



Graciosa Country Club
Relatório Especial de Auditoria



Curitiba, 25 de janeiro de 2021.

Ilmos. Srs.
Associados do
Graciosa Country Club

Prezados Srs.(as), nos foi solicitado pela diretoria do **Graciosa Country Club** uma análise documental de registros financeiros/contábeis específicos que foram objeto de comentários em um documento que foi recepcionado pela diretoria do clube denominado "S.O.S. Graciosa Coutry Club".

Para elucidar a questão tecemos os seguintes comentários:

1) Ações Trabalhistas

Comentário documento "S.O.S. Graciosa Coutry Club":

Você sabia que uma destas ações trabalhistas gerou uma perda de R\$ 350.000,00 ao clube?

Comentário da Auditoria

Analisamos o pagamento dos principais acordos trabalhistas no período de 30/06/2016 a 31/12/2020, conforme demonstrado abaixo estes montam em R\$ 470.500,00. Não identificamos ação trabalhista individual que tenha gerado a perda supracitada.

Segue a composição dos acordos e respectivos pagamentos:

Nº Processo	Tipo	Data	Valor do acordo	Anexo
39140.2012-084-09-01-7	Acordo firmado	22/09/2016	260.000,00	Anexo I.1
0010888-68.2016.5.09.0009	Acordo firmado	21/11/2016	10.000,00	Anexo I.2
0011743-48.2016.5.09.0041	Acordo firmado	24/01/2017	10.000,00	Anexo I.3
0010628-94.2016.5.09.0007	Acordo firmado	15/02/2017	7.000,00	Anexo I.4
02125-2016-084-09-00-4	Acordo firmado	14/03/2017	10.000,00	Anexo I.5
0010200-15.2016.5.09.0007	Acordo firmado	30/03/2017	30.000,00	Anexo I.6
0010104-03.2016.5.09.0006	Acordo firmado	18/05/2017	9.000,00	Anexo I.7
0011132-94.2016.5.09.0009	Acordo firmado	02/08/2017	15.000,00	Anexo I.8
0001208-19.2017.5.09.0011	Acordo firmado	28/08/2017	5.000,00	Anexo I.9
0000210-51.2017.5.09.0011	Acordo firmado	13/12/2017	3.000,00	Anexo I.10
0001176-29.2017.5.09.0006	Acordo firmado	21/02/2018	5.000,00	Anexo I.11

Continua

Continuação

24386-2015-009-09-00-8	Acordo firmado	09/05/2018	25.000,00	Anexo I.12
0000346-39.2017.5.09.0014	Acordo firmado	27/06/2018	25.000,00	Anexo I.13
0001025-48.2017.5.09.0011	Acordo firmado	31/07/2018	1.000,00	Anexo I.14
0037762-41.2018.8.16.0182	Acordo firmado	02/10/2018	9.000,00	Anexo I.15
0000145-08.2019.5.09.0651	Acordo firmado	02/07/2019	6.000,00	Anexo I.16
0000348-35.2019.5.09.0015	Acordo firmado	10/07/2019	5.000,00	Anexo I.17
0000459-46.2019.5.09.0006	Acordo firmado	10/02/2020	4.000,00	Anexo I.18
0000188-91.2020.5.09.0009	Acordo firmado	27/05/2020	3.500,00	Anexo I.19
0000528-36.2020.5.09.0041	Acordo firmado	23/07/2020	28.000,00	Anexo I.20
Total			470.500,00	

Os documentos correspondentes constam no Anexo I deste relatório.

2) Honorários Advocatícios

Comentário documento “S.O.S. Graciosa Coutry Club”:

O advogado do clube, um dos diretores tem um contrato mensal de partido no valor de R\$ 15.000,00 mensais a mais de 15 anos. O mesmo não faz acordos, e não avalia riscos, prefere ficar a mercê da decisão do Juiz Trabalhista. Sendo o prejuízo, incalculável.

Comentário da Auditoria

Analizamos o contrato de Prestação de Serviços Jurídicos – Área Trabalhista, mantido pelo clube junto ao escritório de advocacia Bley, Martins e Advogados Associados.

Referido contrato foi firmado em 01 de fevereiro de 2015 com o objetivo de “prestar Assessoria e Consultoria Jurídica à Contratante, na área do **direito trabalhista**.” Os honorários previstos no contrato foram de R\$ 6.500,00 a serem pagos mensalmente (podendo haver cobrança adicional caso a estimativa de condenação ultrapassasse o valor equivalente a R\$ 100.000,00).

Este contrato prevê ainda reajustes anuais considerando a aplicação, a cada 12 meses de vigência, do índice acumulado do IGP-M, ou ainda na falta deste outro índice que reflita a perda de poder aquisitivo em questão.

A vigência do respectivo contrato é por tempo indeterminado, podendo ser rescindido por qualquer das partes, mediante aviso prévio protocolado com antecedência mínima de 30 (trinta) dias.

Os pagamentos realizados para o referido escritório de advocacia no período de 01 de fevereiro de 2015 a 31/12/2020 estão relacionados a seguir:

Data	Nota Fiscal	Descrição	Valor
23/02/2015	4	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	6.500,00
23/03/2015	8	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	6.500,00
20/04/2015	12	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	6.500,00
18/05/2015	16	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	6.500,00
25/06/2015	27	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	6.500,00
21/07/2015	31	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	6.500,00
20/08/2015	36	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	6.500,00
22/09/2015	41	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	6.500,00
20/10/2015	47	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	6.500,00
20/11/2015	51	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	6.500,00
17/12/2015	62	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	6.500,00
Total ano 2015			71.500,00

Data	Nota Fiscal	Descrição	Valor
25/01/2016	68	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	6.500,00
22/02/2016	72	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	6.500,00
22/02/2016	73	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	2.000,00
21/03/2016	75	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	6.500,00
22/04/2016	77	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	8.500,00
20/05/2016	80	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
21/06/2016	84	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
21/07/2016	87	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
22/08/2016	90	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
20/09/2016	92	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
24/10/2016	94	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
22/11/2016	96	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
16/12/2016	100	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
Total ano 2016			86.680,00

Data	Nota Fiscal	Descrição	Valor
24/01/2017	102	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
16/02/2017	105	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
20/03/2017	107	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
18/04/2017	112	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
17/05/2017	119	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
20/06/2017	121	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
19/07/2017	125	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
17/08/2017	129	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
20/09/2017	131	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
26/10/2017	135	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
17/11/2017	137	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
18/12/2017	144	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
Total ano 2017			85.020,00

Data	Nota Fiscal	Descrição	Valor
19/01/2018	149	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
16/02/2018	153	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
26/03/2018	156	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
20/04/2018	160	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
21/05/2018	169	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
21/06/2018	178	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
20/07/2018	183	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
21/08/2018	192	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
25/09/2018	199	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
19/10/2018	201	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
23/11/2018	209	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
17/12/2018	213	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
Total ano 2018			85.020,00

Data	Nota Fiscal	Descrição	Valor
22/01/2019	220	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
15/02/2019	225	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
22/03/2019	234	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
18/04/2019	243	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
24/05/2019	248	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
19/06/2019	254	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
19/07/2019	257	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
23/08/2019	267	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
20/09/2019	275	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
21/10/2019	277	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
22/11/2019	282	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
18/12/2019	284	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
Total ano 2019			85.020,00

Data	Nota Fiscal	Descrição	Valor
24/01/2020	286	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
21/02/2020	289	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
20/03/2020	293	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
20/04/2020	295	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
22/05/2020	299	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
19/06/2020	301	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
24/07/2020	304	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
21/08/2020	311	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
18/09/2020	314	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
23/10/2020	322	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
12/11/2020	324	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
23/12/2020	331	BLEY, MARTINS E ADVOGADOS ASSOCIADOS.....	7.085,00
Total ano 2020			85.020,00

O contrato, bem como a relação de pagamentos gerada pelo sistema financeiro do Clube constam no Anexo II deste relatório.

3) Aquisição de mobiliário para área da piscina (espreguiçadeiras)

Comentário documento “S.O.S. Graciosa Coutry Club”:

Piscina

Cadeiras e móveis novos da piscina, da marca SACCARO. Custo unitário da espreguiçadeira no site da empresa: R\$ 5.900,00. Não acredito que gastamos R\$ 1.200.000,00 só em espreguiçadeiras para a piscina (fora as mesinhas, cadeiras e mesas), em época de pandemia.

Comentário da Auditoria

Verificamos que foi realizado adequado processo de compra do bem acima mencionado, uma vez que o departamento de compras realizou a quantidade mínima de cotações para empresas participarem do certame. A ordem de compra está formalizada pelo comprador, gerência e presidência de acordo com as alçadas requeridas para este montante.

Em relação ao valor unitário da “espreguiçadeira”, este foi contratado a um valor muito inferior ao mencionado. Conforme a nota fiscal nº 115.857 de 07/08/2020, foram adquiridas 270 espreguiçadeiras de metal simples “Rapallo cfg: jty-sly”, ao custo unitário de R\$ 1.116,78 com um montante de R\$ 301.530,60 acrescido de IPI (Imposto sobre Produtos Industrializados) de R\$ 15.076,53.

Os documentos correspondentes podem ser visualizados no Anexo III deste relatório.

Considerações Finais da Auditoria

Conforme se observa, inexistem coincidências entre os fatos relatados no documento denominado “S.O.S. Graciosa Country Club” e os correspondentes registros financeiros/contábeis do Clube relativamente aos itens 1, 2 e 3 deste relatório. Esta afirmação está corroborada pela documentação suporte apresentada nos Anexos I, II e III.

Cabe ainda destacar e reiterar que emitimos Relatório de Auditoria Independente sobre as Demonstrações Financeiras do **Graciosa Country Club** do exercício encerrado em 30/06/2020, de acordo com as Normas Brasileiras e Internacionais de Auditoria, cuja nossa opinião refletida neste relatório foi:

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Ilmos. Srs.
Associados do
Graciosa Country Club

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras do **Graciosa Country Club**, que compreendem o balanço patrimonial em 30 de junho de 2020 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do **Graciosa Country Club** em 30 de junho de 2020, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Curitiba (PR), 25 de janeiro de 2021.

MOORE CWB
AUDITORES INDEPENDENTES S/S
CRC.PR 005.174/O-5



Diemerson do Nascimento
Contador
CRC PR-060-422/O-7

*** fim ***