

***Relatório Destinado ao Aprimoramento  
dos Procedimentos Contábeis e do  
Sistema de Controles Internos***

***APAPS – Associação dos Proprietários  
Amigos da Porta do Sol***

31.12.2008

Ref.:

São Paulo, 09 de Abril de 2009.

**Aos  
Administradores e Conselheiros da  
APAPS – Associação dos Proprietários Amigos da Porta do Sol  
Mairinque – SP**

Prezados Senhores:

Fomos contratados para efetuar uma revisão limitada dos controles internos da APAPS no exercício de 2008. Nossa revisão teve como base o balanço patrimonial levantado em 31 de dezembro de 2008, como também os documentos e procedimentos adotados para os demonstrativos das Receitas e despesas com Carnaval, Festa Julina, Hípica, Lotes, Segurança e Restaurante.

Foram aplicados os procedimentos de auditoria julgados necessários em nossa revisão. Por conseguinte, examinamos a documentação e os registros contábeis de receitas e despesas do período sob revisão, atentando principalmente, para os aspectos de autenticidade e exatidão dos registros e documentos apresentados.

Exceto quanto às recomendações mencionados no relatório da auditoria de balanço do exercício de 2008 quanto para análises das despesas dos itens carnaval, festa julina, hípica, lotes, segurança e restaurante, as demonstrações contábeis representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial da **ASSOCIAÇÃO DOS PROPRIETÁRIOS AMIGOS DA PORTA DO SOL**, em 31 de dezembro de 2008, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Apresentamos nas páginas a seguir, comentários referente a nossas análises e que objetiva o aprimoramento dos procedimentos contábeis e do sistema de controle interno da APAPS, sendo que sua apresentação está dividida em cinco partes:

**I - BALANÇO PATRIMONIAL E DEMONSTRAÇÃO DO SUPERAVIT E DEFICIT FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2008;**

**II - COMENTÁRIOS SOBRE A AUDITORIA NO BALANÇO PATRIMONIAL FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2008;**

**III - COMENTÁRIOS SOBRE A REVISÃO EM SUA TOTALIDADE DOS DOCUMENTOS APRESENTADOS REFERENTE ÀS DESPESAS COM CARNAVAL, FESTA JULINA, HIPICA, LOTES, SEGURANÇA E RESTAURANTE;**

**IV – COMPOSIÇÃO DO SALDO DAS CONTAS APRESENTADAS NO RELATÓRIO DA AUDITORIA, PENDENTES DE REGULARIZAÇÃO ATÉ 31.12.2008;**

**V – COMPARATIVO DA EVOLUÇÃO DAS CONTAS PATRIMONIAIS DO EXERCÍCIO DE 2007 PARA O EXERCÍCIO DE 2008;**

Este relatório é somente para informação e uso interno da administração da APAPS.

À disposição para eventuais esclarecimentos adicionais, subscrevemo-nos.  
Atenciosamente,

**ALEXANDRE POLEZA**  
Contador CRC (SC) nº 027.461/O-4

MARTINELLI AUDITORES  
CRC (SC) nº 001.132/O-9-F-SP



**I - BALANÇO PATRIMONIAL E DEMONSTRAÇÃO DO  
SUPERÁVIT E DÉFICIT FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE  
2008;**

**APAPS – ASSOCIAÇÃO DOS PROPRIETÁRIOS AMIGOS DA PORTA DO SOL**

**BALANÇO PATRIMONIAL**  
**Exercício findo em 31 de dezembro de 2008**  
**(Em reais)**

**A T I V O**

	<u><b>2008</b></u>	<u><b>2007</b></u>
<b>Circulante</b>		
Caixa e bancos	9.389	103.233
Aplicações de liquidez imediata	950	985
Contribuições Associativas a Receber	845.239	3.876.326
Créditos a Classificar	(41.635)	0
Estoques / Almojarifado	129.276	164.575
Programação de calçamento e iluminação pública	92.760	440.197
Lotes para revenda	83.743	79.009
Obras em andamento	150.562	3.848.131
Despesas Antecipadas	0	19.037
Outros créditos a receber	633.510	380.018
	<u><b>1.903.794</b></u>	<u><b>8.911.511</b></u>
<b>Não Circulante</b>		
<b>Realizável a longo prazo</b>		
Penhoras	120.113	81.818
Depósitos judiciais	65.538	38.941
Direitos de uso telefônico	0	9.826
	<u><b>185.651</b></u>	<u><b>130.585</b></u>
<b>Permanente</b>		
Imobilizado	<u><b>1.227.566</b></u>	<u><b>3.665.854</b></u>
Contas de compensação	<b>7.096.096</b>	<b>863.564</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<u><b>10.413.107</b></u>	<u><b>13.571.514</b></u>

APAPS – ASSOCIAÇÃO DOS PROPRIETÁRIOS AMIGOS DA PORTA DO SOL

**BALANÇO PATRIMONIAL**  
Exercício findo em 31 de dezembro de 2008  
(Em reais)

**P A S S I V O**

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
<b>Circulante</b>		
Fornecedores	110.893	156.430
Empréstimos Bancários	429	426.749
Obrigações sociais e trabalhistas	514.136	511.353
Obrigações tributárias	5.953	311.731
Contratos com terceiros	250.642	397.529
Parcelamento INSS e ISS	119.867	0
Outras contas a pagar	8.757	(3.130)
	<b><u>1.010.677</u></b>	<b><u>1.800.662</u></b>
<b>Exigível a longo prazo</b>		
Programação de calçamento e iluminação pública	0	6.303.741
Parcelamento INSS e ISS	99.628	0
	<b><u>99.628</u></b>	<b><u>6.303.741</u></b>
<b>Patrimônio Social</b>		
Patrimônio da sociedade	3.118.304	4.202.154
Superávit Acumulado	1.634.446	401.393
	<b><u>4.752.750</u></b>	<b><u>4.603.547</u></b>
Contas de compensação	<b>7.243.761</b>	<b>863.564</b>
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b><u>13.106.816</u></b>	<b><u>13.571.514</u></b>

**APAPS – ASSOCIAÇÃO DOS PROPRIETÁRIOS AMIGOS DA PORTA DO SOL**

**DEMONSTRAÇÃO DO SUPERÁVIT OU DÉFICIT**  
**Exercício findo em 31 de dezembro de 2008**  
**(Em reais)**

	<u>2008</u>	<u>2007</u>
<b>RECEITA BRUTA DE VENDAS</b>	<b><u>8.147.085</u></b>	<b><u>7.040.445</u></b>
Receita orçamentária	7.291.300	6.036.330
Receita extra-orçamentária	855.785	1.004.115
<b>(-) DEDUÇÕES DA RECEITA</b>	<b><u>(2.848.607)</u></b>	<b><u>(575.633)</u></b>
<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b><u>5.298.478</u></b>	<b><u>6.464.812</u></b>
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>	<b><u>(6.526.515)</u></b>	<b><u>(6.089.424)</u></b>
Despesas com pessoal	(389.649)	(407.224)
Despesas gerais e administrativas	546.108	380.373
Despesas manutenção de patrimônio	(1.632.792)	(1.486.738)
Despesas manutenção social e esporte	(789.968)	(750.087)
Despesas Jurídicas / Segurança	(2.920.099)	(2.645.062)
Despesas tratamento de água	(917.646)	(968.488)
Despesas Com Meio Ambiente	(52.442)	0
Despesas Comunicação e Rel. Públicas	(104.338)	0
Despesas financeiras	(265.689)	(212.198)
<b>RESULTADO OPERACIONAL LÍQUIDO</b>	<b><u>(1.228.037)</u></b>	<b><u>375.388</u></b>
<b>RECEITAS (DESPESAS) NÃO OPERACIONAIS</b>		
Receitas/Despesas não Operacionais	(1.465.671)	26.005
	<b><u>(1.465.671)</u></b>	<b><u>26.005</u></b>
<b>(DÉFICIT) SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO</b>	<b><u>(2.693.708)</u></b>	<b><u>401.393</u></b>

**II - COMENTÁRIOS SOBRE A AUDITORIA NO BALANÇO  
PATRIMONIAL FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2008**

## **1. PROVISÃO PARA CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA – PCLD (INADIMPLÊNCIA)**

Analizamos o razão contábil da conta redutora PCLD das contribuições a receber, sendo que identificamos que os valores registrados na data base de 31.12.2008, não foram atualizados, ou seja, o cálculo da inadimplência utilizado para a provisão contábil refere-se ao mês de agosto de 2008.

Desta forma, sugerimos que seja efetuada a atualização da referida conta contábil com a posição em 31.12.2008.

## **2. FALTA DE CONCLUSÃO DA CONCILIAÇÃO DA CONTA CHEQUES EM COBRANÇA**

Conforme informações dos Sr(s). Ney e Clayton, a conciliação da conta de cheques em cobrança ainda não foi concluída.

Conforme recomendação feita no relatório anterior, sugerimos a reclassificação para o grupo contábil “*Outros Créditos*” no Ativo Circulante do balancete, efetuando o confronto periódico da planilha (financeira) de controle dos cheques devolvidos com a posição contábil, além de proceder a conciliação dos valores ali registrados com as demais informações, principalmente do Departamento Jurídico da Entidade, visto que as distorções originam-se desde o exercício de 2003.

Adicionalmente para o exercício de 2008, ou seja, a partir de 05/2008, a conta de Cheques Devolvidos registrado no “Disponível” já foi reclassificada para o Grupo Contábil “Outros Créditos” no Ativo Circulante conforme orientações da auditoria independente, e a partir do mês de agosto de 2008 a conciliação da conta está sendo elaborada pela administração.

Mediante tal fato, sugerimos que se envie esforços para conclusão da referida conciliação, evitando distorções nas demonstrações de resultado do condomínio. Porém para o encerramento do exercício de 2008 apuramos uma divergência de valores no montante de R\$65.943.

### **3. VALORES A RECEBER A LONGA DATA REFERENTE A ANÚNCIOS DE JORNAL**

Verificamos a existência do saldo de R\$ 65.884, referente ao grupo contábil 1.1.14.04 – Anúncios de Jornais, sendo que o mesmo, conforme verificado no razão contábil refere-se a anúncios realizados em períodos anteriores ao exercício de 2008 e ainda não recebidos.

Conforme informações do Sr. Ney (Contabilidade) tal valor deveria ser baixado contra perdas em decorrência de não existir possibilidade de recebimento.

Com o objetivo de evitar novas perdas, sugerimos que tais cobranças sejam efetuadas antecipadamente, evitando-se desta forma a falta de pagamento por parte dos anunciantes.

### **4. VALORES A RECEBER A LONGA DATA REFERENTE A PESSOAS FISICAS E JURIDICAS**

Verificamos a existência do saldo de R\$ 29.605, referente ao grupo contábil 1.1.14.08 – Diversos, sendo que o mesmo, conforme verificado no razão contábil refere-se a valores a receber realizados em períodos anteriores ao exercício de 2008 e ainda não recebidos.

Com o objetivo de evitar novas perdas, sugerimos que tais cobranças sejam efetuadas antecipadamente, evitando-se desta forma o acúmulo de pendências nos registros contábeis.

### **5. DESPESAS COM SEGUROS**

Verificamos a falta de renovação da apólice de cobertura de seguros para a os veículos da associação no decorrer do 4º Trimestre de 2008.

Identificamos através de nossas análises, à existência da apólice de Seguro da empresa Porto Seguro, numero 24-243550/7 para a cobertura de seguro dos automóveis. Sendo sua data de contratação em 29/09/2007 a 29/09/2008, com prêmio no total de R\$ 25.383,24.

Com o objetivo de evitar possíveis contingências e/ou perdas materiais, sugerimos que tais renovações sejam efetuadas antecipadamente, evitando-se desta forma o risco em que a associação fica exposta.

## **6. IMOBILIZADO**

### **6.1 CONTROLE PATRIMONIAL**

A entidade não realizava o controle físico patrimonial dos itens cadastrados no ativo imobilizado no exercício de 2008.

A administração nos apresentou um trabalho de levantamento físico de todos os itens pertencentes à entidade com base agosto de 2008. O qual foi elaborado por um consultor (Terceirizado). Porém identificamos que os ajustes a serem realizados no sistema contábil e patrimonial não foram efetuados dentro do exercício de 2008.

Contudo, constatamos que a entidade vem envidando esforços na solução deste item, definindo padrões claros de procedimento no que tange ao controle físico dos itens, bem como quanto aos aspectos contábeis.

### **6.2 DEPRECIÇÃO CONTÁBIL**

Não foi possível apurar a depreciação registrada pela contabilidade no exercício de 2008, pois com base nos relatórios de bens cadastrados, os valores calculados encontravam-se divergentes dos saldos registrados em balanço.

Desta forma, conforme igualmente mencionado no Item anterior, a situação vem sendo tratada pela Administração sob forma de regularização das divergências apuradas.

Diante da situação apresentada nos itens 6.1 a 6.2, e das ações que estão sendo efetuadas por parte da entidade sugerimos o seguinte:

- ✓ Levantamento dos itens do imobilizado com a identificação dos mesmos mediante chapeamento;
- ✓ Identificação dos bens mediante fichas de controle de bens do ativo imobilizado com plaquetas afixadas em local visível no bem, contendo o número seqüencial de identificação patrimonial atribuído pela Entidade; e
- ✓ Inserção dos bens no módulo patrimonial de forma individual, possibilitando a identificação da data e custo de aquisição, assim como os posteriores acréscimos e baixas.

## **7. INTANGIVEL**

### **7.1 AMORTIZAÇÃO**

A entidade não está realizando a amortização do grupo de contas Intangível, sendo o seu montante em 31.12.2008 de R\$34.874 com amortizações acumuladas até fevereiro de 2008 de R\$(13.341), saldo líquido apresentado de R\$21.533.

Desta forma sugerimos que o calculo de amortização seja efetuado linearmente levando a despesas cujos valores se reduzem ao longo do tempo.

## **8. OBRIGAÇÕES SOCIAIS**

### **8.1 RETENÇÃO DE INSS PESSOA JURIDICA**

A empresa contratante de serviços prestados mediante cessão de mão-de-obra ou empreitada, inclusive em regime de trabalho temporário, deverá reter 11% do valor bruto da nota fiscal, da fatura ou do recibo de prestação de serviços e recolher à Previdência Social a importância retida, em documento de arrecadação identificado com a denominação social e o CNPJ da empresa contratada.

Verificamos que a associação não efetuou o recolhimento dos valores retidos de INSS s/ Serviços de PJ – no montante de R\$ 424.228 – referente ao período de 2003 ao ano de 2007. Atentamos que foi considerado como devido nos registros contábeis o seu valor histórico, não estando provisionado o valor incidente de Multa e juros.

## **9. OUTRAS OBRIGAÇÕES**

### **9.1 OUTRAS CONTAS A PAGAR**

Verificamos a existência do saldo de R\$ 8.757, referente ao grupo contábil 2.2.07.00 – Outras Contas, sendo que o mesmo, conforme verificado no razão contábil refere-se a valores a Pagar realizados em períodos anteriores ao exercício de 2008 e ainda não liquidados.

Com o objetivo de evitar distorções nos registros contábeis, sugerimos que tais valores sejam conciliados e regularizados dentro da sua respectiva competência de geração, evitando-se desta forma a o acúmulo de pendências nos registros contábeis.

## **10. FUNDO DE REGULARIZAÇÃO**

### **10.1 FUNDO DE REGULARIZAÇÃO U, X e Z**

Verificamos a existência do saldo registrado na contabilidade de R\$ 74.450, referente ao grupo 1.1.15 – Fundo de Regularizações, conta de receitas e o saldo de R\$ 76.112, conta de despesas e conforme verificado no razão contábil esses valores estão sendo movimentados diretamente na conta da associação. Desta forma não foi possível validarmos os saldos apresentados na contabilidade.

Adicionalmente mediante a apresentação do acompanhamento da administração (planilha em Excel) dos valores (emitidos x recebidos) menos as despesas ocorridas identificamos um montante como receita em 31 de dezembro de 2008 de R\$82.806. Este saldo apresenta-se atualizado pelo índice de poupança.

Com o objetivo de evitar distorções nos registros contábeis, sugerimos que tais valores sejam movimentados em conta específica uma vez que tais valores não fazem parte do patrimônio da associação.

## **11. OUTROS ASPECTOS**

### **11.1 CONTIGÊNCIAS**

Em análise da composição da conta de provisões para possíveis contingências trabalhistas efetuamos o confronto do relatório fornecido pela empresa contratada para a Prestação de serviços jurídicos – Pinheiro e Traldi com os registros contábeis findo em 31.12.2008 não havendo irregularidades.

### **11.2 ÁREA DE TECNOLOGIA DA INFORMAÇÃO – T.I**

O escopo dos trabalhos compreendeu a verificação dos processos de Rotinas de Backups, Senhas de Acesso, e sistemas utilizados como ferramentas de suportes e integração das informações.

Visando um melhor controle de senhas e usuários, sugerimos que seja efetuado um mapeamento de acessos, facilitando o rastreamento e evitando assim acessos indevidos por determinados usuários.

Quanto às integrações testadas, recomendamos a implementação de ferramentas automatizadas de testes de dados integrados entre os sistemas, de modo a identificar em tempo hábil, possíveis imperfeições e incoerências apresentadas. Esta foi uma dificuldade que encontramos em nossos testes, pois importamos os dados

(Contábeis x financeiro) integrados em planilhas para efetuar a conciliação. Esta é a dificuldade que um profissional da Associação encontrará para checar as integrações periodicamente.

Lembramos que as sugestões aqui descritas devem ser apoiadas pelos departamentos operacionais da Associação, visando um benefício mútuo e a melhoria contínua.

Finalmente a Associação pode evoluir no aspecto de controles internos, mapeando os processos operacionais de todos os departamentos, possibilitando uma adequada identificação dos fluxos operacionais, suas atividades de controle e processos que apresentam riscos operacionais. A partir deste mapeamento, estarão evidentes as necessidades de segregação de funções de seus colaboradores, resultando em um eficiente controle de acesso às informações da Associação.

**III - COMENTÁRIOS SOBRE A REVISÃO DA TOTALIDADE DOS DOCUMENTOS APRESENTADOS NAS DESPESAS COM CARNAVAL, FESTA JULINA, HÍPICA, SEGURANÇA E LOTES.**

## 1. SEGURANÇA

Analizamos os contratos nº 151A/2008 e nº 125/2008, firmados entre o Residencial Porta do Sol e as empresas - MS Serviços Ltda e Máster Security Segurança Patrimonial Ltda vigentes até 31/03/2010. Estas empresas prestam serviços de segurança para a APAPS no Residencial Porta do Sol.

### 1.1 DESPESAS COM A EMPRESA “MASTER SECURITY SERVIÇOS DE SEGURANÇA LTDA”

Verificamos 100% das despesas com segurança, sendo que através dos lançamentos contábeis verificados no razão, atentamos para os seguintes itens: nota fiscal do prestador de serviços, GPS e GFIP do prestador de serviços, comprovante de pagamento, cópia de cheque e planilha de controle de horas.

Abaixo demonstramos todas as despesas com a prestadora de serviços Master Security Serviços de Segurança Ltda., pagas até 31 de dezembro de 2008:

nº da nota fiscal	Referente à prestação de serviços do mês	Nota Fiscal R\$
2627	Janeiro de 2008	108.602
2746	Fevereiro de 2008	108.602
2025	Outubro de 2007	101.703
2925	Março de 2008	108.602
3129	Abril de 2008	88.096
3441	Mai de 2008	105.063
3575	Junho de 2008	95.839
3800	Julho de 2008	98.450
3982	Agosto de 2008	137.827
4247	Setembro de 2008	133.946
4498	Outubro de 2008	137.827
4662	Novembro de 2008	133.946
4877	Dezembro de 2008	137.827
<b>Total</b>		<b>1.496.330</b>

Verificamos as seguintes inconsistências referentes aos pagamentos acima citados:

- Inexistência de planilha com demonstrativo das horas trabalhadas dos meses de janeiro a julho de 2008;
- A contabilidade não encontrou o processo de pagamento da nota fiscal nº 2746 no valor de R\$ 108.602 referente ao mês de

fevereiro de 2008, razão pela qual não conseguimos validar a nota fiscal, o comprovante de pagamento, a GPS – Guia da Previdência Social e a GFIP – Guia do Fundo; e

- Inexistência de autorização de pagamento os processos referente ao período de janeiro a julho de 2008.

## 1.2 CONTRATO COM A EMPRESA “MS SERVIÇOS LTDA”

Verificamos 100% das despesas com segurança, sendo que através dos lançamentos contábeis verificados no razão, atentamos para os seguintes itens: nota fiscal do prestador de serviços, GPS e GFIP do prestador de serviços, comprovante de pagamento, cópia de cheque e planilha de controle de horas.

Abaixo demonstramos todas as despesas com a prestadora de serviços MS Serviços Ltda., pagas até 31 de dezembro de 2008:

<b>n° da nota fiscal</b>	<b>Referente à prestação de serviços do mês</b>	<b>Nota Fiscal R\$</b>
1424	Janeiro de 2008	37.700
1509	Fevereiro de 2008	37.700
1605	Março de 2008	37.700
1696	Abril de 2008	41.850
1772	Mai de 2008	48.530
1916	Junho de 2008	46.964
2015	Julho de 2008	48.451
2128	Agosto de 2008	28.855
2319	Setembro de 2008	27.924
2455	Outubro de 2008	28.855
2581	Novembro de 2008	27.924
2687	Dezembro de 2008	28.855
<b>Total</b>		<b>441.308</b>

Verificamos as seguintes inconsistências referentes aos pagamentos acima citados:

- Inexistência de planilha com demonstrativo das horas trabalhadas dos meses de janeiro a julho de 2008;
- A contabilidade não encontrou o processo de pagamento da nota fiscal n° 1509 no valor de R\$ 37.700 referente o mês de fevereiro de 2008, razão pela qual não conseguimos validar a nota fiscal, o comprovante de pagamento, a GPS – Guia da Previdência Social referente à retenção e a GFIP; e

- Inexistência de autorização de pagamento os processos referente ao período de janeiro a julho de 2008.

## 2. LOTES

Os lotes em poder da APAPS são aqueles que foram arrematados e serão revendidos para os casos de cobertura de inadimplência de taxas, sendo que seu registro é feito na conta de estoques, cujo saldo em 31/12/2008 era de R\$ 83.743.

Analisando as movimentações destes lotes, constatamos que não houve operações no exercício de 2008, sendo o saldo estático representado pela conta do exercício anterior.

Apesar de aparentemente ter ocorrido uma adição nos estoques, já que em 31/12/2007 o saldo da referida conta era de R\$ 79.009, o aumento de R\$ 4.734 refere-se a ajuste contábil.

## 3. FESTA JULINA

Evento realizado anualmente pela administração da APAPS para proprietários e convidados. A festa julina do ano de 2008 ocorreu no dia 05/07/2008.

Analisamos os documentos anexos aos processos, bem como, solicitamos outros documentos os quais julgamos necessários. Após nossas análises constatamos as seguintes situações:

- **Ausência de mapa de cotação para os processos de compras abaixo relacionados:**

n° da nota fiscal	Fornecedor	Nota Fiscal R\$
073	Caio Stênio Almeida-Me (a)	777
<b>Total</b>		<b>777</b>

(a) Refere-se à tecido para utilização na festa

- **Aditivo contratual com data incorreta:**

Verificamos aditivo contratual realizado entre a APAPS e o contratado, Pauli Som Sonorização Ltda, onde o mesmo aditou o contrato celebrado no dia 25 de março de 2008, objetivando a adição de

serviços no objeto contratual, porém assinado com a data de 11/07/2007.

Desta forma, sugerimos que todos os contratos de prestação de serviços sejam minuciosamente revisados de forma que não ocorram “erros” como este.

#### 4. CARNAVAL

Eventos realizados anualmente pela administração da APAPS para proprietários e convidados. Verificamos os procedimentos adotados para o controle das receitas e despesas dos eventos referentes ao exercício de 2008.

Analizamos os documentos anexo aos processos, bem como, verificamos que a APAPS seguiu algumas de nossas sugestões citadas em relatórios anteriores, conforme segue:

##### **Receitas:**

- Verificamos a existência de controle de vendas das barracas e percentuais de comissão repassados a APAPS;
- Verificamos a existência de recibo referente aos convites retirados pelos responsáveis pela venda do mesmo;
- Verificamos a existência de planilha de movimentação de caixa do carnaval 2008, onde na mesma constava: controle dos convites por modalidade e valor/quantidade de convites confeccionados, quantidade dos convites vendidos, saldo em quantidade e saldo em valor.

Apesar da confecção da referida planilha, entendemos que ainda faltam algumas informações na mesma para que o controle se torne efetivo.

Conforme consta no referido documento, foi informado que o valor arrecadado referente às vendas dos convites (pulseira) foi dividido da seguinte forma:

- 1º Baile – 02/02/08 – Pulseira Amarela
- 2º Baile – 03/02/08 – Pulseira Azul
- 3º Baile – 04/02/08 – Pulseira Laranja

As pulseiras brancas (para maior de 60 anos e menor de 10 anos) para todos os bailes.

As pulseiras para proprietários foram vendidas a R\$ 5,00 por baile e para convidados R\$ 25,00 para os 3 (três) bailes, mediante recibo numerado.

Ocorre que, no referido documento consta a quantidade vendida total, não estando segregado por proprietário e convidado, desta forma, não tem como validar se o valor total referente a essas vendas está correto.

#### **Despesas:**

- Verificamos a existência de mapa de cotação de preços anexa para todos os processos;
- Verificamos a autorização para pagamento;

Em relação ao mapa de cotação para a despesa referente o fornecedor Pedro Alves Pinto ME, nota fiscal nº 208 no valor de R\$ 1.250, emitida em 01/03/2008, verificamos a existência de cotação de preços apenas com dois fornecedores.

Sugerimos que as cotações de preços sejam efetuadas sempre com 3 fornecedores e na impossibilidade desse procedimento, que seja, incluída justificativa no mapa de cotação.

### **5. HIPICA**

São gastos realizados com benfeitorias na Hípica, situada na parte social da APAPS. Entretanto identificamos mediante ao razão contábil de que no exercício de 2008, não houve gastos com benfeitorias.

Verificamos a existência apenas de gastos com energia elétrica, dos quais, validamos todas as notas fiscais e referidos pagamentos para o período de janeiro a dezembro de 2008, não encontrando variações.

Atentamos que as despesas com água e luz referente à hípica continuam sendo rateadas juntamente com condôminos que não possuem cavalos, bem como, não utilizam a hípica, ou seja, para 100% dos condôminos.

### **6. OUTRAS AREAS SOCIAIS**

Adicionalmente informamos também que para outras localidades Sociais do condômino esta sendo tratado da mesma forma, ou seja, o rateio das despesas com energia e/ou água ocorre para todos os proprietários.

**IV - COMPOSIÇÃO DO SALDO DAS CONTAS APRESENTADAS NO  
RELATÓRIO DA AUDITORIA, PENDENTES DE REGULARIZAÇÃO ATÉ  
31.12.2008;**

**1. VALORES A RECEBER A LONGA DATA REFERENTE A ANÚNCIOS DE JORNAL**

Saldo contábil em 31.12.2008 de R\$ 65.884, referente ao grupo contábil 1.1.14.04 – Anúncios de Jornais, sendo composto da seguinte forma:

Conta Contábil	Descrição da Conta	Saldo em 31.12.2008	%
1.1.14.04.1221	Recebimento Referente a Anuncios da Revista APAPS - 2006 / 2007	25.834	39%
1.1.14.04.1221	Vlr Transferido para conta Propria Ref. Recebimentos de Anuncios na Revista APAPS, Período de Nov/2007 a Ago/2008.	40.050	61%
	<b>Totais</b>	<b>65.884</b>	<b>100%</b>

**2. VALORES A RECEBER A LONGA DATA REFERENTE A PESSOAS FISICAS E JURIDICAS**

Saldo contábil em 31.12.2008 de R\$ 29.605, referente ao grupo contábil 1.1.14.08 – Diversos, sendo composto da seguinte forma:

Conta Contábil	Descrição da Conta	Saldo em 31.12.2008	%
1.1.14.08.1257	Souza Ferreira Advocacia	7.800	26%
1.1.14.08.1261	Nova Rent Car Ltda	7.200	24%
1.1.14.08.1252	VR Granleticia s/c Ltda.	6.702	23%
1.1.14.08.1272	Banco Banespa S/A	2.432	8%
1.1.14.08.1256	Granleticia Acertos	1.660	6%
1.1.14.08.1265	Matilde Duarte Gonçalves	967	3%
1.1.14.08.1267	Onofre Carlos A. Sampaio	845	3%
1.1.14.08.1253	Pis Beneficio	725	2%
1.1.14.08.1255	Banco HSBC S/A	627	2%
1.1.14.08.1258	Sta Barbara Ltda	400	1%
1.1.14.08.1262	Sergio Ricardo Pess	230	1%
1.1.14.08.1254	Empr. Bandeir. De Energia	17	0%
	<b>Totais</b>	<b>29.605</b>	<b>100%</b>

## **12. OUTRAS OBRIGAÇÕES**

### **12.1 OUTRAS CONTAS A PAGAR**

Saldo contábil em 31.12.2008 de R\$ 8.757, referente ao grupo contábil 2.2.07.00 – Outras Contas, sendo composto da seguinte forma:

Conta Contábil	Descrição da Conta	Saldo em 31.12.2008	%
2.2.07.2427	Acordo Lote G2M	1.601	18%
2.2.07.2430	Luis A. C. Lavrador Lote K9C	682	8%
2.2.07.2406	Victoria Oshimoto Lote H7O	387	4%
2.2.07.2415	José Mayo Debco Lote Z1B	332	4%
2.2.07.2422	Marcelo A. Machado Lote O6O	294	3%
2.2.07.2401	Nelson dos Santos Lote D2K	268	3%
2.2.07.2434	Mara A. R. Longhi Lote I1H / I8G	260	3%
2.2.07.2421	Manoel Lopes C. Jr. Lote G7N	258	3%
2.2.07.2428	Nilton Santos Lote M6, 7F	253	3%
2.2.07.2435	Nelson C. D. Duarte Lote B8G	249	3%
2.2.07.2413	Marco A Cadamuro Lote G4N	248	3%
2.2.07.2414	Maristela M.A. Heyneny Lote F7G	235	3%
2.2.07.2437	Roberto Lira Miranda Lote I9Z	230	3%
2.2.07.2407	Infoway Informatica S/C Ltda	228	3%
2.2.07.2416	Dario Gaeta Lote C2C	218	2%
2.2.07.2439	Jose de Arimateia Bernardes	216	2%
2.2.07.2420	Willian K. Ishimura	210	2%
2.2.07.2423	Renato D. Silva Lote Z7Q	208	2%
2.2.07.2436	Simone Y. G. Sakamoto Lote A6I	203	2%
2.2.07.2441	Yoshihiko Hamada Lote B7F	200	2%
2.2.07.2431	Valter B. Siqueira	200	2%
2.2.07.2438	Elizabeth Bumbles Pinto	200	2%
2.2.07.2409	Markus Willy Bender Lote L6A	192	2%
2.2.07.2426	Isabel Ap. A. F. Murakami	190	2%
2.2.07.2408	Domingos Rinaldo Fabrizio Lote C1B	184	2%
2.2.07.2440	J&J Ind. E Comércio Mat. Construção	164	2%
2.2.07.2402	Patricia Aparecida da Costa	151	2%
2.2.07.2432	Sergio C. Junior Lote B3P	146	2%
2.2.07.2404	Nelmy participações Lote N9A	139	2%
2.2.07.2405	Wilson Salgueiro L4I	126	1%
2.2.07.2403	Rafael Vergara Junior Lote L6G	116	1%
2.2.07.2433	Jose C. Zapparolli Lote E5R	99	1%
2.2.07.2410	Telefonica S/A	31	0%
2.2.07.2411	Embratel	21	0%
2.2.07.2417	HSBC S/A	20	0%
	<b>Totais</b>	<b>8.757</b>	<b>100%</b>