

A/C.: Sr. Diretor Presidente
Robinson Daniel

Goiânia (GO), 12 de dezembro de 2023.

Prezado senhor (a),

Apresentamos aos vossos cuidados, nosso relatório de auditoria relativo à revisão Contábil e financeira da SOCIEDADE JARDINS MÔNACO inerente ao período de 01 de Janeiro de 2019 a 31 de dezembro de 2022. Este relatório contempla nossas impressões a respeito dos itens que vieram ao nosso conhecimento durante o transcorrer dos trabalhos, oferecendo sugestões para melhoria aos itens que merecem atenção. Aproveitamos para nos colocar à disposição da companhia para quaisquer esclarecimentos adicionais que se fizerem necessários na apresentação deste relatório.

Atenciosamente,

Rands Alves Costa Júnior

Sumário

MOVIMENTAÇÃO DO PERÍODO E SALDOS BANCOS	5.
AUDITORIA CONTÁBIL.....	6.
PONTOS DE MELHORIA	5.
CONCLUSÃO	33
DEMONSTRATIVOS	33

Revisão das Operações e Controles Contábeis e Financeiros

1. Introdução

Apresentamos a revisão da prestação de contas, operações e controles financeiros da Sociedade Jardins Mônaco, com comentários e sugestões sobre não conformidades detectadas durante o decurso dos trabalhos de auditoria, realizados de acordo com as normas legalmente aceites.

2. Desenvolvimento dos trabalhos e escopo utilizado

Nossos exames analisaram as principais operações e controles contábeis e financeiros adotados pelo condomínio, com base nos documentos de prestação de contas apresentados, efetuando-se testes documentais relativos aos anos de 2019 a 2022.

3. Administrador – Presidente:

PERÍODO	PRESIDENTE
JANEIRO DE 2023 A DEZEMBRO DE 2023	ROBINSON DANIEL

4. Documentação não apresentada

Foi encaminhada solicitação de documentos para análise, no entanto, não foram entregues os seguintes documentos:

- Ausência da documentação, conforme tópico 14.

A não apresentação dessa documentação prejudica a correta análise do período auditado, de forma que a análise foi feita com o restante da documentação apresentada.

5. Pontos de Relatório

No transcorrer de nossos exames, observamos os seguintes pontos, os quais devem ser objetos de análise pela gestão do condomínio.

MOVIMENTAÇÃO DO PERÍODO E SALDOS BANCOS

Abaixo segue resumo da movimentação das entradas e saídas dos recursos do período auditado (janeiro de 2019 a dezembro de 2022, tem como os saldos de Bancos e Aplicações (Fundo de Reserva e Obra), conforme segue:

Movimentação Período – Recebimentos e Pagamentos

DESCRIÇÃO	2019	2020	2021	2022	TOTAL
SALDO INICIAL - BANCOS	3.135	1.774.303	375.173	367.266	1.774.303
ENTRADAS - (-) SAÍDAS	1.771.168	(1.399.130)	(7.906)	(11.754)	(1.418.791)
SALDO PERÍODO - BANCOS	1.774.303	375.173	367.266	355.512	355.512

Resumo dos Saldos Bancários

DESCRIÇÃO	Saldo 31.12.2019	Saldo 31.12.2020	Saldo 31.12.2021	Saldo 31.12.2022
SALDO ITAÚ AG 1426 CC 81426-3 CONTA CORRENTE	1.589.816	185.377	40.566	981
SALDO ITAÚ AG 1426 CC 91426-1 CONTA CORRENTE	183.208	154.203	46.875	10
SALDO SICOOB S/A COOP. 3351-0 C/C 533-9 CONTA CORRENTE	1.235	920	635	344
SALDO ITAÚ UNIBANCO S/A AG. 1426 C/C 714.26-5 CONTA CORRENTE	44	34.673	0,24	-
APLICAÇÃO ITAÚ UNIBANCO S/A AG. 1426 C/C 91426-1	-	-	-	-
APLICAÇÃO ITAU UNIBANCO S/A AG. 1426 C/C 814.26-3	-	-	108.862	307.816
APLICAÇÃO AUTO MAIS CDB AG. 1426 C/C 91426-1	-	-	-	46.361
APLICAÇÃO ITAU UNIBANCO S/A AG. 1426 C/C 714.26-5	-	-	170.329	-
SALDO TOTAL	1.774.303	375.173	367.266	355.512

1. AUDITORIA CONTÁBIL

1.1 PONTOS DE MELHORIA

Destacamos que no transcorrer de nossos exames, observamos pontos passíveis de crítica, que podem ser melhorados pela companhia, pois podem causar implicações fiscais ou prejuízos à sociedade. A apresentação dos pontos possui relevância para prioridade de regularização, estabelecida em nossos exames (Risco Alto, Médio e Baixo).

1. Mensalidades associativas geradas – Variações identificadas

1.1 Fluxo de Caixa Realizado - Variação entre taxa associativa x despesas/saídas.

Efetuamos o confronto da receita realizada do mês predeterminada para o pagamento das despesas, versos as despesas realizadas do mês e identificamos que na maioria dos meses o pagamento é maior que o recebimento dentro das movimentações do condomínio, totalizando um montante de R\$ 378.989 no ano de 2022. Veja:

DESCRIÇÃO	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO	SOMA
RECEITAS ORDINARIAS - MENSALIDADES ASSOCIATIVAS	402.807	432.459	517.403	458.193	538.201	474.168	482.993	485.689	476.777	464.337	503.824	485.720	5.722.571
DESPESAS DO MÊS - FLUXO DE CAIXA	434.930	260.307	656.237	492.047	505.646	493.381	476.719	515.153	518.837	507.517	593.787	646.997	6.101.560
(=) VARIAÇÃO	(32.123)	172.152	(138.833)	(33.855)	32.555	(19.213)	6.274	(29.464)	(42.061)	(43.180)	(89.963)	(161.277)	(378.989)
%	-8%	40%	-27%	-7%	6%	-4%	1%	-6%	-9%	-9%	-18%	-33%	-7%

2. Bens de ativo imobilizado e intangível – Aspectos Gerais

2.1 Ausência de controle individual de bens

Identificamos que o condomínio não possui controle individual de bens, referente a relação patrimonial de todos os itens, de forma em plaqueta, por data de aquisição, descrição e valor, a fim de controle e gestão dos ativos. No período analisado, identificamos os respectivos saldos que compõem os bens patrimoniais do Condomínio, que totaliza um montante de R\$ 2.763.701. Veja:

IMOBILIZADO	COD	DESCRIÇÃO	ATIVO	(-) DEPRECIÇÃO	ATIVO IMOBILIZADO
	1.2.3.1.0002	MOBILIARIO E INSTALACOES	37.375	(22.851)	14.524
	1.2.3.1.0003	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	600.388	(284.372)	316.017
	1.2.3.1.0004	VEICULOS	421.330	(399.853)	21.477
	1.2.3.1.0005	COMPUTADORES E PERIFERICOS	23.581	(19.869)	3.712
	1.2.3.1.0006	MOVEIS E UTENSILIOS	27.056	(7.189)	19.868
	1.2.3.1.0008	SOFTWARE	1.186	(1.012)	174
	1.2.3.1.0009	BENFEITORIAS EM ANDAMENTOS	2.103.596		2.103.596
	1.2.3.2.0001	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	761.203	(494.554)	266.649
	1.2.3.2.0002	VEICULOS	50.192	(50.192)	-
	1.2.3.2.0003	ARMAS	6.900	(6.900)	-
	1.2.3.2.0004	SOFTWARE	2.200	(1.455)	745

COD	DESCRIÇÃO	ATIVO	(-) DEPRECIAÇÃO	ATIVO IMOBILIZADO
1.2.3.2.0005	COMPUTADORES E PERIFERICOS	25.473	(8.534)	16.939
TOTAL DE ATIVO IMOBILIZADO		4.060.481	(1.296.781)	2.763.701

INTANGÍVEL	DESCRIÇÃO	ATIVO	(-) AMORTIZAÇÃO	ATIVO INTANGÍVEL
1.2.3.1.0008	SOFTWARE	1.186	(1.012)	174
1.2.3.2.0004	SOFTWARE	2.200	(1.455)	745
TOTAL DE ATIVO INTANGÍVEL		3.386	(2.467)	919

De acordo com o pessoal responsável pela gestão do condomínio, não há controle individual dos bens registrados no ativo imobilizado da mesma, fato que pressupõe os seguintes aspectos:

- ✓ Não é possível a evidenciação física, visando constatar se os bens patrimoniais adquiridos e não alienados se encontram presentes nas dependências do condomínio;
- ✓ Facilita desvios de patrimônios do condomínio, uma vez não é realizado inventário periódico com intuito de verificar a existência dos bens;

Recomendamos que seja efetuado um levantamento físico de todos os bens existentes e da documentação fiscal de aquisição, realizando controle dos ativos imobilizados do condomínio.

2.2 Ausência de segregação de intangível e imobilizado

Efetuada a análise a estrutura do balancete do ano de 2022, identificamos que não tem segregação entre imobilizado e intangível, sendo que as contas analíticas de Software se caracterizam como um ativo intangível. Veja:

1.2.3	IMOBILIZADO
1.2.3.1	IMOBILIZADO- AQUISICAO
1.2.3.1.0002	MOBILIARIO E INSTALACOES
1.2.3.1.0003	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS

1.2.3.1.0004	VEICULOS
1.2.3.1.0005	COMPUTADORES E PERIFERICOS
1.2.3.1.0006	MOVEIS E UTENSILIOS
1.2.3.1.0008	SOFTWARE
1.2.3.1.0009	BENFEITORIAS EM ANDAMENTOS
1.2.3.2	SISTEMAS DE SEGURANCAS
1.2.3.2.0001	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS
1.2.3.2.0002	VEICULOS
1.2.3.2.0003	ARMAS
1.2.3.2.0004	SOFTWARE
1.2.3.2.0005	COMPUTADORES E PERIFERICOS
1.2.3.3	(-) DEPRECIACAO E AMORTIZACAO ACUMULADAS
1.2.3.3.0002	(-) IMOBILIARIO E INSTALACOES
1.2.3.3.0003	(-) DEPRECIACAO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS
1.2.3.3.0004	(-) DEPRECIACAO VEICULOS
1.2.3.3.0005	(-) DEPRECIACAO COMPUTADORES E PERIFERICOS
1.2.3.3.0006	(-) SOFTWARE
1.2.3.3.0007	(-) DEPRECIACAO MOVEIS E UTENSILIOS
1.2.3.4	(-) DEPREC / AMORT. ACUMUL. SISTEMAS DE SEGURAN
1.2.3.4.0001	(-) MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS
1.2.3.4.0002	(-) VEICULOS
1.2.3.4.0003	(-) ARMAS
1.2.3.4.0004	(-) SOFTWARE
1.2.3.4.0005	(-) DEPRECIACAO COMPUTADORES E PERIFERICOS

Destacamos que a partir da alteração da legislação societária brasileira promovida pela lei nº 11.638/07 e Medida Provisória nº 449/08, o Ativo Intangível deve figurar no Balanço Patrimonial das empresas como subgrupo do Ativo Não Circulante, fato esse que não vem ocorrendo no balancete do condomínio Jardim Mônaco.

Tal fato denota fragilidade nos controles contábeis da empresa, visto que, não consta sendo utilizado as normas e procedimentos básicas de contabilidade na entrega de um dos demonstrativos obrigatórios como o Balancete.

2.3 Análise da Benefitorias em Andamentos

Nos anos de 2020, 2021 e 2022, foram registrados na conta um montante de R\$ 2.103.596,21 cujo, analisamos NF, Pagamento, Contrato e orçamento de um escopo de amostragem que totalizou 95,17%, onde identificamos alguns pontos elencados abaixo. Veja:

ANO	MÊS	VALOR
2020	FEVEREIRO	142.130
2020	MARÇO	163.156
2020	ABRIL	159.451
2020	MAIO	146.901
2020	JUNHO	150.915
2020	JULHO	165.022
2020	AGOSTO	154.434
2020	SETEMBRO	3.000
2020	OUTUBRO	183.649
2020	NOVEMBRO	264.335
2020	DEZEMBRO	11.078
TOTAL DE 2020		1.544.070
2021	JANEIRO	3.000
2021	FEVEREIRO	146.167
2021	ABRIL	2.152
2021	MAIO	29.673
TOTAL DE 2021		180.992
2022	FEVEREIRO	60.000
2022	ABRIL	14.000
2022	MAIO	70.695
2022	JUNHO	14.000
2022	JULHO	38.851
2022	AGOSTO	54.513
2022	OUTUBRO	16.235
2022	NOVEMBRO	400
2022	DEZEMBRO	109.840
TOTAL DE 2022		378.534
TOTAL GERAL OBRA - IMOBILIZADO		2.103.596

A obra da portaria, administração e academia, foi aprovada na assembleia do dia 18/11/2019, e efetuada entre o período de fevereiro de 2020 a 2021 de maio, totalizando um montante de R\$ 1.725.062. Fato esse que gerou uma variação entre o orçamento de obra no montante de R\$ 146.132. Veja:

CONSTRUÇÃO DA PORTARIA, ADMINISTRAÇÃO E ACADEMIA

CONTRADATA PRIMECON CONSTRUTORA LTDA
 CONTRATANTE CONDOMÍNIO JARDINS MÔNACO
 VALOR DA OBRA 1.578.930,08
 ASSINATURA 23/12/2019
 DURAÇÃO 6 meses de duração

OBRA	VALOR DA MEDIÇÃO	VALOR ATIVO IMOBILIZADO	VARIACÃO
PORTARIA, ADMINISTRAÇÃO E ACADEMIA	1.578.930	1.725.062	(146.132)

DESCRIÇÃO OBRA	VALOR
Administração	18.386
Campo Sintético	222.294
Entrada do Condomínio	15.000
Quadra de Area	122.854
TOTAL	378.534

Conforme descrito no estatuto do condomínio art. 60 o diretor executivo pode aprovar e firmar contratos no valor de 40 a 140 mensalidades do lote padrão. Veja:

VI - autorizar a Diretoria Executiva a firmar contrato, compra, realização de obra, reforma ou outro negócio jurídico que resulte em despesa não ordinária com valor global entre 40 (quarenta) e 140 (cento e quarenta) mensalidades social do lote padrão;

3. Estoques material de uso geral – Ausência de controle e registro contábil

Não identificamos registro contábil referente ao estoque de uso geral (ou almoxarifado) no ativo circulante do condomínio, como também não foi apresentado o relatório de registro de inventário, como também nenhum controle efetuado internamente.

Destacamos que segundo o pessoal interno, não é realizado o controle de estoque referente suas entradas, saídas e saldo de produto no final do mês, o único controle que tem são requisições que são assinadas na retirada do produto.

O fato denota fragilidades nos controles internos do condomínio, pois, uma vez desconhecida as quantidades e itens disponíveis, difícil é a gestão de controle sobre estes ativos. Desta forma, recomendamos atenção imediata quanto a melhoria de controle sobre esses ativos e o seu devido registro na contabilidade.



4. Contas a receber – Aspectos Gerais

4.1 Ausência de relatórios retroativos

O sistema de controle de clientes a receber não permite a emissão de listagem retroativa que contemple os saldos em aberto em uma determinada data. Quando comentamos que o sistema não permite que a listagem retroaja, significa que mesmo que o valor tenha sido recebido, como no caso do exemplo, se solicitarmos listagem com data base de 31/12/2022, o sistema terá que demonstrar que este valor, naquela data específica, estava pendente de pagamento.



O que ocorre atualmente é que o sistema oculta o recebimento, mesmo sendo posterior a data de solicitação de relatório. Desta forma, quando confrontamos o saldo registrado na contabilidade para 31/12/2022 e o saldo do relatório financeiro, identificamos a seguinte variação no montante de R\$ 333.817. Veja:

DESCRIÇÃO	VALORES
CONTÁBIL	586.055
RELATÓRIO FINANCEIRO	252.238
VARIAÇÃO	333.817

Além disso, identificamos que do saldo registrado no relatório financeiro no montante total de R\$ 252.237,82, parte da composição não possuem identificação de valores registrados. Veja:

Contas a Receber de 01/01/1901 a 31/12/2022 - Imóvel (Analítico)

(BANCO ITAU C/C - 1426/91426-1)

Emissão: 18/10/2023 08:29

Usuário: Ana Cristina

Página: 1 de 17

TÍTULOS NÃO RENEGOCIADOS

TÍTULOS EM ABERTO

Vencido	Compel Imóvel	Parceiro	Natureza	Centro de Resultado	Situação	Nosso Número	Nota Fiscal	Documento	Receber (R\$)
29/02/11 21:00:18		ADAIR PEREIRA DE FREITAS	MENSALIDADE ASSOCIATIVAS	MIGRAÇÃO		00029105		14486	
15/04/11 15:00:17		MARCUS VINICIUS SIMAL DE FREITAS	MENSALIDADE ASSOCIATIVAS	MIGRAÇÃO		00033076		3477	
15/05/11 06:00:17		CELIA MARIA GONCALVES ANDRADE	MENSALIDADE ASSOCIATIVAS	MIGRAÇÃO		00020233		3634	
15/05/11 06:00:17		MARCUS VINICIUS SAUNDU	MENSALIDADE ASSOCIATIVAS	MIGRAÇÃO		00030247		3648	
22/05/11 17:05:17		MARCUS VINICIUS SIMAL DE FREITAS	MENSALIDADE ASSOCIATIVAS	MIGRAÇÃO		00031641		5042	
22/05/11 17:05:17		MIVALDO JOSE DE MELO	MENSALIDADE ASSOCIATIVAS	MIGRAÇÃO		00031642		5043	
22/05/11 17:05:17		MARIN JOSE DE MELO	MENSALIDADE ASSOCIATIVAS	MIGRAÇÃO		00031644		5045	
15/02/11 06:00:17		ADAIR PEREIRA DE FREITAS	MENSALIDADE ASSOCIATIVAS	MIGRAÇÃO		00030232		3633	
15/02/11 06:00:17		NILVETH ABRÃO SAUNDU	MENSALIDADE ASSOCIATIVAS	MIGRAÇÃO		00030248		3649	
15/02/11 06:00:17		ALTON JOSE GOMES	MENSALIDADE ASSOCIATIVAS	MIGRAÇÃO		00030227		3628	
15/02/11 06:00:17		MIVALDO JOSE DE MELO	MENSALIDADE ASSOCIATIVAS	MIGRAÇÃO		00030230		3631	
15/02/11 06:00:17		NILVETH ABRÃO SAUNDU	MENSALIDADE ASSOCIATIVAS	MIGRAÇÃO		00030243		3644	
15/02/11 06:00:17		MIVALDO JOSE DE MELO	MENSALIDADE ASSOCIATIVAS	MIGRAÇÃO		00030249		3650	
15/02/11 06:00:17		MARIA ELIZABET DE SOUZA O FONSECA	MENSALIDADE ASSOCIATIVAS	MIGRAÇÃO		00033906		7307	
15/02/11 09:00:17		MARIA ELIZABET DE SOUZA O FONSECA	MENSALIDADE ASSOCIATIVAS	MIGRAÇÃO		00033907		7308	
15/02/11 09:00:17		VERA LUCIA GONCALVES	MENSALIDADE ASSOCIATIVAS	MIGRAÇÃO		00033909		7310	
23/09/11 13:09:17		VERA LUCIA GONCALVES	MENSALIDADE ASSOCIATIVAS	MIGRAÇÃO		00034634		8035	
15/10/11 11/10:17		RODOLFO ALVES DE SOUZA NETO	MENSALIDADE ASSOCIATIVAS	MIGRAÇÃO		00035326		8727	
15/10/11 11/10:17		ADAIR PEREIRA DE FREITAS	MENSALIDADE ASSOCIATIVAS	MIGRAÇÃO		00035327		8728	
15/10/11 11/10:17		MARCUS VINICIUS SIMAL DE FREITAS	MENSALIDADE ASSOCIATIVAS	MIGRAÇÃO		00035330		8731	
15/10/11 11/10:17		MIVALDO JOSE DE MELO	MENSALIDADE ASSOCIATIVAS	MIGRAÇÃO		00035331		8732	
15/10/11 11/10:17		MARIA ELIZABET DE SOUZA O FONSECA	MENSALIDADE ASSOCIATIVAS	MIGRAÇÃO		00035332		8733	
15/10/11 11/10:17		VERA LUCIA GONCALVES	MENSALIDADE ASSOCIATIVAS	MIGRAÇÃO		00035334		8735	
15/10/11 11/10:17		NILVETH ABRÃO SAUNDU	MENSALIDADE ASSOCIATIVAS	MIGRAÇÃO		00035335		8736	
20/12/11 13:12:17		ANDRE LUIZ FIBERCO	MENSALIDADE ASSOCIATIVAS	MIGRAÇÃO		00036756		10136	
22/12/11 22:12:17		MARCUS VINICIUS DOS SANTOS PEREIRA	MENSALIDADE ASSOCIATIVAS	MIGRAÇÃO		00038871		10143	
30/03/11 15:02:18		RAFAEL ANTONIO DA ROCHA SILVA	MENSALIDADE ASSOCIATIVAS	MIGRAÇÃO		00038828		12212	
30/03/11 15:02:18		RAFAEL BORGES DE OLIVEIRA	MENSALIDADE ASSOCIATIVAS	MIGRAÇÃO		00038829		12220	
30/03/11 15:02:18		SANDRA LUCIANA CARROSSO FREDENIAN	MENSALIDADE ASSOCIATIVAS	MIGRAÇÃO		00038831		12222	

Em conversa com o responsável técnico fomos informados que tais títulos não possuem valor passível de recebimento, porém, tal fato demonstra fragilidade no sistema financeiro da empresa, visto que, além de não proporcionar confiabilidade nas informações expostas e demonstradas, pode-se ocasionar problemas de controle dos valores a receber para cobrança.

Recomendamos a verificação e regularização de tais inconsistências, a fim de dar mais confiabilidade e veracidade aos relatórios financeiros para que esses suportem devidamente as demonstrações contábeis.

4.2 Parcelamento taxa de condomínio – Ausência de relatório de controle financeiro

Observamos registrado na contabilidade em 31/12/2022 um saldo de R\$ 132.705,32 referente a parcelamentos das taxas condominiais. Veja:

COD	DESCRIÇÃO DE CONTAS	2019	2020	2021	2022
1.1.2.5.0005	PARCELAMENTO TX. CONDOMINIO	132.705	132.705	132.705	132.705

Conforme informação do responsável técnico não foi enviado para o escritório contábil controle de todos os parcelamentos existentes. Além disso, não tivemos acesso ao controle financeiro de tais parcelamentos até o final de nossos trabalhos, desta forma, ficamos impossibilitados de avaliar se o saldo contábil reflete a realidade financeira e patrimonial da entidade.

Cumpramos alertar que todos os saldos contábeis devem estar revestidos por documentação idônea que comprove sua adequação. A composição do saldo constitui instrumento legalmente necessário para a comprovação documental do saldo contábil, podendo sua ausência ou inadequação ocasionar questionamentos por parte das autoridades fiscais.

5. Fornecedores – Aspectos Gerais

5.1 Variação entre o relatório financeiro e o saldo contábil

Efetuamos um confronto do saldo contábil com o relatório financeiro e identificamos algumas variações. Segue abaixo de forma detalhada. Veja:

FORNECEDOR	DESCRIÇÃO DA CONTA	VALOR CONTABIL	VALOR FINANCEIRO	VARIÇÃO
CONTABILIDADE	A ABC COMERCIO E INDUSTRIA DE VESTUARIO	592	-	592
CONTABILIDADE	A. DE J. SILVA - ALX COM	900	-	900
CONTABILIDADE	ADUBOS ARAGUAIA IND. E COM. LTDA	-	428	(428)
RELATÓRIO FINANCEIRO	AGRO CERRADO	-	1.088	(1.088)
RELATÓRIO FINANCEIRO	AIR CLEAN AR COND E REFRIG	-	130	(130)
RELATÓRIO FINANCEIRO	ALEXSANDRA LUIZA PEREIRA SOUZA	-	1.883	(1.883)

FORNECEDOR	DESCRIÇÃO DA CONTA	VALOR CONTABIL	VALOR FINANCEIRO	VARIACÃO
CONTABILIDADE	ALPHA ESCRITORIO CONTABIL LTDA	-	18.522	(18.522)
CONTABILIDADE	ALYSSON NUNES DOS SANTOS	94	-	94
RELATÓRIO FINANCEIRO	AMIGO TINTAS	-	460	(460)
CONTABILIDADE	BARBOSA DISTRIBUIÇÃO	475	-	475
RELATÓRIO FINANCEIRO	BOTANICA GARDEN CENTER	-	2.947	(2.947)
CONTABILIDADE	CAMAGRI - CAMILO MÁQUINAS AGRICOLAS LTDA	-	1.000	(1.000)
RELATÓRIO FINANCEIRO	CARTORIO SANTOS	-	416	(416)
RELATÓRIO FINANCEIRO	CASA DO PICA-PAU	-	949	(949)
RELATÓRIO FINANCEIRO	CEBOLAO ACESSORIO E EQUIPAMENTOS PARA CAMINH	-	228	(228)
CONTABILIDADE	CENTRAL DAS MOLAS E SERVICOS EIRELI	-	575	(575)
RELATÓRIO FINANCEIRO	CHARLENE SULLIVAN MACHA	-	2.005	(2.005)
RELATÓRIO FINANCEIRO	COMERCIAL JK	-	2.416	(2.416)
CONTABILIDADE	COMRADIO SERVICOS TECNICOS LTDA	1.070	-	1.070
RELATÓRIO FINANCEIRO	CORTE DE CONCILIAÇÃO E ARBITRAGEM DE GOIANIA	-	3.900	(3.900)
CONTABILIDADE	DCCO SOLUCOES EM ENERGIA E EQUIP LTDA	1.279	-	1.279
CONTABILIDADE	DEYSIENE SILVA MIRANDA MORAIS 74709330182	-	390	(390)
RELATÓRIO FINANCEIRO	DIAL DISTRIBUIDORA EIRELI	-	2.852	(2.852)
RELATÓRIO FINANCEIRO	DIGITAL WORLD	-	631	(631)
RELATÓRIO FINANCEIRO	DIVINO JACINTO	-	1.069	(1.069)
RELATÓRIO FINANCEIRO	DJ RIBEIRO COM. DE FERRAG FERRAMENTAS LTDA	-	554	(554)
RELATÓRIO FINANCEIRO	ECOLIMPP PRODUTOS DE LIM PROFISSIONAL	-	3.261	(3.261)
RELATÓRIO FINANCEIRO	EPM BLOCOS	-	1.900	(1.900)
RELATÓRIO FINANCEIRO	EVA CRISTINA FERREIRA CO	-	3.898	(3.898)
RELATÓRIO FINANCEIRO	EVOLUCAO SISTEMAS DE HIGIENIZACAO	-	1.823	(1.823)
CONTABILIDADE	FAROL MOTO PECAS LTDA - ME	110	-	110
RELATÓRIO FINANCEIRO	FERNANDO FRANCISCO CARR	-	200	(200)
RELATÓRIO FINANCEIRO	FERROBRAZ	-	615	(615)
CONTABILIDADE	FIT COMERCIO E LOCACAO LTDA	120	-	120
RELATÓRIO FINANCEIRO	FRANCISCO CANINDE FERNA JALES	-	2.767	(2.767)
CONTABILIDADE	GAMA RIBEIRO COM. MADEIRAS E MAT. CONST. LTDA	-	1.997	(1.997)
RELATÓRIO FINANCEIRO	GVT - GLOBAL VILLAGE TELEC	-	494	(494)
CONTABILIDADE	ILUX MATERIAL ELETRICO EIRELI - ME	-	1.241	(1.241)
RELATÓRIO FINANCEIRO	JHANNY MONISE DA SILVA OL	-	80	(80)
RELATÓRIO FINANCEIRO	JOSÉ DE SOUZA MAIA	-	6.380	(6.380)
RELATÓRIO FINANCEIRO	JOSE MARIA SOUZA TEIXEIRA	-	1.679	(1.679)

FORNECEDOR	DESCRIÇÃO DA CONTA	VALOR CONTABIL	VALOR FINANCEIRO	VARIACÃO
CONTABILIDADE	JUNIOR MOTO PECAS EIRELI	-	330	(330)
RELATÓRIO FINANCEIRO	KALINE BEZERRA DE LIMA	-	1.967	(1.967)
RELATÓRIO FINANCEIRO	KAROLINE DA SILVA OLIVEIRA	-	1.552	(1.552)
CONTABILIDADE	LIDER COMERCIO DE FERAGENS LTDA	-	1.226	(1.226)
CONTABILIDADE	LIDER TRANSPORTES DE ENTULHOS LTDA	480	-	480
RELATÓRIO FINANCEIRO	LUCIANO PEREIRA DOS SANT	-	6.165	(6.165)
RELATÓRIO FINANCEIRO	MADEIREIRA AMAZONICA EIR	-	144	(144)
RELATÓRIO FINANCEIRO	MARCO ANTONIO SOUSA SAN	-	3.690	(3.690)
RELATÓRIO FINANCEIRO	MARCOS RODRIGUES DE ARA	-	2.430	(2.430)
RELATÓRIO FINANCEIRO	MARIN CAR	-	837	(837)
RELATÓRIO FINANCEIRO	MARINA ANTUZA DO PRADO 16660684115	-	2.500	(2.500)
RELATÓRIO FINANCEIRO	MODUMI ARQUITETURA E QUA ESPORTIVAS	-	550	(550)
CONTABILIDADE	MULTIFER COMERCIO DE FERRAGENS E TINTAS LTDA	1.398	6.489	(5.091)
CONTABILIDADE	MUNDIAL COM DE EMB. E MAT. DE LIMPEZA LTDA	595	-	595
CONTABILIDADE	MUNDO DAS EMBALAGENS E MATERIAIS DE LIMPEZA LTDA	792	-	792
CONTABILIDADE	NIVALDO MAIA DE MATOS	700	-	700
CONTABILIDADE	NOVA EMBALAGEM LTDA	-	50	(50)
CONTABILIDADE	PAPELARIA DINAMICA LTDA	230	691	(461)
CONTABILIDADE	POLO MOVEIS PARA ESCRITORIO LTDA	-	3.600	(3.600)
RELATÓRIO FINANCEIRO	R E R TECNOLOGIA EIRELI - M	-	150	(150)
CONTABILIDADE	RC UTILIDADES E VESTUARIOS LTDA	-	430	(430)
CONTABILIDADE	REALMIX CONCRETO LTDA	7.719	-	7.719
CONTABILIDADE	REL LIMPS FORTE PRODUTOS DE LIMPEZA	1.043	-	1.043
RELATÓRIO FINANCEIRO	RIDAMAR KUNERT DE DEUS J	-	5.880	(5.880)
CONTABILIDADE	RPS PNEUS E SERVICOS LTDA	-	950	(950)
CONTABILIDADE	SAGA KOREA COMERCIO DE VEICULOS, PECAS E SERVICOS	1.732	-	1.732
RELATÓRIO FINANCEIRO	SEESVIG	-	1.599	(1.599)
RELATÓRIO FINANCEIRO	SOCIEDADE JARDINS MONACO	-	119.133	(119.133)
RELATÓRIO FINANCEIRO	SPORT SHOP LTDA	-	2.100	(2.100)
RELATÓRIO FINANCEIRO	SUPERLOGICA TECNOLOGIAS	-	813	(813)
CONTABILIDADE	TAIPECAS AUTO PECAS LTDA - TAIPECAS	-	1.419	(1.419)
RELATÓRIO FINANCEIRO	TAPETE VERDE GRAMADOS	-	150	(150)
RELATÓRIO FINANCEIRO	TATYELLE DE OLIVEIRA ROCH CABRAL	-	531	(531)
CONTABILIDADE	TEC PRINT COPIADORA E INFORMATICA LTDA.	528	900	(372)
CONTABILIDADE	TECAR CAMINHOS E SERVICOS LTDA	3.896	-	3.896

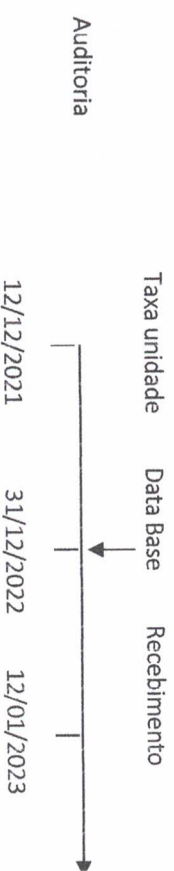
FORNECEDOR	DESCRIÇÃO DA CONTA	VALOR CONTABIL	VALOR FINANCEIRO	VARIÇÃO
CONTABILIDADE	TECAR CAMINHÕES E SERVIÇOS LTDA	4.016	-	4.016
CONTABILIDADE	TRIVALE ADMINISTRACAO LTDA	47.871	28.674	19.197
RELATÓRIO FINANCEIRO	TROPICAL PNEUS LOJA DE P	-	4.460	(4.460)
CONTABILIDADE	UZER TECNOLOGIA LTDA	13.050	21.200	(8.150)
CONTABILIDADE	VIVEIRO GOIANO LTDA	-	15.000	(15.000)
RELATÓRIO FINANCEIRO	VIVEIRO HARMONIA	-	450	(450)
RELATÓRIO FINANCEIRO	WALDIVINO DOS SANTOS SIL	-	2.500	(2.500)
RELATÓRIO FINANCEIRO	WHIRLPOOL SA	-	249	(249)
TOTAL		88.690	307.587	(218.897)

O fato demonstra fragilidades nos procedimentos internos, sendo assim, cumpre-nos alertar que é de devida e suma importância a conciliação entre o relatório financeiro e os registros contábeis gerando mensalmente a composição dos saldos, desse modo, essa composição constitui instrumento legalmente necessário para a comprovação documental do saldo contábil, podendo sua ausência ou inadequação ocasionar questionamentos por parte dos condôminos.

Recomendamos que verifiquem sobre a divergência entre o relatório financeiro e os registros contábeis, para que os relatórios via sistema possam servir ainda, como relatório analítico que suporte tanto a movimentação financeira como das bases aos registros contábeis.

5.2 Relatórios não retroagem

O sistema de controle de clientes a receber e a pagar não permite a emissão de listagem retroativa que contemple os saldos em aberto em uma determinada data. Quando comentamos que o sistema não permite que a listagem retroaja, significa que mesmo que o valor tenha sido recebido, como no caso do exemplo, se solicitarmos listagem com data base de 31/12/2022, o sistema terá que demonstrar que este valor, naquela data específica, estava pendente de pagamento.



Cumpre-nos alertar que todos os saldos contábeis devem estar revestidos por documentação idônea que comprove sua adequação. Essa composição constitui instrumento legalmente necessário para a comprovação documental do saldo contábil, podendo sua ausência ou inadequação ocasionar questionamentos por parte das autoridades fiscais

5.3 Inadimplência

Ficamos impossibilitados de efetivar o cálculo de inadimplência atualizada, tendo em vista que o relatório financeiro disponibilizado, além do fato de não retroagir como comentado acima, os campos demonstrados nos relatórios repassados não são suficientes para confronto.

Para o confronto de fornecedores, necessitamos que o relatório de contas a pagar e pagos tenha campo de informação de parcela, números de notas, data de emissão, data de vencimento, data de pagamento, valor pago, valor líquido, juros, multas e fornecedor.

Desta forma recomendamos que seja regularizado quanto a emissão de relatório retroativo e que seja salvo relatórios mensais com todos os campos necessários para que possamos efetivar nossas análises.

6. Saldos contábeis pendentes de longa data

6.1 Depósitos Judiciais

Identificamos saldos pendentes de longa data nas contas de depósitos judiciais no ativo circulante e no ativo não circulante, no qual não contém composição contábil / financeira que suporte a origem do respectivo saldo. Veja:

COD	DESCRIÇÃO DE CONTAS	2019	2020	2021	2022
1.1.1.8.0002	BLOQUEIO JUDICIAL		1.100	1.100	1.100
1.1.1.8.0003	DEPOSITO JUDICIAL - TRABALHISTA	9.513	9.513	9.513	9.513
1.2.1.1.0001	DEPOSITOS JUDICIAL - RECLAMACOES	17.466	17.466	17.466	17.466
	TOTA	26.979	28.079	28.079	28.079

Questionamos junto ao corpo jurídico, entretanto até o término de nossos exames não recebemos respostas, assim ficamos impossibilitados de efetuar análise e validação dos saldos registrados na contabilidade como também o andamento do valor que consta em bloqueio e os depósitos judiciais.

6.2 Créditos de condomínio

Em análise da conta contábil de créditos de condomínio, identificamos que a movimentação da conta de trata de um saldo elevando oriundo de período anterior, onde a contabilidade não tem uma composição de saldo desse valor como também não sabe do que se trata: Veja:

COD	DESCRIÇÃO DE CONTAS	2019	2020	2021	2022
1.1.2.3.0001	SALDO DA CONTA CONDOMINIOS	347.096	316.975	287.846	275.362
(-)	VALORES BAIXADOS DE PERIODOS ANTERIOR A 2019		(30.121)	(29.129)	(12.484)

Esse saldo está sendo deduzido, conforme títulos que são recebidos de períodos anteriores a 2019, assim o saldo está sendo amortizado com esses recebimentos. Porém até o final de 31 de dezembro de 2022, consta com um saldo relevante a receber no montante de R\$ 275.362 a ser baixado de títulos que pode ou não existir.

6.3 Duplicatas e outros créditos

COD	DESCRIÇÃO DE CONTAS	2019	2020	2021	2022	STATUS
1.2.1.2.0001	OUTROS CREDITOS	80.558	80.558	80.558	80.558	A
1.2.1.2.0002	OUTROS VALORES A RECUPERAR	15.843	15.843	15.843	15.843	C
1.2.1.2.0003	VALORES A RECEBER	29.015	29.015	29.015	29.015	B
TOTAL		125.416	125.416	125.416	125.416	

A - Conforme pessoal interno, refere-se a valores identificados pela contabilidade como pagamentos efetuados em duplicidade a diversos fornecedores e prestadores de serviço, os quais foram agrupados em uma mesma conta, conforme orientação dos gestores da Entidade. Este total contempla os anos desde 2014 (R\$ 42.255,90) e 2015 (R\$ 38.302,47).

B - Conforme pessoal interno, refere-se a valores pagos em duplicidade para Saneago e Celg: 1. Saneago – R\$ 17.673,90; 2. Celg - R\$ 11.340,91.

C - Conforme pessoal interno, valores não contém a documentação comprobatória, cuja origem/destinação a administração da Entidade não apresentou documentação.

Sugerimos que seja analisado sobre tais valores citados acima para que seja feita sua devida cobrança a respeito dos valores a receber dos condôminos e que seja analisado junto ao corpo jurídico sobre os depósitos judiciais, a fim de averiguar a origem dos saldos e assim serem baixados na contabilidade, visando refletir a realidade patrimonial da empresa.

7. Obrigações trabalhistas – Variação entre saldo contábil x relatório de provisão de férias

Identificamos variação entre o saldo contábil e o relatório de provisão de férias e até o término de nossos exames não nos foi explicado o motivo de tal variação pelo pessoal interno responsável. Veja:

DESCRIÇÃO	VALORES (CONTÁBIL)	VALORES (RELATÓRIO)	SOMA
PROVISAO FERIAS A PAGAR	212.906	237.556	(24.650)
PROVISAO INSS S/ FERIAS A PAGAR	54.676	47.511	7.165
PROVISAO FGTS S/ FERIAS A PAGAR	17.060	18.939	(1.879)
VARIACÃO	284.642	304.006	(19.364)

A existência das variações prejudica a avaliação dos saldos envolvidos, uma vez que podem ser decorrentes de inconsistência na contabilização, referentes a pagamentos, recolhimentos, e apropriação de encargos. Desta forma recomendamos a reconciliação das contas, a fim de identificar e solucionar as variações apontadas, para que os saldos contábeis estejam devidamente suportados e apresentem a real situação econômico-financeira, na data-base das demonstrações contábeis.

8. Livro balancete – Ausência de Assinatura

Em análise as prestações de contas “Demonstrativos de Receitas e Despesas”, do período analisado verificamos ausência em alguns períodos das assinaturas do síndico/diretor, bem como aprovação do conselho fiscal inerentes aos balancetes mensais, conforme descrito no estatuto do condomínio nos art. 78. Se faz obrigatório aprovação dos mesmos. Veja:

DESCRIÇÃO	ASSINADO	SEM ASSINATURA
CONTADOR	44	0
PRESIDENTE	0	44
VICE-PRESIDENTE	0	44
SECRETARIO	0	44
DIRETORIA EXECUTIVA	0	44
CONSELHO DELIBERATIVO	0	44
CONSELHO FISCAL	0	44

DEMOSNTRATIVOS MENSAIS.

ALPHA 1967 Rua, 603, 115, 001 | CENTRO - PORTA 8
 Sociedade JARDINS MONACO

EXTRATOS CONSOLIDADOS
 ITAU UNIBANCO S/A AG. 1428
 C/C 91428-1, 81428-3 E 71428-5
 SICOOB S/A COOP. 3351-0 C/C 533-9
 RECEBIMENTO DE CONDOMÍNIOS
 ITAU UNIBANCO S/A AG. 1428
 C/C 91428-1
 RELATÓRIO DE RECEITAS GERADAS
 RELATÓRIO DE ACORDOS GERADOS

01/12/2022 a 31/12/2022
 RUA C-138, 001 304 L17 - 2 JARDIM AMÉRICA, CEP: 74215-070 GOMÂRIA - GO FONE: (62) 3277-1491

ALPHA 1967 Rua, 603, 115, 001 | CENTRO - PORTA 8
 Sociedade JARDINS MONACO

PROTÓCOLO
 RESUMÁTIVO - SOCIEDADE JARDINS MONACO
 DESCRIMINANDO DOCUMENTOS

- DATA BRO: DESPESAS COM MOVIMENTOS BANCÁRIOS DEZEMBRO 2022**
- EXTRATOS CONSOLIDADOS ITAU UNIBANCO S/A AG. 1428 C/C 91428-1, 81428-3 E 71428-5 01/12/2022 a 31/12/2022
 - RELATÓRIOS DE RECEBIMENTOS DE CONDOMÍNIOS ITAU UNIBANCO S/A AG. 1428 C/C 91428-1 DE 01/12/2022 a 31/12/2022
 - RELATÓRIO DE RECEITAS GERADAS DE 01/12/2022 a 31/12/2022
 - RELATÓRIO DE ACORDOS DE 01/12/2022 a 31/12/2022
 - MOVIMENTOS BANCÁRIOS SICOOB S/A COOP. 3351-0 C/C 533-9, 734-0 E 733-1 DE 01/12/2022 a 31/12/2022
 - MOVIMENTOS BANCÁRIOS ITAU UNIBANCO S/A AG. 1428 C/C 91428-3, 71428-5 DE 01/12/2022 a 31/12/2022
 - MOVIMENTOS BANCÁRIOS COM/PROCESSOS COMPLETOS ITAU UNIBANCO S/A AG. 1428 C/C 71428-9 DE 01/12/2022 a 31/12/2022
 - MOVIMENTO DE C/XX DE 01/12/2022 a 31/12/2022.

DOC 881314
 Documento de Responsabilidade Profissional
 O presente documento contém informações essenciais para a tomada de decisão pelo cliente. Não possui validade para fins fiscais.
 NOME: BORGES JARDINS MONACO

01/12/2022 a 31/12/2022
 RUA C-138, 001 304 L17 - 2 JARDIM AMÉRICA, CEP: 74215-070 GOMÂRIA - GO FONE: (62) 3277-1491

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/12/2022

Descrição		Sinlo Atual
(+) RECEITAS FINANCIÁRIAS	687,36	23.026,91
DISTRIBUIÇÃO DE SOCIOS/VALORES	14.090,38	
ANOS RETEROS DE PRECISAMENTOS		
= LUCRO OU PREJUÍZO OPERACIONAL		90.662,30
RECEITAS NÃO OPERACIONAIS		1.123,79
RENTAS	838,79	
RECEITAS DIVISAS	64,00	
RESCUO - ALZEMIA	200,00	
COMPARTECIZAÇÃO - ANTIOS	(362,38)	(362,81)
CUSTOS CANCELADO 26/11/20		
= RESULTADO DO EXERCÍCIO ANTES DO IR E CSLL		91.421,28
= LUCRO LÍQUIDO ANTES DAS PARTICIPAÇÕES		91.421,28
= LUCRO OU PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO		91.421,28
Lucro Líquido do Exercício		91.421,28

DAN ALVARO ABEU NETO
 PRESIDENTE VITE
 CPF: 425.366.501-20

ALPHA ESTERNEIRO CONSULTORIA
 ALPHAS CONSULTORIA E SERVIÇOS LTDA
 ALPHAS CONSULTORIA E SERVIÇOS LTDA
 ALPHAS CONSULTORIA E SERVIÇOS LTDA
 CNPJ: 01.525.892/000110

Destacamos que olhamos todas as caixas de janeiro de 2019 a dezembro de 2022 onde constava o fechamento de cada mês, e os mesmos não tinham assinatura dos responsáveis pelo condomínio. Vale ressaltar que também não identificamos nos arquivos da entidade o documento comprovante de recebimento das demonstrações e prestações de contas referentes aos meses de **maio de 2019, novembro de 2020, dezembro de 2020 e fevereiro de 2022**, assim, não pudemos avaliar a questão de assinaturas referente a tais meses.

Tal fato fere a convenção coletiva uma vez que, conforme analisamos, dentre os deveres do síndico e conselho fiscal compete entre outras atribuições, a assinatura e aprovação mensal das receitas e despesas do condomínio. Os fechamentos mensais sem assinatura/aprovação das partes não terão validade, a fim de aprovação das contas.

Sugerimos que sejam colhidas as assinaturas nos livros de prestação de contas, a fim de não permitir que os livros permaneçam sem as devidas assinaturas, onde a adoção de tal procedimento fortalecerá os controles de acordo com o estatuto, como também que as contas do condomínio sejam registradas de forma idônea para que não provoque futuros questionamentos para o mesmo.

9. Processos Judiciais

Obtivemos o relatório de posição dos advogados referente aos processos judiciais e depósitos judiciais onde o condomínio atu, na posição de 31 de dezembro de 2022, do qual se encontra com o seguinte status:

Nº DO PROCESSO	AUTOR	RE	NATUREZA	Valor da Causa	Probabilidade de Perda
0065987-29/2005.8.06.0011	MINISTERIO PÚBLICO	Sociedade Jardins Moraco	Ação Civil Publica Ambiental	50.000,00	REMOTA
0245446-76/2008.8.06.0011	MINISTERIO PÚBLICO	Sociedade Jardins Moraco	Ação Civil Publica Ambiental	1.000.000,00	REMOTA
0304927-26/2010.8.06.0011	MINISTERIO PÚBLICO	Sociedade Jardins Moraco	Ação Civil Publica Ambiental	1.000.000,00	REMOTA
0018966-85/2018.8.06.0011	MINISTERIO PÚBLICO	Sociedade Jardins Moraco	Ação Penal	-	REMOTA
5032530-46/2019.8.06.0011	MINISTERIO PÚBLICO	Sociedade Jardins Moraco	Ação Civil Publica	600.000,00	POSSIVEL
5300010-32/2022.8.06.0051	Sociedade Jardins Moraco	PRIMECON CONSTRUTORA	Ação de Reparação de Danos M	84.161,03	REMOTA
5375954-86/2022.8.06.0051	FABRINY Marques Sociedade In	Sociedade Jardins Moraco	Execução	-	
5118090-70/2023.8.06.0011	Sociedade Jardins Moraco	BRUNO DE OLIVEIRA CIRRAL	Execução	26.543,72	REMOTA
004716123	Sociedade Jardins Moraco - Qd	Fabrizio Rody Daudi	Ação de Coarção	1.703,71	REMOTA
004376920	Sociedade Jardins Moraco - Qd	Sebastiana Aparecida Alves	Ação de Coarção	74.242,26	REMOTA
		Total		2.951.498,46	

Cabe mencionar que segundo as normas estabelecidas pela NBC TG 25 – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, todo e qualquer processo no âmbito: civil, tributário ou trabalhista, que segundo a análise jurídica, mantém status de provável, deverão ser provisionados nas demonstrações contábeis (Passivo). Assim, os processos em que a entidade figura como Ré avaliados pelos advogados e classificados segundo seu grau de risco deverão receber o seguinte tratamento contábil:

- ✓ Perda Provável = Efetua-se provisão e menciona-se em Nota Explicativa;
- ✓ Perda Possível = Não se provisiona, mas menciona-se em Nota Explicativa.
- ✓ Perda Remota = Não se provisiona e nem se menciona em Nota Explicativa.

Desta forma, sugerimos a avaliação dos processos de forma periódica junto ao corpo jurídico, bem como a quantificação dos valores que serão contabilizados, a fim de garantir o devido reflexo nas demonstrações financeiras em obediência as normas contábeis vigentes.

10. Ausência de documentos

Até a conclusão de nossos trabalhos não foram apresentados os documentos abaixo:

DATA	CONTA	DOCUMENTO SOLICITADO	VALOR
16/04/2019	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	NOTA FISCAL DE VENDA	7.580
16/04/2019	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	NOTA FISCAL DE VENDA	5.772
06/05/2021	VEICULOS	NOTA FISCAL DE VENDA	19.400
01/04/2019	VALE REFEIÇÃO	NOTA FISCAL, COMPROVANTE DE PAGAMENTO, CONTRATO (SE APLICÁVEL)	60
17/06/2019	AREAS COMUNS	NOTA FISCAL, COMPROVANTE DE PAGAMENTO, CONTRATO (SE APLICÁVEL)	32
22/09/2020	AREAS COMUNS	NOTA FISCAL, COMPROVANTE DE PAGAMENTO, CONTRATO (SE APLICÁVEL)	17.496
19/01/2021	SEGURANÇA	NOTA FISCAL, COMPROVANTE DE PAGAMENTO, CONTRATO (SE APLICÁVEL)	3.379
14/02/2019	MANUTENÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	NOTA FISCAL, COMPROVANTE DE PAGAMENTO, CONTRATO (SE APLICÁVEL)	255
06/08/2019	MANUTENÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	NOTA FISCAL, COMPROVANTE DE PAGAMENTO, CONTRATO (SE APLICÁVEL)	520
29/06/2020	MANUTENÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	NOTA FISCAL, COMPROVANTE DE PAGAMENTO, CONTRATO (SE APLICÁVEL)	30
12/08/2020	MANUTENÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	NOTA FISCAL, COMPROVANTE DE PAGAMENTO, CONTRATO (SE APLICÁVEL)	1.730
09/04/2021	MANUTENÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	NOTA FISCAL, COMPROVANTE DE PAGAMENTO, CONTRATO (SE APLICÁVEL)	1.776
15/06/2022	MANUTENÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	NOTA FISCAL, COMPROVANTE DE PAGAMENTO, CONTRATO (SE APLICÁVEL)	996

DATA	CONTA	DOCUMENTO SOLICITADO	VALOR
23/12/2022	MANUTENÇÃO DE MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	NOTA FISCAL, COMPROVANTE DE PAGAMENTO, CONTRATO (SE APLICÁVEL)	717
06/09/2021	ASSESSORIA JURÍDICA	NOTA FISCAL, COMPROVANTE DE PAGAMENTO, CONTRATO (SE APLICÁVEL)	4.400
23/12/2020	CONTROLE DE PRAGAS	NOTA FISCAL, COMPROVANTE DE PAGAMENTO, CONTRATO (SE APLICÁVEL)	1.200
30/03/2022	CONTROLE DE PRAGAS	NOTA FISCAL, COMPROVANTE DE PAGAMENTO, CONTRATO (SE APLICÁVEL)	550
03/05/2021	ASSESSORIA DE T.1	NOTA FISCAL, COMPROVANTE DE PAGAMENTO, CONTRATO (SE APLICÁVEL)	13.800
27/01/2022	COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES	NOTA FISCAL, COMPROVANTE DE PAGAMENTO, CONTRATO (SE APLICÁVEL)	110
10/08/2022	COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES	NOTA FISCAL, COMPROVANTE DE PAGAMENTO, CONTRATO (SE APLICÁVEL)	605
31/12/2022	RELATORIO JURIDICO COM POSIÇÃO DOS PROCESSOS E INADIMPLENTES		
2019 A 2022	RELAÇÃO DE SERVIÇOS DE TERCEIROS (REST), DE TODO PERIODO 2019 A 2022		
TOTAL			80.408

A ausência dessa documentação nos impossibilitou emitir opinião sobre os saldos registrados nas contas informadas acima, na data base de 31/12/2022. De acordo com a ITG 2000 (R1), item 5 (e):

“A escrituração contábil deve ser executada: e) com base em documentos de origem externa ou interna ou, na sua falta, em elementos que comprovem ou evidenciem fatos contábeis.”

Diante disto, sugerimos que seja providenciado os respectivos documentos, a fim de dar suporte aos registros contábeis em nossa data base, fortalecendo então os controles internos contábeis e financeiros da empresa.

1.1. Banco Sicoob – Variação entre saldo contábil e extrato bancário

Evidenciamos em 31 de dezembro de 2022, uma variação entre o saldo contábil registrado para a conta corrente número 533-9 junto ao banco Sicoob e o valor apresentado em extrato bancário, conforme demonstrado abaixo:

DESCRIÇÃO	VALORES
SANDO CONTÁBIL	369
EXTRATO BANCARIO	344

Tal variação se refere ao débito de pacotes de serviços referente ao mês de dezembro de 2022. Veja:

SICOOB - Sistema de Cooperativas de Crédito do Brasil
Plataforma de Serviços Financeiros do Sicoob - SISBR
EXTRATO CONTA CORRENTE

Hora: 07:26:32

Data: 11/10/2023
COOP.: 3351-0 - SICOOB CREDIADAG
CONTA: 533-9 - SOCIEDADE JARDINS MONACO

DATA	DOCUMENTO	HISTÓRICO	VALOR
25/11/2022		SALDO ANTERIOR	369,46C
25/11/2022		SALDO BLOQUEADO ANTERIOR	0,00*
26/12/2022	129	DÉBITO PACOTE SERVIÇOS	25,00D
		SALDO DO DIA =====>	344,46C

RESUMO

SALDO EM CONTA CORRENTE(+): 344,46C
SALDO EM CONTA INVESTIMENTO(+): 0,00C
LIMITE CHEQUE ESPECIAL EMPRESARIAL(+): 0,00C
SALDO DISPONÍVEL(=): 344,46C
SALDO BLOQUEADO EM CONTA CORRENTE: 0,00

As respectivas variações demonstram fragilidades nos controles internos da empresa, bem como nos registros contábeis. O fato torna o saldo contábil das operações fora da realidade patrimonial, assim sugerimos a imediata investigação das variações apontadas, bem como a realização da conciliação para que o saldo contábil esteja de acordo com os extratos bancários.

12. Vale Card – Variação entre valores pagos e valores devidos

Em análise a documentação disponibilizada, referente aos anos de 2019 a 2022 identificamos uma variação entre o valor pago e o valor devido referente a benefícios de alimentação aos colaboradores do condomínio, totalizando o montante de (R\$ 339.894,00). Veja:

Ano	Valor Pago	Valor Devido	Divergência
2019	362.309,84	329.259,84	33.050,00
2020	389.722,14	319.972,14	69.750,00
2021	435.794,26	343.210,26	92.584,00
2022	550.427,00	405.917,00	144.510,00
TOTAL	1.738.253,24	1.398.359,24	339.894,00

Identificamos que tais divergência trata – se de alguns colaboradores que já não tinham nenhum vínculo empregatício com o condomínio e constavam recebendo o benefício por meio do cartão Trivale (Administradora de Benefícios). Veja:

Descrição	01/01/2019	01/02/2019	01/03/2019	01/04/2019	01/05/2019	01/06/2019	01/07/2019	01/08/2019	01/09/2019	01/10/2019	01/11/2019	01/12/2019	Total Geral
JEAN CESAR GOMES DE ALMEIDA	350	350	350	350	350	350	350	350	350	350	350	350	4200
Total Geral	350	350	350	350	350	350	350	350	350	350	350	350	4200
Adm.:15/07/2009 - Demitido:14/08/2019													
Descrição	01/01/2020	01/02/2020	01/03/2020	01/04/2020	01/05/2020	01/06/2020	01/07/2020	01/08/2020	01/09/2020	01/10/2020	01/11/2020	01/12/2020	Total Geral
JEAN CESAR GOMES DE ALMEIDA	R\$ 350,00	R\$ 350,00	R\$	R\$ 350,00	R\$ 350,00	R\$ 350,00	R\$ 350,00	R\$ 350,00	R\$ 350,00	R\$ 350,00	R\$ 350,00	R\$ 350,00	R\$ 3.850,00
Total Geral	350	350	350	350	350	350	350	350	350	350	350	350	4200
Adm.:15/07/2009 - Demitido:14/08/2019													

Destacamos que tal fato denota fragilidade nos controles internos do condomínio, visto que a equipe do departamento financeiro designada para o controle e pagamentos da época ocasionou o desembolso excedente e desnecessário para o condomínio num montante de aproximadamente R\$ 339.894,00.

13. VALE TRANSPORTE;

Em análise a documentação disponibilizada, referente aos anos de 2019 a 2022 identificamos uma variação entre o valor pago e o valor devido referente a benefícios de transporte aos colaboradores do condomínio, totalizando o montante de (R\$ 9.651,00). Veja:

Ano	Relatorio	Auditado	Divergencia
2019	105.380,80	102.097,40	3.283,40
2020	95.399,80	93.678,80	1.721,00
2021	97.952,06	95.371,06	2.581,00
2022	97.218,08	95.152,48	2.065,60
Total	395.950,74	386.299,74	9.651,00

Identificamos que tais divergência trata – se de alguns colaboradores que já não tinham nenhum vínculo empregatício com o condomínio e constavam recebendo o benefício por meio do cartão Transporte (Administradora de Benefícios). Veja:

Descrição	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Total	Observação
GABRIEL MARINHO RODRIGUES MATOS	160,00	148,00	176,00	176,60	176,60	197,80	189,20	180,60					1.404,90	Adm: 17/07/2019 - Demitido em 28/08/2019

Em análise verificamos que tal divergência refere também de alguns colaboradores que de férias e constavam recebendo o benefício por meio do cartão Transporte (Administradora de Benefícios). Veja:

Descrição	T. Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Maior	Junho	Julho	Agosto	Setembro	Outubro	Novembro	Dezembro	Total	Observação
LUCAS PINTO DE ASSUNCAO	192,00	185,00	208,00	227,90	223,60	232,20	232,20	206,40	223,60	197,80	215,00	223,60	2.567,30	Férs: 01/07/2019 a 30/07/2019

Destacamos que tal fato denota fragilidade nos controles internos do condomínio, visto que a equipe do departamento financeiro designada para o controle e pagamentos da época ocasionou o desembolso excedente e desnecessário para o condomínio num montante de aproximadamente R\$ 9.651,00.

OUTRAS CONSIDERAÇÕES

1. Certidão Negativa de Débitos

Em nossos exames, verificamos Certidão Negativa de Débitos - CND Positiva junto a Sefaz Goiás e não foi possível emitir a certidão do tribunal regional federal da 1º Região, e até o término de nossos exames não recebemos retorno sobre o que se trata tais débitos.

CERTIDÕES / ALVARÁS	DATA DE EMISSÃO	DATA DE VENCIMENTO	STATUS
CND - Tributos Federais e à Dívida Ativa da União - RFB	06/10/2023	23/11/2023	Negativa
CND - Sefaz Goiás	06/10/2023	06/12/2023	Positiva
CND - Municipal Aparecida de Goiânia	06/10/2023	05/11/2023	Negativa
CND - Débitos Trabalhistas - TST	06/10/2023	03/04/2024	Negativa
CND - CRF / Certificado de Regularidade do FGTS	10/10/2023	07/11/2023	Negativa
CND Certidões Negativas da 1ª Região	-	-	Positiva
Comprovante de Inscrição e de Situação Cadastral - CNPJ	06/10/2023	ATIVO	



ESTADO DE GOIÁS
SECRETARIA DE ESTADO DA ECONOMIA
SUPERINTENDENCIA EXECUTIVA DA RECEITA
SUPERINTENDENCIA DE RECUPERAÇÃO DE CRÉDITOS

CERTIDÃO DE DÉBITO EM DIVIDA ATIVA - POSITIVA

NR. CERTIDÃO: Nº 402.56015

IDENTIFICAÇÃO:

NOME:

VALIDA PARA O CNPJ INFORMADO NESTE DOCUMENTO

DESPACHO (Certidão válida para a matriz e suas filiais):

POSSUI DÉBITO INSCRITO NA DIVIDA ATIVA, RELATIVO A
9 PROCESSOS(S)

CNPJ

05.104.437/0001-99

PROCESSOS:

201.596.5522201.2018128622290.2066991822220.2069266322263.2170395722231

2267645422295.2270641722227.2170395122200.2348548522280

Solicitar

Análise Certidão Judicial

Complementação de Informações

Com base nas informações digitadas, o sistema não pode emitir a certidão, pois foi detectada como positiva ou ocorreu homônima (nomes semelhantes).

Assim, para a emissão da certidão, o requerente deverá preencher as informações abaixo:

1 Dados Pessoais

Realizamos a leitura bem como mapeamento de alguns contratos de prestação de serviço nos encaminhado do período analisado a fim de verificar se todos os contratos se encontram assinados, atualizados, com o valor de pagamento igual as notas fiscais pagas/registradas; ao do contrato, e em nossas análises identificamos fragilidades no processo de formalização, conforme resumo abaixo.

NOME DA EMPRESA	Nº	TIPO DE SERVIÇO	VALOR TOTAL	VALOR MENSAL	REAUSTE	DATA FIRMADA	DATA FINAL CONTRATO
Almeida tecnologia serviços ltda		Aditivo contratual - assistência técnica	2.380,00	240,00		01/08/2019	Renovável
Alpha escritório contábil ltda - me*		Escrituração contábil, escrituração fiscal, departamento pessoal, impostos federais, serviços processuais, contabilidade gerencial, logística		3.022,80		01/08/2017	A - Não informado
Almeida tecnologia serviços ltda**		Suporte em câmeras de segurança	12.000,00	1.000,00		14/06/2019	Fidelização de 12 meses
Almeida tecnologia serviços ltda**		Suporte técnico em internet	20.640,00	480,00	1.720,00	14/06/2019	Fidelização de 12 meses
Primar ambiental serviços ltda	18	Controle de pragas	36.000,00	3.000,00		B-Faltando página	Renovável
Posto vila mariana - eireli		Contrato de convênio para fornecimento de combustíveis, filtros e lubrificantes	valor do dia do abastecimento	valor do dia do abastecimento		20/05/2019	Prazo indeterminado

A – Prazo no contrato não informado;

B – Contrato estava faltando páginas.

Cabe mencionar a importância de manter os contratos de prestação de serviços em dias, registrados em cartório e com as assinaturas de todas as partes interessadas, a fim de garantir suporte aos saldos contábeis, além da própria formalização dos interesses de cada uma das partes no contrato, servindo como prova documental em eventual litígio.

RESUMO DAS ATAS

Realizamos a leitura bem como mapeamento das atas do período analisado a fim de verificar as deliberações e aprovações realizadas em assembleia, bem como se as contas do período foram aprovadas pelos condôminos.

Diante disso, verificamos que toda as ATAS se encontram assinadas, bem como se constavam registradas em cartório conforme resumo abaixo.

Nº	DATA ASSEMBLÉIA	TIPO ASSEMBLÉIA	PRINCIPAIS DELIBERAÇÕES	REGISTRO CARTÓRIO
65	24/11/2018	COMISSÃO ELEITORAL	1. Diretoria Executiva; 2. Conselho Deliberativo; 3. Conselho Fiscal.	27/12/018 134233
	29/04/2019	AGE	1. Análise do parecer emitido pelo conselho fiscal da gestão de 2016/18 e aprovação ou não das contas apresentadas para o ano 2018. <i>(aprovado)</i>	Não contém registro
	18/11/2019	AGE	1. Apresentação dos orçamentos das empresas participantes do processo licitatório da Reforma da portaria social e ampliação da academia; 2. Ratificação da escolha da empresa que realizará a obra da portaria social e ampliação da academia. <i>(aprovado)</i>	637
79	28/11/2019	AGO	1. Previsão orçamentária 2020; 2. Taxa de contribuição ordinária 2020;	Não contém registro
	22/08/2020	AGO	1. Prestação de contas ano de 2021	Não contém registro
	07/12/2020	AGE	1. A regulamentação do direito do associado a ambiente saudável, a salvo de quaisquer perturbações, seja sonora ou de outra natureza. <i>(aprovado)</i> 2. A regulamentação da infração disciplinar de perturbação da paz e sossego dos residentes, com a atualização abusiva de equipamentos sonoros, algazarras, animais domésticos ou por qualquer outro meio. <i>(aprovado)</i> 3. Revisão das normas infra estatutárias vigentes sobre os temas supra, inclusive aquelas constantes de regulamento interno aprovado em Assembleia pretérita. <i>(aprovado)</i>	Não contém registro
	20/12/2020	AGO	1. Previsão orçamentária 2021; 2. Taxa de contribuição ordinária 2021.	Não contém registro
	23/08/2021	AGE	1. Projeto pão na porta; 2. Energia solar fotovoltaica; 3. Cobrança de taxa dos Personal Trainer e professores que utilizam áreas comuns da associação. <i>(apresentação de orçamento)</i>	Não contém registro
	01/11/2021	AGO	1. Deliberar sobre a prestação de contas exercício 2019/2020.	Não contém registro
	28/12/2021	AGO	1. Aprovação da Previsão Orçamentaria ano de 2022; <i>(aprovado)</i> 2. Reajuste da Taxa de Contribuição Ordinária ano de 2022. <i>(aprovado)</i>	Não contém registro
	28/12/2021	AGO	1. Reajuste da taxa de contribuição ordinária 2022; 2. Aprovação da Prevenção Orçamentaria 2022; <i>(aprovado)</i>	Não contém registro
	17/10/2022	AGO/AGE	1. Escolha dos membros da comissão eleitoral; 2. Mudança no horário de funcionamento das quadras esportivas da	Não contém registro

Nº	DATA ASSEMBLÉIA	TIPO ASSEMBLÉIA	PRINCIPAIS DELIBERAÇÕES	REGISTRO (ARTÓRIO)
97	28/10/2022	AGO	<p>associação, em conformidade com o regulamento interno;</p> <p>3. Deliberação na aprovação ou não, do financiamento e da empresa que executará a implantação do sistema de energia fotovoltaica. <i>(aprovado)</i></p> <p>1. Eleição da CHAPA para gestão 2023/2024. <i>(aprovado)</i></p>	<p>14/12/2022 0101221212288624302187</p>
	05/01/2023	AGO/AGE	<p>1. Aprovação da previsão orçamentária ano de 2023; <i>(aprovado)</i></p> <p>2. Reajuste da taxa de contribuição ordinária ano de 2023; <i>(aprovado)</i></p> <p>3. Utilização do fundo de reservas da associação para custeio das despesas mês de janeiro. <i>(aprovado)</i></p>	<p>Não contém registro</p>
	08/02/2023	AGE	<p>1. Relatório/ levantamento de receitas e despesas elaborado em janeiro/2023 (ordinárias e extraordinárias) para conhecimento dos associados;</p> <p>2. Regulamentar o uso da academia com acompanhamento de pessoal e custo da taxa da liberação; <i>(não foi tratado)</i></p> <p>3. Relatório de despesas de vale alimentação dos funcionários e suas reduções;</p> <p>4. Proposta para contratação de auditoria/perícia. <i>(aprovada auditoria para os períodos de 2018 a 2022)</i></p>	<p>Não contém registro</p>
	22/03/2023	AGE	<p>1. Prestação de contas referente ao mês de fevereiro/2023;</p> <p>2. Aprovação do orçamento de empresa/profissional para realizar auditoria/perícia e aprovação de rateio para pagamento desta despesa; <i>(aprovado)</i></p> <p>3. Venda das motos (Honda), e veículo utilizado pela força verde (HR Hyundai); <i>(aprovado venda das motos)</i></p> <p>4. Alteração do Regimento Interno - para que a sociedade Jardins Mônaco possa cobrar taxa de personal dos profissionais que atendem e acompanham associados na academia. <i>(aprovado)</i></p>	<p>Não contém registro</p>

CONCLUSÃO

Ao final de nossos trabalhos de revisão das demonstrações contábeis findados em 31/12/2022, concluímos que o balanço da entidade precisa ser regularizado em alguns itens, conforme mencionado no transcorrer do relatório, bem como os ajustes sistêmicos para emissão de relatórios que fortaleçam os controles dos saldos contabilizados.

DEMONSTRATIVOS

- ✓ Balanço Patrimonial em 31/12/2022 e 31/12/2021;
- ✓ Demonstração do Resultado 31/12/2022 e 31/12/2021;

Balancos Patrimoniais Comparado

(Valores expressos em Reais)

	Ativo				Passivo			
	31/12/22	31/12/21	31/12/20	31/12/19	31/12/22	31/12/21	31/12/20	31/12/19
ATIVO CIRCULANTE								
Disponível	1.632	88.769	376.200	1.775.269				
Aplicações Financeiras	354.177	279.191	-	-	88.690	87.271	80.585	43.955
Duplicatas a Receber	718.760	720.165	791.440	821.119	405.109	405.555	292.373	313.918
Almoxarifado	-	-	-	-	-	612	437	104
Créditos Diversos	367.417	363.977	378.195	414.081	3.618	3.165	427	2.882
Impostos a Recuperar	1.499	2.884	4.162	1.801	-	-	-	-
Despesas do Exercício Seguinte	-	2.170	4.107	4.749	497.418	496.602	373.822	360.859
	1.443.485	1.457.155	1.554.103	3.017.019				
ATIVO NÃO CIRCULANTE								
Realizável a Longo Prazo	-	-	-	-				
Duplicatas a Receber	29.015	29.015	-	-				
Depósitos Judiciais	17.466	17.466	17.466	17.466				
Outras Contas	96.401	96.401	125.416	125.416				
Investimentos	6.240	5.552	3.293	3.293				
Imobilizado	2.762.782	2.603.180	2.594.655	868.978	3.712.604	3.922.624	3.672.499	3.182.725
Intangível	919	1.257	1.596	2.005	820	820	820	820
	2.912.823	2.752.871	2.742.426	1.017.159	145.467	(210.020)	249.390	489.774
Total Ativo	4.356.308	4.210.027	4.296.530	4.034.178				
					3.858.891	3.713.424	3.922.708	3.673.319
PASSIVO CIRCULANTE								
Fornecedores								
Obrigações Trabalhistas								
Obrigações Tributárias								
Contas a Pagar								
Débitos Diversos								
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE								
Exigível a Longo Prazo								
Outras Contas								
PATRIMÔNIO LÍQUIDO								
Superávit / Déficit Acumulado								
Ajustes de Exercícios Anteriores								
Superávit / Déficit do exercício								
Total Passivo	4.356.308	4.210.027	4.296.530	4.034.178				

Análise Vertical e Horizontal do Balanço Patrimonial

	31/12/2022			31/12/2021			31/12/20			31/12/19		
	Valores	AV%	AH%	Valores	AV%	AH%	Valores	AV%	AH%	Valores	AV%	AH%
CONTAS PATRIMONIAIS												
ATIVO												
CIRCULANTE	4.356.308	100%	3%	4.210.027	100%	-2%	4.296.530	100%	7%	4.034.178	100%	100%
CIRCULANTE	1.443.485	33%	-1%	1.457.155	35%	-6%	1.554.103	3617%	-48%	3.017.019	7179%	100%
Disponível	1.632	0%	-98%	88.769	2%	-76%	376.200	9%	-79%	1.775.269	44%	100%
Aplicações Financeiras	354.177	8%	27%	279.191	7%	-	-	-	-	-	-	100%
Duplicatas a Receber	718.760	16%	0%	720.165	17%	-9%	791.440	18%	-4%	821.119	20%	100%
Almoxxarifado	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100%
Créditos Diversos	367.417	8%	1%	363.977	9%	-4%	378.195	9%	-9%	414.081	10%	100%
Impostos a Recuperar	1.499	0%	-48%	2.884	0%	-31%	4.162	0%	131%	1.801	0%	100%
Despesas do Exercício Seguinte	-	-	-100%	2.170	0%	-47%	4.107	0%	-14%	4.749	0%	100%
NÃO CIRCULANTE	2.912.823	67%	6%	2.752.871	65%	0%	2.742.426	64%	170%	1.017.159	25%	100%
Duplicatas a Receber	29.015	1%	0%	29.015	1%	0%	-	-	-	-	-	100%
Depósitos Judiciais	17.466	0%	0%	17.466	0%	0%	17.466	0%	0%	17.466	0%	100%
Outras Contas	96.401	2%	0%	96.401	2%	-23%	125.416	3%	0%	125.416	3%	100%
Investimentos	6.240	0%	12%	5.552	0%	69%	3.293	0%	0%	3.293	0%	100%
Imobilizado	2.762.782	63%	6%	2.603.180	62%	0%	2.594.655	60%	199%	868.978	22%	100%
Intangível	919	0%	-27%	1.257	0%	-21%	1.596	0%	-20%	2.005	0%	100%
PASSIVO	4.356.308	100%	3%	4.210.027	100%	-2%	4.296.530	100%	7%	4.034.178	100%	100%
CIRCULANTE	497.418	1142%	0%	496.602	12%	33%	373.822	9%	4%	360.859	9%	100%
Fornecedores	88.690	2%	2%	87.271	2%	8%	80.585	2%	83%	43.955	1%	100%
Obrigações Trabalhistas	405.109	9%	0%	405.555	10%	39%	292.373	7%	-7%	313.918	8%	100%
Obrigações Tributárias	-	-	-100%	612	0%	40%	437	0%	320%	104	0%	100%
Contas a Pagar	3.618	0%	14%	3.165	0%	641%	427	0%	-85%	2.882	0%	100%
NÃO CIRCULANTE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100%
Outras Contas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.858.891	89%	4%	3.713.424	88%	-5%	3.922.708	91%	7%	3.673.319	91%	100%

CONTAS PATRIMONIAIS

	31/12/2022		31/12/2021		31/12/20		31/12/19	
	Valores	AH%	Valores	AH%	Valores	AH%	Valores	AH%
Superávit / Déficit Acumulado	3.712.604	85%	3.922.624	93%	3.672.499	85%	3.182.725	79%
Ajustes de Exercícios Anteriores	820	0%	820	0%	820	0%	820	0%
Superávit do exercício	145.467	3%	(210.020)	-5%	249.390	6%	489.774	12%

CONTAS DE RESULTADO

	31/12/2022		31/12/2021		31/12/20		31/12/19	
	Valores	AH%	Valores	AH%	Valores	AH%	Valores	AH%
RECEITA COM MENSALIDADES ASSOCIATIVAS	6.142.628	100%	5.347.041	100%	5.285.867	100%	5.314.790	100%
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA	-		-		-		-	
(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	6.142.628	100%	5.347.041	100%	5.285.867	100%	5.314.790	100%
(-) CUSTO	-		-		-		-	
(=) LUCRO OPERACIONAL BRUTO	6.142.628	100%	5.347.041	100%	5.285.867	100%	5.314.790	100%
(+/-) DESPESAS / RECEITAS OPERACIONAIS	(5.997.161)	-98%	(5.557.061)	-104%	(5.036.477)	-95%	(4.825.016)	-91%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(6.131.269)	-100%	(5.747.344)	-107%	(5.050.273)	-96%	(4.850.320)	-91%
DESPESAS COMERCIAIS	(21.636)	0%	(1.051)	0%	(44.789)	-1%	(53.609)	-1%
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(51.873)	-1%	(41.461)	-1%	(19.899)	0%	(40.072)	-1%
DESPESAS FINANCEIRAS	(36.046)	-1%	(27.862)	-1%	(35.354)	-1%	(41.730)	-1%
RECEITAS FINANCEIRAS	225.438	4%	215.535	4%	94.826	2%	108.132	2%
OUTRAS RECEITAS OU DESPESAS OPERACIONAIS	18.225	0%	45.122	1%	19.011	0%	52.583	1%
(=) SUPERÁVIT / DÉFICIT DO EXERCÍCIO	145.467	2%	(210.020)	-4%	249.390	5%	489.774	9%