

**RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Aos administradores do **ESPORTE CLUBE NOVO HAMBURGO - ECNH**

Examinamos as demonstrações contábeis do **ESPORTE CLUBE NOVO HAMBURGO - ECNH**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2015 e as respectivas demonstrações do resultado do 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 **ESPORTE CLUBE NOVO HAMBURGO - ECNH** é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000) e ITG 2002 e pelos controles internos que ela (administração) determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, 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 pelo auditor 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.

Uma auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para obtenção de evidência a respeito dos valores e divulgação apresentados nas demonstrações contábeis. Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro. Nessa avaliação de riscos, o auditor considera os controles internos relevantes para a elaboração e apresentação das demonstrações contábeis da empresa 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 empresa. Uma 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.

**Base para opinião com ressalva**

- a. Pelo fato de termos sido contratados pela entidade após 31 de dezembro de 2015, não acompanhamos a conferência de existência de valores em caixa e de imobilizado.
- b. No exercício findo em 31 de dezembro de 2015, a entidade deixou de contabilizar a depreciação correspondente às rubricas do imobilizado, apesar de ter operado normalmente com tais bens. Como decorrência desse procedimento, em 31 de dezembro de 2015, o imobilizado está registrado a maior em R\$ 206.180,14.



- c. No exercício findo em 31 de dezembro de 2015, a entidade deixou de contabilizar os encargos financeiros decorrentes dos empréstimos e financiamentos captados, reconhecendo-os por regime de caixa. Como decorrência desse procedimento, em 31 de dezembro de 2015, os passivos com entidades financeiras e órgãos públicos decorrentes de parcelamentos estão a menor em R\$ 361.263,19.
- d. Por consequência dos pontos acima identificados, o patrimônio líquido e o resultado do exercício findo em 31 de dezembro de 2015 estão a maior em R\$ 567.443,33, líquidos dos efeitos tributários.

### **Opinião**

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do **ESPORTE CLUBE NOVO HAMBURGO – ECNH** em 31 de dezembro de 2015, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo as práticas contábeis aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000) e entidades sem finalidade de lucro (ITG 2002).

### **Ênfase – Saldo de caixa e salários a pagar**

Conforme identificados nos controles internos existentes, há divergência entre a composição do saldo de caixa pela falta do registro de pagamento de salários a pagar.

### **Ênfase – Resultados das operações continuadas**

Em obediência a NBC TA 706, aprovada pela Resolução CFC 1233/2009, destacamos a informação do aumento dos gastos da entidade frente aos ingressos da entidade, se comparado ao ano anterior em 41,94%, o que contribuiu para aumentar o Déficit apurado.

### **Ênfase – Controles internos**

A entidade apresenta, no seu conjunto, deficiências nos processos de controles internos relacionadas à salvaguarda de ativos físicos e financeiros e à necessidade de estabelecimento de níveis adequados de responsabilidades ao pessoal das áreas operacional, administrativa e financeira. Atualmente, a administração está implantando melhorias nos processos de controles internos, bem como, realizando levantamentos para identificação e quantificação de divergências entre os registros contábeis e as operações efetivamente realizadas. As demonstrações financeiras não incluem quaisquer ajustes relacionados aos possíveis efeitos resultantes deste processo.

### **Outros assuntos - Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior**

Não examinados, as demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2014, cujos valores são apresentados para fins comparativos e, conseqüentemente, não emitimos opinião sobre elas.

Estância Velha – RS, 16 de dezembro de 2016.

**Adauto Miguel Fröhlich**  
Contador CRC RS 53.582  
Auditor Independente CNAI 2.366