



Síntese dos Relatórios Circunstanciados de Auditoria Período de janeiro a maio de 2020

À

Administração do Condomínio Ilhas Maurício Residence & Resort
Att. Sr. Fabiano Santos Borges
Síndico

No cumprimento do Contrato de Prestação de Serviços de Auditoria, realizado sobre as Demonstrações Contábeis, findas em 31 de dezembro de 2020 e Prestações de Contas do Condomínio Ilhas Maurício Residence & Resort, encaminhamos para vossa apreciação a Síntese dos Relatórios Circunstanciados de Auditoria do período de janeiro a maio de 2020.

1. Certidões negativas

Certidões Negativas constam do **Item 3** do Relatório Circunstanciado de Auditoria. Referido Item contempla a apresentação de Certidões Negativas de FGTS, Débitos Trabalhistas e Débitos relativos a tributos federais e Dívida Ativa da União.

Os resultados dos exames apresentaram adequação.

2. Programa da Manutenção Preventiva

Programa de Manutenção Preventiva consta do **Item 4** do Relatório Circunstanciado de Auditoria. Referido Item contempla os relatórios disponibilizados de prevenções mensais e anuais.

Os resultados dos exames apresentaram adequação.

3. Contabilidade/Prestação de Contas

3.1. Disponível

Disponível consta do **Item 5.1** do Relatório Circunstanciado de Auditoria. Referido Item contemplam os exames com as movimentações dos recursos financeiros do Condomínio.

Constatamos que os saldos bancários, movimentações bancárias, registros contábeis, rendimentos de aplicações financeiras e tempestividade dos registros, estão adequados a documentação suporte e controles internos, constantes dos Livros de Prestação de Contas I e II do Condomínio Ilhas Maurício Residence & Resort.

3.2. Fundo de Reserva

3.2.1. Fundo de Reserva no Ativo

Fundo de Reserva no Ativo consta do **Item 3.2.1** do Relatório Circunstanciado de Auditoria

Analisamos a transferência de juros e multas recebidos, rendimentos de aplicações financeiras ocorridos no Fundo de Reserva.

Os resultados dos exames demonstraram adequação.

3.2.2. Saldo do Fundo de Reserva

Saldo do Fundo de Reserva consta do **Item 5.2.2** do Relatório Circunstanciado de Auditoria. Analisamos o saldo do Fundo de Reserva em observação as determinações da Convenção do Condomínio.

Os resultados dos exames revelaram a adequação.

3.2.3. Gastos c/Fundo de Reserva

Gastos c/Fundo de Reserva constam do **Item 5.2.3** do Relatório Circunstanciado de Auditoria. Verificamos gastos com Fundo de Reserva até maio de 2020 no valor de R\$ 1.151,62, referente ao pagamento de Rescisões de Contrato de Trabalho de ex-funcionários.

Os registros estão adequados a documentação suporte.

3.2.4. Fundo de Reserva no Passivo

Fundo de Reserva no Passivo, consta do **Item 5.2.4** do Relatório Circunstanciado de Auditoria. Apresenta diferença entre o Ativo e o Passivo no valor de R\$ 41.399,89 (R\$ 917.306,97 – 958.706,86). Verificamos que referida diferença foi regularizada em dezembro de 2020.

Os resultados dos exames revelaram a diferença.

3.3. Projetos Futuros

Projetos Futuros, constam do **Item 5.3** do Relatório Circunstanciado de Auditoria. Verificamos gastos no valor de R\$ 98.195,08 até maio de 2020, com móveis e prestadores de serviços.

Os registros estão adequados a documentação suporte, constantes do Livro de Prestação de Contas Vol. I.



3.4. Receitas

Receitas, constam do **Item 3.4** do Relatório de Auditoria. Contemplam os valores auferidos de receitas de Receitas Ordinárias, Outras Receitas, Rendimentos s/ Aplicações Financeiras e Receitas Extraordinárias. As receitas foram comparadas com a documentação suporte e controles internos.

Os resultados dos exames revelaram a adequação.

3.4.1. Receita Realizada

Receita Realizada consta do **Item 5.4.5** do Relatório Circunstanciado de Auditoria. Após análise, verificamos que os registros estão adequados aos extratos bancários e relatórios “Extrato de Cobrança Detalhado”, constantes do Livro de Prestação de Contas – Volume I.

3.5. Inadimplência

Inadimplência consta do **Item 5.5** do Relatório de Auditoria. Os valores de Inadimplência estão controlados por relatórios gerenciais financeiros constantes do Livro de Prestação de Contas – Volume I.

Verificamos que os registros se encontram adequados.

3.6. Acordos

Acordos constam do **Item 5.6** do Relatório Circunstanciado de Auditoria. Os acordos estão controlados por relatórios gerenciais financeiros. Os registros estão adequados aos controles internos.

3.7. Créditos com governo

Créditos com governo constam do **Item 5.7** do Relatório Circunstanciado de Auditoria. Os registros apresentam saldo de R\$ 151,22 com INSS e R\$ 48,33 de ISS. Os registros de INSS foram regularizados em março de 2021 e com ISS em dezembro de 2020. Os resultados dos exames estão adequados.

3.8. Adiantamentos

Adiantamentos constam do **Item 5.8** do Relatório Circunstanciado de Auditoria. Apresentam a seguinte composição:

Contas	Saldo
JHT DF Com de Prod Equip Esportivos	17,50
Eron C. S. de Andrade Consultoria	27,90
5 Cometas Cargas e Logísticas Eirelli	899,57
Diversos Funcionários - Férias	1.318,39
Diversos Funcionários - Salários	536,67
SOMA	2.812,15



O valor de R\$ 899,57 está pendente de ressarcimento devido a processo de cobrança em andamento, os demais valores foram regularizados.

3.9. Despesas c/Seguros

Despesas com Seguros consta do **Item 5.9** do Relatório Circunstanciado de Auditoria. Apresenta saldo de R\$ 2.758,42 com origem de registro no exercício de 2019, o valor foi regularizado em novembro de 2020.

Os resultados dos exames revelaram a adequação.

3.10. Aquisição de bens do Imobilizado

Aquisição de bens do Imobilizado, consta do **Item 5.10.1** do Relatório Circunstanciado de Auditoria. Verificamos a aquisição até maio de 2020 de R\$ 80.000,00 de móveis. Os registros estão adequados a documentação suporte.

3.10.1. Depreciação

Depreciação consta do **Item 5.10.2** do Relatório Circunstanciado de Auditoria. Após análise e cálculos da Depreciação, verificamos que os registros estão adequados.

3.10.2. Exame In Loco do Imobilizado

Exame IN Loco do Imobilizado, consta do **Item 5.10.3** do Relatório Circunstanciado de Auditoria. Realizamos exames In Loco, com a finalidade de constatar as condições de uso, estado em que se encontram os bens e sua localização. Verificamos que 03 (três) bens não possuem identificação patrimonial. Sugerimos providências no sentido de realizar levantamento e verificação de todos os bens que se encontram nesta situação e afixação de plaquetas com identificação patrimonial.

3.10.3. Almoxarifado

O Almoxarifado consta do **Item 5.10.4** do Relatório Circunstanciado de Auditoria. Realizamos contagem de itens selecionados em companhia de funcionário do Condomínio Constatamos que os itens encontram-se adequados aos controles internos.

3.11. Fornecedores de bens e serviços

Fornecedores consta do **Item 5.11** do Relatório Circunstanciado de Auditoria. Verificamos que as obrigações com fornecedores são controladas por meio de relatório de conciliação. Constatamos que os registros estão adequados aos controles internos e documentação suporte.

3.12. Pessoal e Encargos

Pessoal e Encargos constam do **Item 5.12** do Relatório Circunstanciado de Auditoria. Os registros são de competência de maio de 2020, as obrigações com pessoal e encargos do período de janeiro a abril de 2020, foram devidamente pagas.

Os resultados dos exames revelaram a adequação dos registros, valores e procedimentos de pagamentos.

3.13. Retenções de tributos de prestadores de serviços

Retenções de tributos de prestadores de serviços, constam do **Item 5.13** do Relatório Circunstanciado de Auditoria. Os registros apresentam valores pendentes de recolhimento de competências anteriores, referidas pendências foram devidamente recolhidas em março de 2021.

Os resultados dos exames revelaram a adequação.

3.14. Honorários Advocáticos (reembolso)

Honorários Advocáticos constam do **Item 5.14** do Relatório Circunstanciado de Auditoria. Os registros estão adequados aos documentos de pagamentos e controles internos.

3.15. Valores a regularizar

Valores a regularizar consta do **Item 5.15** do Relatório Circunstanciado de Auditoria. Apresentam saldo de R\$ 12.160,79 de valores creditados em conta corrente sem identificação do pagador e taxas condominiais pagas em duplicidade. Os valores foram regularizados em dezembro de 2020.

3.16. Despesas

Despesas constam do **Item 5.16** do Relatório Circunstanciado de Auditoria. Os resultados dos exames revelaram que as despesas estão adequadas a documentação suporte.

3.16.1. Contratos com prestadores de serviços

Contratos com prestadores de serviços consta do **Item 5.16.1** do Relatório Circunstanciado de Auditoria. Recomendamos que seja solicitado ao prestador Rio Sollo Serviços Ltda cópia dos comprovantes de pagamentos dos salários dos funcionários que prestam serviços no Condomínio, comprovantes de recolhimento das guias de pagamento do FGTS e INSS com a finalidade de dar maior segurança ao Condomínio do cumprimento das obrigações trabalhistas por parte do prestador de serviços.

4. Seguro

Seguro consta do **Item 6** do Relatório Circunstanciado de Auditoria. Verificamos que o Condomínio possui Seguro com diversas coberturas com vigência até 19/08/2021.

5. Planejamento Orçamentário 2020/2021

Planejamento Orçamentário 2020/2021 consta do **Item 7** do Relatório Circunstanciado de Auditoria. Compararmos o Planejamento Orçamentário com os registros contábeis de Despesas, verificamos que os gastos até maio de 2020, se encontram dentro dos limites orçados.

8. Conclusão

Após examinarmos os registros contábeis e as prestações de contas do meses de janeiro a maio de 2020, aplicado os exames necessários ao escopo dos trabalhos propostos, verificando a documentação comprobatória, controles internos adotados pela administração e informações fornecidas, **recomendamos a aprovação das prestações de contas** do meses de janeiro a maio de 2020 do Condomínio Ilhas Maurício Residence & Resort, se atentando para os assuntos que requeiram regularizações ou correções, conforme sugestões constantes do relatório circunstanciado de auditoria apresentado.

Brasília, 31 de março de 2021

ITECON Instituto Técnico de Consultoria e Auditoria
CRC/DF nº 376
Guiomar Pacheco de França Neta
Contadora CRC/DF 14.079

André Gonçalves
Contador CRC/DF 11.780/O-7