

RELATÓRIO DE AUDITORIA

CLUBE DE ENGENHARIA E ARQUITETURA DE LONDRINA - CEAL JULHO / 2024

1 – Objetivo

A Auditoria visa confirmar se os atos foram praticados em acordo com as normas internas, bem como seus lançamentos e reflexos na contabilidade, de modo que a administração deve cumprir normas e procedimentos e a contabilidade, refletir com exatidão em suas demonstrações, os atos praticados e fatos ocorridos.

2 – Escopo

Partindo-se dos relatórios financeiros apresentados pelo setor contábil e, de posse dos documentos arquivados que originaram tais lançamentos, 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 – Resultado das Evidências

- O setor contábil não define as contas como solicitado desde 2023 pelo Conselho fiscal, razão pela qual a auditoria realiza tal abertura, criando a necessidade de transcrição dos resultados mensalmente com as classificações clarificadas para melhor entendimento e análise interna de resultados.

- Os processos de compras são cumpridos e arquivados pela administração, podendo ser conferidos a qualquer momento, sendo que, a historia demonstra sua efetividade e cumprimento, sendo que a auditoria faz vistas por amostragem anualmente para efeitos de comprovação e relatório final.

BALANCETE VERIFICAÇÃO EM 31/07/2024

Circulante

Disponibilidades			
Caixa	32,05	32,05	
Bancos			
Sicredi - 75082-9	0,00		
CEF - 401-7	91.133,59		
Cred Crea - 30644-4	250.230,02		
CEF 738980037-3 Crea	50,86		
CEF 738963504-6 Crea	0,56		
CEF 738946718-6 Crea	50,86		
CEF 7389017142-2 Crea	50,86		
CEF 738946717-8 Crea	5.723,08		
CEF 738963505-4 Crea	0,00	347.239,83	
Aplicações Financeiras			
Sicredi - 75082-9	14.356,80		
Sicredi Invest - Fundo de Reserva	90.001,89		
Fundo de Investimento Credcrea	9.970,84		
Aplicação Credcrea	376.780,29		
Cota Capital Sicredi	16.329,67		
Sicredi Invest - Exclusivo	532.107,65	1.039.547,14	
Adiantamentos			
Adtos a Fornecedores	9.777,92	9.777,92	
Patrocinios para Eventos			
Patrocinios	15.000,00	15.000,00	
Despesas Antecipadas			
Prêmios de Seguros a Antecipar	748,92		
Assinaturas Jornais e Revistas	0,00	748,92	1.412.345,86

Não Circulante

Imobilizado

Móveis e Utensílios	51.500,86		
Construções e Edificações	1.004.927,56		
Computadores e Periféricos	26.253,30		
Equipamentos Eletrônicos	65.661,15		
Maquinas e Equipamentos	7.067,57	1.155.410,44	1.155.410,44
			2.567.756,30

PASSIVO

Circulante

Fornecedores	4.007,00		
Obrigações Trabalhistas e Sociais	9.586,15		
Provisões Trabalhistas	14.120,61		
Outras Contas a Pagar	15.101,12	42.814,88	

Patrimonio Liquido			
Patrimonio Social	1.882.252,91		
Superavit Exercicio	642.688,51	2.524.941,42	2.567.756,30

DEMONSTRAÇÃO DE SUPERAVIT EM 31/07/2024

RECEITAS

Receita Operacional Bruta

Rendas Ordinárias

Anuidades Associados	793.293,93		
Casa Fácil	6.559,00		
Projeto Crea	55.477,44	855.330,37	

Rendas Extraordinárias

Patrocinio para Eventos

Buteco do Bahiano	4.000,00		
Evento Ceal 71 anos			
Mutua	15.796,00		
Estrutural	10.000,00		
Bohrer Arquitetura	5.000,00		

Promoções recebidas

Buteco do Bahiano	7.115,00		
Jantar Proec	5.759,99	47.670,99	903.001,36

Despesas Operacionais

Desp c/ Pessoal

Salários e Ordenados	34.765,14		
13º Salário	3.153,82		
Férias	3.971,74		
INSS	8.582,34		
FGTS	3.715,84		
Pis Folha Pagto	396,28		
Vale Transporte	255,70		
Vale Alimentação	4.920,00		
Prov INSS Férias	1.032,65		
Prov INSS s/ 13º	820,00		
Uniformes	615,00		
Cursos e Treinamentos	0,00	62.228,51	

Despesas Gerais

Correios	0,00		
Eventos			
Posse Presidente Crea	452,67		
Buteco do Bahiano	20.451,40		
Expo Londrina	308,96		
Estação 43	31,43		

Plantio	420,00	
Reuniões		
Diretoria	170,00	
Proec	10.157,00	
Reunião Presidente Crea	410,32	
Forum Ambiental	603,00	
AGO	986,75	
SOEA	3.600,00	
Aterramento	1.868,95	
Honorários Profissionais	12.670,00	
Telefone	2.942,64	
Material Consumo	509,44	
Material de Informática	764,00	
Manutenção e Assistência	2.629,20	
Estacionamento	0,00	
Apostilas, Jornais, Revistas, Livros	223,50	
Frete	75,10	
Materiais de Escritório	265,40	
Serviços de Terceiros	240,00	
Homenagens	787,10	
Seguros	341,49	
Condominio Sede Ceal	34.367,32	
Publicidade e Propaganda	0,00	
Viagens	0,00	
Manutenção Site	0,00	
Assessoria de Comunicação e Imprensa	29.500,00	
Cartórios	0,00	
Serviços de Auditoria e Assessoria	3.462,99	
Brindes Personalizados	5.090,00	
Sistema de Software	1.032,60	
Bens de Pequeno Valor	1.946,62	
Reforma	0,00	
Devoilução ao Crea	0,00	
Impressos Gráficos	0,00	
Cestas Natalinas	0,00	
Energia Elétrica	4.143,05	
Certificação digital	185,00	
Lavagem de Bandeiras	240,00	
Serviços Advocaticios	0,00	
Projeto Crea	51.548,74	
Projetos para Terceiros	14.000,00	
Mão de Obra Temporária	15.131,30	
Anuidade Cartão de Crédito	115,80	
Doações e Patrocinios	500,00	
Regularização de Obras	11.558,41	233.730,18
Despesas Financeiras		

Juros de Mora / Multas	60,20		
Fundo Reserva Condominial	2.450,00		
Tarifas Bancárias	1.001,29		
	65,22		
IRRF aplicações financeiras	0,00	3.576,71	
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	2.805,63		
Cofins s/ Promoções e Eventos	856,14		
Cofins s/ Receitas não Operacionais	164,12	18.253,06	329.913,46
Despesas Não Operacionais			
Doações Efetuadas	2.125,00		
Patrocinio Concurso Café	10.000,00	12.125,00	10.000,00
Receitas Não Operacionais			
Receitas Financeiras			
Créditos Bancários	0,00		
Rend Aplicações Financeiras	67.441,10		
Juros Recebidos	859,34		
Retorno de Sobras Partic em Cooperativas	1.300,17	69.600,61	69.600,61
Superavit no Exercício			642.688,51

4 – Síntese dos Processos

- o setor financeiro cumpre os processos de compras orçamentando e adquirindo, cuja documentação fiscal e de pagamentos e devidamente juntada e enviada ao escritório contábil.
- referido setor também é responsável pelo suprimentos em geral de escritório, consumo e outros.
- A administração elabora controles financeiros que praticamente replicam as movimentações bancárias, com classificação indicativa da natureza das receitas e despesas, cujo relatório é enviado mensalmente, juntamente com a documentação fiscal e financeira comprobatória.
- As contas estão conciliadas, trazendo segurança aos processos financeiros praticados.
- As contas de aplicações de recursos e fundo de reserva possuem grau de conciliação adequado e representam os valores apresentados pela instituição financeira em que ocorrem,

cujos rendimentos são lançados adequadamente nas contas de receitas e sofrem incidência de Cofins, medida legalmente adotada.

- As contas de promoções próprias também são submetidas à tributação pela Cofins, fato que está correto.
- Promoções e aplicações financeiras não são atividades inerentes próprias do caráter associativo, devendo sim, sobre as receitas destes advindas, serem tributadas pela cofins.
- São realizadas mensalmente as provisões para encargos trabalhistas e previdenciários, atendendo adequadamente à legislação e ao princípio da competência contábil.
- o setor contábil, por vezes, não efetua os lançamentos em acordo com a natureza, por confundir-se ou por pressa, no entanto, tal situação não altera os resultados gerais positivos e as conciliações, não sendo portanto, relevantes.

6 – Parecer

Conferidos os atos, verificada sua transcrição e resultados demonstrados nos relatórios financeiros e contábeis, estando os mesmos em consonância com os relatórios administrativos e documentos juntados, o parecer é sem ressalvas.

Cambe-Pr., 30 de agosto de 2024.

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