



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 2.020 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: - claudecir@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 2.020, 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 31.12.2019, foram por nós auditadas. A conclusão dos exames de auditoria resultou na emissão do nosso Parecer sem ressalvas.

Ponta Grossa, 30 de abril de 2.021.

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

CMS ORGANIZAÇÃO CONTABIL

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



Ponta Grossa, 30 de abril de 2021.

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 2020. 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 2020, 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.

CMS ORGANIZAÇÃO CONTABIL

Rua Rodolfo Serzedelo, 1126 Uvaranas – Ponta Grossa – Pr – CEP 84020-410
Telefone – (042) 3226-5092 - e-mail: – claudécir@czepula.com.br



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

CMS ORGANIZAÇÃO CONTABIL

Rua Rodolfo Serzedelo, 1126 Uvaranas – Ponta Grossa – Pr – CEP 84020-410
Telefone – (042) 3226-5092 - e-mail: - claudecir@czepula.com.br



I. RELATÓRIO DESCRITIVO

1 – CAIXA

O saldo contábil do caixa apresentado no balanço foi de R\$3.665,77

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.

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 112414-5 Banco do Brasil S/A	Resultado satisfatório
2.5) – Conta 107609-4 Banco do Brasil S/A	Resultado satisfatório
2.6) – Conta 113527-9 Banco do Brasil S/A	Resultado satisfatório

Resumo das contas dos bancos – exercício 2020			
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	12.604,76	12.604,76	0,00
Banco do Brasil S/A – 112414-5	0,00	0,00	0,00
Total	12.606,76	12.606,76	0,00

3 – APLICAÇÕES FINANCEIRAS

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

Conta 101788 - Sicredinvest CDI	2.144.874,22
Conta 101788 - Sicredinvest Automático	74.527,47
Bradesco Invest Facil	980,54
Conta 699594 - Sicredinvest	25.069,57
Total	2.245.451,80

CMS ORGANIZAÇÃO CONTABIL

Rua Rodolfo Serzedelo, 1126 Uvaranas – Ponta Grossa – Pr – CEP 84020-410
Telefone – (042) 3226-5092 - e-mail: – claudecir@czepula.com.br



Banco do Brasil S/A – 112414-5 Mesp	0,00
Banco do Brasil S/A – Aplicação BB Di Agil	136.480,03
Banco do Brasil S/A – Poupança Ouro – Mesp	721.534,25
Total	858.014,28

Banco do Brasil S/A – 113527-9 Mesp	0,00
Banco do Brasil S/A – Poupança Ouro – Mesp	915.311,25
Total	915.311,25

4 - CLIENTES A RECEBER

No exercício de 2020 a entidade passou a adotar o regime de caixa para reconhecimento das receitas e despesas diferentemente do exercício de 2019 que era utilizado o regime de competência.

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.

4.1 – Empréstimo OFEC – Projeto Mesp

Em nossas verificações constatamos que as folhas de pagamento da entidade são elaboradas de forma separada por centro de custo, sendo Futebol, Projeto e Social, assim como a apuração dos encargos incidentes sobre a folha de pagamento.

Ocorre que em 2020 não foi possível realizar a separação dos encargos (INSS, PIS e FGTS) em guias distintas por centro de custo e portanto foi realizada a quitação de todos os encargos em uma única guia e em uma única conta bancária.

O valor de R\$135.912,05 se refere aos encargos de INSS, PIS e FGTS dos projetos Mesp, que foram quitados com a conta bancária principal da entidade quando o correto deveria ser realizar a quitação utilizando a conta bancária do Projeto Mesp.

Verificamos que o projeto contempla o pagamento dos salários e mais os encargos sobre a folha.

Fomos informados que já estão sendo tomadas as providências para encontrar uma forma de recuperar os valores pagos e efetuar a regularização e que a partir de 2021 as guias já estão sendo elaboradas separadamente por centro de custo.

5 - 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.

CMS ORGANIZAÇÃO CONTABIL

Rua Rodolfo Serzedelo, 1126 Uvaranas – Ponta Grossa – Pr – CEP 84020-410
Telefone – (042) 3226-5092 - e-mail: - claudedir@czepula.com.br



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. Resultado dos controles mostrou-se satisfatório.

6 – IMOBILIZADO

O grupo está composto das seguintes contas:

Conta	Saldo 2019	Acréscimo	Baixas	Saldo 2020
Máquina e equipamento	0,00	11.500,00	0,00	11.500,00
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
Total	15.168.754,65	11.500,00	0,00	15.180.254,65

7 – DEPRECIÇÃO 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 diferentemente do exercício de 2019 que era utilizado o regime de competência.

Desta forma 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.

CMS ORGANIZAÇÃO CONTABIL

Rua Rodolfo Serzedelo, 1126 Uvaranas – Ponta Grossa – Pr – CEP 84020-410
Telefone – (042) 3226-5092 - e-mail: - claudedir@czepula.com.br



10 – PIS SOBRE FOLHA DE PAGAMENTO

De acordo com a folha de pagamento da 2ª. Parcela do 13º. Salário o valor do Pis deveria ser de R\$1.727,41 e sobre a folha de pagamento de dezembro/2020 deveria ser de R\$6.378,04 compondo assim o valor de R\$8.105,45 a recolher em 25/01/2021.

Em nossas verificações identificamos que o valor do Pis recolhido em DARF na data de 12/01/2021 foi de R\$8.105,45.

Resultado satisfatório.

11 – IRRF A RECOLHER

Confrontamos o saldo contábil desta rubrica no valor de R\$117.398,01 juntamente com a rubrica IRRF a recolher-Projeto no valor de R\$1.080,05 que juntas importam em R\$118.478,06 em 31/12/2020 com a guia recolhida em 20/01/2021 no valor de R\$119.113,88, no código 0561 e mais o valor de R\$151,96 no código 0588 e identificamos uma diferença no valor de R\$787,78.

Apurado na Folha	IRRF à Pagar	Contabilizado	IRRF à Pagar
Funcionários 13º. Salário	39.067,54	Conta OFEC	117.398,01
Funcionários Dez/2020	78.308,09	Conta Projeto	1.080,05
Autônomos Dez/2020	0,00		
Total	117.375,63	Total	118.478,06

Código	Valor recolhido
0561 - IRRF trabalho assalariado	119.113,88
0588 - IRRF trabalho sem vinculo	151,96
Total	119.265,84

12 – INSS A RECOLHER

Confrontamos o saldo contábil da rubrica INSS a recolher no valor de R\$56.442,52 em conjunto com a rubrica INSS a pagar – Projeto no valor de R\$6.056,53 que juntas somam R\$62.499,05 com a guia recolhida em 20/01/2021 no valor de R\$62.499,05

Resultado satisfatório.

13 – FGTS A RECOLHER

Confrontamos o saldo contábil da rubrica FGTS a recolher no valor de R\$50.527,44 em conjunto com a conta FGTS a pagar - Projeto no valor de R\$3.405,87 que juntas somam R\$53.933,31 em 31/12/2020 com a guia recolhida em 07/01/2020 no valor de R\$53.933,82 e identificamos uma diferença no valor de R\$0,51

CMS ORGANIZAÇÃO CONTABIL

Rua Rodolfo Serzedelo, 1126 Uvaranas – Ponta Grossa – Pr – CEP 84020-410
Telefone – (042) 3226-5092 - e-mail: - claudecir@czepula.com.br



Apurado na Folha	FGTS	Contabilizado	FGTS
Funcionários 13º. Salário	12.676,86	Conta OFEC	50.527,44
Funcionários Dez/2019	41.256,47	Conta Projeto	3.405,87
Total	53.933,33	Total	53.933,31

Guia	Valor recolhido
GRF – 07/01/2021	53.933,82

Conforme demonstrado apuramos diferença tanto na provisão da folha de pagamento em relação ao saldo a recolher assim como entre o valor provisionado e o valor recolhido.

14 – FGTS PARCELAMENTO DE DIVIDA ATIVA

Em nossas verificações constamos 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/2020. Resultado satisfatório.

15 – IMPOSTOS RETIDOS A PAGAR

Confrontamos o saldo contábil com as guias recolhidas em Janeiro/2021 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/2020. Resultado Satisfatório.

17 – SALÁRIOS A PAGAR

O saldo desta rubrica ao final do exercício de 2020 apresentava o valor de:

R\$327.847,34 - da rubrica Salário à pagar

R\$ 16.958,46 - da rubrica Salários a pagar – Projeto

R\$344.805,80 – total

Realizamos verificações e constatamos que o valor representa o líquido da folha de pagamento de 12/2020.

Resultado satisfatório.

CMS ORGANIZAÇÃO CONTÁBIL

Rua Rodolfo Serzedelo, 1126 Uvaranas – Ponta Grossa – Pr – CEP 84020-410
Telefone – (042) 3226-5092 - e-mail: – claudecir@czepula.com.br



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.

Analisamos 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 2020

O resultado do exercício de 2020 foi um SUPERAVIT no valor de R\$565.771,82 (Quinhentos e sessenta e cinco mil setecentos e setenta e um reais e oitenta e dois 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 2019 em comparação com 2020.

CMS ORGANIZAÇÃO CONTABIL

Rua Rodolfo Serzedelo, 1126 Uvaranas – Ponta Grossa – Pr – CEP 84020-410
Telefone – (042) 3226-5092 - e-mail: - claudedir@czepula.com.br



21 – DCTF – DECLARAÇÃO DE CONTRIBUIÇÃO E TRIBUTOS FEDERAIS

Realizamos verificações nas DCTF do exercício de 2020 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 ainda não entregou a ECF – Escrituração Fiscal Digital que é a demonstração que substitui a DIPJ – Declaração de Imposto de Renda da Pessoa Jurídica, porém ainda está dentro do prazo e poderá ser entregue até 30/06/2021.

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 09/04/2021.

Solicitamos também um CRF-FGTS e não havia pendências a recolher, sendo que a informação foi obtida em 22/04/2021.

CMS ORGANIZAÇÃO CONTABIL

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

Telefone – (042) 3226-5092 - e-mail: - claudedir@czepula.com.br



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, 30 de abril de 2021.

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