



PARECER DO CONSELHO FISCAL

Exercício Fiscal -4º Trimestre (out/nov/dez) 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 1 de fevereiro de 2022, 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 8 de fevereiro de 2022, no salão Abílio da Rosa, informa o que constatou nos documentos citados e recomenda o que segue:

1. DAS RECEITAS

ITENS - 4º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
DAS RECEITAS	2.335.701,49	2.728.046,76	16,80%
Taxa de Manutenção	1.737.798,16	1.690.621,92	-2,70%
Administrativo	241.136,73	230.201,25	-4,50%
Outras Receitas	155.386,31	272.047,33	75,10%
Projeto CBC	157.674,82	472.383,54	199,60%
Mampituba Praia	37.895,04	39.756,81	4,90%
Receitas Financeiras	5.810,44	23.035,91	296,50%

As receitas totais do 4º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2021 totalizou R\$ 2.728.046,76, superior ao valor orçado em 16,80%.

2. DAS DESPESAS

ITENS - 4º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
DAS DESPESAS	1.917.029,26	2.900.039,67	51,30%
Despesas Administrativas	342.225,19	641.044,30	87,30%
Manutenção e Obras	343.398,04	589.692,57	71,70%
Outras Despesas	831.828,08	991.778,87	19,20%
Projeto CBC	322.234,91	565.605,92	75,50%
Despesas Financeiras	30.087,75	56.953,92	89,30%
Mampituba Praia	12.255,29	51.888,01	323,40%
Atividades Sociais	35.000,00	3.076,08	-91,20%

As despesas totais do 4º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2021 totalizam R\$ 2.900.039,67, superior ao valor orçado em 51,30%.

3. RESULTADO FISCAL LÍQUIDO

ITENS - 4º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
RESULTADO FISCAL LÍQUIDO	261.043,48	-421.295,07	-261,40%
Receitas	2.335.701,49	2.728.046,76	16,80%
(-) Despesas	1.917.029,26	2.900.039,67	51,30%
(-) Depreciações	157.628,75	249.302,16	58,20%

4. RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO

ITENS - 4º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	418.672,23	-171.992,91	-141,1%
Receitas	2.335.701,49	2.728.046,76	16,8%
(-) Despesas	1.917.029,26	2.900.039,67	51,3%

O resultado financeiro do 4º trimestre apura um valor de -R\$ 171.992,91 ().

O resultado financeiro do 4º Trimestre de 2021, foi menor em 141,10%.

5. CONTAS ACUMULADAS EM 2021

5.1. RECEITAS ACUMULADAS EM 2021

ITENS – ACUMULADO	Orçado	Realizado	Var.
DAS RECEITAS	9.176.268,00	10.111.306,90	10,20%
Taxa de Manutenção	6.833.679,86	6.726.939,92	-1,60%
Administrativo	943.768,00	661.900,59	-29,90%
Outras Receitas	643.972,00	879.674,23	36,60%
Projeto CBC	580.000,00	1.650.455,77	184,60%
Mampituba Praia	151.580,14	155.315,95	2,50%
Receitas Financeiras	23.268,00	37.020,44	59,10%

As receitas totais do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2021 totalizam R\$ 10.111.306,90, superior ao valor orçado em 10,20%.

5.2. DESPESAS ACUMULADAS EM 2021

ITENS – ACUMULADO	Orçado	Realizado	Var.
DAS DESPESAS	8.039.211,00	10.199.433,80	26,90%
Despesas Administrativas	1.465.928,00	2.516.374,50	71,70%
Manutenção e Obras	1.407.760,00	1.837.616,37	30,50%
Outras Despesas	3.340.071,00	3.397.678,09	1,70%
Projeto CBC	1.252.646,00	2.091.680,44	67,00%
Despesas Financeiras	120.351,00	197.278,13	63,90%
Mampituba Praia	62.455,00	155.065,19	148,30%
Atividades Sociais	390.000,00	3.741,08	-99,00%

As despesas totais do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2021 totalizam R\$ 10.199.433,80, superior ao valor orçado em 26,90%.

5.3. RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO ACUMULADO EM 2021

ITENS – ACUMULADO	Orçado	Realizado	Var.
RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	1.137.057,00	-88.126,90	-107,80%
Receitas	9.176.268,00	10.111.306,90	10,20%
(-) Despesas	8.039.211,00	10.199.433,80	26,90%

O resultado financeiro líquido acumulado do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2021 totaliza -R\$ 88.126,90, ante o valor orçado de R\$ 1.137.057,00.

5.4. RESULTADO FISCAL LÍQUIDO ACUMULADO EM 2021

ITENS – ACUMULADO	Orçado	Realizado	Var.
RESULTADO FISCAL LÍQUIDO	506.542,00	-1.099.182,10	-317,00%
Receitas	9.176.268,00	10.111.306,90	10,20%
(-) Despesas	8.039.211,00	10.199.433,80	26,90%
(-) Depreciações	630.515,00	1.011.055,20	60,40%

O resultado fiscal líquido acumulado do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2021 totaliza um déficit de -R\$ 1.099.182,10, ante o valor orçado de R\$ 506.542,00.

6. ATIVOS

6.1. ATIVO CIRCULANTE

ATIVO CIRCULANTE	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
ATIVO CIRCULANTE*	2.580.749,55	2.248.461,47	-12,90%
Disponibilidade	425.204,38	75.808,47	-82,20%
Caixa	26.818,74	42.787,49	59,50%
Bancos	126.875,17	2.442,00	-98,10%
Aplicações Financeiras*	271.510,47	30.578,98	-88,70%
Créditos Realizáveis	2.155.545,17	2.172.653,00	0,80%

*Sem considerar o valor de R\$ 4.146.276,39 – Recursos com Restrições - CBC

6.2. CRÉDITOS

CRÉDITOS	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
CRÉDITOS	2.155.545,17	2.172.653,00	0,80%
Contas a receber	1.654.725,83	1.672.294,39	1,10%
Taxa Econômico e Aluguéis	219.531,50	-	
Adiantamentos	25.397,51	28.068,90	10,50%
Estoques/Almoxarifado	475.421,83	472.289,71	-0,70%
Materiais projeto CBC	449.014,67	449.014,67	0,00%

A redução dos créditos em relação ao trimestre anterior foi de 0,80%.

7. PASSIVO CIRCULANTE

PASSIVO CIRCULANTE	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
PASSIVO CIRCULANTE	1.873.694,76	1.971.834,37	5,20%
Contas a Pagar	258.514,06	519.491,64	101,00%
Instituições Financeiras		101.664,43	
Folhas e Contribuições	450.926,01	472.743,87	4,80%
Obrigações e Provisões	1.164.254,69	877.934,43	-24,60%
Taxa de Manut. Antec.	184.904,74	46.226,19	-75,00%

8. ÍNDICE DE LIQUIDEZ

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
Ativo Circulante	2.580.749,55	2.248.461,47	-12,90%
Passivo Circulante	1.873.694,76	1.971.834,37	5,20%
Índice de Liquidez Corrente (AC/PC)	1,38	1,14	-17,40%
Ativo Circulante - Estoque	2.105.327,72	1.776.171,76	-15,60%
Passivo Circulante	1.873.694,76	1.971.834,37	5,20%
Índice de Liquidez Seca ((AC-E)/PC)	1,12	0,90	-19,80%

O índice de liquidez corrente em relação ao trimestre anterior foi menor em -17,40%.

O índice de liquidez seca em relação ao trimestre anterior foi menor em -19,80%.

9. INVESTIMENTOS

INVESTIMENTOS	Orçado 4º T	Realizado	% Real.
TOTAL DE INVESTIMENTOS	266.213,05	57.280,60	21,5%
Orçados	266.213,05	57.280,60	21,5%
Não orçados	0	0,00	0,0%

Os investimentos do 4º trimestre totalizaram R\$ 57.280,60, representando 21,50% do valor orçado.

INVESTIMENTOS	Orçado Acum.	Realizado	% Real.
TOTAL DE INVESTIMENTOS	1.000.000,00	486.587,98	48,60%
Orçados	1.000.000,00	486.587,98	48,60%
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 equip.	70.000,00	69.001,36	98,80%
Sauna Feminina - Conclusão da reforma	10.000,00	9.559,00	95,60%
Informática/Hardware - Aprimoram. Zona WIFI	20.000,00	6.180,00	30,90%
Informática - Equipamentos	40.000,00	49.259,14	123,20%

Informática - Hardware - Sistema/App/Site/ circuito fechado de TV	10.000,00	4.350,00	43,50%
Tênis - Ampliação Beach tênis*	130.000,00	128.726,13	99,00%
C.E.E. Edio Nagel Físio/Dermato/Pilates*	60.000,00	41.893,36	69,80%
C.E.E. Edio Nagel - Compra de mesas de sinuca	60.000,00	63.487,00	105,80%
Sede Praia - Reforma Cozinha salão piso superior	50.000,00	9.400,00	18,80%
Complexo Aquático - Aquisição de mobília para piscinas	15.000,00	268,00	1,80%
Complexo Aquático - Manutenções em arquibancadas e iluminação	50.000,00	2.000,00	4,00%
Instalação da quadra rápida recebida do CBC*	100.000,00	97.289,29	97,30%

*Com transposições de verbas

10. DETALHAMENTO MAMPITUBA PRAIA

MAMPITUBA PRAIA	Orçado	Realizado	Var.
Receitas	151.580,14	155.315,95	2,50%
(-) Despesas	62.455,00	155.065,19	148,30%
Resultado	89.125,14	250,56	-99,70%

11. PROJETO CBC

PROJETO CBC	Orçado 4º T	Realizado	Var.
Receitas	157.674,82	472.383,54	199,60%
(-) Despesas	322.234,91	565.605,92	75,50%
Resultado	-164.560,09	-88.485,04	-51,60%

As receitas do projeto CBC, no 4º Trimestre totalizaram R\$ 472.383,54, contra uma despesa de R\$ 565.605,92, gerando um déficit de R\$ 88.485,04 que foi menor que o valor orçado -51,60%.

PROJETO CBC	Orçado Acum.	Realizado	Var.
Receitas	580.000,00	1.650.455,77	184,60%
(-) Despesas	1.252.646,00	2.091.680,44	67,00%
Resultado	-672.646,00	-441.224,67	-34,40%

As receitas acumulada até o 4º Trimestre 2021 do projeto CBC, totalizaram R\$ 1.650.455,77, contra uma despesa de R\$ 2.091.680,44, gerando um déficit de R\$ 441.224,67 que foi menor que o valor orçado 34,40%.

12. CERTIDÕES NEGATIVAS

Certidões Negativas	Validade
Débitos Relativos aos Tributos Federais	19/06/2022
Débitos Estaduais	18/03/2022
Débitos Municipais	17/04/2022
Débitos Trabalhistas	01 Processo no TRT 12ª Região
Regularidade do FGTS	08/02/2022

Recomendações:

* Taxa de manutenção – associados em inadimplência – posição em dez/2021: R\$ 1.238.526,66. Sendo que R\$ 397.804,91 estão em atraso em mais de 12 meses e estão alocados em Provisão para Devedores Duvidosos.

* Sugestão: Criar um Plano de Recuperação de Sócios Inadimplentes – Parcelamento em 40 a 60 vezes do saldo devedor e incorporando à taxa de manutenção.

* Rubrica Taxa Econômico a receber: saldo a receber no 4º trimestre de 2020 era de R\$ 219.531,50 e no 4º trimestre de 2021 está zerado em função de negociação com o patrimônio pelo Conselho Administrativo.

* Relação Folha de Pagamentos + Encargos em relação à Taxa de Manutenção:

Orçado: 85%

Realizado: 96%

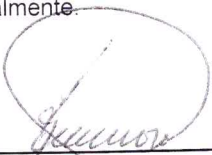
Deve-se prestar atenção à esta relação para que daqui um pouco toda a arrecadação com a Taxa de Manutenção não seja consumida pela Folha + Encargos!

*Necessidade de um melhor controle dos gastos, a fim de evitar a situação que ocorreu ao final do exercício de 2021, onde o Clube ficou com baixa disponibilidade de recursos em caixa, obrigando-o a contrair empréstimo bancário de R\$ 101 mil para saldar compromissos, além do parcelamento em 6 meses da conta de energia elétrica do mês de novembro (vencimento em dezembro/21) no valor total de R\$ 86 mil.

PARECER:

Após as análises e as recomendações mencionadas, o Conselho Fiscal entende que os relatórios supracitados correspondentes ao Exercício Fiscal do Ano de 2021, 4º Trimestre – (outubro/novembro e dezembro) e Exercício Social de janeiro/2021 a dezembro/2021 - podem ser aprovados.

Cordialmente,



Donato Moro
Presidente do Conselho Fiscal



Gelson Da Agostin
Secretário do Conselho Fiscal