

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

**RELATÓRIO DE AUDITORIA
Exercício 2017**

SUMÁRIO

1. Introdução	2
1.1 Escopo	2
1.2 Não escopo	2
2. Opinião com Ressalva	3
2.1 Base para opinião com ressalva	3
3. Responsabilidade da Administração pelas demonstrações contábeis	4
4. Responsabilidade pela auditoria das demonstrações contábeis	4
5. Principais Assuntos de Auditoria	4
6. Procedimentos Adotados	5
7. Controle Interno	5
7.1 Do Planejamento Anual de Receitas e Desp – Plano de Despesas	5
7.2 Da Relação de Contas Bancárias e seus Extratos	6
7.3 Confirmação dos pagamentos efetuados	7
7.4 Verificação dos processos contratação e aquisição de materiais ..	7
8. Imobilizado	10
8.1 Controle Patrimonial	10
8.2 Depreciação	11
8.3 Cobertura de Seguros	12
8.4 Reforma Predial	12
9. Procedimentos Contábeis	13
9.1 Competência Contábil	13
9.2 Natureza contábil	13
10. Outras situações	14
10.1 Adiantamento a fornecedores	14
11. Recomendações	16
12. Conclusão	18

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

Brasília – DF

RELATÓRIO DE AUDITORIA – Exercício 2017

Aos Senhores
Membros da APAM/CMDP II

1. Introdução

1.1 Escopo

A auditoria realizada teve como objeto a análise quanto a forma e os procedimentos contábeis adotados ao longo do período compreendido de 01 de janeiro de 2017 a 31 de dezembro de 2017 da Associação de Pais, Alunos e Mestres 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 com Ressalva

Examinamos as Demonstrações Contábeis da Associação de Pais, Alunos e Mestres do Colégio Militar Dom Pedro II, que compreendem o Balanço Patrimonial em 31 de dezembro de 2017 e as respectivas Demonstrações do Resultado, e dos fluxos de caixa, para o exercício findo naquela data, bem como, as correspondentes Notas Explicativas, livros, contratos e registros auxiliares em geral, numa base seletiva, na extensão e profundidade julgadas necessárias nas circunstâncias.

Em nossa opinião, exceto quanto aos efeitos da ausência de provisão para créditos de liquidação duvidosa comentada no item 10.2, de que o saldo apresentado como depreciação não corresponde ao valor real do total dos ativos da instituição de ensino (vide item 8.2) e de que não foram considerados os valores referentes à correção sobre a aplicação financeira e cobrança do Imposto de Renda, conforme item 7.2, as demonstrações contábeis acima referidas apresentamparcialmente, a posição patrimonial e financeira da Instituição em 31 de dezembro de 2017, 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 com ressalva

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas 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 com ressalva.

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. 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 considerado um alto nível, 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 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.

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. 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 os seguintes procedimentos aplicados.

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. Verificação das retenções de tributos e informações fiscais, bem como, da periodicidade dos pagamentos desses tributos;
5. Verificação dos registros contábeis efetuados; e
6. Verificação da carteira de crédito.

7. Controle Interno

Constatamos que a entidade mantém Seção de Auditoria e Controle Interno do CMDP II, tendo como principais atribuições, a verificação sobre o andamento dos trabalhos e das realizações frente às metas e orçamentos previstos, conforme recomenda o Art. 51 do Estatuto Social da APAM/CMDP II, fazendo as devidas recomendações conforme necessário, a fim de se buscar melhorias e evitar riscos que possam vir a prejudicar a entidade.

Tais procedimentos de análise dos processos de compra e/ou contratações de serviços, conferência dos livros escriturados pela contabilidade, dentre outras

atribuições, já foram objetos de observação positiva em auditoria realizada nas demonstrações contábeis do exercício de 2016. Foi verificado por esta auditoria, que a Seção de Controle Interno continua adotando disciplina para avaliação dos processos de gerenciamento de riscos, a fim de melhorar as operações e resultados para o CMDP II.

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

Dentro da documentação ofertada para a auditoria, 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, com previsões para o ano de 2017.

No Plano de Despesas 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” e “Aplicações de Liquidez Imediata”, subgrupo Disponibilidade do Ativo Circulante. No entanto, foi verificado ausência dos Extratos de movimentação mensal da conta de aplicação financeira 1.1.01.003.002 – Percentual 1/12 e Fundo de Reserva, limitando os lançamentos contábeis somente pelos valores de aplicação e resgate, deixando de serem considerados os valores referentes à correção sobre a aplicação financeira e cobrança do Imposto de Renda sobre os resgates, nos montantes de R\$ 51.499,70 e R\$ 7.317,92, respectivamente, conforme saldo existente no extrato bancário da referida conta em 27/12/2017. Foi verificado que o saldo no Livro Razão consta o valor de R\$ 185.614,39, ao passo que o valor da aplicação, se convertido pelo número de cotas existente no final do exercício, apresentaria um saldo de R\$ 237.114,09.

Recomendamos seja feito o ajuste contábil com o lançamento dos valores a títulos de Receita Financeira e Despesa com Imposto de Renda, a fim de que sejam conciliados os saldos do Livro Razão com o extrato bancário da aplicação financeira.

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 as contas de Água e Esgoto – CAESB, referente aos meses de maio e junho/2017 e de agosto a dezembro/2017, que não foi constatado os pagamentos dentro do período auditado.

Recomendamos adotar procedimentos para regularização dos débitos junto ao Órgão fornecedor de água e esgoto – CAESB, referente aos períodos que não foram localizados os pagamentos, caso a instituição não tenha efetuado em data posterior ao exercício de 2017, bem como, que sejam efetuadas provisões para as despesas ordinárias, com a efetiva baixa após os pagamentos, a fim de se manter melhor controle sobre eventuais pendências com fornecedores.

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 anexol), para verificação quanto à forma de procedimento adotado para aquisição e/ou contratação dos bens ou serviços. Foi verificado que as compras e contratações de serviços realizadas pela APAM/CMDP II foram formalizadas de acordo com

os procedimentos de controle interno da entidade, obedecendo a critérios de verificação quanto à autorização feita pelo setor requisitante, e coleta de preços entre fornecedores e prestadores de serviços, obedecendo assim, ao princípio da economicidade.

Com relação à análise dos contratos disponibilizados, verificamos que para o contrato mantido com a CONSERMAG, com gastos na ordem de R\$ 275 mil, e que tem como objeto a PRESTAÇÃO DE SERVIÇO DE MANUTENÇÃO CORRETIVA E MANUTENÇÃO PREVENTIVA NAS INSTALAÇÕES ELÉTRICAS E DOS APARELHOS DE AR CONDICIONADO, E TODOS OS ELETRODOMÉSTICOS, PORTÁTEIS E INDUSTRIAIS DO COLÉGIO MILITAR DOM PEDRO II, assinado em fevereiro de 2017, em alguns casos os procedimentos referentes aos serviços prestados pela empresa contratada não condizem com os especificados no objeto do contrato. Foi verificado que a empresa CONSERMAG emitiu notas fiscais de serviços para venda de “bebedouro industrial”, venda de máquinas e equipamentos (Condensadoras Fujitsu Teto) e de serviços de construção conforme descrição das Notas Fiscais (vide anexo II – item 9.2), sendo que o procedimento para aquisição dos produtos e contratações dos serviços deveria ter sido feito com pesquisa de preços entre outros fornecedores.

Constatamos que as notas fiscais referentes à prestação de serviços e/ou venda de equipamentos, foram encaminhadas para pagamento sem o carimbo de conformidade do responsável pelo acompanhamento e/ou recebimentos dos serviços/equipamentos solicitados.

Outro ponto observado foi quanto ao preço para a renovação do referido contrato, em 01/02/2017, com valor mensal de R\$ 16.500,00. Em auditoria realizada no exercício de 2016 foi observado que o valor cobrado para manutenção dos aparelhos de Ar Condicionado, com serviços prestados pela empresa J. MEDEIROS JUNIOR – COMÉRCIO E SERVIÇOS era de R\$ 2.200,00, que se comparado ao valor do contrato atual representa um aumento de 650% na nova contratação.

Para justificar o preço atual do contrato, a entidade informou que foi devido à necessidade da extensão de se instalar aparelhos de Ar Condicionado em todas as repartições da escola, incluindo as salas de aula. Para tanto, devido à situação precária das instalações elétricas, foi feito um "Laudo Técnico de Avaliação das Instalações Elétricas de Baixa Tensão", datado de 13 de dezembro de 2016, fornecido pela empresa J. Medeiros, com descrição das demandas existentes nas instalações elétricas do Colégio Dom Pedro II.

No Laudo de Avaliação, foram identificados, além de 12 pontos de riscos apontados como DESCRIÇÃO DE PROBLEMAS ENCONTRADOS EM TODAS AS DEPENDÊNCIAS (item 5 do referido Laudo), também foram apontados diversos problemas nos cabeamentos, quadros e conduites, aterramento, além de outros pontos identificados através de imagem e localização dos problemas encontrados. A avaliação do Técnico apresentada constatou desconformidades excessivas em relação à norma NBR 5410, NR10, em todas as dependências do Colégio Dom Pedro II, que poderiam ocasionar diversos danos aos usuários do complexo, incluindo risco de morte.

Por conta dos riscos apresentados, foi formada uma Comissão para analisar a terceirização da manutenção elétrica, conforme Memorando 01/2017 – CSG/COSEA, de 31 de janeiro de 2017, que sugeriu aditamento do contrato de prestação de serviços existentes com a CONSERMAG, para manutenção de Ar Condicionado. No relatório da Comissão nomeada, consta comparação entre o custo para se manter dois funcionários, com valor de R\$ 158 mil, com os custos da contratação terceirizada, porém não se observa nenhuma premissa, planilha ou descritivo que elucidem tecnicamente o comparativo/custos apresentados. Também não se observa orçamento de outras empresas para ser comparado com o valor de R\$ 16.500,00 que foi contratado.

Foi verificado ainda, no Memorando nº 03/2017 – SACIN/COSEA, de 17 de abril de 2017, dentre outros apontamentos feitos pela Seção de Controle Interno e Auditoria, recomendação para que fosse solicitada a rescisão do contrato com a CONSERMAG até 30/04/2017, data em que o contrato poderia ser rescindido sem gerar qualquer tipo de indenização para a APAM/CMDP II, conforme item

3.2 do referido contrato, por considerar que os motivos apresentados pela Comissão no memorando 01/2017 não justificavam a contratação de serviço contínuo.

Dessa forma, recomendamos que seja melhorado o controle sobre a execução dos serviços de manutenção/aquisição de material, com segregação de funções para contratação, acompanhamento/verificação do serviço/produto e pagamento.

Recomendamos ainda pela rescisão do contrato com a empresa CONSERMAG, por vícios na aditivação, devido à alteração do objeto e aumento de custos para o Colégio, sem a devida tomada de preços. Porém, por considerar os riscos de continuidade que podem ser gerados com a ausência dos trabalhos que estão sendo executados atualmente, sugerimos seja realizado previamente um plano de continuidade, de forma a garantir a manutenção dos serviços em andamento até que seja feita nova contratação.

Quanto ao valor de R\$ 16.500,00 da mensalidade para manutenção do contrato, recomendamos seja feita nova pesquisa de preço junto às empresas que prestam serviços no segmento do objeto do contrato, com prazo definido para entrega e abertura das propostas, em seção aberta aos concorrentes e associados, com assinatura dos participantes nos envelopes das empresas concorrentes, a fim de que seja feita nova contratação para execução dos serviços em questão.

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. Foi verificado, ainda, que a responsabilidade sobre o controle dos bens patrimoniais está limitada somente sobre os itens adquiridos a partir do início da gestão atual da APAM/CMDP II, iniciada em abril de 2016.

Para definição quanto ao controle dos bens patrimoniais adquiridos nas gestões anteriores, de propriedade da APAM/CMDP II, de acordo com o item 13.2 da Cláusula Décima Terceira do Convênio mantido entre CBM/DF e APAM/CMDP II, foi criada a comissão de controle e avaliação de bens patrimoniais, com a finalidade de auxiliar o EXECUTOR do CONVÊNIO na administração do patrimônio, cabendo a esta a classificação dos bens quanto ao seu estado de conservação e utilização.

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 Depreciação

Constatamos que o saldo apresentado como depreciação, no valor de R\$ 43.692,97 não corresponde ao valor real do total dos ativos imobilizados da Instituição de Ensino, poluindo, portanto, 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.

Em simulado feito com a utilização de tabela para depreciação (vide anexo III), considerado os saldos existentes na data de 31/12/2015 e valores lançados referentes às compras realizadas a partir daquela data até 31/12/2017, foi levantado o valor de R\$ 439.687,76, ao passo que a depreciação acumulada no balancete consta o valor de R\$ 43.692,97. Há de se considerar, ainda, que os valores a serem levantados para ajuste da depreciação deverão corresponder à vida útil econômica de cada imobilizado.

Recomendamos a alterar o procedimento para depreciação, de forma a atender aos princípios contábeis e permitir a correta avaliação das demonstrações contábeis.

8.3 Cobertura de Seguros

Não se observou existência de apólice de seguro para os bens declarados no imobilizado, que em dezembro de 2017, totalizava R\$ 2.060.246,47. Desse valor, foram deduzidas as depreciações acumuladas no valor de R\$ 43.692,97, não considerado como valor correto para depreciação do imobilizado, conforme justificativa no item anterior. Ressaltamos que foi feita recomendação para contratação de seguro em relatório de auditoria realizada nas demonstrações contábeis do exercício de 2016.

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.

8.4 Reforma Predial

Constatamos que foram efetuados pagamentos referentes à construção de obras e reformas nos banheiros do Bloco "B" e térreo do bloco administrativo, dentre outros (vide anexo II – itens 1; e 2.1), dentro das instalações do Colégio Militar Dom Pedro II, no montante de R\$ 372.873,00 durante o exercício de 2017, sendo que os valores pagos foram todos classificados na conta de despesa 5.7.03.016.002 – SERVIÇOS DE TERCEIROS PJ.

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 – Benfeitorias em Imóveis de Terceiros (1.2.05.003.002). Para tanto, quando da classificação dos custos

incurridos, devem ser separados, conforme item 12 do Pronunciamento Técnico CPC 27 – Ativo Imobilizado, os custos da manutenção periódica dos bens, devendo ser reconhecido no resultado quando incorridos.

Assim, recomenda-se à reclassificação dos registros contábeis destinados aos pagamentos referentes à construção de obras e reformas dentro das instalações do Colégio, conforme recomendações do Pronunciamento Técnico CPC 27.

9. Procedimentos Contábeis

9.1 Competência Contábil

Os procedimentos contábeis adotados em geral apresentam coerência com os princípios geralmente aceitos de contabilidade “no que tange ao regime de competência”. No entanto, em alguns registros, observa-se que para as despesas realizadas com compras parceladas têm-se atribuído nas escriturações as datas dos pagamentos das parcelas, e não as datas efetivas dos fatos geradores, com valor total da Nota Fiscal, independentemente de já ter sido realizado ou não o pagamento (vide anexo II – 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 refeições (vide anexo II – itens 2.2; 7; e 7.2). 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 Refeições” (5.7.03.001.035).

Na conta do imobilizado – Máquinas, Aparelhos e Equipamentos (1.2.05.003.009), foram verificados lançamentos de itens relacionados à compra de equipamentos de informática (vide anexo II – itens 2; 5; 7.1; e 8), bem como, produtos adquiridos para substituição dos HDs, lançados como Manutenção de Equipamentos (vide anexo II – item 3). Ressaltamos que os produtos lançados como Máquinas, Aparelhos e Equipamentos tem seu valor depreciado em 10 anos, ao passo que os equipamentos de informática são depreciados em 5 anos. Sendo assim, sugerimos que as despesas realizadas com aquisição de produtos de informática, e que tenha característica que possa ser incluído no ativo imobilizado, sejam lançadas na conta 1.2.05.003.006 – Equipamentos para Processamento de Dados.

Com relação à Nota Fiscal de nº 82568, emitida pela WL Atacadista (vide anexo II – item 6), com especificação de diversos itens de material elétrico, foi lançada como manutenção e reparo de bens (conta 5.7.03.015.001). Apesar de correto o lançamento da despesa, foi verificado que dentre os itens da Nota Fiscal, os de código 21293 e 14566 deveriam ter sido lançados na conta 1.2.05.003.007 – Ferramentas (AI), por se tratar de itens com característica e valor para fazer parte do imobilizado.

10. Outras situações

10.1 Adiantamento a fornecedores

Verificamos a existência de saldo lançado na conta 1.1.04.013.001 – Adiantamento a Fornecedores (vide anexo II - item 4.1), nos valores de R\$ 859,75 e R\$ 18.500,00 lançados em 26/06/2017 e 20/10/2017, respectivamente. Os valores são referentes às Notas Fiscais emitidas pelas empresas B2W CIA DIGITAL DE MICROFONES SEM FIO TSI UD 200 (Nota Fiscal denegada) e THIAGO ÁTILA JESUS. No entanto, os valores não foram baixados até o final do exercício.

Recomendamos seja adotados procedimentos para baixa segura dos valores que estão escriturados como adiantamento a fornecedores, bem como, atentar

para que em compras futuras o recebimento do material seja mediante apresentação da Nota Fiscal.

10.2 Carteira de Recuperação de Crédito

Foi verificado que a APAM/CMDP II não destacou o valor referente à inadimplência do colégio no Balanço Patrimonial. As contas a receber representam, normalmente, um dos mais importantes ativos da empresa em geral. Estão diretamente relacionadas com as receitas da empresa, devendo ser contabilmente reconhecidas por serviços executados até a data do balanço, de acordo com o princípio contábil de realização da receita, que determina o momento em que a receita deve ser considerada como realizada para compor o resultado do exercício social.

De acordo com a Resolução 1.409 do Conselho Federal de Contabilidade, que instituiu o ITG 2002, a Entidade sem Finalidade de Lucros deve constituir provisão em montante suficiente para cobrir as perdas esperadas sobre créditos a receber, com base em estimativa de seus prováveis valores de realização e baixar os valores prescritos, incobráveis e anistiados.

Constatamos que a entidade mantinha contrato em 2017 com a empresa do Grupo Factus, responsável pelo controle sobre a Carteira de Recuperação de Crédito, com a utilização de sistema mantido para Prestação de Serviços de Gestão e Controle de Recuperação de Créditos.

Com base em dados repassados pelo Setor de Tesouraria, verificamos que a entidade mantém para o ano de 2017, uma inadimplência de R\$ 2.687.257,43 (dois milhões, seiscentos e oitenta e sete mil, duzentos e cinquenta e sete reais e quarenta e três centavos) em situação de "aberto + acordo", sendo que desse montante, R\$ 1.110.726,16 (um milhão, cento e dez mil, setecentos e vinte e seis reais e dezesseis centavos) já estão prescritos, conforme tabela de síntese geral da carteira apresentada pela Tesouraria do Colégio (vide anexo IV).

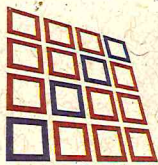
Recomendamos sejam apurados os valores referentes à inadimplência do CMDP II, a fim de que sejam contabilmente reconhecidos e destacados até a data do balanço, bem como, constituir provisão em montante suficiente para cobrir as perdas e baixar os valores prescritos.

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. Fazer ajuste contábil com o lançamento dos valores a título de Receita Financeira e Despesa com Imposto de Renda, conforme item 7.2;
- b. Adotar procedimentos para regularização dos débitos junto ao Órgão fornecedor de água e esgoto – CAESB, referente aos períodos que não foram localizados os pagamentos, conforme item 7.3;
- c. Adotar procedimentos sobre o controle na execução dos serviços de manutenção/aquisição de material, com segregação de funções; procedimentos quanto à rescisão do contrato com a empresa CONSERMAG, com adoção prévia de um plano de continuidade para suprir riscos sobre a ausência dos trabalhos que estão sendo executados atualmente, bem como, efetuar pesquisa de preços com fornecedores, conforme item 7.4;
- d. Adotar procedimento para controle de bens patrimoniais e promover conciliação dos registros contábeis e suas depreciações, conforme item 8.1;
- 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 8.2;
- f. Avaliar a pertinência de se contratar seguro para a cobertura de seus bens patrimoniais, conforme item 8.3;
- g. Fazer a reclassificação dos registros contábeis destinados aos pagamentos referentes à construção de obras e reformas dentro das instalações do Colégio, conforme item 8.4;
- h. Adotar regime de competência para registro das despesas, conforme item 9.1;
- i. Reclassificar o registro das despesas lançadas em contas adversas à do plano de contas, conforme item 9.2;



- j. Adotar procedimentos para confirmar junto aos fornecedores, se as notas fiscais foram emitidas e enviadas conforme 10.1;
- k. Apurar os valores referentes à inadimplência do CMDP II, a fim de que sejam contabilmente reconhecidos, bem como, constituir provisão para cobrir as perdas e baixar os valores prescritos, conforme item 10.2.

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

Brasília (DF), 20 de agosto de 2019.

Auditor Independente

José Maria Rocha

CRC-DF 020747/O-1 – Contador

12. Conclusão

Considerando os apontamentos e evidências apresentadas no relatório de auditoria do Senhor Auditor JOSÉ MARIA ROCHA, CRC 020747/O-1, referente ao exercício de 2017, da APAM/CMDP II, de forma geral entendemos que os gastos estão suportados por documentação hábil, foram autorizados e acompanhados pelo setor competente, mas em termos de controle a Entidade deve aprimorar alguns processos específicos, de forma a atender aos itens conforme recomendados por esta auditoria.

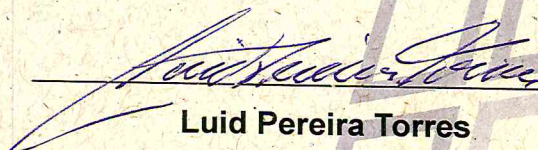
Em nossa opinião, com base nos exames efetuados, entendemos que os saldos contábeis apresentados em 31 de dezembro de 2017 não refletem a posição financeira e patrimonial da ASSOCIAÇÃO DE PAIS, ALUNOS E MESTRES DO COLÉGIO MILITAR DOM PEDRO II, considerando a obrigatoriedade de se promover ajustes para o exercício 2017, em nota específica, nas contas de receita financeira e despesa com Imposto de Renda (vide item 11-a), de depreciação (vide item 11-d e 11-e), de despesas com obras e reformas (vide item 11-g), do imobilizado (vide item 11-i) e de recuperação de crédito (vide item 11-k).

Considera-se ainda que as questões apresentadas no presente relatório devem ser objeto de análise pelos administradores, para avaliação de riscos envolvidos e eventuais alterações nos processos internos até agora adotados.

Brasília (DF), 20 de agosto de 2019.

IPAC – Instituto de Perícia e Auditoria Contábil Ltda.

CNPJ: 03.603.228/0001-64CF/DF 07406241/001-07



Luid Pereira Torres

CRC/DF 11.753 – Contador

Sócio / Coordenador Geral

ANEXO I - RELATÓRIO DE AUDITORIA - Exercício 2017

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

BALANCETE DE JANEIRO 2017

ITEM 1 – Anotações para verificação - Solicitar Amostras

VOL.	FOL. Nº	NF nº	Fornec	data de emissão	R\$	finalidade	Observação
3	423	3837	S3 COM. E CONSTRUÇÕES	05/01/2017	156.179,00	EXECUÇÃO DA 2ª PARC DA OBRA DO BANHEIRO E 50% DO ADITIVO	Verificado Contrato sobre Licitação/Contratação dos serviços. Processo já verificado na Auditoria realizada sobre as Demonstrações Contábeis de 2016. Foram apresentadas propostas de 5 empresas para realização do serviço.
3	420	39	CONCRETAR REPAROS	08/01/2017	5.070,00	SERV DE MÃO DE OBRA REFORMA DOS ALAMBRADOS	Verificado procedimentos para contratação do serviço. (Ped. 761/16). OK, foi verificado o processo e constatamos a cotação de preços com 3 empresas do ramo de construção e reforma (S3 Com. E Construções, JG Construção e Reforma, Aço Engenharia e Axial Engenharia). Obra contratada por R\$ 405.150,00 mais aditivos que foram sendo necessários durante a execução da obra.
		41	CONCRETAR REPAROS E REFORMAS	13/01/2017	14.484,00	SERV DE MÃO DE OBRA REFORMA DOS ALAMBRADOS	PAGAMENTO CHEQUE Nº 004024, DANFE 41-CONCRETAR REPAROS E REFORMAS LTDA. Ok, verificado (Aut. 685/16).
1	80	37872	Maquimóveis	13/01/2017	30.520,00	Aquisição de móveis e utensílios - Conj de Aluno	Verificado processo com procedimentos para compra dos produtos. Compra realizada em dezembro de 2016, com entrada da primeira parcela, no entanto, a Nota Fiscal foi emitida em Janeiro de 2017. Ok, processo verificado. Cotação de preço entre três fornecedores.
Total							

BALANCETE DE FEVEREIRO 2017

ITEM 2 – Anotações para verificação - Solicitar Amostras

VOL.	FOL. Nº	NF nº	Fornec	data de emissão	R\$	finalidade	Observação
1	69	35956	Pontofrio.com	04/02/2017	20.322,08	Aquisição equipamento de processamento de dados	Verificado processo com procedimentos para compra dos produtos - OK, procedimentos de compra com cotação entre três fornecedores (Aut. 6528).
3	448	571128	JORGE LUIZ SIQUEIRA	17/02/2017	3.110,00	Manutenção de Câmeras	verificado processo com procedimentos para contratação do serviço. OK, procedimentos de compra com cotação entre três fornecedores (Aut. 6535).
3	539	580	A CASA DOS CAPACHOS	16/02/2017	3.630,00	Aquisição de Capachos	Verificado processo com procedimentos para compra dos produtos. OK, procedimentos de compra com cotação entre três fornecedores (Aut. 6534).
Total							

BALANCETE DE MARÇO 2017

ITEM 5 – Anotações para verificação - Solicitar Amostras

VOL.	FOL. Nº	NF nº	Fornec	data de emissão	R\$	finalidade	Observação
3	750	54	CONCRETAR CONSTRUTORA	17/03/2017	9.870,00	Obra da sala dos professores	verificado procedimentos para contratação do serviço. Ok, verificado processo e constatamos cotação de preços com 3 empresas.

BALANCETE DE ABRIL 2017

ITEM 5 – Anotações para verificação - Solicitar Amostras

VOL.	FOL. Nº	NF nº	Fornec	data de emissão	R\$	finalidade	Observação
3	570	888	GF SERVIÇO DE SEGURANÇA ELETRÔNICA	25/04/2017	19.600,00	Segurança e Vigilância - Carteira de Proximidade	Verificado processo referente ao procedimento para contratação dos serviços. (Aut. 6614). Ok, verificado processo para contratação dos serviços e aquisição de material. Cotação com 3 empresas.
3	652-653	56	DOUTOR FAZ TUDO - CONCRETAR	25/04/2017	8.100,00	Aditivo reforma da sala dos professores	Verificado contrato referente à prestação de serviços. Ok, Verificado. Autorização 6491/2016. Processo verificado. Cotação com três empresas do ramo de construção e reforma.

BALANCETE DE MAIO 2017

ITEM 5 – Anotações para verificação - Solicitar Amostras

VOL.	FOL. Nº	NF nº	Fornec	data de emissão	R\$	finalidade	Observação
1	105		Empréstimos Funcionários			Empréstimos a Funcionários	Solicitado informação sobre procedimentos para concessão de empréstimos consignados.Ok.
3	508	226	SERVIÇOS DF	10/05/2017	24.275,65	Troca dos HDs - ref. OS 759	Verificado processo referente à prestação de serviços / aquisição do material. Ok, processo verificado. Cotação com três empresas.
Total							

BALANCETE DE JUNHO 2017

ITEM 6 – Anotações para verificação - Solicitar Amostras

VOL.	FOL. Nº	NF nº	Fornec	data de emissão	R\$	finalidade	Observação
1	89	965	VS MÓVEIS P/ ESCRITÓRIO	14/06/2017	8.950,00	Aquisição de mesas e cadeiras	Verificado procedimentos para compra dos produtos. Ok, procedimentos de compra com cotação entre três fornecedores (Aut. 6669).
3	465	956	COMBATE EXTINTORES	24/05/2017	1.520,00	Recarga de extintores	Verificado procedimentos para compra/contratação dos serviços prestados. Nota Fiscal sem especificação dos preços unitários. Ok, procedimentos de compra com cotação entre três fornecedores (Aut. 6631).
Total							

BALANCETE DE JULHO 2017

ITEM 7 – Anotações para verificação - Solicitar Amostras

VOL.	FOL. Nº	NF nº	Fornec	data de emissão	R\$	finalidade	Observação
2	551	537	FACTUS FACILITES	27/06/2017	34.936,53	Valores repassados pela empresa Factus - Mensalidades em atraso	Verificado procedimentos referente ao controle das mensalidades em atraso e repasse da empresa para APAM. Conversado com Sgto Wellington, da Tesouraria.
3	641	13606	ATACADÃO DA LIMPEZA	30/06/2017	8.954,80	Aquisição de produtos higiene e limpeza	Verificado processo de compra com procedimentos adotados na aquisição dos produtos.Ok, procedimentos de compra com cotação entre quatro fornecedores (Aut. 6700).
Total							

BALANCETE DE AGOSTO 2017

ITEM 8 – Anotações para verificação - Solicitar Amostras

VOL.	FOL. Nº	NF nº	Fornec	data de emissão	R\$	finalidade	Observação
1	88	1026	VS MÓVEIS P/ ESCRITÓRIO	09/08/2017	2.590,00	Aquisição de cadeiras	Solicitado processo de compra para verificar procedimentos adotados para aquisição dos produtos. Ok, procedimentos de compra com cotação entre três fornecedores
3	601	1221	MULTI TENDAS	14/08/2017	4.200,00	Locação de barracas	Solicitado processo de compra para verificar procedimentos adotados para aquisição dos produtos. Ok, procedimentos de compra com cotação entre três fornecedores
Total							

BALANCETE DE SETEMBRO 2017

ITEM 9 – Anotações para verificação - Solicitar Amostras

VOL.	FOL. Nº	NF nº	Fornec	data de emissão	R\$	finalidade	Observação
3	564	69	VIA FOTOGRAFIAS	15/09/2017	42.363,90	PGTO 2ª PARC FESTA NOITE DO PIJAMA	Solicitado esclarecimentos sobre contrato/licitação para prestação dos serviços. Consta listagem geral com relação de valores recebidos, no montante de R\$ 42.363,90
3	704	2976	ESTILE COMERCIAL DE LIMPEZA	13/09/2017	3.476,00	Aquisição de produtos para limpeza	Verificado procedimentos para compra dos materiais adquiridos. Ok, procedimentos de compra com cotação entre três fornecedores
3	706	7353	SUPER ADEGA	28/08/2017	1.259,70	Aquisição de produtos para copa e cozinha	Verificado procedimentos para compra dos materiais adquiridos. Fazer questionamento sobre o controle de fornecimento dos produtos para consumo. Ok, procedimentos de compra com cotação entre três fornecedores
3	664	102	GRÁFICA DISTRITAL	13/09/2017	36.092,00	PGTO AGENDAS 2017	Solicitado esclarecimentos sobre contrato/licitação para prestação dos serviços. Ok, verificado. Cotação com três empresas. Projeto básico 2017. Aquisição de agendas escolares e cadernos de coordenação do ano 2017 para o Colégio Militar.
Total							

BALANCETE DE OUTUBRO 2017

ITEM 10 – Anotações para verificação - Solicitar Amostras

VOL.	FOL. Nº	NF nº	Fornec	data de emissão	R\$	finalidade	Observação
1	38					Aplicação do Percentual 1/12 - Provisão	Ausência do extrato bancário referente ao mês 10/2017, para evidenciar a receita de juros sobre o valor aplicado. Ok
1	40	496	THIAGO ATILA JESUS	20/10/2017	18.500,00	Compra de Serviço	Verificado procedimentos para compra /contratação do serviço. Ok, procedimentos de compra com cotação entre três fornecedores.
Total							

BALANCETE DE NOVEMBRO 2017

ITEM 11 – Anotações para verificação - Solicitar Amostras

VOL.	FOL. Nº	NF nº	Fornec	data de emissão	R\$	finalidade	Observação
1	53					PERCENTUAL 1/12	Ausência do extrato de movimentação mensal, para evidenciar os rendimentos acumulados
3	672	575	FACTUS FACILITIES	31/10/2017	15.964,56	SERVIÇOS DE ROTINAS ADMINISTRATIVAS	Solicitado procedimentos para execução/contratação dos serviços descritos na Nota Fiscal. Verificado Contrato para prestação de serviços. A empresa executa serviços de recuperação de crédito para o Colégio.
Total							

BALANCETE DE DEZEMBRO 2017
ITEM 12 – Anotações para verificação - Solicitar Amostras

VOL.	FOL. Nº	NF nº	Fornec	data de emissão	R\$	finalidade	Observação
1	33		dez/17			APLICAÇÃO PERCENTUAL 1/12	Ausência do extrato bancário de movimentação mensal, para azevidenciar os rendimentos acumulados. Ok
Total							

ANEXO II - RELATÓRIO DE AUDITORIA - Exercício 2017

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

BALANCETE DE JANEIRO 2017

Item 1 - Classificação Contábil - Verificar lançamento correto

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fomec	data de emissão	R\$	finalidade	Observação
3	423	3837	S3 COM. E CONSTRUÇÕES	05/01/2017	156.179,00	EXECUÇÃO DA 2ª PARC DA OBRA DO BANHEIRO E 50% DO ADITIVO	Solicitado Contrato e Aditivo referente à obra, para verificação dos procedimentos sobre a contratação dos serviços. Questionar sobre os lançamentos contábeis lançados na conta de resultado (Serviços de Terceiros - PJ 5.7.03.016.002), quando o correto seria lançar como benfeitorias, no Ativo Permanente, conta de imobilizado.
Total					156.179,00		

BALANCETE DE FEVEREIRO 2017

Item 2 - Classificação Contábil - Lançar na conta Equipamentos para Processamento de Dados

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fomec	data de emissão	R\$	finalidade	Observação
1	69	35956	Pontofrio.com	04/02/2017	20.322,08	Aquisição equipamento de processamento de dados	Os itens foram lançados na conta de imobilizado "1.2.05.003.009 Maquinas, Aparelhos e Equipamentos", quando o mais apropriado seria lançar na conta "1.2.05.003.006 Equipamentos para Processamento de Dados", por considerar o prazo menor para depreciação.
Total					20.322,08		

Item 2.1 - Classificação Contábil - Lançar no imobilizado (ANC)

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fomec	data de emissão	R\$	finalidade	Observação
3	603	3919	S3 COM. E CONSTRUÇÕES	22/02/2017	196.694,00	Pgto ultima parcela Conclusão da Obra	Os itens foram lançados na conta Serviços de Terceiros PJ (5.7.03.016.002). A contabilização dos gastos durante a construção poderia ser lançada: D- Construção em Andamento (ANC) e C- Caixa/Banco ou Fornecedores; na conclusão da obra, lançar D-Edificações (ANC) e C- Construções em Andamento - Imobilizado (ANC).
Total					196.694,00		

Item 2.2 - Classificação Contábil - Despesa com Refeição

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fomec	data de emissão	R\$	finalidade	Observação
3	576	4301	RESTAURANTE DO GALEGO	04/02/2017	100,00	Fornec de Refeições	Nota Fiscal lançada como material de Uso e Consumo, quando o correto deveria ter sido lançada na conta 5.7.03.001.035, Despesas de Refeições
3	543	4300	RESTAURANTE DO GALEGO	05/02/2018	110,00	Fornec de Refeições	Nota Fiscal lançada como material de Uso e Consumo, quando o correto deveria ter sido lançada na conta 5.7.03.001.035, Despesas de Refeições
Total					210,00		

BALANCETE DE MAIO 2017

Item 3 - Classificação Contábil - Lançar no Imobilizado - Equipamentos p/ Processamento de Dados

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fomec	data de emissão	R\$	finalidade	Observação
3	508	226	SERVIÇOS DF	10/05/2017	24.275,65	Troca dos HDs - ref. OS 759	Produtos lançados na conta 5.7.03.011.011 - Manutenção de Equipamentos, quando deveria ter sido lançado no Ativo - Conta 1.2.05.003.006, Equipamentos para Processamento de Dados.
Total					24.275,65		

BALANCETE DE JUNHO 2017

Item 4.1 - Adiantamento a Fornecedores

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fornec	data emissão	R\$	finalidade	Observação
			B2W COMPANHIA DIGITAL	26/06/2017	859,75	Microfone s/ Fio	Nota Fiscal lançada como adiantamento a fornecedores em junho de 2017, sem que tenha sido efetuado a baixa do valor até o final do exercício.
			THIAGO ATILA JESUS	20/10/2017	18.500,00	Aquis. De conjunto de Legos	Nota Fiscal lançada como adiantamento a fornecedores em outubro de 2017, sem que tenha sido efetuado a baixa do valor até o final do exercício.
Total							

BALANCETE DE JULHO 2017

Item 5 - Correção na classificação da despesa - Lançar na conta Equipamento p/ processamento de Dados

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fornec	data emissão	R\$	finalidade	Observação
1	77	26294956	AMERICANAS.COM	28/07/2017	7.262,96	Compra de Notebook	Produto lançado na conta 1.2.05.003.009 - Máquina, Aparelhos e Equipamentos, quando o mais apropriado seria lançar na conta 1.2.05.003.006 Equipamentos para Processamento de Dados.
Total							7.262,96

Item 6 - Correção na classificação da despesa - Lançar em conta do Imobilizado - Ferramentas

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fornec	data emissão	R\$	finalidade	Observação
3	634	82568	WL ATACADISTA	22/08/2017	27.000,00	Aquisição de diversos materiais elétricos	Nota Fiscal nº 82.568 com especificação de diversos itens de material elétrico, lançada como "Manutenção e Reparo de Bens" (conta 5.7.03.015.001). No entanto, os itens da Nota Fiscal de código 21.293 e 14.566 deveriam ter sido lançados na conta 1.2.05.003.007 Ferramentas (AI).
Total							27.000,00

BALANCETE DE OUTUBRO 2017

Item 7 - Despesas com refeição lançada como material de uso e consumo

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fornec	data emissão	R\$	finalidade	Observação
3	567	3411	ASSOCIADOS E GRELHADOS	20/10/2017	62,00	REFEIÇÃO	Despesa com refeição lançada como material de uso e consumo (conta 5.7.03.015.031), quando o correto seria na conta de despesa com refeições.

Item 7.1 - Correção na classificação da Despesa - Lançar em conta Equipamento p/ processamento de Dados

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fornec	data de emissão	R\$	finalidade	Observação
1	81	6806519	DELL COMPUTADORES DO BRASIL	16/10/2017	4.450,28	Compra de Computadores	Produto lançado na conta 1.2.05.003.009 - Máquina, Aparelhos e Equipamentos, quando o mais apropriado seria lançar na conta 1.2.05.003.006 Equipamentos para Processamento de Dados.
Total							4.450,28

Item 7.2 - Despesas com refeição lançada como material de uso e consumo

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fornec	data de emissão	R\$	finalidade	Observação
3	613	5073	JF LOPES NETO LANCHONETE - ME	01/11/2017	315,00	REFEIÇÕES	Nota Fiscal lançada como material de Uso e Consumo, quando o correto deveria ter sido lançada na conta 5.7.03.001.035 Despesas de Refeições
Total							315,00

BALANCETE DE DEZEMBRO 2017
Item 8 – Correção na classificação da Despesa - Lançar em conta Equipamento p/ processamento de Dados

VOLUME	FOLHA Nº	Nº	Fornec	data emissão	R\$	finalidade	Observação
1	52	3029066	KABUM COMERCIO ELETRÔNICO	06/12/2017	3.347,38	Aquis. Nobreak APC	Nota Fiscal lançada como máquinas, Aparelhos e Equipamentos, quando o correto deveria ter sido lançada na conta 1.2.05.003.006 - Equipamentos para Processamento de Dados.
Total						3.347,38	

OUTRAS INFORMAÇÕES
Item 9 - COMPETÊNCIA CONTÁBIL

NF	Emissão	Fornec	Parcelas	Cheque	Dt Pçto	Valor	Conta
204082	14/12/2016	FRIOVIX	1/5		11/01/2017	1.180,29	Valor total da Nota, R\$ 5.901,33 - Lançado na conta Maquinas, Aparelhos e Equipamentos (1.2.05.003.009)
		FRIOVIX	2/5		08/02/2017	1.180,26	
		FRIOVIX	3/5		08/03/2017	1.180,26	
		FRIOVIX	4/5		05/04/2017	1.180,26	
		FRIOVIX	5/5		03/05/2017	1.180,26	
205502	26/12/2016		1/5		11/01/2017	381,00	Valor total da Nota, R\$ 1.905,00 - Lançado na conta Maquinas, Aparelhos e Equipamentos (1.2.05.003.009)
			2/5		20/02/2017	381,00	
			3/5		20/03/2017	381,00	
			4/5		17/04/2017	381,00	
			5/5		15/05/2017	381,00	
212582	23/02/2017		1/5		23/03/2017	3.724,52	Valor total da Nota, R\$ 18.622,48 - Lançado na conta Maquinas, Aparelhos e Equipamentos (1.2.05.003.009)
			2/5		20/04/2017	3.724,49	
			3/5		18/05/2017	3.724,49	
			4/5		16/06/2017	3.724,49	
			5/5		13/07/2017	3.724,49	
209991	31/01/2017		1/5		01/03/2017	509,79	Valor total da Nota, R\$ 2.548,91 - Lançado na conta Maquinas, Aparelhos e Equipamentos (1.2.05.003.009)
			2/5		28/03/2017	509,78	
			3/5		25/04/2017	509,78	
			4/5		23/05/2017	509,78	
			5/5		20/06/2017	509,78	
37872	13/01/2017	MAQMOÉIS	1/3		23/12/2016	10.173,33	Valor total da Nota, R\$ 30.520,00 - Parcela 1/3 Lançado na conta Móveis e Utensílios (1.2.05.003.013) em 23/12/2016, quando o correto deveria ter sido lançado na conta Adiantamento a Fornecedores (1.1.04.013.001), tendo em vista a Nota Fiscal ter sido emitida somente em 13/1/17..
			2/3		20/02/2017	10.173,33	
			3/3		20/03/2017	10.173,34	
7306	20/03/2017	DATEPEL SUPR P/	1/2		27/03/2017	2.533,16	Valor total da Nota, R\$ 5.066,16 - Lançado na conta Material de Expediente (1.2.03.015.003)
			2/2		17/04/2017	2.533,00	
			2/2		15/02/2017	5.697,04	
7117	15/02/2017	DATEPEL	1/2		15/03/2017	5.696,00	Valor total da Nota, R\$ 11.393,04 - Lançado na conta Material de Expediente (1.2.03.015.003)
			2/2		15/03/2017	5.696,00	
226	10/05/2017	SERVIÇOS DF	1/2		15/05/2017	12.138,65	Valor total da Nota, R\$ 24.275,65 - Produtos lançados na conta 5.7.03.011.011 - Manutenção de Equipamentos, quando deveria ter sido lançado no Ativo Imobilizado - Conta 1.2.05.003.006, Equipamentos para Processamento de Dados.
			2/2		16/06/2017	12.137,00	
			1/4		21/09/2017	6.750,00	
82568	22/08/2017	WL ATACADISTA	1/4		23/10/2017	6.750,00	Valor total da Nota, R\$ 27.000,00 - Lançado na conta Manutenção e Reparo e Bens (5.7.03.015.001). Não foi localizado o pagamento da parcela 4/4.
			3/4		20/11/2017	6.750,00	
			4/4				
763591	01/11/2017	PAULO CARDOSO DOS	1/2		13/11/2017	15.161,75	Valor total da Nota, R\$ 30.323,50 - Lançado na conta Festividades Pedagógicas (5.7.03.015.001).
			2/2		19/12/2017	15.161,75	
Total						150.806,07	

Item 9.1 – Água e Esgoto - CAESB

VOLUME	FOLHA Nº	NF nº	Fomec	data de emissão	R\$	finalidade	Observação
			CAESB			Pgto Faturas da CAESB	Não foram constatados os pagamentos das contas de água e esgoto - CAESB, referente aos meses de maio, junho, e de agosto a dezembro de 2017, dentro do exercício de 2017. Verificar se existe a pendência de pagamento ou se já foi paga no exercício seguinte.
Total							

Item 9.2 – Notas Fiscais - Consermag

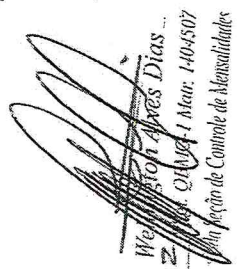
VOLUME	FOLHA Nº	NF/Dante nº	Fomec	data de emissão	R\$	finalidade	Observação
		7	Consermag	07/02/2017	3.240,00	Aquisição de Bebedouro Industrial e Serviços de Pedreiro	Unidade completa de bebedouro industrial, no valor de R\$ 1.050,00 e Serviços de pedreiro, no valor de R\$ 1.700,00.
		29	Consermag	27/10/2017	24.950,00	Construção de Infraestrutura	Serviço referente à construção de infraestrutura para o bloco D, Biblioteca e Marcenaria
		31	Consermag	31/10/2017	9.100,00	Compra de Condensadora Fujitsu	Aquisição de 02 Condensadoras Fujitsu Teto 32K 220/1, referencias QF 1 e QF IN
		87	Consermag	20/12/2017	10.000,00	Adiantamento serviço de construção	Nota Fiscal referente ao adiantamento do serviço de construção da estrutura c/ muro localizado no parque, painel de energia da CEB e construção de estrutura metálica e telhado.
Total					47.290,00		

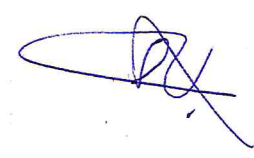
ANEXO IV - RELATÓRIO DE AUDITORIA - Exercício 2017
APAM - ASSOCIAÇÃO DE PAIS, ALUNOS E MESTRES DO COLEGIO MILITAR PEDRO II

SÍNTESE GERAL DA CARTEIRA - 22.04.19						
ANO	(ABERTO + ACORDO)	PROTESTADO	RESTRICÇÃO SÉRVA	SITUAÇÕES DIVERBAS	ALIEGAÇÕES	PRESCRITO
2004*	76.118,00	140,00	-	-	-	75.838,00
2005*	130.796,00	-	-	-	-	130.796,00
2006*	78.756,00	9.020,00	-	-	-	69.736,00
2007*	110.777,36	2.640,00	-	-	-	108.137,36
2008*	196.055,00	6.063,00	-	-	-	189.992,00
2009*	194.057,00	7.135,00	-	-	-	186.922,00
2010*	145.185,64	14.463,00	-	-	-	130.722,64
2011*	112.839,80	932,00	-	-	-	111.907,80
2012*	121.011,24	76.065,07	-	-	-	44.946,17
2013*	138.439,08	97.971,12	-	-	-	40.467,96
2014*	158.777,07	105.890,11	31.626,73	-	-	21.260,23
2015	244.434,89	143.790,16	92.378,63	8.266,10	-	-
2016	447.428,27	71.048,98	210.448,66	98.284,42	67.846,21	-
2017	532.582,08	29.346,15	33.769,55	466.617,73	2.848,65	-
2018	307.219,55	-	-	293.287,40	13.932,15	-
Total	2.994.476,98	564.504,59	368.223,57	866.455,65	84.427,01	1.110.726,16

***O ANO DE 2014 TERÁ SUA PRESCRIÇÃO TOTAL EM DEZEMBRO/19

23.04.19


 Wellington Alves Dias
 Zilda Chaves A Moura 1404507
 Direção de Controle de Mensalidades



APAM/CDP II - CONTROLE DE IMOBILIZADO - DEPRECIACÃO
ANEXO III - RELATÓRIO DE AUDITORIA - EXERCÍCIO 2017

DATA DO PUR	ADQUIÇÃO	DOC	FORNecedor	DESCRiÇÃO	DTDE	VALOR UNIT	VALOR TOTAL BEM	BANCA DO AQUIR	TIPO DE BEM	TK. CRR	DEPRECI. MENSAL	QTD BEM	DEPRECI. ACUM
31/12/2017	30/12/2015		SALDO ANTERIOR (EXERC 2015)	MOVES E UTENSILIOS	1	1.206.782,49	1.206.782,49	1.206.782,49	MOVES E UTENSILIOS	10	10.056,52	24	241.356,50
31/12/2017	15/01/2016	163 E 164	MOBILE MIM.	MOVES E UTENSILIOS	1	6.330,00	6.330,00	6.330,00	MOVES E UTENSILIOS	10	52,75	24	1.266,00
31/12/2017	15/02/2016	163 E 164	MOBILE MIM.	MOVES E UTENSILIOS	1	6.330,00	6.330,00	6.330,00	MOVES E UTENSILIOS	10	52,75	22	1.160,50
31/12/2017	16/02/2016	NF 165	MOBILE MIM.	MOVES E UTENSILIOS	1	2.280,00	2.280,00	2.280,00	MOVES E UTENSILIOS	10	19,00	22	418,00
31/12/2017	11/09/2016	NF 165	MOBILE MIM.	MOVES E UTENSILIOS	1	2.280,00	2.280,00	2.280,00	MOVES E UTENSILIOS	10	19,00	22	418,00
31/12/2017	13/06/2016	DANFE 4192	POLYFLEX COM. MÓVEIS P/ ESCRITÓRIO	MOVES E UTENSILIOS	1	2.293,66	2.293,66	2.293,66	MOVES E UTENSILIOS	10	19,11	19	363,16
31/12/2017	13/07/2016	DANFE 4192	POLYFLEX COM. MÓVEIS P/ ESCRITÓRIO	MOVES E UTENSILIOS	1	2.293,66	2.293,66	2.293,66	MOVES E UTENSILIOS	10	19,11	18	344,05
31/12/2017	15/08/2016	DANFE 4192	POLYFLEX COM. MÓVEIS P/ ESCRITÓRIO	MOVES E UTENSILIOS	1	2.293,66	2.293,66	2.293,66	MOVES E UTENSILIOS	10	19,11	17	324,94
31/12/2017	18/11/2016	DANFE 10	ARQUIFLEX- SOLUÇÕES INTELIGENTES P/ ARQ. E ARMAZ. LTDA.	MOVES E UTENSILIOS	1	33.739,20	33.739,20	33.739,20	MOVES E UTENSILIOS	10	281,16	13	3.655,08
31/12/2017	18/11/2016	DANFE 10	ARQUIFLEX- SOLUÇÕES INTELIGENTES P/ ARQ. E ARMAZ. LTDA.	MOVES E UTENSILIOS	1	33.739,20	33.739,20	33.739,20	MOVES E UTENSILIOS	10	281,16	13	3.655,08
31/12/2017	25/11/2016	DANFE 4257	POLYFLEX COM. MÓVEIS P/ ESCRITÓRIO	MOVES E UTENSILIOS	1	1.156,00	1.156,00	1.156,00	MOVES E UTENSILIOS	10	9,63	13	125,23
31/12/2017	23/12/2016	DANFE 37872	MAQUIMÓVEIS IND. COM DE MÓVEIS LTDA	MOVES E UTENSILIOS	1	10.173,33	10.173,33	10.173,33	MOVES E UTENSILIOS	10	84,78	12	1.017,33
31/12/2017	26/12/2016	DANFE 4257	POLYFLEX COM. MÓVEIS P/ ESCRITÓRIO	MOVES E UTENSILIOS	1	1.156,00	1.156,00	1.156,00	MOVES E UTENSILIOS	10	9,63	12	115,60
31/12/2017	31/12/2015		SALDO ANTERIOR (EXERC 2015)	FERRAMENTAS	1	5.496,80	5.496,80	5.496,80	MOVES E UTENSILIOS	10	91,61	24	2.198,72
31/12/2017	31/12/2015		SALDO ANTERIOR (EXERC 2015)	INSTRUMENTOS DE BANDA	1	12.573,00	12.573,00	12.573,00	FERRAMENTAS	20	209,55	24	5.029,20
31/12/2017	31/12/2015		SALDO ANTERIOR (EXERC 2015)	MAQUINAS, APARELHOS E EQUIPAMENTOS	1	10.929,82	10.929,82	10.929,82	COMPUTADORES E PERIFERICOS	20	91,08	24	2.185,96
31/12/2017	31/12/2015		SALDO ANTERIOR (EXERC 2015)	MAQUINAS, APARELHOS E EQUIPAMENTOS	1	252.375,76	252.375,76	252.375,76	MOVES E UTENSILIOS	10	2.103,13	24	50.475,15
31/12/2017	15/02/2016	DANFE 3312	ACCESSO COM. E SERVIÇOS DE INFORMÁTICA	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	1	298,00	298,00	298,00	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	10	2,48	22	54,63
31/12/2017	19/02/2016	NF 1065	MUNDO DOS FILTROS	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	1	830,00	830,00	830,00	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	10	6,92	22	152,17
31/12/2017	04/03/2016	NF 992	CASA GRANDE COM. DE BOLSAS- REF. CAMERA NIKON	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	1	1.900,00	1.900,00	1.900,00	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	10	15,83	22	348,33
31/12/2017	04/03/2016	DANFE 9711	EXPRESSO SERVICE	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	1	4.100,00	4.100,00	4.100,00	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	10	34,17	22	751,67
31/12/2017	04/03/2016	DANFE 8501488	B2W DIGITAL- SMARTPHONE.	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	1	2.121,99	2.121,99	2.121,99	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	10	17,68	22	389,03
31/12/2017	15/03/2016	NF 1141	MUNDO DOS FILTROS	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	1	899,00	899,00	899,00	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	10	7,49	22	164,82
31/12/2017	19/04/2016	DANFE 43955	RGN SOM ELETRONICA E INFORMÁTICA	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	1	185,00	185,00	185,00	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	10	1,54	20	30,83
31/12/2017	26/04/2016	NF 23158	FRIGELAR COMÉRCIO AR CONDICIONADOS.	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	1	8.510,00	8.510,00	8.510,00	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	10	70,92	20	1.418,33
31/12/2017	20/05/2016		COMERCIO ELETRONICO S A-EXTRA.COM.	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	1	2.344,45	2.344,45	2.344,45	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	10	19,54	19	371,20
31/12/2017	30/05/2016	NF 23158	FRIGELAR COMÉRCIO AR CONDICIONADOS.	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	1	2.834,15	2.834,15	2.834,15	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	10	23,62	19	448,74
31/12/2017	27/06/2016	NF 23158	FRIGELAR COMÉRCIO AR CONDICIONADOS.	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	1	2.834,15	2.834,15	2.834,15	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	10	23,62	18	425,12
31/12/2017	27/07/2016	NF 23158	FRIGELAR COMÉRCIO AR CONDICIONADOS.	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	1	2.834,15	2.834,15	2.834,15	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	10	23,62	17	401,50
31/12/2017	23/08/2016	DANFE 21350	C E C TECNOLOGIA INFORMÁTICA LTDA.	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	1	4.376,00	4.376,00	4.376,00	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	10	36,47	16	585,47
31/12/2017	23/08/2016	DANFE 21351	C E C TECNOLOGIA INFORMÁTICA LTDA.	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	1	2.716,00	2.716,00	2.716,00	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	10	22,63	16	362,13
31/12/2017	01/11/2016	DANFE 245687	GAZIN INDUSTRIA E COMÉRCIO DE MÓVEIS	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	1	1.199,31	1.199,31	1.199,31	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	10	9,99	14	139,92
31/12/2017	31/12/2015		SALDO ANTERIOR (EXERC 2015)	EQUIP.-PARA PROCESSAMENTO DE DADOS	1	277.205,85	277.205,85	277.205,85	COMPUTADORES E PERIFERICOS	20	4.620,10	24	110.882,34
31/12/2017	11/01/2017	DANFE 204082	FRIOVIX COMÉRCIO-DE REFRIGERAÇÃO- 1ª PARCELA.	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	1	1.180,29	1.180,29	1.180,29	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	10	9,84	12	118,03
31/12/2017	23/01/2017	DANFE 205502	FRIOVIX COMÉRCIO DE REFRIGERAÇÃO- 1ª PARCELA.	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	1	381,00	381,00	381,00	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	10	3,18	11	34,93
31/12/2017	03/02/2017	DANFE 35956	CNOVA ELETRÔNICO S/A	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	1	20.237,44	20.237,44	20.237,44	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	10	168,65	11	1.855,10
31/12/2017	08/02/2017	DANFE 204082	FRIOVIX COMÉRCIO DE REFRIGERAÇÃO- 1ª PARCELA.	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	1	1.180,26	1.180,26	1.180,26	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	10	9,84	11	108,19
31/12/2017	17/02/2017	DANFE 7433	DRACO INDUSTRIA E COMERCIO- AQUISIÇÃO DE MÃOS EM AÇO.	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	1	8.586,83	8.586,83	8.586,83	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	10	71,56	10	715,57

31/12/2017	20/02/2017	FRIOVIX COMÉRCIO DE REFRIGERAÇÃO- 2ª PARCELA.	1	381,00	381,00	381,00	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	10	3,18	10	31,75
31/12/2017	24/02/2017	CIA BRAS. DE DISTRIBUIÇÃO	1	458,00	458,00	458,00	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	10	3,82	10	38,17
31/12/2017	24/02/2017	CIA BRAS. DE DISTRIBUIÇÃO	1	269,00	269,00	269,00	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	10	2,24	10	22,42
31/12/2017	01/03/2017	FRIOVIX COMÉRCIO DE REFRIGERAÇÃO- 1ª PARCELA.	1	509,79	509,79	509,79	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	10	4,25	10	296,88
31/12/2017	08/03/2017	FRIOVIX COMÉRCIO DE REFRIGERAÇÃO- 3ª PARCELA.	1	1.180,26	1.180,26	1.180,26	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	10	9,84	10	98,36
31/12/2017	10/03/2017	UNIFILIA BRASIL IND. METELURGICA LTDA. GLOBO REAGENTES EQUIP. P/	1	1.508,85	1.508,85	1.508,85	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	10	12,57	10	125,74
31/12/2017	17/03/2018	LABORATORIOS	1	5.900,00	5.900,00	5.900,00	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	10	-	-	-
31/12/2017	20/09/2011	FRIOVIX COMÉRCIO DE REFRIGERAÇÃO- 3ª PARCELA.	1	381,00	381,00	381,00	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	10	3,18	75	238,13
31/12/2017	20/03/2017	CEC TECNOLOGIA E INFORM. LTDA ME	1	1.932,00	1.932,00	1.932,00	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	10	16,10	9	144,90
31/12/2017	23/03/2017	FRIOVIX COMÉRCIO DE REFRIGERAÇÃO- 1ª PARCELA.	1	3.724,52	3.724,52	3.724,52	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	10	31,04	9	279,34

ASSOCIAÇÃO DE PAIS, ALUNOS E MESTRES DO COLÉGIO MILITAR DOM PEDRO II
ANEXO III - RELATÓRIO DE AUDITORIA - EXERCÍCIO 2017

RESUMO DEPRECIÇÃO

APUR: 31/12/2017
OBS 12/2017
COMP: DEZ/17

CONTA DEPRECIÇÃO	TIPO DE BEM	RESUMO		31/12/2017	
		LANCADO APUR.	DEPREC. MENSAL	DEPREC. ACUM.	
1.03.02.00.0.00.001	COMPUTADORES E PERIFERICOS	301.127,81	5.018,80	116.697,09	
1.03.02.00.0.00.003	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	384.187,28	3.201,56	63.585,19	
1.03.02.00.0.00.004	SOFTWARE	-	-	-	
1.03.02.00.0.00.005	MOVEIS E UTENSILIOS	1.336.414,00	11.136,78	257.206,76	
1.03.02.00.0.00.007	APARELHOS TELEFONICOS	-	-	-	
	FERRAMENTAS	5.496,80	91,61	2.198,72	
TOTAIS	TOTAIS	2.021.729,09	19.357,14	439.687,76	