



A & R Auditoria

**AUDITORIA
DE
BALANÇO**

**CLUBE ESPÉRIA
EXERCÍCIO DE 2018**

- **Carta de encaminhamento**
- **Parecer da Auditoria**
- **Demonstrações Contábeis**

A&R Contadores Auditoria

Rua Damiana da Cunha, 155, sala 102-B – Santa Teresinha – CEP 02450-010
São Paulo – SP.



A & R Auditoria

CLUBE ESPERIA

A & R CONTADORES AUDITORIA S/S.

**AUDITORIA INTERNA –
DEPTO DE CONTABILIDADE
- ANÁLISE TÉCNICA DE CONSISTÊNCIA-**

PARECER



A & R Auditoria

Relatório e Parecer Técnico

A/C.

Diretoria

Reunião do Conselho Fiscal – 18/03/2019

Apresentação A&R

Prezados Senhores,

A **A & R Auditoria**, é uma empresa de assessoria empresarial que presta serviços no ramo contábil de auditoria e de gestão financeira, controle de custos, avaliação patrimonial, análises financeiras e fiscais, recuperação de impostos, entre outros serviços pertinentes à parte fiscal, tributária, legal e trabalhista. Está legalmente registrada no CRC-SP sob número 2SP 038432/O-4, e inscrita na Receita Federal sob número CNPJ 29.087.647/0001-84.

A A&R Auditoria, surgiu como braço de apoio da Rohs Organização Contábil e Assessoria Empresarial Ltda., empresa sólida e com mais de 10 anos atuando no ramo de contabilidade e assessoria a empresas, principalmente no seguimento de Entidades sem fins lucrativos e empresas do terceiro setor. Contamos também com o apoio e suporte de empresas de assessoria jurídica, fiscal, trabalhista e tributária (IOB, Econet, entre outras) empresas de renome no mercado de suporte fiscal, legal, trabalhista, tributário entre outros assuntos. Contamos ainda com a AESCON e SESCON, entidades nas quais a A & R Auditoria é associada e está registrada, além do CRC e CFC. Todas essas empresas nos fornecem em tempo real toda assessoria que precisamos para que possamos dar um perfeito atendimento e suprir todas as dúvidas que possam surgir sobre os trabalhos de auditoria.

-DA AUDITORIA CONTÁBIL –

A Auditoria interna realizada pela AR tem por objetivo a análise criteriosa dos documentos e relatórios contábeis, apurando, orientando e corrigindo, caso haja a necessidade, dos registros das movimentações financeiras do Clube Espéria ocorridas durante o exercício de 2018.

E, após este trabalho, elaborar um PARECER TÉCNICO à ser apresentado à Diretoria, Conselho Fiscal e outros órgãos de apoio à Diretoria bem como aos associados, que **RATIFIQUE a consistência das aplicações dos preceitos contábeis legais e técnicos adotados** na:

- Classificação e escrituração contábil;
- Apuração dos resultados;
- Comparação financeira entre o previsto e o realizado de acordo com o Orçamento aprovado pela Diretoria e seu Conselho Fiscal;
- Peças de Demonstração contábil e fiscal (DRE, DMPL, Fluxo de Caixa) do exercício de 2018;
- Notas explicativas.



A & R Auditoria

Não faz parte do escopo deste trabalho a CONSULTORIA financeira baseada somente nos fatos e números aqui analisados e constatados. Devido a amplitude e características das atividades desenvolvidas pelo Clube Espéria em favor dos seus associados e, considerando o seu estatuto, as decisões estratégicas sempre são discutidas em assembleias e reuniões da diretoria e os membros dos Conselhos que apoiam a administração. Contudo as origens e aplicações de recursos dependem de ações de investimentos em marketing, vendas ou locação de espaços para eventos, redução sistemática de custos e outras ações pontuais conforme a demanda e atividade a receber o investimento. Não cabe a AR, neste momento opinar ou orientar as alternativas e estratégias a serem tomadas, sem antes fazer um trabalho mais longo e profundo de levantamento das atividades e serviços necessários a curto e a longo prazo, levando em consideração as condições financeiras que o Clube atravessa, a opinião da diretoria, seus conselheiros e os associados. O parecer aqui apresentado simboliza uma "fotografia" do trabalho atual como tal é realizado.

- Dos Trabalhos Realizados:

Nossos exames foram conduzidos de acordo com as normas de auditoria aplicáveis no Brasil e compreenderam:

- (a) o planejamento dos trabalhos de pesquisa;
- (b) a constatação, das evidências e dos registros que suportam as informações pertinentes ao trabalho executado;
- (c) a avaliação das práticas e procedimentos contábeis e administrativos realizados pelos colaboradores em seus setores dentro da contabilidade;

A Auditoria, solicitou e vistoriou todos os registros de entradas e saídas de recursos materiais e financeiros, registrados na contabilidade, a saber:

- Balancetes;
- Livro Razão;
- Demonstração de Fluxo de Caixa;
- Demonstração de Resultado de Exercício;
- Demonstração de Mutação do Patrimônio Líquido;
- Balanço Patrimonial comparado (2017 e 2018);

Os materiais foram analisados nas dependências do Clube Espéria, sempre com o acompanhamento da Superintendente, a Contadora Sra. Ida Namir.

- Dos números e registros aferidos:

a) Disponibilidades Financeiras:

Foi feita a análise das contas bancárias através do livro razão e balancete e algumas dúvidas foram esclarecidas pela Sra. Ida Namir

b) As contas de investimentos e suas aplicações:

Devido ao momento financeiro que o Clube Espéria atravessa as ações de investimentos financeiros são pequenas e se constitui em recursos geridos pelos bancos que a entidade mantém conta corrente;



- c) Contas a receber:
Foram analisadas as receitas que irão se efetivar, tais como as entradas de recursos provenientes de vendas de títulos, renovações de planos de manutenção e as negociações para antecipação desses valores;
- d) Valores de receitas oriundas do contrato do Clube Espéria com a CBC:
Foram analisadas as escriturações desses valores, suas antecipações e aplicações dos recursos recebidos (despesas);
- e) Longo Prazo:
Foram analisadas as receitas que compõem o grupo de recebíveis a longo prazo (mais de 12 meses) e suas aplicações e antecipações;
- f) Imobilizado:
Auditagem das escriturações relativas ao exercício de 2018 referente às movimentações do imobilizado (compra e venda de bens, equipamentos, etc.);
- g) Contas a pagar:
Foram feitas as devidas explicações por parte da administração financeira do Clube Espéria sobre os débitos com fornecedores de bens e serviços, inclusive os funcionários. Nada se considerou relevante a ponto de merecer maiores esclarecimentos;
- h) Empréstimos:
O Clube Espéria tem hoje dois empréstimos junto aos bancos Bradesco e Santander, nos quais estão sendo administrados conforme os contratos.
- i) Impostos:
A conta de controle de Impostos requereu maior atenção devido à complexidade dos débitos e estão subdivididas em 3 grupos:

I – Impostos e obrigações a recolher no curto prazo:

Somam em dezembro de 2018, R\$ 955.081,88

Neste subgrupo estão alocadas as obrigações negociadas e parceladas e tem seu vencimento no curto prazo (até 12 meses);

É composto por Refis, INSS (parte de terceiros), FGTS, ISS, Contribuição de Sindicato e uma multa do Ministério do Trabalho

II – Impostos a Parcelar:

Somam em dezembro de 2018, R\$ 15.218.408,86

Neste subgrupo estão alocadas as obrigações sem exigibilidade imediata ou que ainda dependem de ordem judicial por integrarem processos em andamento. Pela incerteza do prazo de cobrança foram assim classificadas como obrigações realizáveis a longo prazo;

É composto por INSS, IRRF, Pis, Cofins e CSLL, e Pis sobre folha de pagamento.



A & R Auditoria

III – Impostos a Recolher:

Somam em dezembro de 2018 a quantia de R\$ 835.978,91.

Neste subgrupo estão alocadas as obrigações que estão em atraso. Pertencentes ao exercício de 2018 e que não foram recolhidas. Podem ser objeto de parcelamento se for essa a decisão ou a estratégia para contingenciar o caixa do Clube Espéria.

É composto por ISS, FGTS, IRRF, CSLL/Pis/Cofins, Pis sobre folha de pagamento INSS sobre folha e Contribuição de Sindicato.

O total de Obrigações tributárias somam **R\$ 19.896.003,68**.

Comentário da Auditoria:

Este valor, apesar de alto, pode ser negociado com os órgãos credores. Por se tratar de dívidas com a Receita Federal, na grande maioria fora da esfera de execução da Justiça Federal, ou seja, sem ainda a possibilidade de bloqueio dos bens, amenizando o impacto financeiro que causa no balanço financeiro do Clube Espéria. Alguns impostos ainda pela sua característica de informação, podem sofrer a decadência de prazo, ocasionando assim, a perda da cobrança por parte da Receita Federal.

J) Convênio CBC:

A Superintendência apurou os saldos do convênio com a CBC, passando para a auditoria as informações financeiras pertinentes aos contratos para compra de material, equipamento, contratação de recursos humanos, etc.,

k) Outras contas à Pagar:

Constituem-se de valores relativos honorários jurídicos de processos movidos pelo Clube

l) Patrimônio:

Esta conta simboliza a movimentação do exercício financeiro acrescido do Patrimônio apontado em exercícios anteriores. O resultado do balanço do ano corrente é somado ou subtraído do balanço anterior.

m) Receitas:

Foram auditadas as contas de receitas a curto e a longo prazo. As dúvidas e classificações contábeis foram analisadas e explicadas pela superintendência.

As estratégias de captação das receitas do Clube não foram levadas em consideração, uma vez que não era esse o objetivo deste trabalho.

n) Reservas para Investimentos:

Conta contábil usada para destinar uma parte da receita com vendas de planos para investimentos e contingências.

Os valores realizados desta conta são atualizados na contabilidade no primeiro dia do exercício anual.



Portanto, seguindo os critérios contábeis e de auditoria orientados pelo CFC, conselho Federal de Contabilidade, que nos pautamos para a análise acima procedemos o seguinte PARECER:

A&R AUDITORIA

Parecer da Auditoria:

Contratante: Clube Espéria

Exercício 2018

Auditores: Rogério de Oliveira – CRC 153.576

Alex Correia Paulino - CRC – 324.570

Objetivo: Contabilidade e Finanças – Clube Espéria

1. Examinamos o BALANÇO PATRIMONIAL do CLUBE ESPÉRIA encerrado em 31 de dezembro de 2018, e as respectivas Demonstrações do Resultado, bem como a PRESTAÇÃO DE CONTAS, correspondentes ao período findo naquela data, elaborados sob a responsabilidade de sua superintendente, Sra. Ida Namir, Contadora, CRC 127.972, subordinada a atual diretoria presidida pelo Sr. Dr. Osmar Monteiro. Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações contábeis.
2. Nossos exames foram conduzidos de acordo com as normas de auditoria aplicáveis no Brasil e compreenderam: (a) o planejamento dos trabalhos, considerando a relevância dos saldos, o volume de transações e os sistemas contábeis e de controles internos do Clube Espéria; (b) a constatação, com base em testes, das evidências e dos registros que suportam os valores e as informações contábeis divulgados; e (c) a avaliação das práticas e das estimativas contábeis mais representativas adotadas pela Administração do Clube, bem como da apresentação das demonstrações contábeis tomadas em conjunto.
3. Em nossa opinião, as Demonstrações Contábeis referidas no primeiro parágrafo representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do CLUBE ESPÉRIA em 31 de dezembro de 2018 e os resultados de suas operações no período findo naquela data, de acordo com práticas contábeis adotadas no Brasil.

São Paulo, 18 de março de 2019

Rogério de Oliveira – Auditor
CRC 153.576

ANEXO I

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO
2018
CLUBE ESPÉRIA**

RECEITAS

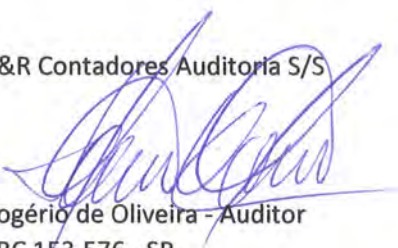
Receita Social	R\$	12.727.778,27
Receita locação/uso do €	R\$	4.615.412,26
Cursos e Eventos Sociais	R\$	1.164.281,89
Receitas Eventuais	R\$	125.804,21
TOTAL RECEITA	R\$	18.633.276,63


DESPESAS

Despesas com Pessoal	R\$	13.971.872,72
Despesas com administr	R\$	4.715.553,24
Despesas Financeiras	R\$	1.372.273,80
Eventos Sociais	R\$	277.079,13
Despesas tributárias	R\$	523.381,05
Pequenas Despesas	R\$	20.462,49
	R\$	20.880.622,43

Défict do Exercício -R\$ 2.247.345,80

A&R Contadores Auditoria S/S


Rogério de Oliveira - Auditor
CRC 153.576 - SP





A & R Auditoria

ANEXO I

BALANÇO PATRIMONIAL

<u>ATIVO</u>	2018	<u>PASSIVO</u>	2018
Circulante		Circulante	
Caixa e Bancos	R\$ 722.097,81	Fornecedores	R\$ 980.270,91
Curto Prazo	R\$ 8.930.711,67	Obrigações a pagar	R\$ 5.696.884,16
Outras disponibilidades	R\$ 4.320.888,97	TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	R\$ 6.677.155,07
TOTAL ATIVO CIRCULANTE	R\$ 13.973.698,45	EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	
Não Circulante		Obrigações tributárias	R\$18.104.942,89
Planos a receber	R\$ 6.978.276,69	Contas a pagar	R\$ 347.258,62
Outros créditos	R\$ 1.485.759,54	Antecipações de Receitas	R\$15.333.815,07
TOTAL NÃO CIRCULANTE	R\$ 8.464.036,23	TOTAL PASSIVO LONGO PRAZO	R\$33.786.016,58
ATIVO PERMANENTE	R\$ 26.535.967,95	PATRIMONIO	
		Patrimonio Social	R\$ 6.626.624,51
		Reservas de Investimentos	R\$ 4.131.252,27
			R\$10.757.876,78
		DEFICIT DO EXERCÍCIO	-R\$ 2.247.345,80
TOTAL ATIVO	R\$ 48.973.702,63	TOTAL PASSIVO	R\$ 48.973.702,63

A&R Contadores Auditoria S/S


Rogério de Oliveira - Auditor
CRC 153.576