



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, infeiror 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%

5. ATIVOS

5.1. 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

5.2. 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 Aluguéis	219.531,50	219.531,50	0,00%
Estoque/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 Manut. 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:

7

(Handwritten signature)

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%.

Certidões 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

Obserções:

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.

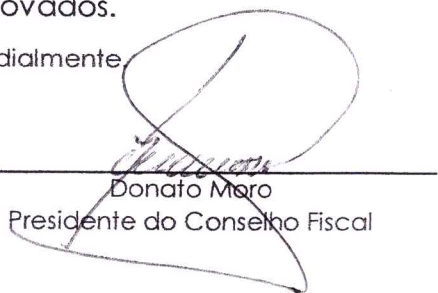
CONCLUSÃO



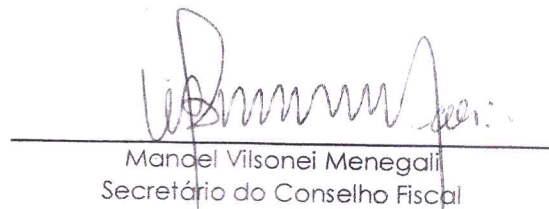
CONCLUSÃO

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



Manoel Vilsonei Menegatti
Secretário do Conselho Fiscal