem aplicados bem como a ocasião mais propícia para sua aplicação.

2.3 ÁREAS DE MAIOR SUSCETIBILIDADE

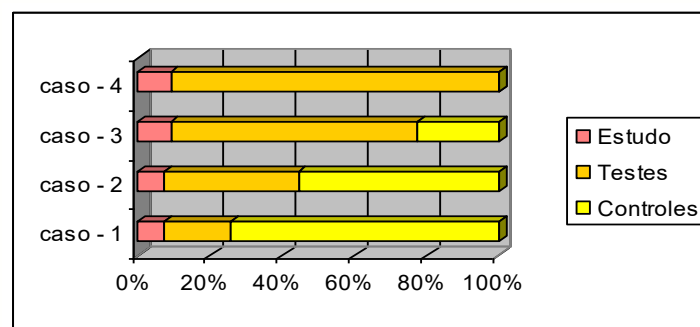
Este é o primeiro subproduto gerado pelo estudo e avaliação dos controles internos, e consistiu basicamente de uma relação contendo áreas de maior risco operacional e volume quantitativo e qualitativo de transações do ponto de vista de exposição ativa e passiva.

Todo o planejamento do trabalho e dos procedimentos de auditoria aplicados foi respaldado nestas áreas chaves, ou pontos de maior risco, visando à racionalização dos testes em prol do bom senso e esmero profissional que perseguimos.

2.4 AMPLITUDE DA AMOSTRAGEM

Os testes de amostragem são um conjunto de técnicas que nos permitem obter evidências ou provas suficientes e adequadas para fundamentar nossa opinião sobre as demonstrações contábeis sob exame e abrangem testes de observância e de substância, os quais foram aplicados de conformidade com os resultados do Estudo e Avaliação dos Controles Internos, de forma inversamente proporcional.

GRÁFICO DE ESTUDO E AVALIAÇÃO DOS CONTROLES INTERNOS:



Assim sendo quanto maior o grau de credibilidade atribuído aos controles internos; menor foi a profundidade da amostragem efetuada, e vice-versa.

2.5 TIPOS DE TESTES IMPLEMENTADOS

1) Testes de Observância:

Os testes de observância visam à obtenção de uma razoável segurança de que os controles internos previamente estudados e avaliados estão em efetivo funcionamento, inclusive quanto ao seu cumprimento pelos funcionários e diretores da entidade auditada.

2) Testes de Substância:

Os testes de substância nos permitem evidenciar a suficiência, exatidão e validade dos dados produzidos pelos sistemas, contábil e administrativo, os quais se subdividem em teste de transação e saldos, e procedimentos de revisão analítica.

2.6 BALANCETE ADAPTADO EM MATRIZ DE RISCO

A partir de uma análise da relevância dos saldos do balanço patrimonial levantado 30 de junho de 2025, sob exame, bem como da análise dos relatórios anteriores, elegemos as áreas de maior risco operacional e volume quantitativo e qualitativo (análise horizontal) de transações, e de proporção dos saldos (análise vertical) do ponto de vista de exposição ativa e passivo, conforme os saldos contábeis (ativos e passivos totais):

ATIVO	SALDOS				Variação 2º Trimestre de 2025		RISCO DE EXPOSIÇÃO	RISCO DE VARIAÇÃO
	Especificação	30/06/2025 (R\$)	A/V (%)	31/03/2025 (R\$)	A/V (%)	R\$		
Ativo Circulante	37.911.497,77	11,49	35.129.290,06	10,64	2.782.207,71	7,92	Relativo	Baixo
Disponível	946.015,14	0,29	939.473,55	0,28	6.541,59	0,70	Baixo	Baixo
Clientes	2.836.848,92	0,86	77.800,13	0,02	2.759.048,79	3.546,33	Baixo	Alto
Créditos a receber tesouro nacional	11.337.251,11	3,44	11.705.766,98	3,54	-368.515,87	-3,15	Baixo	Baixo
Estoques	15.486.832,95	4,69	15.530.089,97	4,70	-43.257,02	-0,28	Baixo	Baixo
Despesas do Exercício Seguinte	575.039,69	0,17	845.925,41	0,26	-270.885,72	-32,02	Baixo	Alto
Adiantamentos	1.165.263,00	0,35	237.692,60	0,07	927.570,40	390,24	Baixo	Alto
Adiantamentos a Fornecedores	0,00	0,00	235.278,39	0,07	-235.278,39	-100,00	Nulo	Alto
Créditos Financeiros - PADIS	2.318.148,27	0,70	2.304.311,62	0,70	13.836,65	0,60	Baixo	Baixo
Impostos e Contrib a recuperar	3.246.098,69	0,98	3.252.951,41	0,98	-6.852,72	-0,21	Baixo	Baixo
Ativo Não Circulante	291.965.268,82	88,51	295.172.864,92	89,36	-3.207.596,10	-1,09	Alto	Baixo
Depósitos Judiciais	5.721.751,04	1,73	5.975.021,84	1,81	-253.270,80	-4,24	Baixo	Baixo
Valores a Receber	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Nulo	Nula
Imobilizado	281.272.708,28	85,27	284.201.110,28	86,04	-2.928.402,00	-1,03	Alto	Baixo
Intangíveis	4.970.809,50	1,51	4.996.732,80	1,51	-25.923,30	-0,52	Baixo	Baixo
TOTAL	329.876.766,59		330.302.154,98		-425.388,39	-0,13		Baixo
PASSIVO	SALDOS				Variação 2º Trimestre de 2025		RISCO DE EXPOSIÇÃO	RISCO DE VARIAÇÃO
Especificação	30/06/2025 (R\$)	A/V (%)	31/03/2025 (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)		
Passivo Circulante	8.647.782,62	2,62	8.142.513,28	2,47	505.269,34	6,21	Baixo	Baixo
Fornecedores	229.533,26	0,07	670.666,56	0,20	-441.133,30	-65,78	Baixo	Alto
Obrigações Tributárias	1.465.753,33	0,44	1.368.446,33	0,41	97.307,00	7,11	Baixo	Baixo
Obrigações Trabal. e Previd	6.068.198,60	1,84	4.772.786,94	1,44	1.295.411,66	27,14	Baixo	Alto
Outras Obrigações	884.297,43	0,27	1.330.613,45	0,40	-446.316,02	-33,54	Baixo	Alto
Passivo Não Circulante	11.856.348,55	3,59	10.959.135,75	3,32	897.212,80	8,19	Baixo	Baixo
Contingência Trabalhista de Longo Prazo	11.856.348,55	3,59	10.959.135,75	3,32	897.212,80	8,19	Baixo	Baixo
TOTAL DO PASSIVO	20.504.131,17	6,22	19.101.649,03	5,78	1.402.482,14	7,34	Baixo	Baixo
Capital Social	126.300.402,23	38,29	126.300.402,23	38,24	0,00	0,00	Alto	Nulo
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-79.983.172,02	-24,25	-78.580.566,01	-23,79	-1.402.606,01	1,78	Alto	Baixo
Ajustes de avaliação patrimonial	263.055.405,21	79,74	263.480.669,73	79,77	-425.264,52	-0,16	Alto	Baixo
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	309.372.635,42	93,78	311.200.505,95	94,22	-1.827.870,53	-0,59	Alto	Baixo
TOTAL	329.876.766,59		330.302.154,98		-425.388,39	-0,13		Baixo

Tal procedimento resulta da análise vertical e horizontal procedida que apresentamos de forma sintética, visando a melhor elucidação das considerações tecidas acerca dos dados coligidos e conseqüentemente da “matriz de risco” considerada a partir de tais informações, conforme exemplificado abaixo:

CRITÉRIOS DE IMPACTO
Orçamentário
Fiscal
Estratégico
Reputação
Integridade
Operacional
Gestão
Regulação
Processos
Licitações
Recursos Humanos
Contábil
Serviços
Fornecedores
Despesas
Receitas

Grande	5
Relevante	4
Moderado	3
Pequeno	2
Insignificante	1

IMPACTO

Matriz de Riscos				
5	10	15	20	25
4	8	12	16	20
3	6	9	12	15
2	4	6	8	10
1	2	3	4	5
1	2	3	4	5
Rara	Improvável	Possível	Provável	Quase certo
< 10%	>=10% <= 30%	=30% <= 50%	=50% <= 90	>90%

PROBABILIDADE

Escala de Nível de Risco	
Níveis	Pontuação
RC - Risco Crítico	13 a 25
RA - Risco Alto	7 a 12
RM - Risco Moderado	4 a 6
RP - Risco Pequeno	1 a 3

Risco de Exposição e Variação		
Numérica	Descritiva	Impacto
1% a 10%	Risco Baixo	Os riscos possuem consequências pouco significativas, reversíveis em curto e médio prazo com impactos pouco significativos;
11% a 20%	Risco Relativo	Os riscos possuem consequências reversíveis em curto e médio prazo com impactos baixos;
> 20%	Risco Alto	Os riscos possuem consequências reversíveis em curto e médio prazo com impactos altos, irreversíveis ou com custos inviáveis.

3 COMENTÁRIOS DAS PRINCIPAIS CONTAS ATIVAS E DOS CONTROLES INTERNOS AFETOS

3.1 ATIVO CIRCULANTE

O ativo circulante representa **11,49%** do saldo total do ativo, apresentando uma variação positiva de **R\$ 2.782.207,71** equivalentes a **7,92%** de acréscimo em relação trimestre anterior. Referido grupo do ativo, congrega os seguintes subgrupos:

ATIVOS	SALDOS				Variação 2º Trimestre de 2025	
	30/06/2025 (R\$)	A/V (%)	31/03/2025 (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)
Ativo Circulante	37.911.497,77	11,49	35.129.290,06	10,64	2.782.207,71	7,92
Disponível	946.015,14	0,29	939.473,55	0,28	6.541,59	0,70
Clientes	2.836.848,92	0,86	77.800,13	0,02	2.759.048,79	3.546,33
Créditos a receber tesouro nacional	11.337.251,11	3,44	11.705.766,98	3,54	-368.515,87	-3,15
Estoques	15.486.832,95	4,69	15.530.089,97	4,70	-43.257,02	-0,28
Despesas do Exercício Seguinte	575.039,69	0,17	845.925,41	0,26	-270.885,72	-32,02
Adiantamentos	1.165.263,00	0,35	237.692,60	0,07	927.570,40	390,24
Adiantamentos a Fornecedores	0,00	0,00	235.278,39	0,07	-235.278,39	-100,00
Créditos Financeiros - PADIS	2.318.148,27	0,70	2.304.311,62	0,70	13.836,65	0,60
Impostos e Contrib a recuperar	3.246.098,69	0,98	3.252.951,41	0,98	-6.852,72	-0,21

3.1.1 DISPONÍVEL

O grupo congrega a conta de Aplicação Financeira no Banco do Brasil, cujo saldo responde individualmente por aproximadamente **0,29%** do total do ativo da Entidade.

- ✓ **Controles Internos**
As contas de depósitos ou de aplicações mantidas junto a instituições financeiras são conciliadas mensalmente mediante o cotejamento do extrato bancário em contraposição ao razão contábil.
- ✓ **Procedimentos de Auditoria**
Dentre os principais procedimentos aplicados, destaca-se o exame da conciliação mensal em contraposição à movimentação ocorrida por meio dos extratos bancários cotejados com o razão contábil.
- ✓ **Constatações**
O exame efetuado nas conciliações de 30 de junho de 2025 revelou que todas as contas bancárias estão sendo conciliadas mensalmente e que os saldos registrados nas Demonstrações Contábeis são devidamente comprovados por extratos bancários oficiais.
- ✓ **Opinião**
Os controles internos aderentes aos saldos mantidos em Disponível nos pareceram suficientes para salvaguardar os ativos focados em cada procedimento, de modo que estão gravados adequadamente e com exatidão nas demonstrações contábeis.

3.1.2 CUSTEIO

Referido grupo refere-se ao limite de saque da conta única do Tesouro Nacional, mantida no Banco Central do Brasil, é utilizado para registrar a movimentação dos recursos financeiros da Companhia no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI). Este limite é destinado ao pagamento de despesas empenhadas e liquidadas, tanto correntes quanto de capital.

✓ **Procedimentos de Auditoria**

As subcontas que integram essa conta são analisadas sistematicamente pelo setor contábil, e seus saldos são conciliados mensalmente mediante o cotejamento com informações e relatórios oriundos de outros setores como é o caso relatório do financeiro. Examinamos as alocações e transferências de recursos dentro das finalidades propostas nos termos pactuados.

✓ **Constatações**

Observamos que as subcontas vinculadas a essa conta são avaliadas regularmente pelo setor contábil, e seus saldos são conciliados mensalmente ao comparar com informações e relatórios de outros setores, como os relatórios do financeiro.

✓ **Opinião**

O mecanismo de análise e conciliação do saldo de contas a receber são eficazes para o volume transacionado e quantidade de clientes controlados.

3.1.3 ESTOQUES

Trata-se de materiais destinados para cadeia produtiva da CEITEC, bem como para consumo interno. Os materiais são solicitados mediante requisições, que viabilizam a entrega física e o controle, devidamente inventariado ao final do exercício. Referido grupo, apresenta os subgrupos destacados abaixo:

ATIVO	SALDOS				Variação 2º Trimestre de 2025	
	30/06/2025 (R\$)	A/V (%)	30/03/2025 (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)
Estoques	15.486.832,95	4,48	15.530.089,97	4,49	-43.257,02	-0,28
Produto-Acabado	351.984,00	0,10	315.665,18	0,09	36.318,82	11,51
Mat Meio Auxiliar de Produção	3.587.029,99	1,04	3.736.559,96	1,08	-149.529,97	-4,00
Produto em Elaboração -SUBCONTRATAÇÃO	148.288,97	0,04	148.288,97	0,04	0,00	0,00
Material de Embalagem	143.254,68	0,04	146.445,74	0,04	-3.191,06	-2,18
Matéria-Prima	3.176.442,99	0,92	2.940.508,43	0,85	235.934,56	8,02
Produto Acabado – Industrialização por Encomenda	817,40	0,00	817,40	0,00	0,00	0,00
Semi-Acabado	502.392,63	0,15	495.260,70	0,14	7.131,93	1,44
Materiais de Consumo	825.052,47	0,24	865.676,58	0,25	-40.624,11	-4,69
Peças de Reposição	6.751.569,82	1,95	6.880.867,01	1,99	-129.297,19	-1,88

✓ **Procedimentos de Auditoria**

Não acompanhamos o inventário físico alusivo aos estoques, todavia, aplicamos procedimentos alternativos preconizados na NBC TA 500, mediante revisão e regressão contábil dos saldos, analisando as entradas e as saídas bem como o confronto dos saldos contábeis com os relatórios de controle apresentados.

✓ **Constatações**

De acordo com o relatório de controle de estoques, há itens que não apresentam movimentações de entrada e saída período (janeiro a junho) e evidencia de não movimentação ainda antes de 2024 (31 de dezembro), evidencia de risco de obsolescência de parte dos saldos reconhecidos para o Estoque, ainda mais considerando a sua natureza, relacionada a itens de tecnologia. A entidade não apresentou avaliação quanto a liquidez de utilização de seu estoque, de modo que evidenciamos riscos quanto a eventuais perdas por obsolescência relacionadas a estes saldos.

✓ **Opinião**

Apesar de validarmos os saldos contábeis em relação aos relatórios de controles gerenciais e a integridade dos itens relacionados, recomendamos a avaliação do risco de obsolescência destes ativos, considerando o exercício ainda em andamento, para a oportunidade encerramento do exercício, para efeito de eventuais baixas/provisões para perdas ao valor recuperável destes ativos.

3.1.4 OUTROS CRÉDITOS

Este grupo inclui as contas de Créditos financeiros, Adiantamentos Diversos e Tributos a Recuperar.

✓ **Procedimentos de Auditoria**

Buscamos a validação dos saldos que compõem a conta Outros Créditos, mediante o confronto com relatório de controle e documentação suporte, registrado para esse grupo em 30 de junho de 2025.

✓ **Constatações**

Observamos que as subcontas vinculadas a essa conta são avaliadas regularmente pelo setor contábil, e seus saldos são conciliados mensalmente ao comparar com informações e relatórios de outros setores, como os relatórios do financeiro.

3.2 ATIVO NÃO CIRCULANTE

Referido grupo congrega as contas cuja realização é de lenta conversão, ou que registram bens destinados à operacionalização e consecução de seus objetivos. Aludido grupo surgiu com o advento da Resolução CFC n.º 1.437/13, que altera e inclui itens da NBC T 16.6 (R1) Demonstrações Contábeis.

ATIVO	SALDOS				Variação 2º Trimestre de 2025		
	Especificação	30/06/2025 (R\$)	A/V (%)	31/03/2025 (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)
Ativo Não Circulante		291.965.268,82	84,54	295.172.864,92	85,35	-3.207.596,10	-1,09
Depósitos Judiciais		5.721.751,04	1,66	5.975.021,84	1,73	-253.270,80	-4,24
Valores a Receber		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Imobilizado		281.272.708,28	81,44	284.201.110,28	82,18	-2.928.402,00	-1,03
Intangíveis		4.970.809,50	1,44	4.996.732,80	1,44	-25.923,30	-0,52

3.2.1 DEPÓSITOS JUDICIAIS

Referida conta é composta por valores de depósitos e bloqueios judiciais referentes a processos ativos em que o CEITEC figure em um dos polos, sendo que devem ser mantidos como créditos e corrigidos até o deslinde da causa, onde serão revertidos ao caixa, em caso de ganho das ações ou, registrados como perdas em eventual insucesso do pleito.

✓ **Procedimentos de Auditoria**

Buscamos confrontar de modo comparativo os valores de 30 de junho de 2025 e 31 de março de 2025, para analisar a evolução da aludida conta, como forma de mitigar os riscos operacionais, visto que o referido Grupo contabiliza importantes operações vinculadas aos créditos com depósitos/bloqueios financeiros relacionados a processos judiciais ativos onde o CEITEC figura como parte nas lides, de importante valor pecuniário para a entidade, além de buscar o relatório de avaliação da assessoria jurídica em relação ao estágio dos processos e valores reconhecidos.

✓ **Constatações**

A companhia apresentou relatório de composição individualizado por processo, cujo saldo contábil é de R\$ R\$ 5.721.751,04, de modo que validamos o saldo contábil com o controle apresentado.

3.2.2 ATIVO IMOBILIZADO

O ativo imobilizado representa **44,89%** do saldo do ativo, e responde por um decréscimo de **1,03%** das transações que compõem a variação negativa de **R\$ 2.928.402,00**, constatada no trimestre sob exame, portanto apresentando “risco baixo” do ponto de vista de volume quantitativo transacionado.

ATIVO	SALDOS				Variação 2º Trimestre de 2025	
	30/06/2025 (R\$)	A/V (%)	31/03/2025 (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)
Imobilizado	281.272.708,28	44,89	284.201.110,28	45,11	-2.928.402,00	-1,03
Bens Móveis e Imóveis	431.576.121,02	68,87	431.576.121,02	68,50	0,00	0,00
Depreciação	-150.303.412,74	-23,99	-147.375.010,74	-23,39	-2.928.402,00	1,99

✓ **Procedimentos de Auditoria**

Não acompanhamos os inventários físicos dos bens integrantes do ativo imobilizado, todavia, selecionamos pelo razão contábil alguns lançamentos consignados a débito e a crédito do saldo da conta, atentando para apropriação das aquisições, no que tange à integridade e posse dos bens, a fidelidade da documentação, a titularidade e propriedade dos bens móveis, bem como atributos necessários ao tombamento, e tratamento contábil da depreciação em relação ao controle patrimonial existente e sua conciliação com a contabilidade, mediante procedimentos mínimos específicos para atender as Evidências de Auditoria.

✓ **Constatações**

Impairment e revisão de vida útil

A CEITEC realizou o teste de impairment para avaliar possíveis perdas em seu patrimônio, conforme laudo emitido por consultoria especializada, datado de 12 de maio de 2025, data base para 31 de dezembro de 2024, concluindo que os bens móveis não apresentam redução no valor recuperável, uma vez que o valor de mercado desses ativos é superior ao seu valor contábil. Além disso, caso a CEITEC opte por não contabilizar o custo atribuído, os itens com saldo contábil zerado

permanecerão sem alterações, não sendo necessária a revisão da vida útil ou o cálculo de valor residual, já que não há valor a ser depreciado ou recuperado.

Anteriormente, a depreciação seguia critérios fiscais, mas, com a adoção de padrões internacionais de contabilidade, a empresa passou a basear-se em estudos técnicos de vida útil, conforme estabelecido pela Resolução nº 1.177/09 do CFC (Conselho Federal de Contabilidade). Em 30 de junho de 2025, os saldos patrimoniais foram reavaliados seguindo essa norma, garantindo maior conformidade com as práticas contábeis internacionais e maior transparência nas demonstrações financeiras. Enfatizamos que a referida norma requer a revisão a cada exercício, sendo necessária nova revisão prospectiva até 31 de dezembro de 2025, para efeito nas demonstrações contábeis a findar naquela data.

Na comparação entre os saldos contábeis e o controle patrimonial, identificamos diferenças apenas na classificação dos itens do imobilizado, sem alterar o valor total. A administração informou que essas divergências estão sob análise e que um levantamento patrimonial está sendo realizado por empresa contratada para resolver as inconsistências.

Imobilizado – Imóvel “Registro Complexo Fabril”

A Companhia reconheceu no exercício de 2024 o montante de R\$ 248.118 (duzentos e quarenta e oito milhões e cento e dezoito mil reais) no Ativo Imobilizado - Imóvel, em contrapartida ao AFAC – Adiantamento para Futuro Aumento de Capital. Os valores se referem ao investimento efetuado pela União, através do Ministério da Ciência e Tecnologia, na fase inicial da construção do Prédio da CEITEC, no período de 2004 a 2011, conforme Nota Explicativa nº 9.d e Nota Explicativa nº 17. Este registro se deu com base no histórico contabilizado no Ministério da Ciência e Tecnologia. Conforme Nota Explicativa nº 9.b, o Complexo Fabril foi construído em terreno de propriedade do Município de Porto Alegre, conforme Termo de Cessão de Uso de Bens Dominiais para Uso Especial, firmado entre com o Ministério de Ciência e Tecnologia, a título gratuito por 60 (sessenta) anos, podendo ser prorrogado por mais 05 (cinco) anos, a contar de 3 de agosto de 2004, data da assinatura do termo. Apesar do CEITEC ter posse de fato da estrutura predial para as suas atividades administrativas e operacionais, os registros quantos aos investimentos em obras cíveis em conta de “imóvel” não resguardam as formalidades essenciais, quanto a impossibilidade de averbação e escrituração definitiva no seu acervo patrimonial. Ainda, resta pendente a formalização da transferência/reconhecimento no ativo patrimonial do CEITEC destes valores de investimentos financeiros desembolsados pelo Ministério da Ciência e Tecnologia, inicialmente reconhecidos como AFAC.

✓ **Opinião**

Os controles internos aderentes aos saldos do imobilizado bem como os registros de valores nos parecem adequados, tais controles nos pareceram suficientes para salvaguardar os ativos focados em cada procedimento, de modo que estão gravados adequadamente nas demonstrações contábeis; exceto pelos efeitos que possam decorrer quanto as definições do registro do Complexo Fabril, mencionado no parágrafo anterior.

4 COMENTÁRIOS DAS PRINCIPAIS CONTAS PASSIVAS E DOS CONTROLES INTERNOS AFETOS

4.1 PASSIVO CIRCULANTE

O passivo circulante representa **2,62%** do saldo total do passivo, apresentando uma variação positiva de **R\$ 505.269,34** equivalentes a um acréscimo de **6,21%** em relação ao saldo anterior – 31 de março de 2025 comparado a este sob exame. Referido grupo do passivo, congrega as seguintes contas:

PASSIVO	SALDOS				Variação 2º Trimestre de 2025	
	Especificação	30/06/2025 (R\$)	A/V (%)	31/03/2025 (R\$)	A/V (%)	R\$
Passivo Circulante	8.647.782,62	2,62	8.142.513,28	2,47	505.269,34	6,21
Fornecedores	229.533,26	0,07	670.666,56	0,20	-441.133,30	-65,78
Obrigações Tributárias	1.465.753,33	0,44	1.368.446,33	0,41	97.307,00	7,11
Obrigações Trabal. e Previd	6.068.198,60	1,84	4.772.786,94	1,44	1.295.411,66	27,14
Outras Obrigações	884.297,43	0,27	1.330.613,45	0,40	-446.316,02	-33,54

4.1.1 FORNECEDORES

O saldo da conta representa **0,07%** do saldo total do passivo, apresentando uma variação negativa de **R\$ 441.133,30**, equivalentes a um decréscimo de **65,78%** em relação ao trimestre anterior comparado a este sob exame, portanto apresentando risco baixo do ponto de vista quantitativo e do ponto de vista qualitativo.

PASSIVO	SALDOS				Variação 2º Trimestre de 2025	
	Especificação	30/06/2025 (R\$)	A/V (%)	31/03/2025 (R\$)	A/V (%)	R\$
Fornecedores	229.533,26	0,07	670.666,56	0,20	-441.133,30	-65,78

✓ **Procedimentos de Auditoria**

Obtivemos as planilhas de conciliações dos saldos, realizamos o teste no subgrupo de Fornecedores, demonstrando propriedade nos saldos apresentados.

✓ **Opinião**

Realizamos testes através de exame da documentação que dá suporte para os registros contábeis onde não evidenciamos qualquer irregularidade.

4.1.2 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS A PAGAR

Representa as obrigações com Encargos Sociais (INSS, FGTS) da CEITEC.

✓ **Procedimentos de Auditoria**

Obtivemos a folha de pagamento, enviada pelo Departamento de Recursos Humanos, onde aplicamos testes de auditoria nos cálculos dos encargos e contribuições sobre a folha de pagamento, obtivemos também as guias de previdência social – GPS e as guias de recolhimento do FGTS – GRF.

✓ **Constatações**

Constatamos que o INSS e o FGTS vêm sendo calculado corretamente, e seus recolhimentos vêm sendo efetuados até a data de vencimento, não gerando juros e multa. Verificamos que o processo de pagamento está de acordo com as normas, devidamente autorizado e assinado.

✓ **Opinião**

Após aplicarmos os testes chegamos à conclusão de que o INSS e o FGTS estão sendo apurados corretamente e que os controles internos aderentes aos saldos mantidos nesta rubrica nos pareceram suficientes.

4.1.3 PROVISÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS

✓ **Procedimentos de Auditoria**

Para validação desses saldos, obtivemos relatório emitido pela Gestão de Recursos Humanos, aplicamos testes de auditoria nos cálculos das provisões sobre a folha de pagamento.

✓ **Constatações**

Após aplicarmos os testes chegamos à conclusão de que tais provisões vêm sendo efetuada corretamente, atendendo ao princípio da competência.

✓ **Opinião**

Os controles internos aderentes aos saldos das provisões trabalhistas nos pareceram suficientes, de modo que estão gravados adequadamente e com exatidão nas demonstrações contábeis.

4.2 PASSIVO NÃO CIRCULANTE

O passivo não circulante representa **3,59%** do saldo total do passivo, apresentando uma variação crescente de **R\$ 897.212,80**, equivalentes a um acréscimo de **8,19%** em relação ao trimestre anterior comparado a este sob exame. Referido grupo do passivo, congrega as seguintes contas:

PASSIVO	SALDOS				Variação 2º Trimestre de 2025	
	30/06/2025 (R\$)	A/V (%)	31/03/2025 (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)
Contingência Trabalhista de Longo Prazo	11.856.348,55	3,59	10.959.135,75	3,32	897.212,80	8,19

4.2.1 PROVISÕES JUDICIAIS TRABALHISTAS E CÍVEIS

✓ Procedimentos de Auditoria

Uma provisão deve ser reconhecida, em função de um evento passado, se houver uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação decorrente de sentenças desfavoráveis a Entidade.

O reconhecimento, a mensuração e divulgação das provisões para contingências passivas devem ser efetuados de acordo com os critérios definidos no CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes. As contingências são classificadas entre (i) prováveis, para as quais são constituídas provisões; (ii) possíveis, que somente são divulgadas sem que sejam provisionadas; e (iii) remotas, que não requerem provisão nem divulgação.

✓ Constatações

Constatamos que a entidade reconheceu o valor de provisões para contingências judiciais conforme o relatório apresentado pela assessoria jurídica da entidade, sendo que eventuais riscos de desembolsos decorrentes deste contencioso jurídico estão devidamente reconhecidos no passivo da entidade.

Quanto ao reconhecimento de provisões de contingência, temos os seguintes preceitos estabelecidos pelo CPC 25 - Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes:

Há obrigação presente que provavelmente exige a saída de recursos.	Há obrigação possível ou obrigação presente que possa, mas, provavelmente, não irá exigir a saída de recursos.	Há obrigação possível ou obrigação presente onde a probabilidade da saída dos recursos é remota.
A provisão deve ser reconhecida (item 22).	Nenhuma provisão deve ser reconhecida (item 35).	Nenhuma provisão deve ser reconhecida (item 35).
A divulgação da provisão é necessária (itens 97 e 98).	A divulgação do passivo contingente é necessária (item 100).	A divulgação não é necessária (item 100).

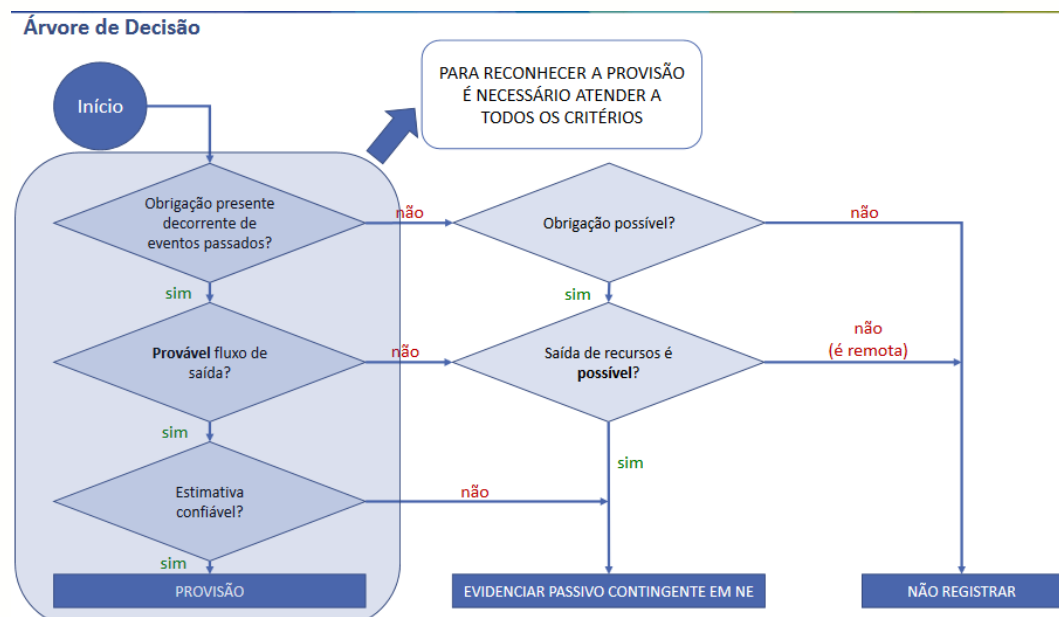
Reconhecimento da Provisão:

Uma provisão deve ser reconhecida quando:

- ⇒ a entidade tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) como resultado de evento passado;
- ⇒ seja provável que será necessária uma saída de recursos que incorporam benefícios econômicos para liquidar a obrigação; e
- ⇒ possa ser feita uma estimativa confiável do valor da obrigação.

Árvore da decisão

Este resumo é apenas ilustrativo. Seu propósito é demonstrar os principais requerimentos de reconhecimento da Norma para provisões e passivos contingentes. E deve ser utilizado pelos peritos, para formação de sua opinião.



4.3 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio líquido representa **93,78%** do saldo total da parcela não exigível que resulta da equação patrimonial (ativo menos passivo), apresentando uma variação negativa de **R\$ 1.827.870,53**, equivalentes a um decréscimo de **0,59%** em relação ao saldo anterior comparado a este sob exame.

Especificação	SALDOS				Variação 2º Trimestre de 2025	
	30/06/2025 (R\$)	A/V (%)	31/03/2025 (R\$)	A/V (%)	R\$	A/H (%)
Capital Social	126.300.402,23	38,29	126.300.402,23	38,24	0,00	0,00
Lucros ou Prejuízos Acumulados	-79.983.172,02	-24,25	-78.580.566,01	-23,79	-1.402.606,01	1,78
Ajustes de avaliação patrimonial	263.055.405,21	79,74	263.480.669,73	79,77	-425.264,52	-0,16
TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	309.372.635,42	93,78	311.200.505,95	94,22	-1.827.870,53	-0,59

5 REVISÃO TRIBUTÁRIA

Utilizando a inteligência fiscal efetuamos cruzamentos essenciais para garantir a coerência das informações transmitidas ao Fisco.

Trazendo este comparativo para o contexto fiscal e contábil, é muito importante que o sistema de auditoria eletrônica consiga o maior número de cruzamentos e análises possíveis, na obtenção da investigação dos erros e no apontamento das soluções possíveis.

5.1 CRUZAMENTO DCTFWEB X EFD CONTRIBUIÇÕES:

✓ **Objetivo do procedimento**

O objetivo deste cruzamento é verificar se os Impostos Federais, no caso, PIS/COFINS, Contribuição Previdenciária sobre Receita Bruta e até o RET – Incorporação Imobiliária, se for o caso, constam igualmente na DCTFWEB e no EFD Contribuições.

Na DCTFWEB é relacionado os impostos e seu respectivo pagamento, já no EFD-Contribuições é indicado tais impostos na apuração, logo, se quando encontrado valores divergentes no mesmo período entre os arquivos, a Receita Federal inclusive pode notificar a CEITEC.

✓ **Constatações**

Para que o sistema possa gerar informações nesta análise, é necessário que haja dados de pagamento para o PIS/COFINS tanto na EFD Contribuições quanto na DCTFWEB. Observamos que, na DCTFWEB, apenas constam valores referentes às retenções ocorridas no período. As contribuições para o PIS/COFINS estão zeradas, pois a EFD do mesmo período não apresentou valores gerados para pagamento, uma vez que a empresa teve mais créditos do que débitos.

5.2 RESUMO DO PIS, COFINS - COMENTÁRIOS E ANÁLISES

O Resumo do PIS e da COFINS é feito a partir dos arquivos da EFD Contribuições. Apresenta detalhamento da contribuição para o PIS e para a COFINS; Consolidação do PIS e da COFINS por Registro, CST, CFOP e alíquota. São detalhadas conforme se encontram na EFD Contribuições.

- **Resumo do PIS/COFINS – 01/04/2025 até 30/04/2025**

	PIS	COFINS
Valor apurado	R\$ 13.914,72	R\$ 64.208,68
Ajustes de acréscimo	R\$ 0,00	R\$ 0,00

Ajustes de redução	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Valor a diferir no período	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Valor diferido em períodos anteriores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Valor total	R\$ 13.914,72	R\$ 64.208,68

- **Resumo do PIS/COFINS – 01/05/2025 até 31/05/2025**

	PIS	COFINS
Valor apurado	R\$ 23.594,52	R\$ 108.779,84
Ajustes de acréscimo	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Ajustes de redução	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Valor a diferir no período	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Valor diferido em períodos anteriores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Valor total	R\$ 23.594,52	R\$ 108.779,84

- **Resumo do PIS/COFINS – 01/06/2025 até 30/06/2025**

	PIS	COFINS
Valor apurado	R\$ 3.169,63	R\$ 14.838,07
Ajustes de acréscimo	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Ajustes de redução	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Valor a diferir no período	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Valor diferido em períodos anteriores	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Valor total	R\$ 3.169,63	R\$ 14.838,07

- ✓ **Procedimentos de Auditoria**

Revisamos os valores detalhados de PIS e COFINS. Verificamos o detalhamento das contribuições/impostos e os devidos recolhimentos, não verificamos divergências.

- ✓ **Opinião da Auditoria**

Os controles internos são aderentes. Nas análises realizadas, não encontramos nenhum tipo de inconsistência ou apontamento relevante que pudesse causar algum questionamento das autoridades competentes.

5.3 CRUZAMENTO ENTRE DÉBITO APURADO X VALOR PAGO COM DARF

Esta verificação tem como objetivos:

1. Comparar os débitos apurados com os créditos vinculados na DCTF;
2. Apontar eventuais divergências, que impedem a emissão de certidões negativas e podem gerar passivos tributários para o contribuinte.

▪ **Abril 2025**

Código da Receita	Período de Apuração	Débito Apurado	Créditos Vinculados	Diferença débito apurado x crédito vinculado	Diferença débito apurado x valor pago com DARF	
0561	042025	R\$ 368.962,88	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 368.962,88	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 368.962,88		
1082	042025	R\$ 96.203,97	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 96.203,97	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 96.203,97		
1099	042025	R\$ 2.691,93	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 2.691,93	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 2.691,93		
1138	042025	R\$ 353.218,36	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 353.218,36	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 353.218,36		
1138	042025	R\$ 25.104,28	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 25.104,28	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 25.104,28		
1162	042025	R\$ 18.771,13	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 18.771,13	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
Código da Receita	Período de Apuração	Débito Apurado	Créditos Vinculados	Diferença débito apurado x crédito vinculado	Diferença débito apurado x valor pago com DARF	
			TOTAL	R\$ 18.771,13		
1162	042025	R\$ 3.712,14	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 3.712,14	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 3.712,14		
1162	042025	R\$ 783,46	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 783,46	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 783,46		
1162	042025	R\$ 770,03	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 770,03	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		

			TOTAL	R\$ 770,03		
1162	042025	R\$ 1.094,77	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 1.094,77	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 1.094,77		
1162	042025	R\$ 2.200,80	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 2.200,80	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 2.200,80		
1162	042025	R\$ 9.109,46	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 9.109,46	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 9.109,46		
1162	042025	R\$ 4.926,58	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 4.926,58	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 4.926,58		
1170	042025	R\$ 44.152,29	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 44.152,29	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 44.152,29		
1176	042025	R\$ 3.532,18	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 3.532,18	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 3.532,18		
1181	042025	R\$ 17.660,91	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 17.660,91	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 17.660,91		
1184	042025	R\$ 26.491,37	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 26.491,37	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 26.491,37		
1200	042025	R\$ 10.596,55	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 10.596,55	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 10.596,55		
1646	042025	R\$ 26.491,37	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 26.491,37	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 26.491,37		
5123	042025	R\$ 19.062,47	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 19.062,47	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 19.062,47		

6147	042025	R\$ 48.614,64	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 48.614,64	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 48.614,64		
6175	042025	R\$ 3.905,66	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 3.905,66	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 3.905,66		
6190	042025	R\$ 68.364,94	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 68.364,94	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 68.364,94		

▪ **Maio 2025**

Código da Receita	Período de Apuração	Débito Apurado	Créditos Vinculados	Diferença débito apurado x crédito vinculado	Diferença débito apurado x valor pago com DARF	
0561	052025	R\$ 387.052,10	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 387.052,10	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 387.052,10		
1082	052025	R\$ 96.375,20	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 96.375,20	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 96.375,20		
1099	052025	R\$ 2.691,93	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 2.691,93	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 2.691,93		
1138	052025	R\$ 356.098,68	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 356.098,68	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 356.098,68		
1138	052025	R\$ 27.516,97	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 27.516,97	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 27.516,97		
1162	052025	R\$ 3.883,49	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 3.883,49	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 3.883,49		
1162	052025	R\$ 21.242,08	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 21.242,08	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 21.242,08		
1162	052025	R\$ 2.066,25	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 2.066,25	R\$ 0,00	R\$ 0,00

			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 2.066,25		
1162	052025	R\$ 1.191,00	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 1.191,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 1.191,00		
1162	052025	R\$ 4.792,41	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 4.792,41	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 4.792,41		
1162	052025	R\$ 10.883,30	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 10.883,30	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 10.883,30		
1162	052025	R\$ 747,88	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 747,88	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 747,88		
1162	052025	R\$ 783,46	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 783,46	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 783,46		
1170	052025	R\$ 44.512,33	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 44.512,33	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 44.512,33		
1176	052025	R\$ 3.560,98	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 3.560,98	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 3.560,98		
1181	052025	R\$ 17.804,93	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 17.804,93	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 17.804,93		
1184	052025	R\$ 26.707,40	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 26.707,40	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 26.707,40		
1200	052025	R\$ 10.682,96	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 10.682,96	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 10.682,96		
1646	052025	R\$ 26.707,40	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 26.707,40	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 26.707,40		
5123	052025	R\$ 32.412,52	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 32.412,52	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 32.412,52		
6147	052025	R\$ 54.474,00	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 54.474,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00

			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 54.474,00		
6175	052025	R\$ 1.820,56	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 1.820,56	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 1.820,56		
6190	052025	R\$ 69.042,05	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 69.042,05	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 69.042,05		
6228	052025	R\$ 0,76	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 0,76	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 0,76		
6230	052025	R\$ 0,49	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 0,49	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 0,49		
6243	052025	R\$ 2,28	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 2,28	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 2,28		

▪ **Junho 2025**

Código da Receita	Período de Apuração	Débito Apurado	Créditos Vinculados	Diferença débito apurado x crédito vinculado	Diferença débito apurado x valor pago com DARF
0561	062025	R\$ 394.406,47	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 394.406,47	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00	
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00	
			TOTAL	R\$ 394.406,47	
1082	062025	R\$ 95.802,50	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 95.802,50	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00	
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00	
			TOTAL	R\$ 95.802,50	
1099	062025	R\$ 2.691,93	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 2.691,93	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00	
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00	
			TOTAL	R\$ 2.691,93	
1138	062025	R\$ 353.049,28	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 353.049,28	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00	
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00	
			TOTAL	R\$ 353.049,28	
1138	062025	R\$ 37.087,87	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 37.087,87	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00	

			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 37.087,87		
1162	062025	R\$ 1.191,00	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 1.191,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 1.191,00		
1162	062025	R\$ 27.707,78	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 27.707,78	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 27.707,78		
1162	062025	R\$ 2.212,87	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 2.212,87	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 2.212,87		
1162	062025	R\$ 4.515,36	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 4.515,36	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 4.515,36		
1162	062025	R\$ 80,08	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 80,08	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 80,08		
1162	062025	R\$ 4.195,78	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 4.195,78	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 4.195,78		
1162	062025	R\$ 830,76	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 830,76	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 830,76		
1162	062025	R\$ 783,46	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 783,46	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 783,46		
1162	062025	R\$ 9.701,96	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 9.701,96	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 9.701,96		
1170	062025	R\$ 44.131,16	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 44.131,16	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 44.131,16		
1176	062025	R\$ 3.530,49	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 3.530,49	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 3.530,49		
1181	062025	R\$ 17.652,46	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 17.652,46	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		

			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 17.652,46		
1184	062025	R\$ 26.478,69	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 26.478,69	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 26.478,69		
1200	062025	R\$ 10.591,47	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 10.591,47	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 10.591,47		
1646	062025	R\$ 26.478,69	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 26.478,69	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 26.478,69		
5123	062025	R\$ 4.165,03	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 4.165,03	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 4.165,03		
6147	062025	R\$ 40.500,08	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 40.500,08	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 40.500,08		
6175	062025	R\$ 1.518,10	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 1.518,10	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 1.518,10		
6190	062025	R\$ 114.838,94	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 114.838,94	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 114.838,94		
6228	062025	R\$ 0,58	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 0,58	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 0,58		
6230	062025	R\$ 0,38	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 0,38	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 0,38		
6243	062025	R\$ 1,74	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 1,74	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 1,74		
8767	062025	R\$ 66,66	Valor do Principal - pagamento com DARF	R\$ 66,66	R\$ 0,00	R\$ 0,00
			Multa - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			Juros - pagamento com DARF	R\$ 0,00		
			TOTAL	R\$ 66,66		

✓ **Opinião**

Revisamos os débitos apurados com os créditos vinculados na DCTFWEB, com intuito de apontar eventuais divergências, que pudessem impedir a emissão de certidões negativas e gerar passivos tributários para o CEITEC, nos testes efetuados não verificamos divergências dos valores que gerem passivos tributários à Companhia.

6 CONCLUSÃO

O presente relatório composto de 28 (vinte e oito) páginas escritas apenas no anverso destina-se exclusivamente à finalidade definida no primeiro parágrafo do mesmo e a informar à Administração da **CEITEC**, acerca dos detalhes inerentes ao trabalho efetuado, não devendo ser utilizado para nenhum outro fim, e tampouco distribuído a terceiros.

Porto Alegre/RS, 14 de agosto de 2025.




AUDIMEC – AUDITORES INDEPENDENTES S/S

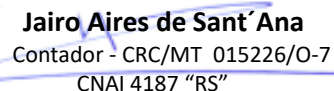
CRC/PE 000150/O “RS”

Luciano Gonçalves de Medeiros Pereira

Contador - CRC/PE 010483/O-9 “RS”

CNAI 1592


Phillippe de Aquino Pereira
Contador - CRC/PE 028157/O-2 “RS”
CNAI 4747


Jairo Aires de Sant'Ana
Contador - CRC/MT 015226/O-7
CNAI 4187 “RS”





AUDIMEC

AUDITORES INDEPENDENTES

AV. GOV. AGAMENON MAGALHÃES, 2615 - 15º ANDAR

RECIFE - PE

 CEP 50.050.290

 (81) 3338.3525

www.audimec.com.br