

# RELATORIO E PARECER DO CONSELHO FISCAL DA ASSOCIAÇÃO INSTITUTO NACIONAL DE MATEMÁTICA PURA E APLICADA

## PRIMEIRO SEMESTRE DE 2023

Às 14 horas do dia 08 de setembro de 2023, por videoconferência, reuniram-se os membros do Conselho Fiscal da Associação Instituto Nacional de Matemática Pura e Aplicada - IMPA, com o objetivo de analisar as demonstrações contábeis acostadas no Relatório de Auditoria Independente da Lopes Machado Auditores, bem como do Relatório Semestral de Gestão 2023, ambos relativos ao primeiro semestre de 2023, conforme preconiza o inciso III, Art. 57, do Estatuto Social da associação, aprovado na 72ª Reunião do Conselho de Administração, realizada no dia 14 de agosto de 2020.

Iniciada a reunião, foram discutidos os principais dados e acontecimentos registrados no primeiro semestre de 2023. Registra-se, oportunamente, que no dia 31/08/2023 fora realizada reunião prévia com equipe da Organização Social visando dirimir dúvidas quanto a documentação que fora encaminhada por e-mail na data de 21/08/2023. A mencionada reunião contou com a presença dos três membros do Conselho Fiscal, além dos Senhores Flávio Britto e Claudio Landim, Gerente Financeiro e Vice-Diretor do IMPA, respectivamente.

### **Demonstrações Contábeis em 30 de Junho de 2023 e 2022**

Os auditores independentes examinaram as demonstrações contábeis da Associação Instituto Nacional de Matemática Pura e Aplicada – IMPA (“Entidade”), que compreendem o balanço patrimonial em 30 de junho de 2023, e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o período de seis meses findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis aplicáveis às Entidades Sem Finalidade de Lucros.



O relatório de auditoria independente compreende o seguinte conteúdo:

- Relatório do Auditor Independente sobre as Demonstrações Contábeis;
- Balanços Patrimoniais;
- Demonstrações dos Resultados;
- Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido;
- Demonstrações dos Fluxos de Caixa;
- Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis;

Os auditores consignaram que são independentes em relação à 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 que são cumpridores com as demais responsabilidades éticas afetas a essas normas. Afirmaram que a evidência de auditoria obtida foi suficiente e apropriada para fundamentar sua opinião.

Após análise das demonstrações contábeis, a auditoria independente da Lopes Machado Auditores, atestou que em 30 de junho de 2023 as demonstrações contábeis apresentavam-se adequadas em todos os aspectos relevantes, e que a posição patrimonial e financeira da Associação Instituto Nacional de Matemática Pura e Aplicada – IMPA, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, estavam de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, incluindo as normas específicas aplicáveis às Entidades sem finalidade de lucros, em especial a ITG 2002 (R1) e a NBC TG 1000 (R1) – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas.

### **Principais procedimentos aplicados pela auditoria independente**

A Lopes Machado Auditores afirmou que a auditoria foi realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercendo julgamento profissional e mantendo ceticismo profissional ao longo dos trabalhos, destacando os seguintes procedimentos adotados:

*“• Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência 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, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.*

*• Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade.*

*• Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração.*

*• Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar 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 obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Entidade a não mais se manter em continuidade operacional.*

*• Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada. Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.”*

### **Nota do Conselho Fiscal quanto ao relatório da auditoria independente**

Pela análise das demonstrações de resultado, identificou-se uma diminuição do déficit da entidade, R\$ 14,877 milhões de déficit apurado em 30/06/2023, ante R\$ 34,590 milhões de déficit apurado em 30/06/2022.

A diminuição do déficit decorre principalmente do aumento das receitas relacionadas aos contratos de gestão e das receitas de contribuição, onde esta passou de R\$ 27 mil em 30/06/2022 para R\$ 2,541 milhões em 30/06/2023 e aquela passou de R\$ 13,028 milhões em 30/06/2022 para R\$ 26,911 milhões em 30/06/2023.

O déficit apurado nos últimos dois períodos analisados por este Conselho Fiscal foi coberto com o patrimônio social da Organização Social.

Registre-se, contudo, que houve aumento no caixa líquido das atividades operacionais, saindo de R\$ 13,421 milhões em 30/06/2022, para R\$ 36,316 milhões em 30/06/2023.

No entendimento dos membros do conselho fiscal, outras situações e constatações merecem destaque, as quais foram objeto de questionamento e/ou correções na documentação apresentada pelo IMPA.

Na reunião prévia realizada em 31/08/2023 com representantes do IMPA, Senhores Flávio Britto e Claudio Landim, o presidente do CF/IMPA solicitou encaminhamento do relatório de auditoria interna da entidade, algo que foi prontamente atendido na data de 01/09/2023 por e-mail do Sr. Flávio Brito.

### **Análise ao Relatório Semestral de Gestão 2023**

O relatório de gestão analisado apresenta relevantes informações relacionadas à atuação do IMPA, cujos fatos e estatísticas revelam uma atuação coerente com a sua missão, que é a de desenvolver pesquisa avançada em matemática pura e aplicada no país, promover a continuidade na formação acadêmica de estudantes, por meio da oferta de pós-graduação, bem como promover a disseminação da matemática.

Na reunião prévia realizada em 31/08/2023, o presidente do CF/IMPA solicitou a adequação do Relatório de Gestão para fazer constar a composição do Conselho Fiscal do IMPA.

## **Conclusão do relatório**

Desse modo, com base no exame das informações e relatórios apresentados a este Conselho Fiscal e concluída essa etapa dos comentários acerca do Relatório de Auditoria Independente da Lopes Machado Auditores, bem como do Relatório Semestral de Gestão 2023, os Senhores Membros do CF decidiram:

1. Opinar favoravelmente quanto ao encaminhamento e submissão do Relatório Semestral de Gestão 2023 à decisão do Conselho de Administração do IMPA;
2. Opinar favoravelmente quanto ao encaminhamento e submissão das Demonstrações Contábeis relativas ao primeiro semestre de 2023 do IMPA ao seu Conselho de Administração, amparado precipuamente na opinião consignada no Relatório de Auditoria Independente da Lopes Machado Auditores.

São partes integrantes deste relatório, como se transcritos fossem: o Relatório de Auditoria Independente da Lopes Machado Auditores; do Relatório Semestral de Gestão 2023 e o Relatório de Auditoria Interna.

Nada mais havendo a tratar, foi lavrado e aprovado o presente relatório.

Rio de Janeiro, 08 de setembro de 2023.

**Vagner Laerte Ardeo**

Conselheiro - Presidente

**Giordano Almeida de Azevedo**

Conselheiro

**João Carlos Douat**

Conselheiro



## Relatório Semestral - CF IMPA - 1º Semestre de 2023 docx

Código do documento 80c4e865-a988-4017-82de-8b25d1ae34b8



### Assinaturas



João Carlos Douat  
Joao.Douat@fgv.br  
Assinou



Giordano Almeida de Azevedo  
giordano.azevedo@mcti.gov.br  
Assinou



Vagner Laerte Ardeo  
Vagner.Ardeo@fgv.br  
Assinou



Vagner Laerte Ardeo

### Eventos do documento

#### 08 Sep 2023, 18:28:39

Documento 80c4e865-a988-4017-82de-8b25d1ae34b8 **criado** por FLAVIO BRITTO (3f510558-bd5c-4d20-a012-f92c0a36e5e4). Email:flavio.britto@impa.br. - DATE\_ATOM: 2023-09-08T18:28:39-03:00

#### 08 Sep 2023, 18:32:22

Assinaturas **iniciadas** por FLAVIO BRITTO (3f510558-bd5c-4d20-a012-f92c0a36e5e4). Email: flavio.britto@impa.br. - DATE\_ATOM: 2023-09-08T18:32:22-03:00

#### 08 Sep 2023, 19:22:17

VAGNER LAERTE ARDEO **Assinou** (4104017d-a272-44b7-a4cf-53ef2303afb8) - Email: vagner.ardeo@fgv.br - IP: 177.142.100.91 (b18e645b.virtua.com.br porta: 4606) - Documento de identificação informado: 066.110.628-40 - DATE\_ATOM: 2023-09-08T19:22:17-03:00

#### 09 Sep 2023, 16:15:38

JOÃO CARLOS DOUAT **Assinou** (dd1603fe-25d4-432b-8f1e-ae984e0dce8d) - Email: Joao.Douat@fgv.br - IP: 201.95.84.183 (201-95-84-183.dsl.telesp.net.br porta: 54652) - Documento de identificação informado: 380.926.389-34 - DATE\_ATOM: 2023-09-09T16:15:38-03:00

#### 10 Sep 2023, 17:45:02

GIORDANO ALMEIDA DE AZEVEDO **Assinou** - Email: giordano.azevedo@mcti.gov.br - IP: 189.61.64.14 (bd3d400e.virtua.com.br porta: 21944) - Documento de identificação informado: 693.533.281-87 - DATE\_ATOM: 2023-09-10T17:45:02-03:00



9 páginas - Dados e horários baseados em Brasília, Brasil  
**Sincronizado com o NTP.br e Observatório Nacional (ON)**  
Certificado de assinaturas gerado em 10 de September de 2023,  
18:10:26



---

Hash do documento original

(SHA256):d3e078ae13a2223fe7ab0093032cfd0958d4d0f7fccbee65924701e010f402c0

(SHA512):152ed108a904975045b3ed4b75afdd79b59707571594de51baec0c3da45d4802b63cd8bcc852698ca83f996f0d0b630436940bfc71ace67f7a316f68c095f1b7

Esse log pertence **única e exclusivamente** aos documentos de HASH acima

**Esse documento está assinado e certificado pela D4Sign**