

# Associação Paulistana Transportes Urbanos Ltda.

Sumário executivo do diagnóstico das práticas  
contábeis

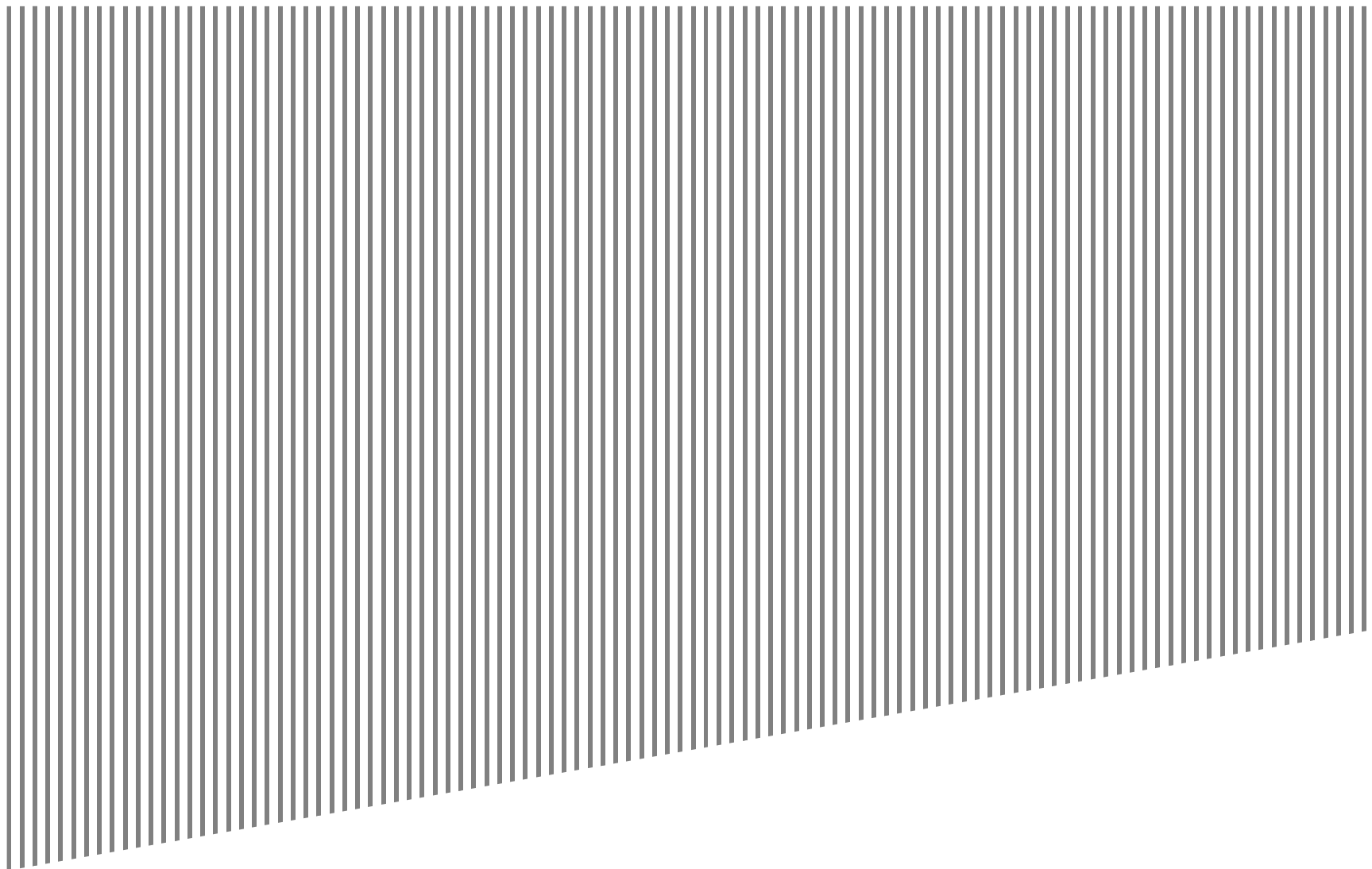
2014





---

# Diagnóstico das práticas contábeis



# Quadro resumo do diagnóstico das práticas contábeis

---

Apresentamos abaixo o resumo do volume de itens identificados por tópicos, sendo que os comentários detalhados estão apresentados nas páginas subsequentes:

Descrição	Quantidade de itens
Ausência de divulgação	6
Fragilidade nos procedimentos contábeis	8
Ausência de documentação	17
Ausência de conciliação	3

## Comentários gerais:

- ▶ As divulgações em notas explicativas de forma mais detalhada, além de ser uma exigência requerida nos pronunciamentos técnicos contábeis, auxilia terceiros em suas análises.
- ▶ As deficiências nas análises e/ou conciliações de contas contábeis podem ocasionar em divergências, bem como, apresentações inadequadas das demonstrações contábeis.
- ▶ É necessário que as contas contábeis patrimoniais estejam devidamente suportadas por conciliações e/ou composições de forma a comprovarem os respectivos saldos, podendo estas, ser objeto de análise em uma eventual fiscalização por órgãos reguladores.

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de divulgação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Divulgação de informações nas demonstrações contábeis	Ausência de divulgação da data e de quem autorizou a emissão das demonstrações contábeis.	A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.	A Associação deve divulgar a data em que foi concedida a autorização para emissão das demonstrações contábeis e quem forneceu tal autorização, atendendo ao requerido no Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 32.9.
Divulgação de informações nas demonstrações contábeis	A Administração não apresentou a demonstração dos fluxos de caixa conforme requerido pelas normas contábeis.	A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.	Elaborar um conjunto completo de demonstrações contábeis de acordo com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 3.17.
Divulgação de informações nas demonstrações contábeis	Ausência de divulgação dos objetivos e políticas para gestão de risco financeiro.	A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.	É necessário maior divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis, mais especificamente pelo Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 11.40.

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de divulgação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Apresentação das demonstrações contábeis	As demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2012 não apresentaram informações comparativas com relação ao período anterior.	A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.	Apresentar o conjunto completo de demonstrações contábeis incluindo informações comparativas de acordo com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 3.20.
Partes relacionadas	Ausência de divulgação das informações requeridas de acordo com as normas contábeis, como por exemplo: remuneração do pessoal-chave da Administração, operações realizadas e saldo em aberto com os associados.	A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.	Divulgar as informações de acordo com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, itens 33.5 a 33.14.
Imobilizado	Ausência de divulgação das informações requeridas de acordo com as normas contábeis, como por exemplo: movimentação do ano (adições, baixas e transferências), taxa de depreciação, bens restritos, valor capitalizado de juros, perdas por redução ao valor recuperável, entre outras.	A ausência de divulgação das informações requeridas pelas normas contábeis gera demonstrações contábeis incompletas.	É necessário maior divulgação sobre as operações do ativo imobilizado, atendendo às divulgações requeridas pelo Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, itens 17.31 e 17.32.

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Caixa e equivalentes de caixa	A Associação não possui critérios para analisar a classificação de seus recursos financeiros em caixa e equivalentes de caixa.	A ausência de política referente à classificação de caixa e equivalentes de caixa pode ocasionar apresentação inadequada de caixa e equivalentes de caixa, causando distorções na análise do fluxo de caixa e nas demonstrações contábeis.	Criar procedimentos de análise para o reconhecimento de caixa e equivalentes de caixa, conforme Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 7.2.
Estoque	<p>No estoque da garagem 1, existem peças de reposição, cuja expectativa de utilização pela Administração é de mais de um exercício social, classificadas no grupo de contas dos estoques, como por exemplo: motores, pneus e peças de veículos.</p> <p>De acordo com a norma contábil, peças de reposição dessa natureza devem ser classificadas como ativo imobilizado.</p>	<p>A ausência de classificação de bens como ativo fixo pode ocasionar a ausência de depreciação e, dessa forma, superavaliar o resultado do exercício.</p> <p>A classificação de peças de reposição, cuja expectativa de utilização é de mais de um exercício social, no grupo de contas de Estoque pode ocasionar distorções nas demonstrações contábeis.</p>	As peças de reposição que a Associação espera utilizar por mais de um período devem ser reclassificadas para o ativo imobilizado de acordo com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 17.5.
Depósito judicial	A Associação possui nas garagens 1 e 3 depósitos judiciais referentes a processos em andamento que não vêm sendo atualizados monetariamente.	A ausência de atualização monetária pode ocasionar subavaliação dos ativos e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.	A atualização monetária deve ser reconhecida na contabilidade pelo regime de competência de acordo com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 2.36.

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Imobilizado	Ausência de realização da análise de redução ao valor recuperável dos bens do imobilizado.	A ausência da análise de redução ao valor recuperável pode ocasionar ativos registrados com saldos acima de seu valor recuperável.	Elaborar, anualmente, documentação suporte para análise de indicativo de redução ao valor recuperável, a fim de que o saldo contábil não seja superior ao valor recuperável de acordo com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 27.1.
Imobilizado	A Associação não apresentou estudo técnico para estimar a vida útil e o valor residual dos bens constantes do seu ativo imobilizado a fim de atendimento da norma contábil.	A ausência das análises de vida útil e valor residual dos bens do ativo imobilizado pode ocasionar na utilização de taxas de depreciação não condizentes com a vida econômica do bem, bem como a depreciação e valores residuais.	Elaborar, anualmente, documentação suporte para respaldar a prática adotada na estimativa da vida útil do bem e valor residual conforme Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 17.18.
Imobilizado	A Associação possui bens do ativo imobilizado registrados na contabilidade da garagem 1 e garagem 3 para os quais não estão sendo calculadas e registradas as respectivas depreciações, como por exemplo: móveis e utensílios, veículos, equipamento de informática, instalações, máquinas e equipamentos e equipamentos de telecomunicações.	A ausência de depreciação de bens do ativo imobilizado causa a subavaliação do resultado, bem como gera distorções nas demonstrações contábeis.	A Associação deve efetuar o cálculo da depreciação do ativo imobilizado e registrar a depreciação no resultado, de acordo com o regime de competência, e Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, Seção 27.

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Fragilidades nos procedimentos contábeis

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Fornecedores	A garagem 3 da Associação possui saldos pendentes há longa data e sem a respectiva análise de liquidação.	A ausência da análise dos saldos pendentes de fornecedores pode ocasionar em saldos não baixados quando do efetivo pagamento ocasionando, dessa forma, distorções nas demonstrações contábeis.	A Associação deve analisar as operações em aberto de fornecedores de modo a identificar possíveis saldos pendentes de regularização bem como efetuar a classificação quanto à liquidação destas operações em circulante e não circulante de acordo com o Pronunciamento Técnico PME - Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, item 4.1.
Ingressos não operacionais	<p>Com a adoção das Normas Internacionais de Contabilidade no Brasil, houve algumas mudanças de terminologias contábeis como, por exemplo, a extinção da classificação das receitas e despesas em operacionais e não operacionais ou resultado extraordinário.</p> <p>Na demonstração do resultado do exercício em 31 de dezembro de 2012 foi apresentado o montante de R\$1.654.121 na rubrica de ingressos não operacionais.</p>	A classificação de receitas e despesas como não operacionais gera distorções nas demonstrações contábeis.	A Associação deve classificar as contas do balanço de acordo com as normas vigentes de contabilidade, atentando para as mudanças de termos usualmente utilizados na prática contábil anterior.



# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Caixa e equivalentes de caixa	<p>As garagens 2 e 3 da Associação não apresentaram o boletim de caixa, documentação suporte, movimentação financeira e cópia dos extratos bancários.</p> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<p>A ausência de documento suporte pode ocasionar divergências no montante registrado pela Associação e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>A Associação deve elaborar periodicamente as composições e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.</p>
Estoque	<p>Não foi apresentado o relatório com a contagem do inventário físico realizado na garagem 1.</p>	<p>A ausência de inventário físico ou comprovação da realização de procedimentos de inventário físico pode ocasionar divergências entre a quantidade física e a quantidade dos estoques registrada pela Associação e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>Formalizar o inventário físico com relatórios de contagem e os procedimentos realizados, a fim de suportar o saldo contábil de estoque no final do exercício.</p>
Estoque	<p>A garagem 1 da Associação não apresentou a documentação suporte para a conta “Estoque diesel”, no montante de R\$152.941, em 31 de dezembro de 2012.</p> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<p>A ausência de documento suporte pode ocasionar divergências no montante registrado pela Associação e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>A Associação deve elaborar periodicamente as composições de saldo das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.</p>

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Adiantamentos	<p>A garagem 1 da Associação não apresentou a documentação suporte do saldo em aberto de adiantamento, na data base de 31 de dezembro de 2012, no montante de R\$15.872.</p> <p>Na garagem 2 da Associação não foi apresentada a documentação suporte do saldo em aberto da conta "Adiantamentos diversos", no montante de R\$36.850, em 31 de dezembro de 2012.</p> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<p>A ausência de documento suporte pode ocasionar divergências no montante registrado pela Associação e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>A Associação deve elaborar periodicamente as composições e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.</p>
Investimento	<p>A garagem 2 da Associação não apresentou a composição analítica e documentação suporte relativo à conta "Consórcio", no montante de R\$31.808, em 31 de dezembro de 2012.</p> <p>A garagem 1 da Associação também não apresentou a documentação suporte, sendo o montante registrado em 31 de dezembro de 2012 de R\$3.338.</p> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<p>A ausência de documento suporte pode ocasionar divergências no montante registrado pela Associação e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>A Associação deve elaborar periodicamente as composições e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.</p>

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Imobilizado	Ausência de relatório individual do imobilizado com as seguintes informações como: (a) taxa de depreciação; (b) depreciação acumulada; (c) somatório por tipo de bem do custo e valor líquido de depreciação; para suporte do saldo contábil.	A ausência de documento suporte pode ocasionar divergências no montante registrado pela Associação e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.	A Associação deve elaborar o relatório individual do imobilizado de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.
Depósito judicial	As garagens 1 e 3 da Associação não apresentaram o controle formalizado dos depósitos judiciais, assim como informação da natureza (cível, trabalhista, tributário, regulatório e ambiental).  A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.	A ausência de documento suporte e conciliação pode ocasionar divergências no montante registrado pela Associação e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.	A Associação deve elaborar periodicamente as composições e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.
Fornecedores	As garagens da Associação não possuem um relatório analítico de fornecedores com informações como, por exemplo, data de emissão da nota fiscal ou fatura, vencimento e pagamento, para suporte do saldo contábil.  A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.	A ausência de relatório suporte de fornecedores pode ocasionar valores referentes a contas a pagar/fornecedores não contabilizados ou não baixados quando do efetivo pagamento.	Elaboração do relatório analítico de fornecedores e conciliação com saldo registrado na contabilidade.

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações												
Fornecedores, outras contas a pagar e associados	<p>A Associação não apresentou a documentação suporte para os saldos em aberto em 31 de dezembro de 2012, conforme demonstrado abaixo:</p> <table> <tr> <td><u>Descrição</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Garagem 1 - Fornecedores</td> <td>495.186</td> </tr> <tr> <td>Garagem 1 - Contas a pagar</td> <td>1.631.719</td> </tr> <tr> <td>Garagem 2 - Associados</td> <td>108.608</td> </tr> <tr> <td>Garagem 2 - Contas a pagar</td> <td>567.000</td> </tr> <tr> <td>Garagem 3 - Associados</td> <td>5.410</td> </tr> </table> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>	Garagem 1 - Fornecedores	495.186	Garagem 1 - Contas a pagar	1.631.719	Garagem 2 - Associados	108.608	Garagem 2 - Contas a pagar	567.000	Garagem 3 - Associados	5.410	A ausência de documento suporte e conciliação pode ocasionar divergências no montante registrado pela Associação e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.	A Associação deve elaborar periodicamente as composições e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.
<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>														
Garagem 1 - Fornecedores	495.186														
Garagem 1 - Contas a pagar	1.631.719														
Garagem 2 - Associados	108.608														
Garagem 2 - Contas a pagar	567.000														
Garagem 3 - Associados	5.410														
Obrigações trabalhistas	<p>A garagem 1 da Associação não apresentou a documentação suporte das contas listadas abaixo, em 31 de dezembro de 2012:</p> <table> <tr> <td><u>Descrição</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Férias a pagar</td> <td>505</td> </tr> <tr> <td>Rescisões trabalhistas a pagar</td> <td>26.622</td> </tr> <tr> <td>Provisão de férias</td> <td>381.518</td> </tr> </table> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>	Férias a pagar	505	Rescisões trabalhistas a pagar	26.622	Provisão de férias	381.518	A ausência de documento suporte e conciliação pode ocasionar divergências no montante registrado pela Associação e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.	A Associação deve elaborar periodicamente as composições e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.				
<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>														
Férias a pagar	505														
Rescisões trabalhistas a pagar	26.622														
Provisão de férias	381.518														



# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações																
Obrigações trabalhistas	<p>A garagem 2 da Associação não apresentou a conciliação, composição e documentação comprobatória do saldo para as seguintes contas:</p> <table> <tr> <th>Descrição</th> <th>R\$</th> </tr> <tr> <td>Salários a pagar</td> <td>414</td> </tr> <tr> <td>Pensão alimentícia a pagar</td> <td>508</td> </tr> <tr> <td>INSS a pagar</td> <td>468.819</td> </tr> <tr> <td>FGTS a pagar</td> <td>135.269</td> </tr> <tr> <td>Contribuições sindicais a recolher</td> <td>6.169</td> </tr> <tr> <td>13º salário a pagar</td> <td>1.057</td> </tr> <tr> <td>Provisão de férias</td> <td>97.626</td> </tr> </table> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	Descrição	R\$	Salários a pagar	414	Pensão alimentícia a pagar	508	INSS a pagar	468.819	FGTS a pagar	135.269	Contribuições sindicais a recolher	6.169	13º salário a pagar	1.057	Provisão de férias	97.626	<p>A ausência de documento suporte pode ocasionar divergências no montante registrado pela Associação e, conseqüentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>A Associação deve elaborar periodicamente as composições e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.</p>
Descrição	R\$																		
Salários a pagar	414																		
Pensão alimentícia a pagar	508																		
INSS a pagar	468.819																		
FGTS a pagar	135.269																		
Contribuições sindicais a recolher	6.169																		
13º salário a pagar	1.057																		
Provisão de férias	97.626																		
Obrigações tributárias	<p>A garagem 2 da Associação não apresentou a composição e documentação suporte do saldo das seguintes contas:</p> <table> <tr> <th>Descrição</th> <th>R\$</th> </tr> <tr> <td>PIS a pagar</td> <td>25.230</td> </tr> <tr> <td>IRRF a pagar</td> <td>6.596</td> </tr> <tr> <td>ISS a pagar</td> <td>53</td> </tr> </table> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	Descrição	R\$	PIS a pagar	25.230	IRRF a pagar	6.596	ISS a pagar	53	<p>A ausência de documento suporte pode ocasionar divergências no montante registrado pela Associação e, conseqüentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>A Associação deve elaborar periodicamente as composições e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.</p>								
Descrição	R\$																		
PIS a pagar	25.230																		
IRRF a pagar	6.596																		
ISS a pagar	53																		

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações										
Provisão para perda de demanda judicial e depósito judicial	<p>A Associação apresentou a composição analítica por processo em aberto sem a classificação por probabilidade de perda, valor em risco, depósitos judiciais associados.</p> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<p>A ausência de documento suporte pode ocasionar divergências no montante registrado pela Associação e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>A Associação deve elaborar periodicamente as composições e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.</p>										
Patrimônio líquido	<p>A Associação não apresentou a documentação suporte para o grupo de contas do patrimônio líquido, listadas abaixo, em 31 de dezembro de 2012:</p> <table> <tr> <td><u>Descrição</u></td> <td><u>R\$</u></td> </tr> <tr> <td>Capital social</td> <td>2.794.851</td> </tr> <tr> <td>Fundo de reserva</td> <td>4.280.508</td> </tr> <tr> <td>Fates</td> <td>4.280.508</td> </tr> <tr> <td>Ajuste de avaliação patrimonial</td> <td>4.885.615</td> </tr> </table> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>	Capital social	2.794.851	Fundo de reserva	4.280.508	Fates	4.280.508	Ajuste de avaliação patrimonial	4.885.615	<p>A ausência de documento suporte pode ocasionar divergências no montante registrado pela Associação e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>A Associação deve elaborar periodicamente as composições e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.</p>
<u>Descrição</u>	<u>R\$</u>												
Capital social	2.794.851												
Fundo de reserva	4.280.508												
Fates	4.280.508												
Ajuste de avaliação patrimonial	4.885.615												
Receita	<p>A Associação não apresentou o razão contábil da conta de “Receita”, referente ao período de dezembro de 2012.</p> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	<p>A ausência de documento suporte pode ocasionar divergências no montante registrado pela Associação e, consequentemente, distorções nas demonstrações contábeis.</p>	<p>A Associação deve elaborar periodicamente as composições e conciliações das contas contábeis e suportá-las com documentação hábil e idônea, de forma que estas suportem as demonstrações contábeis.</p>										

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de documentação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Ativo/passivo e resultado (revisão analítica)	A garagem 3 da Associação não apresentou explicações relativas às oscilações dos saldos das contas contábeis do período de janeiro a junho de 2012 e julho a dezembro de 2012.	A ausência de análise das oscilações dos saldos das contas contábeis impossibilita a identificação e regularização tempestiva de eventuais falhas contábeis, podendo, consequentemente, gerar distorções nas demonstrações contábeis.	A Associação deve analisar as oscilações dos saldos das contas contábeis a cada período de fechamento contábil, a fim de que se possa verificar e regularizar eventuais falhas dos registros contábeis tempestivamente.
Balancete do período anterior	<p>A garagem 2 da Associação não apresentou o balancete do período de dezembro de 2011.</p> <p>A ausência da referida documentação impossibilitou de concluirmos nossas análises, bem como limitou o nosso escopo.</p>	A ausência de análise das oscilações dos saldos das contas contábeis impossibilita a identificação e regularização tempestiva de eventuais falhas contábeis, podendo, consequentemente, gerar distorções nas demonstrações contábeis.	A Associação deve analisar as oscilações dos saldos das contas contábeis a cada período de fechamento contábil, a fim de que se possa verificar e regularizar eventuais falhas dos registros contábeis tempestivamente.

# Diagnóstico das práticas contábeis

## ► Ausência de conciliação

Contas/assunto	Constatações	Impactos	Recomendações
Estoque	Divergência não conciliada entre o relatório de movimentação do estoque e saldo contábil relativo à garagem 1 da Associação:	As divergências não conciliadas entre o relatório de movimentação do estoque e o saldo contábil gera distorções nas demonstrações contábeis.	Realizar a conciliação dos saldos de forma tempestiva a fim de evitar divergências não conciliadas entre o relatório do estoque e o saldo contábil.
	<u>Peças e lubrificantes</u> R\$		
	Saldo contábil 595.218		
	Relatório do estoque <u>674.000</u>		
	Divergência (78.782)		
	<u>Estoque borracharia</u> R\$		
	Saldo contábil 594.929		
	Relatório do estoque <u>564.000</u>		
Divergência 30.929			
Obrigações trabalhistas	Divergência não conciliada entre o saldo contábil e a documentação suporte da garagem 1 da Associação:	As divergências não conciliadas entre o resumo da folha de pagamento e o saldo contábil gera distorções nas demonstrações contábeis.	Realizar a conciliação dos saldos de forma tempestiva a fim de evitar divergências não justificadas entre o resumo da folha de pagamento e o saldo contábil.
	<u>Salários a pagar</u> R\$		
	Saldo contábil 222.062		
	Resumo da folha de pagamento <u>208.049</u>		
	Divergência 14.013		
Obrigações trabalhistas	Divergência não conciliada entre o saldo contábil e a documentação suporte da garagem 2 da Associação:	As divergências não conciliadas entre o resumo da folha de pagamento e o saldo contábil gera distorções nas demonstrações contábeis.	Realizar a conciliação dos saldos de forma tempestiva a fim de evitar divergências não justificadas entre o resumo da folha de pagamento e o saldo contábil.
	<u>FGTS pagar</u> R\$		
	Saldo contábil 96.719		
	Guia recolhida apresentada <u>68.709</u>		
	Divergência 28.010		