



PARECER DO CONSELHO FISCAL

Exercício Fiscal -1º Trimestre (jan/fev/mar) do ano de 2022.
Exercício Social de Janeiro a Dezembro/2022

Ao Conselho Deliberativo

Após análise dos relatórios econômico financeiros, dos Livros Diário e Razão e das notas explicativas datadas de 2 de maio 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 10 de maio de 2022, no salão Abílio da Rosa, informa o que constatou nos documentos citados e recomenda o que segue:

1. DAS RECEITAS

ITENS – 1º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
DAS RECEITAS	3.276.621,33	2.887.886,20	-11,90%
Taxa de Manutenção	2.317.154,74	1.958.160,55	-15,50%
Administrativo	258.746,69	258.846,32	0,00%
Outras Receitas	240.021,86	208.043,38	-13,30%
Rendimento de Projetos	412.613,94	401.892,23	-2,60%
Mampituba Praia	38.828,99	46.052,81	18,60%
Receitas Financeiras	9.225,11	14.890,91	60,90%

O total das receitas do 1º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2022 totalizam R\$ 2.887.886,20, inferior ao valor orçado em -11,90%.

2. DAS DESPESAS

ITENS – 1º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
DAS DESPESAS	2.375.028,99	2.874.549,92	21,00%
Despesas Administrativas	624.519,76	829.772,25	32,90%
Manutenção e Obras	450.676,82	479.042,32	6,30%
Outras Despesas	804.071,92	887.780,61	10,40%
Rendimento de Projetos	436.829,20	516.838,43	18,30%
Despesas Financeiras	29.319,53	92.014,47	213,80%
Mampituba Praia	29.611,75	68.476,74	131,20%
Atividades Sociais	0,00	635,00	∞%

As despesas totais do 1º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2022 totalizam R\$ 2.874.549,92, superior ao valor orçado em 21,00%.

3. RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO

ITENS – 1º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	901.592,34	13.336,28	-98,5%
Receitas	3.276.621,33	2.887.886,20	-11,9%
(-) Despesas	2.375.028,99	2.874.549,92	21,0%

O resultado financeiro do 1º Trimestre apura um valor de 13.336,28

O resultado financeiro do 1º Trimestre de 2022, foi menor em -98,5%.

4. RESULTADO FISCAL LÍQUIDO

ITENS – 1º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
RESULTADO FISCAL LÍQUIDO	648.828,54	-234.654,39	-136,20%
Receitas	3.276.621,33	2.887.886,20	-11,90%
(-) Despesas	2.375.028,99	2.874.549,92	21,00%
(-) Depreciações	252.763,80	247.990,67	-1,90%

5. ATIVOS

5.1. ATIVO CIRCULANTE

ATIVO CIRCULANTE	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
ATIVO CIRCULANTE*	2.248.461,47	1.751.462,31	-22,10%
Disponibilidade	75.808,47	362.991,35	378,80%
Caixa	42.787,49	49.219,98	15,00%
Bancos	2.442,00	284.517,31	11551,00%
Aplicações Financeiras*	30.578,98	29.254,06	-4,30%
Créditos Realizáveis	2.172.653,00	1.388.470,96	-36,10%

*Sem considerar o valor de R\$ 4.060.896,34 – Recursos com Restrições - CBC

5.2. CRÉDITOS

CRÉDITOS	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
CRÉDITOS	2.172.653,00	1.388.470,96	-36,10%
Contas a receber	1.672.294,39	956.028,20	-43,80%
Taxa de Manut. em atraso	1.238.526,66	1.131.723,35	-8,60%
(-) Prov. Dev. Duvidosos	- 397.804,91	- 1.000.445,75	151,50%
Realizável	840.721,75	131.277,60	-84,40%
Adiantamentos	28.068,90	17.014,17	-39,40%
Estoques/Almoxarifado	472.289,71	415.428,59	-12,00%
Materiais projeto CBC	449.014,67	388.863,74	-13,40%

A redução dos créditos em relação ao trimestre anterior foi de -36,10%.

6. PASSIVO CIRCULANTE

PASSIVO CIRCULANTE	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
PASSIVO CIRCULANTE	1.971.834,37	2.199.295,59	11,50%
Contas a Pagar	519.491,64	297.930,54	-42,70%
Instituições Financeiras	101.664,43	87.648,37	-13,80%
Folhas e Contribuições	472.743,87	466.327,31	-1,40%
Obrigações e Provisões	877.934,43	1.347.389,37	53,50%
Taxa de Manut. Antec.	46.226,19	430.571,70	831,50%

O aumento do passivo circulante em relação ao trimestre anterior foi de 11,50%.

7. ÍNDICE DE LIQUIDEZ

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
Ativo Circulante	2.248.461,47	1.751.462,31	-22,10%
Passivo Circulante	1.971.834,37	2.199.295,59	11,50%
Índice de Liquidez Corrente (AC/PC)	1,14	0,80	-30,10%
Ativo Circulante - Estoque	1.776.171,76	1.336.033,72	-24,80%
Passivo Circulante	1.971.834,37	2.199.295,59	11,50%
Índice de Liquidez Seca ((AC-E)/PC)	0,90	0,61	-32,60%

O índice de liquidez corrente em relação ao trimestre anterior foi menor em -30,10%.

O índice de liquidez seca em relação ao trimestre anterior foi menor em -32,60%.

8. INVESTIMENTOS

INVESTIMENTOS	Orçado 1º T	Realizado	% Real.
TOTAL DE INVESTIMENTOS	108.283,14	5.100,00	4,7%
Orçados	108.283,14	0,00	0,0%
Não orçados	0	5.100,00	4,7%

Os investimentos do 1º trimestre totalizaram R\$ 5.100,00, representando 4,70% do valor orçado.

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

INVESTIMENTOS	Orçado	Realizado	% Real.
Sauna Feminina - Conclusão da reforma – Ano anterior	10.000,00	8.360,00	83,60%

9. DETALHAMENTO MAMPITUBA PRAIA

MAMPITUBA PRAIA	Orçado	Realizado	Var.
Receitas	38.828,99	46.052,81	18,60%
(-) Despesas	29.611,75	68.476,74	131,20%
Resultado	9.217,24	-22.423,93	-343,30%

10. PROJETO CBC

PROJETO CBC	Orçado	Realizado	Var.
Receitas	412.613,94	370.009,56	-10,30%
(-) Despesas	436.829,20	516.838,43	18,30%
Resultado	-24.215,26	-146.828,87	506,40%

As receitas do projeto CBC, no 1º Trimestre totalizaram R\$ 370.009,56, contra uma despesa de R\$ 516.838,43, gerando um déficit de R\$ 146.828,87 que foi maior que o valor orçado em 506,40%.

11. CERTIDÕES NEGATIVAS

Certidões Negativas	Validade
Débitos Relativos aos Tributos Federais	11/08/2022
Débitos Estaduais	01/07/2022
Débitos Municipais	31/07/2022
Débitos Trabalhistas	29/10/2022
Regularidade do FGTS	14/05/2022

Recomendações:

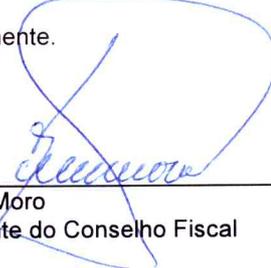
- Taxa de manutenção – associados em inadimplência – posição em 30/06/2022:
- 637 Títulos inadimplentes, entre Patrimoniais, Contribuintes, Rincão, etc.
- 254 Títulos que possuem 12 ou mais taxas de manutenção em aberto
- Relação Folha de Pagamentos + Encargos em relação à Taxa de Manutenção:
- Orçado: 93%
- Realizado: 86%

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!

PARECER:

Após as análises e as recomendações mencionadas, o Conselho Fiscal entende que os relatórios supracitados correspondentes ao Exercício Fiscal do Ano de 2022, 1º Trimestre – (janeiro/fevereiro/março) e Exercício Social de janeiro/2022 a dezembro/2022 - podem ser aprovados.

Cordialmente.



Donato Mório
Presidente do Conselho Fiscal



Gelson Da Agostin
Secretário do Conselho Fiscal

1º Trimestre 2022 – 10/05/2022.

Aos 10 dias do mês de maio de 2022, às 18:00 horas, reuniram-se no salão Abílio da Rosa os membros do Conselho Fiscal para debaterem sobre Relatório Econômico-Financeiro, o livro Diário e Razão — Exercício Fiscal do Ano de 2022 — 1º Trimestre: janeiro/fevereiro/março — Exercício Social de janeiro a dezembro/2022.

Participaram os seguintes conselheiros: Donato Moro, Gelson Da Agostin, Anilton Aurino Lapa, Plácido Pizzetti, Edison Miguel de Souza, Wagner Ronchi, Jorge Cechella, Joelio Marcelino. Justificaram ausência os seguintes conselheiros: Antônio Luiz Canella, Clayton Schueroff.

A reunião foi presidida pelo Conselheiro Donato Moro, que deu boas-vindas a todos os conselheiros presentes.

Em seguida solicitou ao secretário Gelson Da Agostin a leitura da ata da reunião do dia 08/02/2022 que após lida foi aprovada pelos presentes.

Em seguida o Presidente passou a palavra para o Conselheiro Wagner Ronchi, que analisou os relatórios do mês de janeiro/2022.

O Conselheiro comentou sobre o pagamento de férias deve ser pago antecipado (2 dias) para evitar um passivo trabalhista futuro com efeito retroativo em 5 anos. Contrato de terceiros pago através de recibo sem o recolhimento de encargos devidos. Comentou sobre o uso do cartão acic para os funcionários. Comentou sobre a comissão paga sobre as vendas de publicidade. Em seguida o Presidente passou a palavra para o Conselheiro Anilton Aurino Lapa, que analisou os relatórios do mês de fevereiro/2022.

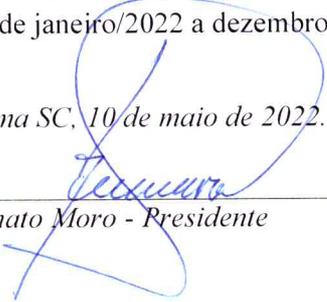
O Conselheiro comentou sobre o relatório de pagamento que estão alocados no vice administrativo e deveria ser por departamento. Verificou que as obras de manutenção deveriam ser implementadas durante todo o ano. Comentou sobre o valor elevado da energia elétrica.

Em seguida o Presidente passou a palavra para o Conselheiro Plácido Pizzetti, que analisou os relatórios do mês de março/2022.

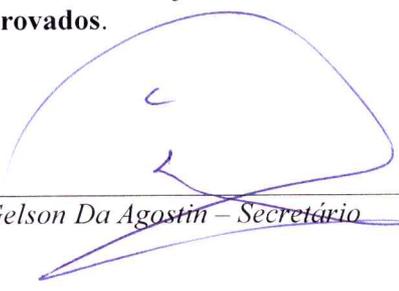
O Conselheiro comentou sobre o trimestre que foi positivo. Comentou sobre os pagamentos de seguro sobre responsabilidade civil dos diretores.

Após as análises e as **recomendações mencionadas**, o Conselho Fiscal entende que os relatórios supracitados correspondentes ao Exercício Fiscal do Ano de 2022, 1º Trimestre – (janeiro/fevereiro/março) e Exercício Social de janeiro/2022 a dezembro/2022 - podem ser **aprovados**.

Criciúma SC, 10 de maio de 2022.



Donato Moro - Presidente



Gelson Da Agostin - Secretário