

RELATÓRIO DE AUDITORIA

POSIÇÃO FINANCEIRA

EM 30 DE ABRIL DE 2016



Maringá, 20 de julho de 2016.

Ilmos. Srs.
Diretores do
MARINGÁ CLUBE
Maringá - PR

Prezados Senhores,

Encaminhamos, por intermédio da presente, para apreciação e análise de V.Sas. **Relatório Financeiro** contendo a posição financeira do **Maringá Clube** em 30 de abril de 2016 (**Regime de Competência**).

Colocamo-nos à disposição de V.Sas. para quaisquer esclarecimentos adicionais que julgarem necessários.

Atenciosamente,



AGNALDO APARECIDO DE SOUZA
Contador Responsável - CRC-PR 038047/O-0
SÊNIOR AUDITORES INDEPENDENTES S.S
CRC-PR 004940/O-6

Posição Financeira
Em 30 de abril de 2016
REGIME DE COMPETÊNCIA

Valores em reais

BENS E DIREITOS	Diretoria Anterior		Ajustes Reclassificações		Saldo auditado	Diretoria Anterior		Ajustes Reclassificações		Saldo auditado
Caixa	450,00		3.380,02		3.830,02			33.534,39		33.534,39
Bancos conta movimento	-277,94		-27,00		-304,94			114.476,69		114.476,69
Aplicações financeiras	2.645,71		-		2.645,71			86.671,07		86.671,07
Cheques pré-datados	31.611,00		-		31.611,00			119.821,22		119.821,22
Mensalidades a receber	-		19.017,01		19.017,01			45.219,35		45.219,35
Cartões a receber	-		6.856,05		6.856,05			58.613,00		58.613,00
Contas a receber - Bar	-		17.523,37		17.523,37					
Estoque	-		18.000,00		18.000,00					
Conta capital	8.435,70		3.675,46		12.111,16					
Total de bens e direitos	42.864,47		68.424,91		111.289,38			458.335,72		458.335,72
Posição financeira										- 347.046,34

OBS.: no valor da posição financeira negativa de R\$ 347.046,34 não está contemplado os valores das obrigações já contraídas de IPTU a pagar R\$ 75.263,92, seguros a pagar R\$ 3.729,63 e Acirema a pagar R\$ 1.320,34. Considerando as referidas obrigações que serão despesas da nova diretoria a posição financeira negativa seria de R\$ 427.360,23.

1. CONSIDERAÇÕES SOBRE O TRABALHO

Nosso trabalho de auditoria teve como foco principal o levantamento e a análise da posição financeira do **Maringá Clube** em 30 de abril de 2016.

Procedemos a análise do saldo financeiro apresentando pela Diretoria Anterior e procedemos os ajustes e reclassificações necessárias para adequação da correta posição financeira do **Maringá Clube** pelo **REGIME DE COMPETÊNCIA**.

2. PRÁTICA CONTÁBIL INADEQUADA (REGIME DE CAIXA)

Verificamos que o Balanço do **Maringá Clube** estava sendo registrado contabilmente pelo regime de caixa, ou seja, pela realização dos recebimentos e pagamentos.

Referido regime de caixa prejudica a informação contábil pelo fato de que as receitas não recebidas e as obrigações não pagas não aparecem do Balanço Patrimonial, distorcendo totalmente a demonstração para fins de análise.

O regime de caixa não é previsto pelo Conselho Federal de Contabilidade há muitos anos. Atualmente o **regime de competência**, referendado pelo **princípio contábil da competência** é o que prevalece, conforme determinado pelo Norma do Conselho Federal de Contabilidade, denominada ITG 2002 (R1) – ENTIDADE SEM FINALIDADE DE LUCROS, conforme descrevemos a seguir:

Alcance

1. A entidade sem finalidade de lucros pode ser constituída sob a natureza jurídica de fundação de direito privado, associação, organização social, organização religiosa, partido político e entidade sindical.

2. A entidade sem finalidade de lucros pode exercer atividades, tais como as de assistência social, saúde, educação, técnico-científica, esportiva, religiosa, política, cultural, beneficente, social e outras, administrando pessoas, coisas, fatos e interesses coexistentes, e coordenados em torno de um patrimônio com finalidade comum ou comunitária.

Reconhecimento

8. As receitas e as despesas devem ser reconhecidas, respeitando-se o **princípio da Competência**.
(Alterado pela ITG 2002 (R1))

Demonstrações contábeis

3. As demonstrações contábeis, que devem ser elaboradas pela entidade sem finalidade de lucros, são o Balanço Patrimonial, a Demonstração do Resultado do Período, a Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, a Demonstração dos Fluxos de Caixa e as Notas Explicativas, conforme previsto na NBC TG 26 ou na Seção 3 da NBC TG 1000, quando aplicável.



4. No Balanço Patrimonial, a denominação da conta Capital deve ser substituída por Patrimônio Social, integrante do grupo Patrimônio Líquido. No Balanço Patrimonial e nas Demonstrações do Resultado do Período, das Mutações do Patrimônio Líquido e dos Fluxos de Caixa, as palavras lucro ou prejuízo devem ser substituídas por superávit ou déficit do período.

Divulgação

(k) os critérios e procedimentos do registro contábil de depreciação, amortização e exaustão do ativo imobilizado, devendo ser observado a obrigatoriedade do reconhecimento com base em estimativa de sua vida útil;

Conforme podemos facilmente identificar no texto legal (Norma Contábil) anteriormente descrito, o princípio contábil da competência deve ser obedecido para fins de registro contábil das receitas e despesas da entidade sem finalidade de lucro de natureza social (clubes sociais).

3. COMENTÁRIOS SOBRE OS AJUSTES E RECLASSIFICAÇÕES EFETUADAS

ATIVOS

a) Caixa

O ajuste de R\$ 3.380,02 refere-se ao saldo de caixa do Bar que não estava sendo considerado na posição financeira da Diretoria Anterior.

A composição do saldo auditado ficou da seguinte forma:

Caixa Geral	Saldo auditado
Caixa secretaria (Rosa)	450,00
Caixa bar	3.380,02
Total	3.830,02

b) Bancos conta movimento

O ajuste de -R\$ 27,00 refere-se ao saldo contábil da conta 968-7 da Cooperativa Sicoob que não possuía extrato para dar suporte ao saldo contábil, sendo baixado pela não existência junto a Instituição Financeira.

A composição do saldo auditado ficou da seguinte forma:



Banco	Conta	Movimento	Saldo auditado
Banco Santander S/A	13-000360-3		695,06
Banco Sicoob	968-7		-
Banco Sicoob	36.143-7		(1.068,20)
Banco Uniprime	832618		68,20
Total			(304,94)

c) Aplicações financeiras

Sem ajustes a serem efetuados.

A composição do saldo auditado ficou da seguinte forma:

Aplicações Financeiras	Saldo auditado
Aplicação RDC Sicoob	2.645,71
Total	2.645,71

d) Cheques pré-datados

Sem ajustes a serem efetuados.

A composição do saldo auditado ficou da seguinte forma:

Descrição	Saldo auditado
Cheques Pré-datados	47.215,00
(-) Cheques descontados	(15.604,00)
Total	31.611,00

e) Mensalidades a receber

O ajuste de R\$ 19.017,01 refere-se a créditos a receber vencidos (inadimplência) e renegociados, sendo proveniente do reconhecimento das receitas pelo **regime contábil da competência** (mudança de prática contábil – de caixa para competência), que não estava sendo considerado na posição financeira da Diretoria Anterior.

A composição do saldo auditado ficou da seguinte forma:



Conta	R\$
Mensalidades vencidas	13.986,00
Mensalidades renegociadas	5.031,01
Total	19.017,01

Vale a pena destacar que as mensalidades vencidas no dia 10 de cada mês refere-se as receitas da competência do mês de vencimento. Ex.: Boletos emitidos no final do mês de abril de 2016, com vencimento no dia 10 de maio de 2016 referem-se as receitas da competência de maio de 2016.

f) Cartões a receber

O ajuste de R\$ 6.856,05 refere-se ao saldo dos cartões de crédito e débito a receber, sendo proveniente do reconhecimento das receitas pelo regime contábil da competência (mudança de prática contábil – de caixa para competência), que não estava sendo considerado na posição financeira da Diretoria Anterior.

A composição do saldo auditado ficou da seguinte forma:

Descrição	Saldo auditado
A Receber Rede Cartões	6.856,05
Total	6.856,05

g) Contas a receber - Bar

O ajuste de R\$ 17.523,37 refere-se ao saldo do contas a receber das vendas realizadas pelo Bar do Maringá Clube, sendo proveniente do reconhecimento das receitas pelo regime contábil da competência (mudança de prática contábil – de caixa para competência), que não estava sendo considerado na posição financeira da Diretoria Anterior.

A composição do saldo auditado ficou da seguinte forma:

Descrição	Saldo auditado
Contas a receber - Bar	17.523,37
Total	17.523,37

h) Estoque

O ajuste de R\$ 18.000,00 refere-se ao saldo estimado do estoque do Bar, que não estava sendo considerado na posição financeira da Diretoria Anterior.

A composição do saldo auditado ficou da seguinte forma:

Descrição	Saldo auditado
Estoque - Bar	18.000,00
Total	18.000,00

i) Conta capital

O ajuste de R\$ 3.675,46 refere-se as contas capital das Cooperativas Sicoob (conta 957) e Uniprime (conta 09732-2) que não estavam sendo considerados na posição financeira da Diretoria Anterior.

A composição do saldo auditado ficou da seguinte forma:

Investimentos e Participações	Conta	Saldo auditado
Capital Banco Sicoob	958	8.435,70
Capital Banco Sicoob	957	998,59
Capital Banco Uniprime	09732-2	2.676,87
Total	958,00	12.111,16

PASSIVOS

j) Fornecedores - Bar

O ajuste de R\$ 33.534,39 refere-se as obrigações com fornecedores do Bar, sendo proveniente do reconhecimento das despesas/estoque pelo regime contábil da competência (mudança de prática contábil – de caixa para competência), que não estava sendo considerado na posição financeira da Diretoria Anterior.

A composição do saldo auditado ficou da seguinte forma:



Fornecedor	Saldo auditado
00161-Birmingham Ind.e Com.Prod.Quimicos Ltda	252,00
00165-Midlab Sistema P.Limpeza Ltda	180,00
00316-Copralon Londrina	2.042,34
00317-Domingues e Kessa Ltda	7.474,34
00318-Distribuidora Bebidas Virginia	5.712,04
00320-S.F. Santana Lopes Com. Prod. Alimentici	1.974,80
00330-Hygiecorp - H. Corporativa	220,25
00341-Amendoins Taiwanês	70,00
00370 -Roberto Macoto Miazaki	60,00
00375-Spaipa S A Ind. Brasileira De Bebidas	891,53
00407 -Quality Sui	901,94
00435 -Sacolão Tropical	3.109,56
00444-Sandra Mara Melo Poppi - Eireli	510,20
00483-Ariovaldo Costa Paulo E Cia Ltda	1.619,04
00536-Idemar Francisco Calvi	105,50
00607-Leonardo de Lucas Pinato	373,60
00688-Partage Importação E Com De Vinhos Ltda	2.480,80
00692-Guapo & Mantovani Ltda	67,50
00716-Rede de Carnes Max - Eireli	5.338,93
00810-Auto Posto Havila Ltda	150,02
Total	33.534,39

k) Fornecedores - Diversos

O ajuste de R\$ 114.476,69 refere-se as obrigações com fornecedores Diversos, sendo proveniente do reconhecimento das despesas/estoque pelo regime contábil da competência (mudança de prática contábil – de caixa para competência), que não estava sendo considerado na posição financeira da Diretoria Anterior.

A composição do saldo auditado ficou da seguinte forma:

Fornecedor	Saldo Auditado
82 Papelaria Com. Mat. P/Escr. Herval	148,00
91 Comercial Vicente	178,00
141 Cofebral Coml. Ferramentas Ltda	67,70
144 Iropar Rolamentos Parana Ltda	1.323,90
145 Centro Comercial Tiradentes Ltda	46,35
155 Sanepar	850,03

159	GVT	406,61
171	Comercial Eletro Hidro Brasil Ltda	500,00
172	Itami E Akai Ltda	455,00
174	Gráfica Estevo Ltda	2.110,00
177	Amazonas Comercio De Gas Ltda	1.595,25
215	Barison & Gregoris Ltda	1.700,00
226	Renzetti & Botti – Soc. de Advogados	880,00
227	Corpo E Vida Fitness	5.623,34
232	Ferroingá Ferragens e Acessórios	126,89
235	Midori Suguino	704,00
245	Cleivaldo Bernardo	280,00
258	Cartorio Registro Títulos Documentos	353,40
260	Secovimed Serv. Social Habitação Mga	1.562,10
263	Prefeitura Municipal de Maringá	-
264	Tim Telecomunicação Celular	277,27
272	Indústria E Com.Chapas Romano	545,02
276	Net Maringá	767,23
282	Depel Parafusos	362,30
283	Entec Disk Entulho Ltda	1.200,00
286	Depel Papelaria	295,17
296	Sate - Prestadora De Serviços Ltda	9.961,66
299	Acesq Assessoria E Consultoria Ltda	1.159,00
322	Eletro Mga	3.000,00
324	Alimentar Equipamentos E Refrigeração	1.890,00
363	Locação E Comercio De Equipamentos	330,00
367	Millenium Utilidades Domesticas	3.366,50
384	Flora Decari Ltda Me	1.575,00
394	Vidraçaria Brasil	992,00
419	Ufade	948,00
459	Empreiteira Oliveira S/S Ltda	2.000,00
514	Coopercard	8.641,09
522	Sulferração Maringa Prod. Siderurgicos	2.024,22
546	M D Volpato Tintas	791,95
548	Gh Comercio De Produtos Esportivos Ltda	4.559,00
564	Jamil Josepetti Jr	2.000,00
599	G.J. Dos Santos - Maringa Relogios	500,00
609	Nova Atitude Reciclagem Ltda	490,00
636	Rigon & Kubalaki Ltda	250,00
653	Comercial De Combustiveis Lunda	180,00
658	Maringa Serviços Ltda Me	842,25



668	Decision Comunicação Visual Ltda	122,40
673	R D Ribeiro & Cia Ltda	1.056,00
693	Play Music Intrumentos Musicais	1.652,00
718	Telecom Copel	369,90
720	Directa Soluções Em Vidro	13.665,00
721	Vale Do Tibagi Serviços Florestais Ltda	4.200,00
729	Telhaço Maringa Ind e Com de Telhas	1.737,56
741	Bioagri Ambiental Ltda	274,73
761	S.O.S. Animal Loja Veterinaria Ltda	91,00
327	Toni	236,18
774	Mercantil Ufade	3.650,00
781	M Monteiro De Oliveira E Cia Ltda	8.000,00
784	Consultoria Industrial Maringa Ltda	610,03
789	Chiarandi Soluções em Tecnologia	1.548,66
790	M A Ferreira Serviços De Pintura	5.480,00
792	A2w Componentes Eletronicos Eireli	360,00
807	Karen Cristina Macahdo Souza	50,00
808	Horst & Kauffman Ltda	515,00
809	Casa Da Caldeira Ltda	350,00
812	Centro Veterinario Gato.Cão Ltda	250,00
813	Construtora Recife Ltda	2.400,00
Total		114.476,69

I) Obrigações trabalhistas

O ajuste de R\$ 86.671,07 refere-se as obrigações trabalhistas do Maringá Clube, sendo proveniente do reconhecimento das despesas/obrigações pelo regime contábil da competência (mudança de prática contábil – de caixa para competência), que não estava sendo considerado na posição financeira da Diretoria Anterior.

A composição do saldo auditado ficou da seguinte forma:

Obrigações Trabalhistas	Saldo auditado
Salários e Ordenados a Pagar	43.232,99
Inss a Recolher	23.529,72
Fgts a Recolher	5.597,75
Irrf a Recolher	855,83
Rescisão de Contrato a Pagar	2.834,50
Pis s/ Folha a Recolher	807,28

Pensões Alimenticias s/ Colabor. A Pagar	388,00
Professores a pagar	9.425,00
Total	86.671,07

m) Provisões trabalhistas

O ajuste de R\$ 119.821,22 refere-se as obrigações com provisões trabalhistas (férias e 13º salário), sendo proveniente do reconhecimento das despesas pelo regime contábil da competência (mudança de prática contábil – de caixa para competência), que não estava sendo considerado na posição financeira da Diretoria Anterior.

A composição do saldo auditado ficou da seguinte forma:

Provisões	Saldo auditado
Provisões para 13o. Salário	20.814,59
Provisões Encargos Sociais s/ 13o. Salário	7.180,81
Provisão para Férias	68.261,49
Encargos Sociais s/ Férias	23.564,33
Total	119.821,22

n) Outras obrigações

O ajuste de R\$ 45.219,35 refere-se as outras obrigações de responsabilidade do Maringá Clube, sendo proveniente do reconhecimento das despesas pelo regime contábil da competência (mudança de prática contábil – de caixa para competência), que não estava sendo considerado na posição financeira da Diretoria Anterior.

A composição do saldo auditado ficou da seguinte forma:

Outras Obrigações	Saldo auditado
Honorários Contábeis a Pagar	1.760,00
Convênio Farmácias a Pagar	1.401,48
Plano de Saúde a Pagar	357,1
Energia Elétrica a Pagar	31.579,42
Transporte Coletivo Cidade Canção	2.991,50
Cidade Verde Transportes Rodoviários	519,75
Prefeitura Municipal de Maringá	6.610,10
Total	45.219,35

o) Adiantamentos de sócios

O ajuste de R\$ 58.613,00 refere-se aos adiantamentos efetuados pelos sócios do Maringá Clube no pagamento de mensalidades, noite de dança (boatinha) e salão social, sendo proveniente do reconhecimento das receitas pelo regime contábil da competência (mudança de prática contábil – de caixa para competência), que não estava sendo considerado na posição financeira da Diretoria Anterior.

A composição do saldo auditado ficou da seguinte forma:

Descrição	Saldo auditado
Adiantamentos de Mensalidades	39.763,00
Adiantamentos Salão Social	13.000,00
Adiantamentos boatinha	5.850,00
Total	58.613,00

4. OUTRAS CONSIDERAÇÕES

a) Boletos de cobrança

Com relação aos procedimentos de cobrança das mensalidades, especificamente os boletos do **Maringá Clube** temos a destacar:

- ✓ Não consta referência a que mês (competência) é a mensalidade;
- ✓ Não consta instrução de protesto quando do pagamento em até 30 dias do vencimento; e

Recomendamos adequação das informações destacadas anteriormente aos boletos de cobrança.

b) Depreciação dos bens

A depreciação dos bens imobilizados também não estava sendo calculada e contabilizada, conforme determinado pela legislação contábil em vigor.

Recomendamos contabilização mensal da depreciação dos bens.

Era o que tínhamos a relatar.



Maringá, 20 de julho de 2016.



AGNALDO APARECIDO DE SOUZA
Contador Responsável - CRC-PR 038047/O-0
SÊNIOR AUDITORES INDEPENDENTES S.S
CRC-PR 004940/O-6