



PARECER DO CONSELHO FISCAL

Exercício Fiscal - 4º Trimestre (jan/fev/mar) do ano de 2019.
Exercício Social de Janeiro a Dezembro/2019

Ao Conselho Deliberativo

Após análise dos relatórios econômico financeiros, dos Livros Diário e Razão e das notas explicativas datada de 3 de maio de 2019, assinado pelo Presidente e Vice-Presidente de Finanças do Conselho Administrativo e das informações prestadas pelo departamento financeiro do clube, o Conselho Fiscal reunido em 21 de maio de 2019, informa o que constatou nos documentos citados e recomenda o que segue:

1. DAS RECEITAS

ITENS - 1º TRIM 2019	Orçado	Realizado	Var.
DAS RECEITAS	2.635.620,08	2.343.396,48	-11,09%
Receitas com restrição	Não orçado	80.660,01	
Taxa de Manutenção	1.947.352,50	1.856.859,21	-4,65%
Outras Receitas	533.291,87	339.866,46	-36,27%
Rendimento de Projetos	143.500,00	37.751,39	-73,69%
Receitas Financeiras	11.475,71	28.259,41	146,25%

O total das receitas do 1º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2019 totalizou R\$ 2.343.396,48, inferior ao valor orçado em -11,09%.

2. DAS DESPESAS

ITENS - 1º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
DAS DESPESAS	2.184.220,53	2.405.399,86	10,10%
Despesas Administrativas	464.170,18	423.597,25	-8,70%
Outras Despesas	1.230.307,22	1.422.380,75	15,60%
Rendimento de Projetos	318.836,77	266.282,51	-16,50%
Despesas Financeiras	23.889,74	29.008,07	21,40%
Mampituba Praia	29.539,88	58.091,01	96,70%
Atividades Sociais	117.476,75	206.040,27	75,40%

As despesas totais do 1º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2019 totalizam R\$ 2.405.399,86, superior ao valor orçado em 10,10%.

3. RESULTADO FISCAL LÍQUIDO

ITENS - 1º TRIM 2019	Orçado	Realizado	Var.
RESULTADO FISCAL LÍQUIDO	271.881,70	-241.521,23	-188,83%
Receitas	2.635.620,08	2.343.396,48	-11,09%
(-) Despesas	2.184.220,53	2.405.399,86	10,13%
(-) Depreciações	179.517,85	179.517,85	0,00%

O resultado fiscal do 1º trimestre 2019 apura um valor de -R\$ 241.521,23 (déficit) resultante da diferença entre RECEITAS - DESPESAS - DEPREIAÇÃO (R\$ 2.343.396,48 - R\$ 2.405.399,86 - R\$ 179.517,85).

4. RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO

ITENS - 1º TRIM 2019	Orçado	Realizado	Var.
RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	451.399,55	-62.003,38	-113,74%
Receitas	2.635.620,08	2.343.396,48	-11,09%
(-) Despesas	2.184.220,53	2.405.399,86	10,13%

O resultado financeiro do 1º trimestre apura um valor de -R\$ 62.003,38 (déficit)

5. CONTAS ACUMULADAS EM 2019

5.1. RECEITAS ACUMULADAS EM 2019

ITENS – ACUMULADO	Orçado 2019	Realizado	% Real.
DAS RECEITAS	10.542.480,32	2.343.396,48	22,23%
Taxa de Manutenção	7.789.410,00	1.856.859,21	23,84%
Outras Receitas	2.133.167,49	339.866,46	15,93%
Rendimento de Projetos	574.000,00	37.751,39	6,58%
Receitas com restrição	0,00	80.660,01	
Receitas Financeiras	45.902,83	28.259,41	61,56%

O total das receitas do 1º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2019 totalizou R\$ 2.343.396,48, ante o valor orçado anual de R\$ 10.542.480,32.

5.2. DESPESAS ACUMULADAS EM 2019

ITENS – ACUMULADO	Orçado 2019	Realizado	% Real.
DAS DESPESAS	8.736.882,10	2.405.399,86	27,53%
Despesas Administrativas	1.856.680,71	423.597,25	22,81%
Outras Despesas	5.205.837,60	1.584.509,24	30,44%
Rendimento de Projetos	1.275.347,07	266.282,51	20,88%
Despesas Financeiras	280.857,22	72.919,85	25,96%
Mampituba Praia	118.159,50	58.091,01	49,16%

As despesas totais do 1º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2019 totalizam R\$ 2.405.399,86, ante o valor anual orçado de R\$ 8.736.882,10

5.3. RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO ACUMULADO EM 2019

ITENS – ACUMULADO	Orçado 2019	Realizado	% Real.
RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	1.805.598,22	-62.003,38	-103,43%
Receitas	10.542.480,32	2.343.396,48	22,23%
(-) Despesas	8.736.882,10	2.405.399,86	27,53%

Os resultados financeiro líquido acumulado do 1º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2019 totalizam -R\$ 62.003,38, ante o valor anual orçado de R\$ 1.805.598,22, gerando um déficit de 103,43%

5.4. RESULTADO FISCAL LÍQUIDO ACUMULADO EM 2019

ITENS – ACUMULADO	Orçado 2019	Realizado	% Real.
RESULTADO FISCAL LÍQUIDO	558.155,64	-241.521,23	-143,27%
Receitas	10.542.480,32	2.343.396,48	22,23%
(-) Despesas	8.736.882,10	2.405.399,86	27,53%
(-) Depreciações	718.071,40	179.517,85	25,00%

Os resultados fiscal líquido acumulado do 1º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2019 totalizam -R\$ 241.521,23, ante o valor anual orçado de R\$ 558.155,64, gerando um déficit de 143,27%

6. ATIVOS

6.1. ATIVO CIRCULANTE

ATIVO CIRCULANTE	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
ATIVO CIRCULANTE	2.156.884,70	2.530.036,33	17,30%
Disponibilidade	1.234.457,85	1.591.875,58	29,00%
Caixa	39.724,40	30.066,51	-24,30%
Bancos	86.403,70	136.142,59	57,60%
Aplicações Financeiras	1.108.329,75	1.425.666,48	28,60%
Créditos Realizáveis	922.426,85	968.486,24	5,00%

O aumento do ativo circulante em relação do trimestre anterior foi de 17,30%

6.2 CRÉDITOS

CRÉDITOS	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
CRÉDITOS	868.464,48	960.829,73	10,60%
Contas a receber	854.654,78	941.485,38	10,20%
Estoques/Almoxarifado	13.809,70	19.344,35	40,10%

O aumento dos crédito em relação do trimestre anterior foi de 10.60%.

7. PASSIVO CIRCULANTE

PASSIVO CIRCULANTE	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
PASSIVO CIRCULANTE	1.496.812,30	1.842.855,12	23,10%
Contas a Pagar	259.853,09	274.812,53	5,80%
Folhas e Contribuições	572.866,71	591.830,57	3,30%
Obrigações e Provisões	664.092,50	976.212,02	47,00%
Taxa de Manut. Antec.	38.453,18	451.251,20	1073,50%

O aumento do passivo circulante em relação do trimestre anterior foi de 23.12%.

8. ÍNDICE DE LIQUIDEZ

ÍNDICE DE LIQUIDEZ	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
Ativo Circulante	2.156.884,70	2.530.036,33	17,30%
Passivo Circulante	1.496.812,30	1.842.855,12	23,12%
Índice de Liquidez (AC/PC)	1,44	1,37	-4,73%

O índice de liquidez em relação do trimestre anterior foi menor em 4.73%.

9. INVESTIMENTOS

INVESTIMENTOS	Orçado 2019	Realizado	% Real.
TOTAL DE INVESTIMENTOS	1.120.000,00	124.837,19	11,15%
Orçados	1.120.000,00	124.038,19	11,07%
Não orçados	0	799,00	

Os investimentos do trimestre totalizaram R\$ 124.837,19, representando 11,15% do valor orçado. O investimento foi aplicado conforme o quadro abaixo:

INVESTIMENTOS ORÇADOS	Orçado 2019	Jan à Mar	% Orç. no 1º Tri
TOTAL	1.120.000,00	124.837,19	11,15%
02 Condicionador de Ar tipo Split 60 mil Btus	25.000,00	27.400,00	109,60%
Ampliação Parques Infantis	70.000,00	12.400,00	17,71%
Equips p/ piscina (cadeiras/espreguiçadeiras etc)	20.000,00	4.500,00	22,50%
Rede para cameras de segurança	30.000,00	28.772,00	95,91%
Reforma e utensilios para o Bar da Bocha	20.000,00	2.113,00	10,57%
Troca de Armarios Sauna	30.000,00	6.610,00	22,03%
Construção de uma Quadra de Tennis	70.000,00	41.444,19	59,21%
INVESTIMENTOS NÃO ORÇADOS		799,00	não orçado

10. PROJETO CBC

PROJETO CBC	Orçado	Realizado	Var.
Receitas	143.500,00	37.751,39	-73,70%
(-) Despesas	318.836,77	266.282,51	-16,50%
Resultado	-175.336,77	-228.531,11	30,30%

As receitas do projeto CBC totalizaram em R\$ 37.751,39, contra um despesa de R\$ 266.282,51, gerando um déficit de R\$ 228.531,12. A despesas do primeiro trimestre **excedeu** o valor orçado em **R\$ 53.194,34**

Resultado do projeto CBC do 1º trimestre demonstrado no gráfico a seguir.



OBSERVAÇÃO:

I) A despesas do Projeto CBC ultrapassou o valor orçado em R\$ 53.194,34 no trimestre. Conforme Artigo 81 do Estatuto – Deverá ser verificada a adequação desta despesa ao plano orçamentário anual, aludido no item VIII, do artigo 70

ESTATUTO

Artigo 81 – Todos os atos administrativos onerosos, superiores ao equivalente a 10 (dez) taxas de manutenção, serão realizados por decisão coletiva do Conselho Administrativo, na forma dos parágrafos primeiro e segundo, do artigo 78, e dos itens VIII e XXI, do artigo 70, deste estatuto. Deverá ser verificada a adequação dos mesmos ao plano orçamentário anual, aludido no item VIII, do artigo 70, deste estatuto.

II) O Conselho Fiscal analisou o mencionado Artigo e concluiu que o valor será de 10 (dez) taxas de manutenção anual, que para o exercício atual corresponderia a R\$ 27.000,00 (vinte e sete mil reais).

III) O clube apresentou as seguintes CNDs:

Débitos Relativos aos Tributos Federais (27/12/2018, válido até 25/06/2019)

Débitos Estaduais (29/04/2019)

Débitos Municipais (29/04/2019)

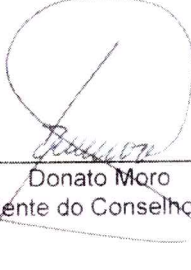
Débitos Trabalhistas (29/04/2019)

Regularidade do FGTS (29/04/2019)

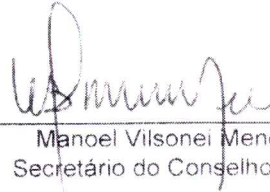
CONCLUSÃO

Após estas análises, o Conselho Fiscal entende que os relatórios supracitados correspondentes ao Exercício Fiscal do Ano de 2019, 1º Trimestre - jan/fev/mar - e Exercício Social de janeiro/2019 a dezembro/2019, podem ser aprovados.

É o parecer



Donato Moro
Presidente do Conselho Fiscal



Manoel Vilsonei Menegali
Secretário do Conselho Fiscal