

AUDITORIA ANUAL SOBRE AS PRESTAÇÕES DE CONTAS - 2023

ASSOCIAÇÃO DOS AMIGOS DOS JARDINS
MANGUEIRAL – AAJM

1. PRESTAÇÃO DE CONTAS

O regime contábil adotado pela Associação é o de competência.

Recomendamos:

- Esforços em procederem a formalização (física e digital), que está se adequando a cada ciclo de auditoria.
- Reuniões periódicas do conselho fiscal para análise da prestação de contas mensal;
- Recibo de ajuda de custos para Presidente, quando não se dedicam exclusivamente as atividades da instituição, que incida os tributos (desc. previdenciário segurado e patronal e imposto de renda retido na fonte);
- Exigir do fornecedor, em tempo hábil, a nota fiscal e o RPA (PF) e anexar às prestações de contas, bem como evitar a incorrência de juros e multas em pagamento fora do prazo;
- Ajustes nos saldos das contas bancárias, quanto a contabilização dos respectivos rendimentos e atenção à conta Bradesco Invest Fácil.

2. DEMONSTRATIVO CONTAS CORRENTES/APLICAÇÕES ABRIL A DEZEMBRO 2023

CONTA	ABRIL	MAIO	JUNHO	JULHO	AGOSTO
CAIXA AAJM	2.463,74	1.021,08	2.780,66	2.528,18	2.125,95
CONTAS CORRENTES					
123649-0	1.955,31	812,91	291,31	14.161,72	20.847,43
118649-3	17.693,78	10.813,51	3.469,78	6.209,37	11.838,60
106249-2	51.230,96	62.914,17	70.860,11	81.749,78	94.118,49
BRADESCO 0038302-3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
APLICAÇÕES					
SICCO RDC LONGO CDI 106249-2	102.433,49	102.433,49	102.433,49	102.433,49	102.433,49
BRADESCO 0038302-3 INVEST. FÁCIL	1.089,25	1.089,25	1.089,25	1.089,25	1.089,25
CONTA CAPITAL	10.435,93	10.465,93	10.495,93	10.525,93	10.555,93
APLIC. SICOOB RDC - ESCALONADO CDI	0,00	2.012,04	2.012,04	7.012,04	7.012,04
TOTAL	187.302,46	191.562,38	193.432,57	225.709,76	250.021,18

CONTA	SETEMBRO	OUTUBRO	NOVEMBRO	DEZEMBRO
CAIXA AAJM	1.890,41	1.697,11	676,78	439,28
CONTAS CORRENTES				
123649-0	8.898,45	2.237,56	1.802,83	3.692,22
118649-3	10.225,19	11.760,90	4.186,17	3.573,42
106249-2	105.134,54	137.958,90	127.457,15	118.520,52
BRADESCO 0038302-3	0,00	0,00	0,00	0,00
APLICAÇÕES				
SICCO RDC LONGO CDI 106249-2	102.433,49	102.433,49	102.433,49	136.810,17
BRADESCO 0038302-3 INVEST. FÁCIL	1.089,25	1.089,25	1.089,25	1.089,25
CONTA CAPITAL	10.585,93	10.615,93	10.645,93	10.675,93
APLIC. SICOOB RDC - ESCALONADO CDI	12.012,04	17.012,04	22.012,04	22.012,04
TOTAL	252.269,30	284.805,18	270.303,64	296.812,83

Balanço Patrimonial (BP): O saldo acumulado em 31/12/2023, condiz com o **Ativo Circulante** na ordem de R\$ 296.812,83 referente as disponibilidades (caixa e equivalentes de caixa), está satisfatório.

3. OBRIGAÇÕES NO PASSIVO CIRCULANTE (BP)

Relativo à Folha de Pagamento

CONTA	SALDO
Salário e ordenados a pagar	9.235,67
INSS	4.534,08
FGTS	832,83
IRRF	830,93
PIS Folha	137,36
TOTAL	15.570,87

Valores vencíveis em janeiro de 2024, está satisfatório.

Recomendamos,

- constituir na contabilidade a **provisão de férias e de 13º salário** com os respectivos encargos na apropriação mensal.
- **Relativo ao Repasse Saúde/Atividades Físicas**, o saldo está “virado” em R\$ 16.694,05, ou seja houve mais baixas relativas aos pagamentos de repasse do que havia sido apropriado. em **2024, reconciliada e ajustada corretamente.**

4. DESPESAS E RECEITAS (DEMONSTRATIVO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO)

Quadro comparativo Receitas e Despesas Consolidado

DISCRIMINAÇÃO	SALDO 31/12/2023	%
RECEITAS OPERACIONAIS		
Receitas de mensalidades (taxa associativa)	640.968,76	87,46%
Outras Receitas Operacionais	420,00	0,06%
TOTAL RECEITAS OPERACIONAIS (1)	641.388,76	87,52%
TOTAL RECEITAS FINANCEIRAS (2)	91.448,52	12,48%
TOTAL RECEITAS (1 + 2)	732.837,28	100,00%
DESPESAS OPERACIONAIS		
Pessoal	-303.460,69	-41,41%
Demais Despesas Administrativas	-236.874,56	-32,32%
Tributárias e Contribuições Sociais	-6.938,31	-0,95%
Despesas Financeiras	-57.813,45	-7,89%
TOTAL DESPESAS	-605.087,01	-82,57%
RESULTADO LÍQUIDO EM 31/12/23	127.750,27	17,43%

Reconhecer a receita da Associação quanto aos atendimentos dos profissionais que prestam serviços à comunidade e aos associados.

Auditoria



Em nossos trabalhos de auditoria examinamos as prestações de contas de receitas e despesas da Associação correspondentes ao período de janeiro a dezembro de 2023, 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, do período de janeiro a dezembro de 2023 e o Balanço Patrimonial de 2023 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 31/12/2023, possuem consistências quanto às posições dos saldos registrados na contabilidade, sem prejuízo de observar os apontamentos e recomendações consignados no Levantamento de Auditoria.