

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

À

Diretoria da empresa

Barra Futebol Clube Ltda.

Balneário Camboriú / SC

Examinamos as demonstrações contábeis da empresa **Barra Futebol Clube Ltda.** Que compreendem o Balanço Patrimonial em 31 de dezembro de 2021, as respectivas Demonstrações de Resultado, as Mutações do Patrimônio Líquido, Livro de Apuração Lucro Real – Lalur; folha de pagamento, E Social, obrigações acessórias e seus encargos, SPED – escrituração fiscal digital - contribuições, os fluxos de caixa interno e composição de saldos, com aplicação do método direto, demonstração dos resultados abrangentes, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo a análise das práticas contábeis e os procedimentos adotados a legislação quanto as normas internacionais de contabilidade.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis e documentos correlatos acima mencionados apresentam adequadamente todos os aspectos relevantes, que são inerentes a posição patrimonial e financeira mensurada da empresa Barra Futebol Clube Ltda. Em 31 de dezembro de 2021, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nesta data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil em observância aos pronunciamentos contábeis.

- 1) **Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações contábeis**

A administração da sociedade no período auditado é responsável pela elaboração e apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e prerrogativas de adoção de contabilidade com estrutura de plano de contas conforme normas brasileiras de contabilidade, bem como pelos controles internos que determinou como necessários para permitir a elaboração das demonstrações contábeis, livres de distorções relevantes, independente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis a não ser que sua administração pretende encerrar ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das atividades. Os responsáveis pela governança da entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis, bem como pelo zelo perante terceiros relacionados com a empresa.

2) Responsabilidade dos auditores independentes

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorções relevantes, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. A segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com a normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte de uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras de contabilidade e internacionais de auditoria, exercemos julgamento

profissional, e mantemos ceticismo profissional ao longo de auditoria. Além disso:

Essas normas requerem o cumprimento das exigências éticas pelos auditores e que a auditoria seja planejada e executada com o objetivo de obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis estão livres de distorção relevante, para o usuário em tomadas de decisões.

- 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, independente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da empresa.
- Avaliamos a adequação das práticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza significativa em relação a eventos ou circunstâncias que possa causar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da entidade. Se concluirmos que existe incerteza significativa devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em

nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a entidade a não mais se manter em continuidade operacional em função dos riscos causados pela administração.

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.
- Fornecemos também aos responsáveis pela governança declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar consideravelmente nossa independência, incluído, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

Dos assuntos que foram objeto de comunicação com os responsáveis pela governança, determinamos aqueles que foram considerados como mais significativos na auditoria das demonstrações contábeis do exercício compreendido, e que, dessa maneira constituem os principais assuntos de auditoria. Descrevemos esses assuntos em nosso relatório de auditoria, a menos que a lei ou regulamento tenha proibido divulgação pública do assunto, ou quando, em circunstâncias extremamente raras, determinamos que o assunto não deve ser comunicado em nosso relatório porque as consequências adversas de tal comunicação podem, dentro de uma perspectiva razoável, superar os benefícios da comunicação para o interesse público.

3) Opinião

Em nossa opinião as **demonstrações contábeis do período de 01/01/2021 à 31/12/2021**, referidas acima representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição financeira, da empresa Barra Futebol Clube Ltda., em 31 de dezembro de 2021, o resultado de suas operações de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para entidades com fins lucrativos, e em observância ao pronunciamento técnico contábil para as empresas.

Porto Alegre, 16 de março de 2022.

Proceconta Consultoria Contábil e Empresarial S/S

Marice Fronchetti

Contadora CRC/RS 49.406

DECLARAÇÃO DE INDEPENDÊNCIA

À

Diretoria da empresa

Barra Futebol Clube Ltda.

Balneário Camboriú / SC

Porto Alegre, 16 de março de 2022.

Em conexão com nossos trabalhos de Auditoria Externa relacionados à emissão de relatório de auditor independente sobre as demonstrações contábeis referentes aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2021, declaramos que a Dra. Marice Fronchetti é independente em relação a empresa Barra Futebol Clube Ltda., e não houve conflito de interesse no processo de verificação de dados relativos às informações de acordo com as regras do auditor independente e do Código de Ética da Profissão.

Proceconta Consultoria Contábil e Empresarial S/S

Marice Fronchetti

Contadora CRC/RS 49.406

Barra Futebol Clube Ltda.

Balneário Camboriú / SC

RELATÓRIO DE AUDITORIA

Área Contábil

Sumário

1-Considerações Preliminares	1
2-Aspectos Contábeis Relevantes	2
3-Procedimentos Adotados.....	3
4-Ativo Circulante	
4-Análise das Contas Contábeis e Saldos.....	4
4.1-Saldo Caixa.....	4
4.2-Saldo Banco Conta Movimento.....	5
4.3-Adiantamentos de Férias e Diversos.....	6
4.4-Tributos e Contribuições a Compensar.....	6
4.5-Despesas Exercício Seguinte.....	7
4.6- Ativo não Circulante	
4.6-Empréstimos a Receber de Terceiros.....	8
4.7-Investimentos.....	8
4.8-Cauções Depósito em Garantia.....	8

4.9-Ativo Imobilizado.....	8
5-Passivo Circulante.....	9
5.1- Empréstimos.....	9
5.2-Impostos a Recolher.....	9
5.3-Obrigações Trabalhistas Sal. e Enc. Sociais.....	10
5.4-FGTS e INSS a recolher sobre salários.....	11
5.5-Outras Obrigações a pagar.....	11
5.6-Provisões Férias e 13°.....	11
6-Conta de Resultado.....	12
6.1-Obrigações Acessórias, Neg. e Registros.....	12
6.2-Certidões Negativas.....	13
7-Demonstrações Contábeis.....	13
8-Verificação e Mensuração dos Documentos Anal.....	14
9-Aspectos Relevantes para Destacar ao Ex. Doc.....	14
10-Demonstrações Contábeis.....	15

RELATÓRIO DE AUDITORIA

COMPREENDENDO O PERÍODO DE 01/01/2021 a 31/12/2021

1- Considerações Preliminares

1.1-Com vistas à execução dos trabalhos referentes à auditoria independente voltada ao exame das demonstrações contábeis, que compreende o período de 01 janeiro de 2021 a 31 de dezembro de 2021, a mesma foi realizada no mês março de 2022, onde foram revisados de forma analítica os registros contábeis do período acima mencionado.

1.2- Os trabalhos foram realizados de forma a atribuir uma consonância com a práticas adotadas de administração e cumprimento da legislação vigente , com cruzamento das informações constantes nos relatórios internos e balancetes mensais, balanço patrimonial, demonstrações financeiras, segundo padrões usuais de auditoria, incluindo, conforme o caso, aplicação de testes e exames sobre operações, extratos bancários, notas fiscais, livros, registros, documentos e posições contábeis bem como controles auxiliares internos em geral, numa base seletiva, na extensão e profundidade julgadas necessárias para cada uma das circunstâncias.

1.3- De forma subsidiária o objetivo do trabalho compreende a característica de apontar os pontos importantes no qual entendemos convenientes destacar, com as recomendações, conforme o caso, sobre controles internos, procedimentos contábeis em geral ou sobre situações, que possibilite a empresa para em posse destas informações proceder nas providências julgadas necessárias implementando melhorias internas de controles, analisando cada situação de forma específica, e implementando processos necessários de gestão.

1.4- Foi objeto de análise, os fluxos de caixa e composição de suas despesas bem como saldos iniciais e finais;

1.5- Analisamos todos os tributos pertinentes bem como conciliação de retenções de prestadores de serviços, bem como seus recolhimentos.

1.6- Analisamos a folha de pagamento, bem como seus encargos tais como INSS, FGTS, DIRF e obrigações acessórias, E-Social, com cruzamento de informações prestadas na conectividade social.

1.7- Como aspectos relevantes foram analisadas as obrigações acessórias correlatas:

1) Prefeitura Municipal do Balneário Camboriú - Secretaria da Fazenda – Documento de Arrecadação de Impostos sobre Serviços da inscrição sob nº 156394 de janeiro 2021 a dezembro de 2021;

2) ECF – Escrituração Fiscal Digital dos meses de janeiro 2021 a dezembro 2021, considerando a opção do regime tributária da empresa do regime não cumulativo – ou seja Lucro Real, e suas respectivas entregas das obrigações acessórias e informações prestadas.

1.8- A empresa arquivou sua oitava alteração contratual com consolidação de seus atos registrada sob o nº 20218853955 na data 04/06/2021 na Junta Comercial do Estado de Santa Catarina, com capital social no valor de R\$30.356.047,63 (trinta milhões trezentos e cinquenta e seis mil e quarenta e sete reais e sessenta três centavos).

2 – Aspectos Contábeis Relevantes

Em análise os demonstrativos contábeis e sua documentação que serviram de base para os registros que lhe dá suporte, observamos:

2.1- Regime de lançamento: analisando o livro diário e razão, contabilidade está lançada conforme o regime de competência, desta forma respeitando a boa técnica contábil e as normas técnicas; atendendo a legislação quanto as exigências normativas de empresas com fins lucrativos;

2.2- Organização da documentação: a documentação foi apresentada de forma adequada e organizada, atendendo os procedimentos do processo de

contabilização; os relatórios em forma digital possibilitando acesso a todas as informações inerentes e necessárias bem como esclarecimentos necessários.

2.3- Examinamos que as demonstrações contábeis foram elaboradas com observância aos pronunciamentos contábeis atendendo as Normas Brasileiras de Contabilidade e **IFRS** – estabelecido pelo conjunto de normas internacionais de contabilidade, emitidas e revisadas pelo IASB - International Accounting Standards Board.

3 – Procedimentos Adotados

3.1- O procedimento adotado para verificação da presente auditoria considerou:

- Preparação dos documentos e papeis de trabalho através de planilhas de reconciliação das contas relevantes que compõem as demonstrações contábeis;
- Identificação dos valores que compõem os saldos contábeis e da documentação base que lhe dá suporte; tais como controles internos de saldos, extratos bancários, folha de pagamento.
- Verificação e confirmação da existência da documentação e sua fidelidade.
- Análise de boletim de caixa mensal e da documentação lançada nesta conta;
- Análise das receitas;
- Análise das receitas financeiras;
- Análise das contas de despesas, com valores significativos e relevantes em relação ao total das despesas da empresa e observando confirmação de documentação que lhe dê suporte aos lançamentos realizados nos registros;
- Análise dos tributos e contribuições devidos pela empresa e seu respectivo reconhecimento;
- Análise da folha de salários, bem como suas obrigações acessórias e encargos;
- Análise da contabilização das apólices de seguros;
- Análise de documentação em geral e das declarações enviadas aos órgãos públicos; Municipal e Federal;
- Análise das obrigações acessórias pertinentes a obrigatoriedade em virtude do regime tributário;
- Análise das certidões negativas junto aos órgãos de controle.

O objeto de trabalho da auditoria contábil consiste no exame do conjunto de todos os elementos de controle do patrimônio administrado, os quais compreendem registros contábeis, folha de pagamento, papéis, documentos, fichas, arquivos e anotações que comprovem a veracidade dos registros e legitimidade dos atos e fatos da administração, com o propósito de determinar a integridade do seu sistema de controle interno e das suas demonstrações financeiras, avaliando a qualidade das informações fornecidas pela contabilidade.

Ativo circulante

4 – Análise das contas contábeis e Saldos - contas do Ativo

4.1- Saldo de Caixa

Procedemos a análise mensal dos saldos iniciais e finais bem como saldos dos balancetes mensais, seus lançamentos individuais e ao final do exercício no balanço Patrimonial Encerrado em 31/12/2020, os saldos iniciais do balancete de abertura de 01 de janeiro de 2021, e os saldos no encerramento em 31/12/2021 seus saldos finais escriturados, também analisamos os valores lançados contabilmente no conta razão - caixa, examinando o livro razão da empresa e conforme tabelas abaixo não constatamos divergências.

Estrutura de saldos mensais, análise dos lançamentos e saldos ao final do mês

Mês	Saldo Inicial	Saldo Final	Observação
Janeiro 2021	R\$ 212,59	R\$ 197,41	
Fevereiro 2021	R\$ 197,41	R\$ 7,72	
Março 2021	R\$ 7,72	R\$ 358,64	
Abril 2021	R\$ 358,64	R\$ 5.593,48	
Mai 2021	R\$ 5.593,48	R\$ 4.805,59	
Junho 2021	R\$ 4.805,59	R\$ 3.260,14	
Julho 2021	R\$ 3.260,14	R\$ 4.660,21	
Agosto 2021	R\$ 4.660,21	R\$10.587,58	
Setembro 2021	R\$ 10.587,58	R\$ 5.433,50	

Outubro 2021	R\$ 5.433,50	R\$ 4.667,01	
Novembro 2021	R\$ 4.667,01	R\$ 9.135,98	
Dezembro 2021	R\$ 9.135,98	R\$ 5.346,53	

Estrutura Saldo Iniciais considerando balanços dos exercícios saldo final 2020 e saldo final 2021

	31/12/2020	01/01/2021	31/12/2021
Saldo Final	R\$ 212,59		
Saldo Inicial		R\$212,59	
Saldo Balanço			R\$5.346,53

Desta forma após analisados os controles gerenciais internos de fluxo de caixa bem como as despesas transitadas no controle constatamos que o saldo existente é idêntico ao das demonstrações contábeis mensalmente apurado

4.2- Saldo Banco conta movimento

Verificamos que os valores contabilizados mensalmente são consistentes e a empresa opera com conta bancária na Cooperativa Sicoob, e Banco Modal, não observamos inconformidades nos lançamentos constantes dos livros diário e razão da empresa, analisados os extratos bancários constata-se que seus lançamentos bem como os saldos finais em cada mês estão em consonância com os extratos emitidos pelas instituições financeiras, analisados mês a mês.

Estrutura Saldo Iniciais bancários considerando balanços dos exercícios saldo final 2020 e saldo final 2021, considerando o total dos saldos bancários disponíveis

	31/12/2020	01/01/2021	31/12/2021
Saldo Final	R\$327.236,67		
Saldo Inicial		R\$327.236,67	
Saldo Balanço			R\$244.708,37

Quando valores são levados a conta aplicação financeira (automática) identificamos que os rendimentos foram devidamente apropriados.

Desta forma, confrontamos os saldos contábeis de todas as contas correntes em 31/12/2021, e não identificamos divergências.

4.3- Adiantamentos de férias e diversos

A empresa conforme legislação vigente quanto a concessão de férias observamos que os adiantamentos de férias constantes na conta do ativo ao final do exercício o qual são valores pagos em dezembro 2021 e que período possui interferência no mês de janeiro 2021.

Na conta adiantamentos diversos observamos que transita valores que são adiantados, principalmente adiantamentos para viagens e materiais inerentes a compras para aplicação na atividade fim, o qual posteriormente comprovados com o devido comprovante legal e hábil para ser contabilizado, o saldo em 31/12/2021 está devidamente conciliado.

4.4- Tributos e Contribuições a Compensar

Os valores constantes nas contas que compõem o saldo do grupo, são oriundos de direitos de compensação que a empresa detém em virtude de valores retidos na fonte pelos tomadores de serviços, bem como rendimentos sobre aplicações financeiras, que foi objeto de exame conforme constante em seus extratos mensais e reconhecidos conforme legislação vigente para compensação futura.

No início ano o valor IRRF sobre aplicações financeiras, referente ao ano base 2020 foi redirecionado para IRPJ exercícios anteriores para possibilitar futura compensação, e os valores ano base 2021 no decorrer do ano, foram escriturados individualmente o qual não identificamos nenhuma inconformidade. Quanto a compensações foram efetuadas nas contas IRPF exercícios anteriores e CSLL exercícios anteriores, o qual foi efetuada com Perdcomp e atendendo a legislação vigente, bem como com seus reflexos nas obrigações acessórias pertinentes, não apresentando nenhuma divergência.

Estrutura de saldos do grupo da conta contábil 11508 Tributos e Contribuições a compensar

Descrição	Valor em 31/12/2021
IRRF sobre aplicações financeiras	R\$ 4.608,71
IRPJ sobre notas fiscais exercícios anteriores	R\$ 97.490,71
CSLL sobre notas fiscais exercícios anteriores	R\$ 48.760,14
Saldo Final	R\$ 150.859,56

4.5- Despesas do Exercício Seguinte

Os valores constantes são oriundos das apólices de seguro, o qual são contabilizados e reconhecidos conforme normas contábeis apropriação mensal da vigência da mesma, analisando os lançamentos constatamos que está é perfeita consonância com a legislação estabelecido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis. - Pronunciamento técnico CPC 50 – contratos de seguros e sua correlação às Normas Internacionais de Contabilidade – IFRS17.

Demonstrativo de Apólices Seguros Vigentes

Nº Apólice	Vigência	Seguradora	Produto
01003131095756	28/03/21 a 28/03/2022	HDI	Automóvel Doblo
01003131108830	28/10/2020 a 28/10/2021	HDI	Automóvel Doblo
01002806164602	25/06/2021 a 25/06/2022	ESSOR SEGUROS	Ônibus
4013543	21/06/2021 a 21/06/2022	PORTO SEGUROS	Sala 804
1121964767	12/02/2021 a 12/02/2022	PORTO SEGUROS	Apto 805
6460022431	22/11/2021 a 22/11/2022	EMERSUL CORRETORA	Seguro Empresarial
646002144	27/01/2020 a 27/01/2021	Bradesco Seguros	Alojamento

Ativo não circulante

4.6- Empréstimos a Receber de Terceiros

Os empréstimos concedidos estão devidamente suportados por contrato entre as partes interessadas, no qual preserva o direito da empresa no recebimento dos valores constantes da presente demonstração contábil, e encontra-se adimplente quanto aos pagamentos do devedor.

4.7- Investimentos

O valor de investimentos contabilizados inerentes a direitos federativos de atletas conforme contrato entre as partes.

4.8- Cauções Depósito em Garantia

Os valores constantes da conta ao final do exercício são referentes aos depósitos bancários a título de caução imóveis em locação para garantir obrigações contratuais, no corrente ano 2021 foi devidamente devolvida conforme estabelecia a relação contratual a caução da sala 804 , permanecendo assim ao final do exercício o valor baixo descrito.

Demonstrativo do valore caucionado

Vinculação	Valor
Locação de Imóveis	R\$ 21.000,00
Total	R\$ 21.000,00

4.9- Ativo Imobilizado

O ativo Imobilizado da empresa é controlado em contas individuais de bens, as taxas utilizadas de depreciação e amortização são as referidas pela legislação tributária em instrução normativa 162/98 disposto no artigo 253, parágrafo primeiro do Regulamento do imposto de Renda, aprovado pelo Decreto nº 1041/94, quanto a quota de depreciação a empresa procedeu na escrituração como custo ou despesa operacional mensalmente e utilizadas as taxas abaixo descritas:

Bens Ativo	Taxa %
Aparelhos Telefônicos	10%
Equipamentos de informática	20%

Máquinas e Equipamentos	10%
Móveis e Utensílios	10%
Veículos	20%
Benfeitorias em bens de terceiros	33,33%

Passivo Circulante

5 - Análise das contas contábeis e Saldos - contas do Passivo

5.1- Empréstimos

A empresa no encerramento do exercício 2021 não possui obrigações contratuais através de empréstimo, o empréstimo Transfair devidamente quitado conforme contrato em junho 2021 e Hobra em maio de 2021, com sua correção baseada na cotação do dólar, analisando a conta razão observa-se a contabilização mensal dos juros conforme estabelecido no contrato entre as partes e quitados conforme estabelecido.

5.2- Impostos a Recolher

Os valores constantes da conta impostos a recolher **Confis** estão devidamente conciliados e seus recolhimentos efetuados conforme legislação vigente, o saldo a pagar foi apropriado da competência dezembro 2021 para recolhimento janeiro 2022, quando a compensações as mesmas são devidamente contabilizadas; **Pis**, os valores estão devidamente conciliados e seus recolhimentos efetuados conforme legislação vigente, o saldo a pagar foi apropriado da competência dezembro 2021 para recolhimento janeiro 2022, quando a compensações as mesmas são devidamente contabilizadas; **IRF recolher** os valores são oriundos de retenções de notas de prestadores de serviços, folha de pagamento do mês de dezembro para recolhimento em janeiro 2022 e atendendo a legislação vigente; **ISSQN a recolher** os valores são oriundos de retenções de notas de prestadores de serviços, do mês de dezembro para recolhimento em janeiro 2022 e atendendo a legislação vigente e considerando a alíquota de cada município onde foi emitida a nota fiscal; **outras contribuições** valores retidos de prestadores de serviços e observa-se

que a conta está devidamente conciliada com seus recolhimentos regulares e o saldo remanescente do mês de dezembro para recolhimento em janeiro 2022. Os valores devidos de PIS alíquota 0,65% e Cofins 4 % são apropriações advindos os valores de incidência tributária de rendimentos sobre aplicações financeiras conforme disposição de lei e quando aplicadas compensações foram devidamente elaboradas via Perdcomp e atendendo as normas tributárias.

5.3 - Obrigações Trabalhistas Salários e Encargos Sociais

No procedimento da análise da folha de pagamento, bem como os cálculos da folha de pagamento dos colaboradores, observamos os cálculos mensais bem como suas incidências tributárias, percebe-se que a empresa atendeu aos dispositivos legais vigentes e convecção coletiva inerente a atividade.

Quanto aos descontos sobre a remuneração dos colaboradores, observamos que foram atendidos os percentuais estabelecidos em lei e convenção coletiva da categoria; por sua vez também foi objeto de análise os encargos incidentes de responsabilidade patronal, após confrontamos os descontos efetuados e os encargos sobre as folhas dos colaboradores com os recolhimentos efetuados pela empresa e constatamos que estão em conformidade com os valores, atendendo aos dispositivos legais tributários, previdenciários e trabalhistas inclusive no tocante as datas de recolhimento das obrigações inerentes.

Os salários conforme previstos em Lei o prazo para pagamento até quinto dia útil mês subsequente, o que constatamos ao analisar os pagamentos que a empresa cumpre com a obrigação de pagamento, todos os meses no último dia do próprio mês de competência, cumprindo assim a obrigação antecipadamente.

Os valores acima expressos de salários estão em conformidade com os relatórios elaborados da folha de pagamento da empresa, bem como expressa a fidelidade do balanço patrimonial 2021.

5.4 - FGTS e INSS a recolher sobre Salários

Os valores de FGTS e INSS sobre salários foram analisados mensalmente pelo relatório da folha de pagamento com cruzamento das obrigações acessórias, principalmente E- Social, conforme determinação legal, a conciliação mensal está adequada e os saldos constantes do balanço patrimonial de 31/12/2021 são as apropriações oriundas da folha de pagamento dezembro 2021 cujos prazos de recolhimento serão em janeiro 2022 e atendendo aos prazos estabelecidos na legislação vigente.

Valores devidos oriundos da folha de pagamento x Balanço patrimonial

Descrição	Valor Folha	Valor Contabilizado
FGTS	R\$137.323,69	R\$137.323,69
FGTS	R\$ 33.147,56	R\$ 33.147,56
TOTAL	R\$170.471,25	R\$170.471,25

Desta forma, os saldos relativos ao FGTS e INSS sobre a folha de pagamento os quais efetuamos a conferência dos cálculos não detectamos quaisquer divergências para menção no presente relatório.

5.5- Outras Obrigações a pagar

Os valores contabilizados representam as obrigações oriundas de prestação de serviços pessoas físicas, analisamos a grupo 215 conta razão contábil durante o exercício de 2021 e constatamos outras contas a pagar são valores de prestadores de serviços diversos. Constatamos que a conta representa os valores de forma correta e devidamente conciliada.

5.6- Provisões Férias e 13º

A empresa fez opção de escrituração no exercício 2021 em provisionar as provisionar férias e 13º salário, bem como encargos pelo princípio da competência, analisamos as provisões mensalmente e constatamos que está apropriada e calculada a base de 1/12 da remuneração mensal dos empregados bem como seus encargos e que ao final do exercício as provisões de férias estavam em consonância com o total da obrigação inerente a obrigação.

Contas de Resultado

6 - Conta de Resultado

Analisamos as contas de receitas e despesas da empresa e constatamos a regularidade nos lançamentos bem como a apropriação pelo regime e princípio da **competência**, e que os mesmos se originam de base de documentos legais atendo as normativas quanto a incidências tributarias para ser admitida sua contabilização, sendo assim na perfeita ordem e legalidade.

Constatamos que na empresa no exercício de 2021 não houve ingressos de receitas da atividade, no entanto há receitas sobre aplicações financeiras devidamente contabilizadas atendendo legislação vigente.

Cabe destacar, que na verificação das despesas e receitas contabilizadas, concluímos que as despesas estavam devidamente suportadas por documentação hábil.

6.1- Obrigações Acessórias, Negativas e Registros

Obrigações acessórias

Foram submetidas e analisadas as obrigações acessórias do qual emana na escolha do regime de tributação da empresa lucro real e assim observamos as que a empresa tem obrigatoriedade de entrega junto aos órgãos de controle e fiscalização e comentamos a seguir:

SPED – Sistema Público de Escrituração Digital, constatamos que no ano calendário 2020 os preenchimentos bem como valores declarados e devidos estão em conformidade com os registros contábeis e atendendo a legislação vigente bem como foram entregues dentro do prazo legal conforme abaixo demonstramos. A periodicidade de apresentação do arquivo da EFD-Contribuições é mensal, devendo ser transmitido, após a sua validação e assinatura digital, até o 10º (décimo) dia útil do segundo mês subsequente ao de referência da escrituração.

Declaração Prestadores e tomadores Serviços Prefeitura Municipal Camboriú.

Constatamos que a empresa elaborou e cumpriu as entregas estabelecidas, analisamos as informações internas da empresa bem como o relatório da Prefeitura Municipal de Camboriú quando ao cumprimento das entregas da obrigação acessória, constatamos conforme anexo a esta auditoria que estão em perfeita ordem.

6.2- Certidões Negativas

Foram solicitadas e analisadas as certidões negativas junto aos órgãos de fiscalização e controle e conforme detalhamento a empresa encontra-se com as características abaixo mencionado e nas seguintes esferas da administração pública.

Status		Validade
Regular	Certidão Débitos Tributos Federais e União	06/09/2022
Regular	Certificado Regularidade FGTS	08/04/2022
Regular	Certidão Débitos Trabalhistas	11/09/2022
Regular	Certidão Débitos Estaduais	14/05/2022
Regular	Certidão Débitos Municipais	13/06/2022

Destacamos pela análise e confrontação com as negativas emitidas que a comprovação de recolhimentos de previdência está vinculada conjuntamente com a Certidão de Tributos Federais.

Desta forma constatamos regularidade junto aos órgãos de controle e fiscalização em que a empresa está inserida devido a sua atividade.

7- Demonstrações Contábeis

Examinamos o balanço Patrimonial encerrado em 31 de dezembro 2021, ativo, passivo e conta de resultado, detalhamos análise das contas de maior relevância, notas explicativas, demonstrações de mutações do patrimônio líquido, demonstrações de fluxo de caixa, demonstrações dos Resultados

Abrangentes, o qual constatamos que adotou pelo método indireto. Analisamos os balancetes mensais, confrontamos os saldos iniciais e finais de cada período mensal e não constatamos nenhuma divergência ou irregularidade.

8- Verificação e Mensuração dos Documentos Analisados

Examinamos os saldos das contas registradas no Balanço Patrimonial do ano 2021, com cruzamento e análise na documentação que lhe serviram como base e origem, extratos bancários, folha de pagamento e obrigações acessórias elaboradas e enviadas aos órgãos de controle e fiscalização.

Examinamos o livro de registro dos lançamentos contábeis – Livros Diário e Livro Razão exercício 2021 que compreende o período de 01/01/2021 à 31/12/2021, especificamente todo o conteúdo de seus lançamentos e conciliações.

Examinamos a folha de pagamento, seus cálculos, suas incidências e o devido lançamento do reconhecimento contábil, bem como procedemos na conciliação e cruzamento dos seus valores, inclusive os informados na e - Social da empresa, bem como sua contabilização e reconhecimento contábil.

Examinamos os contratos de obrigações, as disposições contratadas pelas partes, bem como os registros contábeis e reconhecimento dos valores.

9- Aspectos Relevantes para Destacar ao Exame de Documentos

Em exame aos demonstrativos contábeis do exercício de 2021 e sua documentação que serviram de base para os seus registros que lhe deram suporte observamos:

O regime de lançamentos; a contabilidade foi elaborada pelo regime e princípio da competência, com todos os reconhecimentos contábeis atendendo as normas contábeis, legais e tributárias.

A organização dos documentos existentes está devidamente organizada e arquivada e foi colocada à disposição durante todo o procedimento da presente auditoria.

10- Demonstrações Contábeis

Balanco Patrimonial do Exercício 2021

(R\$)

ATIVO		PASSIVO	
Circulante	R\$	Circulante	R\$
Disponível caixa/banco	250.055,00	Outras Contas	706.139,56
Outros Adiantamentos	61.296,66	Obrigações Fiscais	107.906,05
Impostos Recuperar	150.859,56	Obrigações Trabalhistas	2.107,33
Despesas Ex. Seguinte	6.157,34	Encargos Sociais	170.471,25
Total Circulante	468.368,56	Provisões	224.854,52
Não Circulante		Total Passivo Circulante	1.211.478,71
Empréstimos	360.908,37	Patrimônio Líquido	
Caução	21.000,00	Capital Social	24.856.047,63
Direitos Federativos	310.000,00	Lucro/Prejuízo Acumulado	(8.830.194,25)
Total Não Circulante	691.908,37	Lucro/prejuízo Exercício	(15.482.758,32)
Imobilizado	594.296,84	Total Patrimônio Líquido	543.095,06
Total Ativo	1.754.573,77	Total Passivo	1.754.573,77

Demonstrativo de Resultado do Exercício 2021

(R\$)

Receita Bruta	
Prestação de Serviços	0,00
(-) Deduções da Receita	0,00
Receita Líquida	
Custo Serviços Prestados	
Custos Diretos	(4.069.927,35)
Custos Indiretos	(4.066.253,11)
Lucro Bruto	(8.136.180,46)
Despesas/Receitas Operacionais	
Gerais e administrativas	(7.346.577,86)
Outras despesas	(273.560,37)

Resultado Operacional	(15.756.318,69)
Despesas/Receitas Não Operacionais	
Outras Receitas	667.362,24
Resultado antes operações financeiras	(15.088.956,45)
Resultado Financeiro Líquido	(393.801,87)
Despesas financeiras	(231.562,56)
Variação Cambial	(174.512,00)
Receitas Financeiras	12.272,69
Resultado antes Imposto Renda e CSLL	(15.482.758,32)
Contribuição Social	0,00
Imposto de Renda	0,00
Resultado Exercício	(R\$15.482.758,32)

Demonstrações Mutações Patrimônio Líquido

(Valores R\$1,00)

Mutações	Capital Social	Lucros Acumulados	Total
Saldos 31.12.2021	52.647	322.648	375.296
Lucro/Prejuízo do exercício		(9.152.843)	(9.152.843)
Saldos 31.12.2020	52.647	322.648	375.296
Lucro/Prejuízo do exercício		(15.482.758)	(15.482.758)
Aumento de Capital	24.803,401		24.803.401
Saldos em 31.12.2021	24.856.048	(24.312.953)	543.096

Demonstrações dos Resultados Abrangentes R\$

	31.12.2021	31.12.2020
Resultado do Exercício	(15.482.758)	(9.152.843)
	(15.482.758)	(9.152.843)
Outros Resultados Abrangentes		
Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Ajustes de Valores Mobiliários	-	-
Resultado Abrangente Total Exercício	(15.482.7580	(9.152.843)

Porto Alegre, 16 de março de 2021.

Proceconta Consultoria Contábil e Empresarial S/S

Marice Fronchetti

Contadora CRC/RS 49.406

Anexos: Balanço Patrimonial
Demonstrativo Resultado
Demonstrações de Mutações Patrimônio
Certidões Negativas conforme quadro
mencionado relatório auditoria