



PARECER DO CONSELHO FISCAL

Exercício Fiscal -1º Trimestre (jan/fev/mar) do ano de 2020.
Exercício Social de Janeiro a Dezembro/2020

Ao Conselho Deliberativo

Após análise dos relatórios econômico financeiros, dos Livros Diário e Razão e das notas explicativas datadas de 11 de maio de 2020, assinadas pelo Presidente e Vice-Presidente de Finanças do Conselho Administrativo, e das informações prestadas pelo departamento financeiro do clube, o Conselho Fiscal reunido em 19 de maio de 2020, informa o que constatou nos documentos citados e recomenda o que segue:

1. DAS RECEITAS

ITENS – 1º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
DAS RECEITAS	2.576.289,06	2.368.604,16	-8,06%
Taxa de Manutenção	1.926.140,10	1.782.396,64	-7,46%
Outras Receitas	535.214,47	414.510,25	-22,55%
Rendimento de Projetos	100.248,27	164.917,78	64,51%
Receitas Financeiras	14.686,22	6.779,49	-53,8%

O total das receitas do 1º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2020 totalizou R\$ 2.368.604,16, inferior ao valor orçado em -8,06%.

2. DAS DESPESAS

ITENS – 1º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
DAS DESPESAS	2.311.972,98	2.169.688,30	-6,15%
Despesas Administrativas	512.115,10	478.091,53	-6,64%
Manutenção e Obras	457.367,07	449.227,76	-1,78%
Outras Despesas	883.725,04	871.060,94	-1,43%
Rendimento de Projetos	266.679,71	272.052,55	2,01%
Despesas Financeiras	27.851,28	32.244,87	15,78%
Mampituba Praia	46.758,01	39.272,56	-16,01%
Atividades Sociais	117.476,75	27.738,09	-76,39%

As despesas totais do 1º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2020 totalizam R\$ 2.169.688,30, superior ao valor orçado em -6,15%.

3. RESULTADO FISCAL LÍQUIDO

ITENS – 1º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
RESULTADO FISCAL LÍQUIDO	78.558,30	16.316,57	-79,23%
Receitas	2.576.289,06	2.368.604,16	-8,06%
(-) Despesas	2.311.972,98	2.169.688,30	-6,15%
(-) Depreciações	185.757,88	182.599,29	-1,70%

4. RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO

ITENS – 1º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	264.316,08	198.915,86	-24,7%
Receitas	2.576.289,06	2.368.604,16	-8,1%
(-) Despesas	2.311.972,98	2.169.688,30	-6,2%

O resultado financeiro do 1º Trimestre de 2020, foi a menor em 24,7%.

6. ATIVOS

6.1. ATIVO CIRCULANTE

ATIVO CIRCULANTE	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
ATIVO CIRCULANTE	1.510.476,52	1.876.983,68	24,26%
Disponibilidade	414.294,13	679.694,66	64,06%
Caixa	38.502,90	50.666,72	31,59%
Bancos	8.392,87	158.972,72	1794,14%
Aplicações Financeiras*	367.398,36	470.055,22	27,94%
Créditos Realizáveis	1.096.182,39	1.197.289,02	9,22%

*Sem considerar o valor de R\$ 4.766.733,21 – Recursos com Restrições - CBC

O aumento do ativo circulante em relação ao trimestre anterior foi de 24,26%.

6.2. CRÉDITOS

CRÉDITOS	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
CRÉDITOS	1.096.185,05	1.197.289,02	9,22%
Contas a receber	1.079.053,68	1.171.419,56	8,56%
Estoques/Almoxarifado	17.131,37	25.869,46	51,01%

O aumento dos créditos em relação ao trimestre anterior foi de 9,22%.

7. PASSIVO CIRCULANTE

PASSIVO CIRCULANTE	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
PASSIVO CIRCULANTE	1.649.417,02	1.926.711,03	16,81%
Contas a Pagar	446.118,13	323.670,90	-27,45%
Folhas e Contribuições	700.321,65	672.403,66	-3,99%
Obrigações e Provisões**	502.977,24	930.636,47	85,03%
Taxa de Manut. Antec. Sócios	41.022,90	518.497,81	1163,92%

**Sem considerar o valor de R\$ 4.648.084,78 – Recursos com Restrições - CBC

O aumento do passivo circulante em relação ao trimestre anterior foi de 16,81%.

8. ÍNDICE DE LIQUIDEZ

ÍNDICE DE LIQUIDEZ	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
Ativo Circulante	1.510.476,52	1.876.983,68	24,26%
Passivo Circulante	1.649.417,02	1.926.711,03	16,81%
Índice de Liquidez (AC/PC)	0,92	0,97	5,40%

O índice de liquidez em relação ao trimestre anterior foi maior em 5,4%.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
Ativo Circulante	6.315.142,19	6.643.717,89	5,20%
Passivo Circulante	6.371.770,59	6.574.795,87	3,19%
Índice de Liquidez (AC/PC)	0,99	1,01	2,0%

O índice de liquidez em relação ao trimestre anterior considerado o Projeto CBC foi maior em 2,0%.

9. INVESTIMENTOS

INVESTIMENTOS	Orçado 1T	Realizado	% Real.
TOTAL DE INVESTIMENTOS	225.361,00	32.887,00	14,6%

Orçados	225.361,00	32.887,00	14,6%
Não orçados	0	0,00	

Os investimentos do 1º trimestre totalizaram R\$ 32.887,00, representando 14,6% do valor orçado. E, foram aplicados conforme o quadro abaixo (valores mais significativos):

INVESTIMENTOS	Orçado	Realizado
Desportos - Reforma de gramados campos de futebol suíço e campo ir	25.000,00	4.194,00
Desportos - Telas para os campos de futebol	15.000,00	9.360,00
Tênis - Bannana Bowl	80.000,00	19.333,00

10. PROJETO CBC

PROJETO CBC	Orçado 1T	Realizado	Var.
Receitas	100.248,27	164.917,78	64,51%
(-) Despesas	266.679,71	272.052,55	2,01%
Resultado	-166.431,44	-107.134,77	-35,63%

As receitas do projeto CBC totalizaram R\$ 164.917,78, contra uma despesa de R\$ 272.052,55, gerando um déficit de R\$ 107.134,77, que foi menor que o valor orçado 35,63%.

Ceridões Negativas	Validade
Débitos Relativos aos Tributos Federais	29/08/2020
Débitos Estaduais	23/06/2020
Débitos Municipais	14/07/2020
Débitos Trabalhistas	21/07/2020
Regularidade do FGTS	07/07/2020

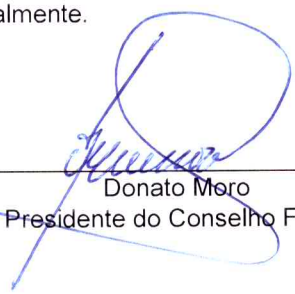
Observações:

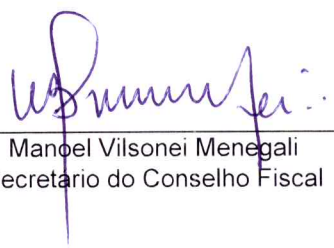
1. Conselho Fiscal solicitará uma reunião extraordinária com o Conselho Deliberativo (Presidente e Secretário) e Conselho Administrativo (Presidente, Vice-Presidente de Administração e Vice-Presidente de Finanças), para discutir uma metodologia orçamentária e contábil do clube.
2. A Contabilidade do clube deve observar o lançamento contábil nas contas corretas.
3. O pedido de três orçamentos para realização de compra ou prestação de serviços devem ser cumpridas pelo setor de Compras.
4. A Diretoria de Rendimentos e Projetos Esportivos, contratou os serviços de advocacia – Dr. Ariosto Mila Peixoto, conforme contrato firmado pelo Clube no valor total de R\$ 55.000,00, para efetuar pregão eletrônico do CBC para a compra de equipamentos para o projeto (valor em torno de R\$ 4 milhões); os valores do contrato são arcados pelo Clube. Valor desembolsado em março/2020 foi de R\$ 15.000,00.

CONCLUSÃO

O Conselho Fiscal, vota pela **aprovação das contas** do Exercício Fiscal do Ano de 2020 – 1º Trimestre: janeiro/fevereiro/março e ano social de 2020:

Cordialmente.


 Donato Moro
 Presidente do Conselho Fiscal


 Manoel Vilsonei Menegali
 Secretário do Conselho Fiscal



PARECER DO CONSELHO FISCAL

Exercício Fiscal -2º Trimestre (abr/mai/jun) do ano de 2020.
Exercício Social de Janeiro a Dezembro/2020

Ao Conselho Deliberativo

Após análise dos relatórios econômico financeiros, dos Livros Diário e Razão e das notas explicativas datadas de 4 de agosto de 2020, assinadas pelo Presidente e Vice-Presidente de Finanças do Conselho Administrativo, e das informações prestadas pelo departamento financeiro do clube, o Conselho Fiscal reunido em 18 de agosto de 2020, via Google Meet meet.google.com/bvw-ykyt-fuv, informa o que constatou nos documentos citados e recomenda o que segue:

1. DAS RECEITAS

ITENS – 2º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
DAS RECEITAS	2.737.783,64	2.137.484,25	-21,93%
Taxa de Manutenção	1.879.803,30	1.703.047,73	-9,40%
Outras Receitas	691.331,36	251.775,13	-63,58%
Rendimento de Projetos	147.583,91	174.486,50	18,23%
Receitas Financeiras	19.085,07	8.174,89	-57,2%

O total das receitas do 2º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2020 totalizou R\$ 2.137.484,25, inferior ao valor orçado em -21,93%.

2. DAS DESPESAS

ITENS – 2º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
DAS DESPESAS	2.410.205,46	2.075.557,09	-13,88%
Despesas Administrativas	451.518,62	502.756,27	11,35%
Manutenção e Obras	463.100,23	402.433,77	-13,10%
Outras Despesas	890.535,23	793.728,07	-10,87%
Rendimento de Projetos	293.342,21	314.434,30	7,19%
Despesas Financeiras	27.851,28	32.032,98	15,01%
Mampituba Praia	43.857,89	16.615,20	-62,12%
Atividades Sociais	240.000,00	13.556,50	-94,35%

As despesas totais do 2º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2020 totalizam R\$ 2.075.557,09, inferior ao valor orçado em -13,88%.

3. RESULTADO FISCAL LÍQUIDO

ITENS – 2º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
RESULTADO FISCAL LÍQUIDO	145.109,18	-97.398,84	-167,12%
Receitas	2.737.783,64	2.137.484,25	-21,93%
(-) Despesas	2.410.205,46	2.075.557,09	-13,88%
(-) Depreciações	182.469,00	159.326,00	-12,68%

4. RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO

ITENS – 2º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	327.578,18	61.927,16	-81,1%
Receitas	2.737.783,64	2.137.484,25	-21,9%
(-) Despesas	2.410.205,46	2.075.557,09	-13,9%

O resultado financeiro do 2º Trimestre de 2020, foi a menor em 81,10%.

5. CONTAS ACUMULADAS EM 2020

5.1. RECEITAS ACUMULADAS EM 2020

ITENS – ACUMULADO	Orçado até 2T	Realizado	% Real.
DAS RECEITAS	5.314.072,70	4.506.088,41	-15,20%
Taxa de Manutenção	3.805.943,40	3.485.444,37	-8,42%
Outras Receitas	1.226.525,83	1.138.894,00	-7,14%
Rendimento de Projetos	247.832,18	399.404,28	61,16%
Receitas Financeiras	33.771,29	14.954,38	-55,72%

As receitas acumuladas até 2º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2020 totalizaram R\$ 5.314.072,70, ante o valor orçado de R\$ 4.506.088,41.

5.2. DESPESAS ACUMULADAS EM 2020

ITENS – ACUMULADO	Orçado até 2T	Realizado	% Real.
DAS DESPESAS	4.722.178,44	4.245.245,39	-10,10%
Despesas Administrativas	963.633,73	980.847,80	1,79%
Manutenção e Obras	920.467,30	851.661,53	-7,48%
Outras Despesas	1.774.260,26	1.664.789,01	-6,17%
Rendimento de Projetos	560.021,93	586.486,85	4,73%
Despesas Financeiras	55.702,56	64.277,85	15,39%
Mampituba Praia	90.615,90	55.887,76	-38,32%
Atividades Sociais	357.476,76	41.294,59	-88,45%

As despesas totais acumuladas até o 2º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2020 totalizam R\$ 4.245.245,39, ante o valor orçado de R\$ 4.722.178,44.

5.3. RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO ACUMULADO EM 2020

ITENS – ACUMULADO	Orçado até 2T	Realizado	% Real.
RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	591.894,26	260.843,02	-55,93%
Receitas	5.314.072,70	4.506.088,41	-15,20%
(-) Despesas	4.722.178,44	4.245.245,39	-10,10%

O resultado financeiro líquido acumulado do 2º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2020 totalizou R\$ 260.843,02, ante o valor orçado de R\$ 591.894,26.

5.4. RESULTADO FISCAL LÍQUIDO ACUMULADO EM 2020

ITENS – ACUMULADO	Orçado até 2T	Realizado	% Real.
RESULTADO FISCAL LÍQUIDO	223.667,38	-81.082,27	-136,25%
Receitas	5.314.072,70	4.506.088,41	-15,20%
(-) Despesas	4.722.178,44	4.245.245,39	-10,10%
(-) Depreciações	368.226,88	341.925,29	-7,14%

O resultado fiscal líquido acumulado até 2º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2020 totalizou um déficit de -R\$ 81.082,27, ante o valor orçado de R\$ 223.667,38.

6. ATIVOS

6.1. ATIVO CIRCULANTE

ATIVO CIRCULANTE	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
ATIVO CIRCULANTE	1.876.984,68	1.967.994,10	4,85%
Disponibilidade	679.695,66	660.283,04	-2,86%
Caixa	50.666,72	31.125,50	-38,57%
Bancos	158.972,72	106.698,16	-32,88%
Aplicações Financeiras*	470.055,22	522.459,38	11,15%
Créditos Realizáveis	1.197.289,02	1.307.711,06	9,22%

*Sem considerar o valor de R\$ 4.673.283,32 – Recursos com Restrições - CBC

O aumento do ativo circulante em relação ao trimestre anterior foi de 4,85, %.

6.2. CRÉDITOS

CRÉDITOS	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
CRÉDITOS	1.197.289,02	1.307.711,06	9,22%
Contas a receber	1.171.419,56	1.284.207,42	9,63%
Estoques/Almoxarifado	25.869,46	23.503,64	-9,15%

O aumento dos créditos em relação ao trimestre anterior foi de 9,22%, maior.

7. PASSIVO CIRCULANTE

PASSIVO CIRCULANTE	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
PASSIVO CIRCULANTE	1.926.711,09	1.966.522,07	2,07%
Contas a Pagar	323.670,96	354.913,64	9,65%
Folhas e Contribuições	672.403,66	706.238,77	5,03%
Obrigações e Provisões*	930.636,47	905.369,66	-2,72%
Taxa de Manuf. Antec.	518.497,81	377.137,59	-27,26%

**Sem considerar o valor de R\$ 4.526.137,59 – Recursos com Restrições - CBC

O aumento do passivo circulante em relação ao trimestre anterior foi de 2,07%.

8. ÍNDICE DE LIQUIDEZ

ÍNDICE DE LIQUIDEZ	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
Ativo Circulante	1.876.984,68	1.967.994,10	4,85%
Passivo Circulante	1.926.711,09	1.966.522,07	2,07%
Índice de Liquidez (AC/PC)	0,97	1,00	5,40%

O índice de liquidez em relação ao trimestre anterior foi maior em 4,85%.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
Ativo Circulante	6.643.717,89	6.641.277,42	-0,04%
Passivo Circulante	6.574.795,87	6.492.659,66	-1,25%
Índice de Liquidez (AC/PC)	1,01	1,02	1,0%

O índice de liquidez em relação ao trimestre anterior considerado o Projeto CBC foi menor em - 0,04%.

9. INVESTIMENTOS

INVESTIMENTOS	Orçado 2º T	Realizado	% Real.
TOTAL DE INVESTIMENTOS	302.213,00	41.890,00	19,9%
Orçados	302.213,00	20.390,00	6,7%
Não orçados	0	21.500,00	7,1%

Os investimentos do 2º trimestre totalizaram R\$ 41.890,00, representando 19,9% do valor orçado. E, foram aplicados conforme o quadro abaixo (valores mais significativos):

INVESTIMENTOS	Orçado	Realizado
Reforma de gramados campos de futebol suíço e campo infantil	25.000,00	4.194,00
Telas para os campos de futebol	15.000,00	9.360,00
Banana Bowl	80.000,00	32.167,00
Reforma Sauna Feminina	20.000,00	2.900,00
Ampliação Beach Tennis	70.000,00	872
Reforma de gramados campos de futebol suíço e campo infantil	25.000,00	4.194,00
Aquisição de Veículo Kombi ano 2012	Não orçado	21.500,00

10. PROJETO CBC

PROJETO CBC	Orçado	Realizado	Var.
Receitas	247.832,18	399.404,28	61,16%
(-) Despesas	560.021,93	586.486,85	4,73%
Resultado	-312.189,26	-247.082,57	-20,85%

As receitas do projeto CBC totalizaram R\$ 399.404,28, contra uma despesa de R\$ 586.486,85, gerando um déficit de R\$ 247.082,57, que foi menor que o valor orçado 20,85%.

Certidões Negativas	Validade
Débitos Relativos aos Tributos Federais	13/01/2020
Débitos Estaduais	20/09/2020
Débitos Municipais	25/10/2020
Débitos Trabalhistas	17/01/2021
Regularidade do FGTS	14/08/2020

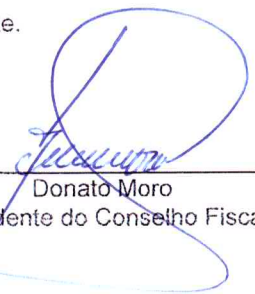
Observações:

1. Segregar as receitas e despesas do Mampituba Praia.
2. A Contabilidade deve registrar com mais clareza as despesas com os direitos autorais (ECAD).
3. O Contas à receber e a Contabilidade, devem ter controles mais claros das taxas de ecônomo e alugueis à receber.
4. O Clube não submeteu para a auditoria externa independente suas demonstrações financeiras 2019, conforme estabelece o estatuto no Art 104, Parágrafo Segundo "O Clube elaborará suas demonstrações financeiras, separadamente por atividade econômica, de modo distinto das atividades recreativas e sociais, nos termos da lei e de acordo com os padrões e critérios estabelecidos pelo Conselho Federal de Contabilidade, e, após terem sido submetidas a auditoria independente, providenciará sua publicação, até o último dia útil do mês de abril do ano subsequente, por período não inferior a 3 (três) meses, em sítio eletrônico próprio e da respectiva entidade de administração ou liga desportiva; (Redação dada pela Lei nº 12.395, de 2011), como também apresentará suas contas juntamente com os relatórios da auditoria de que trata o inciso I ao Conselho Nacional do Esporte – CNE, sempre que forem beneficiárias de recursos públicos, na forma do regulamento. (Incluído pela Lei nº 10.672, de 2003)."

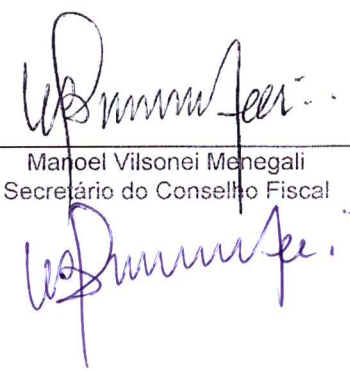
CONCLUSÃO

O Conselho Fiscal, vota pela **aprovação das contas** do Exercício Fiscal do Ano de 2020 – 2º Trimestre: abril/maio/junho do ano social de 2020.

Cordialmente.



Donato Moro
Presidente do Conselho Fiscal



Manoel Vilsonei Menegali
Secretário do Conselho Fiscal



PARECER DO CONSELHO FISCAL

Exercício Fiscal -3º Trimestre (jul/ago/set) do ano de 2020.
Exercício Social de Janeiro a Dezembro/2020

Ao Conselho Deliberativo

Após análise dos relatórios econômico financeiros, dos Livros Diário e Razão e das notas explicativas datadas de 4 de novembro de 2020, assinadas pelo Presidente e Vice-Presidente de Finanças do Conselho Administrativo, e das informações prestadas pelo departamento financeiro do clube, o Conselho Fiscal reunido em 10 de novembro de 2020, via Zoom: <https://us04web.zoom.us/j/79232258316?pwd=bndML1JVYkZwVGIUTWJVdmE3UVVSZz09>, informa o que constatou nos documentos citados e recomenda o que segue:

1. DAS RECEITAS

ITENS – 3º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
DAS RECEITAS	2.600.648,95	3.071.635,55	18,11%
Taxa de Manutenção	1.879.803,30	1.695.548,98	-9,80%
Outras Receitas	554.176,67	249.552,35	-54,97%
Rendimento de Projetos	147.583,91	1.115.705,92	655,98%
Receitas Financeiras	19.085,07	10.828,30	-43,3%

O total das receitas do 3º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2020 totalizou R\$ 3.071.635,55, inferior ao valor orçado em 18,11%.

2. DAS DESPESAS

ITENS – 3º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
DAS DESPESAS	2.226.420,58	1.793.867,94	-19,43%
Despesas Administrativas	451.518,62	370.028,91	-18,05%
Manutenção e Obras	463.100,23	348.014,04	-24,85%
Outras Despesas	890.535,23	707.481,94	-20,56%
Rendimento de Projetos	293.342,21	304.616,06	3,84%
Despesas Financeiras	27.851,28	25.303,24	-9,15%
Mampituba Praia	43.857,89	37.299,13	-14,95%
Atividades Sociais	56.215,12	1.124,62	-98,00%

As despesas totais do 3º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2020 totalizam R\$ 1.793.867,94, inferior ao valor orçado em -19,43%.

3. RESULTADO FISCAL LÍQUIDO

ITENS – 3º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
RESULTADO FISCAL LÍQUIDO	191.759,37	1.119.056,10	483,57%
Receitas	2.600.648,95	3.071.605,55	18,11%
(-) Despesas	2.226.420,58	1.793.867,94	-19,43%
(-) Depreciações	182.469,00	158.681,51	-13,04%

4. RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO

ITENS – 3º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	374.228,37	1.277.767,61	241,10%
Receitas	2.600.648,95	3.071.635,55	18,1%
(-) Despesas	2.226.420,58	1.793.867,94	-19,4%

O resultado financeiro do 3º Trimestre de 2020, foi a maior em 241,10%.

5. CONTAS ACUMULADAS EM 2020

5.1. RECEITAS ACUMULADAS EM 2020

ITENS – ACUMULADO	Orçado até 3T	Realizado	% Real.
DAS RECEITAS	7.914.721,65	7.577.693,96	-4,26%
Taxa de Manutenção	5.685.746,70	5.180.993,35	-8,88%
Outras Receitas	1.780.702,50	904.754,73	-49,19%
Rendimento de Projetos	395.416,09	1.466.163,20	270,79%
Receitas Financeiras	52.856,36	25.782,68	-51,22%

As receitas totais acumuladas até o 3º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2020 totalizam R\$ 7.577.693,96, ante o valor orçado de R\$ 7.914.721,65.

ITENS – ACUMULADO	Orçado até 3T	Realizado	% Real.
DAS DESPESAS	6.948.599,02	6.035.906,33	-13,13%
Despesas Administrativas	1.415.152,35	1.350.876,71	-4,54%
Manutenção e Obras	1.383.567,53	1.196.468,57	-13,52%
Outras Despesas	2.664.795,50	2.372.270,95	-10,98%
Rendimento de Projetos	853.364,14	891.102,91	4,42%
Despesas Financeiras	83.553,84	89.581,09	7,21%
Mampituba Praia	134.473,78	93.186,89	-30,70%
Atividades Sociais	413.691,88	42.419,21	-89,75%

As despesas totais acumuladas até o 3º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2020 totalizam R\$ 6.035.906,33, ante o valor orçado de R\$ 6.948.599,02.

5.3. RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO ACUMULADO EM 2020

ITENS – ACUMULADO	Orçado até 3T	Realizado	% Real.
RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	966.122,63	1.541.787,63	59,59%
Receitas	7.914.721,65	7.577.693,96	-4,26%
(-) Despesas	6.948.599,02	6.035.906,33	-13,13%

O resultado financeiro líquido acumulado do 3º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2020 totalizou R\$ 1.541.787,63, ante o valor orçado de R\$ 966.122,63.

5.4. RESULTADO FISCAL LÍQUIDO ACUMULADO EM 2020

ITENS – ACUMULADO	Orçado até 3T	Realizado	% Real.
RESULTADO FISCAL LÍQUIDO	402.926,56	1.041.180,83	158,40%
Receitas	7.914.721,65	7.577.693,96	-4,26%
(-) Despesas	6.948.599,02	6.035.906,33	-13,13%
(-) Depreciações	563.196,07	500.606,80	-11,11%

O resultado fiscal líquido acumulado até 3º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2020 totalizou um déficit de R\$ 1.041.180,83, ante o valor orçado de R\$ 402.926,56.

6. ATIVOS

6.1. ATIVO CIRCULANTE

ATIVO CIRCULANTE	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
ATIVO CIRCULANTE	1.967.994,10	2.345.735,11	19,19%
Disponibilidade	660.283,04	738.493,23	11,84%
Caixa	31.125,50	27.340,04	-12,16%
Bancos	106.698,16	126.997,06	19,02%
Aplicações Financeiras*	522.459,38	584.156,13	11,81%
Créditos Realizáveis	1.307.711,06	1.607.241,88	22,90%

**Sem considerar o valor de R\$ 7.744.623,73 – Recursos com Restrições - CBC.

O aumento do ativo circulante em relação ao trimestre anterior foi de 19,19, %.

6.2. CRÉDITOS

CRÉDITOS	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
CRÉDITOS	1.307.711,06	1.607.241,88	22,90%
Contas a receber	1.284.207,42	1.302.152,84	1,40%
Estoques/Almoxarifado	23.503,64	218.776,92	830,82%
Materiais projeto CBC		197.322,24	

O aumento dos créditos em relação ao trimestre anterior foi de 22,90%, maior.

7. PASSIVO CIRCULANTE

PASSIVO CIRCULANTE	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
PASSIVO CIRCULANTE	1.966.522,07	2.816.396,57	43,22%
Contas a Pagar	354.913,64	1.206.869,84	240,05%
Folhas e Contribuições	706.238,77	758.498,49	7,40%
Obrigações e Provisões*	905.369,66	640.905,53	-29,21%
Taxa de Manut. Antec.	377.137,59	235.680,85	-37,51%

***Sem considerar o valor de R\$ 6.801.470,98 – Convênios e Projetos - CBC

O aumento do passivo circulante em relação ao trimestre anterior foi de 43,22%.

8. ÍNDICE DE LIQUIDEZ

ÍNDICE DE LIQUIDEZ	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
Ativo Circulante	1.967.994,10	2.345.735,11	19,19%
Passivo Circulante	1.966.522,07	2.816.396,57	43,22%
Índice de Liquidez (AC/PC)	1,00	0,83	-16,77%

O índice de liquidez em relação ao trimestre anterior foi maior em 4,85%.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
Ativo Circulante	6.641.277,42	10.090.358,84	51,93%
Passivo Circulante	6.492.659,66	9.617.867,55	48,13%
Índice de Liquidez (AC/PC)	1,02	1,05	2,6%

O índice de liquidez em relação ao trimestre anterior considerado o Projeto CBC foi 2,6%.

9. INVESTIMENTOS

INVESTIMENTOS	Orçado até 3T	Realizado	% Real.
TOTAL DE INVESTIMENTOS	829.787,00	141.858,00	17,10%
Orçados	829.787,00	118.724,00	14,31%
Não orçados	0,00	23.134,00	

Os investimentos do 3º trimestre totalizaram R\$ 141.858,00, representando 17,10% do valor orçado. E, foram aplicados conforme o quadro abaixo (valores mais significativos):

INVESTIMENTOS	Orçado	Realizado
Reforma de gramados campos de futebol suíço e campo infantil	25.000,00	4.194,00
Telas para os campos de futebol	15.000,00	9.360,00
Banana Bowl	80.000,00	32.167,00
Reforma Sauna Feminina	20.000,00	21.071,00
Ampliação Beach Tennis	70.000,00	3488
Reforma Campo de Showbol	15.000,00	3.784,00
Reforma sede Praia	60.000,00	9600
Mudança Sala Diretoria	10.000,00	5.060,00
Aquisição de Veículo Kombi ano 2012	Não orçado	21.500,00

10. PROJETO CBC

PROJETO CBC	Orçado	Realizado	Var.
Receitas	395.416,09	1.466.163,20	270,79%
(-) Despesas	853.364,14	891.102,91	4,42%
Resultado	-457.948,05	575.060,29	

As receitas do projeto CBC totalizaram R\$ 1.466.163,20, contra uma despesa de R\$ 891.102,91, gerando um superávit de R\$ 575.060,29.

MAMPITUBA PRAIA	Orçado	Realizado	Var.
Receitas	150.255,00	107.935,77	-28,16%
(-) Despesas	134.473,78	93.186,89	-30,70%
Resultado	15.781,22	14.748,88	-6,54%

Certidões Negativas	Validade
Débitos Relativos aos Tributos Federais	1804/2021
Débitos Estaduais	20/12/2020
Débitos Municipais	25/10/2020
Débitos Trabalhistas	17/01/2021
Regularidade do FGTS	17/11/2020

Observações:

(i) foi destacado que os gastos com a sala no Shopping Nações, não faz sentido no momento econômico;

(ii) A Receita CBC de R\$ 1.004.744,00 deve ser excluída da receita operacional. Com isso, o valor líquido do operacional exercício seria de R\$ 537.044,00.

(iii) Taxa de manutenção – associados em inadimplência – posição em set/2020: R\$ 630.263,40. O conselheiro salientou os lançamentos à débito nos três meses e nenhum lançamento à crédito, indicando não periodicidade no lançamento dos valores recuperados. O conselheiro sugeriu que seja requerido ao Conselho Deliberativo para que sempre no último mês de cada período trimestral sejam feitos o levantamento e o lançamento contábil dos valores recuperados.

(iv) Rubrica Taxa Econômico a receber: saldo a receber R\$ 86.312,12 – não houve amortização nos três últimos meses. Portanto, sugeriu que seja requerido ao Conselho Deliberativo o que está sendo feito para a regularização da pendência; seria interessante que tal acerto de contas não ultrapassasse um período trimestral.

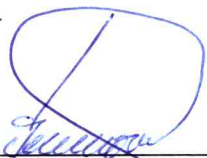
(v) Locação de terreno - PM de BALNEÁRIO RINCÃO – IPTU 2019 e 2020 – terreno de Jaison Lima da Silva (utilizado pelo Mampituba) – pelo uso do imóvel que fica ao lado da sede – não existe contrato. Sugerimos providenciar um contrato de uso.

(vi). O Clube não submeteu para a auditoria externa independente suas demonstrações financeiras 2019, conforme estabelece o estatuto no Art 104, Parágrafo Segundo.

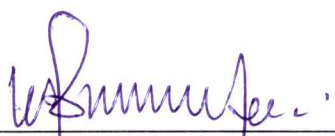
CONCLUSÃO

O Conselho Fiscal, vota pela **aprovação das contas** do Exercício Fiscal do Ano de 2020 – 3º Trimestre: julho/agosto/setembro do ano social de 2020 **com observações**.

Cordialmente.



 Donato Moro
 Presidente do Conselho Fiscal



 Manoel Vilsonei Menegali
 Secretário do Conselho Fiscal



PARECER DO CONSELHO FISCAL

Exercício Fiscal -4º Trimestre (out/nov/dez) do ano de 2020.
Exercício Social de Janeiro a Dezembro/2020

Ao Conselho Deliberativo

Após análise dos relatórios econômico financeiros, dos Livros Diário e Razão e das notas explicativas datadas de 15 de fevereiro de 2021, assinadas pelo Presidente e Vice-Presidente de Finanças do Conselho Administrativo, e das informações prestadas pelo departamento financeiro do clube, o Conselho Fiscal reunido em 23 de fevereiro de 2021, via plataforma do Googlemeet, no endereço: <https://meet.google.com/jpn-tqxu-g>, informa o que constatou nos documentos citados e recomenda o que segue:

1. DAS RECEITAS

ITENS – 4º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
DAS RECEITAS	2.600.648,95	2.435.576,98	-6,40%
Taxa de Manutenção	1.879.803,30	1.719.919,00	-8,50%
Outras Receitas	554.176,67	451.630,14	-18,50%
Rendimento de Projetos	147.583,91	258.989,17	75,50%
Receitas Financeiras	19.085,07	5.038,67	-73,60%

O total das receitas do 4º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2020 totalizou R\$ 2.435.576,98, inferior ao valor orçado em -6,40%.

2. DAS DESPESAS

ITENS – 4º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
DAS DESPESAS	2.226.420,58	2.137.355,21	-4,00%
Despesas Administrativas	451.518,62	419.808,34	-7,00%
Manutenção e Obras	463.100,23	427.497,29	-7,70%
Outras Despesas	890.535,23	811.457,88	-8,90%
Rendimento de Projetos	293.342,21	340.916,31	16,20%
Despesas Financeiras	27.851,28	34.883,96	25,30%
Mampituba Praia	43.857,89	96.163,83	119,30%
Atividades Sociais	56.215,12	6.627,60	-88,20%

As despesas totais do 4º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2020 totalizam R\$ 2.137.355,21, inferior ao valor orçado em -4,00%.

3. RESULTADO FISCAL LÍQUIDO

ITENS – 4º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
RESULTADO FISCAL LÍQUIDO	191.759,37	141.123,53	-26,40%
Receitas	2.600.648,95	2.435.576,98	-6,40%
(-) Despesas	2.226.420,58	2.137.355,21	-4,00%
(-) Depreciações	182.469,00	157.098,24	-13,90%

4. RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO

ITENS – 4º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	374.228,37	298.221,77	-20,3%
Receitas	2.600.648,95	2.435.576,98	-6,3%
(-) Despesas	2.226.420,58	2.137.355,21	-4,0%

O resultado financeiro do 4º Trimestre de 2020, foi a menor em 4,0%.

5. CONTAS ACUMULADAS EM 2020

5.1. RECEITAS ACUMULADAS EM 2020

ITENS – ACUMULADO	Orçado	Realizado	Var.
DAS RECEITAS	10.515.370,60	9.059.002,89	-13,8%
Taxa de Manutenção	7.565.550,00	6.866.930,26	-9,2%
Outras Receitas	2.334.879,17	1.390.366,96	-40,5%
Rendimento de Projetos	543.000,00	770.884,32	42,0%
Receitas Financeiras	71.941,43	30.821,35	-57,2%

As receitas totais acumuladas até o 4º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2020 totalizam R\$ 9.059.002,89, ante o valor orçado de R\$ 10.515.370,60.

ITENS – ACUMULADO	Orçado	Realizado	Var.
DAS DESPESAS	9.175.019,60	8.173.261,99	-10,92%
Despesas Administrativas	1.866.670,97	1.769.364,79	-5,21%
Manutenção e Obras	1.846.667,76	1.625.286,58	-11,99%
Outras Despesas	3.555.330,73	3.183.728,82	-10,45%
Rendimento de Projetos	1.146.706,35	1.232.019,22	7,44%
Despesas Financeiras	111.405,12	124.465,05	11,72%
Mampituba Praia	178.331,67	189.350,72	6,18%
Atividades Sociais	469.907,00	49.046,81	-89,56%

As despesas totais acumuladas até o 4º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2020 totalizam R\$ 8.173.261,99, ante o valor orçado de R\$ 9.175.019,60.

5.3. RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO ACUMULADO EM 2020

ITENS – ACUMULADO	Orçado	Realizado	% Real.
RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	1.340.351,00	885.740,90	-33,92%
Receitas	10.515.370,60	9.059.002,89	-13,85%
(-) Despesas	9.175.019,60	8.173.261,99	-10,92%

O resultado financeiro líquido acumulado do 4º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2020 totalizou R\$ 885.740,90, ante o valor orçado de R\$ 1.340.351,00.

5.4. RESULTADO FISCAL LÍQUIDO ACUMULADO EM 2020

ITENS – ACUMULADO	Orçado até 4T	Realizado	% Real.
RESULTADO FISCAL LÍQUIDO	589.422,91	228.035,86	-61,31%
Receitas	10.515.370,60	9.059.002,89	-13,85%
(-) Despesas	9.175.019,60	8.173.261,99	-10,92%
(-) Depreciações	750.928,09	657.705,04	-12,41%

O resultado fiscal líquido acumulado até 4º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2020 totalizou um déficit de R\$ 228.035,86, ante o valor orçado de R\$ 589.422,91.

6. ATIVOS

6.1. ATIVO CIRCULANTE

ATIVO CIRCULANTE	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
ATIVO CIRCULANTE*	2.345.735,11	2.257.029,32	-3,78%
Disponibilidade	738.493,23	358.055,74	-51,52%
Caixa	27.340,04	23.245,03	-14,98%
Bancos	126.997,06	68.355,60	-46,18%
Aplicações Financeiras*	584.156,13	266.455,11	-54,39%
Créditos Realizáveis	1.607.241,88	1.898.973,58	18,15%

*Sem considerar o valor de R\$ 7.695.325,42 – Recursos com Restrições - CBC .

O redução do ativo circulante em relação ao trimestre anterior foi de -3,78, %.

6.2. CRÉDITOS

CRÉDITOS	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
CRÉDITOS	1.607.241,88	1.898.973,58	18,15%
Contas a receber	1.302.152,84	1.632.052,32	25,33%
Taxa Econômico e Aluguéis	86.312,12	219.531,50	154,35%
Estoques/Almoxarifado	218.776,92	266.921,26	22,01%
Materiais projeto CBC	197.322,24	239.422,88	21,30%

O aumento dos créditos em relação ao trimestre anterior foi de 18,15%, maior.

7. PASSIVO CIRCULANTE

PASSIVO CIRCULANTE	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
PASSIVO CIRCULANTE	2.816.396,57	1.567.867,63	-44,33%
Contas a Pagar	1.206.869,84	311.772,98	-74,17%
Folhas e Contribuições	409.511,26	465.799,16	13,75%
Obrigações e Provisões**	1.200.015,47	790.295,49	-34,14%
Taxa de Manut. Antec.	235.680,85	58.920,22	-75,00%

**Sem considerar o valor de R\$ 7.590.976,94 – Convênios e Projetos - CBC

A redução do passivo circulante em relação ao trimestre anterior foi de -44,33%.

8. ÍNDICE DE LIQUIDEZ

ÍNDICE DE LIQUIDEZ	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
Ativo Circulante	2.345.735,11	2.257.029,32	-3,78%
Passivo Circulante	2.816.396,57	1.567.867,63	-44,33%
Índice de Liquidez (AC/PC)	0,83	1,44	73,49%

O índice de liquidez em relação ao trimestre anterior foi maior em 73,49%.

9. INVESTIMENTOS

INVESTIMENTOS	Orçado 4º T	Realizado	% Real.
TOTAL DE INVESTIMENTOS	302.213,00	151.510,00	50,13%
Orçados	302.213,00	130.563,00	43,20%
Não orçados	0	20.947,00	6,9%

Os investimentos do 4º trimestre totalizaram R\$ 151.510,00, representando 50,13% do valor orçado.

INVESTIMENTOS	Orçado até 4T	Realizado	% Real.
TOTAL DE INVESTIMENTOS	1.132.000,00	293.367,90	25,90%
Orçados	1.132.000,00	249.287,00	22,00%
Não orçados	0	44.080,90	3,90%

Os investimentos até 4º trimestre totalizaram R\$ 293,367,90, representando 25,90% do valor orçado. E, foram aplicados conforme o quadro abaixo (valores mais significativos):

INVESTIMENTOS	Orçado	Realizado	% Real.
Reforma de gramados campos de futebol suíço	25.000,00	4.194,00	16,8%
Telas para os campos de futebol	15.000,00	9.360,00	62,4%
Banana Bowl	80.000,00	32.167,00	40,2%
Reforma Sauna Feminina	20.000,00	43.978,00	219,9%
Ampliação Beach Tennis	70.000,00	3.488,00	5,0%
Reforma Campo Showbol	15.000,00	3.784,00	25,2%
Reforma Sede Praia	60.000,00	77.256,00	128,8%
Mudança sala Dir. Administrativa	10.000,00	5.060,00	50,6%
Mudança da Academia	30.000,00	30.000,00	100,0%
Informática - Equipamentos	40.000,00	40.000,00	100,0%
Aquisição Veículo Kombi 2012	Não orçado	21.500,00	
Outros	Não orçado	22.580,90	

10. PROJETO CBC

PROJETO CBC	Orçado	Realizado	Var.
Receitas	543.000,00	770.884,32	41,97%
(-) Despesas	1.146.706,35	1.232.019,22	7,44%
Resultado	-603.706,35	-461.134,90	76,38%

As receitas do projeto CBC totalizaram R\$ 770.884,32, contra uma despesa de R\$ 1.232.019,22, gerando um déficit de R\$ 461.134,90.

MAMPITUBA PRAIA	Orçado	Realizado	Var.
Receitas	200.340,00	141.754,72	-29,24%
(-) Despesas	178.331,67	189.350,72	6,18%
Resultado	22.008,33	-47.596,00	-316,26%

Certidões Negativas	Validade
Débitos Relativos aos Tributos Federais	18/04/2021
Débitos Estaduais	19/02/2021
Débitos Municipais	10/02/2021
Débitos Trabalhistas	17/01/2021
Regularidade do FGTS	04/03/2021

Observações:

(i) Taxa de manutenção – associados em inadimplência – posição em dez/2020: R\$ 601.047,65. Sugestão: Verificar deste total o que é factível de recuperação.

(ii) Rubrica Taxa Econômico a receber: saldo a receber no trimestre anterior era de R\$ 86.312,12 e passou para R\$ 219.531,50 no trimestre atual, situação preocupante que exige atuação imediata do Conselho Administrativo.

(iii) O Clube contratou auditoria externa independente para examinar suas demonstrações contábeis dos exercícios de 2019 e 2020, conforme estabelece o Art. 104, Parágrafo Segundo do Estatuto do Clube.

(iv) o clube obteve um superávit no ano de 2020.

CONCLUSÃO

O Conselho Fiscal, vota pela **aprovação das contas** do Exercício Fiscal do Ano de 2020 – 4º Trimestre: outubro/novembro/dezembro do ano social de 2020 **com observações**.

Cordialmente.



Donato Moro

Presidente do Conselho Fiscal



Manoel Vilsonei Menegali
Secretário do Conselho Fiscal