

AUDITORIA SOBRE AS PRESTAÇÕES DE CONTAS – 1º SEM. 2024

ASSOCIAÇÃO DOS AMIGOS DOS JARDINS
MANGUEIRAL – AAJM

1. PRESTAÇÃO DE CONTAS

O regime contábil adotado pela Associação é o de competência.

No decorrer de nossa auditoria foi informado que a partir de outubro de 2024, será obrigatório aos professores, inclusive demais autônomos apresentarem as notas fiscais retroativas a janeiro de 2024, e recolhimento dos respectivos tributos.

Recomendação:

- a) Reiteramos, envidar esforços de proceder a formalização, tanto em meio físico quanto em meio digital do processo mensal de prestação de contas
- b) Proceder o devido recolhimento dos impostos e encargos sociais sobre os recibos dos autônomos destacados.

2 - DEMONSTRATIVO CONTAS CORRENTES/APLICAÇÕES JANEIRO A JUNHO/24

CONTA	JANEIRO	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL	MAIO	JUNHO
CAIXA AAJM	272,79	2.870,23	2.497,75	2.251,42	1.969,73	1.627,54
CONTAS CORRENTES						
SICOOB 123649-0	17.266,53	16.812,31	8.559,67	1.991,36	2.256,10	6.345,15
SICOOB 118649-3	9.506,99	13.684,62	15.315,72	16.173,61	5.913,96	8.146,51
SICOOB 106249-2	138.779,96	145.236,49	170.831,62	189.400,02	210.335,34	216.783,71
APLICAÇÕES						
SICOOB RDC LONGO CDI 106249-2	137.927,57	143.861,34	149.883,37	156.025,17	162.339,92	168.202,87
BRDESCO 0038302-3 INVEST. FÁCIL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CONTA CAPITAL	10.705,93	10.735,93	10.765,93	10.795,93	10.825,93	10.855,93
APLIC. SICOOB RDC - ESCALONADO CDI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	314.459,77	333.200,92	357.854,06	376.637,51	393.640,98	411.961,71

Balanço Patrimonial (BP): O saldo acumulado em 30/06/2024, condiz com o **Ativo Circulante** na ordem de R\$ 411.961,71 referente as disponibilidades (caixa e equivalentes de caixa), está satisfatório.

3. OBRIGAÇÕES NO PASSIVO CIRCULANTE (Balancete junho/24)

Relativo à Folha de Pagamento

CONTA	SALDO
Salário e ordenados a pagar	6.512,70
INSS	3.523,47
FGTS	569,99
IRRF	57,07
PIS Folha	71,25
TOTAL	10.734,48

Valores vencíveis em julho de 2024, está satisfatório.

Atendidas as recomendações de 2023:

- Constituição de **provisão de férias e de 13º salário** com os respectivos encargos na apropriação mensal.
- **Relativo ao Repasse Saúde/Atividades Físicas**, constatamos que a contabilidade ajustou o saldo dessa rubrica, permanecendo em 30/06/2024 o crédito de R\$ 9.920,67.

4. DESPESAS E RECEITAS (DEMONSTRATIVO PARCIAL DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 30/06/2024).

Quadro comparativo Receitas e Despesas (Parcial Consolidado)

DISCRIMINAÇÃO	SALDO 30/06/2024	%
RECEITAS OPERACIONAIS		
Receitas de mensalidades (taxa associativa)	318.063,44	97,84%
Outras Receitas Operacionais	513,69	0,16%
TOTAL RECEITAS OPERACIONAIS (1)	318.577,13	98,00%
TOTAL RECEITAS FINANCEIRAS (2)	6.500,71	2,00%
TOTAL DE RECEITAS (1 + 2)	325.077,84	100,00%
DESPESAS OPERACIONAIS		
Pessoal	-119.546,11	-36,77%
Demais Despesas Administrativas	-91.907,28	-28,27%
Tributárias e Contribuições Sociais	-1.319,73	-0,41%
Despesas Financeiras	-304,15	-0,09%
TOTAL DE DESPESAS	-213.077,27	-65,55%
RESULTADO LÍQUIDO EM 30/06/2024	112.000,57	34,45%

No comparativo Receitas x Despesas (parcial consolidado) do primeiro semestre constatamos:

- Que do total de despesas R\$ 213.077,27, equivalente a 65,55% absorvidos pelo total de receitas, destacamos que a Associação concentrou seus maiores gastos com pessoal no montante de R\$ 119.546,11, equivalente a 36,77%, e com as despesas administrativas no montante de R\$ 91.907,28, equivalente a 28,27%.
- O resultado líquido positivo de R\$ 112.000,57, representa 34,45% do valor do total das receitas auferidas no primeiro semestre, em nossa análise está satisfatório.

Em nossos trabalhos de auditoria examinamos as prestações de contas de receitas e despesas da Associação correspondentes ao 1º semestre 2024 e respectivos Balancetes de 2024, assim como, os critérios utilizados pela Administração para o registro contábil das receitas e despesas, levando em consideração as normas aplicáveis às Entidades sem fins lucrativos.

OPINIÃO

Em nossa opinião, pelos exames e testes realizados, as prestações de contas da Associação dos Amigos dos Jardins Mangueiral, referente ao 1º semestre 2024 e respectivos Balancetes de 2024, estão de acordo com a legislação em vigor pertinente às Entidades Sem Fins Lucrativos.

Quanto as posições dos saldos bancários da Conta Corrente/Aplicações e do Caixa existentes até 30/06/2024, possuem consistências quanto às posições dos saldos registrados na contabilidade, sem prejuízo de observar os apontamentos e recomendações consignados no Levantamento de Auditoria.