



# B&GB

Seu Norte em Cálculos

## Condomínio Personal Life

**A/C Sr. Mario Marinho Teles - Síndico**

**Data:** São Paulo, segunda-feira, 7 de julho de 2014.

**Assunto:** Auditoria no Condomínio Personal Life.

Prezado Sr.,

Em diligência ao condomínio conversamos com o Sr. Miguel, Zelador, que nos prestou informações sobre a rotina, condições de trabalho, procedimentos trabalhistas, etc.

Todas as informações possíveis foram verificadas com os documentos que nos foram disponibilizados.

A seguir, passamos às seguintes conclusões:

### **Disponibilização de documentos:**

O condomínio possui os documentos relativos aos empregados de forma muito organizada.

Todos os documentos solicitados eram prontamente apresentados.

Todas as visitas eram acompanhadas diretamente pelo Sr. Jefferson Torres, que é o responsável pela contabilização dos lançamentos na administradora e centraliza todas as funções de departamento pessoal, recursos humanos e área financeira em suas mãos.



# B&GB

Seu Norte em Cálculos

## Condomínio Personal Life

### Resultados da Auditoria

---

#### Critérios Gerais:

---

A auditoria efetuada seguiu os critérios determinados pelas Normas de Auditoria Geralmente Aceitas e pelos Princípios e Convenções Contábeis vigentes no Brasil.

Foram aplicados testes extremamente rigorosos sobre os procedimentos adotados pelo Condomínio, com a finalidade não só de apurar-se a situação atual do departamento pessoal, bem como de redirecionar seus procedimentos conforme os mais atuais critérios de funcionamento.

#### Objeto:

---

Foram averiguados todos os procedimentos concernentes ao departamento pessoal tanto no aspecto dos procedimentos legais como nos relacionados a gerência financeira das guias de pagamentos de FGTS, de IRRF, de GRPS e de GPS (as duas últimas se relacionam a previdência social brasileira).

#### Base de Seleção:

---

Foram selecionados os anos de 2009, 2010, 2011, 2012 e 2013. Todos os meses foram examinados, sem exceção.



# B&GB

Seu Norte em Cálculos

## Condomínio Personal Life

### Documentos Examinados:

Dos documentos examinados constaram:

1. GRPS
2. GPS
3. FGTS
4. IRRF
5. CAGED (Cadastro Geral de Dispensas - empregados demitidos)
6. Folhas de Pagamentos
7. Fichas de Registro de Empregados.

### Procedimentos.

#### **Comentários Sobre o Cruzamento de Valores:**

Os procedimentos relacionados a recolhimentos de guias se pautaram pela materialidade (relevância) e cumprimento de prazos, tais como datas de pagamentos e multas.

No contexto geral foram poucas as multas encontradas por atraso de pagamentos e a maior parte delas nos períodos de 2006 e 2007, significando que foram resolvidos.

Não foram detectados problemas relacionados a não pagamentos de guias, o que revela que o condomínio se encontra, pelo menos no aspecto procedimental em ordem. Inclusive no que se refere às guias de empresas terceirizadas, tais como a equipe de segurança e a de limpeza.

Em relação aos registros de empregados em atividade, foram verificados desvios significativos entre os documentos que contêm esta informação. A conclusão é a de que o procedimento que efetua este controle deve ser readequado.



# B&GB

Seu Norte em Cálculos

## Condomínio Personal Life

Sobre os valores recolhidos nas guias, o cruzamento de valores revelou igual tendência sendo a conclusão final de que também devem ser readequados os procedimentos quanto ao recolhimento das guias.

Foi criado um esquema de pontuação dando notas para os procedimentos de 0 a 10 e o resultado encontrado foi o seguinte:

Ano	Notas
2009	4,60
2010	5,22
2011	4,83
2012	4,37
2013	4,18
Média	4,18

Os critérios que utilizamos prevêm a seguinte escala de valores:

Escala	Classificação
de 7,00 a 10,00	Ótimo
de 5,00 a 6,90	Bom
de 3,00 a 4,99	Aceitável
de 0,00 a 2,99	Inadequado
<b>Classificação Obtida:</b>	Aceitável



# B&GB

Seu Norte em Cálculos

## Condomínio Personal Life

### **Recomendação:**

Notou-se que o Zelador possui pouquíssimo conhecimento sobre a necessidade de registro dos empregados. Distingui muito mal a diferença entre empregados e terceirizados. Recomenda-se que tanto o zelador, como o próprio Síndico, sejam mais bem orientados quanto a tais procedimentos. Esta prática seguramente resultará em maior precisão dos procedimentos normais de recolhimentos de guias, devendo elevar a classificação obtida.

### **Comentário Sobre os Procedimentos Legais:**

Os procedimentos legais, que envolvem registros dos funcionários no condomínio, tais como, dados cadastrais, dados pessoais, dados de cor, sexo, filiação, dados documentais, histórico de atividades, histórico de férias e de contribuições sindicais, merecerão uma avaliação muito boa.

Foram vistoriadas as fichas de registros de todos os funcionários em atividade na empresa. As falhas de procedimento detectadas foram mínimas, revelando que há uma constante preocupação com este procedimento. Isto indica que para o público externo (fiscais), tudo se encontra em perfeita ordem.

A nota obtida para este procedimento foi 9.01, de um máximo de 10, merecendo elogios.

### **Recomendações:**

Neste quesito nada será recomendado.



# B&GB

Seu Norte em Cálculos

## Condomínio Personal Life

### Conclusão da Auditoria:

Para se efetuar a melhor conclusão é necessário estabelecer uma nota para o departamento. Levando-se em conta a nota obtida no ano vigente em relação aos valores (4,18) mais a nota obtida em relação aos procedimentos (9,01), obteve-se a média de **6,83**, que de acordo com a tabela de classificação anterior, situa o departamento classificado como **bon**.

Isto não quer dizer que não se devam seguir as recomendações quanto aos procedimentos de recolhimentos das guias, indicados no tópico *“Comentários Sobre o Cruzamento de Valores”*.

### Parte final

---

O relatório supra reflete os problemas e as qualidades dos controles do condomínio auditado. Oportunamente, estaremos enviando o relatório original, com gráficos analíticos do que acima foi avaliado.

Qualquer dúvida ou esclarecimentos, estaremos integralmente à disposição.

Atenciosamente,

**Marcelo Gonçalves Bucciarelli**  
CRC 1 SP – 159.525