



OPERÁRIO FERROVIÁRIO ESPORTE CLUBE

▶ CAMPEÃO BRASILEIRO - SÉRIE C 2018 ◀

www.operarioferroviario.com.br



PARECER DO CONSELHO FISCAL SOBRE A PRESTAÇÃO DE CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2017 E 2018

I. INTRODUÇÃO

Inicialmente cumpre destacar que o presente Conselho Fiscal, mandato 2019-2020, apreciou as contas do exercício 2018 e também as contas do exercício 2017, uma vez que o Conselho Fiscal anterior, o Conselho Deliberativo e o Conselho Diretor olvidaram-se desse mister.

Pois bem. Avaliou-se as Demonstrações Contábeis do OPERÁRIO FERROVIÁRIO ESPORTE CLUBE, compostas por: BALANÇO PATRIMONIAL; DEMONSTRAÇÃO DO SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO; DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA; DEMONSTRAÇÃO DE ORIGENS E APLICAÇÕES DE RECURSOS; DEMONSTRAÇÕES DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO SOCIAL; e NOTAS EXPLICATIVAS, elaboradas pelo Contador Sr. GELSON ALFREDO HILGEMBERG, devidamente inscrito no CRC.

Para fundamentar referido parecer e a fim de cumprir ao disposto na legislação nacional vigente foi contratada o Escritório CMS CONTABILIDADE EIRELI, estabelecido na Rua Joaquim de Paula Xavier, 191, Vila Estrela, nesta cidade de Ponta Grossa/PR, CEP 84050-000, cujo responsável técnico AUDITOR INDEPENDENTE foi o contador CLAUDECIR MOREIRA DA SILVA, devidamente inscrito no CRC/PR 39.922/O-2, cujo documento instruiu o presente parecer e fica devidamente arquivado na Secretaria do clube, podendo ser acessado por qualquer sócio.

II. ANÁLISE

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas seguindo a legislação em vigor, observando as disposições das Normas brasileiras de Contabilidade e do Conselho Federal e Contabilidade.

III. RELATÓRIO

1 – CAIXA

O saldo contábil do caixa no início do exercício de 2107 estava negativo em R\$37.116,31 e no final do mesmo exercício o saldo estava negativo em R\$20.938,56.

[Handwritten signatures and initials]





OPERÁRIO FERROVIÁRIO ESPORTE CLUBE

▶ CAMPEÃO BRASILEIRO - SÉRIE C 2018 ◀

www.operarioferroviario.com.br



Esta é uma situação bem anormal devido ao fato de que se a empresa não tinha condições financeira para liquidar suas obrigações, muito provavelmente alguém emprestou os recursos financeiros para que a entidade continuasse a realizar suas movimentações financeiras.

Sugerimos que o saldo negativo do caixa seja transferido para o passivo em uma conta de empréstimo para eliminar este saldo negativo.

O saldo contábil da conta Caixa encerrou o mês de dezembro de 2018 com o valor de R\$15.824,99 (quinze mil oitocentos e vinte e quatro reais e noventa e nove centavos) e de alguma forma os valores negativos do exercício de 2017 foram liquidados e/ou consumidos.

Após nossa orientação houve a reclassificação de alguns valores e o saldo de caixa foi zerado no exercício de 2017 e em 2018 ficou com R\$15.824,99

Não foi possível confrontarmos o saldo contábil com o saldo do boletim de caixa e o resultado de nossa avaliação fica prejudicada.

2 – BANCOS CONTA MOVIMENTO

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

1 - Conta 10178-8 Sicredi

a) Identificamos que o saldo contábil final do exercício de 2016 era de R\$1.215,90 positivos enquanto que o saldo que consta no extrato fornecido pelo banco era de R\$39.401,52 negativos. Ocorreu aqui uma diferença de R\$40.617,42 que deveriam estar contabilizados no grupo do Passivo Circulante como obrigações a pagar.

b) Identificamos que o saldo contábil final do exercício de 2017 era de R\$2,13 negativos. Embora o saldo contábil estivesse de acordo com o valor encontrado no extrato fornecido pelo banco, seu lançamento está incorreto pois deveria estar contabilizado no grupo do Passivo Circulante como obrigação a pagar.

c) Confrontamos o saldo contábil do exercício findo em 31/12/2018 com o extrato fornecido pelo banco e o resultado foi satisfatório pois ambos apresentavam o mesmo valor.

2 – Conta 69959-4 Sicredi

a) Em nossas verificações identificamos que o saldo contábil final do exercício de 2016 era de R\$4.535,67 positivo enquanto que o que consta no extrato fornecido pelo banco era de R\$14,20 positivo. Ocorreu nesta rubrica uma diferença no valor de R\$4.521,47 que não identificada por não fazer parte do período em análise.





OPERÁRIO FERROVIÁRIO ESPORTE CLUBE

▶ CAMPEÃO BRASILEIRO - SÉRIE C 2018 ◀

www.operarioferroviario.com.br



b) No exercício de 2017 identificamos que o saldo contábil final era de R\$0,00 enquanto que o saldo que constava no extrato bancário era de R\$2,23

c) Constatamos também que muito embora houvesse movimentação nesta conta conforme comprovado pelos extratos bancários do exercício de 2017 esta movimentação não foi registrada na contabilidade.

d) No final do exercício de 2018 o saldo contábil era de R\$0,00 enquanto que o saldo do extrato bancário era de R\$25,68 e da mesma forma que em 2017 a movimentação apresentada no extrato bancário não foi registrada na contabilidade.

e) Em verificação nos extratos identificamos a existência de lançamentos de liberação de empréstimo e pagamentos de parcela de empréstimo bem como depósitos e retiradas e as respectivas tarifas bancárias que não foram escrituradas.

Ressaltamos que a falta de escrituração dos valores desta conta bancária pode ocasionar a alteração no resultado do exercício da entidade.

3 – Conta 2783-9 Banco Bradesco

a) Identificamos que o saldo contábil final do exercício de 2016 era de R\$0,00 enquanto que o saldo que consta no extrato fornecido pelo banco era de R\$888,90 **negativos**. Ocorreu aqui uma diferença de R\$888,90 que deveriam estar contabilizados no grupo do Passivo Circulante como obrigações a pagar.

b) No exercício de 2017 identificamos que o saldo contábil final era de R\$0,00 e que conferia com o valor que consta no extrato bancário na data de 31/12/2017.

c) No exercício de 2018 identificamos que o saldo contábil final era de R\$2.923,58 e no extrato bancário constava o valor de R\$1,00

Por amostragem verificamos os lançamentos contábeis com os lançamentos do extrato bancário e constatamos que foram escriturados diretamente na conta caixa.

4 – Conta 93409-7 Sicredi

a) No exercício de 2017 constatamos houve movimentação nesta conta conforme comprovado pelos extratos bancários do exercício de 2017 e esta movimentação não foi registrada na contabilidade.

b) No exercício de 2018 o saldo inicial deveria ser R\$199,67 conforme consta no extrato bancário mas era de R\$0,00 e no final do exercício deveria ser R\$275,41 conforme o extrato mas era de R\$0,00.

Resumo das contas dos bancos – exercício 2018			
Banco	Saldo Contabil	Saldo Bancário	Diferença
Sicredi – 10178-8	19.227,07	17.227,07	0,00
Sicredi – 69959-4	0,00	25,68	25,68
Bradesco -2783-9	2.923,58	1,00	2.922,58
Sicredi – 93709-7	0,00	275,41	275,41
Total	22.150,65	17.529,16	3.223,67





OPERÁRIO FERROVIÁRIO ESPORTE CLUBE

▶ CAMPEÃO BRASILEIRO - SÉRIE C 2018 ◀

www.operarioferroviario.com.br



3 – IMOBILIZADO

De acordo com a nota explicativa nº 05 ainda não foi realizado o levantamento físico dos bens com o objetivo de identificar os itens que realmente ainda constam do ativo imobilizado da entidade.

O grupo está composto das seguintes contas:

Conta	Saldo 2017	Acréscimo	Baixas	Saldo 2018
Tendas para festas	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
Campo de futebol suíço	168.754,65	0,00	0,00	168.754,65
Mesas e poltronas	3.440,00	0,00	0,00	3.440,00
Alambrado society	17.265,60	0,00	0,00	17.265,60
Total	656.889,53	0,00	0,00	656.889,53

Para o exercício 2019 sugere-se fazer o levantamento do imobilizado:

4 – EMPRESTIMOS DE CURTO PRAZO

Os pagamentos estão sendo realizados rigorosamente em dia.

5 – SALÁRIOS A PAGAR

O saldo desta rubrica ao final do exercício de 2018 apresenta o valor de R\$103.741,27 (cento e três mil setecentos e quarenta e um reais e vinte e sete centavos)

Realizamos verificações e constatamos que o valor representa o líquido da folha de pagamento de 12/2018, porem existe uma diferença entre o valor contábil e o valor apresentado no resumo da folha de pagamento de 12/2018 no valor de R\$679,91

Sugerimos que seja realizada a conciliação com o objetivo de identificar a origem da diferença aponta de que a mesma seja regularizada.

6 – INSS A RECOLHER

Confrontamos o saldo contábil da rubrica INSS A RECOLHER no valor de R\$12.533,27 e o saldo contábil da rubrica INSS TERCEIROS A RECOLHER no valor de R\$5.933,15 em 31/12/2018, que juntas somam R\$18.466,42 com a guia recolhida em 18/01/2019 e o resultado foi satisfatório.

7 – FGTS A RECOLHER

Confrontamos o saldo contábil da rubrica FGTS A RECOLHER no valor de R\$13.610,91 em 31/12/2018 com a guia recolhida em 07/01/2019 e o resultado foi satisfatório.

8 – CONTRIBUIÇÃO SINDICAL A RECOLHER





OPERÁRIO FERROVIÁRIO ESPORTE CLUBE

▶ CAMPEÃO BRASILEIRO - SÉRIE C 2018 ◀

www.operarioferroviario.com.br



O saldo contábil desta rubrica no valor de R\$3.308,24 se refere a R\$2.207,15 descontado dos funcionários em Março/2017 e não recolhido; R\$1.101,09 não localizado e não recolhido mas de acordo com as informações recolhidas são pendências da gestão anterior e serão regularizadas.

Sugerimos que sejam realizados os recolhimentos da Contribuição sindical que foi descontada dos funcionários para não caracterizar apropriação indébita.

9 – FGTS PARCELAMENTO DE DIVIDA ATIVA

Solicitamos os documentos de parcelamento da dívida e o razão da conta para identificar o curto e longo prazo bem como o valor dos juros e a contra partida do lançamento uma vez que poderia ser reconhecido no mês da concessão do parcelamento o de acordo com o pagamento das dívidas, acredito que o ideal seria reconhecer o valor total da dívida com juros e multa para aumentar o valor das despesas que não foram reconhecidas nos exercícios anteriores.

10 – IRRF A RECOLHER

Confrontamos o saldo contábil desta rubrica no valor de R\$2.657,04 em 31/12/2018 com a guia recolhida em 18/01/2019 e o resultado foi satisfatório.

11 – IPTU PARCELAMENTO A PAGAR

O saldo contábil desta rubrica no valor de R\$72.518,57 se refere ao parcelamento do IPTU e Alvará.

12 – SUPERAVIT E/OU DEFICIT ACUMULADOS

Como a entidade não apura lucro e/ou prejuízos, apenas déficit e ocasionalmente se apurar superávit este deve ser aplicado nas atividades da entidade, sugerimos que os valores sejam reunidos em uma única conta, separando apenas o resultado do exercício corrente com o objetivo de uma melhor visualização do balanço por parte de seus usuários.

13 – RESULTADO DO EXERCÍCIO 2018

O resultado do exercício de 2018 foi um DEFICIT no valor de R\$360.061,85 (trezentos e sessenta mil, sessenta e um mil e oitenta e cinco centavos).

14 – BALANÇO PATRIMONIAL E DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

O conjunto completo de demonstrações contábeis inclui:

(a) balanço patrimonial ao final do período;





OPERÁRIO FERROVIÁRIO ESPORTE CLUBE

▶ CAMPEÃO BRASILEIRO - SÉRIE C 2018 ◀

www.operarioferroviario.com.br



- (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 rerepresentação 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 2017 em comparação com 2018.

15 – APLICAÇÕES FINANCEIRAS

Em nossas verificações constatamos através dos extratos bancários a existência de uma aplicação no Banco Bradesco (Invest Fácil) mas não localizamos nenhuma contabilização de valores relacionado a esta aplicação.

16 – VALORES A RECEBER – MENSALIDADES DE ASSOCIADOS

Na nota explicativa (RECONHECIMENTO DAS RECEITAS, CUSTOS E DESPESAS) foi indicado que as receitas eram contabilizadas por regime de competência.

Não foram localizadas contabilizações de mensalidade de sócios a receber.

Sugerimos que seja alterada a nota explicativa uma vez que o regime correto seria o regime de caixa e não regime de competência.

17 – DEPRECIÇÃO ACUMULADA

Não está sendo realizada a depreciação acumulada dos bens registrados no imobilizado da entidade.

18 – DCTF – DECLARAÇÃO DE CONTRIBUIÇÃO E TRIBUTOS FEDERAIS

Realizamos verificações nas DCTF do exercício de 2018 e pudemos observar que estão sendo declarados corretamente e dentro dos prazos legais.





OPERÁRIO FERROVIÁRIO ESPORTE CLUBE

▶ CAMPEÃO BRASILEIRO - SÉRIE C 2018 ◀

www.operarioferroviario.com.br



19 – ECD – ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL 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.

20 – ECF – ESCRITURAÇÃO FISCAL DIGITAL

Em nossas verificações constatamos que a empresa ainda não entregou a ECD – 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 30/06/2019.

21 – AÇÕES TRABALHISTAS COM DEPOSITO JUDICIAL

A nota explicativa nº 06 esclarece que a entidade é parte envolvida em processos trabalhistas e que está discutindo na esfera administrativa e que está amparada por depósitos judiciais, mas não localizamos lançamentos contábeis relacionados aos depósitos judiciais.

22 – 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.

23 – GASTOS COM FORMAÇÃO DE ATLETA (classificados no Intangível)

Não estão contabilizados os gastos com a formação de atletas. Se tais gastos tenham sido contabilizados como despesas de um único exercício estará incorreta a sua classificação.

Os gastos com a formação de atleta são despesas que contribuirão para o resultado de mais de um exercício e portanto não deveriam ser classificados como despesas de um único exercício.

24 – DIREITOS ECONÔMICOS DOS ATLETAS

Não estão contabilizados os direitos econômicos dos atletas e de acordo com a nota explicativa 08 e nem a relação foi disponibilizada.

25 – PROVISÕES E ESTIMATIVA CONTÁBEIS – CONTINGÊNCIAS





OPERÁRIO FERROVIÁRIO ESPORTE CLUBE

▶ CAMPEÃO BRASILEIRO - SÉRIE C 2018 ◀

www.operarioferroviario.com.br



Se existe um passivo trabalhista deveria haver uma provisão para contingências relacionados à tais ações, principalmente quando a expectativa de realização é eminente.

26 - OBSERVAÇÕES GERAIS

Solicitamos uma CND-Conjunta da Secretaria da Receita Federal e não foram detectadas pendências.

Solicitamos também um CRF-FGTS e não havia pendências a recolher.

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.

III. PARECER DO CONSELHO FISCAL

Após a análise das Demonstrações Contábeis de exercício 2017 e do exercício 2018 o Conselho Fiscal não encontrou nenhuma irregularidade em relação ao atendimento das normas e leis regulamentares.

Ressalta-se contudo que é preocupante o déficit financeiro ao final do exercício 2.018, no montante de R\$360.061,85, contudo, justifica-se em razão de empréstimo tomado junto a instituição financeira SICREDI, a fim de reformar o campo de jogo do Estádio Germano Krüger (gramado e irrigação), bem como as instalações elétricas, a fim de adequar a praça desportiva às determinações impostas pela Confederação Brasileira de Futebol para a Série B – 2019.

Demais disso referido empréstimo vem sendo pago fielmente em dia, e o planejamento financeiro para o ano 2019 permite que assim continue, inclusive, há previsão para sobra de caixa que é suficiente para a quitação integral da dívida.

Por fim sugere-se a APROVAÇÃO das Demonstrações Contábeis do exercício de 2017 e 2018 aqui presentes.

Na ausência dos membros Titulares do Conselho Fiscal, Srs. Paulo C.F. Dmenjeon, Agostinho Andruszchak, convocou-se os Conselheiros Suplentes, Srs. Carlos Roberto Iurk e Willian Pontarollo, que assinam o presente PARECER para a aprovação das contas do exercício 2017 e do exercício 2018.

Ponta Grossa/PR, 27 de maio de 2.019.





JUVENAL DOS SANTOS JACQUES NETO
PRESIDENTE CONSELHO FISCAL

CARLOS ANTONIO BARROS
MEMBRO TITULAR CONSELHOR FISCAL

AROLDO ARAUJO
MEMBRO TITULAR CONSELHOR FISCAL

CARLOS ROBERTO IURK
MEMBRO SUPLENTE CONSELHOR FISCAL

WILLIAN PONTAROLLO
MEMBRO SUPLENTE CONSELHOR FISCAL



OPERÁRIO FERROVIÁRIO ESPORTE CLUBE
CNPJ 75.603.316/0001-77

Rua Padre Nóbrega, 265 - Oficinas
CEP 84040-090 - Ponta Grossa-PR

