IPAC
CONTABILIDADE

ASSOCIAÇÃO DE PAIS, MESTRES E ALUNOS DO COLÉGIO MILITAR DOM PEDRO II

RELATÓRIO DE AUDITORIA

Exercício 2016

IPAC CONTABILIDADE

SUMÁRIO

1. Introdução 3

1.1 Escopo 3

1.2 Não escopo 3

2. Opinião 4

2.1 Base para opinião 4

3. Responsabilidade da Administração pelas demonstrações contábeis. 5

4. Nossa Responsabilidade pela auditoria das demonstrações contábeis 5

5. Principais Assuntos de Auditoria 6

6. Procedimentos Adotados 6

7. Controle Interno 7

7.1 Do Planejamento Anual de Receitas e Despesas – Plano de Trabalho 7

7.2 Da Relação de Contas Bancárias e seus Extratos 8

7.3 Confirmação dos pagamentos efetuados 8

7.4 Verificação dos processos de contratação e aquisição de materiais 9

8. Imobilizado 10

8.1 Controle Patrimonial 10

8.2 Bens de pequeno valor 10

8.3 Depreciação 11

8.4 Cobertura de Seguros 11

8.5 Reforma Predial 11

9. Procedimentos Contábeis 12

9.1 Competência Contábil 12

9.2 Natureza contábil 12
10. Outras situações 13
10.1 Pagamentos de impostos fora do prazo de vencimento 13
10.2 Fundo Reserva de Contingência 14
10.3 Provisão de férias e 13º salário 14
10.4 Despesa com Pessoal 14
11. Recomendações 15
12. Conclusão 17

IPAC CONTABILIDADE

ASSOCIAÇÃO DE PAIS, MESTRES E ALUNOS DO COLÉGIO MILITAR DOM PEDRO II

Brasília – DF

RELATÓRIO DE AUDITORIA – Exercício 2016

Aos Senhores
Membros da APAM/CMDP II

1. Introdução

1.1 Escopo

A auditoria realizada teve como objeto a análise quanto à forma e aos procedimentos contábeis adotados ao longo do período compreendido de 01 de janeiro de 2016 a 31 de dezembro de 2016 da Associação de Pais, Mestres e Alunos do Colégio Militar Dom Pedro II – APAM/CMDP II, com sede no SAIS Área Especial 03 Quadra 04 Lote 05 – Brasília-DF, CNPJ/MF Nº 05.509.077/0001-05.

1.2 Não escopo

Não constaram do trabalho de auditoria o estudo, em sua totalidade, da veracidade da documentação, a análise pormenorizada dos documentos e relatórios, e a análise de riscos trabalhistas, legal e estatutário.

2. Opinião

Examinamos as Demonstrações Contábeis da Associação de Pais, Mestres e Alunos do Colégio Militar Dom Pedro II, que compreendem o Balanço Patrimonial em 31 de dezembro de 2016 e as respectivas Demonstrações do Resultado, e dos fluxos de caixa, para o exercício findo nessa data, bem como, livros, contratos e registros auxiliares em geral, numa base seletiva, na extensão e profundidade julgadas necessárias nas circunstâncias.

Em nossa opinião, ao que pese as alterações recomendadas em alguns registros contábeis para promover ajustes no resultado e em contas patrimoniais, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam parcialmente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Instituição em 31 de dezembro de 2016, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

2.1 Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descrita na seção a seguir, intitulada "Responsabilidade do Auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação à APAM/CMDP II, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

3. Responsabilidade da Administração pelas demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessária para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a instituição continuar operando.

Os responsáveis pela governança da Instituição são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

4. Nossa Responsabilidade pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada com as normas brasileiras de auditoria sempre detecta as eventuais distorções existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis. Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da instituição.

5. Principais Assuntos de Auditoria

Dentre os principais assuntos de auditoria estão aqueles que, em nosso julgamento profissional, são os mais significativos na auditoria realizada. Esses assuntos foram tratados no contexto de nossa auditoria das demonstrações contábeis como um todo e na formação de nossa opinião sobre essas demonstrações contábeis e, portanto, não expressamos uma opinião separada sobre esses assuntos.

De forma subsidiária aos objetivos dos trabalhos, relacionamos a seguir os pontos anotados no curso dos mesmos e que entendemos conveniente destacar, com as recomendações, conforme o caso, sobre controles internos, procedimentos contábeis em geral ou sobre outras situações, para informação e providências julgadas necessárias.

6. Procedimentos Adotados

Nossos trabalhos foram realizados de acordo com os procedimentos de auditoria normalmente aplicados, utilizando-se do método de amostragem para validar as informações e dados apresentados. Foram aplicados os seguintes principais procedimentos.

1. Verificação das principais rotinas existentes junto ao setor responsável pelo controle interno da entidade, através de entrevista individual;
2. Verificação dos processos de contratação de prestação de serviços e aquisição de materiais;
3. Confirmação dos pagamentos efetuados verificando, inclusive, débito no extrato de conta corrente bancária;
4. Análise das retenções de tributos e informações fiscais, bem como, da periodicidade dos pagamentos desses tributos;
5. Verificação dos registros contábeis efetuados; e
6. Verificação de obrigações acessórias.

7. Controle Interno

Constamos que a Instituição mantém um Departamento de Auditoria Interno, onde é feita a verificação do andamento dos trabalhos e das realizações frente aos objetivos, metas e orçamentos previstos.

Não obstante a existência de departamento com o objetivo de se analisar e cuidar da peça orçamentária, observa a ausência de um plano de despesas no exercício anterior ou aprovação de orçamento para comportar os dispêndios de manutenção, os gastos contratados ou autorizados pela Diretoria para o exercício de 2016.

Desta forma, as despesas realizadas ocorreram de acordo com a necessidade e disponibilidade financeira.

Outrossim, constatou-se que é de responsabilidade do Departamento de Auditoria analisar todos os processos de compra e/ou contratações de serviços, conferências dos livros escriturados pela contabilidade além de outros procedimentos conforme recomenda o Art. 51 do Estatuto Social da APAM/CMDP II, fazendo as devidas recomendações conforme necessário.

7.1 Do Planejamento Anual de Receitas e Despesas – Plano de Trabalho

Dentro da documentação ofertada para a auditoria, observou-se a ausência do relatório circunstanciado das atividades desenvolvidas para melhor elucidar os procedimentos contábeis adotados ao longo do exercício ou, confirmar a observância do Planejamento Anual de Receitas e Despesas – Plano de Trabalho – com projetos e com respectivos orçamentos para o exercício de 2016, conforme determina o § 3º do Art. 51 do Estatuto Social. Ressalta-se que foi apresentada cópia do Ofício nº 104/2016, onde encaminha apenso àquela documentação, Novo Plano de Trabalho com fins de adequação à realidade de necessidades do Colégio Militar Dom Pedro II, mas com previsões para o ano de 2017.

No Plano de Trabalho apresentado para o exercício de 2017, a estimativa de recursos arrecadados é composta por percentuais que representam o limite

autorizado de cada rubrica de despesa, sendo que os gastos decorrentes das necessidades de investimentos no colégio ocorreriam de acordo com o item 4.5 do Convênio 001/2016, por parte do CBMDF.

7.2 Da Relação de Contas Bancárias e seus Extratos

Os extratos bancários ofertados apresentaram-se conciliados com os saldos de final de mês conforme registros na rubrica contábil "Banco c/ Movimento", subgrupo Disponibilidade do Ativo Circulante. No entanto, verificamos que os valores lançados a crédito na conta banco (Razão) em 11/02/2016 (vide anexo I – item 1), com sequencia de nº 44127 a 44129, totalizam o valor de R$ 9.276,48 ao passo que o valor debitado no extrato bancário com histórico "Sispag Fornecedores" foi de R$ 9.271,73, gerando diferença de R$ 4,75 a menor a partir daquela data no saldo da conta bancária. O valor referente aos saldos da conta banco e conta razão voltou a ser conciliado em 23/02/2016, quando o Banco lançou o valor de R$ 11.433,63 com histórico Sispag Fornecedores, que teve como contrapartida os lançamentos no Livro Razão com valores de R$ 6.414,78 e 5.014,10 respectivamente. Com esse ajuste ficou conciliado o saldo bancário novamente.

7.3 Confirmação dos pagamentos efetuados

Verificamos que, conforme evidenciado em Livro Razão, conciliado com os extratos bancários, os pagamentos referentes a despesas ordinárias, de bens e serviços, salários e encargos trabalhistas, previdenciários, sociais e de quaisquer outras naturezas, foram efetuados dentro de suas periodicidades e datas de vencimento. Exceção observada para conta de energia referente ao mês 10/2016, que não localizamos o pagamento dentro do período auditado. Recomendamos seja feita consulta junto ao Órgão fornecedor de energia CEB, para verificação da existência de débito referente ao período que não foi localizado o pagamento, caso a instituição não tenha efetuado em data posterior ao exercício de 2016.

7.4 Verificação dos processos de contratação e aquisição de materiais

As observações tiveram como base a análise por amostragem de documentação pertinente ao período observado de tal forma a poder subsidiar o parecer da auditoria. Utilizou-se ainda de confronto de movimentação financeira com os registros contábeis e documentação apresentada por cópia. Durante a análise dos livros contábeis foram separadas informações sobre documentos fiscais relacionados a processo de compra (vide anexo II), para verificação quanto à forma de procedimento adotado para aquisição e/ou contratação dos bens ou serviços. Neste procedimento foi constatado que nas aquisições de material de consumo e/ou bens móveis é feita a coleta de preços entre fornecedores e obtida autorização do setor responsável para aquisição do produto.

Com relação à análise dos contratos disponibilizados, verificamos, em casos isolados, a inexistência de coleta de preços com outros fornecedores que pudesse justificar a contratação referente ao objeto do contrato assinado pelo prestador de serviços (vide tabela abaixo). Já em outros casos, constam existência de Projetos Básicos que subsidiaram a apresentação de proposta por fornecedores e compuseram os contratos celebrados.

NF / DANFE	Emissão	Valor	Fornecedor
159	15/01/16	12.495,00	GRILLO AUDIO, ILUMINAÇÃO E ESTRUTURAS
248	20/12/16	18.600,00	GRILLO AUDIO, ILUMINAÇÃO E ESTRUTURAS
4329	21/11/16	9.100,00	ÚNICA DISTRIB. E LOCAÇÃO DE COPIADORAS
4462	19/12/16	24.153,45	ÚNICA DISTRIB. E LOCAÇÃO DE COPIADORAS

8. Imobilizado

8.1 Controle Patrimonial

Verificamos que a Entidade vem adotando procedimentos para aprimorar o controle e acompanhamento do seu patrimônio, com adoção de numeração única e controle centralizado (planilha excel) pelo departamento responsável pelo almoxarifado. No entanto, os procedimentos adotados são ainda insuficientes para inibir perdas ou ausência de registro de novos bens adquiridos por outros departamentos.

Como forma de auxiliar no aprimoramento dos controles sobre a área, recomendamos atentar para:

- Adoção e divulgação de procedimento para registro, baixa, controle de bens patrimoniais, responsabilização de competências e alçadas.
- Promover conciliação do registro dos bens com os registros contábeis e suas depreciações.

8.2 Bens de pequeno valor

Constatamos que alguns itens lançados na conta de despesa EVENTUAIS DE PEQUENA MONTA (5.7.03.015.010), tem características que podem ser lançado como material permanente (vide anexo I – item 4.2).

De acordo com o item IV do Art. 179 da Lei 6.404, as contas serão classificadas do seguinte modo:

IV – no ativo imobilizado: os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados à manutenção das atividades da companhia ou da empresa ou exercidos com essa finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram à companhia os benefícios, riscos e controle desses bens; (Redação dada pela Lei nº 11.638,de 2007)

Da mesma forma, se for ver o lado fiscal, no Regulamento do Imposto de Renda em seu artigo 301 tem expressado a seguinte redação:

Art. 301. O custo de aquisição de bens do ativo permanente não poderá ser deduzido como despesa operacional, salvo se o bem adquirido tiver valor unitário não superior a trezentos e vinte e seis reais e sessenta e um centavos, ou prazo de vida útil que não ultrapasse um ano (Decreto-Lei nº

1.598, de 1977, art. 15, Lei nº 8.218, de 1991, art. 20, Lei nº 8.383, de 1991, art. 3º, inciso II, e Lei nº 9.249, de 1995, art. 30).

Desta forma, à luz da legislação, recomenda-se avaliação pormenorizada dos lançamentos a débito da conta no ativo imobilizado, com o objetivo de adequação à norma.

8.3 Depreciação

Constatamos que a Instituição de Ensino não adotou procedimento de reconhecer a depreciação dos bens patrimoniais, poluindo a adequada leitura e interpretação das demonstrações contábeis, uma vez que o valor de depreciação representa o custo da utilização dos bens e como tal deve ser apropriado e reconhecido no resultado do exercício.

Recomendamos avaliar a alteração de procedimento de forma a atender aos princípios contábeis e permitir a correta avaliação das demonstrações contábeis.

8.4 Cobertura de Seguros

Não se observou existência de apólice de seguro para os bens declarados no imobilizado, que em dezembro de 2016, totalizava R$ 1.907.410,64. Ressaltamos que para o valor em questão (R$ 1.907.410,64) não foram deduzidas as depreciações acumuladas.

Desta forma, recomendamos providenciar as devidas depreciações, já listadas no item anterior, e avaliar a pertinência de se contratar seguro para a cobertura de seus bens patrimoniais.

8.5 Reforma Predial

Constatamos que foram efetuados pagamentos referentes à construção de obras e reformas dentro das instalações do Colégio Militar Dom Pedro II, no montante de R$ 800.732,32 durante o exercício de 2016, sendo que os valores

pagos foram classificados na conta de despesa 5.7.03.007.001 - REFORMA PREDIAL.

Conforme o inciso IV, do artigo 179 da Lei 6.404/1976, é tratado como Ativo Imobilizado "os direitos que tenham por objeto bens corpóreos destinados à manutenção das atividades da companhia ou da empresa ou exercidos com esta finalidade, inclusive os decorrentes de operações que transfiram à companhia os benefícios, riscos e controle desses bens". Desta forma, teremos um bem destinado ao uso da Entidade, com valor mensurável e vida útil definida, portanto, deve ser registrado no Ativo Imobilizado.

Assim, recomenda-se à reclassificação dos registros contábeis destinados aos pagamentos referentes à construção de obras e reformas dentro das instalações do Colégio.

9. Procedimentos Contábeis

9.1 Competência Contábil

Os procedimentos contábeis adotados em geral apresentam coerência com os princípios geralmente aceitos de contabilidade. No entanto, em alguns registros, observa-se que para despesas e receitas têm se atribuído nas escriturações as datas dos recebimentos ou pagamentos ocorridos, e não as datas efetivas dos fatos geradores (vide anexo I – item 9).

Salvo situações particulares, o registro adotado, "Caixa", apesar de atender as atuais necessidades da Associação, pode distorcer as análises econômicas financeiras da entidade.

Isto posto, orienta-se adoção do regime "competência" para a totalidade das despesas nos próximos anos.

9.2 Natureza contábil

Verificamos divergência quanto à natureza contábil no registro de diversos pagamentos referentes a despesas com alimentação (vide anexo I – itens 2.1;

6.2; e 7.1). Conforme constam nas demonstrações contábeis, as despesas realizadas com alimentação foram registradas na conta "Material de Uso e Consumo" (5.7.03.015.031), contudo, para melhor classificação contábil, recomendamos o registro na conta apropriada para "Despesas com Alimentação".

Na conta Festividades Pedagógicas (5.7.03.015.001), verificamos a concentração de diversos valores pagos para a empresa "Ouro Brasil Turismo e Expedições", no montante de R$ 23.526,66 referentes a gastos com viagens, sendo que esses valores deveriam ter sido classificados em conta separada, denominada "Despesas com Viagens", devendo, então, serem reclassificados aqueles registros.

10. Outras situações

10.1 Pagamentos de impostos fora do prazo de vencimento

Foram efetuados diversos pagamentos após a data de vencimento do documento (vide anexo I – itens 4; 7; e 8.1), gerando a cobrança de encargos de juro e multa, sendo que nas datas de vencimentos, existia disponibilidade de recursos na conta banco suficiente para os referidos pagamentos. Sendo assim, sugerimos que seja apurada a responsabilidade pelos encargos cobrados com vistas ao ressarcimento ao Colégio Militar Dom Pedro II do valor de R$ 1.767,64.

Anexo I

Balancete	Item	Multa	Juros	Total
ago/16	Item 4 - Pagamento de Impostos com atraso	132,74	32,18	164,92
nov/16	Item 7 – Pagamento de Impostos com atraso	536,35	947,43	1.483,78
dez/16	Item 8.1 – Pagamento de Impostos com atraso	15,69	103,25	118,94
			Total	**1.767,64**

10.2 Fundo Reserva de Contingência

Verificamos que a conta referente a fundo de reserva para contingência estava com saldo zero no início do exercício de 2016. Apesar dos depósitos que foram efetuados, o saldo existente na conta no valor de R$ 297.147,87 no final do exercício de 2016 representa apenas 1,48% da receita bruta anual, valor muito abaixo do previsto no § 6º do Art. 51 do Estatuto Social da APAM/CMDP II, que seria na ordem de 5% a 10% das receitas brutas mensais até ser atingido o montante de 40% da receita bruta prevista anual.

Recomendamos sejam efetuados os depósitos com a periodicidade devida, dentro das limitações previstas até que se atinja o limite de 40%, a fim de compor o referido fundo de reserva e suprir as necessidades futuras caso ocorram conforme previsto no § 7º do referido Estatuto Social.

10.3 Provisão de férias e 13º salário

Não se observou prática com vistas a efetuar o registro das provisões de férias e 13º salário, mensalmente, e respectivos encargos sociais. Os registros ofertados ocorreram apenas quando do pagamento dessas obrigações, contrariando assim o princípio da competência.

Recomendamos avaliar a alteração do procedimento, efetuando o registro das provisões mencionadas em atendimento ao princípio contábil da competência, permitindo a adequada interpretação das demonstrações contábeis.

10.4 Despesa com Pessoal

Verificamos que os valores gastos com a rubrica "Despesa com Pessoal" tiveram uma representatividade de aproximadamente 80% da receita bruta em 2016. Esse valor pode ser considerado bastante elevado, e pode vir a comprometer a operacionalidade da instituição, caso necessite fazer investimentos mais altos em outras atividades. Apesar de não existir uma regra definida para qual percentual a folha de pagamento deve consumir da receita

para que a entidade se mantenha sustentável, seria de se realizar estudo específico nas despesas relacionadas com gastos com pessoal.

11. Recomendações

Os procedimentos observados da APAM/CMDP II, em geral, apresentam consonância com a legislação, devendo, no entanto, se respaldar em processos contábeis e gerenciais mais amplos de tal forma a apresentar maior consistência e facilitar a rastreabilidade das informações.

Assim, para tanto recomendamos:

a. Apresentar proposta orçamentária anual, para os exercícios futuros, à luz do item IV § 3º do Art. 51 do Estatuto Social da APAM/CMDP II, de que trata sobre o Planejamento Anual de Receitas e Despesas, conforme item 7.1;
b. Promover consulta junto ao Órgão fornecedor de energia CEB, para verificação da existência de débito referente ao período que não foi localizado o pagamento, conforme item 7.3;
c. Adotar procedimento para controle de bens patrimoniais e promover conciliação dos registros contábeis e suas depreciações, conforme item 8.1;
d. Avaliar os lançamentos na conta de despesa "Eventuais de Pequena Monta" (5.7.03.015.010), com características de imobilização, e reclassifica-los à debito da conta de imobilizado do ativo, conforme item 8.2.
e. Avaliar a alteração de procedimento para registro da depreciação, de forma a atender aos princípios contábeis e permitir a correta avaliação das demonstrações contábeis, conforme item 8.3;
f. Avaliar a pertinência de se contratar seguro para a cobertura de seus bens patrimoniais, conforme item 8.4;

g. Fazer a reclassificação dos registros contábeis destinados aos pagamentos referentes à construção de obras e reformas dentro das instalações do Colégio, conforme item 8.5;
h. Adotar regime de competência para registro das despesas, conforme item 9.1;
i. Reclassificar o registro das despesas com alimentação e despesas com viagens, conforme item 9.2;
j. Apurar responsabilidade pelos encargos cobrados ao Colégio Militar Dom Pedro II, conforme item 10.1;
k. Efetuar os depósitos no fundo de contingência com a periodicidade devida, conforme item 10.2;
l. Avaliar a alteração do procedimento, efetuando o registro das provisões mencionadas em atendimento ao princípio contábil da competência, conforme item 10.3; e,
m. Promover estudo específico nas despesas relacionadas com gastos com pessoal, conforme item 10.4

Desta forma, salvo melhor avaliação, submeto à apreciação deste IPAC – Instituto de Perícia e Auditoria Contábil o presente relatório.

Brasília (DF), 15 de fevereiro de 2018.

Auditor Independente

José Maria Rocha
CRC-DF 020747/O-1 - Contador

IPAC
CONTABILIDADE

12. Conclusão

Considerando os apontamentos e evidências apresentadas no relatório de auditoria do Senhor Auditor Independente JOSÉ MARIA ROCHA, CRC 020747/O-1, referente ao exercício de 2016, da APAM/CMDP II, ao que pese, de forma geral os gastos estarem suportados por documentação hábil, terem sidos autorizados e acompanhados pelo setor competente, em nossa opinião, com base nos exames efetuados, entendemos que os saldos contábeis apresentados em 31 de dezembro de 2016 refletem, parcialmente, a posição financeira e patrimonial da ASSOCIAÇÃO DE PAIS, ALUNOS E MESTRES DO COLÉGIO MILITAR DOM PEDRO II, considerando a obrigatoriedade de se promover ajustes para o exercício 2016, em nota específica, nas contas de despesas e patrimonial de imobilização (conforme item 11-d), nas contas de depreciação (conforme item 11-e), e, na conta patrimonial de contingência (conforme item 11-k). As demais questões apresentadas no presente relatório de auditoria devem ser objeto de análise pelos administradores, para avaliação de riscos envolvidos e eventuais alterações nos processos internos até agora adotados.

Brasília (DF), 15 de fevereiro de 2018.

IPAC – Instituto de Perícia e Auditoria Contábil Ltda.
CNPJ: 03.603.228/0001-64 CF/DF 07406241/001-07

Luid Pereira Torres
CRC/DF 11.753 – Contador
Sócio / Coordenador Geral

ANEXO I - RELATÓRIO DE AUDITORIA - Exercício 2016

APAM - ASSOCIAÇÃO DE PAIS, ALUNOS E MESTRES DO COLEGIO DOM PEDRO II

BALANCETE DE FEVEREIRO 2016

Item 1 - Diferença Saldo Conta Corrente

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fornec	data emissão	R$	finalidade	Observação
4	656	309	Factus Facilites Service	05/01/2016	6.419,53	Serviços Prestados	Os valores lançados a crédito na conta banco (Razão) em 11/02/2016, com sequência de 44127 a 44129, totalizam o valor de R$ 9.276,48 ao passo que o valor que foi debitado no extrato bancário com rubrica "Sispag Fornecedores" foi de R$ 9.271,73, tendo apresentado diferença de R$ 4,75 a menor a partir desta data. Os valores referentes aos saldos da conta banco e conta razão, voltou a ser conciliado em 23/02/2016, quando o Banco lançou o valor de 11.433,63 com a rubrica Sispag Fornecedores, que teve como contrapartida os lançamentos no Livro Razão com valores de R$ 6.414,78 e 5.014,10 respectivamente. Com esse ajuste ficou conciliado o saldo bancário novamente.
Total							

BALANCETE DE ABRIL 2016

Item 2 - Valor a ser lançado no imobilizado

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fornec	data de emissão	R$	finalidade	Observação
3	429-433	24 a 26	Flávia Aline de Jesus	11/04/2016	116.362,55	QUITAÇÃO DA OBRA	Questionar sobre os lançamentos contábeis lançados na conta de resultado (Manutenção/Reforma), quando o correto seria no Ativo Permanente, conta de imobilizado.
Total					**116.362,55**		

Item 2.1 - Despesas com alimentação

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fornec	data emissão	R$	finalidade	Observação
4	524	2612	BBR 15 COM DEMERCADORIAS	29/04/2016	11.984,00	KIT LANCEHES	Despesas com alimentação classificada como material de uso e consumo
4	566	4970	EL DORADO	18/05/2016	40,90	Refeição	Despesas com alimentação classificada como material de uso e consumo
4	567	2066	TEXAS GRILL	18/05/2016	34,90	Refeição	Despesas com alimentação classificada como material de uso e consumo
4	567	2063	TEXAS GRILL	18/05/2016	40,90	Refeição	Despesas com alimentação classificada como material de uso e consumo
4	569	206.8	TEXAS GRILL	18/05/2016	40,90	Refeição	Despesas com alimentação classificada como material de uso e consumo
4	570	8802	ADAILTON DE ARAUJO	18/05/2016	13,00	Refeição	Despesas com alimentação classificada como material de uso e consumo
4	570	2067	TEXAS GRILL	18/05/2016	39,90	Refeição	Despesas com alimentação classificada como material de uso e consumo
4	571	2061	TEXAS GRILL	18/05/2016	38,90	Refeição	Despesas com alimentação classificada como material de uso e consumo
4	571	2062	TEXAS GRILL	18/05/2016	38,90	Refeição	Despesas com alimentação classificada como material de uso e consumo
4	572	2064	TEXAS GRILL	18/05/2016	38,90	Refeição	Despesas com alimentação classificada como material de uso e consumo

4	572	2331	TEXAS GRILL	18/05/2016	20,00	Refeição	Despesas com alimentação classificada como material de uso e consumo
4	573	2065	TEXAS GRILL	18/05/2016	40,90	Refeição	Despesas com alimentação classificada como material de uso e consumo
4	573	4974	EL DORADO	18/05/2016	39,90	Refeição	Despesas com alimentação classificada como material de uso e consumo
4	580	1394	TEXAS GRILL	19/05/2016	30,00	Refeição	Despesas com alimentação classificada como material de uso e consumo
4	581	1393	TEXAS GRILL	19/05/2016	50,00	Refeição	Despesas com alimentação classificada como material de uso e consumo
4	581	1388	TEXAS GRILL	19/05/2016	50,00	Refeição	Despesas com alimentação classificada como material de uso e consumo
4	582	1384	TEXAS GRILL	19/05/2016	50,00	Refeição	Despesas com alimentação classificada como material de uso e consumo
4	583	1383	TEXAS GRILL	19/05/2016	50,00	Refeição	Despesas com alimentação classificada como material de uso e consumo
4	584	1431	TEXAS GRILL	19/05/2016	50,00	Refeição	Despesas com alimentação classificada como material de uso e consumo
4	584	8822	ADAILTON DE ARAUJO	19/05/2016	13,00	Refeição	Despesas com alimentação classificada como material de uso e consumo
4	585	1483	TEXAS GRILL	19/05/2016	50,00	Refeição	Despesas com alimentação classificada como material de uso e consumo
4	586	8823	ADAILTON DE ARAUJO	19/05/2016	20,00	Refeição	Despesas com alimentação classificada como material de uso e consumo
4	586	8821	ADAILTON DE ARAUJO	19/05/2016	18,00	Refeição	Despesas com alimentação classificada como material de uso e consumo
4	587	1395	TEXAS GRILL	19/05/2016	50,00	Refeição	Despesas com alimentação classificada como material de uso e consumo
4	587	8809	ADAILTON DE ARAUJO	19/05/2016	20,00	Refeição	Despesas com alimentação classificada como material de uso e consumo
4	589	1416	TEXAS GRILL	19/05/2016	50,00	Refeição	Despesas com alimentação classificada como material de uso e consumo
4	589	1387	TEXAS GRILL	19/05/2016	50,00	Refeição	Despesas com alimentação classificada como material de uso e consumo
Total					**12.963,00**		

BALANCETE DE JULHO 2016

Item 3 - Anotações para verificação (Aquisição de carne)

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fornec	data emissão	R$	finalidade	Observação
3	391	96	CONFECÇÕES MERGULHO	12/05/2015	6.520,00	AQUISIÇÃO DE UNIFORME	Verificar o motivo da parcela da NF no valor de R$ 1.293,00 ter sido pago somente em julho de 2017;
3	491	37	CARNES E CIA COM. VAREJ. DE ALIMENTOS	18/07/2016	584,64	AQUISIÇÃO DE CARNE	Solicitar processo de compra e destinação dos produtos adquiridos. Recebemos informação da Sra. Nilda, que a aquisição da carne foi para churrasco de evento feito pela APAM, onde foi
Total					**7.104,64**		

BALANCETE DE AGOSTO 2016

Item 4 - Pagamento de Impostos com atraso

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fornec	data vcto	Vl Princ	Total Pago	Observação	Multa	Juro	Total Pago
3	480	1643998	TOTVS	20/04/2016	27,42	34,10	IMPOSTO PGO COM ATRASO	5,48	1,20	34,10
3	481		TOTVS	20/05/2016	27,42	33,79	IMPOSTO PGO COM ATRASO	5,48	0,89	33,79
3	482	1684536	TOTVS	20/06/2016	27,42	33,47	IMPOSTO PGO COM ATRASO	5,48	0,57	33,47
3	483	1574326	TOTVS	20/07/2016	24,81	31,65	IMPOSTO PGO COM ATRASO	4,96	1,88	31,65
3	484	1610447	TOTVS	18/03/2016	27,42	34,39	IMPOSTO PGO COM ATRASO	5,48	1,49	34,39

3	485	1598522	TOTVS	19/02/2016	27,42	34,70	IMPOSTO PGO COM ATRASO	5,48	1,80	34,70
3	486	1666615	TOTVS	20/05/2016	85,00	104,77	IMPOSTO PGO COM ATRASO	17,00	2,77	104,77
3	487	1643998	TOTVS	20/04/2016	85,00	105,72	IMPOSTO PGO COM ATRASO	17,00	3,72	105,72
3	488	1610447	TOTVS	18/03/2016	85,00	106,62	IMPOSTO PGO COM ATRASO	17,00	4,62	106,62
3	489	1588522	TOTVS	19/02/2016	85,00	107,61	IMPOSTO PGO COM ATRASO	17,00	5,61	107,61
3	490	1684536	TOTVS	20/06/2016	85,00	103,79	IMPOSTO PGO COM ATRASO	17,00	1,79	103,79
3	491	1574326	TOTVS	20/01/2016	76,92	98,14	IMPOSTO PGO COM ATRASO	15,38	5,84	98,14
Total					**663,83**	**828,75**		**132,74**	**32,18**	**828,75**

Item 4.1 - Pagamento de NF com valor diferente

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fornec	data de emissão	R$	finalidade	Observação
3	518	1314935	STAPLES BRASIL	04/02/2016	539,39	Carrinho plataforma	Nota Fiscal com valor total de R$ 539,39 emitida em 04/08/2016, no entanto, o boleto foi emitido com vencimento para 31/07/2016 com valor de R$ 537,98 e paga em 01/08/2016.
Total					**539,39**		

Item 4.2 - Incorporar ao Imobilizado

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fornec	data de emissão	R$	finalidade	Observação
4	539	1032	Embramoveis	01/08/2016	470,00	Estante aramada de 1,80 x 1,0M	Bens que foram lançados como despesa na conta Bens de pequeno valor, mas com características que podem ser incorporados ao Imobilizado
4	541	4692	Casas Bahia	05/08/2016	1.447,38	Rádio Motorola	
4	547	2468	Cormercial Agro Forte	26/07/2016	799,00	Carrinho Plataforma	
4	549	21406	CEC Tecnologia e Inform	19/08/2016	2.188,00	Computador	
Total					**4.904,38**		

BALANCETE DE SETEMBRO 2016

Item 5 - Gastos com serviços de terceiros

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fornec	data de emissão	R$	finalidade	Observação
3	449-450						A título de controle gerencial, verificamos que a rubrica de despesas 5.7.03.016.002 - Serviços de Terceiros PJ - concentra pagamentos de fornecedores com determinados seguimentos de serviços que poderiam ser classificados em contas separadas a fim de padronizar e facilitar o acompanhamento de gastos efetuados em relatórios gerenciais e financeiros. Como exemplo pode citar o serviço prestado pela empresa Factus Facilites, que poderia ser acrescentado ao plano de contas como "Despesa com Recuperação de Crédito", além de outros, como "Serviços Gráficos, Uso de Software/TI, Corte de Cabelo, Serasa", dentre outros, que mantém contrato de prestação de serviços ou que esteja dentro do seguimento de rotinas de serviço a ser prestado para o Colégio Militar Dom Pedro II.
Total							

BALANCETE DE OUTUBRO 2016

Item 6 - Anotações para verificação

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fornec	data emissão	R$	finalidade	Observação
sem observação	sem observação	sem observação	sem observação	sem observação	sem observação	sem observação	sem observação

Item 6.1 – Pagamento de NF sem identificação do consumidor

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fornec	data de emissão	R$	finalidade	Observação
4	459	6500	VIP GÁS	31/10/2016	118,00	COMPRA DE GÁS	Nota Fiscal sem Identificação do consumidor
Total					**118,00**		

Item 6.2 – Despesas com refeição lançada como material de uso e consumo

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fornec	data de emissão	R$	finalidade	Observação
4	431-435				2.430,00	DESPESAS COM REFEIÇÃO	Despesas com refeições lançadas como material de uso e consumo. Fazer orientação para que sejam lançadas no plano de contas como Despesas com Refeições.
3	431-433	175-177	CASA AURORA - BAR E RESTAURANTE	29/09/2016	1.440,00	FORNECIMENTO DE REFEIÇÕES - PIRENOPOLIS	Despesas com refeições lançadas como material de uso e consumo. Fazer orientação para que sejam lançadas no plano de contas como Despesas com Refeições.
4	434-435	84592-99609		01/10/2016	990,00	GASTO COM REFEIÇÕES	Despesas com refeições lançadas como material de uso e consumo. Fazer orientação para que sejam lançadas no plano de contas como Despesas com Refeições.
Total					**4.860,00**		

Item 6.3 – Despesas com imposto lançadas no valor bruto da NF no Razão

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fornec	data de emissão	R$	finalidade	Observação
4	539-540	1777011	TOTVS	15/09/2016	1.828,16	SUPORTE MANUTENÇÃO	NF lançada a débito na conta de despesas com valor bruto, qundo o correto seria separar as despesas referentes aos impostos
Total					**1.828,16**		

Item 6.4 – Energia Elétrica

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fornec	data de emissão	R$	finalidade	Observação
			CEB			Pgto Fatura da CEB Ref 10/2016	Não foi constatado o pagamento da conta de energia elétrica referente ao mês 10/2016, dentro do exercício de 2016. Verificar se existe a pendência de pagamento ou se já foi paga no exercício seguinte.
Total							

BALANCETE DE NOVEMBRO 2016

Item 7 – Pagamento de Impostos com atraso

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fornec	data vcto	Vl Princ	Total Pago	Observação	Multa	Juro	Total Pago
1	464	1777011	TOTVS	20/10/2016	27,42	31,30	IMPOSTO PGO COM ATRASO	3,61	0,27	31,30
1	466	1777011	TOTVS	20/10/2016	85,00	97,07	IMPOSTO PGO COM ATRASO	11,22	0,85	97,07
3	566		GDF	21/03/2016	359,38	424,07	AJUSTE MALHA FISCAL - 2015	35,94	28,75	424,07
3	567		GDF	20/04/2015	618,27	797,57	AJUSTE MALHA FISCAL - 2015	61,83	117,47	797,57
3	568		GDF	20/08/2015	108,54	135,67	AJUSTE MALHA FISCAL - 2015	10,85	16,28	135,67
3	569		GDF	20/07/2015	748,67	943,33	AJUSTE MALHA FISCAL - 2015	74,87	119,79	943,33
3	570		GDF	20/01/2016	147,84	177,40	AJUSTE MALHA FISCAL - 2015	14,78	14,78	177,40
3	571		GDF	20/02/2015	277,89	364,06	AJUSTE MALHA FISCAL - 2015	27,79	58,38	364,06
3	572		GDF	20/03/2015	2.954,29	3.840,61	AJUSTE MALHA FISCAL - 2015	295,46	590,86	3.840,61
Total					**5.327,30**	**6.811,08**		**536,35**	**947,43**	**6.811,08**

Item 7.1 – Despesas com refeição lançada como material de uso e consumo

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fornec	data de emissão	R$	finalidade	Observação
4	671-672	4701-403	JF LOPES NETO	01/11/2016	968,00	DESPESAS COM REFEIÇÃO	Despesas com refeições lançadas como material de uso e consumo. Fazer orientação para que sejam lançadas no plano de contas como Despesas com Refeições.
4	684-687				4.680,00	DESPESAS COM REFEIÇÃO	Despesas com refeições lançadas como material de uso e consumo. Fazer orientação para que sejam lançadas no plano de contas como Despesas com Refeições.
Total					**5.648,00**		

BALANCETE DE DEZEMBRO 2016

Item 8 – MAQUIMÓVEIS IND. E COM. DE MÓVEIS

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fornec	data emissão	R$	finalidade	Observação
1	49	37872	MAQMÓVEIS IND. COM DE MOVEIS	13/01/2017	30.520,00	AQUIS. DE CONJ P/ ALUNO	Verificar procedimentos para compra dos produtos. Verificar lançamento na contabilidade, se foi lançado como adiantamento a fornecedores. Compra realizada em dezembro e NF emitida somente em Janeiro de 2017.
Total					**30.520,00**		

Item 8.1 – Pagamento de Impostos com atraso

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fornec	data vcto	Vl Princ	Total Pago	Observação	Multa	Juro	Total Pago
1	60	1799785	TOTVS	18/11/2016	27,42	31,21	IMPOSTO PGO COM ATRASO	3,52	0,27	31,21
1	62	1799785	TOTVS	18/11/2016	85,00	96,78	IMPOSTO PGO COM ATRASO	10,93	0,85	96,78
3	421	26002061	CLARO - EMBRATEL	06/12/2016	3.820,85	3.904,15	ENCARGOS FINANCEIRO-CONTA EM ATRASO	1,24	82,06	3904,15
3	472-473	4386	DF CARTUCHOS	12/12/2016	200,00	220,07	Nota fiscal emitida em 03/11 no valor de R$ 200,00 no entanto, foi gerado um boleto com valor de R$ 220,07.		20,07	220,07
Total					**4.133,27**	**4.252,21**		**15,69**	**103,25**	**4252,21**

OUTRAS INFORMAÇÕES

Item 9 - COMPETÊNCIA CONTÁBIL

NF	Emissão	Fornec	Parcelas	Cheque	Dt Pgto	Valor	Conta
163 e 164	15/01/2016	Mobile	1/2	3733	15/01/2016	6.330,00	1.2.05.003.013
163 e 164	15/01/2016	Mobile	2/2	3741	15/02/2016	6.330,00	1.2.05.003.013
165	16/02/2016	Mobile	1/2	3751	16/02/2016	2.280,00	1.2.05.003.013
165	16/02/2016	Mobile	2/2	3771	11/03/2016	2.280,00	1.2.005.00.013
23158	28/04/2016	Frigelar	50%	3795	26/04/2016	8.510,00	1.2.05.003.009
23158	28/04/2016	Frigelar	2ª		30/05/2016	2.834,15	1.2.05.003.009
23158	28/04/2016	Frigelar	3ª		27/06/2016	2.834,15	1.2.05.003.009
23158	28/04/2016	Frigelar	4ª		27/07/2016	2.834,15	1.2.05.003.009
4192	13/06/2016	POLYFLEX	1ª		13/06/2016	2.293,66	1.2.05.003.013
4192	13/06/2016	POLYFLEX	2ª		13/07/2016	2.293,66	1.2.05.003.013
4192	13/06/2016	POLYFLEX	3ª		15/08/2016	2.293,66	1.2.05.003.013
3947	07/11/2016	ARQUIFLEX	1ª		18/11/2016	33.739,20	1.2.05.003.013
3947	07/11/2016	ARQUIFLEX	2ª	3947	18/11/2016	33.739,20	1.2.05.003.013
4257	25/11/2016	ARQUIFLEX	1/2		25/11/2016	1.156,00	1.2.05.003.013
4257	25/11/2016	ARQUIFLEX	2/2		26/12/2016	1.156,00	1.2.05.003.013
37872	13/01/2017	MAQMÓVEIS	1/3		23/12/2016	10.173,33	1.2.05.003.013
						121.077,16	

ANEXO II - RELATÓRIO DE AUDITORIA - Exercício 2016

APAM - ASSOCIAÇÃO DE PAIS, ALUNOS E MESTRES DO COLEGIO DOM PEDRO II

BALANCETE DE JANEIRO 2016

ITEM 1 – Anotações para verificação

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fornec	data emissão	R$	finalidade	Procedimento adotado pela Auditoria
1	26	14	Construtora IZO	12/01/2016	189.905,41	Pgto da 2ª parcela do contrato firmado - aut 6260 - obra no CMDP II.	Solicitado cópias do contrato e procedimentos para licitação da referida obra
3	333	527157	TRIVALE ADM. LTDA	21/12/2015	66.820,00	REF. Carga alimentação	Verificado se existe contrato ou licitação referente à aquisição do produto/serviço
3	375		PROPONENTE	13/01/2016	82.614,20	PROPONENTE	Solicitado informação sobre o repasse de 5% Proponente. Ausência do boleto
3	411	3734	GRILLO AUDIO, ILUMINAÇÃO	12/12/2016	12.495,00	Serviço de sonorização	Verificado tomada de preço para locação dos serviços

BALANCETE DE FEVEREIRO 2016

ITEM 2 – Anotações para verificação

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fornec	data emissão	R$	finalidade	Observação
1	52	17	Construtora IZO	05/02/2016	160.000,00	2ª Parc da Obra	Verificado procedimentos de contratação da obra
1	54	19	Construtora IZO	11/02/2016	104.000,00	Aditivo	Verificado procedimentos de contratação da obra/Aditivo do contrato
1	57	20	Construtora IZO	15/02/2016	50.000,00	Adiantamento	Verificado procedimentos de contratação da obra

BALANCETE DE MARÇO 2016

ITEM 3 – Anotações para verificação

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fornec	data emissão	R$	finalidade	Observação
4	492	552214	Trivale Administração Ltda.	22/02/2016	69.836,80	Carga Alimentação	Solicitado cópias do contrato e procedimentos para licitação da referida obra
5	628	11001ADT	SAS Sistema de Ensino	13/11/2015	13.189,70	Material didático 2016	Solicitado cópias do contrato e procedimentos para compra do produto
5	648	9834	Expresso Service	08/03/2016	10.519,31	Locação de Equipamentos	Solicitado documentos ref processo de licitação/contratação para locação dos equipamentos
5	758	1915	Grafica e Pap Distrital	17/03/2016	38.045,00	Agenda escolar	Solicitado documentos ref processo para compra das agendas e cadernos
1	54	9711	Expresso Service	26/02/2016	4.100,00	Compra de Scanner	Solicitado documentos ref processo para compra do produto

BALANCETE DE ABRIL 2016

ITEM 4 – Anotações para verificação

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fornec	data emissão	R$	finalidade	Observação
4	569	133	D & A Tecnologia	17/03/2016	20.879,70	LICENÇA DE USO DE SOFTWARE	Verificado procedimentos para compra do produto / contratação de serviços
1	25	45242	OMNI COMÉRCIO E SERVIÇOS	05/04/2016	5.000,00	AQUIS PAPEL A4	Verificado procedimentos para compra do produto / contratação de serviços
3	414		SODEXO PASS DO BR		11.472,42	VALE TRANSPORTE	Verificado procedimentos para compra do produto / contratação de serviços
3	415	565495	TRIBALE ADMINISTRAÇAO	21/03/2016	69.502,90	VALE TRANSPORTE	
3	498	11970	MIX PAPELARIA	14/04/2016	2.129,50	AQUIS MATERIAL DE ESCRITÓRIO	Verificado procedimentos para compra do produto / contratação de serviços
3	429-433	24 a 26	Flávia Aline de Jesus	11/04/2016	116.362,55	QUITAÇÃO DA OBRA	Questionado s/lançamentos contábeis lançados na cta de resultado (Manutenção/Reforma), quando o correto seria no Ativo Cir. Imobilizado.
3	484	10075	EXPRESSO SERVICE	07/04/2016	14.327,20	LOCAÇÃO DE EQUIP - REPROGRAFIA	Verificado procedimentos para contratação de serviços

BALANCETE DE MAIO 2016

ITEM 5 – Anotações para verificação

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fornec	data emissão	R$	finalidade	Observação
3	390	452050	ADM Administradora de Benefício	21/04/2016	42.809,85	Plano de saúde -CAIXA Seguro Saúde	Verificado contrato referente à prestação de serviços
3	395	578203	TRIVALE ADM LTDA	20/04/2016	87.903,15	Carga Alimentação	Verificado contrato referente à prestação de serviços
3	470	917	Ouro Brasil Turismo e Expedições	17/05/2016	17.062,50	Pgto entrada (R$ 5.687,50) referente viagem p/ São Paulo (Congresso)	Solicitado processo referente a contratação do serviço
3	481	123002ACF	SAS SIST DE ENSINO	09/04/2016	11.079,17	Material didátco - 2016 4/6	Solicitado processo referente a contratação do serviço e/ou Nota Fiscal referente ao material didático
3	496	10324	Expresso Service Máq.e Serv.Ltda	04/05/2016	15.059,95	Locação de Equipamentos	Solicitado processo referente a contratação do serviço
4	524	2612	BBR 15 Com de Mercadorias	03/05/2016	11.984,00	KIT LANCEHES	Solicitado processo referente a contratação do serviço
4	632	822	OURO Brasil Turismo e Expedições	26/04/2016	2.975,00	VIAGEM PEDAGÓGICA - LOCAÇÃO DE ÔNIBUS	Solicitado processo referente a contratação do serviço
4	633	141	D & A TECNOLOGIA	20/04/2016	20.879,70	LICENÇA DE USO DO SOFTWARE	Verificado contrato referente à prestação de serviços

BALANCETE DE JUNHO 2016

ITEM 6 – Anotações para verificação

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fornec	data emissão	R$	finalidade	Observação
3	441	4357	NG Ind. E Com. De Confec Ltda - M	29/06/2016	37.711,00	Aquisição de uniforme	Solicitado processo de compra para vericar procedimentos adotados para aquisição dos produtos
3	459	320	A+.Com - Mourão Informática Ltda	23/06/2016	3.300,00	Produtos de Informática	Solicitado processo de compra para vericar procedimentos adotados para aquisição dos produtos
3	464	917	Ouro Brasil Turismo	17/05/2016	17.062,50	Assessoria em viagem	Verificado procedimentos para compra/contratação dos serviços prestados
3	483	10615	Expresso Service	01/06/2016	12.408,36	Locação de equipamentos	Verificado procedimentos para compra/contratação dos serviços prestados
3	623	147	D & A Tecnologia Ltda	20/05/2016	20.879,70	Licença de uso software-Sist. controle	Verificado procedimentos para compra/contratação dos serviços prestados
3	649	455	Consermag	27/06/2016	44.900,00	Serviços prestados em 68 ar-condicionado	Verificado procedimentos para compra/contratação dos serviços prestados

BALANCETE DE JULHO 2016

ITEM 7 – Anotações para verificação

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fornec	data emissão	R$	finalidade	Observação
3	359	477641	ADM ADMINISTRADORA DE BENEFÍCIOS	21/06/2016	45.185,03	CAIXA SEGURO SAUDE	Verificado procedimentos para compra/contratação dos serviços prestados
3	388	4357	NG IND E COM DE CONFECÇÕES LTDA	29/06/2016	37.311,00	AQUISIÇÃO DE UNIFORME	Solicitado processo de compra para vericar procedimentos adotados para aquisição dos produtos
3	391	96	CONFECÇÕES MERGULHO	12/05/2015	6.520,00	AQUISIÇÃO DE UNIFORME	Verificado o motivo da parcela da NF no valor de R$ 1.293,00 ter sido pago somente em julho de 2017;
3	416	123004	SAS SIST DE ENSINO	09/04/2016	11.079,17	REF A MATERIAL DIDÁTICO - 6/6	Solicitado processo de compra para vericar procedimentos adotados para aquisição dos produtos
3	427	11015	EXPRESSO SERVICE	07/07/2016	23.741,33	LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS	Verificado procedimentos para contratação dos serviços prestados
3	491	37	CARNES E CIA COM. VAREJ. DE ALIMENTOS	18/07/2016	584,64	AQUISIÇÃO DE CARNE	Solicitado processo de compra e destinação dos produtos adquiridos
3	557	456	CONSERMAG	11/07/2016	6.136,50	MANUT EM AR CONDICIONADO	Verificado processo p/ contratação do serviço. Fazer conciliação com serviços feitos anteriormente p/ consertos dos aparelhos.
3	570	57	VIA FOTOGRAFIAS	15/07/2016	43.071,78	1ª PARC PGTO FORMATURA	Verificado procedimentos para contratação dos serviços prestados

BALANCETE DE AGOSTO 2016

ITEM 8 – Anotações para verificação

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fornec	data emissão	R$	finalidade	Observação
3	477	917	Ouro Brasil Turismo	17/05/2016	17.062,50	ASSESSORIA EM VIAGENS	Verificado procedimentos para contratação dos serviços prestados. Obs. Pagamento no valor de R$ 5.861,89
3	532	57918	OMNICOM	02/08/2016	5.752,00	COMPRA DE PAPEL A-4	Solicitado processo de compra para vericar procedimentos adotados para aquisição dos produtos
4	614	1732960	TOTVS	04/07/2016	1.828,16	PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	Verificado procedimentos para contratação dos serviços prestados. Obs. Contrato 062852-01
4	616	163	D&A TECNOLOGIA	21/07/2016	20.879,70	Licença de uso Software	Solicitado processo de compra para vericar procedimentos adotados para aquisição dos produtos/serviços
4	643/	460/455/464/461/	CONSERMAG		44.900,00	Manutenção e reparos em aparelhos de AR Condicionados	Solicitado processo de compra para vericar procedimentos adotados para aquisição dos produtos/serviços

BALANCETE DE SETEMBRO 2016

ITEM 9 – Anotações para verificação

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fornec	data emissão	R$	finalidade	Observação
3	333-335	11591	EXPRESSO SERVICE MÁQUINAS		16.070,30	LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS	Verificado procedimentos para contratação/locação dos serviços. Competência mês 08/2016
3	355	61078	OMINICOM	01/09/2016	5.752,60	AQUISIÇAO DE PAPEL A-4	Verificado procedimentos para compra dos materiais
3	490	60	VIAFOTOGRAFIAS	15/09/2016	36.111,66	PGTO 2ª PARC FORMATURA	Solicitado esclarecimentos sobre contrato/licitação para prestação dos serviços.

BALANCETE DE OUTUBRO 2016

ITEM 10 – Anotações para verificação

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fornec	data emissão	R$	finalidade	Observação
1	367-370						
3	319	BOLETO	ADM ADMINISTRADORA DE BENEFÍCIOS		45.940,33	CAIXA SEGUROS	Verificado contrato 26130 - comp 10/2016
3	411	11795	EXPRESSO SERVICE	05/10/2016	13.117,29	LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS	Verificado contrato referente à locação dos equipamentos
3	418	65553	OMNICOM	17/10/2016	5.752,00	AQUIS PAPEL A4	Verificado procedimentos para compra do material
3	431-433	175-177	CASA AURORA - BAR E RESTAURANTE	29/09/2016	1.440,00	FORNECIMENTO DE REFEIÇÕES - PIRENOPOLIS	Verificado se existe amparo para gasto com refeições em outro Estado.
4	434-435	84592-99609		01/10/2016	990,00	GASTO COM REFEIÇÕES	Verificado se existe amparo para gasto com refeições em outro Estado.
4	506	184	D&A TECNOLOGIA	21/09/2016	20.879,70	LICENÇA DE USO DE SOFTWARE	Solicitado contrato referente à prestação do serviço

BALANCETE DE NOVEMBRO 2016

ITEM 11 – Anotações para verificação

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fornec	data emissão	R$	finalidade	Observação
1	52	10	ARQUIFLEX	07/11/2016	67.748,40	COMPRA DE ARQUIVO DESLIZANTE	Verificado procedimentos para compra dos materiais
3	602	64528	OMNICOM	05/10/2016	5.752,00	COMPRA DE PAPEL A4	Verificado procedimentos para compra dos materiais
4	745	62	FIAFOTOGRAFIAS	16/11/2016	45.820,37	3ª PARCELA DA FORMATURA	Solicitado contrato referente à prestação de serviços

BALANCETE DE DEZEMBRO 2016

ITEM 12 – Anotações para verificação

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fornec	data emissão	R$	finalidade	Observação
1	49	37872	MAQMÓVEIS IND. COM DE MOVEIS	13/01/2017	30.520,00	AQUIS. DE CONJ P/ ALUNO	Verificado procedimentos para compra dos produtos.
3	381	537757	ADM ADMINISTRADORA DE BENEFÍCIOS	20/11/2016	48.315,51	CAIXA SEGUROS SAUDE	Solicitado informação sobre o contrato para este serviços. Contrato n. 26130 mês 12/16
3	443	248	GRILLO AUDIO, ILUMINAÇÃO E ESTRUTURAS	10/12/2016	18.600,00	LOCAÇÃO DE EQUIPAMENTOS	Verificado contrato para para contratação dos serviços
3	465-467	4462	ÚNICA DISTRIBUIDORA	22/11/2016	24.153,45	LOCAÇÃO DE COPIADORAS	Verificado procedimentos para contratação/locação dos equipamentos
3	542	3786	S3 COMÉRCIO E CONSTRUÇÕES	15/12/2016	121.545,00	PRESTAÇÃO DE SERVIÇO DA OBRA	Verificado contrato para para licitação/contratação dos serviços
3	581	175172	FACTUS FACILITES	16/12/2016	8.116,14	NOTA FISCAL 459 E NOTA DE REEMBOLSO 226	Verificado procedência do pagamento
3	582	175172	FACTUS FACILITES	16/12/2016	16.439,11	nOTA FISCAL 460 - COMPARTILHADA	Verificado procedência do pagamento
3	583	460	FACTUS FACILITES	08/12/2016	15.269,11	SERVIÇOS PRESTADOS DE APOIO EM ROTINAS	Verificado procedência do pagamento