

RELATÓRIO DE AUDITORIA

CLUBE DE ENGENHARIA E ARQUITETURA DE LONDRINA

ABRIL / 2024

2 – Considerações

Após as anotações e recomendações constantes do relatório de auditoria emitido em 01/05/2024, o qual englobou as auditorias dos meses de janeiro a março/2024, as retificações necessárias foram atendidas pelo setor contábil, seguindo em anexo os balancetes reemitidos.

- foram realocadas em R\$ 5.000,00 por mês os custos com condomínio para ativo não circulante – construções e edificações.

- foram realocados R\$ 350,00 de fundo de reserva como despesas financeiras de fundo de reserva.

Observou-se a contratação de seguro, cuja apólice está sendo paga pelo condomínio, no entanto, os beneficiários são individualmente o Ceal e o Sinduscon, caso em que, havendo qualquer sinistro, as indenizações serão pagas diretamente a cada empresa, razão pela qual destacamos a cota referente à apólice do Ceal, deduzindo a mesma das despesas condominiais e lançando como despesas de seguro no Ceal. A razão para tal é que, em caso de necessidade de recebimento de qualquer indenização, se a despesas foi alocada no Ceal, não há imputação de tributos. Já o contrário, se o condomínio arcar com a despesas e o Ceal vir porventura a receber qualquer indenização, teríamos que constituir receitas não operacionais sujeitas à tributação pelo Cofins da totalidade recebida.

Com relação aos demais fatos e lançamentos, foram corretos, bem alocados, sem a necessidade de comentários específicos.

Devem ser desconsiderados os balancetes enviados referentes aos meses de janeiro, fevereiro e março/2024, sendo substituídos pelos aqui anexos.

Os resultados serão transcritos com a abertura das contas providenciada pela auditoria. Com a reclassificação das contas abertas nos casos em que solicitado pelo Conselho Fiscal desta nobre entidade.

3 – Resultados

BALANCETE VERIFICAÇÃO EM 31/01/2024

ATIVO

Circulante

Disponibilidades

Caixa	4,55	4,55	
-------	------	------	--

Bancos

Sicredi - 75082-9	10,00		
-------------------	-------	--	--

CEF - 401-7	45.272,48		
-------------	-----------	--	--

Cred Crea - 30644-4	195.476,51	240.758,99	
---------------------	------------	------------	--

Aplicações Financeiras

Sicredi - 75082-9	13.194,17		
-------------------	-----------	--	--

Sicredi Invest - Fundo de Reserva	67.733,04		
-----------------------------------	-----------	--	--

Fundo de Investimento Credcrea	9.126,90		
--------------------------------	----------	--	--

Aplicação Credcrea	207.982,07		
--------------------	------------	--	--

Cota Capital Sicredi	15.873,44		
----------------------	-----------	--	--

Sicredi Invest - Exclusivo	491.802,45	805.712,07	
----------------------------	------------	------------	--

Adiantamentos

Despesas Antecipadas

Prêmios de Seguros a Antecipar	189,39		
--------------------------------	--------	--	--

Assinaturas Jornais e Revistas	29,80	219,19	1.046.694,80
--------------------------------	-------	--------	--------------

Não Circulante

Imobilizado

Móveis e Utensílios	51.500,86		
---------------------	-----------	--	--

Construções e Edificações	936.768,45		
---------------------------	------------	--	--

Computadores e Periféricos	18.901,30		
----------------------------	-----------	--	--

Equipamentos Eletrônicos	51.291,45		
--------------------------	-----------	--	--

Maquinas e Equipamentos	3.898,57	1.062.360,63	1.062.360,63
-------------------------	----------	--------------	--------------

			2.109.055,43
--	--	--	--------------

PASSIVO

Circulante

Fornecedores	7.030,00		
--------------	----------	--	--

Obrigações Trabalhistas e Sociais	3.661,19		
-----------------------------------	----------	--	--

Provisões Trabalhistas	6.204,76		
------------------------	----------	--	--

Outras Contas a Pagar	2.811,95	19.707,90	
-----------------------	----------	-----------	--

Patrimônio Líquido

Patrimonio Social	1.882.252,91		
Superavit Exercicio	207.094,62	2.089.347,53	2.109.055,43

DEMONSTRAÇÃO DE SUPERAVIT EM 31/01/2024

RECEITAS

Receita Operacional Bruta

Rendas Ordinárias

Anuidades Associados	237.380,03		
Casa Fácil	937,00		
Projeto Crea	0,00	238.317,03	

Rendas Extraordinárias

Receitas Diversas	0,00		
RepaSSE Mongeral	0,00		
Locação de Espaço	0,00		
Patrocinio para Eventos	0,00		
Promoções recebidas	0,00	0,00	238.317,03

Despesas Operacionais

Desp c/ Pessoal

Salários e Ordenados	3.017,65		
13º Salário	502,90		
Férias	482,69		
INSS	784,56		
FGTS	320,25		
Pis Folha Pagto	40,02		
Vale Transporte	115,00		
Vale Alimentação	820,00		
Prov INSS Férias	118,19		
Prov INSS s/ 13º	130,74		
Uniformes	615,00		
Cursos e Treinamentos		6.947,00	

Despesas Gerais

Correios	0,00		
Eventos			
Posse Presidente Crea	452,67		

Honorários Profissionais	1.660,00		
Telefone	731,50		
Material Consumo	0,00		
Material de Informática	0,00		
Manutenção e Assistência	0,00		
Estacionamento	0,00		
Apostilas, Jornais, Revistas, Livros	14,90		

Fretes	0,00		
Materiais de Escritorio	0,00		
Serviços de Terceiros	240,00		
Homenagens	0,00		
Seguros	17,22		
Condominio Sede Ceal	5.000,00		
Publicidade e Propaganda	0,00		
Viagens	0,00		
Manutenção Site	0,00		
Assessoria de Comunicação e Imprensa	4.000,00		
Cartórios	0,00		
Serviços de Auditoria e Assessoria	0,00		
Sistema de Software	0,00		
Brindes aos alunos	0,00		
Reforma	0,00		
Devoilução ao Crea	0,00		
Impressos Gráficos	0,00		
Cestas Natalinas	0,00		
Energia Elétrica	1.258,24		
Certificação digital	0,00		
Processos Judiciais	0,00		
Serviços Advocaticios	0,00		
Projeto Crea	0,00		
Projetos para Terceiros	2.000,00		
Licença Uso de Sistema	0,00		
Anuidade Cartão de Crédito	0,00		
Confraternizações	0,00	15.374,53	
Despesas Financeiras			
Juros de Mora	0,00		
Fundo Reserva Condominial	350,00		
Tarifas Bancárias	231,49		
IOF	0,00		
IRRF aplicações financeiras	0,00	581,49	
Despesas Tributárias			
Taxa Negocial Patronal	241,39		
IPTU	13.735,91		
Taxa Licença Localização	0,00		
Taxa Licença Sanitária	0,00		
Contrib Sindical Patronal	0,00		
Cofins s/ Aplicações Financeiras	199,94		
Cofins s/ Receitas não Operacionais	65,31	14.242,55	37.145,57
Receitas Não Operacionais			
Receitas Financeiras			
Créditos Bancários	0,00		
Rend Aplicações Financeiras	5.063,82		
Juros Recebidos	859,34		

Retorno de Sobras Partic em Cooperativas	0,00	5.923,16	5.923,16
Superavit no Exercicio			207.094,62

BALANCETE VERIFICAÇÃO EM 28/02/2024

ATIVO

Circulante

Disponibilidades

Caixa 4,55 4,55

Bancos

Sicredi - 75082-9 10,00

CEF - 401-7 43.945,23

Cred Crea - 30644-4 188.072,05 232.027,28

Aplicações Financeiras

Sicredi - 75082-9 13.243,37

Sicredi Invest - Fundo de Reserva 68.135,17

Fundo de Investimento Credcrea 9.126,90

Aplicação Credcrea 359.997,01

Cota Capital Sicredi 15.873,44

Sicredi Invest - Exclusivo 493.757,69 960.133,58

Adiantamentos

Adtos a Fornecedores 4.350,00 4.350,00

Despesas Antecipadas

Prêmios de Seguros a Antecipar 172,17

Assinaturas Jornais e Revistas 14,90 187,07 1.196.702,48

Não Circulante

Imobilizado

Móveis e Utensilios 51.500,86

Construções e Edificações 948.302,45

Computadores e Periféricos 18.901,30

Equipamentos Eletrônicos 51.291,45

Maquinas e Equipamentos 3.898,57 1.073.894,63 1.073.894,63

2.270.597,11

PASSIVO

Circulante

Fornecedores 11.534,00

Obrigações Trabalhistas e Sociais 2.888,71

Provisões Trabalhistas 7.668,72

Outras Contas a Pagar 4.434,06 26.525,49

Patrimonio Liquido

Patrimonio Social 1.882.252,91

Superavit Exercicio 361.818,71 2.244.071,62 2.270.597,11

DEMONSTRAÇÃO DE SUPERAVIT EM 29/02/2024

RECEITAS

Receita Operacional Bruta

Rendas Ordinárias

Anuidades Associados	423.218,86	
Casa Fácil	1.874,00	
Projeto Crea	0,00	425.092,86

Rendas Extraordinárias

Receitas Diversas	0,00	
RepaSSE Mongeral	0,00	
Locação de Espaço	0,00	
Patrocínio para Eventos	0,00	
Promoções recebidas	0,00	0,00
		425.092,86

Despesas Operacionais

Desp c/ Pessoal

Salários e Ordenados	9.052,40	
13º Salário	1.005,79	
Férias	1.064,20	
INSS	2.353,57	
FGTS	889,78	
Pis Folha Pagto	111,21	
Vale Transporte	115,00	
Vale Alimentação	1.640,00	
Prov INSS Férias	269,39	
Prov INSS s/ 13º	261,51	
Uniformes	615,00	
Cursos e Treinamentos		17.377,85

Despesas Gerais

Correios	0,00
Eventos	
Posse Presidente Crea	452,67
Patrocínios	
Concurso Café Qualidade Paraná	10.000,00
Honorários Profissionais	3.376,00
Telefone	1.097,25
Material Consumo	39,56
Material de Informática	0,00
Manutenção e Assistência	0,00
Estacionamento	0,00
Apostilas, Jornais, Revistas, Livros	29,80
Frete	0,00
Materiais de Escritório	0,00

Serviços de Terceiros	240,00		
Homenagens	0,00		
Seguros	34,44		
Condominio Sede Ceal	10.000,00		
Publicidade e Propaganda	0,00		
Viagens	0,00		
Manutenção Site	0,00		
Assessoria de Comunicação e Imprensa	8.000,00		
Cartórios	0,00		
Serviços de Auditoria e Assessoria	692,60		
Sistema de Software	172,10		
Brindes aos alunos	0,00		
Reforma	0,00		
Devoilução ao Crea	0,00		
Impressos Gráficos	0,00		
Cestas Natalinas	0,00		
Energia Elétrica	1.851,52		
Certificação digital	0,00		
Processos Judiciais	0,00		
Serviços Advocaticios	0,00		
Projeto Crea	0,00		
Projetos para Terceiros	4.000,00		
Licença Uso de Sistema	0,00		
Anuidade Cartão de Crédito	0,00		
Regularização de Obras	753,22	40.739,16	
Despesas Financeiras			
Juros de Mora	0,00		
Fundo Reserva Condominial	700,00		
Tarifas Bancárias	382,39		
IOF	0,00		
IRRF aplicações financeiras	0,00	1.082,39	
Despesas Tributárias			
Taxa Negocial Patronal	241,39		
IPTU	13.735,91		
Taxa Licença Localização	0,00		
Taxa Licença Sanitária	0,00		
Contrib Sindical Patronal	0,00		
Cofins s/ Aplicações Financeiras	376,81		
Cofins s/ Receitas não Operacionais	65,31	14.419,42	73.618,82
Receitas Não Operacionais			
Receitas Financeiras			
Créditos Bancários	0,00		
Rend Aplicações Financeiras	9.485,33		
Juros Recebidos	859,34		
Retorno de Sobras Partic em Cooperativas	0,00	10.344,67	10.344,67

Superavit no Exercício 361.818,71

BALANCETE VERIFICAÇÃO EM 31/03/2024

Circulante

Disponibilidades

Caixa 4,55 4,55

Bancos

Sicredi - 75082-9 10,00

CEF - 401-7 48.358,95

Cred Crea - 30644-4 179.891,41 228.260,36

Aplicações Financeiras

Sicredi - 75082-9 13.694,09

Sicredi Invest - Fundo de Reserva 68.556,06

Fundo de Investimento Credcrea 9.970,84

Aplicação Credcrea 363.224,02

Cota Capital Sicredi 16.329,67

Sicredi Invest - Exclusivo 495.806,56 967.581,24

Adiantamentos

Adtos a Fornecedores 10.700,00 10.700,00

Despesas Antecipadas

Prêmios de Seguros a Antecipar 154,95

Assinaturas Jornais e Revistas 0,00 154,95 1.206.701,10

Não Circulante

Imobilizado

Móveis e Utensílios 51.500,86

Construções e Edificações 958.719,45

Computadores e Periféricos 18.901,30

Equipamentos Eletrônicos 51.291,45

Maquinas e Equipamentos 3.898,57 1.084.311,63 1.084.311,63

2.291.012,73

PASSIVO

Circulante

Fornecedores 734,82

Obrigações Trabalhistas e Sociais 3.211,63

Provisões Trabalhistas 8.531,43

Outras Contas a Pagar 7.393,82 19.871,70

Patrimonio Liquido

Patrimonio Social 1.882.252,91

Superavit Exercício 388.888,12 2.271.141,03 2.291.012,73

DEMONSTRAÇÃO DE SUPERAVIT EM 31/03/2024

RECEITAS

Receita Operacional Bruta

Rendas Ordinárias

Anuidades Associados	476.602,09		
Casa Fácil	2.811,00		
Projeto Crea	0,00	479.413,09	

Rendas Extraordinárias

Receitas Diversas	0,00		
RepaSSE Mongeral	0,00		
Locação de Espaço	0,00		
Patrocínio para Eventos			
Buteco do Bahiano	2.000,00		
Promoções recebidas			
Buteco do Bahiano	2.190,00	4.190,00	483.603,09

Despesas Operacionais

Desp c/ Pessoal

Salários e Ordenados	13.452,94		
13º Salário	1.367,81		
Férias	1.617,60		
INSS	3.497,70		
FGTS	1.860,14		
Pis Folha Pagto	164,32		
Vale Transporte	115,00		
Vale Alimentação	2.460,00		
Prov INSS Férias	420,57		
Prov INSS s/ 13º	355,63		
Uniformes	615,00		
Cursos e Treinamentos		25.926,71	

Despesas Gerais

Correios	0,00		
Eventos			
Posse Presidente Crea	452,67		
Buteco do Bahiano 21/03	1.665,00		
Reuniões			
Reunião Presidente Crea março/24	410,32		
Honorários Profissionais	5.446,00		
Telefone	1.463,00		
Material Consumo	219,64		
Material de Informática	64,00		
Manutenção e Assistência	250,00		
Estacionamento	0,00		
Apostilas, Jornais, Revistas, Livros	44,70		

Fretes	265,40		
Materiais de Escritorio	0,00		
Serviços de Terceiros	240,00		
Homenagens	0,00		
Seguros	51,66		
Condominio Sede Ceal	15.000,00		
Publicidade e Propaganda	0,00		
Viagens	0,00		
Manutenção Site	0,00		
Assessoria de Comunicação e Imprensa	10.500,00		
Cartórios	0,00		
Serviços de Auditoria e Assessoria	692,60		
Sistema de Software	344,20		
Bens de Pequeno Valor	1.477,62		
Reforma	0,00		
Devoilução ao Crea	0,00		
Impressos Gráficos	0,00		
Cestas Natalinas	0,00		
Energia Elétrica	2.469,22		
Certificação digital	0,00		
Lavagem de Bandeiras	240,00		
Serviços Advocaticios	0,00		
Projeto Crea	0,00		
Projetos para Terceiros	6.000,00		
Mão de Obra Temporária	3.344,41		
Anuidade Cartão de Crédito	23,16		
Regularização de Obras	8.771,57	59.435,17	
Despesas Financeiras			
Juros de Mora	0,00		
Fundo Reserva Condominial	1.050,00		
Tarifas Bancárias	506,16		
IOF	0,00		
IRRF aplicações financeiras	0,00	1.556,16	
Despesas Tributárias			
Taxa Negocial Patronal	241,39		
IPTU	13.735,91		
Taxa Licença Localização	146,15		
Taxa Licença Sanitária	129,95		
Contrib Sindical Patronal	0,00		
Cofins s/ Aplicações Financeiras	606,77		
Cofins s/ Promoções e Eventos	166,44		
Cofins s/ Receitas não Operacionais	164,12	15.190,73	112.108,77
Despesas Não Operacionais			
Patrocinio Concurso Café	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Receitas Não Operacionais			
Receitas Financeiras			

Créditos Bancários	0,00		
Rend Aplicações Financeiras	15.234,29		
Juros Recebidos	859,34		
Retorno de Sobras Partic em Cooperativas	1.300,17	17.393,80	17.393,80
Superavit no Exercício			388.888,12

BALANCETE VERIFICAÇÃO EM 30/04/2024

Circulante

Disponibilidades

Caixa	79,55	79,55	
Bancos			
Sicredi - 75082-9	10,00		
CEF - 401-7	54.429,86		
Cred Crea - 30644-4	156.745,88		
CEF 738980037-3 Crea	50,00		
CEF 738963504-6 Crea	50,00		
CEF 738946718-6 Crea	50,00		
CEF 7389017142-2 Crea	50,00		
CEF 738946717-8 Crea	50,00		
CEF 738963505-4 Crea	50,00	211.485,74	

Aplicações Financeiras

Sicredi - 75082-9	14.150,30		
Sicredi Invest - Fundo de Reserva	69.106,55		
Fundo de Investimento Credcrea	9.970,84		
Aplicação Credcrea	366.698,29		
Cota Capital Sicredi	16.329,67		
Sicredi Invest - Exclusivo	520.563,26	996.818,91	

Adiantamentos

Adtos a Fornecedores	9.520,00	9.520,00	
----------------------	----------	----------	--

Despesas Antecipadas

Prêmios de Seguros a Antecipar	1.021,53		
Assinaturas Jornais e Revistas	0,00	1.021,53	1.218.925,73

Não Circulante

Imobilizado

Móveis e Utensílios	51.500,86		
Construções e Edificações	974.642,56		
Computadores e Periféricos	18.901,30		
Equipamentos Eletrônicos	51.291,45		
Maquinas e Equipamentos	3.898,57	1.100.234,74	1.100.234,74
			2.319.160,47

PASSIVO

Circulante

Fornecedores	2.504,87		
Obrigações Trabalhistas e Sociais	2.866,83		
Provisões Trabalhistas	9.788,56		
Outras Contas a Pagar	12.371,59	27.531,85	

Patrimonio Liquido

Patrimonio Social	1.882.252,91		
Superavit Exercício	409.375,71	2.291.628,62	2.319.160,47

DEMONSTRAÇÃO DE SUPERAVIT EM 31/03/2024

RECEITAS

Receita Operacional Bruta

Rendas Ordinárias

Anuidades Associados	514.692,04		
Casa Fácil	3.748,00		
Projeto Crea	300,00	518.740,04	

Rendas Extraordinárias

Receitas Diversas	0,00		
RepaSSE Mongeral	0,00		
Locação de Espaço	0,00		

Patrocínio para Eventos

Buteco do Bahiano	2.000,00		
-------------------	----------	--	--

Promoções recebidas

Buteco do Bahiano	3.885,00		
Jantar Proec	5.759,99	11.644,99	530.385,03

Despesas Operacionais

Desp c/ Pessoal

Salários e Ordenados	17.797,13		
13º Salário	1.729,82		
Férias	2.186,80		
INSS	4.757,16		
FGTS	2.282,16		
Pis Folha Pagto	217,07		
Vale Transporte	115,00		
Vale Alimentação	2.460,00		
Prov INSS Férias	568,57		
Prov INSS s/ 13º	449,75		
Uniformes	615,00		
Cursos e Treinamentos		33.178,46	

Despesas Gerais		
Correios	0,00	
Eventos		
Posse Presidente Crea	452,67	
Buteco do Bahiano 21/03	11.790,00	
Expo Londrina	308,96	
Reuniões		
Proec	10.157,00	
Reunião Presidente Crea	410,32	
AGO	810,75	
Honorários Profissionais	7.106,00	
Telefone	1.832,91	
Material Consumo	339,44	
Material de Informática	64,00	
Manutenção e Assistência	1.302,35	
Estacionamento	0,00	
Apostilas, Jornais, Revistas, Livros	223,50	
Fretes	15,10	
Materiais de Escritorio	265,40	
Serviços de Terceiros	240,00	
Homenagens	0,00	
Seguros	68,88	
Condominio Sede Ceal	19.841,83	
Publicidade e Propaganda	0,00	
Viagens	0,00	
Manutenção Site	0,00	
Assessoria de Comunicação e Imprensa	17.000,00	
Cartórios	0,00	
Serviços de Auditoria e Assessoria	692,60	
Sistema de Software	516,30	
Bens de Pequeno Valor	1.477,62	
Reforma	0,00	
Devoilução ao Crea	0,00	
Impressos Gráficos	0,00	
Cestas Natalinas	0,00	
Energia Elétrica	2.896,17	
Certificação digital	185,00	
Lavagem de Bandeiras	240,00	
Serviços Advocaticios	0,00	
Projeto Crea	0,00	
Projetos para Terceiros	8.000,00	
Mão de Obra Temporária	6.972,02	
Anuidade Cartão de Crédito	46,32	
Regularização de Obras	11.558,41	104.813,55
Despesas Financeiras		
Juros de Mora / Multas	60,20	

Fundo Reserva Condominial	1.400,00		
Tarifas Bancárias	640,18		
IOF	65,22		
IRRF aplicações financeiras	0,00	2.165,60	
Despesas Tributárias			
Taxa Negocial Patronal	415,16		
IPTU	13.735,91		
Taxa Licença Localização	146,15		
Taxa Licença Sanitária	129,95		
Contrib Sindical Patronal	0,00		
Cofins s/ Aplicações Financeiras	1.760,34		
Cofins s/ Promoções e Eventos	733,02		
Cofins s/ Receitas não Operacionais	164,12	17.084,65	167.242,26
Despesas Não Operacionais			
Patrocinio Concurso Café	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Receitas Não Operacionais			
Receitas Financeiras			
Créditos Bancários	0,00		
Rend Aplicações Financeiras	44.073,43		
Juros Recebidos	859,34		
Retorno de Sobras Partic em Cooperativas	1.300,17	46.232,94	46.232,94
Superavit no Exercício			409.375,71

****** Balancetes anexos**

01 a 31/01/2024

01 a 29/02/2024

01 a 31/03/2024

01 a 30/04/2024

6 – Parecer

Conferidos os atos, verificada sua transcrição e resultado expostos nos relatórios financeiros e contábeis, realizadas as explicações e aberturas consideradas necessárias e solicitadas pela instituição, nosso parecer á com ajustes, no entanto, sem ressalvas. .

Cambe-Pr., 21 de maio de 2024.

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