APAM CMDP II

Parecer Técnico Contábil

A/C:

Presidente e Conselheiros da APAM CMDP II

Brasília – DF, 12 de maio de 2020.

Apresentamos a seguir o parecer técnico-contábil acerca da perícia contábil realizada na prestação de contas da Associação nos meses de novembro e dezembro de 2014.

61 99355-6517
CLN 314 Bl. E Sala 212 - Asa Norte
Brasília/DF Cep 70767-550

PARECER TÉCNICO CONTABIL

APAM - Associação de Pais e Mestres do Colégio Militar Dom Pedro II
CNPJ: 05.5509.077/0001-05

1. Objeto da Perícia

O presente trabalho ocupa-se em examinar a escrituração contábil referente aos meses de novembro e dezembro de 2014 da Associação, com o objetivo de identificar o ingresso no caixa ou banco da APAM, da importância de R$ 6.933,12 (seis mil, novecentos e trinta e três reais e doze centavos) oriundos do saque do cheque 37, sacado em 26 de novembro de 2014, da conta 20857, na agência 239 do Banco de Brasília.

2. Metodologia

Examinou-se toda a documentação contábil que serviu de base para a elaboração da prestação de contas da Associação nos meses de novembro e dezembro de 2014; refez-se a composição da prestação de contas dos referidos meses, conferido os documentos e confrontando-os com os registros contábeis no livro razão e extratos bancários do período analisado.

Inicialmente, verificou-se os ingressos de recursos financeiros na conta caixa no mês de novembro e dezembro de 2014. O total de ingresso de recursos nos dois meses foi de R$ 2.600,00 (dois mil e seiscentos reais), sendo que R$ 2.500,00 ingressaram no mês de novembro e R$ 100,00 no mês de dezembro e tiverem as seguintes origens:

Data	Origem	Valor	Docto/ Mês
Novembro / 2014			
14/11/2014	Livraria Saraiva	R$ 800,00	6/11
10/12/2014	Garacinha **Uniformes** Escolares	R$ 800,00	7/11
11/11/2014	Luciano Pedro Guerra Machado	R$ 50,00	10/11
12/11/2014	Marlene Rodrigues Soares	R$ 50,00	12/11
18/11/2014	Papelaria Mix	R$ 800,00	15/11
Total		**R$ 2.500,00**	
Dezembro / 2014			
05/12/2014	Gabriel Reis Mesquita	R$ 50,00	8/12
09/12/2014	Bernardo Mendes da Costa	R$ 50,00	9/12
Total		**R$ 100,00**	

61 99355-6517
CLN 314 Bl. E Sala 212 - Asa Norte
Brasília/DF Cep 70767-550

Os ingressos dos recursos na conta caixa da APAM em novembro e dezembro foram devidamente comprovados e nenhum deles dizem respeito ao cheque 37.

Em seguida analisou-se os ingressos de recursos financeiros na conta 12977-0 no Banco Itaú na agência 4072 para os meses de novembro de dezembro de 2014, identificando as origens dos depósitos, como segue:

Data	Origem	Valor	Docto/Mês
Novembro / 2014			
04/11/2014	Rendimento de Aplicações	R$ 16,40	
12/11/2014	Deposito em Cheque 852524	R$ 800,00	26/11
12/11/2014	Deposito em Cheque 4853	R$ 800,00	27/11
24/11/2014	Deposito em Cheque 850466	R$ 800,00	28/11
26/11/2014	Deposito em dinheiro (1)	R$ 7.412,21	29/11
Total		**R$ 9.012,21**	

O valor total de ingressos na conta do Banco Itaú em novembro foi de R$ 9.012,21 (nove mil e doze reais), em dezembro, os valores que ingressaram na conta bancária foram oriundos dos rendimentos da aplicação financeira. Os ingressos no mês de novembro foram devidamente comprovados exceto o deposito de R$ 7.412,21 (sete mil quatrocentos e doze reais e vinte e um centavo) que não tem documento comprovando a origem.

3. Conclusão

Com base na documentação e nos registros contábeis da Associação referente nos meses de novembro de dezembro de 2014, não foi possível identificar o ingresso dos recursos oriundos do saque do cheque 37 no caixa ou banco da APAM. Também não foi possível identificar quaisquer outras operações com valores semelhantes que levasse a conclusão acerca da aplicação dos recursos advindos do saque de tal cheque. No entanto vale ressaltar que na conta do Banco Itaú, houve um depósito em espécie no valor de R$ 7.412,21 (sete mil quatrocentos e doze reais e vinte um centavo), não sendo

possível identificar a origem desses recursos, visto que não consta documento comprobatório.

Na contabilidade, a origem desses recursos depositados, foi atribuída à Receitas Diversas, afastando a suspeita de que o valor sacado do cheque 37 compunha o montante do valor depositado no Banco Itaú.

Brasília – DF, 12/05/2020

Nauro de Jesus Rocha Sousa
CRC/DF 019649/O-8
CNPC - 6486

61 99355-6517
CLN 314 Bl. E Sala 212 - Asa Norte
Brasília/DF Cep 70767-550