



# RELATÓRIO DE AUDITORIA

Abril 2017

## **CEAL - CLUBE DE ENGENHARIA E ARQUITETURA DE LONDRINA**

Os relatórios de auditoria são parciais, mensais durante o exercício, sendo reunidos em relatório final, com análise dos doze meses, quando do encerramento das demonstrações, em janeiro.

O presente relatório reporta-se às atividades, atos, fatos, comportamento e decisões ocorridos no período de abril/2017, tendo utilizado todos os relatórios, documentos, pastas e demais componentes necessários ao seu desenvolvimento e conclusão.

Os controles internos representam e refletem o nível de planejamento organizacional, todos os métodos e procedimentos adotados dentro de uma organização, independente de sua natureza jurídica, a fim de salvaguardar seus ativos, verificar a adequação e o suporte dos dados contábeis, promover a eficiência operacional e encorajar a aderência às políticas definidas pela direção.

As demonstrações financeiras devem constituir um importante elemento do esquema de supervisão, refletindo adequadamente os fatos ocorridos, cuja clareza seja capaz de proporcionar entendimento sobre as atividades e seus resultados.

A qualidade e veracidade das informações são sustentadas pelo exame e parecer do auditor independente, objetivando, além de outras confirmações de extrema importância, evitar fraudes, erros, ineficiências e crises.

### **Objetivos**

- 1 – Avaliar a situação organizacional, legislativa e contábil, com acompanhamento da evolução financeira;
- 2 – Verificar o uso apropriado de recursos;
- 3 – Analisar o cumprimento de objetivos;



- 4 – Avaliar contas e aplicações de recursos;
- 5 – Antecipar, se possível, alterações e problemas de execução;
- 6 – Reavaliar objetivos e sugerir modificações e ajustes necessários.
- 7 – Verificar e julgar o cumprimento da normatização de processos e procedimentos.

### **Qualidade dos Dados**

- 1 – A forma de apresentação dos relatórios contábeis é suficiente para esclarecer os atos e fatos ocorridos, não apresentando-se em forma que profissionalmente se espera;
- 2 – A organização de documentos em confrontação com os lançamentos efetuados e resultado obtidos demonstra clareza e correção dos históricos refletidos através da documentação.
- 3 – Os controles internos são claros em relação aos fatos ocorridos.

### **Processos**

- 1 – A normatização interna, aparentemente cumprida, se faz eficiente em relação, principalmente, às aplicações de recursos, não sendo de nossa competência julgar as decisões;
- 2 – A análise dos relatórios financeiros denota o cumprimento de tais normas, além das anotações que esclarecem outros fatos, independentemente de sua relevância;
- 3 – O princípio da prudência é satisfatório;
- 4 – No tocante à contabilização, a mesma tem dado o suporte legal e esclarecedor aos atos e fatos praticados:

#### 4.1– Área trabalhista

- a) cumprimento das formalidades e envio de arquivos da conectividade social em tempo hábil;
- b) envio e recolhimento temporâneos dos encargos sociais;
- c) cálculos corretos e em conformidade com a legislação vigente;



- d) benefícios em consonância com a convenção coletiva Senalba / Secraso;
- e) Pagamento de horas extras mensalmente.

#### 4.2- Bancos

- a) Contas devidamente conciliadas;
- b) Aplicações financeiras e seus rendimentos em conformidade com a situação e evolução patrimoniais;
- c) Recolhimento correto e tempestivo do IRRF e Cofins.

#### 4.3– Receitas

- a) Nomenclatura adequada das contas;
- b) Lançamento e históricos corretos;

#### 4.4– Despesas

- a) Aparente ponderação em suas práticas;
- b) Devidamente documentadas;
- c) Anotações relevantes conclusivas, de forma a permitir a contabilização correta;
- d) Algumas práticas podem parecer elevadas, mas estão devidamente autorizadas pela diretoria e seus objetivos são claros.
- e) Realização de cotações de preços para os casos determinados em normatização interna.

#### 4.5– Resultados

- a) Em consonância com a evolução apresentada e corretamente apurados e demonstrados;

#### 4.6 – Transcrição do Balancete de Verificação:

### BALANCETE VERIFICAÇÃO EM 30/04/2017

#### ATIVO

##### Circulante

##### Disponibilidades

|                       |           |            |
|-----------------------|-----------|------------|
| Caixa                 | 573,39    | 573,39     |
| Bancos                |           |            |
| Sicredi -75082-9      | 55.923,21 |            |
| CEF - 401-7           | 15.208,35 |            |
| CEF - Cta Crea 2870-6 | 9.890,50  |            |
| CEF - cta Crea 2868-4 | 19.890,50 | 100.912,56 |

##### Aplicações Financeiras

|  |            |                                |            |
|--|------------|--------------------------------|------------|
| Sicredi - 75082-9                      | 289.165,35 | 289.165,35                     | 390.651,30 |
| Email: rosanamaratrevisan@yahoo.com.br |            | Email: souzatrevisan@gmail.com |            |



|                                   |            |            |            |
|-----------------------------------|------------|------------|------------|
| Créditos                          |            |            |            |
| Adiantamentos                     | 22.550,00  |            |            |
| Patrocínios para Eventos          | 7.200,00   |            |            |
| Cursos a Receber                  | 0,00       |            |            |
| Locações a Receber                | 0,00       | 29.750,00  |            |
| Despesas Antecipadas              |            |            |            |
| Premios de Seguros a Apropriar    | 381,74     | 381,74     | 30.131,74  |
| Não Circulante                    |            |            |            |
| Imobilizado                       |            |            |            |
| Móveis e Utensílios               | 329,90     |            |            |
| Construções e Edificações         | 138.749,82 |            |            |
| Computadores e Periféricos        | 5.571,75   |            |            |
| Equipamentos Eletrônicos          | 6.433,50   |            |            |
| Maquinas e Equipamentos           | 1.855,00   | 152.939,97 | 152.939,97 |
|                                   |            |            | 573.723,01 |
| PASSIVO                           |            |            |            |
| Circulante                        |            |            |            |
| Fornecedores                      | 734,55     |            |            |
| Obrigações Trabalhistas e Sociais | 5.661,04   |            |            |
| Provisões Trabalhistas            | 6.734,79   |            |            |
| Outras Contas a Pagar             | 1.979,08   |            |            |
| Cheques não compensados           | 3.947,54   | 19.057,00  | 19.057,00  |
| Patrimonio Liquido                |            |            |            |
| Superavit Acumulado               | 393.934,10 |            |            |
| Superavit Exercício               | 160.731,91 | 554.666,01 | 573.723,01 |

#### DEMONSTRAÇÃO DE SUPERAVIT

#### RECEITAS

|                                    |            |            |            |
|------------------------------------|------------|------------|------------|
| Receita Operacional Bruta          |            |            |            |
| Rendas Ordinárias                  |            |            |            |
| Repasse Crea                       | 30.000,00  |            |            |
| Cursos                             | 9.205,00   |            |            |
| Anuidades Associados               | 201.471,55 |            |            |
| Casa Fácil                         | 6.160,00   |            |            |
| Rendas Extraordinárias             |            |            |            |
| Promoções Recebidas                | 1.901,20   |            |            |
| Patrocínios p/ Eventos / Promoções | 8.000,00   | 256.737,75 | 256.737,75 |
| Despesas Operacionais              |            |            |            |
| Desp c/ Pessoal                    |            |            |            |
| Salários e Ordenados               | 12.095,75  |            |            |
| 13º Salário                        | 1.150,89   |            |            |
| Férias                             | 1.534,51   |            |            |
| INSS                               | 5.732,91   |            |            |
| FGTS                               | 1.375,72   |            |            |



|  |           |                                |
|--|-----------|--------------------------------|
| Pis Folha Pagto                        | 171,89    |                                |
| Vale Transporte                        | 2.092,40  |                                |
| Vale Alimentação                       | 1.154,40  |                                |
| Prov INSS Férias                       | 398,98    |                                |
| Prov INSS s/ 13º                       | 299,24    |                                |
| Estagiários                            | 3.795,02  | 29.801,71                      |
| Despesas Gerais                        |           |                                |
| Correios                               | 404,45    |                                |
| Eventos                                | 15.181,19 |                                |
| Honorários Profissionais               | 2.850,00  |                                |
| Telefone                               | 2.673,63  |                                |
| Material Consumo                       | 516,69    |                                |
| Material de Informática                | 120,00    |                                |
| Manutenção e Assistência               | 683,70    |                                |
| Jornais / Revistas / Livros            | 275,40    |                                |
| Encadernações, Xerox                   | 0,00      |                                |
| Materiais de Escritorio                | 272,59    |                                |
| Homenagens                             | 350,00    |                                |
| Serviços de Terceiros                  | 640,00    |                                |
| Seguros                                | 76,36     |                                |
| Condominio Sede Ceal                   | 13.502,16 |                                |
| Publicidade e Propaganda               | 4.973,10  |                                |
| Locações                               | 70,00     |                                |
| Cartão Vale Alimentação                | 30,00     |                                |
| Manutenção Site                        | 288,40    |                                |
| Palestras / Cursos                     | 8.044,74  |                                |
| Assessoria Com/Imprensa                | 2.628,57  |                                |
| Cartórios                              | 678,57    |                                |
| ISS Tomados                            | 0,00      |                                |
| Serviços de Auditoria e Assessoria     | 2.770,40  |                                |
| Sistema de Software                    | 640,00    |                                |
| Brindes                                | 1.290,00  |                                |
| Certificação Digital                   | 360,00    |                                |
| Impressos Gráficos                     | 154,15    |                                |
| Energia Elétrica                       | 1.252,60  |                                |
| CIEE - PR                              | 379,50    |                                |
| Evento Ceal 63 anos                    | 400,00    |                                |
| Limpeza de Ambientes                   | 403,20    |                                |
| Serviços Advocaticios                  | 4.548,85  | 66.458,25                      |
| Despesas Financeiras                   |           |                                |
| Juros de Mora                          | 0,43      |                                |
| Multas                                 | 0,84      |                                |
| IRRF                                   | 69,27     |                                |
| Tarifas Bancárias                      | 1.472,16  | 1.542,70                       |
| Despesas Tributárias                   |           |                                |
| Multas e Juros                         | 4,71      |                                |
| Taxa Licença Localização               | 172,49    |                                |
| Email: rosanamaratrevisan@yahoo.com.br |           | Email: souzatrevisan@gmail.com |



|                             |          |          |            |
|-----------------------------|----------|----------|------------|
| Taxa Licença Sanitária      | 137,98   |          |            |
| Contrib Sindical Patronal   | 147,00   |          |            |
| Cofins                      | 314,81   |          |            |
| IPTU                        | 5.296,11 | 6.073,10 | 103.875,76 |
| Receitas Não Operacionais   |          |          |            |
| Receitas Financeiras        |          |          |            |
| Descontos Obtidos           | 0,00     |          |            |
| Rend Aplicações Financeiras | 7.869,92 | 7.869,92 | 7.869,92   |
| Superavit no Exercício      |          |          | 160.731,91 |
| Superavit no Período        |          |          | 40.453,42  |

#### 5 – Considerações:

5.1) A aquisição de camisetas, já objeto de explanação em relatório anterior, com a devida ponderação e orientação, cujo fornecedor não conseguiu emitir referida Danfe devido a seu programa não aceitar vendas a empresas sem cadastro no Cad/ICMS e, cujo pagamento fora realizado diretamente ao fornecedor, decidi pela alocação direta como custo de cursos e palestras, bem como será registrada sua receita..

#### Conclusão

Em consequência ao bom nível de organização, cumprimento das normas e sistema contábil, o qual dá suporte aos reflexos dos atos e fatos administrativos e financeiros, bem como do cumprimento a legislação pertinente às matérias trabalhistas, sociais e fiscais, concluímos pela emissão de parecer sem ressalvas.

Cambé-Pr, 09de maio de 2017.

Rosana Mara Trevisan  
Auditora / Perita Contábil  
CRC/PR 036678/O-0