

RELATÓRIO DE AUDITORIA

CLUBE DE ENGENHARIA E ARQUITETURA DE LONDRINA - CEAL JUNHO/2023

1 – Objetivo

O presente relatório é elaborado com ênfase interna e externa, paralelamente, envolvendo confirmação e averiguação de gestão e procedimentos administrativos, bem como análise contábil e de suas demonstrações pertinentes ao mês de junho de 2023, do Ceal – Clube de Engenharia e Arquitetura de Londrina.

- A realização das conferências deu-se por amostragem dos fatos e lançamentos contábeis, cuja avaliação demonstrou exatidão de valores, coerência na escolha das contas e respectiva nomenclatura, bem como correspondência aos aspectos formais e legais.
- A alocação dos fatos nas contas de resultado não vem atendendo às solicitações do Conselho Fiscal e desta auditora.
- O plano de contas é adequado à atividade, com nomenclatura suficiente para suportar os atos e fatos administrativos, no entanto, diretrizes não vem sendo seguidas.
- Houveram ajustes vindos de meses anteriores que modificaram o resultado de maio/2023, baseados em adequação de contas ligadas ao resultado de eventos e reuniões, bem como do ativo circulante, razão pela qual transcreve-se referido balancete devidamente ajustado, sendo estas:
- Apresentação extemporânea pela instituição financeira, de extratos de contas ligadas aos projetos Crea, bem como de investimentos.
- Realocação de despesas ligadas a eventos, bem como sua exclusão e exclusão, provavelmente provocadas por falta de entendimento adequado de informações pelo setor contábil.
- Nenhum ajuste fora comunicado.

2 – Metodologia

Partindo-se dos relatórios financeiros apresentados pelo setor contábil, procede-se a conferência e análise dos atos praticados, buscando documentos e verificando sua veracidade e sustentação.

A evidência obtida é suficiente e adequada para fornecer uma base para nossa opinião.

3 – Resultados

BALANCETE VERIFICAÇÃO EM 31/05/2023

ATIVO

Circulante

Disponibilidades

Caixa 143,95

Bancos

Sicredi - 75082-9 10,00

CEF - 401-7 24.402,61

Cred Crea - 30644-4 44.785,12

CEF - 738980037-3 - Crea 50,34

CEF - 738963504-6 - Crea 50,34

CEF - 738946718-6 - Crea 50,34

CEF - 739017142-2 - Crea 50,34

CEF - 73946717-8 - Crea 50,34

Aplicações Financeiras

Sicredi - 75082-9 9.833,43

Sicredi Invest - Fundo de Reserva 63.841,08

Fundo de Investimento Credcrea 5.767,56

Aplicação Credcrea 743.448,30

Conta Capital Sicredi - 78082-9 14.037,63

Aplicação Sicredinvest Exclusivo 470.000,00

Despesas Antecipadas

Prêmios de Seguros a Antecipar 0,00

Assinatura Jornais e Revistas a Aprop 149,00

Adiantamentos

Valores a Receber de fornecedores 144,00

Créditos a Receber

Cartão Crédito a Receber 0,00

Condominio Ceal Sinduscon 4.336,34 1.381.150,72

Não Circulante

Imobilizado

Móveis e Utensílios	51.500,86		
Construções e Edificações	443.857,65		
Computadores e Periféricos	18.901,30		
Equipamentos Eletrônicos	13.135,50		
Maquinas e Equipamentos	3.898,57	531.293,88	1.912.444,60
PASSIVO			
Circulante			
Fornecedores	3.476,70		
Obrigações Trabalhistas e Sociais	6.466,07		
Provisões Trabalhistas	10.239,11		
Outras Contas a Pagar	5.918,51	26.100,39	
Patrimonio Liquido			
Patrimonio Social	1.439.505,01		
Ajuste Superavit Anteriores	150,00		
Superavit Exercício	446.689,20	1.886.344,21	1.912.444,60

DEMONSTRAÇÃO DE SUPERAVIT EM 31/05/2023

RECEITAS

Receita Operacional Bruta			
Rendas Ordinárias			
Anuidades Associados	556.280,00		
Locação Espaço	7.191,57		
Casa Fácil	3.748,00		
Projeto Crea	251,70	567.471,27	
Rendas Extraordinárias			
Patrocinios p/ Eventos-			
50 Anos UEL e 69 anos Ceal	18.000,00		
Ceal 69 Anos	11.625,00		
Ceal 70 anos	15.796,00	45.421,00	
Promoções			
Eventos Profissionais			
Greentech 2023	173,70	173,70	
(-) Deduções			
Custo Evento Greentech	-3.365,27	-3.365,27	
Eventos Sociais			
Buteco do Bahiano	6.075,00	6.075,00	
(-) Deduções			
Eventos Sociais - custo Buteco Baiano	-15.843,50	-15.843,50	599.932,20
Despesas Operacionais			
Desp c/ Pessoal			
Salários e Ordenados	20.090,85		

13º Salário	1.923,45	
Férias	2.743,27	
INSS	5.049,92	
FGTS	1.927,18	
Pis Folha Pagto	240,90	
Exames Médicos	500,00	
Vale Alimentação	4.180,00	
Prov INSS Férias	713,26	
Prov INSS s/ 13º	500,09	
Uniformes	585,00	
Seguro de Vida	0,00	38.453,92
Despesas Gerais		
Correios	99,36	
Eventos		
Histórico de Moda, Arte e Comp	2.280,00	
Jantar Apla	237,30	
Assembleias Ordinaria e Extraord.		
Edital Assembleia Prest Contas	160,00	
Cofee Assembleia Prest Contas	215,00	
Expo Londrina	192,00	
Reuniõesd Crea		
Cofee 28/04	455,00	
Honorários Profissionais	8.003,00	
Telefone	1.794,45	
Material Consumo	2.424,11	
Material de Informática	0,00	
Manutenção e Assistência	577,47	
Estacionamentos	36,00	
Apostilas, Jornais e Revistas	29,80	
Materiais de Escritorio	0,00	
Serviços de Terceiros	4.500,00	
Seguros	172,92	
Condominio Sede Ceal	74.600,00	
Publicidade e Propaganda	7.147,50	
Assessoria de Comunicação e Imprensa	3.000,00	
Manutenção Site	0,00	
Cartórios	365,42	
Serviços de Auditoria e Assessoria	692,60	
Sistema de Software	688,40	
Bens de Pequeno Valor	1.350,80	
Certificação Digital	175,00	
Energia Elétrica	1.288,18	
Projeto Crea	0,00	
Projetos para Terceiros	10.000,00	
Anuidade Cartão de Crédito	115,80	
Doações e Patrocinios		

1ª Partida Solidaria IEP	100,00		
Concurso Café paraná	8.000,00		
Pascoa	299,95		
Terceirização de Mão de Obra	14.570,12		
Transportes	12,00		
Evento Ceal 70 anos			
Midias p venda	400,00	143.982,18	
Despesas Financeiras			
Taxa Cartão Crédito / Débito	290,17		
IRRF Aplicações Financ	958,63		
Multas e Juros	10,28		
Tarifas Bancárias	3.324,33	4.583,41	
Despesas Tributárias			
Licença de Localização	232,37		
Licença Sanitária	185,87		
Taxa Ngocil Patronal	225,00		
IPTU	13.321,50		
Cofins s/ Aplicações Financeiras	2.031,78		
Cofins Promoções e Eventos	474,90		
Cofins s/Receitas não Operacionais	546,56	17.017,98	204.037,49
Receitas Não Operacionais			
Receitas Financeiras			
Rend Aplicações Financeiras	48.650,58		
Juros Recebidos	434,98		0,00
Retorno Sobras Cooperativas	1.708,93	50.794,49	50.794,49
Superavit no Exercício			446.689,20

BALANCETE VERIFICAÇÃO EM 30/06/2023

ATIVO

Circulante

Disponibilidades

Caixa 143,95

Bancos

Sicredi - 75082-9 10,00

CEF - 401-7 11.688,12

Cred Crea - 30644-4 114.003,56

CEF - 738980037-3 - Crea 50,68

CEF - 738963504-6 - Crea 10.300,68

CEF - 738946718-6 - Crea 12.800,68

CEF - 739017142-2 - Crea 50,68

CEF - 73946717-8 - Crea 50,68

Aplicações Financeiras

Sicredi - 75082-9 20.353,77

Sicredi Invest - Fundo de Reserva 56.386,88

Fundo de Investimento Credcrea	5.767,56		
Aplicação Credcrea	751.875,54		
Conta Capital Sicredi - 78082-9	14.037,63		
Aplicação Sicredinvest Exclusivo	470.000,00		
Despesas Antecipadas			
Prêmios de Seguros a Antecipar	0,00		
Assinatura Jornais e Revistas a Aprop	134,10		
Adiantamentos			
Valores a Receber de fornecedores	144,00		
Créditos a Receber			
Cartão Crédito a Receber	0,00		
Condominio Ceal Sinduscon	0,00	1.467.798,51	
Não Circulante			
Imobilizado			
Móveis e Utensílios	51.500,86		
Construções e Edificações	443.857,65		
Computadores e Periféricos	18.901,30		
Equipamentos Eletrônicos	13.135,50		
Maquinas e Equipamentos	3.898,57	531.293,88	1.999.092,39
PASSIVO			
Circulante			
Fornecedores	1.604,60		
Obrigações Trabalhistas e Sociais	9.566,06		
Provisões Trabalhistas	11.981,14		
Outras Contas a Pagar	20.558,65	43.710,45	
Patrimonio Liquido			
Patrimonio Social	1.439.505,01		
Ajuste Superavit Anteriores	150,00		
Superavit Exercício	515.726,93	1.955.381,94	1.999.092,39

DEMONSTRAÇÃO DE SUPERAVIT EM 30/06/2023

RECEITAS

Receita Operacional Bruta			
Rendas Ordinárias			
Anuidades Associados	640.267,50		
Locação Espaço	7.191,57		
Casa Fácil	3.748,00		
Projeto Crea	23.253,40	674.460,47	
Rendas Extraordinárias			
Patrocinios p/ Eventos-			
50 Anos UEL e 69 anos Ceal	18.000,00		
Ceal 69 Anos	11.625,00		

Ceal 70 anos	19.796,00	49.421,00	
Promoções			
Eventos Profissionais			
Greentech 2023	173,70	173,70	
(-) Deduções			
Custo Evento Greentech	-7.365,27	-7.365,27	
Reunioes e Participações			
SOEA 2023	-4.050,00		
Planejamento Estrategico	-3.499,95		
Curso NBR	-1.110,00	-8.659,95	
Eventos Sociais			
Buteco do Bahiano	6.200,00	6.200,00	
(-) Deduções			
Eventos Sociais - custo Buteco Baiano	-16.099,50	-16.099,50	698.130,45
Despesas Operacionais			
Desp c/ Pessoal			
Salários e Ordenados	27.302,33		
13º Salário	2.524,40		
Férias	3.432,73		
INSS	6.534,88		
FGTS	2.487,31		
Pis Folha Pagto	310,92		
Exames Médicos	500,00		
Vale Alimentação	5.320,00		
Prov INSS Férias	892,50		
Prov INSS s/ 13º	656,34		
Uniformes	585,00		
Seguro de Vida	0,00	50.546,41	
Despesas Gerais			
Correios	99,36		
Eventos			
Histórico de Moda, Arte e Comp	2.280,00		
Jantar Apla	237,30		
Assembleias Ordinaria e Extraord.			
Edital Assembleia Prest Contas	160,00		
Cofee Assembleia Prest Contas	215,00		
Expo Londrina	192,00		
Reuniões Crea			
Cofee 28/04	437,00		
Honorários Profissionais	10.433,00		
Telefone	2.160,20		
Material Consumo	2.499,11		

Material de Informática	0,00		
Manutenção e Assistência	577,47		
Estacionamentos	36,00		
Apostilas, Jornais e Revistas	44,70		
Materiais de Escritorio	141,85		
Homenagens	450,00		
Serviços de Terceiros	4.500,00		
Seguros	172,92		
Condominio Sede Ceal	74.600,00		
Publicidade e Propaganda	7.147,50		
Assessoria de Comunicação e Imprensa	6.000,00		
Manutenção Site	0,00		
Cartórios	512,01		
Serviços de Auditoria e Assessoria	3.463,00		
Sistema de Software	860,50		
Bens de Pequeno Valor	2.149,80		
Certificação Digital	175,00		
Energia Elétrica	1.521,30		
Projeto Crea	9.500,00		
Projetos para Terceiros	12.000,00		
Anuidade Cartão de Crédito	138,96		
Doações e Patrocínios			
1ª Partida Solidaria IEP	100,00		
Concurso Café paraná	8.000,00		
Pascoa	299,95		
Terceirização de Mão de Obra	17.802,86		
Transportes	12,00		
Evento Ceal 70 anos			
Mídias p venda	400,00	169.318,79	
Despesas Financeiras			
Taxa Cartão Crédito / Débito	290,17		
IRRF Aplicações Financ	958,63		
Multas e Juros	10,28		
Tarifas Bancárias	3.730,72	4.989,80	
Despesas Tributárias			
Licença de Localização	232,37		
Licença Sanitária	185,87		
Taxa Ngocil Patronal	225,00		
IPTU	13.321,50		
Cofins s/ Aplicações Financeiras	2.393,63		
Cofins Promoções e Eventos	484,40		
Cofins s/Receitas não Operacionais	546,56	17.389,33	242.244,33
Receitas Não Operacionais			
Receitas Financeiras			
Rend Aplicações Financeiras	57.696,90		
Juros Recebidos	434,98		0,00

Retorno Sobras Cooperativas	1.708,93	59.840,81	59.840,81
Superavit no Exercício			515.726,93

******Cópia do Balancete de Verificação em Anexo**

6 – Parecer

Conferidos os atos, verificada sua transcrição e resultado exposto nos relatórios financeiros e contábeis, os quais estão em consonância com os documentos apresentados, o parecer é sem ressalvas.

Cambe-Pr., 19 de julho de 2023.

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