



PARECER DO CONSELHO FISCAL

Exercício Fiscal - 1º Trimestre (jan/fev/mar) do ano de 2021.
Exercício Social de Janeiro a Dezembro/2021

Ao Conselho Deliberativo

Após análise dos relatórios econômico financeiros, dos Livros Diário e Razão e das notas explicativas datadas de 14 de maio 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 18 de maio de 2021, informa o que constatou nos documentos citados e recomenda o que segue:

1. DAS RECEITAS

| ITENS - 1º TRIMESTRE | Orçado | Realizado | Var. |
|------------------------|--------------|--------------|---------|
| DAS RECEITAS | 2.298.926,53 | 2.284.931,50 | -0,60% |
| Taxa de Manutenção | 1.758.737,60 | 1.686.536,60 | -4,10% |
| Administrativo | 220.357,96 | 131.142,89 | -40,50% |
| Outras Receitas | 169.123,92 | 137.560,99 | -18,70% |
| Rendimento de Projetos | 106.975,55 | 290.473,95 | 171,50% |
| Mampituba Praia | 37.895,04 | 35.560,16 | -6,20% |
| Receitas Financeiras | 5.836,47 | 782,36 | -86,60% |

O total das receitas do 1º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2021 totalizou R\$ 2.284.931,50, inferior ao valor orçado em -0,60%.

2. DAS DESPESAS

| ITENS - 1º TRIMESTRE | Orçado | Realizado | Var. |
|--------------------------|--------------|--------------|----------|
| DAS DESPESAS | 2.113.124,24 | 2.427.540,49 | 14,90% |
| Despesas Administrativas | 439.252,82 | 543.412,56 | 23,70% |
| Manutenção e Obras | 377.565,60 | 508.706,08 | 34,70% |
| Outras Despesas | 844.558,94 | 776.416,16 | -8,10% |
| Rendimento de Projetos | 285.941,51 | 515.447,33 | 80,30% |
| Despesas Financeiras | 30.087,75 | 38.527,69 | 28,10% |
| Mampituba Praia | 25.689,61 | 45.030,67 | 75,30% |
| Atividades Sociais | 110.000,00 | 0,00 | -100,00% |

As despesas totais do 1º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2021 totalizam R\$ 2.427.540,49, superior ao valor orçado em 14,90%.

3. RESULTADO FISCAL LÍQUIDO

| ITENS - 1º TRIMESTRE | Orçado | Realizado | Var. |
|--------------------------|--------------|--------------|-----------|
| RESULTADO FISCAL LÍQUIDO | 28.173,54 | -406.692,29 | -1543,50% |
| Receitas | 2.298.926,53 | 2.284.931,50 | -0,60% |
| (-) Despesas | 2.113.124,24 | 2.427.540,49 | 14,90% |
| (-) Depreciações | 157.628,75 | 264.083,30 | 67,50% |

4. RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO

| | | | |
|------------------------------|--------------|--------------|----------|
| RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO | 185.802,29 | -142.608,99 | -176,80% |
| Receitas | 2.298.926,53 | 2.284.931,50 | -0,60% |
| (-) Despesas | 2.113.124,24 | 2.427.540,49 | 14,90% |

6. ATIVOS

6.1. ATIVO CIRCULANTE

| ATIVO CIRCULANTE | Trim. Anterior | Trim. Atual | Var. |
|-------------------------|----------------|--------------|---------|
| ATIVO CIRCULANTE* | 2.257.029,32 | 2.722.184,37 | 20,60% |
| Disponibilidade | 358.055,74 | 559.708,41 | 56,30% |
| Caixa | 23.245,03 | 23.734,81 | 2,10% |
| Bancos | 68.355,60 | 142.615,19 | 108,60% |
| Aplicações Financeiras* | 266.455,11 | 393.358,41 | 47,60% |
| Créditos Realizáveis | 1.898.973,58 | 2.162.475,96 | 13,90% |

*Sem considerar o valor de R\$ 3.437.187,45 – Recursos com Restrições - CBC

6.2. CRÉDITOS

| CRÉDITOS | Trim. Anterior | Trim. Atual | Var. |
|---------------------------|----------------|--------------|--------|
| CRÉDITOS | 1.898.973,58 | 2.030.007,97 | 6,90% |
| Contas a receber | 1.632.052,32 | 1.674.535,25 | 2,60% |
| Taxa Econômico e Alugueis | 219.531,50 | 219.531,50 | 0,00% |
| Estoques/Almoxarifado | 266.921,26 | 487.940,71 | 82,80% |
| Materiais projeto CBC | 239.422,88 | 449.014,67 | 87,50% |

O aumento dos créditos em relação ao trimestre anterior foi de 6,90%.

7. PASSIVO CIRCULANTE

| PASSIVO CIRCULANTE | Trim. Anterior | Trim. Atual | Var. |
|-------------------------|----------------|--------------|---------|
| PASSIVO CIRCULANTE | 1.567.867,63 | 1.770.023,23 | 12,90% |
| Contas a Pagar | 311.772,98 | 283.510,43 | -9,10% |
| Folhas e Contribuições | 465.799,16 | 417.718,07 | -10,30% |
| Obrigações e Provisões* | 790.295,49 | 1.068.794,73 | 35,20% |
| Taxa de Manuf. Antec. | 58.920,22 | 405.529,12 | 588,30% |

**Sem considerar o valor de R\$ 7.425.591,13 – Recursos com Restrições - CBC

8. ÍNDICE DE LIQUIDEZ

| ÍNDICE DE LIQUIDEZ | Trim. Anterior | Trim. Atual | Var. |
|----------------------------|----------------|--------------|--------|
| Ativo Circulante | 2.257.029,32 | 2.722.184,37 | 20,60% |
| Passivo Circulante | 1.567.867,63 | 1.770.023,23 | 12,90% |
| Índice de Liquidez (AC/PC) | 1,44 | 1,54 | 6,90% |

O índice de liquidez em relação ao trimestre anterior foi maior em 6,9%.

| INVESTIMENTOS | Orçado 1º T | Realizado | % Real. |
|------------------------|-------------|------------|---------|
| TOTAL DE INVESTIMENTOS | 201.360,86 | 207.060,79 | 102,80% |
| Orçados | 201.360,86 | 207.060,79 | 102,80% |
| Não orçados | - | - | 0,0% |

Os investimentos até 1º trimestre totalizam R\$ 207.060,79, representando 102,80% do valor orçado. E foram aplicados conforme o quadro abaixo:

9. INVESTIMENTOS

| INVESTIMENTOS | Orçado | Realizado | % Real. |
|--|-----------|-----------|---------|
| Academia - Equipamentos de som e imagem | 10.000,00 | 4.200,00 | 42,00% |
| Academia - Reforma para mudança dos equipamentos | 70.000,00 | 58.071,36 | 83,00% |
| Sauna Feminina - Conclusão da reforma | 10.000,00 | 3.260,00 | 32,60% |
| Informática/Hardware - Aprimoramento Zona WIFI | 20.000,00 | 6.180,00 | 30,90% |
| Informática - Equipamentos | 40.000,00 | 7.649,05 | 19,10% |
| Tênis - Ampliação Beach tênis | 50.000,00 | 60.807,90 | 121,60% |
| C.E.E. Edio Nagel Fisio/Dermato/Pilates | 20.000,00 | 3.405,48 | 17,00% |
| C.E.E. Edio Nagel - Compra de mesas de sinuca | 60.000,00 | 63.487,00 | 105,80% |

10. PROJETO CBC

| PROJETO CBC | Orçado | Realizado | Var. |
|--------------|-------------|-------------|---------|
| Receitas | 106.975,55 | 290.473,95 | 171,50% |
| (-) Despesas | 285.941,51 | 515.447,33 | 80,30% |
| Resultado | -178.965,96 | -224.973,38 | 25,70% |

As receitas do projeto CBC totalizaram R\$ 290.473,95, contra uma despesa de R\$ 515.447,33, gerando um déficit de R\$ 224.973,38, que foi menor que o valor orçado 25,70%.

| Cerções Negativas | Validade |
|---|--|
| Débitos Relativos aos Tributos Federais | 27/07/2021 |
| Débitos Estaduais | 13/07/2021 |
| Débitos Municipais | 11/08/2021 |
| Débitos Trabalhistas | 1 ação que foi feito acordo parcelado. |
| Regularidade do FGTS | 27/05/2021 |

Observações:

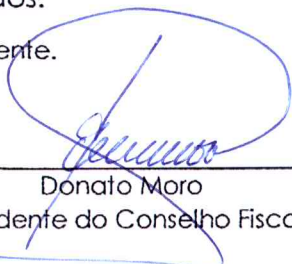
1. Taxa de manutenção – associados em inadimplência – posição em mar/2021: R\$ 757.896,95. Sendo que R\$ 100.628,25 estão em atraso em mais de 12 meses e estão alocados em Provisão para Devedores Duvidosos.
2. Rubrica Taxa Econômico a receber: saldo a receber no trimestre anterior era de R\$ 219.531,50 e continua o mesmo no trimestre atual, pois está em negociação com o Conselho Administrativo.
3. Os relatórios foram enviados aos Conselheiros, para análise, muito em cima do prazo, fazendo com que não houvesse tempo hábil para o estudo detalhado e tampouco para sanar as dúvidas surgidas.
4. O conselho Fiscal recomenda a contratação de um "Controller" justamente para planejar, organizar e desenvolver os planos econômico-financeiros e analisar as informações contábeis e indicadores de performance para acompanhar as projeções, reduzir perdas e aumentar o lucro.

CONCLUSÃO

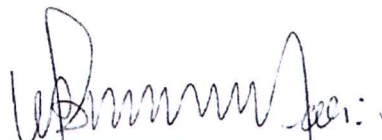
CONCLUSÃO

Após as análises e as observações mencionadas, o Conselho Fiscal entende que os relatórios supracitados correspondentes ao Exercício Fiscal do Ano de 2021, 1º Trimestre – (janeiro, fevereiro e março) e Exercício Social de janeiro/2021 a dezembro/2021 - podem ser aprovados.

Cordialmente.



Donato Moro
Presidente do Conselho Fiscal



Mandel Vilsoni Menegali
Secretário do Conselho Fiscal

