

CONSELHO FISCAL DA ASSOCIAÇÃO DOS
PROPRIETÁRIOS AMIGOS DA PORTA DO SOL – APAPS
PARECER SOBRE AS CONTAS DE 2013



Em cumprimento ao que determina o Estatuto Social da Associação dos Proprietários Amigos da Porta Sol - APAPS e em conformidade com a legislação vigente, apresentamos ao Conselho Deliberativo e Assembleia Geral de Associados, para apreciação e aprovação o parecer dos membros do Conselho Fiscal, relativo ao período de 01 de Setembro 2013 a 31 de Dezembro de 2013.

Após minucioso exame dos documentos econômicos, financeiros e patrimoniais, encaminhados a este pelo Conselho Deliberativo e pela Diretoria da Associação de Proprietários da Porta do Sol - APAPS, verificou-se a perfeita ordem dos mesmos, bem como, a exatidão de todos os lançamentos contábeis, demonstrados mensalmente nos Balancetes de Verificação e Balanço Patrimonial do exercício findo em 31 de dezembro de 2013.

Em complemento a esses trabalhos, foram analisados os relatórios apresentados pela empresa de auditoria independente contratada pelo Conselho Deliberativo da APAPS, **BLM Consultoria e Assessoria Contábil Ltda.**, a qual emitiu seu parecer em 03/07/2014, aprovando as contas daquele período, sem ressalvas, apenas efetuando algumas recomendações de ordem administrativas.

Conforme informações prestadas aos membros deste Conselho Fiscal, a administração da APAPS, através de seu Departamento de Contabilidade, implementou as recomendações contidas no relatório da empresa de Auditoria Independente, objetivando a melhoria dos controles internos para cumprimento mais efetivo das normas e procedimentos de gestão financeira e patrimonial.

"Registro efetuado, nos termos do artigo 127, VII da Lei 8.015/73, apenas para fins de mera conservação, prova apenas a existência, a data e o conteúdo do documento, NÃO GERANDO PUBLICIDADE NEM EFEITOS EM RELAÇÃO A TERCEIROS"

ORIGIN

Para garantir a qualidade e confiabilidade da gestão fiscal e tributária da APAPS, este Conselho Fiscal, solicitou à Administração o fornecimento das Certidões Negativas dos órgãos da administração tributária nos níveis Municipal, Estadual e Federal, a qual atendeu integralmente ao solicitado, tendo verificado que não há pendências de nenhuma natureza, até as datas de expedições daquelas certidões, as quais se encontram à disposição para consulta.

Em complemento a esses trabalhos foram examinados, por amostragem, as ordens de compras, notas fiscais de aquisição de materiais diversos, comprovantes financeiros e extratos bancários, relativos ao terceiro quadrimestre de 2013, visto que o primeiro e segundo quadrimestres, foram examinados e aprovados anteriormente por outros Conselheiros, o que permite assegurar que as normas e procedimentos de gestão da APAPS, estão sendo rigorosamente seguidas, exceto com relação aos pontos a seguir elencados:

- a- Formulário Autorização de Compras de Materiais e ou Contratação Serviços, sem constar a assinatura de todos os integrantes indicados nos respectivos formulários;
- b- E algumas compras de materiais não foram efetuadas cotações de compras em três fornecedores, conforme previsto na normas e procedimentos de gestão do Departamento de Financeiro e Compras;
- c- Alguns itens do Imobilizado foram adquiridos sem uma licitação prévia em três fornecedores;
- d- As despesas com a Hípica são contabilizadas em Centro de Custo específico, entretanto as referidas despesas não estão sendo repassadas integralmente aos Associados que mantêm seus Cavalos naquelas dependências, senão vejamos:

- O total das despesas com a Hípica em 2013 é da ordem de R\$ 358.365,11, lançados na conta 3.5.01.03.35, porém, somente foram rateados entre os proprietários de animais, R\$ 227.918,13, lançados na conta 3.5.01.03.35, portanto, há uma diferença de R\$

"Registro efetuado, nos termos do artigo 127, VII da Lei 8.015/73, apenas para fins de mera conservação, prova apenas a existência, a data e o conteúdo do documento, NÃO GERANDO PUBLICIDADE NEM EFEITOS EM RELAÇÃO A TERCEIROS"

130.446,98, que foram pagos com valores arrecadados dos Associados de modo geral.

- e- Verificou-se que os valores relativos às despesas com empregados que prestam serviços na Hípica, no total de 6 (seis), somente 1 (um), tem seus vencimentos contabilizados como despesas da Hípica;
- f- Verificou-se que as despesas com água e energia elétrica, utilizados pela Hípica, não estão sendo repassados para os Associados que mantém seus animais naquelas dependências.

RECOMENDAÇÕES:

Em relação aos itens "a", "b" e "c", acima, recomenda-se que sejam atendidas a todas as formalidades, estabelecidas nas normas estabelecidas no Princípio de Gestão da APAPS;

Em relação aos itens "d", "e", e "f", acima, recomenda-se que todas as despesas relativas ao Centro de Custos Hípica, sejam repassadas e rateadas entre os associados que mantém seus animais utilizando daquelas dependências.

Recomenda-se seja verificada a viabilidade da cobrança antecipada dos gastos com a hípica, evitando-se que a APAPS, assumira aquelas despesas, para depois repassá-las aos proprietários dos cavalos.

OBSERVAÇÕES:

Este Conselho Fiscal, em virtude de ter assumido as suas atribuições no início do ano de 2015, não teve a oportunidade de acompanhar os trabalhos, relativos aos Princípios de Gestão e execução dos procedimentos adotados, à época dos atos praticados pela APAPS, relativos ao exercício civil de 2013, encerrado em 31/12/2013, limitando-se a analisar documentos financeiros e operacionais, existentes em arquivos, bem como relatórios Apresentados pela Auditoria Independente, **BLM Consultoria e Assessoria contábil Ltda.**, contratada para análise e parecer das contas da APAPS, e também dos Relatórios relativos aos Primeiro e Segundo Quadrimestre de 2013, apresentados pelos membros que compunham o quadro do conselho Fiscal anterior, os quais aprovaram as contas relativas aqueles períodos.

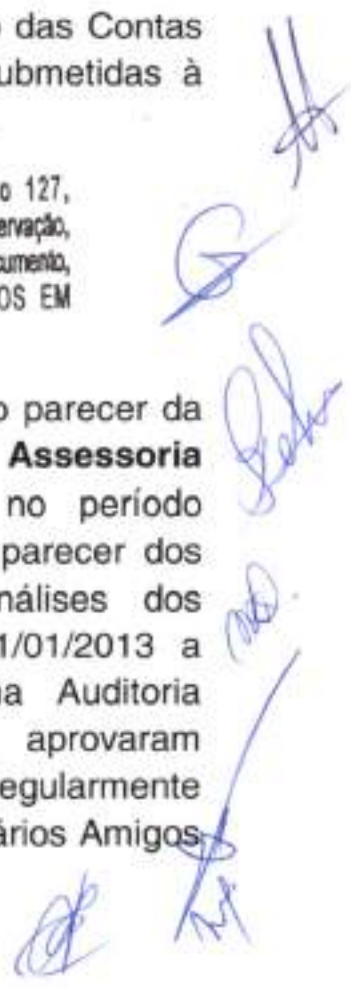
Com base nos relatórios do Primeiro e Segundo Quadrimestre de 2013 conforme acima, bem como nas verificações e levantamentos efetuadas nos documentos e contas, relativos ao terceiro quadrimestre de 2013, pelos Membros do Conselho Fiscal atual, elaborou-se o presente relatório, o qual deverá ser submetido aos membros do Conselho Deliberativo, para análise e deliberação quanto a aprovação das Contas do Exercício Civil de 2013, para posteriormente serem submetidas à aprovação pela Assembleia Geral de Associados da APAPS.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

"Registro efetuado, nos termos do artigo 127, VII da Lei 6.015/73, apenas para fins de mera conservação, prova apenas a existência, a data e o conteúdo do documento, NÃO GERANDO PUBLICIDADE NEM EFEITOS EM RELAÇÃO A TERCEIROS"

Considerando-se as verificações efetuadas, como também o parecer da Auditoria Independente contratada, **BLM Consultoria e Assessoria Contábil Ltda.**, que considerou as contas regulares no período compreendido entre 01/01/2013 a 31/12/2013, bem como parecer dos Conselheiros Fiscais anteriores, que efetuaram as análises dos documentos relativos ao período compreendido entre 01/01/2013 a 31/08/2013 e dos relatórios apresentados pela mesma Auditoria Independente, referentes aquele período, os quais aprovaram integralmente as respectivas contas, este Conselho Fiscal, regularmente eleito para verificação das contas da Associação de Proprietários Amigos

ORIGINA



ORIGINAL


da Porta do Sol - APAPS, reconhece e aprova a exatidão das Contas, Demonstrações Financeiras, representadas pelo Balanço Patrimonial, Demonstração do Resultado e Demonstração do Superávit ou Déficit Acumulado do exercício encerrado em 31 de dezembro de 2013, submetendo-o à análise e aprovação do Conselho Deliberativo, para posteriormente ser submetido à apreciação e aprovação da Assembleia Geral de Associados da APAPS, conforme previsto nos Estatutos.

Segue em anexo, quadros demonstrativos relativos às observações acima elencadas e situação contábil e financeira da APAPS em 31/12/2013.

Mairinque, 29 de julho de 2015.

CONSELHO FISCAL


José Alexandrino de Souza Filho


Luiz Carlos Fortes Bazaga,


Francisco Merivaldo de Oliveira

"Registro efetuado, nos termos do artigo 127, VII da Lei 6.015/73, apenas para fins de mera conservação, prova apenas a existência, a data e o conteúdo do documento, NÃO GERANDO PUBLICIDADE NEM EFEITOS EM RELAÇÃO A TERCEIROS"



QUADRO DEMONSTRATIVOS SITUAÇÃO FINANCEIRA APAPS -
2013



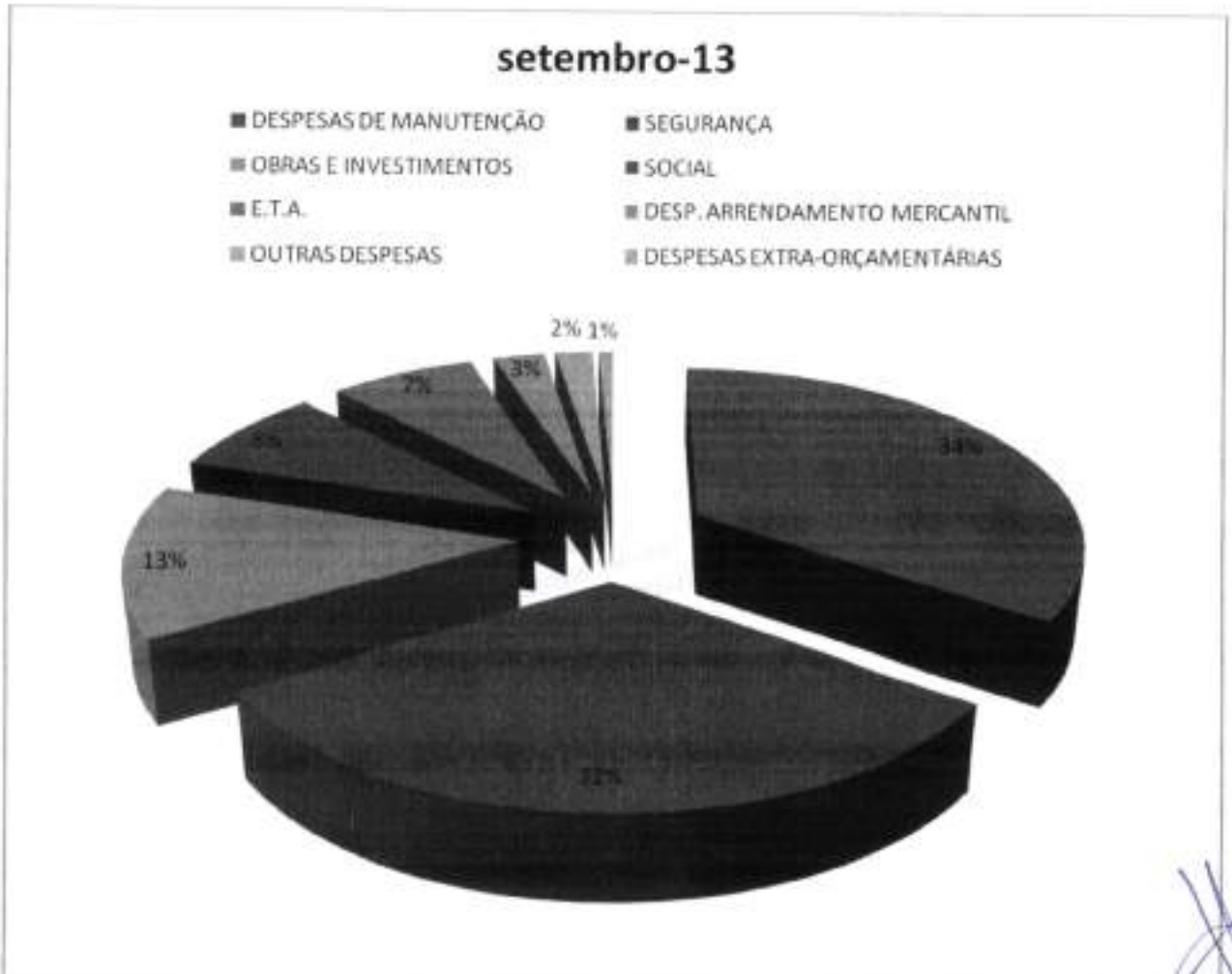
Índices de liquidez					
Meses		setembro-13	outubro-13	novembro-13	dezembro-13
Liquidez Corrente	Ativo Circulante	8,12	8,31	9,23	8,08
	Passivo Circulante				
O resultado positivo significa que para cada R\$ 1,00 de Dívida temos no caso de Dez de 2.013 R\$ 8,08 para cumprir as obrigações					
Liquidez Imediata	Disponível	0,45	0,47	0,56	0,61
	Passivo Circulante				
O resultado positivo significa que para cada R\$ 1,00 de Dívida temos no caso de Dez de 2.013 R\$ 0,61 para cumprir as obrigações					
Resultado de nossa análise a liquidez Corrente é excelente, entretanto nossa liquidez imediata é temerária. Caso excluíssemos apenas as cobranças judiciais e o estoque deste índice este ficaria na seguinte situação					
Liquidez Imediata	Disponível	3,26	3,55	3,73	4,20
	Passivo Circulante				
Neste caso a situação fica bem confortável para fazer frente aos compromissos assumidos					

(Handwritten signatures and initials in blue ink)

"Registro efetuado, nos termos do artigo 127, VII da Lei 6.015/73, apenas para fins de mera conservação, prova apenas a existência, a data e o conteúdo do documento, NÃO GERANDO PUBLICIDADE NEM EFEITOS EM RELAÇÃO A TERCEIROS"

**A SEGUIR GRÁFICOS DAS DESPESAS DOS MESES DE SETEMBRO
A DEZEMBRO DE 2013.**

ORIGINAL



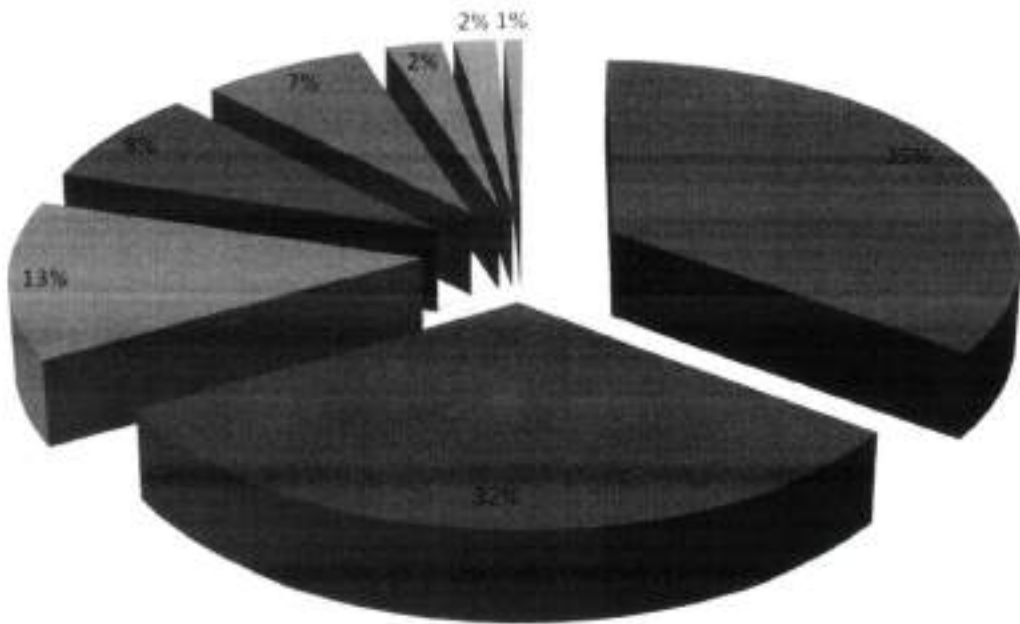
[Handwritten signatures in blue ink]

"Registro efetuado, nos termos do artigo 127, VII da Lei 6.015/73, apenas para fins de mera conservação, prova apenas a existência, a data e o conteúdo do documento, NÃO GERANDO PUBLICIDADE NEM EFEITOS EM RELAÇÃO A TERCEIROS"

outubro-13

ORIGINAL

- DESPESAS DE MANUTENÇÃO
- OBRAS E INVESTIMENTOS
- E.T.A.
- OUTRAS DESPESAS
- SEGURANÇA
- SOCIAL
- DESP. ARRENDAMENTO MERCANTIL
- DESPESAS EXTRA-ORÇAMENTÁRIAS



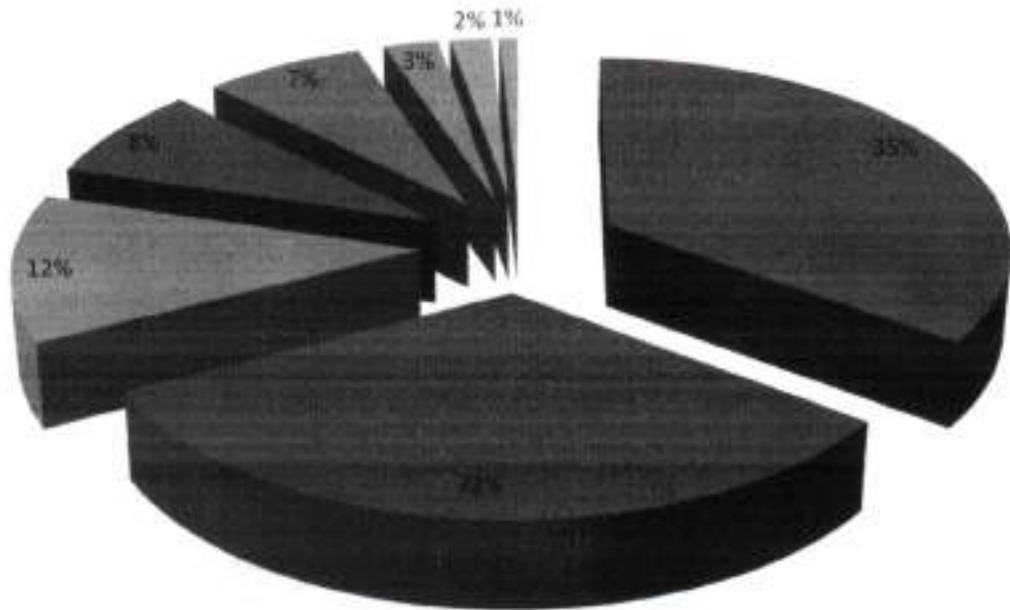
[Handwritten signatures and initials in blue ink]

"Registro efetuado, nos termos do artigo 127, VII da Lei 6.015/73, apenas para fins de mera conservação, prova apenas a existência, a data e o conteúdo do documento, NÃO GERANDO PUBLICIDADE NEM EFEITOS EM RELAÇÃO A TERCEIROS"

novembro-13

ORIGINAL

- DESPESAS DE MANUTENÇÃO
- OBRAS E INVESTIMENTOS
- E.T.A.
- OUTRAS DESPESAS
- SEGURANÇA
- SOCIAL
- DESP. ARRENDAMENTO MERCANTIL
- DESPESAS EXTRA-ORÇAMENTÁRIAS



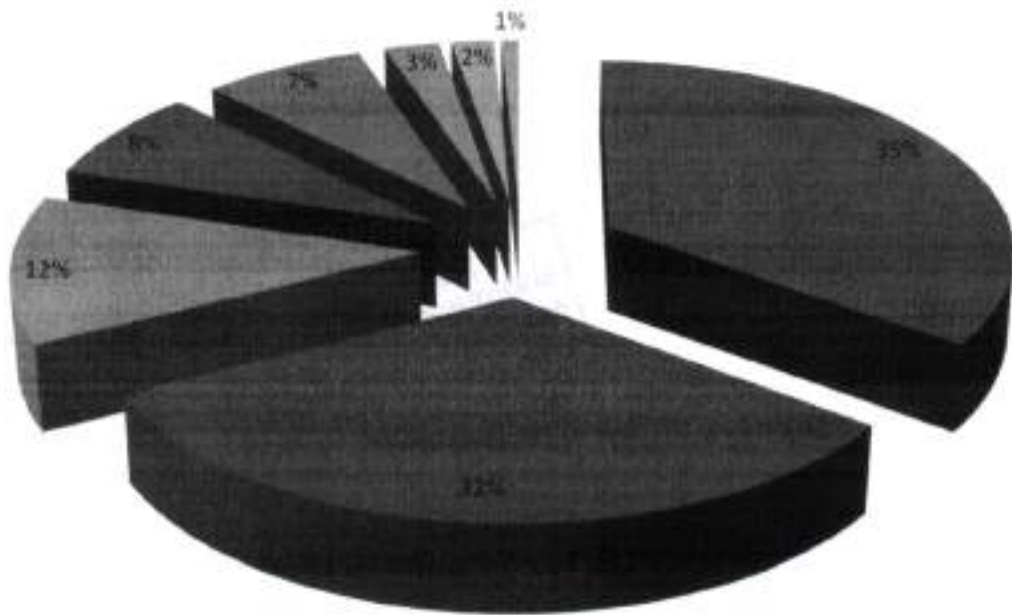
[Handwritten signatures and initials in blue ink]

"Registro efetuado, nos termos do artigo 127, VII da Lei 6.015/73, apenas para fins de mera conservação, prova apenas a existência, a data e o conteúdo do documento, NÃO GERANDO PUBLICIDADE NEM EFEITOS EM RELAÇÃO A TERCEIROS"

dezembro-13

ORIGINAL

- DESPESAS DE MANUTENÇÃO
- OBRAS E INVESTIMENTOS
- E.T.A.
- OUTRAS DESPESAS
- SEGURANÇA
- SOCIAL
- DESP. ARRENDAMENTO MERCANTIL
- DESPESAS EXTRA-ORÇAMENTÁRIAS



Pelos Gráficos acima conclui-se que as despesas são constantes, sem variações significativas e os maiores gastos, estão intrinsecamente ligados a finalidade da instituição, que são, manutenção e segurança e representam mais de 60% dos gastos.

"Registro efetuado, nos termos do artigo 127, VII da Lei 6.015/73, apenas para fins de mera conservação, prova apenas a existência, a data e o conteúdo do documento, NÃO GERANDO PUBLICIDADE NEM EFEITOS EM RELAÇÃO A TERCEIROS"

(Handwritten signatures and initials in blue ink)

ORIGINAL

DESPESAS COM MANUTENÇÃO

DESPESAS DE MANUTENÇÃO	setembro-13	outubro-13	novembro-13	dezembro-13
OBRAS E SERVIÇOS	1.610.157,78	1.822.403,66	1.983.232,89	2.133.576,61
ADMINISTRATIVO E FINANCEIRO	1.213.643,69	1.375.940,75	1.537.239,98	1.689.019,46
JURIDICO	239.892,67	279.843,17	308.676,86	333.504,17
MEIO AMBIENTE	94.064,71	106.605,65	113.336,59	125.705,79
COMUNICAÇÃO	78.251,85	86.318,51	96.561,05	102.243,41
CONSELHO DELIBERATIVO	28.540,63	32.980,04	37.375,58	42.467,68
TOTAL	3.264.551,33	3.704.091,78	4.076.422,95	4.426.517,12

GASTOS COM OBRAS E SERVIÇOS, MAIS DE 50% E COM DESPESA COM PESSOAL

OBRAS E SERVIÇOS	setembro-13	outubro-13	novembro-13	dezembro-13
PESSOAL E REFLEXOS	861.505,43	966.033,00	1.066.999,22	1.151.435,51
MATERIAL DE CONSUMO	495.213,33	575.235,91	610.496,64	655.900,14
SERVIÇOS DE TERCEIROS	236.313,30	261.961,32	284.652,03	304.440,90
IMPOSTOS E TAXAS	7.499,54	8.859,38	9.808,94	9.808,94
SERVIÇOS PUBLICOS	5.366,75	5.975,02	6.693,23	7.336,30
EQUIPAMENTOS E INSTALAÇÕES	3.105,32	3.105,32	3.234,32	3.234,32
OUTRAS	1.154,11	1.233,71	1.348,51	1.420,50
TOTAL	1.610.157,78	1.822.403,66	1.983.232,89	2.133.576,61

OBS: DENTRO DA NORMALIDADE

GASTOS ADMINISTRATIVOS E FINANCEIROS.

ADMINISTRATIVO E FINANCEIRO	setembro-13	outubro-13	novembro-13	dezembro-13
SERVIÇOS DE TERCEIROS	567.321,52	641.444,25	732.314,98	810.026,72
PESSOAL E REFLEXOS	431.802,07	485.093,11	535.860,70	596.323,79
SERVIÇOS PUBLICOS	85.991,47	97.114,37	107.704,84	114.554,14
MATERIAL DE CONSUMO	69.867,14	82.993,40	83.441,15	84.561,03
OUTRAS DESPESAS	44.029,20	51.817,27	60.064,66	63.977,86
IMPOSTOS E TAXAS	8.544,62	10.236,55	10.611,85	11.274,40
EQUIPAMENTOS E INSTALAÇÕES	6.087,67	7.241,80	7.241,80	8.301,52
TOTAL	1.213.643,69	1.375.940,75	1.537.239,98	1.689.019,46

"Registro efetuado, nos termos do artigo 127, VII da Lei 6.015/73, apenas para fins de mera conservação, prova apenas a existência, a data e o conteúdo do documento, NÃO GERANDO PUBLICIDADE NEM EFEITOS EM RELAÇÃO A TERCEIROS"

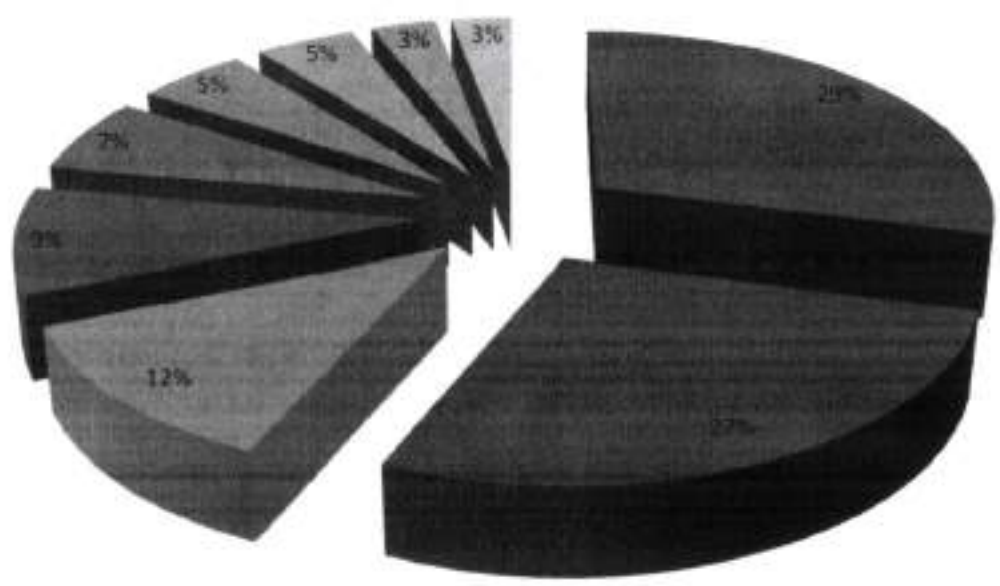
[Handwritten signatures and initials in blue ink on the right margin]

**CONFORME QUADRO ABAIXO 70% DE NOSSAS DE NOSSAS
DESPESAS ESTÃO NAS 8 CONTAS ABAIXO.**



dezembro-13

- OUTRAS CONTAS
- SEGURANÇA SERVIÇOS DE TERCEIROS
- OBRAS E INVESTIMENTOS
- OBRAS E SERVIÇOS FOLHA PAGAMENTO/ENCARGOS
- ADMINISTRATIVO E FINANCEIRO SERVIÇOS DE TERCEIROS
- OBRAS E SERVIÇOS MATERIAL DE CONSUMO
- ADMINISTRATIVO E FINANCEIRO FOLHA PAGAMENTO/ENCARGOS
- E.T.A. FOLHA PAGAMENTO/ENCARGOS
- DESPESAS HIPICA



[Handwritten signatures and initials in blue ink]

“Registro efetuado, nos termos do artigo 127, VII da Lei 6.015/73, apenas para fins de mera conservação, prova apenas a existência, a data e o conteúdo do documento, NÃO GERANDO PUBLICIDADE NEM EFEITOS EM RELAÇÃO A TERCEIROS”

RESULTADOS DA ESTAÇÃO DE TRATAMENTO DE ÁGUA- ETA .

ORIGINAL

Resultado da E.T.A				
Descrição da Conta	setembro-13	outubro-13	novembro-13	dezembro-13
RECEITA DE AGUA	686.230,23	800.290,17	886.925,35	1.063.960,83
PESSOAL E REFLEXOS	257.994,90	317.821,82	349.930,33	386.105,35
SERVIÇOS DE TERCEIROS	40.110,25	49.431,89	53.888,53	71.951,25
SERVIÇOS PUBLICOS	214.238,72	263.085,96	290.453,28	304.174,50
MATERIAL DE CONSUMO	83.603,91	127.214,87	140.068,82	151.553,97
EQUIPAMENTOS E INSTALAÇÕES	5.251,84	5.251,84	5.671,84	6.892,87
OUTRAS	4.894,25	6.856,67	7.271,52	7.721,77
Resultado	80.136,36	30.627,12	39.661,03	135.581,12

Em 2.013, A ETA apresentou resultado positivo de R\$ 135.581,12.

"Registro efetuado, nos termos do artigo 127, VII da Lei 6.015/73, apenas para fins de mera conservação, prova apenas a existência, a data e o conteúdo do documento, NÃO GERANDO PUBLICIDADE NEM EFEITOS EM RELAÇÃO A TERCEIROS"