

“FUNDAÇÃO MOKITI OKADA– MOA”

MATRIZ

SÃO PAULO – SP.

RELATÓRIO DE AUDITORIA “ANUAL”

PERÍODO DE 01/01/2023 A 31/12/2023

21/02/2024

ÍNDICE DA MATRIZ

	PÁGINA
RELATÓRIO DOS AUDITORES	03 – 04
I. PROGRAMA DE AUDITORIA	05
II. CONSIDERAÇÕES INICIAIS	05
III. RESULTADOS DE NOSSAS ANÁLISES	06
1. LIVROS FISCAIS DAS OPERAÇÕES DE ENTRADA E SAÍDA	06
2. FOLHA DE PAGAMENTO E ENCARGOS	07
3. CUSTOS E INVENTÁRIO	07
4. CAIXAS E BANCOS	08
5. CONTAS A PAGAR E A RECEBER	10
6. DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS	10
7. DEMONSTRATIVOS LEGAIS	11
8. CONSIDERAÇÕES FINAIS	11
A N E X O “I”	12

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Ilmos. Srs.(as) Dirigentes da Instituição

FUNDAÇÃO "MOKITI OKADA - MOA" - MATRIZ E FILIAIS

1. Opinião sem Ressalva sobre as demonstrações contábeis

Examinamos as Demonstrações Contábeis que compreendem o Balanço Patrimonial Social da **FUNDAÇÃO MOKITI OKADA**, cadastrada no CNPJ / MF: 63.031.868/0001-79, considerando a **MATRIZ**, na forma consolidada com as seguintes **FILIAIS: Curitiba-PR, Brasília-DF, Rio de Janeiro-RJ, Sanguetsu-SP, Humberto "I" Faculdade Messiânica-SP, Joaquim Távora-SP, Loja Vila Mariana-SP, Cerâmica-SP, Fortaleza-CE e SSG-SP**, que compreendem as demonstrações da posição financeira durante o **Ano Calendário de 2023**, as respectivas Demonstrações do Resultado, das Evoluções do Patrimônio Social e dos Fluxos de Caixa correspondentes ao exercício findo naquela data, elaborados sob a responsabilidade da sua Administração, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial social e financeira, **em 31 de dezembro de 2023**, o desempenho de suas operações e os seus respectivos fluxos de caixa, para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

2. Responsabilidade da Administração pelas Demonstrações Contábeis

A administração é a responsável pela elaboração e adequada apresentação das Demonstrações Contábeis: mensal e anual e pelos Livros Legais, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para o 3º Setor, com fulcro na NBC ITG 2002 / 2012, assim como pelo cálculo e elaboração da folha de Pagamento e Encargos, pelo enquadramento e cálculo e emissão de guias de recolhimento de Impostos e Contribuições legais, retidos ou não, de responsabilidade da Entidade e pela elaboração e envio de Declarações Legais Mensais e Anuais.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Entidade continuar operando e divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações da Entidade.

Os responsáveis pela Administração são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração dos demonstrativos contábeis feitas na própria Matriz e consolidada com as filiais, acima referidas.

3. Base para opinião sobre as demonstrações contábeis

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação a Entidade, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

4. Responsabilidade do Auditor pela Auditoria das Demonstrações Contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável, de que as demonstrações contábeis tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras de auditoria, sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

A auditoria realizada de acordo com as regras brasileiras de auditoria foi realizada com atitude essencial que aumentou a capacidade do auditor para identificar e responder às condições que possam indicar possível distorção. Isso inclui uma avaliação crítica da prova de auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e realizamos procedimentos de auditoria, em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidências de auditoria, apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante, resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio (é um ajuste ou combinação maliciosa ajustada entre duas ou mais pessoas, com o objetivo de enganarem uma terceira pessoa, ou de se furtarem ao cumprimento da lei), falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria, para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de emitirmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade.
- Avaliamos a viabilidade das práticas contábeis e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração.
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional, com base em evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação aos eventos ou condições que possam levantar dúvida importante, em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, chamamos a atenção em nosso relatório de auditoria, para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria identificadas até a data de nosso relatório. É preciso esclarecer que eventos ou condições futuras podem levar a Matriz e as Filiais referidas acima, a não mais se manter em continuidade operacional.
- Verificamos e avaliamos a apresentação geral, a estrutura e se o conteúdo das demonstrações contábeis representam as transações operacionais e de provisionamento e se estão dentro das premissas legais e sociais.
- Conseguimos as evidências de auditoria apropriadas e suficientes, referentes às informações contábeis da Entidade, para expressar nossa opinião sobre as demonstrações contábeis. Somos responsáveis pela direção, supervisão e pelo desempenho da auditoria e, consequentemente, pela opinião de auditoria.

5. Principais assuntos de auditoria

5.1. Auditoria de Encerramento de Exercício

Ao final do exercício, as demonstrações contábeis ajustadas e complementadas foram apresentadas para esta auditoria e fizemos as avaliações necessárias quanto aos ajustes finais e provisionamentos.

6. Outros Assuntos

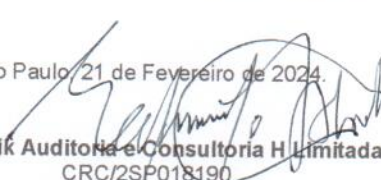
6.1. Auditoria dos Valores correspondentes ao Exercício Anterior

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas, representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial social e financeira da Entidade, em **31 DE DEZEMBRO DE 2023 em comparação com 31 DE DEZEMBRO DE 2022**, o resultado de suas operações, referentes ao período findo naquelas datas, de acordo com as práticas contábeis aplicadas às Entidades do 3º Setor.

As Demonstrações Contábeis referentes ao exercício findado em **31 de dezembro de 2022 e de 31 de dezembro de 2021** foram por nós examinadas, portanto, é de conhecimento da Administração da Entidade, nossa opinião sobre a validade dos dados apresentados e as recomendações importantes arroladas.

Observamos que o tratamento dado às pendências levantadas por esta auditoria, levadas ao conhecimento da Controladoria, foram objeto de admissão e regularização das recomendações, apresentando um Balanço mais adequado, autenticado por esta Auditoria.

São Paulo, 21 de Fevereiro de 2024.


Dynamik Auditoria e Consultoria H Limitada
CRC/2SP018190
Eduardo Jorge Abdo
CRC/CT1SP139397

RESULTADO DE NOSSAS ANÁLISES

De acordo com o programa pré-estabelecido, abaixo discriminado, servimo-nos dos Controles Internos e dos documentos legais pré-solicitados, disponibilizados pela equipe contábil coordenada pelo Sr. Antônio, Gerente de Contabilidade, os quais nossa equipe de auditores realizou os procedimentos de auditoria e chegou às conclusões e recomendações, que passaremos a relatar a seguir.

I. PROGRAMA DE AUDITORIA

O Programa de Auditoria foi estabelecido de acordo com as necessidades de estudo dos objetivos da presente auditoria. Foi o caminho que julgamos ser o mais apropriado para o momento dos Controles Internos da Fundação. Como a Dynamik realiza auditoria preventiva mensal, e fazendo recomendações, para alterações, ajustes e novos procedimentos para adequar os controles internos da Matriz-SP, com a emissão de relatório mensal de atividades de auditoria, portanto nos cabe informar que neste relatório faremos um resumo de nossos relatórios mensais citando a adoção de regularizações e ajustes de procedimentos de controles, considerando a legislação pertinente ao 3º Setor.

II. CONSIDERAÇÕES INICIAIS

A Dynamik Auditores, dando sequência aos termos do contrato de serviços em vigor, para a realização de auditoria, sobre os Demonstrativos Financeiros, para o período de 01/01/2023 a 31/12/2023, fez questão de frisar, com bastante ênfase, que os Controles Internos representariam as melhores ferramentas, para que pudessemos realizar uma auditoria com bastante eficiência e eficácia.

A conclusão que chegamos é que, os Controles Internos na Fundação Mokiti Okada foram submetidos a uma revisão bastante significativa e os Controles Internos, no que tange aos registros contábeis e à Formatação dos Relatórios Financeiros, ou seja, Balanço Patrimonial, Demonstrativo de Resultados do Exercício, cujas Filiais do Rio de Janeiro, e as demais filiais por nós auditadas, por serem independentes, desde o ano de 2008, realizaram todo o processo de contabilização e emissão de relatórios, por conta própria, integrando-se os resultados com os da Matriz (Na forma consolidada), cabendo informar que a Dynamik Auditoria realizou as verificações para cada uma dessas filiais e apresentou um relatório individual dos resultados de auditoria, o qual anexamos a este relatório.

Constatamos pelo bom desempenho dos controles internos da Matriz, que ao longo do ano de 2023 a Dynamik recomendou melhorias nesses controles, à medida que foram sendo detectados pontos de anomalias.

SALIENTAMOS QUE, COMO NOSSA AUDITORIA É REALIZADA MENSALMENTE, COM A QUALIDADE DE AUDITORIA PREVENTIVA, TODAS AS ANOMALIAS E INCORREÇÕES SÃO COMUNICADAS PARA OS RESPONSÁVEIS, IMEDIATAMENTE APÓS SEREM DETECTADAS, ONDE ACOMPANHAMOS E VALIDAMOS AS SOLUÇÕES ADOTADAS.

PASSAREMOS A SEGUIR, A INFORMAR O RESULTADO DE NOSSAS ANÁLISES =>.

III. RESULTADO DE NOSSAS ANÁLISES

1. LIVROS FISCAIS DAS OPERAÇÕES DE ENTRADA E SAÍDA DE MERCADORIAS, INSUMOS E SERVIÇOS.

Executamos a análise dos procedimentos das áreas operacionais que deram origem aos controles internos das Unidades da Fundação Mokiti Okada que movimentam Entradas e Saídas de mercadorias. Durante o ano de 2023, analisamos preventivamente os procedimentos do Setor Fiscal e recomendamos as providências para alguns casos e foram prontamente resolvidos.

1.1. Entrada de Produtos e Insumos.

1.1.1. Compras, Escrituração, Apuração e Contabilização.

Verificamos os documentos de compra de insumos e serviços da FMO, com ou sem crédito de imposto, no período auditado, assim como a escrituração e a apuração do ICMS, preventivamente, todos os meses e concluímos pela regularidade dos procedimentos do Departamento Fiscal.

1.2. Saída de Produtos e Serviços

1.2.1. Venda e Revenda de Produtos, Escrituração, Apuração e Contabilização.

Verificamos os documentos de venda (Notas Fiscais) de Materiais e Produtos, por amostragem, no período auditado e constatamos pela regularidade dos procedimentos na elaboração dos registros de Escrituração Fiscal, com ou sem crédito de imposto, no período auditado, assim como a escrituração e a apuração do ICMS, preventivamente em todos os meses do ano de 2023 e concluímos pela regularidade dos procedimentos do Departamento Fiscal. A contabilização também está de acordo com os procedimentos normais.

1.3. Serviços Prestados

1.3.1. Escrituração e apuração

A Fundação emite Notas Fiscais de Serviços Eletronicamente e concluímos pela regularidade, considerando o atendimento do Setor Fiscal para nossas recomendações mensais.

1.4. Apuração de Impostos

1.4.1. ICMS

O processo de apuração do ICMS em São Paulo está regular.

1.4.1.1. Emissão e entrega da GIA / ICMS / Estadual.

A emissão e a entrega das GIA's foram regularmente efetuadas, sem qualquer restrição a serem citadas.

1.4.1.2. Emissão e Recolhimento da GARE/ICMS

As emissões das GARES e os recolhimentos do ICMS foram feitos com regularidade, dentro dos prazos legais.

2. FOLHA DE PAGAMENTO E ENCARGOS

Verificamos mensalmente os procedimentos para caracterização dos cálculos da Folha de Pagamento normal CLT e de autônomos e constatamos pela regularidade, assim como estavam regulares, os cálculos dos encargos, os recolhimentos das obrigações sociais e a contabilização dos mesmos.

Destacamos mais uma vez, o ótimo desempenho dos responsáveis pelo setor que, através de nossas análises, constatamos a regularidade de todos os processos da Folha de Pagamento.

- 2.1 Análise do Resumo da Folha de Pagamento e Encargos de Autônomos da MATRIZ, FACULDADE (HUMBERTO I), CERÂMICA, SANGUETSU E ITABAIANA - RJ.

- 2.1.1. Emissão e Recolhimento da DARF de INSS, GRF, DCTFWEB, Contribuições Sindicais, Guias do IRRF.

Verificamos todos os procedimentos e concluímos que as DARF's de INSS, GRF, a DCTFWEB e o IRRF foram feitos de forma regular e enviados aos órgãos competentes nas datas previstas.

- 2.1.2. Contabilização

A contabilização foi feita com precisão, no sistema de integração => DEPARTAMENTO DE PESSOAL => CONTABILIDADE, com a apropriação dos valores de rateio.

3. CUSTOS E INVENTÁRIO

Os valores de Custos e de Inventário são apurados pelo Departamento Comercial e esta Auditoria recebeu uma posição do Resumo do Inventário, que foi aceita e contabilizada, onde constatamos que os saldos estão coerentes com os saldos apresentados no Balanço encerrado em 2023.

3.1. Custos

3.1.1. Análise dos procedimentos na geração dos custos dos produtos vendidos

Os valores de Custos são apurados pelo Departamento Comercial e esta Auditoria constatou que foi aceita e contabilizada e os saldos estão coerentes com os saldos apresentados no Balanço.

3.1.2. Contabilização dos Custos e do Inventário

Os registros do Custo e da movimentação do Inventário foram feitos com regularidade, de acordo com o plano de contas em vigência.

3.1.3. Escrituração do Livro de Inventário

O LIVRO DE INVENTÁRIO é obrigatório perante a legislação Estadual e, portanto deve ser escriturado normalmente, para possível exibição ao Fisco Estadual.

A escrituração do Livro de Inventário de Mercadorias e Insumos é escriturada pelo Departamento Fiscal da Matriz.

UMA DAS PREMISSAS BÁSICAS DO SERVIÇO DE AUDITORIA É ACOMPANHAR A CONTAGEM DO ESTOQUE - INVENTÁRIO JUNTO AO SETOR RESPONSÁVEL, ESTE ANO A FMO CONTOU COM A PRESENÇA DE NOSSOS AUDITORES PARA ACOMPANHAR E VALIDAR AS APURAÇÕES.

4. CAIXAS E BANCOS

Analizamos os Controles de Caixa e constatamos pela regularidade das movimentações, pois esta Auditoria realiza a contagem do Caixa-Matriz, duas vezes por mês emitindo e entregando um Relatório de Revisão do Caixa capeado por um Laudo de Auditoria de Caixa, que é entregue aos responsáveis pela Contabilidade e pela Tesouraria. Nos Bancos não constatamos anomalias ou distorções que justificassem nossas considerações.

Nossa recomendação: após feitas as análises, para efeito de maior transparência e assertividade contábil da Matriz e suas Filiais é que os saldos das **Contas Correntes e CDB do Banco Itaú fossem separados os saldos, e contabilizados individualmente em CONTAS MOVIMENTO E EM APLICAÇÕES FINANCEIRAS** facilitando também a contabilização dos rendimentos mensais das aplicações, sendo que os saldos finais das aplicações em cada mês tem que ser contabilizados pelo saldo **Bruto**, portanto os saldos das contas correntes e de aplicações tem que ser o espelho do extrato oficial do banco, tanto na Matriz como nas Filiais, essa recomendação foi aceita pela equipe contábil e validada por nossa auditoria.

4.1. Caixa

Verificamos os procedimentos para o controle do caixa e constatamos o seguinte:

4.1.1. Caixa da Matriz e das Filiais

4.1.1.1. Contagem de Caixa

Acompanhamos a contagem do saldo de Caixa da Matriz, de acordo com o corte feito em **29/12/2023** e constatamos pela regularidade, na apresentação dos recursos disponíveis em dinheiro. Nas movimentações de cartões de créditos, cheques (quando houver) e sobre as situações dos adiantamentos disponibilizados a funcionários.

PARECER DE AUDITORIA DE CAIXA

SOBRE A POSIÇÃO NO FECHAMENTO EM 29/12/2023 DAS MOVIMENTAÇÕES DE RECEBIMENTOS EM DINHEIRO EM ESPÉCIE, CARTÃO DE CRÉDITO, E CHEQUES (QUANDO HOUVER), E A SITUAÇÃO DOS ADIANTAMENTOS A FUNCIONÁRIOS.

Ilmos. Srs. (as) da Instituição "FUNDAÇÃO MOKITI OKADA"

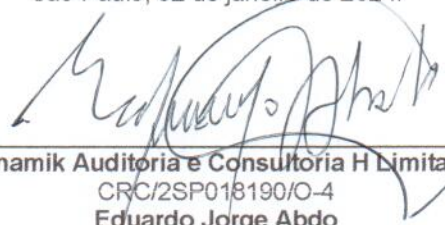
1. Examinamos, nesta data, 02/01/2024 às 11h20min, a situação dos recebimentos referentes às vendas efetuadas na loja da VI. Mariana e nos cultos realizados no Solo Sagrado durante o mês auditado, em benefício da Fundação Mokiti Okada, recursos esses alocados no cofre localizado na Tesouraria, sendo em montante de dinheiro em espécie, e as posições dos adiantamentos de recursos a funcionários, a coordenação da Tesouraria está sob a responsabilidade do Sr. Alexandre Teixeira Assem, titular do setor. A revisão do caixa da Tesouraria foi feita com base no fechamento de 29/12/2023, data final na tesouraria, em todos os itens de movimentação.
2. **Nossos exames compreenderam:** a) verificação do tratamento de controle, dado aos cheques pré-datados e aos cheques devolvidos, quando de seu recebimento (quando houver recebimento nesta modalidade); b) a verificação das disponibilidades em dinheiro (em espécie); c) a verificação do saldo dos adiantamentos efetuados aos colaboradores para cobertura de despesas, e adiantamentos para troco da loja VI. Mariana e para troco nos cultos realizados no Solo Sagrado; d) verificação das devoluções dos saldos remanescentes dos recursos adiantados aos colaboradores para cobertura de despesas.

Em nossa opinião, os cheques pré-datados, em 29/12/2023, (Essa operação caiu em desuso devido ao fato de a tecnologia vir a substituir essa modalidade de pagamento). Constatamos ainda, nesta data, pela regularidade dos depósitos das receitas adquiridas através das vendas realizadas nos cultos no Solo Sagrado, e na loja da VI. Mariana, efetuados no decorrer do período auditado, no Banco Itaú e no Banco do Brasil (Faculdade), do período de 01/12/2023 a 29/12/2023, essa auditoria atestou também pela regularidade tanto em relação aos extratos dos Bancos, quanto aos comprovantes de depósitos, anexados aos movimentos da Tesouraria, inclusive quanto à contabilização correta dos mesmos. Os valores em espécie, representados por cédulas e moedas estão de acordo com o controle de movimentação do caixa em 29/12/2023 e montam em R\$10.136,08 (Dez mil e cento e trinta e seis reais e oito centavos). O saldo dos adiantamentos para despesas para funcionários em 29/12/2023 foi de R\$0,00 (Nesta data de nossa revisão não houve saldo de adiantamentos).

Em tempo: Na data em que realizamos a conferência dos recursos disponíveis no caixa da Matriz – SP foi efetuado adiantamento (troco) para a loja da VL. Mariana em 29/12/2023 no montante de R\$100,00 (Cem reais). Somando esse adiantamento efetuado com os recursos em espécie disponível no cofre da Matriz onde totalizou em: R\$10.136,08 (Dez mil e cento e trinta e seis reais e oito centavos).

Os valores enviados para a Matriz sob a forma de cartão de crédito: Visa e Mastercard e demais bandeiras, também estão discriminados, em forma de resumo, no Boletim de Caixa disponibilizado para esta auditoria, sendo os valores diários de recebimento (somente entradas) acumulados de 01/12/2023 a 29/12/2023, e montam em R\$31.277,00 (Trinta e um mil e duzentos e setenta e sete reais).

São Paulo, 02 de janeiro de 2024.



Dynamik Auditoria e Consultoria H Limitada.
CRC/2SP018190/O-4
Eduardo Jorge Abdo
CRC/CT1SP139397/O-3

Nos exames que fizemos no Caixa da Matriz e das Filiais dependentes, ao longo do ano de 2023, nossa auditoria constatou pelo bom desempenho na apresentação dos documentos de movimentação do caixa e dos bancos.

4.1.2. Contabilização

A contabilização foi feita corretamente, sendo constatada nas amostragens dos caixas, em relação aos razões analíticos.

4.1.3. Análise Documental

O objetivo da nossa **análise documental** envolve a seleção, tratamento e interpretação das informações nos documentos existentes dos meses de 2023. Verificamos mensalmente os documentos representativos das movimentações bancárias durante o ano de 2023 e constatamos os mesmos procedimentos legais detectados anteriormente.

4.1.4. Resultado da Análise Documental

- Examinamos mensalmente os Caixas da Matriz - SP, referente ao ano calendário de **2023** onde verificamos os documentos de Movimentações de Recursos, e nossa recomendação é que sejam tiradas cópias dos recibos de despesas impressos em formato térmico, e que sejam anexadas junto ao documento original nos movimentos de caixa, pois com o passar do tempo essa impressão se apaga, dificultando a análise desta auditoria. Já os demais documentos analisados nossa equipe constatou pela regularidade no tratamento dos mesmos.

5. CONTAS A PAGAR E A RECEBER

5.1. Contabilização

A contabilização os valores das contas a pagar e das contas a receber, foram examinados por esta auditoria, no âmbito físico dos documentos, e a contabilização foi feita com regularidade. Mas em nossos estudos mensais, todas as divergências levantadas foram objeto de recomendação aos responsáveis, sendo que os ajustes necessários foram prontamente adotados e providenciados pelos responsáveis pela Contabilidade.

6. DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS

Analizamos as contas de balanço em relação aos documentos representativos dos Bens, dos Créditos e das Obrigações e constatamos pela regularidade dos procedimentos contábeis, quando fizemos as análises preventivas mês a mês, durante o ano de **2023**, salvo alguns casos sem muita expressão, cujos procedimentos de correção, informamos diretamente aos responsáveis pela contabilidade e pelo setor fiscal. O Balanço Patrimonial Social e o Demonstrativo de Resultados do período sofreram variações condizentes com a regularidade dos fatos ocorridos e registrados dentro das normas legais.

7. DEMONSTRATIVOS LEGAIS

7.1. Área Federal

7.1.1. DCTF / EFD CONTRIBUIÇÕES (PIS E COFINS) / EFD REINF e DCTFWEB

Verificamos ao longo do exercício de 2023, a transmissão das declarações: DCTF's e as EFD's CONTRIBUIÇÕES (PIS E COFINS) e EFD FISCAL, DCTFWEB e EFD REINF (INFORMAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS), entregues mensalmente, e constatamos que os valores informados representam a realidade escriturada na contabilidade.

7.1.2. DIRF ANUAL

Verificamos a DIRF anual de 2023 e constatamos a regularidade na elaboração e na entrega.

7.1.3. ECD - CONTÁBIL E ECF - FISCAL (ENVIO ANUAL)

Verificamos e constatamos pela regularidade na elaboração e na entrega da ECD e ECF, conforme cópias das declarações transmitidas disponibilizadas pelo contador responsável. As declarações foram nas seguintes datas: **11/04/2023**, para a ECD, e **03/07/2023** para a ECF, estando dentro do prazo de entrega estipulado pela RFB.

8. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Nossa Auditoria Preventiva Mensal durante o ano de **2023** foi feita de acordo com o cronograma estabelecido, e nos atemos aos fatos ocorridos durante o decorrer dos meses, cujas correções necessárias foram prontamente informadas aos responsáveis pelos setores, que por sua vez providenciaram as regularizações.

DAÍ CONCLUÍMOS PELA REGULARIDADE DOS DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS APRESENTADOS EM 31/12/2023, CUJAS MOVIMENTAÇÕES MENSAIS FORAM POR ESTA AUDITORIA ESTUDADA, EM ALGUNS CASOS POR AMOSTRAGEM, MAS QUE OS SALDOS APRESENTADOS NO BALANÇO REFLETEM A SITUAÇÃO PATRIMONIAL SOCIAL DA FUNDAÇÃO MOKITI OKADA EM 31/12/2023.

CONSTATAMOS TAMBÉM QUE O BALANÇO CONSOLIDADO DA FUNDAÇÃO MOKITI OKADA => MATRIZ, FILIAIS DEPENDENTES E A FILIAL INDEPENDENTE DO RIO DE JANEIRO, REFLETE A SITUAÇÃO PATRIMONIAL COMO UM TODO DE FORMA CORRETA.

28/02/2024.



Dynamik Auditoria e Consultoria H Limitada
Eduardo Abdo
Diretor Responsável

ANEXO "I"

- **BALANCETE DE VERIFICAÇÃO DA MATRIZ,
ATUALIZADO DATADO DE 28/02/2024.**