

# RELATÓRIO DE AUDITORIA

Janeiro / 2023

## CEAL - CLUBE DE ENGENHARIA E ARQUITETURA DE LONDRINA

A Auditoria Interna consiste em um exame sistemático das atividades desenvolvidas por empresa, entidade ou setor, com o objetivo de averiguar se elas estão de acordo com as disposições planejadas, se foram implementadas com eficácia e se estão adequadas.

A Auditoria Externa é um exame analítico e pericial que acompanha o desempenho das operações contábeis, com foco a normas e fatores legais.

O presente relatório é elaborado com ênfase às duas situações, envolvendo confirmação e averiguação de gestão e procedimentos administrativos, bem como análise contábil e de suas demonstrações pertinentes ao mês de agosto de 2022, do Ceal – Clube de Engenharia e Arquitetura de Londrina.

### **Contábil**

- A realização das conferências deu-se para 60% dos fatos e lançamentos contábeis, cuja avaliação demonstrou exatidão e correspondência aos aspectos formais e legais.
- As provisões realizadas são em relação às verbas para cobertura de 13º salário, férias, encargos sociais e correspondem à normatização.
- A comparação dos documentos, controles internos e lançamentos contábeis em relação às contas patrimoniais e de resultado, demonstrou que a alocação dos fatos no sistema contábil apresenta pequenas distorções quanto a natureza, não influenciando, no entanto, no resultado financeiro. Tais alocações serão devidamente adequadas.
- As contas estão devidamente conciliadas.
- O exame do balancete contábil referente ao resultado do mês de janeiro/2023 demonstrou sua adequação em relação a todas as formalidades fiscais, legais e contábeis.

### **Administrativo**

- Há controle relativo das contas de caixa e bancos, bem como aplicações financeiras, sendo as conciliações mensais promovidas pela contabilidade;

- As despesas advindas de atos não pertinentes diretamente à atividade, advem de decisões das diretorias.
- Os pagamentos a colaboradores, fornecedores, impostos, taxas, concessionárias públicas, encargos sociais e previdenciários foram temporais.

## Demonstrativos

### BALANCETE VERIFICAÇÃO EM 31/01/2023

#### ATIVO

##### Circulante

Disponibilidades			
Caixa	79,58		
Bancos			
Sicredi - 75082-9	10,00		
CEF - 401-7	3.877,98		
Cred Crea - 30644-4	17.419,29		
Aplicações Financeiras			
Sicredi - 75082-9	231.452,63		
Sicredi Invest - Fundo de Reserva	52.597,49		
Fundo de Investimento Credcrea	4.058,63		
Aplicação Credcrea	740.336,09		
Conta Capital Sicredi - 78082-9	14.004,90		
Despesas Antecipadas			
Prêmios de Seguros a Antecipar	138,34		
Adiantamentos			
Valores a Receber de fornecedores	144,00		
Créditos a Receber			
Cartão Crédito a Receber	5.125,00	1.069.243,93	

##### 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	1.600.537,81

#### PASSIVO

##### Circulante

Fornecedores	280,00		
Obrigações Trabalhistas e Sociais	3.644,14		
Provisões Trabalhistas	5.706,70		
Outras Contas a Pagar	6.626,33	16.257,17	

Patrimonio Liquido			
Patrimonio Social	1.427.028,62		
Superavits Acumulados	12.476,39		
Superavit Exercicio	144.775,63	1.584.280,64	1.600.537,81

## DEMONSTRAÇÃO DE SUPERAVIT EM 31/01/2023

### RECEITAS

#### Receita Operacional Bruta

##### Rendas Ordinárias

Anuidades Associados 176.800,00

Casa Fácil 937,00

##### Rendas Extraordinárias

Patrocinios p/ Eventos- 15.000,00 192.737,00 192.737,00

### Despesas Operacionais

#### Desp c/ Pessoal

Salários e Ordenados 2.777,88

13º Salário 496,04

Férias 659,92

INSS 722,25

FGTS 314,68

Pis Folha Pagto 39,34

Vale Alimentação 760,00

Prov INSS Férias 171,59

Prov INSS s/ 13º 128,98

Seguro de Vida 0,00 6.070,68

#### Despesas Gerais

Correios 0,00

Eventos 2.280,00

Honorários Profissionais 1.530,00

Telefone 353,20

Material Consumo 14,98

Material de Informática 0,00

Manutenção e Assistência 0,00

Materiais de Escritorio 0,00

Serviços de Terceiros 4.500,00

Seguros 34,58

Condominio Sede Ceal 10.350,00

Publicidade e Propaganda 1.882,50

Manutenção Site 0,00

Cartórios 0,00

Serviços de Auditoria e Assessoria 0,00

Sistema de Software 0,00

Energia Elétrica	205,53		
Projeto Crea	0,00		
Projetos para Terceiros	2.000,00		
Anuidade Cartão de Crédito	23,16	23.173,95	
Despesas Financeiras			
Taxa Cartão Crédito / Débito	152,43		
IRRF Aplicações Financ	228,22		
Tarifas Bancárias	1.460,48	1.841,13	
Despesas Tributárias			
Taxa Negocial Patronal			
IPTU	26.642,60		
Cofins s/ Aplicações Financeiras	406,96	27.049,56	58.135,32
Receitas Não Operacionais			
Receitas Financeiras			
Rend Aplicações Financeiras		9.771,70	
Juros Recebidos		402,25	10.173,95
Superavit no Exercício			144.775,63

## Conclusão

Examinados o balancete contábil apresentado do Ceal – Clube de Engenharia e Arquitetura de Londrina, respectivamente, que compreende o resultado do mês de janeiro de 2023, cujo foco considerou plano de contas, lançamentos, controles contábeis, análise de custos e outras práticas administrativas, em contrapartida com a verificação da compatibilidade documental, controles internos e contábeis, lançamentos, práticas conciliatórias e outros fatores de interesse da análise.

A amostragem confirmou os valores lançados em relação à documentação apresentada, com pequenas distorções quanto a natureza dos fatos e sua alocação nas contas contábeis, representando, no entanto, a posição financeira da entidade no período a que se refere, o desempenho de suas operações e os seus fluxos,

É o Parecer.

Cambé-Pr., 25 de março de 2023.

Rosana Mara Trevisan  
Auditora / Perita Contabil  
CRC/PR 036.678/O-0

## NOTA S TÉCNICAS

1 – Houve pagamento do IPTU integral do imóvel, acobertado pelo Ceal, para o qual será aguardado o reembolso por parte do Sinduscom, previamente a maiores comentários.

2 – Algumas despesas serão realocadas, sem que, no entanto, seja alterado o resultado financeiro por tratarem-se apenas de adequação de nomenclatura em relação à veracidade e natureza dos fatos ocorridos.