

À
SOCIEDADE BRASILEIRA PARA O PROGRESSO DA CIÊNCIA – SBPC -
CNPJ 52.643.251/0001-98

Rua Maria Antonia, 294 – 4º Vila Buarque
CEP 01222-010 – São Paulo/SP
Telefone: (11) 3355-2131

Prezados Srs.:

Em cumprimento ao orçamento aprovado para realização de auditoria, análise e parecer técnico nas peças contábeis da empresa epigrafada, relativas ao ano calendário de 2010, realizada parcialmente na sede de V. empresa e parcialmente no escritório contábil designado “Galloro & Associados”, sediado na Avenida Ipiranga, 104 – 2º e 3º andares – Centro – São Paulo/SP – CEP 01046-918, telefones: (11) 3255-0555 e 3214-1139, temos a esclarecer o que segue:

Realização dos trabalhos:

- 01/04/2011 à 31/05/2011

Prazo para entrega do relatório da auditoria:

- 31/05/2011

Metodologia aplicada à auditoria:

- Técnicas contábeis aplicáveis às Normas Brasileiras de Contabilidade em consonância com a legislação fiscal em vigor e normas profissionais de Auditores Independentes NBC T 11.

Análises aplicáveis:

- Análise do Balanço Patrimonial e suas demonstrações financeiras, bem como os anexos de balanço e suas consistências numéricas.
- Análise das técnicas e procedimentos aplicáveis às contabilizações.
- Análise do fluxo de documentos e suas implicações na contabilidade.
- Análise da estrutura e organização dos documentos contabilizados.
- Análise e avaliação da capacitação da mão de obra aplicada.
- Análise da ausência documental e conseqüente contabilização.

- Análise e avaliação do sistema operacional contábil e ferramentas de trabalho.
- Avaliação e instrução para capacitação da interação departamental e funcional.

Filosofia de trabalho

Narrativa escrita, através de relatório(s), com transparência total ao administrador dos reais fatos, práticas e acontecimentos dentro da estrutura organizacional no assunto que se refere à auditoria em questão, sempre alinhado com a ética e os objetivos da empresa contratante.

Relatório Final com Parecer Técnico

Identificação e apontamento de erros ou falhas relevantes que possam comprometer a estrutura organizacional ou numérica das demonstrações financeiras, com Parecer Técnico de Avaliação.

I - INTRODUÇÃO

Em cumprimento ao serviço solicitado e ao orçamento aprovado junto à esta administração, nas condições acima estipuladas, emitimos nosso parecer técnico fundamentado na documentação concernente aos trabalhos realizados, fornecida pela empresa auditada, elaborada e finalizada pela empresa terceirizada Galloro & Associados, acima qualificada, com relatório de conclusão final, tendo como auditor responsável o Sr. Adauto Justiniano Pereira de Paiva, CRC 1SP149129/O-6, sócio administrador da empresa CAP F1 Assessoria Empresarial Ltda - CNPJ 07.240.313/0001-66, estabelecida na Rua Barra Funda, 543 – casa 2 – Barra Funda – São Paulo/SP – CEP 01152-000 – telefones PABX: (11) 3828-0024 e 3663-1203.

II – DO INÍCIO DA AUDITORIA

Na data de 01/04/2011, iniciou-se o procedimento de auditoria, com diversas entrevistas realizadas junto à administração da empresa como também com os funcionários da empresa terceirizada, onde foram solicitadas as documentações básicas para início dos procedimentos, com obtenção de relatórios, junto à todos, de informações sobre os procedimentos fiscais e contábeis, onde foram solicitados e posteriormente obtidos junto aos envolvidos, diversos controles, anexos de balanços, razões e respectivas demonstrações contábeis, bem como o próprio movimento financeiro do ano de 2010, seja a nível de informação eletrônica, seja a nível de informação impressa.

III – DA ANÁLISE DO GRUPO DO ATIVO

a) Foram verificadas e constatadas as regularidades das contas e seus respectivos saldos do **Ativo Circulante**:

- Caixa
- Bancos Conta Movimento
- Títulos e Valores Mobiliários – Mercado de Capital Interno
- Créditos – Valores a Receber
- Outros créditos

b) Foram verificadas e constatadas as regularidades das contas e seus respectivos saldos do **Ativo Imobilizado - Imóveis**:

Na data de 15/12/2009, foi lançado em conta própria, pela aquisição e pagamento à vista de um imóvel, com 5 vagas na garagem, com finalidade de sediar a empresa no endereço: Rua da Consolação nº 881 – Conjuntos 50 e 51 – 5º andar – Edifício Alexandre Balbo - Consolação – São Paulo/SP – CEP 01301-000, no valor de R\$ 580.000,00 (Quinhentos e Oitenta Mil Reais), cuja escritura foi devidamente lavrada em 20/01/2010 no 5º Oficial do Registro de Imóveis de São Paulo, cujos números de registro na Prefeitura de São Paulo são:

010.014.0418-1	Conjunto 50	COML CONSTR. BALBO LTDA
010.014.0419-1	Conjunto 51	COML CONSTR. BALBO LTDA
010.014.0458-0	Vaga na Garagem	SBPC
010.014.0459-9	Vaga na Garagem	COML CONSTR. BALBO LTDA
010.014.0464-5	Vaga na Garagem	SBPC
010.014.0465-3	Vaga na Garagem	SBPC
010.014.0466-1	Vaga na Garagem	SBPC

Nota-se que algumas das inscrições já estão em nome da SBPC, porém 3 delas ainda não constam, a exemplo do ano anterior, conforme apontado em auditoria daquele ano.

Para regularização das mesmas, deve-se acessar o site da Prefeitura de São Paulo (www.prefeitura.sp.gov.br) na seção: Internet (Serviços On-line) “Atualização de Dados Cadastrais do IPTU” (formulário eletrônico). Preencher formulário, imprimir, assinar e anexar cópia autenticada do registro do imóvel concernente à matrícula, bem como o CNPJ da empresa impresso pela Internet e levar à Prefeitura da Cidade de São Paulo no endereço: Vale do Anhangabaú, 206.

Neste ano e neste mesmo endereço, foram realizadas obras de reforma significativas, com valores devidamente integrados ao ativo imobilizado da empresa.

c) Na data de 10/12/2010, foi lançado em conta própria, pela aquisição e pagamento à vista de 2 imóveis, com finalidades de interlocução junto aos ministérios, congresso nacional, instituições federais e demais órgãos públicos ou privados, com os seguintes endereços:

Salas n.º 211 e 213 situadas no segundo pavimento da ala B entrada n.º 124 do conjunto "C" (Centro Empresarial Norte) da quadra 701 do setor de rádio e televisão - SRT/NORTE – Brasília/DF, ambas no valor de R\$ 400.000,00 (Quatrocentos Mil Reais), matrículas 61053 e 61055 do 2º Ofício do Registro de Imóveis do Distrito Federal, cuja escritura foi devidamente lavrada em 11/02/2011 no 1º Ofício de Notas e Protestos de Brasília sob n.º Livro 3112-E Folha 188 e Prot: 00222434.

d) Foram verificadas as contas do **Ativo Imobilizado – Outros Créditos em Operação**.

As taxas de depreciação utilizadas e respectivas contabilizações estão dentro do contexto da legislação vigente, bem como suas amortizações estão devidamente apropriadas.

Em auditoria realizada no ano anterior, havia um apontamento de descontrole de imobilizado, na qual, neste ano de 2010, o problema foi parcialmente sanado com levantamento de todos os itens individuais em planilha própria apresentada pelo administrador Sr. Luiz R. P. Dionísio, com exceção do item "BIBLIOTECA" com valor individual de R\$ 1.126.945,02.

IV – DA ANÁLISE DO GRUPO DO PASSIVO

a) Foram verificadas as contas do **Passivo Circulante:**

Empréstimos e Financiamentos, Fornecedores, Obrigações Tributárias a Recolher, Obrigações Trabalhistas, outras obrigações.

Não foram encontradas inconsistências numéricas para estes grupos de contas. É um grupo de contas com valores e saldos irrelevantes.

b) Foram verificadas as contas do **Passivo Não Circulante – Programa de Recuperação Fiscal – REFIS (INSS)**

Foi observada a consistência de respectivo saldo da conta através de extrato obtido, via certificado digital da Receita Federal do Brasil, com os devidos ajustes e amortizações, até a data do balanço, saldo este que é de R\$ 2.181.638,94 (Dois Milhões, Cento e Oitenta e Um Mil, Seiscentos e Trinta e Oito Reais e Noventa e Quatro Centavos).

Esta conta está sendo acompanhada e administrada, em conjunto, pelo Sr. Vitor José Galloro e pelo Escritório de Advocacia Rubens Naves, ora representado pela Dra. Cláudia Roberta de Souza Inoue.

Os recolhimentos mensais continuam sendo efetuados através do faturamento mensal para que não se caracterize a inadimplência do mesmo. No entanto, os valores recolhidos em relação ao montante devido, por observação, não são suficientes para amortizar gradativamente a dívida. Como sugestão: montar um cronograma para recolhimentos, a partir do saldo atual do REFIS-INSS, em percentuais que reduzam gradativamente a dívida em período certo e estimado, sem simplesmente amortizar a esmo os juros e ou correções monetárias pelos valores incidentes sobre o faturamento mensal da SBPC. Em outras palavras, a dívida deverá ter prazo certo para liquidação e estar embutida mensalmente em um fluxo de caixa.

V – OUTRAS CONSIDERAÇÕES

A apresentação das demonstrações financeiras do ano de 2010 foi feita pelo contador responsável Sr. João Santos de Faria e sua assistente contábil, Sta. Daniela, na qual de prontidão e qualificadamente solucionaram todos os problemas e dúvidas oriundas da auditoria em questão.

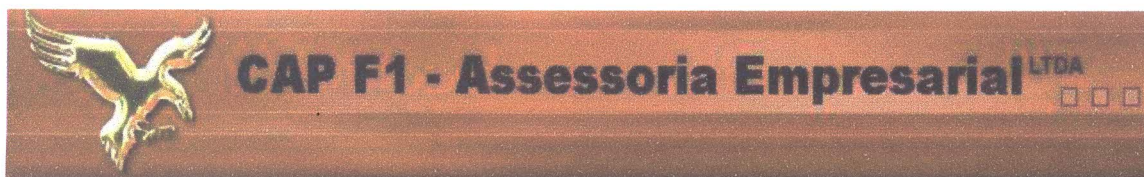
A empresa de informática que atende a “GALLORO & ASSOCIADOS” é a Domínio Sistemas, reconhecida no mercado paulista em nível de qualidade.

A documentação da empresa em nível de endereço, no contexto geral, ou seja: Cartório, Receita Federal do Brasil, Prefeitura de São Paulo, Caixa Econômica Federal e Previdência Social – INSS constam no seguinte endereço: Rua Maria Antonia, 294 – 4º andar – Vila Buarque – São Paulo/SP – CEP 01222-010.

VI - PARECER TÉCNICO – NBC T 11 – SEM RESSALVAS

Examinamos o balanço patrimonial e suas respectivas demonstrações patrimoniais e de resultado levantados em 31/12/2010, elaborados sob a responsabilidade de v. administração. Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião profissional sobre estas demonstrações contábeis.

Nossos exames foram conduzidos de acordo com as normas de auditoria e compreenderam: (a) o planejamento dos trabalhos, considerando a relevância dos saldos, o volume de transações e o sistema contábil e de controles internos da entidade; (b) a constatação, com base em testes, das evidências e dos registros que suportam os valores e as informações contábeis divulgados; e (c) a avaliação das práticas e das estimativas contábeis mais representativas adotadas pela administração da entidade, bem como da apresentação das demonstrações contábeis tomadas em conjunto.



Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Empresa auditada em 31 de dezembro de 2010 e de 2009, o resultado de suas operações referentes aos exercícios findos naquelas datas, de acordo com os Princípios Fundamentais de Contabilidade.

VI - AVALIAÇÕES FINAIS

Damos plena fé e validade neste relatório, fundamentado no material colhido, e dispomo-nos para eventuais consultas e esclarecimentos pessoais em nosso escritório, estabelecido no endereço retro mencionado.

São Paulo, 31 de maio de 2011.

Adauto Justiniano Pereira de Paiva

Auditor e Contador responsável

CRC 1SP149129/O-6