São Paulo, 03 de julho de 2014.

Aos
Diretores, Conselheiros e Administradores
Da APAPS – Associação de Proprietários Amigos da Porta do Sol
Mairinque - São Paulo

Prezados (as) Senhores (as),

Atendendo às instruções de V.sas, apresentamos nosso parecer quanto à revisão dos controles internos, balancete mensal e Demonstrações Financeiras da Associação, relativas ao período compreendido entre 01 de Setembro de 2013 e 31 de Dezembro de 2013, compreendendo também a análise dos documentos apresentados, procedimentos e critérios adotados na classificação de suas receitas e despesas durante os meses e contendo ainda nossos comentários gerais e a conclusão final de nossos trabalhos.

Lembrando que nossos trabalhos procuraram seguir os princípios básicos de gestão, estabelecidos para a administração da associação, referendados pelo Conselho Deliberativo e também objeto de fiscalização do Conselho Fiscal da APAPS.

1 – Examinamos a documentação comprobatória das receitas e despesas, as prestações de contas efetuadas pelo caixa interno e a movimentação bancária da Associação de Proprietários Amigos da Porta do Sol - APAPS, referente ao período de 01 de Setembro de 2013 a 31 de Dezembro de 2013 compreendendo:

A análise da movimentação da conta caixa, contas correntes em bancos oficiais, aplicações financeiras, fundo de reserva e aplicações outras,incluindo-se a posição sobre a devolução dos valores de reembolso, ocorreram com base em documentos apresentados e demonstrativos elaborados sob a responsabilidade de seus administradores. Nossa responsabilidade é a de expressar um parecer sobre a revisão destas contas da Associação e dessas demonstrações.

2 – Em virtude da Associação não estar obrigada a elaborar suas demonstrações financeiras em consonância com os princípios contábeis geralmente aceitos pelo mercado financeiro e o balancete e relatório mensal de prestação de contas, serem elaborados pelo regime de competência, emitimos um parecer de revisão das contas da Associação contendo comentários gerais e conclusão de nossa revisão, que compreenderam:

A) Convalidação da inadimplência apresentada;
B) Convalidação dos saldos apresentados nos relatórios e extratos bancários;
C) Revisão das Contas Ativas e Passivas;
D) Inspeção documental das receitas;
E) Inspeção documental das despesas realizadas em nome da Associação;
F) Convalidação das operações e lançamentos realizados em sua contabilidade com a legislação pertinente e em vigor no país.

3 – Nossos exames foram realizados de acordo com as normas de auditoria, pertinentes ao mercado e também compreenderam:

A) A validação das operações bancárias efetuadas e das aplicações financeiras realizadas;

B) A avaliação das práticas financeiras mais representativas adotadas pela administração, bem como da apresentação das contas tomadas em conjunto;

C) A conferência e validação dos saldos via conciliação, das contas do ativo circulante, realizável à longo prazo e permanente;

D) A conferência e validação dos saldos das contas via conciliação, do passivo circulante e do realizável à longo prazo;

E) O planejamento dos trabalhos considerando a relevância dos saldos, o volume das transações, os sistemas e os controles internos do Condomínio;

F) A constatação, com base em testes, das evidências e dos registros que suportam os valores e as informações divulgadas;

G) A verificação da validade e os prazos de vigência dos contratos de prestação de serviços com terceiros.

BALANCETE PATRIMONIAL E DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO MÊS FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2013

APAPS – ASSOCIAÇÃO DOS PROPRIETÁRIOS AMIGOS DA PORTA DO SOL

BALANCETE PATRIMONIAL QUADRIMESTRAL
Findo em 31 de Dezembro de 2013
(valores em R$)

ATIVO

Circulante	**7.534.607,89**
Caixa e Bancos	95.996,90
Aplicações de Liquidez Imediata	478.585,75
Créditos em Cobrança (Própria)	532.108,39
Contribuições de Associados a Receber	5.815.339,08
Receitas Pendentes de Apropriação	(90.678,17)
Outros Valores a Receber	29.405,06
Estoques de Material / Almoxarifado	279.626,53
Imóveis Para Revenda	83.743,04
Outras Despesas a Apropriar	0,00
Aplicação Calçamento	0,00
Aplicações PL Obras	67.086,22
Arrendamento Mercantil	243.395,09
Valor Residual Garantido	0,00
Fundo Para Calçamento	0,00
Realizável à Longo Prazo	**212.527,16**
Depósitos em Juízo	212.527,16
Permanente	**1.453.287,19**
Imobilizado Geral	1.334.920,34
Arrendamento Mercantil – Valor Residual	118.366,85
Contas de Compensação – Ativo	**0,00**
Plano Diretor	0,00
Correção Saldo Setor U-X-Z	0,00
TOTAL DO ATIVO	**9.200.422,24**

BALANCETE PATRIMONIAL QUADRIMESTRAL
Findo em 31 de Dezembro de 2013
(valores em R$)

PASSIVO

Circulante	**945.337,20**
Fornecedores	578.715,90
Obrigações Sociais e Trabalhistas	72.458,35
Obrigações Tributárias	27.626,32
Outras Contas a Pagar	23.141,54
Arrendamento Mercantil e Empréstimos	234.204,39
Outras Provisões	9.190,70
Contas de Compensação – Passivo	**0,00**
Plano Diretor	0,00
Correção Saldo Setor U-X-Z	0,00
Patrimônio Social	**8.255.085,04**
Superávit Acumulado	8.255.085,04
TOTAL DO PASSIVO	**9.200.422,24**

APAPS – ASSOCIAÇÃO DOS PROPRIETÁRIOS AMIGOS DA PORTA DO SOL

DEMONSTRAÇÃO DO SUPERÁVIT/DEFICIT QUADRIMESTRAL
Findo em 31 de Dezembro de 2013
(valores em R$)

RECEITA ORÇAMENTÁRIA BRUTA	**12.346.679,45**
Taxas Associativas	8.965.680,75
Rateios Extraordinários	130.480,00
Receitas de Provisão	2.144.276,65
Receita de Pavimentação	1.379.866,28
Receita de Água	1.063.980,83
Outras Receitas	267.324,82
(Deduções da Receita Bruta)	(1.604.929,88)
DESPESAS OPERACIONAIS	**12.641.195,10**
Meio Ambiente	125.705,79
E.T.A.	928.399,71
Segurança	4.079.611,76
Administrativo e Financeiro	1.689.019,46
Jurídico	333.504,17
Comunicações	102.243,41
Conselho Deliberativo	42.467,68
Obras e Serviços	2.133.576,61
Social	992.834,34
Perdas de Capital	10.596,08
Financeiras	88.383,53
Arrendamento Mercantil	315.470,96
Depreciação	143.549,30
Obras e Investimentos	1.556.177,14
Extra-Orçamentárias	98.226,16
Indenizações	1.429,00
RESULTADO OPERACIONAL LÍQUIDO	**(294.515,65)**
DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	**0,00**
LUCRO / PREJUÍZO DO PERÍODO	**(294.515,65)**

APAPS - ASSOCIAÇÃO DE PROPRIETÁRIOS AMIGOS DA PORTA DO SOL

NOTAS EXPLICATIVAS E COMENTÁRIOS SOBRE A AUDITORIA NO

BALANCETE PATRIMONIAL QUADRIMESTRAL

FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2013

CONTAS DO ATIVO

1A - CAIXA INTERNO – SALDO R$ 1.216,12

Conta originalmente criada para pagamentos de despesas diversas de pequeno valor, recebe reforço de caixa em dinheiro, à medida que utiliza os recursos disponíveis, sempre oriundos de saques em contas bancárias da própria associação.

No quadrimestre encerrado em 31 de dezembro de 2013, a conta apresentou a movimentação normal para a qual foi criada, ou seja, foi utilizada para os pagamentos de pequeno valor, relativos à compra de material de escritório, copa e cozinha, guias judiciais, despesas de cartório, aquisição de pequenas peças e materiais de reposição nas dependências da sede do condomínio, reembolsos de despesas de pequeno valor com viagens, tais como refeições, pedágios e estadias, tudo devidamente autorizado por seus responsáveis legais, conforme documentação comprobatória arquivada e disponível para consulta em seus arquivos fiscais e contábeis.

Eventualmente a conta foi utilizada no quadrimestre para pagamentos de despesas de pequeno valor com eventos ocorridos no clube, correios, taxas da Prefeitura Municipal de Mairinque, restituição de despesas com veículos de funcionários em plantões na APAPS e despesas com bonificações concedidas a funcionários no mês de dezembro/2013, todas aprovadas pela diretoria da APAPS conforme recibos e documentos fiscais anexos aos processos de pagamento.

1B – CONTRIB. ASSOCIADOS RECEBIDAS ADMINISTRAÇÃO – R$ 30.390,20

Conta originalmente criada para registrar os recebimentos de mensalidades, parcelamentos de débitos em cheque e outros créditos oriundos de pagamentos efetuados pelos condôminos diretamente na sede da APAPS.

Os valores recebidos na administração ficam registrados contabilmente nesta conta, até serem enviados para o banco a cada 02 dias, onde são processados pelo sistema de cobrança bancária integrada e apropriados posteriormente em conta específica de receita da APAPS.

A movimentação da conta é controlada diariamente pelo setor financeiro da APAPS, que gera os relatórios de suporte e as planilhas de movimentação, que recebem o visto de aprovação dos responsáveis pelo setor fiscal, Gerente Geral, Diretor Financeiro e por vezes pelo Presidente da Diretoria Executiva, conforme demonstrado nos documentos comprobatórios, arquivados junto aos movimentos diários da APAPS.

No quadrimestre encerrado em 31 de dezembro de 2013, a movimentação da conta foi analisada e validada, ficando a cargo do departamento financeiro a elaboração da conciliação contendo a identificação dos lotes e valores recebidos, ainda não encaminhados ao banco para baixa no sistema de cobrança, a documentação está disponível para consulta junto aos setores fiscal e contábil da APAPS.

2 - BANCOS CONTA MOVIMENTO – R$ 64.390,58

2.1 – SANTANDER – C/C 1763-5 – R$ 10,00

2.2 – BRADESCO - C/C 55955-5 – R$ 1,00

2.3 – HSBC – C/C 13025-28 – R$ 64.379,58

Quanto às contas correntes da associação junto a instituições financeiras de direito privado, no quadrimestre encerrado em 31 de dezembro de 2013, tiveram sua movimentação financeira efetuada de maneira normal e foi baseada em depósitos, saques, emissão de cheques e transferências via TED e DOC para os recebimentos de condomínios e pagamento de despesas e obrigações fiscais da Associação, todas devidamente autorizadas pelos seus responsáveis legais e sob a total responsabilidade de sua administração e seu setor financeiro, estando os documentos relativos aos pagamentos efetuados, depósitos, transferências e relatórios de cobrança, disponíveis para consulta junto aos setores fiscal, financeiro e contábil da associação.

3 – APLICAÇÕES FINANCEIRAS – APAPS – R$ 478.585,75

3.1 – BCO BRADESCO – CONTA APLICAÇÃO – R$ 146.993,10

3.2 – BCO SANTANDER – APLICAÇÃO FDO. RESERVA – R$ 152.530,99

3.3 – BCO SANTANDER – APLICAÇÃO FDO. ROTATIVO – R$ 13.189,32

3.4 – BCO HSBC – CONTA APLICAÇÃO CDB – R$ 161.922,05

3.5 – BCO REAL – CONTA APLICAÇÃO – R$ 1.367,14

3.6 – BCO HSBC – CONTA 409682-1 – BLOQ. JUDICIAL – R$ 2.583,15

Os saldos registrados nas contas de aplicações financeiras existentes em nome da APAPS foram conferidos e validados pelos extratos bancários fornecidos pela rede bancária credenciada, para a administração e contabilidade da associação.

4 – APLICAÇÕES FINANCEIRAS – OUTRAS – R$ 67.086,22

4.1 – BCO HSBC-CONTA APLICAÇÕES PLANO OBRAS – R$ 67.086,22

O saldo registrado no quadrimestre encerrado em 31 de dezembro de 2013, na conta de aplicação financeira existente em nome da APAPS, com a nova denominação interna Aplicações Plano de Obras, (Antiga Aplicações U-X-Z) e que faz suporte ao processo de novas obras a serem realizadas no condomínio, visto ter se encerrado o processo de regularização dos lotes dos setores U-X-Z, foi conferido e validado pelos extratos bancários e controles internos, fornecidos pela administração e contabilidade da associação.

5 – CONTRIBUIÇÕES A RECEBER

5.1 – MENSALIDADES – CONTRIBUIÇÕES DE ASSOCIADOS R$ 2.866.867,18

A conta registra os valores relativos aos condomínios mensais pendentes de recebimento do período e os que ainda não foram transferidos para o setor de cobrança interna da associação ou para os escritórios jurídicos contratados pela APAPS, o saldo contábil no quadrimestre encerrado em 31 de dezembro de 2013, confere com o balancete e relatórios apresentados pela contabilidade e os documentos relativos aos valores lançados encontram-se disponíveis para consulta nos arquivos da associação.

5.2 – MENSALIDADES – AMIGAVEL – R$ 532.108,39

A conta registra os valores relativos aos condomínios pendentes de recebimento no exercício e em período anteriores, que foram transferidos para o setor de cobrança interna da associação, o saldo contábil no quadrimestre encerrado em 31 de dezembro de 2013, confere com os controles internos, relatórios analíticos e sintéticos apresentados pela administração e contabilidade e encontram-se disponíveis para consulta pelos associados, nos arquivos da associação.

5.3 – MENSALIDADES – JURÍDICO – R$ 4.546.317,90

A conta registra os valores relativos aos condomínios pendentes de recebimento no período e também de períodos anteriores, que foram transferidos para cobrança junto ao escritório jurídico, contratado pela APAPS, o saldo contábil no quadrimestre encerrado em 31 de dezembro de 2013, confere com os controles e relatórios analíticos e sintéticos apresentados pela administração, jurídico e contabilidade e encontram-se disponíveis para consulta dos condôminos nos arquivos da associação.

Para melhor identificação dos casos pendentes, demonstramos abaixo a situação e os valores que representam todos os processos pendentes no Depto. Jurídico interno e externo em 31/12/2013, por escritório de advocacia e o respectivo percentual de participação no valor total:

Belline Advogados – (100%)

Processos em aberto sem acordos ou decisões judiciais – R$ 4.546.317,90

Os relatórios analíticos de sistema que refletem o saldo e fornecem suporte aos valores e percentuais descritos acima, se encontram disponíveis para consulta junto ao jurídico da APAPS. Os processos jurídicos relativos aos setores U-X e Z, (R$ 12.653,91 e R$ 12.523,04) respectivamente, não fazem mais parte do saldo apresentado acima e estão sendo baixados gradativamente na Justiça, conforme os critérios determinados e adotados pelo Departamento Jurídico e Diretoria da APAPS, face ao fim do processo de regularização dos lotes.

5.4 – (-)INADIMPLÊNCIA S/ CONTRIB. ASSOCIADOS– R$ 1.597.846,00

A conta registra os valores relativos aos condomínios não pagos e que foram deduzidos dos valores apropriados em receita em períodos anteriores, quando da emissão dos boletos mensais via sistema. O saldo contábil no quadrimestre encerrado em 31 de dezembro de 2013 é baseado nos controles internos da contabilidade, financeiro e área de sistemas da APAPS.

Conforme já mencionado em nossos relatórios de auditoria dos períodos anteriores, as informações sobre os lotes de boletos emitidos e o período dos débitos em aberto, já haviam sido solicitados a contabilidade, financeiro e a área

de sistemas da associação, que enviaram alguns relatórios do compondo o valor apresentado como inadimplência acumulada até o exercício atual (2013), relatórios estes que fizeram parte de nossa análise complementar e que ressalvamos abaixo.

Nos dois primeiros quadrimestres de 2013, não foram feitos ajustes ao resultado, relativo à inadimplência, sendo que foi apropriado em resultado, no 3º quadrimestre de 2013, todo o ajuste da inadimplência do exercício financeiro da APAPS, no valor total de R$ 1.597.846,00.

O critério adotado pela contabilidade e administração, na determinação da inadimplência do exercício de 2013, foi de considerar **a diferença** entre o total dos boletos orçamentários **emitidos**, relativo à manutenção, segurança, social e ao ETA e os efetivamente **recebidos**.

5.4.1. - Base para abstenção de opinião:

Na analise realizada nos relatórios do sistema SVR recebidos da contabilidade e área de sistemas da APAPS, constatamos a divergência de **R$ 365.199,95** entre a soma dos valores relativos a rateios, apropriados em conta de resultado no balanço com os relatórios emitidos pelo sistema, a saber:

Valores Apresentados no Balanço 2013 -> R$ 13.456.366,38

Valores Relatórios de Contas a Receber -> R$ 13.091.166,43

Divergência de Valores Apurada -> R$ 365.199,95

Considerando as divergências apresentadas com base nos saldos dos relatórios suporte do sistema **SVR,** recebidos da Contabilidade e área de Sistemas, nos valores efetivamente registrados pela contabilidade no exercício 2013, no saldo contábil da provisão de Inadimplência e sem termos condições de apurar a origem desta diferença entre os relatórios apresentados e os saldos contábeis registrados, não podemos expressar a opinião sobre a Inadimplência registrada na APAPS no Exercício 2013.

6 – (-) RECEITAS PENDENTES DE APROPRIAÇÃO – R$ 90.678,17

As contas que compõem este grupo, no quadrimestre encerrado em 31 de dezembro de 2013, registram os valores recebidos na administração da APAPS e que serão enviados para o banco, onde serão processados pelo sistema de cobrança bancária integrada e apropriados posteriormente em conta específica de receita e também os depósitos efetuados em conta corrente da APAPS sem identificação.

Os depósitos efetuados em conta corrente da APAPS nos bancos Bradesco, HSBC e Santander, que dependem de identificação e posterior baixa manual no sistema de cobrança, estão sendo feitos gradativamente pelo setor fiscal e financeiro da APAPS, que possuem a conciliação dos casos pendentes e que estão providenciando a regularização dos casos com a devida anuência do setor contábil.

7 – OUTROS VALORES A RECEBER

7.1 – CRÉDITOS EM FOLHA DE PAGAMENTO – R$ 6.714,52

O saldo da conta no quadrimestre encerrado em 31 de dezembro de 2013 foi conciliado e tem sua origem baseada em empréstimos e a venda de bens do imobilizado da Associação de forma parcelada aos seus funcionários, com a devida cobrança mensal realizada através de desconto em folha de pagamento, conforme controles internos, documentos fiscais disponíveis nas áreas de RH e contabilidade da associação e possui a seguinte composição do saldo a receber por funcionário:

- Alexandre Carolino (Empréstimo)	- R$	1.200,00 (*)
- Alexandre Carolino (Financiamento Carro)	- R$	370,60 (*)
- Simone C. Prestes	- R$	(8,00) (**)
- Disney Medeiros	- R$	0,96 (***)
- Felipe A. A. Ribeiro	- R$	1.110,00
- Giovanni Baccaro Junior	- R$	759,84
- Ana Paula Lago	- R$	1.046,23
- Valter Carneiro Alves	- R$	2.234,89

(*) As parcelas relativas ao empréstimo a funcionário e financiamento de veículo, do Sr. Alexandre Carolino, não estão sendo descontadas em folha de pagamento mensal, devido ao fato do funcionário estar afastado pelo INSS em função de acidente de trabalho.

(**) Devido a um problema nos controles internos do setor de recursos humanos da associação, foi descontado à maior da funcionária na folha de pagamento o valor de R$ 8,00 que foi regularizado em 01/2014.

(***) Devido a um problema nos controles internos do setor de recursos humanos da associação, foi descontado à menor do funcionário na folha de pagamento o valor de R$ 0,96 que foi regularizado em 01/2014.

7.2 – CHEQUES DEVOLVIDOS A RECEBER – R$ 9.093,49

O saldo registrado no quadrimestre encerrado em 31 de dezembro de 2013, da conta patrimonial denominada cheques devolvidos, de curto prazo, criada a partir do meio do ano de 2008, para registrar, controlar e regularizar todos os novos casos de devolução de cheques, pela administração da associação, foi analisada e validada com base na conciliação analítica dos devedores, recebida do setor financeiro e validada pelo setor contábil, que fecha com o saldo contábil do quadrimestre e relaciona todos os condôminos e os respectivos lotes que apresentam pendência de ordem financeira com a APAPS.

Com exceção dos cheques de nº 4562 (lote L3A), banco 151, devolvido em 14/03/2011, no valor de R$ 434,56 e o 851033 (lote I1H), banco 001, devolvido em 12/05/2011, no valor de R$ 534,27 que segundo a conciliação contábil apresentada, foram extraviados dentro da própria agência bancária e que a APAPS esta aguardando um retorno do banco, para tomar as medidas necessárias, todos os demais cheques devolvidos e documentos relacionados às pendências financeiras existentes, encontram-se a disposição para consulta e acerto junto ao setor financeiro da APAPS.

Notas Complementares:

1 - Recomendamos que nos registros contábeis de cheques devolvidos, seja sempre informado o número do lote correspondente a pendência, o nome do proprietário e o numero do cheque devolvido, para facilitar a identificação do débito, quando da devida regularização.

2 - Como os casos pendentes são recentes (2010 a 2013) e também para que se evite riscos com a perda dos prazos de cobrança legal estabelecidos em Lei, recomendamos que fossem feitos contatos regulares com os devedores, visando uma possível e rápida regularização das pendências, fato este que esta sendo atendido pela administração da associação, através do setor de cobrança interna.

7.3 – OUTRAS RECEITAS A RECEBER – R$ 13.597,05

O saldo registrado no quadrimestre encerrado em 31 de dezembro de 2013 se refere a valores a receber, decorrentes de operações realizadas pela APAPS com terceiros, conforme demonstrado abaixo e também em relatórios suporte, fornecidos pelo sistema e disponíveis para consulta junto às áreas de contabilidade e financeiro da Associação:

- Aluguel do Restaurante do Clube da APAPS – R$ 246,65
- Locação de Espaço Publicitário na Revista Porta do Sol – R$ 12.348,70
- Taxas de Manutenção (multas) a Associados APAPS – R$ 1.001,70

8 – ARRENDAMENTO MERCANTIL

8.1 –ARRENDAMENTO MERCANTIL – BRADESCO – R$ 243.395,09

A conta foi constituída para registrar as operações de arrendamento mercantil (leasing), contratadas pela Associação no final de 2010, 2011, 2012 e também durante o ano de 2013, as informações e contratos estão disponíveis para consulta junto à contabilidade, por contrato firmado e apresentando a seguinte composição contábil no quadrimestre encerrado em 31 de dezembro de 2013:

- Contrato de Leasing – 0001289830 – R$ 0,00 (Finalizado 17/12/2013)
- Contrato de Leasing – 1304154 – 1 – R$ 0,00 (Finalizado 31/05/2013)
- Contrato de Leasing – 1305834 – 0 – R$ 0,00 (Finalizado 31/05/2013)
- Contrato de Leasing – 1318727 – 0 – R$ 0,00 (Finalizado 25/10/2013)
- Contrato de Leasing – 1341659 – 0 – R$ 183.655,54
- Contrato de Leasing – 1346563 – 0 – R$ 59.739,55

As contraprestações estipuladas em contrato e pagas mensalmente pela APAPS foram apropriadas em conta própria de Despesa de Arrendamento Mercantil e faz parte do resultado apurado no quadrimestre.

Já as parcelas mensais pagas, que se referem à antecipação do valor residual garantido e que irão compor o valor final do bem a ser registrado no imobilizado de uso, quando do término do contrato de arrendamento mercantil, estão contabilizadas no ativo realizável da APAPS, na conta denominada Valor Residual – Bradesco, apresentando no quadrimestre encerrado em 31 de dezembro de 2013, o valor de R$ 118.366,85.

9 – IMÓVEIS PARA REVENDA – R$ 83.743,04

Os lotes de terrenos em poder da APAPS são os mesmos arrematados em períodos anteriores e serão revendidos no caso de necessidade de cobertura de inadimplência ou outras prioridades que a administração atual da associação julgar conveniente ou necessária, a conta não apresentou movimentação no quadrimestre encerrado em 31 de dezembro de 2013.

A documentação relativa aos imóveis que compõe o saldo desta conta, esta disponível para consulta junto ao Jurídico e Administração da APAPS.

10 – ESTOQUES ALMOXARIFADO – R$ 279.626,53

Os saldos das contas que fazem parte do grupo no quadrimestre encerrado em 31 de dezembro de 2013 foram avaliados com base em informações fornecidas pelas áreas de sistema, almoxarifado e contabilidade, e respaldado pelo sistema operacional adquirido pela APAPS em 2011.

Abaixo seguem os saldos de estoques das áreas, existentes na contabilidade da APAPS na data de 31/12/2013:

10.1 – ADM/FINANCEIRO	R$	46.395,15
10.2 – OBRAS E SERVIÇOS	R$	135.845,60
10.3 – SOCIAL	R$	802,44
10.4 – ETA	R$	81.737,00
10.5 – SEGURANÇA	R$	2.071,08
10.6 – GASOLINA	R$	9.598,83
10.7 - OLEO DIESEL	R$	3.176,43

Salientamos que até o final do ano de 2012, devido a problemas no sistema de controle e composição do saldo final das contas, as entradas foram lançadas no almoxarifado pelo seu total, sem o desmembramento por centro de custo e também sem o relatório suporte que deveria ter sido gerado pelo novo sistema de controle do almoxarifado.

Sugerimos em nosso relatório final de 2012, que a partir da competência **01/2013**, para melhor controle dos saldos demonstrados e transparência das

operações de compra e utilização dos produtos adquiridos, os bens e custos fossem lançados no sistema de controle e centro de custo de cada área, por uma única pessoa na conta de almoxarifado e conferidos posteriormente na integra pela contabilidade, antes da apropriação das despesas de consumo do mês em resultado e do fechamento contábil mensal, dando maior confiabilidade à movimentação e aos números relativos aos saldos em estoques apresentados.

Embora tivéssemos sugerido no ano de 2012, um melhor controle das compras e da utilização dos materiais adquiridos, além dos registros contábeis revisados na contabilidade, até o encerramento deste relatório, não obtivemos o retorno sobre a sugestão efetuada.

Em tempo, na validação do relatório dos estoques, através dos documentos comprobatórios das compras realizadas, dos gastos com materiais utilizados nas obras de manutenção do condomínio e na utilização e manutenção da frota de veículos da associação, foram encontradas algumas divergências que fazem parte da nossa nota explicativa de **número 25**, relativa ao almoxarifado.

11 – DEPOSITOS EM JUÍZO

11.1 – AÇÕES TRABALHISTAS DIVERSAS – R$ 120.185,66

O saldo da conta no quadrimestre encerrado em 31 de dezembro de 2013 é composto por depósitos judiciais de ações trabalhistas movidas contra a associação, em sua maioria durante o ano de 2009, decorrentes da elaboração do Novo Plano de Contas e que conforme informações recebidas dos escritórios de advocacia contratados para acompanhar os processos e do jurídico da APAPS, se encontram em fase de apreciação pelo judiciário trabalhista.

Foi solicitado ao jurídico da APAPS e ao escritório de advocacia contratado pela Associação, uma posição atualizada dos processos, posição esta que apresentou alguns problemas de ordem cadastral e jurídica, que foram notificados a administração e fazem parte da nossa nota explicativa de **número 26**.

11.2 – OUTRAS AÇÕES CIVEIS – R$ 84.844,00

O saldo da conta no quadrimestre encerrado em 31 de dezembro de 2013 é composto por ações judiciais de cobrança movidas por pessoas físicas,

condôminos e prestadores de serviços ao condomínio, em sua maioria durante o ano de 2009 e que conforme informações recebidas dos escritórios de advocacia contratados para acompanhar os processos e do jurídico da APAPS, se encontram em fase de apreciação pelo judiciário trabalhista.

Foi solicítado ao jurídico da APAPS e ao escritório de advocacia contratado pela Associação, uma posição atualizada dos processos, posição esta que apresentou alguns problemas de ordem cadastral e jurídica, que foram notificados a administração e fazem parte da nossa nota explicativa de **número 26**.

Os processos relativos aos itens 11.1 e 11.2, estão sendo acompanhados pelo jurídico, financeiro e a área de contabilidade da associação e até o mês de dezembro de 2013 não existiram alterações nos saldos das contas.

12 – PENHORAS / BLOQUEIOS JUDICIAIS – R$ 7.497,50

O saldo da conta no quadrimestre encerrado em 31 de dezembro de 2013, conforme informação anterior do setor jurídico interno da APAPS se referia ao processo de cobrança dos débitos em aberto contra o espólio de Leon Milczarek, lote H3J, aberto em 02/2011, conforme processo de nº 0178637-96.2002.8.26.0100, protocolado junto à 9ª Vara Cível Central – Capital – SP e que a documentação encontrava-se disponível para consulta, junto ao escritório de advocacia do Dr. Adelmo Acacio Bellini, contratado para o caso pela APAPS.

Solicitamos ao jurídico da APAPS e ao escritório de advocacia contratado pela Associação, uma posição atualizada do processo, pois em pesquisa efetuada junto aos sistemas de controle do Tribunal de Justiça de São Paulo, o processo aparece relacionado como "extinto", com decisão lavrada em 19/03/2010.

Ao consultarmos o novo escritório jurídico contratado pela APAPS sobre esta situação, fomos atendidos pelo Dr. Guilherme Gonçalves, que nos informou que realmente o processo havia sido extinto em 03/2010, em função de um acordo entre as partes, mas que devido ao escritório responsável na época não ter suspendido a ação de cobrança em conjunto com o proprietário do lote, a APAPS foi condenada a pagar custas processuais e os honorários advocatícios da parte contrária na proporção de 20% do valor da causa, na época equivalente a R$ 7.400,00.

13 - IMOBILIZADO DE USO – R$ 1.334.920,34

COMPREENDENDO AS CONTAS DE EDIFICAÇÕES, TERRENOS, MÁQUINAS, VEÍCULOS CARGA/PASSEIO, COMPUTADORES E PERIFÉRICOS, MÓVEIS E UTENSÍLIOS, SOFTWARES E OUTROS EQUIPAMENTOS E INSTALAÇÕES DIVERSAS.

Com a mudança no critério de caixa para competência em 2011, a associação passou a realizar novamente o controle físico do imobilizado de uso, registrado em seu patrimônio e também efetuou o cálculo e contabilização da depreciação no mês a mês.

No início de 2012, a associação, providenciou a implantação dos saldos remanescentes de 31/12/2011 no sistema de controle do imobilizado e emitiu os relatórios sintéticos e analíticos da depreciação acumulada do período compreendido entre 01 e 31/12/2012.

Em 2013 o critério foi mantido e os saldos, as aquisições relacionadas abaixo e às baixas apresentadas no quadrimestre encerrado em 31 de dezembro de 2013, foram validadas e encontram-se sob o controle mensal da contabilidade, através de programa próprio do imobilizado de uso.

Contabilmente, o valor relativo à depreciação é contabilizado a débito da conta de despesa de depreciação e a crédito de depreciação acumulada, conta redutora do imobilizado de uso, com um valor acumulado até o quadrimestre encerrado em 31 de dezembro de 2013 de R$ 143.549,30.

Os relatórios suporte da depreciação encontram-se disponíveis para consulta nos arquivos da contabilidade.

Aquisições de bens para o imobilizado de uso no quadrimestre:

. 10/09/2013 – R$ 3.612,21 – Aquisição de servidor Power edge T110 II para uso da área de sistemas da APAPS, conforme NF 3768964 da Dell Computadores do Brasil Ltda.

. 20/09/2013 – R$ 2.500,00 – Aquisição de 01 carretinha para transporte da Bob Cat, conforme recibo de Fabiana Camargo Barros S. Mello;

. 12/09/2013 – R$ 1.699,00 – Aquisição de 02 escadas de fibra para uso dos eletricistas da APAPS, conforme NF 4472 da empresa Luciano Conc. Santos Elétricos;

. 01/10/2013 – R$ 5.300,00 – Aquisição de moto Honda CG 125 Cargo KS, ano/mod. 2013, para uso do setor de transportes da APAPS, conforme NF 32254 da empresa Monte Leone Comercial Ltda.;

. 02/10/2013 – R$ 599,00 – Aquisição de bebedouro refrigerado de garrafão, modelo GFN 2000, para uso na portaria 02 da APAPS, conforme NF 37893 da empresa A Casa dos Bebedouros Ltda.;

. 31/10/2013 – R$ 13.500,00 – Aquisição de triturador e picador, modelo MF 450MM, para uso do setor de manutenção e obras da APAPS, conforme NF 005 da empresa Eduardo Scognamiglio ME;

. 29 e 30/10/2013 – R$ 2.396,00 – Aquisição de 04 licenças Office's 2013 e Home And Business, para uso nos computadores da Administração da APAPS, conforme NF 885822 e 894960 da empresa Officer Distrib. Prod. Inf. Ltda.;

. 08/11/2013 – R$ 18.482,40 – Aquisição de 40 aparelhos telefônicos para uso no novo PABX IP da Administração da APAPS, conforme NF 50 da empresa ZOL Tec. Inf. e Comunicação Ltda.;

. 08/11/2013 – R$ 850,00 – Aquisição de maquina de pintura para demarcação do campo de futebol do clube da APAPS, conforme recibo de Costa e Assunpção Repres. Ltda.;

. 14/11/2013 – R$ 1.818,45 – Aquisição de 05 (cinco) monitores de LED 20" Samsung, para uso nas portarias da APAPS, conforme NF 2436461 da empresa Submarino;

. 21/11/2013 – R$ 2.275,00 – Aquisição de bomba dosadora p/ coagulante, para utilização no tratamento de água da ETA, conforme NF 210 da empresa Elit Bombas Com. E Serv. Ltda.;

. 29/11/2013 – R$ 950,00 – Aquisição de câmera WIFI Speed Dome, para uso no monitoramento do residencial, conforme NF 37 da empresa Gislene da Cunha Martins ME;

. 06/12/2013 – R$ 1.810,00 – Aquisição de 02 condicionadores de ar para uso na sala de informática da sede da APAPS, conforme NF 8156 da empresa BHP Eng. Termica e Com. Ltda.;

. 13/12/2013 – R$ 6.370,00 – Aquisição de gerador de energia para uso na central de monitoramento da APAPS, conforme NF 87960 da empresa Agraupe Distrib. Peças Ltda.;

. 19/12/2013 – R$ 4.273,10 – Aquisição de 02 condicionadores de ar 22000 BTU's para uso na nova sala do conselho da APAPS, conforme NF 87256 da empresa Centralar Riquena Neto Ar Condic. Ltda.;

. 19/12/2013 – R$ 1.042,15 – Aquisição de condicionador de ar 9000 BTU's para uso na central de monitoramento da APAPS, conforme NF 87256 da empresa Centralar Riquena Neto Ar Condic. Ltda.;

. 23/12/2013 – R$ 29.325,27 – Aquisição do veiculo Saveiro, zero km, modelo CS 1.6, branca, ano 2013, modelo 2014, para uso na administração da APAPS, conforme NF 748300, da empresa Volkswagen do Brasil Ltda.

CONTAS DO PASSIVO

14 – FORNECEDORES A PAGAR

14.1 – FORNECEDORES DIVERSOS – R$ 175.288,19

As contas que compõem o grupo no quadrimestre encerrado em 31 de dezembro de 2013, servem para registrar e demonstrar os valores pendentes de pagamento, relativos aos serviços prestados ou produtos adquiridos de diversos fornecedores sem contrato fixo com a APAPS, os valores que constam em aberto e não pagos, em 31/12/2013, são os relativos à provisão do próprio mês de 12/2013, que vencem em 01/2014 ou débitos parcelados anteriormente, com vencimentos de curto prazo, ou seja, 30, 60, 90 ou 120 dias para pagar.

A documentação fiscal e os boletos bancários de cobrança, emitidos pelos fornecedores, encontram-se disponíveis para consulta nos arquivos da contabilidade e departamento financeiro.

Nota: recomendamos que nos pagamentos a fornecedores ou prestadores de serviços, que servem à associação e que estejam enquadrados no **Regime do Simples Nacional**, seja solicitado ao prestador do serviço, a declaração de não retenção na fonte dos impostos relativos ao PIS/COFINS E CSLL, que é obrigatória, conforme determinação da legislação fiscal em vigor, (IN SRF 459/2004 e IN RFB 791 de 10/12/2007) e que isenta a APAPS, das obrigações acessórias, decorrentes da exclusão do prestador de serviço do sistema do Simples Nacional.

14.2 – FORNECEDORES COM CONTRATOS COM A APAPS-R$ 403.427,71

O saldo apresentado neste grupo de contas, no quadrimestre encerrado em 31 de dezembro de 2013 se refere às provisões de pagamentos a efetuar para as empresas regularmente contratadas pela APAPS.

A documentação fiscal comprobatória dos serviços prestados, os contratos originais assinados, relativo à prestação de serviços que foram conferidos e

validados e os boletos bancários de cobrança, emitidos pelos fornecedores, encontram-se disponíveis para consulta nos arquivos da contabilidade e departamento fiscal e financeiro.

Notas Complementares:

Mensalmente, no último dia do mês, a contabilidade providência o registro da provisão dos valores a pagar aos fornecedores com contrato assinado, ocorre que em alguns casos, devido à forma com que foi firmado o contrato, podem existir diferenças a pagar, relacionadas com a realização de horas extras nos serviços prestados a APAPS, principalmente no que diz respeito às áreas de lazer, segurança e informática, dentre esses casos gostaríamos de destacar as seguintes empresas:

- Sandro A. Machado – Pantcho
- Prevenir Segurança Patrimonial Ltda.
- Prevenir Comercial Eletr. E Serviços Ltda.
- Softing Systems Ltda.

Como já identificado em meses anteriores, como a provisão dos valores a pagar é efetuada no último dia de cada mês, vem ocorrendo o fato de a provisão ser efetuada a maior ou a menor, dependendo da realização ou não de horas extras, gerando divergências no saldo das contas, quando do efetivo pagamento.

Recomendamos que para eliminar este problema, que acaba gerando trabalho em duplicidade para a área contábil na hora da conciliação dos saldos finais e também pelo fato do fechamento mensal só ocorrer após a 1ª quinzena do mês subseqüente, que seja efetuada a provisão dos valores a pagar, com base nas notas fiscais apresentada pelos prestadores de serviços no início de cada mês.

Eventualmente no 2º quadrimestre de 2013, primeiro preventivamente e posteriormente por determinação da diretoria executiva da APAPS, haviam sido suspensos os pagamentos provisionados pela contabilidade ao engenheiro Rogério Miguel Gonçalves, do período de 05 a 08/2013, devido a não prestação dos serviços contratados de engenharia ao condomínio, esta suspensão encerrou-se no mês de dezembro de 2013, em função de um acordo entre as partes, sendo que o saldo devedor apresentado até o mês de_ 11/2013 foi parcelado e voltou a ser pago a partir de 12/2013, conforme comprovante de pagamento bancário.

15 – OUTRAS CONTAS A PAGAR

15.1 – PENSÃO ALIMENTÍCIA – R$ 0,00

A conta apresenta saldo zero no quadrimestre encerrado em 31 de dezembro de 2013, por não existirem atualmente processos de cobrança de pensão alimentícia, envolvendo funcionários da APAPS.

15.2 - BOLETOS RECEBIDOS EM DUPLICIDADE – R$ 0,00

O saldo da conta no quadrimestre encerrado em 31 de dezembro de 2013 encontra-se zerada devido ao trabalho em conjunto das áreas administrativa, financeira e fiscal, que após analise e identificação dos condôminos com direito a crédito, efetuou a regularização de todos os casos que se encontravam pendentes até o mês de 12/2013.

15.3 – AÇÕES DE COBRANÇA – R$ 0,00

O saldo da conta no quadrimestre encerrado no dia 31 de dezembro de 2013, se encontra zerado, devido ao fato de não existirem novas ações de cobrança contra a APAPS e também que o pagamento final da última ação de cobrança movida contra a APAPS, ter sido efetuado em 28/06/2013, que era relativo ao acordo trabalhista firmado com Anchieta Torres e Richardon Advogados, relativo ao ex-funcionário José Oliveira da Silva, (processo 1615-67.2011.5.15.0108).

O processo e os comprovantes de pagamento do acordo firmado entre as partes se encontram disponível para consulta nos arquivos do setor jurídico e contábil da APAPS.

15.4 – DEVOLUÇÃO SALDOS SETOR U-X-Z – R$ 23.141,54

O saldo da conta no quadrimestre encerrado em 31 de dezembro de 2013 se refere ao valor a devolver aos condôminos que participaram do processo de regularização dos lotes dos setores U-X-Z, junto a Prefeitura e que foi encerrado no mês 06/2012, a provisão do valor a pagar foi efetuada contra a conta 2802 – Ajustes de Períodos Anteriores, em função da receita total já haver sido totalmente apropriada em exercício anterior.

O relatório de composição dos valores e a relação dos condôminos com direito ao crédito remanescente do final do processo de regularização e a documentação

relativa aos valores já devolvidos pela APAPS, estão disponíveis para consulta junto à contabilidade e setor financeiro, que estão providenciando a emissão dos cheques nominais e a devida entrega dos mesmos aos condôminos com direito ao crédito.

A conta não tem apresentado movimentação relevante no período compreendido entre 01 de janeiro de 2013 e 31 de dezembro de 2013, em função dos condôminos com direito ao crédito, não comparecerem a administração da APAPS para efetuar a solicitação e a retirada dos valores a que tem direito, mesmo após ampla divulgação do assunto pelo condomínio, através de propaganda e comunicados diversos aos associados.

A documentação relativa aos itens 15.1, 15.2, 15.3, quando vierem a existir, e o processo relativo ao item 15.4, ficam disponíveis para consulta junto aos setores de Recursos Humanos, Financeiro e Departamento Jurídico, respectivamente, sendo que os pagamentos já efetuados encontram-se devidamente arquivados nos setores fiscal e contábil da APAPS.

16 – OBRIGAÇÕES COM PESSOAL

16.1 – ENCARGOS SOBRE SALÁRIOS – R$ 72.458,35

O saldo apresentado neste grupo no quadrimestre encerrado em 31 de dezembro de 2013 se refere aos encargos sociais incidentes sobre a folha de pagamento dos funcionários da APAPS, com base em analise efetuada nos razões analíticos, extratos bancários, documentos e relatórios fiscais apresentados, concluímos que as contas do grupo, não apresentam pendências de meses anteriores e que os saldos finais do quadrimestre atual, são relativos à folha salarial de 12/2013, a ser recolhido em 01/2014:

- INSS S/ Salários – R$ 47.062,88

- FGTS S/ Salários – R$ 17.711,14

- IRF S/ Salários – R$ 4.684,17

- PIS S/ Salários – R$ 2.801,19

- Contrib. Sindical – R$ 198,97

17 – OBRIGAÇÕES FISCAIS – IMPOSTOS A RECOLHER

17.1 – INSS S/ SERVIÇOS DE TERCEIROS – R$ 19.482,15

A conta é utilizada para provisionar os valores relativos ao INSS (11%), descontado na fonte sobre os pagamentos efetuados a terceiros, pôr serviços prestados por pessoas jurídicas de direito privado à Associação, durante o decorrer dos meses.

Baseados na documentação apresentada e razões analíticos fornecidos pela administração da associação, concluímos que o saldo remanescente apresentado no quadrimestre encerrado em 31 de dezembro de 2013, está correto e fecha com as provisões contabilizadas pela contabilidade.

Recomendamos que as contas de registro dos valores retidos de terceiros, sejam conciliadas mensalmente, para se evitar a falta ou atraso no recolhimento das obrigações fiscais, evitando-se com isso fiscalizações e notificação por parte do fisco e também para não dar margem a insinuações de apropriação indébita.

17.2 – ISS SOBRE SERVIÇOS DE TERCEIROS – R$ 6.264,04

A conta é utilizada para provisionar os valores relativos ao ISS (Imposto Sobre Serviços), tributo municipal, descontado na fonte sobre os pagamentos efetuados a terceiros, pôr serviços prestados por pessoas jurídicas de direito privado à Associação, durante o decorrer do exercício.

Baseados na documentação apresentada, razões analíticos e conciliações fornecidas pela contabilidade da associação, concluímos que o saldo

remanescente apresentado no quadrimestre encerrado em 31 de dezembro de 2013 é oriundo de valores a pagar relativo às provisões registradas no mês de 12/2013, a serem recolhidos junto a Prefeitura Municipal de Mairinque no mês de 01/2014.

Os comprovantes de pagamento do imposto e as notas fiscais de serviços prestados encontram-se disponíveis para consulta junto aos arquivos fiscal e contábil da Associação.

17.3 – CONTRIBUIÇÕES SOBRE SERVIÇOS TERCEIROS – R$ 0,00

A conta é utilizada para provisionar os valores relativos às contribuições retidas de terceiros (PIS/COFINS E CSLL), pôr serviços prestados à Associação, durante o decorrer do exercício.

Baseados na documentação apresentada e razões analíticos fornecidos pela administração da associação, concluímos que o saldo apresentado no quadrimestre encerrado em 31 de dezembro de 2013 esta correto, não apresentado valores a recolher no mês de 01/2014.

17.4 – IRRF SOBRE SERVIÇOS DE TERCEIROS – R$ 1.880,13

A conta é utilizada para provisionar os valores relativos ao IRRF (1,5%), retido na fonte sobre os pagamentos efetuados a terceiros, pôr serviços prestados à Associação, durante o decorrer do exercício.

Baseados na documentação apresentada e razões analíticos fornecidos pela administração da associação, concluímos que o saldo remanescente apresentado no quadrimestre encerrado no dia 31 de dezembro de 2013, está correto e fecha com as provisões contabilizadas pela contabilidade no mês de 12/2013, a serem recolhidos no mês de 01/2014.

17.5 – PROVISÕES SOBRE SALÁRIOS A PAGAR – R$ 0,00

A conta é utilizada para provisionar os valores relativos à folha de 13º Salário, baseados na documentação apresentada e razões analíticos fornecidos pela contabilidade e administração da associação, concluímos que o saldo apresentado no quadrimestre encerrado em 31 de dezembro de 2013, está correto e fecha com os controles internos das áreas de recursos humanos e contabilidade da Associação.

18 – DAS DECLARAÇÕES E OBRIGAÇÕES FISCAIS

18.1 – DCTF – DECLARAÇÃO DE DÉBITOS E CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS FEDERAIS:

EXERCÍCIOS DE 2012 E 2013

Os mapas de controle de impostos e contribuições a recolher, foram elaborados e repassados a empresa de contabilidade contratada pela APAPS, que elaborou as declarações (DCTF's) mensais do 1º, 2º quadrimestres e também do 3º quadrimestre de 2013, encerrado no dia 31 de dezembro de 2013, providenciou a entrega das mesmas junto a Secretaria da Receita Federal (SRF), restando apenas se aguardar a validação das informações enviadas, por parte da Receita Federal do Brasil.

Até o término da auditoria relativa ao quadrimestre encerrado no dia 31 de dezembro de 2013, não existiam junto a SRF, conforme pesquisa de situação fiscal, pendências relativas aos recolhimentos e informações transmitidas ou a existência de débitos em aberto pelo não recolhimento dos impostos informados nas declarações (DCTF's).

Segundo a contabilidade contratada pela APAPS, as DCTF's do período de Janeiro a Maio de 2013, tiveram que ser retificadas no mês de Outubro de 2013, motivado por erros ocorridos no preenchimento das datas de recolhimento dos impostos mensais próprios da APAPS e de terceiros.

Nos meses de Julho e Agosto de 2013, foram identificados problemas no preenchimento das DCTF's, visto que os valores informados como recolhidos, divergem das informações apuradas na folha de pagamento e nos impostos retidos de terceiros, a contabilidade contratada foi notificada dos problemas ocorridos e se prontificou a retificar as declarações entregues com divergência, evitando-se com isso o surgimento de cobranças por parte da SRF de diferenças nos impostos já pagos.

Em tempo, informamos que até o término da auditoria do 3º quadrimestre de 2013, não foi possível avaliar o efeito fiscal destas retificações de DCTF's, pela não recebimento da Pesquisa de Situação Fiscal atualizada da Associação.

18.2 – DIRF–DECLARAÇÃO DE IR RETIDO NA FONTE - 2014/2013

DIRF 2014 - ANO BASE 2013

O prazo de entrega da DIRF/2014, relativa ao imposto de renda retido na fonte (IRRF), durante o exercício de 2013 pela APAPS, se encerra em 28/02/2014, a declaração será preenchida e entregue com base nas informações e mapas disponibilizados pelo departamento contábil e fiscal da Associação.

Até o término da auditoria relativa ao quadrimestre encerrado em 31 de dezembro de 2013, não foram apresentadas declarações prévias, para conferência e validação dos dados que serão informados, com base nesta situação, a conferência será efetuada na auditoria a ser realizada no 1º Quadrimestre/2014.

Informamos que a administração da APAPS poderá a seu critério, também acompanhar este processo de validação dos dados transmitidos a SRF, através de consulta de situação fiscal, via certificado digital.

18.3 – DIPJ – DECLARAÇÃO DE IRPJ 2014/2013

O prazo de entrega da declaração da PJ de 2014 – relativo ao ano base de 2013, se encerra no último dia útil do mês de 06/2013, a declaração será preenchida e entregue com base nas informações e mapas disponibilizados pelo departamento contábil e fiscal da Associação.

Até o término da auditoria do quadrimestre encerrado em 31 de dezembro de 2013, não foram apresentadas declarações prévias, para conferência e validação dos dados que serão informados, com base nesta situação, a conferência será efetuada na auditoria a ser realizada no 2º Quadrimestre/2014.

Segundo a contabilidade contratada pela APAPS, a DIPJ do ano base de 2012, entregue em 06/2013, precisou ser retificadas em 10/2013, devido a um erro no preenchimento das informações relativas ao balanço e informações previdenciárias.

Na conferência da declaração (DIPJ) retificadora, entregue em 10/2013, foi constatado o não preenchimento do anexo relativo às informações previdenciárias, este fato ocasionou a entrega de nova declaração retificadora, que corrigiu o problema.

Até o término da auditoria do 3º quadrimestre de 2013, não foi possível se avaliar o efeito fiscal desta retificação na DIPJ, devido à falta de apresentação do relatório resumo do processamento de declarações, disponibilizado pela SRF em seu site.

19 – CONTRATOS DE PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS POR TERCEIROS

19.1 - Os contratos originais vigentes no quadrimestre encerrado no dia 31 de dezembro de 2013, foram avaliados e validados no seu conteúdo, estando devidamente assinados pelas partes e dentro dos prazos de validade, cabendo sempre um alerta quanto à conferência pelo jurídico da associação, no que diz respeito ao valor contratado, prazo de vigência e a data constante nos contratos quando da assinatura, evitando-se com isso contratos assinados com data posterior ao início dos trabalhos contratados e também um melhor acompanhamento mensal por parte da administração e ou conselho fiscal da APAPS, do cumprimento das obrigações de terceiros, descrita nos contratos.

19.2 - Com base nos contratos vigentes analisados, sugerimos que na renovação dos contratos dos prestadores de serviços atuais ou na contratação de novos prestadores de serviços, seja elaborado um modelo padrão de contrato, que tenha como objetivo principal o resguardo e proteção dos direitos e vantagens da APAPS.

20 – CERTIDÕES E DÉBITOS PENDENTES NAS AUTARQUIAS MUNICIPAIS, ESTADUAIS E FEDERAIS

Ao analisarmos as certidões da associação, apresentadas no quadrimestre encerrado no dia 31 de dezembro de 2013, constatamos a inexistência de débitos ou processos de cobrança de impostos ajuizados junto a Prefeitura Municipal de Mairinque, Secretaria da Fazenda Estadual, Secretaria da Receita Previdênciária, Secretaria da Receita Federal e Procuradoria Geral da Fazenda Nacional.

Recomendamos a consulta mensal das certidões e da Pesquisa de Situação Fiscal junto a SRF e PGFN, visando à imediata identificação de débitos ou processos de cobrança que possam surgir, visto que estes débitos podem dar origem a bloqueios on-line em conta corrente, restrição de crédito junto a fornecedores de bens e também impedem a emissão da certidão negativa da SRF/PGFN, que é necessária para a transferência de bens móveis e imóveis a terceiros.

As certidões negativas relativas à SRF/PGFN, FGTS, Prefeitura do Município de Mairinque e INSS, foram emitidas normalmente, demonstrando a inexistência de pendências fiscais ou cadastrais da Associação (APAPS) junto a estes órgãos governamentais.

21 – OBSERVAÇÕES SOBRE PROCEDIMENTOS E ROTINAS

21.1 – MENSALIDADES ASSOCIATIVAS

Em decorrência da APAPS, ter adotado o regime de competência bem como anteriormente também o regime de caixa, para registrar suas receitas e despesas, tornou-se inevitável a elaboração e emissão, via sistema operacional, de relatórios para controle dos recebimentos das mensalidades associativas, amigáveis, de ordem jurídica e da inadimplência, por mês e ano de emissão, pois nos casos de recebimentos de valores (mensalidades) correspondentes ao período sobre o regime de caixa, os mesmos devem ser apropriados diretamente em receita.

Baseado nas informações acima citadas foi solicitado em 2012, pela auditoria externa, às áreas de sistema e contábil da APAPS, a elaboração de um relatório suporte, para dar garantias e credibilidade aos registros contábeis dos recebimentos registrados em resultado e que são realizados diariamente através do Sistema SVR, este relatório, quando for disponibilizado, será utilizado para validação das operações e recebimentos ocorridos durante o exercício, por parte da auditoria externa.

21.2 – INADIMPLÊNCIA DO 1º, 2º E 3º QUADRIMESTRES DE 2013

INADIMPLÊNCIA

Em função da validação do novo sistema operacional (SVR), que disponibiliza as informações gerenciais sobre a inadimplência no condomínio, estar em andamento, à administração com base nas informações da contabilidade, optou por não considerar o ajuste da inadimplência, no resultado do 1º e 2º quadrimestres de 2013, contabilizando a inadimplência total do exercício no 3º quadrimestre de 2013, no valor de R$ 1.597.846,00.

Reiteramos que é essencial ao condomínio, este controle analítico da inadimplência dos condôminos em atraso, via sistema SVR, pois interfere diretamente no resultado final apurado para o exercício fiscal, que é demonstrado aos condôminos em reunião anual.

Em tempo, no 3º quadrimestre de 2013, encerrado no dia 31 de dezembro de 2013, a inadimplência interna (atraso a mais de 90 dias), foi apurada pelas áreas de sistema e contabilidade contratada pela APAPS e registrada entre as contas ativas, através transferência contábil para cobranças amigáveis. As informações e relatórios de suporte destes registros contábeis estão à disposição para consulta junto às áreas de contabilidade e sistemas.

21.3 - PESQUISAS DE SÍTUAÇÃO FISCAL VIA CERTIFICADO DIGITAL

Com a aquisição do certificado digital válido para PJ em nome da APAPS, o acompanhamento da regularidade fiscal da associação se tornou mais fácil e sem custos adicionais, pois via certificado, a associação pode efetuar em curto espaço de tempo, consultas aos pagamentos de impostos efetuados e declarações fiscais transmitidas.

Salientamos que conforme já mencionado no item 20, as consultas de débitos pendentes, são essenciais a APAPS, pois previnem possíveis bloqueios à emissão da certidão negativa de débitos e também certos transtornos ao condomínio tanto no que diz respeito à cotação, pedidos de descontos e prazo de pagamentos nas compras de materiais e peças de reposição, bem como no registro das operações com venda e transferência de bens móveis, imóveis e lotes para revenda em nome do condomínio.

22 - ÁREA SOCIAL– EVENTOS

Conforme informações recebidas da administração do Condomínio e registros contábeis efetuados pela contabilidade contratada pela APAPS, os únicos eventos realizados no 3º Quadrimestre de 2013 foram a Festa da Primavera e a Festa de Encerramento (Final) de Ano.

Todas os registros efetuados pela contabilidade e as despesas decorrentes destas 02 (duas) festas organizadas pela Área Social da APAPS , foram validadas com a conferência física das notas fiscais e recibos dos fornecedores e ou prestadores de serviços.

22.1 – Festa da Primavera

No mês de setembro/2013, à associação realizou o evento relativo à Festa da Primavera 2013, nas dependências do clube da APAPS, com o respaldo do corpo de bombeiros interno da APAPS, o evento teve a presença dos associados e demais convidados pela administração e diretoria, tendo todas as atividades programadas e realizadas pelo setor social da APAPS.

A associação, além dos gastos com a confecção de faixas para promover o evento no condomínio, material de papelaria para o enfeite das mesas, efetuou

também a contratação de empresas de terceiros, para a prestação dos serviços de segurança, transporte, sonorização, iluminação dos ambientes e de conjunto musical, todos contratados especialmente para o evento.

22.2 – Festa de Encerramento (Final) de Ano

Ao analisarmos os documentos fiscais apresentados, tais como notas fiscais de compra de produtos, da prestação de serviços e os recibos de pagamento de despesas diversas, não identificamos divergências quanto às notas fiscais e aos procedimentos adotados nos pagamentos para este evento de final de ano promovido pela APAPS através de sua área social.

23 – CONTAS A RECEBER E CAIXA INTERNO (FINANCEIRO)

Inadimplência Média da Carteira - A inadimplência foi avaliada com base em informações e demonstrativos disponibilizados pelo financeiro e retificados pela contabilidade, apresentando em média um percentual anual de 16,30%.

Acordos Financeiros - Foram analisados e aprovados, 16 Termos de Autorização de Acordos, relativo ao parcelamento de débitos de associados que se encontravam em atraso no 3º Quadrimestre de 2013.

Os acordos foram firmados entre a APAPS e os Condôminos responsáveis pelos lotes no condomínio no 3º quadrimestre de 2013, encerrado em 31 de dezembro de 2013, os termos de acordo verificados, apresentam as assinaturas dos responsáveis legais pelas partes, seus advogados e as testemunhas, além também do descritivo dos débitos em aberto.

Pagamentos aos Escritórios de Advocacia - Os pagamentos efetuados aos escritórios de advocacia relativos aos acordos firmados foram avaliados com base nos razões analíticos de contas e contratos de prestação de serviços firmados com a APAPS e conferem com a movimentação financeira apresentada na conta corrente do condomínio junto ao banco Bradesco.

Os documentos, contratos e comprovantes se encontram a disposição para consulta junto ao jurídico, contabilidade e financeiro da APAPS.

O Caixa Interno, que é utilizado para pagamento de despesas de pequeno valor, teve seu saldo em 31 de dezembro de 2013, conferido e validado através

de contagem física dos valores em custódia e dos registros contábeis efetuados na conta, apresentando um saldo final de R$ 1.216,12.

24 – ATIVO FIXO

A análise do Imobilizado de Uso, foi efetuada com base nos razões analíticos das contas e relatório de controle do imobilizado, fornecidos pela contabilidade e as aquisições e baixas de bens novos ou já depreciados, em documentos fiscais (notas fiscais) e movimentação financeira ocorrida na conta corrente da associação.

Estando a movimentação financeira, os bens adquiridos, as baixas realizadas, a depreciação mensal, as posições de controle e balancetes, validados e disponíveis para consulta junto à contabilidade.

25 – ESTOQUES (ALMOXARIFADO)

A análise dos controles internos, compras e baixas dos bens adquiridos para uso no condomínio, foram realizadas com base nas notas fiscais de compra, ordens de serviços e relatório de itens, gerado pelo sistema de controle SVR5, adquirido pela Associação.

Na conferência do **Inventário Físico Atualizado dos Itens Adquiridos**, gerado especialmente para esta conferência e que segundo informações do relatório do sistema SVR, deveriam estar em estoques, foram analisados 33 itens do relatório e ficaram constatadas algumas divergências entre as quantidades de itens mantidas em estoque e as apontadas no relatório de controle do sistema SVR5, conforme exemplos relacionados abaixo.

As ocorrências foram notificadas a gerencia geral administrativa e aos responsáveis pelo almoxarifado e controle de estoques de materiais da APAPS, que ao analisarem as informações, tomaram as providências necessárias para se corrigir os problemas existentes o mais breve possível, com o auxilio dos responsáveis técnicos pelo programa.

Segundo informações recebidas e que serão confirmadas na auditoria do 1º quadrimestre de 2014, as divergências entre o relatório suporte e os estoques, surgiram em função de algumas Requisições de Materiais (RM), ainda não terem sido baixadas dos sistemas de controle do almoxarifado e da falta de Requisições

de Materiais (RM), de bens ou produtos estocados fora do almoxarifado e que acabaram sendo utilizados nas obras de manutenção do condomínio e não informadas ao setor de almoxarifado.

Diferenças entre o relatório e as mercadorias físicas em estoque:

. **Disco de Aço Sistema Freio Saveiro** – Relatório 04 – Estoques 0
. **Induzido Motor de Partida Manufaturado** – Relatório 02 – Estoques 0
. **Terminal de Direção Trator MF 266/275 –** Relatório 06 – Estoques 0
. **Argamassa Externa Saco 20 KG –** Relatório 41 – Estoques 38
. **Cimento Saco 50 KG –** Relatório 101 – Estoques 38
. **Tubo de Concreto Armado 0,40 x 1,50 –** Relatório 64 – Estoques 40
. **Papel Sulfite A-4 –** Relatório 72 – Estoques 54
. **Barra de Cano PVC DEFOFO 6" OU 150MM –** Relatório 84 – Estoques 36
. **Extremidade PF DEFOFO 4"** – Relatório 12 – Estoques 0
. **Extremidade PF DEFOFO 6"** – Relatório 07 – Estoques 01
. **Tinta Latex Acrílico Fosco Branco 18 litros** – Relatório 06 – Estoques 03

Outras considerações relevantes relativas aos Estoques (Almoxarifado):

. Alguns bens, como kits de filtros e peças para carro, moto, caminhão e também peças especificas para algumas áreas tais como oficina e ETA, não ficam no estoque do almoxarifado, causando diferenças nas posições de controle, pois a utilização dos produtos nem sempre é informada de imediato ao responsável pelo almoxarifado, via ordem de serviço.

. O sistema de controle dos estoques (SVR5) apresenta problemas no controle das informações, relativas à aquisição de materiais, bens e produtos que são incluídas ou baixadas no programa, pois existem casos em que os arquivos relativos ao cadastro das notas fiscais, ficam abertos no sistema, não deixando o pessoal responsável pelo almoxarifado, concluir o registro de entrada ou a baixa dos produtos utilizados nos estoques, os responsáveis pelo programa já foram notificados e estão tomando as medidas necessárias para a regularização do problema.

26 – CONTRATOS JURÍDICOS

A análise dos 22 contratos de prestação de serviços firmados pela APAPS com terceiros e vigentes em 31/12/2013, foi efetuada com base na relação e nos contratos fornecidos pela administração, alem da confirmação das informações disponíveis junto ao departamento jurídico da APAPS, não apresentando irregularidades relevantes quanto à data de assinatura, valores acordados e prazos estabelecidos, que poderiam causar o cancelamento ou a retificação dos contratos em vigor.

Os pagamentos mensais foram conferidos com base nos razões analíticos das contas dos prestadores de serviços, extratos bancários de conta corrente e notas fiscais de serviços, todos fornecidos pela contabilidade, não apresentando problemas ou irregularidades, que poderiam caracterizar o não pagamento das obrigações fiscais e financeiras, contratadas pela APAPS.

27 – IMPOSTOS E TAXAS

As contas relativas aos impostos e taxas, são controladas desde o registro das obrigações a pagar até o pagamento dos tributos pela contabilidade, que valida os saldos mensalmente, através de conciliação bancária e de impostos, não identificamos nenhuma pendência ou diferença relativa a impostos a pagar, com valor relevante e que possa gerar cobranças a associação.

As certidões relativas à SRF, PGFN, INSS, FGTS e Prefeitura Municipal de Mairinque, foram emitidas normalmente, demonstrando a não existência de pendências ou processos de cobrança em nome da associação, decorrentes de operações e contratos realizados com terceiros.

28 – RECURSOS HUMANOS (EMPRÉSTIMOS A FUNCIONÁRIOS E FOLHAS DE PAGAMENTO MENSAL)

Os empréstimos a funcionários são liberados pela administração da APAPS, com o aval do Gerente Geral, obedecendo aos critérios e princípios estabelecidos nos parâmetros de gestão criados pela Diretoria da Associação para a concessão de benefícios aos funcionários do condomínio.

A cobrança das parcelas devidas pelos funcionários é efetuada através da folha de pagamento mensal e controlada via conciliação de pagamentos pela contabilidade, em nossa conferência não encontramos irregularidades ou

pendências que pudessem dar margem ou dúvidas a não cobrança dos valores devidos a associação.

As folhas de pagamento mensais são confeccionadas em programa especifico pelo escritório de contabilidade contratado pela APAPS, com base nos apontamentos enviados todo início de mês pela área administrativa.

A validação de dados e informações sobre impostos incidentes sobre a folha, tais como, GPS, GFIP, IRRF, PIS e CONTRIB. SINDICAL, é efetuada posteriormente pela contabilidade, através de conciliação bancária e de impostos.

No exercício de 2013, foram questionadas pela auditoria externa, algumas divergências entre a provisão e recolhimento de INSS sobre a folha no 1º quadrimestre de 2013, que tiveram origem na alimentação de dos dados dos funcionários no programa gerador da folha de pagamento, que foram avaliadas pelo escritório de contabilidade contratado pela APAPS e regularizadas através da compensação dos valores pagos a maior no período, com as guias de recolhimento de INSS a pagar, imediatamente posteriores, relativas ao 2º quadrimestre de 2013.

Fora o questionamento acima, que já foi verificado e acertado pela contabilidade contratada pela APAPS, não identificamos outros problemas ou irregularidades que possam invalidar os documentos emitidos e os pagamentos de contribuições sociais efetuados, relativos aos direitos dos funcionários da APAPS.

29 - MANUTENÇÕES NORMAIS E AVULSAS (OBRAS E REFORMAS)

Preliminares:

Conforme informação recebida de Administração, as cotações de produtos e serviços a serem comprados ou contratados, dependendo do valor de custo, são efetuadas com base em no mínimo 03 indicações, geralmente efetuadas pelos próprios condôminos ou pela administração do condomínio, com base em fornecedores já cadastrados.

Nos casos de contratação de prestadores de serviços, para obras específicas no condomínio, as condições e custos são avaliados e aprovados previamente pela Diretoria e Gerente Geral da Associação, seguindo sempre os parâmetros e critérios estabelecidos nas regras operacionais básicas do Condomínio.

Das Obras e Reformas:

Até o mês de 12/2013, foram realizadas e avaliadas 11 obras de pavimentação de ruas dentro do condomínio, a construção e modernização da Administração e Conselho Fiscal, do muro de arrimo da Rua Anita Malfati e Vestiários do campo de futebol e academia.

Solicitamos aos responsáveis pelas áreas de obras e reformas, bem como da contabilidade, a posição final das obras, a relação das ordens de serviços abertas com as devidas requisições de materiais ao almoxarifado, a documentação comprobatória das compras e gastos efetuados, bem como a previsão de conclusão das demais obras dentro do exercício de 2013.

Com base nestas informações, efetuamos os trabalhos de validação dos processos apresentados, chegando à seguinte conclusão sobre as obras efetuadas no Condomínio, durante o período abrangido pela auditoria.

Das obras realizadas ou em fase de conclusão até o período desta auditoria:

. **Onze Obras de Pavimentação de Ruas**, já previstas no Plano Diretor, conforme relacionado abaixo foram realizadas no condomínio, tendo seus custos com materiais utilizados na realização das obras, previamente cotada, comprada e aprovada pela Diretoria e Condôminos:

. PAVIMENTAÇÃO E PREPARAÇÃO DAS GUIAS E SARJETAS, PEQUENAS DRENAGENS – RUA ANTÔNIO SALES;

. PAVIMENTAÇÃO E PREPARAÇÃO DAS GUIAS E SARJETAS, PEQUENAS DRENAGENS – RUA CARLOS LAET;

. PAVIMENTAÇÃO E PREPARAÇÃO DAS GUIAS E SARJETAS, PEQUENAS DRENAGENS – RUA CATULO CEARENSE;

. PAVIMENTAÇÃO E PREPARAÇÃO DAS GUIAS E SARJETAS, PEQUENAS DRENAGENS – RUA JULIO RIBEIRO;

. PAVIMENTAÇÃO E PREPARAÇÃO DAS GUIAS E SARJETAS, PEQUENAS DRENAGENS – RUA OSÓRIO DUQUE ESTRADA;

. PAVIMENTAÇÃO E PREPARAÇÃO DAS GUIAS E SARJETAS, PEQUENAS

DRENAGENS – RUA FAISÃO;

. PAVIMENTAÇÃO E PREPARAÇÃO DAS GUIAS E SARJETAS, PEQUENAS DRENAGENS – RUA PINTASSILGO;

. PAVIMENTAÇÃO E PREPARAÇÃO DAS GUIAS E SARJETAS, PEQUENAS DRENAGENS – RUA LUIZ GUIMARÃES JR.;

. PAVIMENTAÇÃO E PREPARAÇÃO DAS GUIAS E SARJETAS, PEQUENAS DRENAGENS – RUA ALVARENGA PEIXOTO;

. PAVIMENTAÇÃO E PREPARAÇÃO DAS GUIAS E SARJETAS, PEQUENAS DRENAGENS – RUA OLEGÁRIO MARIANO;

. PAVIMENTAÇÃO E PREPARAÇÃO DAS GUIAS E SARJETAS, PEQUENAS DRENAGENS – RUA OSVALDO DE ANDRADE;

0bras de Construção Contratadas Junto a Empresas Terceirizadas

. SALA DE REUNIÃO DO CONSELHO FISCAL DA APAPS;

. NOVA SALA AMPLIADA DO SETOR ADMINISTRATIVO DA APAPS;

. CONSTRUÇÃO DE NOVOS BANHEIROS MASCULINO, FEMININO E DE PORTADORES DE NECESSIDADES ESPECIAIS NO NOVO PRÉDIO ADMINISTRATIVO;

Obras Complementares de Manutenção, Ampliação e Melhoria no Condomínio em 2013

Foram necessárias em decorrência da manutenção das vias públicas asfaltadas e de terra do residencial e da ampliação e melhoria das dependências da sede social, hípica e ETA (Estação de Tratamento de Água), também as seguintes obras relacionadas abaixo:

. SERVIÇOS DE TAPA-BURACO EXTENDIDO NA RUA CASTRO ALVES;

. SERVIÇOS CONTÍNUOS E REGULARES DE LIMPEZA, DE PODAS E ROÇADOS;

. OPERAÇÕES DE TAPA BURACOS PELAS VIAS DO RESIDÊNCIAL;

. MANUTENÇÃO EM BLOQUETES E REPINTURA GERAL DE LOMBADAS E FAIXAS AMARELAS;

. MANUTENÇÕES GERAIS NA HÍPICA;

. MANUTENÇÕES GERAIS NA ETA;

. OBRA DE DRENAGEM FLUVIAL COM TUBOS E CANALETAS NA TRAVESSA 03 – LOTE O3G;

. OBRA DE DRENAGEM FLUVIAL COM TUBOS E CANALETAS NA TRAVESSA J1 – LOTE J3H;

. OBRA DE DRENAGEM FLUVIAL COM TUBOS E CANALETAS NA TRAVESSA D5 – LOTE D6J;

. OBRA DE DRENAGEM FLUVIAL COM TUBOS E CANALETAS NO FINAL DA RUA RUI BARBOSA;

. OBRA DE DRENAGEM FLUVIAL COM TUBOS E CANALETAS NA AVENIDA DO SOL – LOTE G3D;

. MANUTENÇÕES CONSTANTES NAS RUAS DE TERRA DO RESIDÊNCIAL;

. RECAPEAMENTO EXTENSO NO TRECHO FINAL DE 600 METROS - DA AVENIDA DO SOL ATÉ O CLUBE E ADMINISTRAÇÃO DA APAPS;

30 – DOS EFEITOS NO RESULTADO DO EXERCÍCIO

Com relação ao resultado apurado no exercício findo em 31 de dezembro de 2013, um prejuízo líquido de R$ 294.515,65 temos a comentar os seguintes pontos que julgamos relevantes:

30.1 - As provisões relativas às obrigações a pagar, próprias da APAPS e de terceiros, apresentam valores lançados integralmente em despesa no mês de 12/2013, que só vencem em 01/2014 (R$ 652.617,23) e 02/2014 (R$ 283.529,27);

30.2 - Foi considerada em despesa de inadimplência a realizar, o valor integral de R$ 1.597.846,00 - decorrente da diferença entre os Boletos Orçamentários emitidos e os efetivamente recebidos no ano de 2013, conforme demonstrativo elaborado pela administração e contabilidade da APAPS.

30.3 – Na nossa análise técnica, realizada nas contas de resultado, constatamos que no caso das despesas com a Pavimentação de Ruas e Vias, todo o valor gasto no exercício de 2013, foi apropriado na conta "Despesas com Pavimentação", sendo que em nossa opinião deveriam ser registradas nesta conta apenas as despesas relativas a pavimentação de vias em **Áreas Verdes**, visto que os valores gastos nas demais vias e ruas do condomínio, são custeados pelos condôminos em geral, que assumem previamente as obras e benfeitorias contratadas.

31 - DAS CONCLUSÕES FINAIS DO RELATÓRIO

Em decorrência do resultado de nossos exames desenvolvidos durante o 3º Quadrimestre de 2013, não encontramos elementos que impeçam a aprovação das contas do período compreendido entre 01 de setembro de 2013 e 31 de dezembro de 2013, pela Assembléia de condôminos, a ser realizada no decorrer de 2014, conforme determinação da Diretoria e Conselho Fiscal da APAPS, sendo assim somos favoráveis pela aprovação das respectivas prestações de contas, "observando a ressalva contidas, nos itens, 5.4.1 e 30.3".

Atenciosamente,

Lourival Alves
Contador CRC 1SP 191.537/O -1

RTN/14