



PARECER DO CONSELHO FISCAL

Exercício Fiscal -2º Trimestre (abr/mai/jun) 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 4 de agosto 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 10 de agosto de 2021, via Google Meet: meet.google.com/jrn-oawz-jfc, informa o que constatou nos documentos citados e recomenda o que segue:

1. DAS RECEITAS

ITENS – 2º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
DAS RECEITAS	2.265.307,60	2.560.383,09	13,00%
Taxa de Manutenção	1.658.714,83	1.673.369,36	0,90%
Administrativo	241.136,73	150.279,52	-37,70%
Outras Receitas	164.075,75	232.599,15	41,80%
Projeto CBC	157.674,82	446.803,17	183,40%
Mampituba Praia	37.895,04	38.595,14	1,80%
Receitas Financeiras	5.810,44	18.736,75	222,50%

O total das receitas do 2º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2021 totalizou R\$ 2.560.383,09, superior ao valor orçado em 13,00%.

2. DAS DESPESAS

ITENS – 2º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
DAS DESPESAS	2.092.029,26	2.298.396,45	9,90%
Despesas Administrativas	342.225,19	569.965,45	66,50%
Manutenção e Obras	343.398,04	389.695,63	13,50%
Outras Despesas	831.828,08	775.464,59	-6,80%
Projeto CBC	322.234,91	490.171,91	52,10%
Despesas Financeiras	30.087,75	51.501,75	71,20%
Mampituba Praia	12.255,29	21.597,12	76,20%
Atividades Sociais	210.000,00	0,00	-100,00%

As despesas totais do 2º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2021 totalizam R\$ 2.298.396,45, superior ao valor orçado em 9,90%.

3. RESULTADO FISCAL LÍQUIDO

ITENS – 2º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
RESULTADO FISCAL LÍQUIDO	15.649,59	13.087,31	-16,40%
Receitas	2.265.307,60	2.560.383,09	13,00%
(-) Despesas	2.092.029,26	2.298.396,45	9,90%
(-) Depreciações	157.628,75	248.899,33	57,90%

4. RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO

ITENS – 2º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	173.278,34	261.986,64	51,2%
Receitas	2.265.307,60	2.560.383,09	13,0%
(-) Despesas	2.092.029,26	2.298.396,45	9,9%

O resultado financeiro do 2º Trimestre de 2021, foi a maior em 51,2%.

5. CONTAS ACUMULADAS EM 2021

5.1. RECEITAS ACUMULADAS EM 2021

ITENS - ACUMULADO	Orçado até 2T	Realizado	% Real.
DAS RECEITAS	4.564.234,13	4.845.314,59	6,20%
Taxa de Manutenção	3.417.452,43	3.359.905,96	-1,70%
Administrativo	461.494,69	281.422,41	-39,00%
Outras Receitas	333.199,67	370.160,14	11,10%
Projeto CBC	264.650,36	737.277,12	178,60%
Mampituba Praia	75.790,07	77.029,85	1,60%
Receitas Financeiras	11.646,91	19.519,11	67,60%

As despesas totais do 2º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2021 totalizam R\$ 4.845.314,59, superior ao valor orçado em 6,20%.

ITENS - ACUMULADO	Orçado até 2T	Realizado	% Real.
DAS DESPESAS	4.205.153,50	4.636.141,08	10,20%
Despesas Administrativas	781.478,01	1.113.378,01	42,50%
Manutenção e Obras	720.963,64	808.605,85	12,20%
Outras Despesas	831.828,08	775.464,59	-6,80%
Projeto CBC	608.176,43	1.005.619,24	65,30%
Despesas Financeiras	60.175,50	90.029,44	49,60%
Mampituba Praia	37.944,91	66.627,79	75,60%
Atividades Sociais	320.000,00	0,00	-100,00%

As despesas totais do 2º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2021 totalizam R\$ 4.636.141,08, superior ao valor orçado em 10,20%.

5.3. RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO ACUMULADO EM 2021

ITENS - ACUMULADO	Orçado até 2T	Realizado	% Real.
RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	359.080,63	209.173,51	-41,75%
Receitas	4.564.234,13	4.845.314,59	6,16%
(-) Despesas	4.205.153,50	4.636.141,08	10,25%

O resultado financeiro líquido acumulado do 2º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2021 totalizou R\$ 209.173,51, ante o valor orçado de R\$ 359.080,63.

5.4. RESULTADO FISCAL LÍQUIDO ACUMULADO EM 2021

ITENS - ACUMULADO	Orçado até 2T	Realizado	% Real.
RESULTADO FISCAL LÍQUIDO	43.823,13	-303.809,12	-793,26%
Receitas	4.564.234,13	4.845.314,59	6,16%
(-) Despesas	4.205.153,50	4.636.141,08	10,25%
(-) Depreciações	315.257,50	512.982,63	62,72%

O resultado fiscal líquido acumulado até 2º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2021 totalizou um déficit de -R\$ 303.809,12, ante o valor orçado de R\$ 43.823,13.

6. ATIVOS

6.1. ATIVO CIRCULANTE

ATIVO CIRCULANTE	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
ATIVO CIRCULANTE*	2.722.184,37	2.684.791,18	-1,40%
Disponibilidade	559.708,41	478.949,67	-14,40%
Caixa	23.734,81	24.102,88	1,60%
Bancos	142.615,19	54.566,04	-61,70%
Aplicações Financeiras*	393.358,41	400.280,75	1,80%
Créditos Realizáveis	2.162.475,96	2.205.841,51	2,00%

*Sem considerar o valor de R\$ 3.263.537,69 – Recursos com Restrições - CBC
A redução do ativo circulante em relação ao trimestre anterior foi de -1,40%.

6.2. CRÉDITOS

CRÉDITOS	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
CRÉDITOS	2.162.475,96	2.199.477,90	1,70%
Contas a receber	1.674.535,25	1.725.364,26	3,00%
Taxa Econômico e Aluguéis	219.531,50	219.531,50	0,00%
Estoques/Almoxarifado	487.940,71	474.113,64	-2,80%
Materiais projeto CBC	449.014,67	449.014,67	0,00%

O aumento dos créditos em relação ao trimestre anterior foi de 1,70%.

7. PASSIVO CIRCULANTE

PASSIVO CIRCULANTE	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
PASSIVO CIRCULANTE	1.770.023,23	1.759.970,50	-0,60%
Contas a Pagar	283.510,43	211.141,67	-25,50%
Folhas e Contribuições	417.718,07	425.463,46	1,90%
Obrigações e Provisões*	1.068.794,73	1.123.365,37	5,10%
Taxa de Manut. Antec.	405.529,12	323.583,28	-20,20%

**Sem considerar o valor de R\$ 7.048.964,10 – Recursos com Restrições - CBC
A redução do passivo circulante em relação ao trimestre anterior foi de -0,60%.

8. ÍNDICE DE LIQUIDEZ

ÍNDICE DE LIQUIDEZ	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
Ativo Circulante	2.722.184,37	2.684.791,18	-1,40%
Passivo Circulante	1.770.023,23	1.759.970,50	-0,60%
Índice de Liquidez (AC/PC)	1,54	1,53	-0,80%

O índice de liquidez em relação ao trimestre anterior foi menor em -1,40%.

9. INVESTIMENTOS

INVESTIMENTOS	Orçado 2º T	Realizado	% Real.
TOTAL DE INVESTIMENTOS	266.213,05	84.346,08	31,7%
Orçados	266.213,05	84.346,08	31,7%
Não orçados	0	0,00	0,0%

Os investimentos do 2º trimestre totalizaram R\$ 84.346,08, representando 31,7% do valor orçado.

INVESTIMENTOS	Orçado Acum.	Realizado	% Real.
TOTAL DE INVESTIMENTOS	467.573,91	291.406,87	62,30%
Orçados	467.573,91	291.406,87	62,30%
Não orçados	0	0	0,00%

Foram aplicados conforme o quadro abaixo (valores mais significativos):

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	60.871,36	87,00%
Sauna Femina - 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	14.539,05	36,40%
Tênis - Ampliação Beach tênis	50.000,00	96.542,90	193,10%
C.E.E. Edio Nagel Fisio/Dermato/Pilates	20.000,00	7.649,56	38,30%
C.E.E. Edio Nagel - Compra de mesas de sinuca	60.000,00	63.487,00	105,80%
Instalação da quadra rápida recebida do CBC	35.000,00	34.677,00	99,10%

10. DETLHAMENTO MAPITUBA PRAIA

MAMPITUBA PRAIA	Orçado	Realizado	Var.
Receitas	75.790,07	77.029,85	1,60%
(-) Despesas	25.689,61	45.030,67	75,30%
Resultado	12.205,43	-9.470,51	-177,60%

11. PROJETO CBC

PROJETO CBC	Orçado 2º T	Realizado	Var.
Receitas	157.674,82	446.803,17	183,40%
(-) Despesas	322.234,91	490.171,91	52,10%
Resultado	-164.560,09	-43.368,74	-73,70%

As receitas do projeto CBC, no 2º Trimestre totalizaram R\$ 446.803,17, contra uma despesa de R\$ 490.171,91, gerando um déficit de R\$ 43.368,74, que foi menor que o valor orçado 73,7%.

PROJETO CBC	Orçado Acum.	Realizado	Var.
Receitas	264.650,36	737.277,12	178,60%
(-) Despesas	608.176,43	1.005.619,24	65,30%
Resultado	-343.526,06	-268.342,12	-21,90%

As receitas acumulada até o 2º Trimestre 2021 do projeto CBC, totalizaram R\$ 737.277,12, contra uma despesa de R\$ 1.005.619,24, gerando um déficit de R\$ 268.342,12, que foi menor que o valor orçado 21,9%.

12. CERTIDÕES NEGATIVAS

Certidões Negativas	Validade
Débitos Relativos aos Tributos Federais	26/01/2022
Débitos Estaduais	04/10/2021
Débitos Municipais	02/11/2021
Débitos Trabalhistas	30/01/2022
Regularidade do FGTS	21/08/2021

Recomendações

Taxa de manutenção – associados em inadimplência – posição em mar/2021: R\$ 859.358,20. Sendo que R\$ 220.707,25 estão em atraso em mais de 12 meses e estão alocados em Provisão para Devedores Duvidosos. Rubrica Taxa Econômico a receber: saldo a receber no 4º trimestre de 2020 era de R\$ 219.531,50 e continua o mesmo no trimestre atual, pois está em negociação com o Conselho Administrativo.

Adequação do Orçamento do Clube frente ao realizado, principalmente no Centro de Custos Administrativo:

Receitas: -30,0%

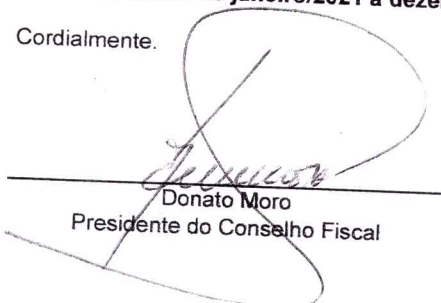
Despesas: +42,5%.

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.

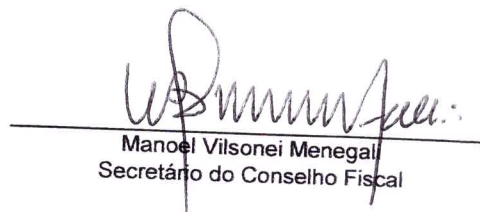
PARECER:

Após as análises e as recomendações mencionadas, o Conselho Fiscal entende que os relatórios supracitados correspondentes ao Exercício Fiscal do Ano de 2021, 2º Trimestre – (abril, maio e junho) e Exercício Social de janeiro/2021 a dezembro/2021 - podem ser aprovados.

Cordialmente.



Donato Moro
Presidente do Conselho Fiscal



Manoel Vilsonei Menegal
Secretário do Conselho Fiscal