



## RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES

Ilmos. Srs. Diretores do  
Operário Ferroviário Esporte Clube.  
Ponta Grossa – PR

Examinamos as Demonstrações Contábeis individuais do OPERÁRIO FERROVIÁRIO ESPORTE CLUBE, que compreendem o Balanço Patrimonial em 31 de dezembro de 2.021 e as respectivas Demonstrações do Resultado, das Mutações do Patrimônio Líquido e dos Fluxos de Caixa para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais Notas Explicativas.

Responsabilidade da Administração sobre as Demonstrações Contábeis - A Administração do OPERÁRIO FERROVIÁRIO ESPORTE CLUBE é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas Demonstrações Contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às entidades desportivas e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração das Demonstrações Contábeis livres de distorções relevantes, independentemente se causada por fraude ou erro.

Responsabilidade dos Auditores Independentes - Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas Demonstrações Contábeis com base em nossa auditoria, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas pelos auditores e que a auditoria seja planejada e executada com o objeto de obter segurança razoável de que as Demonstrações Contábeis estão livres de distorção relevante. Uma auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para obtenção de evidências a respeito dos valores e divulgações apresentados nas Demonstrações Contábeis. Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante nas Demonstrações Contábeis. Nessa avaliação de riscos, o auditor considera os controles internos relevantes para a elaboração e adequada apresentação das Demonstrações Contábeis da Entidade, para planejar os procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não para fins de expressar uma opinião sobre a eficácia desses controles internos da Entidade. Uma

# CMS ORGANIZAÇÃO CONTABIL

Rua Rodolfo Serzedelo, 1126 Uvaranas – Ponta Grossa – Pr – CEP 84020-410

Telefone – (042) 99978-2394 - e-mail: – claudedir@czepula.com.br



auditoria inclui, também, a avaliação da adequação das práticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis feitas pela administração, bem como a avaliação da apresentação das Demonstrações Contábeis tomadas em conjunto. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Opinião - Em nossa opinião, as Demonstrações Contábeis anteriormente referidas, apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do OPERÁRIO FERROVIÁRIO ESPORTE CLUBE em 31 de dezembro de 2.021, o desempenho de suas operações e os seus Fluxos de Caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às entidades desportivas. Outros Assuntos - As Demonstrações Contábeis do OPERÁRIO FERROVIÁRIO ESPORTE CLUBE, levantadas em 31.12.2020, foram por nós auditadas. A conclusão dos exames de auditoria resultou na emissão do nosso Parecer sem ressalvas.

Ponta Grossa, 20 de maio de 2.022.

Claudedir Moreira da Silva  
Contador – Auditor Responsável  
CRC/PR 32.922/O-2



Ponta Grossa, 20 de maio de 2022.

Ilmos. Senhores  
Membros da Diretoria do  
Operário Ferroviário Esporte Clube  
Ponta Grossa – PR

Encaminhamos nosso Relatório de Auditoria sobre os trabalhos realizados nas Contas Patrimoniais Ativas e Passivas e por extensão as Contas de Resultado. Este relatório deve ser de uso restrito do OPERÁRIO FERROVIÁRIO ESPORTE CLUBE. Sua utilização para outros fins, que não o interno, é de inteira responsabilidade dessa administração.

Examinamos e avaliamos as demonstrações financeiras do **OPERÁRIO FERROVIÁRIO ESPORTE CLUBE**, apresentadas em 31 de dezembro de 2021. Nosso trabalho consistiu na verificação da contabilidade, seus controles, mapas de conciliação e consistência dos valores apresentados no Balanço encerrado em 31 de dezembro de 2021, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

#### **Responsabilidade da administração sobre as demonstrações financeiras**

A administração do **OPERÁRIO FERROVIÁRIO ESPORTE CLUBE** é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, assim como pelos controles internos que a empresa, determinou como necessários para permitir a elaboração das demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

#### **Responsabilidade dos auditores**

Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações financeiras com base em nossa avaliação, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de contabilidade. Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas pelos auditores e que a auditoria seja planejada e executada com o objetivo de obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras estão livres de distorções relevantes.



Uma auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para obtenção de evidência a respeito dos valores e divulgações apresentados nas demonstrações financeiras. Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro. Nessa avaliação de riscos, o auditor considera os controles internos relevantes para a elaboração e a adequada apresentação das demonstrações financeiras da instituição para planejar os procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não para expressar uma opinião sobre a eficácia dos controles internos adotados pela empresa. Uma auditoria inclui também a avaliação da adequação das práticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis feitas pelo **OPERÁRIO FERROVIÁRIO ESPORTE CLUBE**, bem como a avaliação da apresentação das demonstrações financeiras e notas explicativas.

Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Permanecemos ao inteiro dispor de V. Sas. para quaisquer esclarecimentos.



CLAUDECIR MOREIRA DA SILVA

Auditor Independente

Contador CRC/PR 32.922/O-2



## I. RELATÓRIO DESCRITIVO

### 1 – CAIXA

O saldo contábil do caixa apresentado no balanço foi de R\$4.110,29

De acordo com as informações coletadas, o boletim de caixa apresenta um valor fixo de R\$50,00 (cinquenta reais) é utilizado pelo setor social do clube para recebimento de mensalidade de associados e pagamento de obrigações de pequeno valor.

Caixa Setor Futebol R\$ 5,15

Caixa Setor Social R\$4.105,14

Total saldo em caixa R\$4.110,29

Observamos que o maior volume de transações é o recebimento das mensalidades dos associados cujo valor recebido é depositado na conta do Sicredi 10178-1.

### 2 – BANCOS CONTA MOVIMENTO

Confrontamos o saldo contábil com os extratos fornecidos pelas instituições financeiras.

2.1) – Conta 2783-9 Banco Bradesco	Resultado satisfatório
2.2) - Conta 10178-8 Sicredi	Resultado satisfatório
2.3) – Conta 69959-4 Sicredi	Resultado satisfatório
2.4) – Conta 102355-1 Banco do Brasil S/A	Resultado satisfatório
2.5) – Conta 112414-5 Banco do Brasil S/A	Resultado satisfatório
2.6) - Conta 113527-9 Banco do Brasil S/A	Resultado satisfatório
2.7) – Conta 102355-1 Banco do Brasil S/A	Resultado satisfatório
2.8) - Conta 116034-6 Banco do Brasil S/A	Resultado satisfatório

Resumo das contas dos bancos – exercício 2021			
Banco	Saldo Contábil	Saldo Bancário	Diferença
Bradesco - 2783-9	1,00	1,00	0,00
Sicredi – 10178-8	1,00	1,00	0,00
Sicredi – 69959-4	25.340,32	25.340,32	0,00
Total	25.342,32	25.342,32	0,00

# CMS ORGANIZAÇÃO CONTABIL

Rua Rodolfo Serzedelo, 1126 Uvaranas – Ponta Grossa – Pr – CEP 84020-410  
Telefone – (042) 99978-2394 - e-mail: - claudedir@czepula.com.br



## 3 – APLICAÇÕES FINANCEIRAS

Confrontamos o saldo contábil com os extratos fornecidos pelas instituições financeiras e o resultado foi satisfatório.

Conta 101788 - Sicredinvest CDI	1.386.520,66
Bradesco Invest Facil	81.837,71
Conta 699594 - Sicredinvest	50.323,26
Total	1.518.681,63

Banco do Brasil S/A – 112414-5 Mesp	0,00
Banco do Brasil S/A – Aplicação BB Di Agil	156,26
Banco do Brasil S/A – Poupança Ouro – Mesp	276.220,02
Total	276.376,28

Banco do Brasil S/A – 113527-9 Mesp	0,00
Banco do Brasil S/A – Poupança Ouro – Mesp	2.106.816,05
Total	2.106.816,05

Banco do Brasil S/A – 116034-6 Mesp	0,00
Banco do Brasil S/A – Poupança Ouro – Mesp	383.472,23
Total	383.472,23

## 4 - CONTAS A RECEBER

A partir do exercício de 2020 a entidade passou a adotar o regime de caixa para reconhecimento das receitas.

Desta forma a entidade deixou de registrar na conta de valores a receber os patrocínios, as propagandas e as mensalidades, reconhecendo as receitas apenas quando do seu recebimento.

## 5 – ADIANTAMENTO A FUNCIONÁRIOS

### 5.1 – ADIANTAMENTO DE SALÁRIOS

O saldo desta rubrica se refere a valores que são adiantado aos atletas profissionais que ainda não possuem uma pessoa jurídica constituída.

Estes valores ficarão em aberto até que seja constituída uma pessoa jurídica em nome do atleta e este possa emitir as notas fiscais de prestação de serviço.

Verificamos que a entidade mantém um controle efetivo dos valores devido por cada atleta profissional, muito embora não conste a data em que foi concedido o adiantamento.



Resultado dos controles mostrou-se satisfatório, entretanto sugerimos que seja colocado a data em que o atleta recebeu o adiantamento para que seja possível exercer um controle mais efetivo sobre os valores a receber.

### **5.1 – ADIANTAMENTO DE FÉRIAS**

O saldo desta rubrica refere-se ao saldo das férias pagas em dezembro/2021 que ainda não foram descontadas em folha de pagamento. Como o período de gozo termina em janeiro/2022 o saldo das férias será descontado no mês de encerramento das férias.

Resultado satisfatório.

### **6 – IMOBILIZADO**

O grupo está composto das seguintes contas:

Conta	Saldo 2020	Acréscimo	Baixas	Saldo 2021
Máquina e equipamento	11.500,00	114.048,55	0,00	125.548,55
Campo de futebol suíço	168.754,65	0,00	0,00	168.754,65
Terrenos	15.000.000,00	0,00	0,00	15.000.000,00
Computador e periférico	0,00	13.598,90	0,00	13.598,90
Total	15.180.254,65	127.647,45	0,00	15.307.902,10

### **7 – DEPRECIAÇÃO ACUMULADA**

Realizamos verificações no cálculo da depreciação e constatamos que está sendo utilizada a taxa de 20% ao ano. Resultado satisfatório.

### **8 – FORMAÇÃO DE ATLETAS**

Os gastos relacionados diretamente com a formação de atletas das categorias de base (alojamento, alimentação, transporte, educação, vestuário, assistência médica, etc.) devem ser registrados em uma conta específica.

Estes gastos estão relacionados com o Projeto Mesp 1509859-16 do Ministério do Esporte para formação dos atletas da base.

Confrontamos com a Nota Explicativa nº 6 e 8 e o resultado foi satisfatório.

### **9 – FORNECEDORES**

No exercício de 2020 a entidade passou a adotar o regime de caixa para reconhecimento das receitas e despesas.

# CMS ORGANIZAÇÃO CONTABIL

Rua Rodolfo Serzedelo, 1126 Uvaranas – Ponta Grossa – Pr – CEP 84020-410  
Telefone – (042) 99978-2394 - e-mail: - claudedir@czepula.com.br



Desta forma, a partir daquele exercício, a entidade deixou de registrar os custos e despesas com contrapartida na conta de fornecedores reconhecendo os custos e as despesas no momento da sua quitação, por regime de caixa.

## 10 – PIS SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO

13º. Salário 2ª. Parcela	1.664,67
Dezembro/2021	5.146,39
Total	6.811,06
Guia recolhida em 20/01/22	6.811,06

Resultado satisfatório.

## 11 – IRRF A RECOLHER

Confrontamos o saldo contábil desta rubrica no valor de R\$82.406,77 com a guia recolhida em 20/01/2022 no valor de R\$81.777,33, no código 0561 e mais o valor de R\$180,40 no código 0588 e identificamos uma diferença no valor de R\$449,04 que constatamos ser o IRRF sobre a rescisão de contrato de trabalho de Gustavo Coutinho Silva Lopes quitada em 07/01/2022, que deverá ser recolhido em fevereiro/2022.

Apurado na Folha	IRRF à Pagar	Contabilizado	IRRF à Pagar
Funcionários 13º. Salário	42.932,19	Conta OFEC	82.406,77
Funcionários Dez/2021	38.845,14	IRRF s/rescisão	(449,04)
Autônomos Dez/2021	180,40		
Total	81.957,73	Total	81.957,73

Código	Valor recolhido
0561 - IRRF trabalho assalariado	81.777,33
0588 - IRRF trabalho sem vinculo	180,40
0561 – IRRF s/rescisão jan/2022	449,04
Total	82.406,77

## 12 – INSS A RECOLHER

Confrontamos o saldo contábil da rubrica INSS a recolher no valor de R\$51.206,83 com os valores apresentados na folha de pagamento, juntamente com os valores retidos na nota fiscal 3384 da Empresa de Transportes PGTur Ltda e com a guia recolhida em 20/01/2022 e o resultado foi satisfatório.



## 13 – FGTS A RECOLHER

Confrontamos o saldo contábil da rubrica FGTS a recolher no valor de R\$28.760,39 com a guia recolhida em 07/01/2021 e o resultado foi satisfatório.

## 14 – FGTS PARCELAMENTO DE DIVIDA ATIVA

Em nossas verificações constatamos que houve a segregação dos valores em contas distintas e que a dívida ativa do FGTS está reconhecida no balanço em curto e longo prazo, atualizados pelo valor da parcela recolhida em dezembro/2021. Resultado satisfatório.

## 15 – IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR

Confrontamos o saldo contábil com as guias recolhidas em Janeiro/2022 e o resultado mostrou-se satisfatório.

## 16 - IPTU PARCELAMENTO A PAGAR

O saldo contábil desta rubrica se refere ao parcelamento do IPTU e Alvará. Os valores foram reconhecidos a curto e longo prazo e atualizados pelo valor da parcela recolhida em dezembro/2021. Resultado Satisfatório.

## 17 – SALÁRIOS A PAGAR

O saldo desta rubrica ao final do exercício de 2021 apresentava o valor de:

R\$69.928,82 - da rubrica Salário à pagar

R\$82.802,68 - da rubrica Rescisões a pagar

R\$ 2.878,84 – a rubrica Terceiros a pagar

R\$155.607,34 – sub - total

R\$ 23.691,95 - da rubrica Salário à pagar

R\$179.299,29 – total de salários a pagar

Realizamos verificações e constatamos que o valor representa o líquido da folha de pagamento de 12/2021.

Resultado satisfatório.

## 18 – PROJETO OPERARIO – MESP 1509859-16

Este grupo de contas estão relacionados com o Projeto Mesp 1509859-16 do Ministério do Esporte para formação dos atletas da base.



Se refere aos gastos necessários para a formação de atletas das categorias de base (salários e encargos, alojamento, alimentação, transporte, educação, vestuário, assistência médica, etc.) e estão registrados em contas específicas.

Verificamos que a entidade mantém controles específicos e rubricas específicas para controle e manutenção das atividades relacionadas ao Projeto Operário Mesp.

Analizamos as contas bancárias mantidas em separado juntamente com as obrigações de curto prazo bem como a sua realização como despesa durante o exercício.

A entidade demonstrou zelo no controle dos numerários recebidos a título de incentivo ao esporte e o resultado mostrou-se satisfatório,

## **19 – RESULTADO DO EXERCÍCIO 2021**

O resultado do exercício de 2021 foi um DEFICIT no valor de R\$2.267.705,15 (dois milhões duzentos e sessenta e sete mil setecentos e cinco reais e quinze centavos).

## **20 – BALANÇO PATRIMONIAL E DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

O conjunto completo de demonstrações contábeis inclui:

- (a) balanço patrimonial ao final do período;
- (b) demonstração do resultado do período;
- (c) demonstração das mutações do patrimônio líquido do período;
- (d) demonstração dos fluxos de caixa do período;
- (e) demonstração do valor adicionado do período, conforme Pronunciamento Técnico CPC 09 – Demonstração do Valor Adicionado, se exigido legalmente ou por algum órgão regulador ou mesmo se apresentada voluntariamente;
- (f) notas explicativas, compreendendo um resumo das políticas contábeis significativas e outras informações explanatórias; e
- (g) balanço patrimonial no início do período mais antigo comparativamente apresentado quando a entidade aplica uma política contábil retroativamente ou procede à reapresentação de itens das demonstrações contábeis, ou ainda quando procede à reclassificação de itens de suas demonstrações contábeis.

O Balanço Patrimonial deve se apresentado de maneira sintética evidenciando os valores que compõe os grupos de contas, demonstrando o ano de 2020 em comparação com 2021.



## **21 – DCTF – DECLARAÇÃO DE CONTRIBUIÇÃO E TRIBUTOS FEDERAIS**

Realizamos verificações nas DCTF do exercício de 2021 e pudemos observar que estão sendo declarados corretamente e dentro dos prazos legais.

## **22 – ECD – ESCRITURAÇÃO CONTABIL DIGITAL**

Em nossas verificações constatamos que a empresa entregou dentro do prazo legal a ECD – Escrituração Contábil Digital mesmo não estando obrigada por lei a fazê-lo.

## **23 – ECF – ESCRITURAÇÃO FISCAL DIGITAL**

Em nossas verificações constatamos que a empresa entregou dentro do prazo legal a ECF – Escrituração Fiscal Digital que é a demonstração que substitui a DIPJ – Declaração de Imposto de Renda da Pessoa Jurídica, do exercício de 2020 conforme recibo com data de 05/07/2021, mas que ainda não entregou a ECF do exercício de 2021, porém ainda está dentro do prazo e poderá ser entregue até 31/08/2022.

## **24 – AÇÕES TRABALHISTAS COM DEPOSITO JUDICIAL**

A nota explicativa nº 12 esclarece que a entidade não é parte envolvida em processos trabalhistas.

## **25 – ESTOQUE DE MATERIAL ESPORTIVO E DA LOJA**

Não encontramos na contabilidade nenhuma rubrica relacionada aos materiais comercializados na Loja do Clube ou materiais utilizados pelos atletas profissionais ou em formação.

Ainda não encontramos registros concernentes à regularização da Loja do Clube. Alertamos para o fato de que a falta do CNPJ, certificado de bombeiro, do alvará de funcionamento municipal e da inscrição estadual, deixa a entidade exposta a fiscalização visto que são comercializadas mercadorias sem a emissão de notas fiscais de venda e consequentemente sem o recolhimento do ICMS e de outros impostos.

## **26 - OBSERVAÇÕES GERAIS**

Solicitamos uma CND-Conjunta da Secretaria da Receita Federal e não foram detectadas pendências, sendo que a CND foi emitida em 04/05/2022.

# CMS ORGANIZAÇÃO CONTABIL

Rua Rodolfo Serzedelo, 1126 Uvaranas – Ponta Grossa – Pr – CEP 84020-410  
Telefone – (042) 99978-2394 - e-mail: – claudecir@czepula.com.br



Solicitamos também um CRF-FGTS e não havia pendências a recolher, sendo que a informação foi obtida em 06/05/2022.

Salientamos que outras rubricas, documentos, controles e informações foram verificadas, porém relatamos aquelas de maior relevância com o objetivo de alertar e colaborar com a diretoria na condução dos trabalhos junto a sua entidade.

Os ajustes e reclassificações sugeridos tiveram por fim adequar os saldos contábeis da empresa aos princípios fundamentais de contabilidade, melhorando, desta forma, sua apresentação patrimonial, financeira e econômica.

Este é o relatório.

Ponta Grossa, 20 de maio de 2022.



CLAUDECIR MOREIRA DA SILVA  
Contador CRC-PR 32.922/O-2  
Auditor Responsável