

**ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES FÍSICOS DE DELMIRO GOUVEIA
(ADEFIDEG)**

**RELATÓRIO DE AUDITORIA PARA PROCEDIMENTOS
PREVIAMENTE ACORDADOS DE PRESTAÇÃO DE CONTAS
FINANCEIRAS DO PROJETO TRANSFORMANDO VIDAS
PRONAS/PCD**

**PERÍODO
DE 01 DE MAIO A 31 DE DEZEMBRO DE 2025**

**ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES FÍSICOS DE DELMIRO GOUVEIA
(ADEFIDEG)**

**RELATÓRIO DE AUDITORIA PARA PROCEDIMENTOS PREVIAMENTE
ACORDADOS DE PRESTAÇÃO DE CONTAS FINANCEIRAS DO
PROJETO TRANSFORMANDO VIDAS**

**PERÍODO
DE 01 DE MAIO A 31 DE DEZEMBRO DE 2025**

Conteúdo:

✓	Informações Iniciais	3
✓	Apresentação	5
✓	Metodologia e Procedimentos	7
✓	Constatações e Recomendações	9
	1 Termo de Compromisso – Recebimento de Recursos	10
	2 Aplicações Financeiras – Rendimentos	10
	3 Despesas do Projeto – Comparativo Orçado x Realizado	11
	4 Saldo Financeiro do Projeto.....	11
	5 Ausência de Documentação Suporte	12
✓	Conclusões	14
	Anexo I	16
	Anexo II	17
	Anexo III	18
	Anexo IV.....	19

**ASSOCIAÇÃO DOS DEFICIENTES FÍSICOS DE DELMIRO GOUVEIA
(ADEFIDEG)**

**RELATÓRIO DE AUDITORIA PARA PROCEDIMENTOS PREVIAMENTE
ACORDADOS DE PRESTAÇÃO DE CONTAS FINANCEIRAS DO
PROJETO TRANSFORMANDO VIDAS**

**PERÍODO
DE 01 DE MAIO A 31 DE DEZEMBRO DE 2025**

✓ Informações Iniciais

Com vistas à execução do trabalho de auditoria de procedimentos previamente acordados, voltados ao exame de aspectos financeiros da prestação de contas do “Projeto Transformando Vidas” – PRONAS/PCD, relativa ao período de **25 de abril a 31 de dezembro de 2025**, analisamos os documentos e demonstrativos que foram apresentados pela **Associação dos Deficientes Físicos de Delmiro Gouveia (ADEFIDEG)** no período de 24 de abril a 27 de maio de 2026.

Nosso trabalho seguiu padrão usual de auditoria, incluindo, conforme o caso, aplicação de análises, exames sobre as transações, registros, documentos e posições auxiliares, quando existente, na extensão e profundidade julgadas necessárias no presente trabalho e definidas em contrato entre as partes.

O trabalho foi realizado tomando como base a análise da documentação que nos foi apresentada, para o período de **01 de maio a 31 de dezembro de 2025**; contudo, este relatório não constitui garantia de inexistência de erros, fraudes ou imprecisões, além daqueles mencionados. Desta forma, outras recomendações e observações poderão ser originadas em outros e futuros trabalhos.

As recomendações apresentadas têm por finalidade contribuir para o aperfeiçoamento dos controles internos, das rotinas e dos procedimentos financeiros das prestações de contas, propiciando à administração maior segurança sobre suas informações, bem como sobre a guarda e a proteção dos ativos.

✓ Apresentação

✓ Apresentação

Firma de Auditoria

Nome empresarial: **CONVICTA Auditores Independentes S/S Ltda**

Endereço: Rua Dom Vital, 115, sala 15, Farol, Cep: 57.051-200 – Maceió-AL – Brasil - Fone: +55 82 3023-0179

Inscrições: CNPJ nº 03.061.922/0001-05
CRC/AL nº 196 | CVM nº 7.706 | CNAI-PJ nº 062
CVM / SUSEP / BACEN / OCB / IBRACON / ICBR / IIA Brasil / MP-A

Responsável Técnico: Carlos Henrique do Nascimento
Contador - CRC/AL nº 3.376 | CNAI nº 594

Entidade Auditada

Nome empresarial: **Associação dos Deficientes Físicos de Delmiro Gouveia – ADEFIDEG**

Endereço: Rua Linduarte Batista Vilar, 079, Eldorado, Cep 57.480.000 - Delmiro Gouveia, Alagoas - Brasil

Inscrição: CNPJ nº 08.209.037/0001-36

Presidente: Valfrânia de Souza Santos

Contador: Jairo Benicio de Souza
CRC/SE 04532

✓ Metodologia e Procedimentos

✓ Metodologia e Procedimentos

Os exames foram executados em conformidade com os padrões usuais de auditoria para serviços previamente acordados e, conseqüentemente, incluíram levantamentos em demonstrativos e documentos, bem como outros processos técnicos de comprovação, na extensão que julgamos necessários e definida contratualmente, segundo as circunstâncias, e com o objetivo de emitirmos este relatório sobre os aspectos financeiros das prestações de contas do período objeto deste trabalho.

O trabalho foi realizado de acordo com a NBC TSC 4400, específica para procedimentos previamente acordados, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), cujos procedimentos aplicáveis a trabalho dessa natureza são indicados neste relatório.

O trabalho foi desenvolvido mediante a aplicação dos procedimentos técnicos reconhecidos para as operações realizadas, abrangendo principalmente a análise e avaliação da documentação, relatórios e registros mantidos pela entidade, além dos controles internos existentes.

Conforme foi acordado, entre as partes contratantes, foram aplicados os seguintes procedimentos, quando aplicáveis, no âmbito da prestação de contas financeira do Projeto Transformando Vidas, referente ao período auditado **25 de abril a 31 de dezembro de 2025**:

- a) Revisão dos procedimentos e controles para avaliarmos a sua eficiência e fixarmos a extensão dos nossos trabalhos;
- b) Análise e revisão das prestações de contas financeira e respectiva documentação comprobatória;
- c) Verificação da movimentação e saldo bancário, atinentes às contas de movimento do projeto, bem como revisão das conciliações preparadas pela entidade, quando existentes;
- d) Revisão da movimentação e saldo das aplicações financeiras e cadernetas de poupança, do projeto, bem como revisão das conciliações preparadas pela entidade, quando houver;
- e) Análise das compras e pagamentos realizados no período objeto deste contrato;
- f) Revisão de tributos e encargos sociais incidentes e respectivos pagamentos; e
- g) Indagações e análise sobre os fatos administrativos, junto aos responsáveis pela prestação de contas e informações.

✓ Constações e Recomendações

✓ Constações e Recomendações

A responsabilidade desta firma de auditoria independente é a da análise da prestação de contas financeira do Projeto Transformando Vidas, no período de **25 de abril a 31 de dezembro de 2025**, executada pela **Associação dos Deficientes Físicos de Delmiro Gouveia - ADEFIDEG**, cujos procedimentos foram conduzidos de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, e não temos responsabilidade sobre os controles internos, alteração de processos ou rotinas operacionais, contábeis e administrativas; portanto, essas são responsabilidade da entidade auditada.

A execução do trabalho e o exame foram conduzidos de acordo com as normas profissionais e éticas relativas à auditoria para procedimentos previamente acordados, emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC). Essas normas requerem o cumprimento das exigências éticas e que o trabalho seja planejado e executado com o objetivo de obter segurança razoável para fundamentar a emissão do relatório com as constatações factuais decorrentes da aplicação dos procedimentos previamente acordados.

As análises efetuadas se limitaram, estritamente, aos documentos disponibilizados pela **ADEFIDEG** para o presente trabalho, e quando associada as limitações de controle interno, há um risco inevitável de que algumas distorções podem não ter sido detectadas, mesmo quando o trabalho de auditoria tenha sido adequadamente planejado e executado de acordo com as normas de auditoria.

Os procedimentos aplicados servem para auxiliar a entidade a ter conhecimento sobre eventuais não-conformidades financeiras na prestação de contas do Projeto Transformando Vidas, no período de **25 de abril a 31 de dezembro de 2025**.

Informações do Termo de Compromisso do Projeto Transformando Vidas, assinado em 25 de fevereiro de 2025, Processo nº 25000.126871/2023-88, firmado entre a União, por intermédio do Ministério da Saúde e a Associação dos Deficientes de Delmiro Gouveia (ADEFIDEG), publicado no DOU, edição nº 39, seção 3, página 115, de 25 de fevereiro de 2025.

Objeto	Execução do Projeto "Transformando Vidas" aprovado pela Portaria GAB/SE nº 278, de 8 de dezembro de 2023 (0038233843), no valor de R\$ 761.278,00 (setecentos e sessenta e um mil duzentos e setenta e oito reais), a ser executado pela Associação dos Deficientes Físicos de Delmiro Gouveia – ADEFIDEG, no período de 24 meses.
Objetivo	Ofertar serviços de reabilitação e habilitação para a pessoa com deficiência do município de Delmiro Gouveia e região nas modalidades de reabilitação física, intelectual e múltipla, através da ampliação da Prestação de serviço médico assistencial no Centro de Reabilitação da ADEFIDEG.
Vigência	A partir da data da publicação até o prazo de 60 (sessenta) dias após a publicação do resultado da análise da prestação de contas.
Execução	O prazo de execução do projeto tem início a partir da data da primeira movimentação do recurso financeiro da conta captação para a conta movimento.

A seguir apresentamos os pontos considerados relevantes e merecedores de destaque no trabalho realizado:

1 Termo de Compromisso – Recebimento de Recursos

No exame dos extratos bancários da conta corrente nº 51.508-6- Agência nº 1054-5 – Banco do Brasil S/A, e da documentação apresentada, constatamos que o valor recebido para execução do projeto foi maior que o valor aprovado e expresso no Parecer de Mérito nº 554/2023-CGSPD/DAET/SAES/MS, conforme demonstrado no quadro a seguir:

Projeto Transformando Vidas

Período: 25/04/2025 até 31/12/2025

Descrição	R\$
Valor Aprovado em Projeto	761.278,00
Valor Recebido em Conta Corrente	813.090,68
Recebimento a maior	51.812,68

Comentários da Administração:

Esclarecemos que o valor recebido em conta corrente apresentou diferença em relação ao valor aprovado no Parecer de Mérito nº 554/2023-CGSPD/DAET/SAES/MS, em razão da captação de recursos ter superado o montante inicialmente aprovado para execução do projeto.

Contudo, a execução financeira e física observará estritamente o valor aprovado no Plano de Trabalho e no Termo de Compromisso firmado junto ao Ministério da Saúde, correspondente ao montante de R\$ 761.278,00. O valor excedente captado, correspondente a R\$ 51.812,68, permanecerá mantido na conta específica do projeto e será devolvido ao órgão competente ao término da execução e na prestação de contas final do último exercício do projeto.

2 Aplicações Financeiras – Rendimentos

De acordo com a cláusula quinta do Termo de Compromisso, os rendimentos obtidos em função de aplicação financeira dos recursos no mercado financeiro deverão ser utilizados exclusivamente nas ações do projeto aprovado, estando sujeitos à prestação de contas.

Ao examinarmos os extratos bancários da conta de investimentos em fundos nº 51.508-6 agência nº 1054-5 – Banco do Brasil S/A, identificamos o seguinte rendimento financeiro:

Projeto Transformando Vidas	
Período: 25/04/2025 até 31/12/2025	
Descrição	R\$
(=) Rendimento Bruto do Período	48.645,26
(-) IR do Período	(8.647,44)
(-) IOF do Período	(197,05)
(=) Rendimento Líquido	39.800,77

Comentários da Administração:

3 Despesas do Projeto – Comparativo Orçado x Realizado

Com base nos documentos apresentados e confrontando as despesas orçadas com aquelas efetivamente realizadas no projeto, referente ao período objeto deste relatório, referente ao período de 25 de abril a 31 de dezembro de 2025, apresentamos o seguinte quadro resumo.

Projeto Transformando Vidas			
Período: 25/04/2025 até 31/12/2025			
DESPESAS	(a) Orçado	(b) Realizado	(a-b) Diferença
Pagamento dos profissionais	180.600,00	144.495,83	36.104,17
Compra de equipamentos e mobiliário	79.818,00	79.818,00	-
Auditoria independente	-	-	-
Elaboração do projeto	19.000,00	19.000,00	-
Captação de recursos	19.000,00	19.031,95	(31,95)
Material de Consumo	17.060,00	16.029,17	
Total	346.294,43	278.374,95	36.072,22

Comentários da Administração:

Informamos que a diferença entre o valor orçado para pagamento dos profissionais e o valor efetivamente realizado decorre da impossibilidade de contratação do profissional Terapeuta Ocupacional no período de maio a agosto de 2025, permanecendo parte dos recursos sem utilização durante esse período.

Posteriormente, mediante aprovação da substituição profissional através do Parecer de Mérito nº 202/2025-CGSPD/DAET/SAES/MS, os recursos passaram a ser utilizados para pagamento da profissional Psicomotricista, em conformidade com a alteração autorizada.

4 Saldo Financeiro do Projeto

Com base nos documentos apresentados pela ADEFIDEG, e na movimentação bancária da conta nº 51.508-6 Agência nº 1054-5 – Banco do Brasil S/A, foi apurado o seguinte saldo do Projeto Transformando Vidas, em 31 de dezembro de 2025.

Projeto Transformando Vidas	
Período: 25/04/2025 até 31/12/2025	
Descrição	R\$
Saldo na conta nº 51.508-6 agência nº 1054-5 - Banco do Brasil S/A	813.090,68
(+) Devolução de Pagamento	214,23
(+) Rendimentos de Aplicação Financeira	39.800,77
(-) Despesas Executadas no Projeto	(278.374,95)
(=) Saldo Financeiro Apurado do Projeto (a)	574.730,73
Saldo na conta nº 51.508-6 agência nº 1054-5 - Banco do Brasil S/A (b)	574.730,73
(=) Diferença (a-b)	-

Comentários da Administração:

5 Ausência de Documentação Suporte

Até a conclusão dos nossos trabalhos, não recebemos, para análise os seguintes documentos:

1 – Informações lançadas no CIHA.

Sendo assim, não foi possível verificar o cumprimento das metas individualizadas previstas no Plano de Trabalho para cada profissional, tendo em vista a ausência de documentação comprobatória suficiente para validar o atingimento dos resultados estabelecidos.

Comentários da Administração:

Informamos que as informações referentes aos lançamentos e acompanhamento das produções no CIHA já foram devidamente esclarecidas e detalhadas no Relatório Anual de Atividades do Projeto Transformando Vidas/PRONAS-PCD, especialmente no item 1.2.10, juntamente com os documentos complementares anexados à prestação de contas.

Ressaltamos ainda que a instituição não aguardou a atualização completa das informações no sistema DATASUS em razão da necessidade de cumprimento do prazo para envio da prestação de contas parcial do projeto. Conforme comprovantes anexados, o responsável da Secretaria Municipal de Saúde realizou o lançamento integral das produções em 13/05/2026, permanecendo a instituição no aguardo da atualização e consolidação definitiva das informações no sistema público DATASUS.

✓ Conclusões

✓ **Conclusões**

Aos
Conselheiros e Diretores da
Associação dos Deficientes Físicos de Delmiro Gouveia - ADEFIDEG
Delmiro Gouveia – Alagoas

Prezados(as) Senhores(as),

Os pontos observados no presente relatório, têm por objetivo auxiliar a **Associação dos Deficientes Físicos de Delmiro Gouveia (ADEFIDEG)** e a financiadora do Projeto Transformando Vidas, na identificação de não-conformidades ocorridos na prestação de contas financeira, referente ao período de **25 de abril a 31 de dezembro de 2025**.

Examinamos a movimentação da conta corrente nº 51.508-6 agência nº 1054-5 – Banco do Brasil S/A, e respectiva aplicação financeira, relatórios financeiros e a documentação suporte apresentada pela **Associação dos Deficientes Físicos de Delmiro Gouveia**, da prestação de contas financeira do período de **25 de abril a 31 de dezembro de 2025**, do Projeto Transformando Vidas, e com base na análise e exames realizados, constatamos que, no tocante aos aspectos relevantes, a prestação de contas se encontra em consonância com o previsto no referido projeto.

Maceió/AL, 27 de maio de 2026.

CONVICTA
Auditores Independentes S/S Ltda
CRC/AL nº 196 | CVM nº 7.706 | CNAI-PJ nº 62

Carlos Henrique do Nascimento
Contador
CRC/AL nº 3.376 | CNAI nº 594

✓ Anexos

Anexo I

Relatório Financeiro do Projeto Transformando Vidas – Período de 25/04/2025 a 31/12/2025 – Elaborado pela Entidade

DESCRIÇÃO	2025
Valor Programa	76.278,00
Valor Executado	278.374,95
Rendimentos	39.800,77
Saldo Financeiro	574.730,73

Execução Financeira							
Descrição	Plano de Trabalho						
	Financeiro						
	ANO (2025)						
	Valor Aprovado	Valor Executado 1º semestre	%	Valor Executado 2º semestre	%	Valor Total Execução ANO (2025)	%
Custos Diretos do Projeto							
Serviços de Terceiros Pessoa Física	R\$ 593.400,00	R\$ 43.710,12	7,37%	R\$ 100.785,71	16,99%	R\$ 144.495,83	24,35%
Serviço de Captação de Recursos	R\$ 19.000,00	R\$ 18.817,72	99,04%	-	-	-	99,04%
Serviços de Elaboração de Projetos	R\$ 19.000,00	R\$ 19.000,00	100%	-	-	-	100%
Material de Consumo	R\$ 32.060,00	R\$ 16.029,17	49,99%	-	-	-	49,99%
Auditoria	R\$ 18.000,00	-	-	-	-	-	-
Custos Indiretos do Projeto							
Equipamentos e Material Permanente	R\$ 79.818,00	R\$ 79.818,00	100%	-	-	-	100%
Total	R\$ 761.278,00	R\$ 177.375,01	23,30%	R\$ 100.785,71	13,24%	R\$ 278.160,72	36,54%

Anexo II

Custos Estimados e Realizados do Projeto Transformando Vidas – Período de 26/04/2025 a 31/12/2025 - Elaborado pela Entidade

DESPESA	VALOR PREVISTO NO PROJETO	VALOR EXECUTADO ATE 31/12/2025	SITUAÇÃO
Pagamento de profissionais	R\$ 593.400,00	R\$ 144.495,83	Em execução
Equipamentos e mobiliários	R\$ 79.818,00	R\$ 79.818,00	Executado
Material de consumo	R\$ 32.060,00	R\$ 16.029,17	Em execução
Auditoria independente	R\$ 18.000,00	R\$ 0,00	Previsto para maio/2026
Elaboração do projeto	R\$ 19.000,00	R\$ 23.750,00	Executado
Captação de recursos	R\$ 19.000,00	R\$ 14.281,95	Executado no período

Anexo III

Extrato de Compromisso – Diário Oficial da União – 25 de fevereiro de 2025, Seção 3, Página 115

EXTRATO DE COMPROMISSO

PRONAS/PCD: Termo de Compromisso que entre si celebram a União, por intermédio do Ministério da Saúde, CPNJ/MS nº 00.530.493/0001-71, por meio da Secretaria-Executiva, e a Associação dos Deficientes Físicos de Delmiro Gouveia Adefideg, CNPJ nº 08.209.037/0001-36.

NUP: 25000.126871/2023-88.

OBJETO: Execução do Projeto "Transformando Vidas".

VIGÊNCIA: A partir da data da publicação até o prazo de 60 (sessenta) dias após a publicação do resultado da análise da prestação de contas.

VALOR: R\$ 761.278,00 (setecentos e sessenta e um mil duzentos e setenta e oito reais).

SIGNATÁRIOS: SWEDENBERGER DO NASCIMENTO BARBOSA - Secretário-Executivo do Ministério da Saúde; VALFRÂNIA DE SOUZA SANTOS -Presidente.

Anexo IV

Panorama da Execução Físico Financeira do Projeto Transformando Vidas – Período de 26/04/2025 a 31/12/2025 - Elaborado pela Entidade

ANEXO I – PANORAMA DA EXECUÇÃO FÍSICO-FINANCEIRA DO PROJETO

Ações e serviços propostos	Prazo inicial / Cronograma	Prazo final / Cronograma	Meta	Ações realizadas para alcance da meta e resultados alcançados até o momento	Orçamento previsto	Percentual (%) executado
Contratação da equipe multiprofissional	Maio/2025	Abril/2027	Implantação da equipe técnica do projeto	Contratação de profissionais para fisioterapia, fonoaudiologia, psicologia, psicopedagogia, educador físico, coordenação e apoio administrativo. Posteriormente implantada a psicomotricidade mediante autorização ministerial.	R\$ 593.400,00	Em execução
Ampliação dos atendimentos especializados	Maio/2025	Abril/2027	Ampliação dos atendimentos para Pessoas com Deficiência	Início dos atendimentos em 26/05/2025, com execução contínua dos serviços especializados e redução da lista de espera institucional.	Incluso na folha de pagamento	Em execução
Implantação da Psicomotricidade	Setembro/2025	Abril/2027	180 atendimentos mensais	Alteração autorizada pelo Parecer de Mérito nº 202/2025-CGSPD/DAET/SAES/MS em substituição à Terapia Ocupacional.	Incluso na folha de pagamento	Executado
Aquisição de equipamentos e mobiliários	Abril/2025	Maio/2025	Estruturação dos serviços especializados	Aquisição de equipamentos permanentes e materiais necessários para implantação e funcionamento das atividades terapêuticas.	R\$ 79.818,00	100%

UNIDADE RECONSTRUÇÃO

Aquisição de materiais de consumo	de	Maio/2025	Fevereiro/2027	Manutenção das atividades terapêuticas e administrativas	Compra contínua de materiais utilizados nas atividades terapêuticas, administrativas e educativas do projeto.	R\$ 32.060,00	Em execução
Triagem e acolhimento dos usuários	e	Maio/2025	Março/2027	Inserção e acompanhamento dos usuários	Serviço Social realizou triagem, acolhimento e encaminhamento dos usuários para os atendimentos especializados.	Não aplicável	Em execução
Monitoramento e registros CIHA	e	Maio/2025	Abril/2027	Controle e acompanhamento das metas	Realização de registros mensais no CIHA, elaboração de relatórios técnicos e acompanhamento contínuo dos indicadores do projeto.	Não aplicável	Em execução
Divulgação institucional e ações educativas		Maio/2025	Dezembro/2025	Divulgação e conscientização social	Realização de campanhas educativas, eventos institucionais, ações sociais e divulgações em redes sociais e mídias institucionais.	Incluso nas ações do projeto	Executado parcialmente
Elaboração do projeto	do	Maio/2025	Maio/2025	Estruturação documental e técnica do projeto	Serviço executado conforme previsto no Plano de Trabalho aprovado.	R\$ 19.000,00	100%
Captação de recursos		Maio /2025	Maio /2025	Captação financeira para execução do projeto	Serviço executado parcialmente conforme previsão contratual.	R\$ 19.000,00	Executado parcialmente
Prestação de contas e organização documental		Maio/2025	Após término do projeto	Organização financeira e administrativa	Realização contínua da organização documental, acompanhamento contábil e preparação das prestações de	Não aplicável	Em execução