



PARECER DO CONSELHO FISCAL

Exercício Fiscal -2º Trimestre (abr/mai/jun) 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 11 de agosto 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 16 de agosto de 2022, no salão Abilio da Rosa, informa o que constatou nos documentos citados e recomenda o que segue:

1. DAS RECEITAS

ITENS – 2º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
DAS RECEITAS	2.684.256,95	3.336.067,50	24,30%
Taxa de Manutenção	1.606.288,30	1.977.363,81	23,10%
Administrativo	298.719,82	292.874,01	-2,00%
Atividades Sociais	82.000,00	198.223,00	141,70%
Outras Receitas	236.550,79	282.087,94	19,30%
Rendimento de Projetos	412.613,94	524.918,59	34,80%
Mampituba Praia	38.828,99	48.781,95	25,60%
Receitas Financeiras	9.225,11	11.818,20	27,70%

O total das receitas do 2º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2022 totalizam R\$ 3.336.067,50, superior ao valor orçado em 24,30%.

2. DAS DESPESAS

ITENS – 2º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
DAS DESPESAS	2.477.008,53	3.192.401,40	28,90%
Despesas Administrativas	623.946,82	701.402,40	12,40%
Atividades Sociais	110.000,00	248.026,60	125,50%
Manutenção e Obras	450.884,61	496.175,18	10,00%
Outras Despesas	790.982,21	971.759,86	22,90%
Rendimento de Projetos	441.914,70	682.745,86	54,50%
Despesas Financeiras	29.319,53	58.097,49	98,20%
Mampituba Praia	29.960,67	34.194,01	14,10%

As despesas totais do 2º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2022 totalizam R\$ 3.192.401,40, superior ao valor orçado em 28,90%.

3. RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO

ITENS – 2º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	207.248,42	143.666,10	-30,7%
Receitas	2.684.256,95	3.336.067,50	24,3%
(-) Despesas	2.477.008,53	3.192.401,40	28,9%

O resultado financeiro do 2º Trimestre apura um valor de 143.666,10

O resultado financeiro do 2º Trimestre de 2022, foi menor em -30,70%.

4. RESULTADO FISCAL LÍQUIDO

ITENS – 2º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
RESULTADO FISCAL LÍQUIDO	-45.515,38	-102.041,79	124,20%
Receitas	2.684.256,95	3.336.067,50	24,30%
(-) Despesas	2.477.008,53	3.192.401,40	28,90%
(-) Depreciações	252.763,80	245.707,89	-2,80%

5. ATIVOS

5.1. ATIVO CIRCULANTE

ATIVO CIRCULANTE	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
ATIVO CIRCULANTE*	1.751.462,31	1.786.040,10	2,00%
Disponibilidade	362.991,35	307.429,43	-15,30%
Caixa	49.219,98	57.343,79	16,56%
Bancos	284.517,31	132.567,30	-53,40%
Aplicações Financeiras	29.254,06	117.518,34	301,70%
Créditos Realizáveis	1.388.470,96	1.478.610,67	6,50%

*Sem considerar o valor de R\$ 3.892.072,87 – Recursos com Restrições - CBC

5.2. CRÉDITOS

CRÉDITOS	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
CRÉDITOS	1.388.470,96	1.478.610,67	6,50%
Contas a receber	956.028,20	1.051.061,01	9,90%
Taxa de Manut. em atraso	1.131.723,35	1.374.568,52	21,50%
(-) Prov. Dev. Duvidosos	- 1.000.445,75	- 1.133.774,75	13,30%
Realizável	131.277,60	240.793,77	83,40%
Adiantamentos	17.014,17	21.324,31	35,30%
Estoques/Almoxarifado	415.428,59	406.225,35	-2,20%
Materiais projeto CBC	388.863,74	378.363,74	-2,70%

O aumento dos créditos em relação ao trimestre anterior foi de 6,50%.

6. PASSIVO CIRCULANTE

PASSIVO CIRCULANTE	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
PASSIVO CIRCULANTE	2.199.295,59	2.625.275,73	19,40%
Contas a Pagar	297.930,54	682.663,08	129,10%
Instituições Financeiras	87.648,37	66.624,28	-24,00%
Folhas e Contribuições	466.327,31	458.900,39	-1,60%
Obrigações e Provisões	1.347.389,37	1.417.087,98	5,20%
Taxa de Manut. Antec.	430.571,70	287.047,80	-33,30%

O aumento do passivo circulante em relação ao trimestre anterior foi de 19,40%.

7. ÍNDICE DE LIQUIDEZ

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
Ativo Circulante	1.751.462,31	1.786.040,10	2,00%
Passivo Circulante	2.199.295,59	2.625.275,73	19,40%
Índice de Liquidez Corrente (AC/PC)	0,80	0,68	-14,60%
Ativo Circulante - Estoque	1.336.033,72	1.379.814,78	3,30%
Passivo Circulante	2.199.295,59	2.625.275,73	19,40%
Índice de Liquidez Seca ((AC-E)/PC)	0,61	0,53	-13,50%

O índice de liquidez corrente em relação ao trimestre anterior foi menor em -14,60%.

O índice de liquidez seca em relação ao trimestre anterior foi menor em -13,50%.

8. INVESTIMENTOS

INVESTIMENTOS	Orçado 2º T	Realizado	% Real.
TOTAL DE INVESTIMENTOS	429.135,12	104.556,78	24,4%
Orçados	429.135,12	104.556,78	24,4%
Não orçados	0	0,00	0,0%

Os investimentos do 2º trimestre totalizaram R\$ 104.556,78, representando 24,40% 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%
Academia – Equip. de som e imagem	10.000,00	390,00	3,90%
Informática/Hardware – Equip.	50.000,00	6.674,94	13,40%
Desportos - Iluminação de Led campos suíço nº 2 e 3	70.000,00	27.531,00	39,30%
Reforma dos vestiários do futebol suíço	30.000,00	22.000,00	73,30%
Tênis - Construção salão/churrasqueira Beach tênis	80.000,00	6.700,00	8,40%
Centro Estético e Esportivo Édio Nagel - C.E.E. - Compra de mesas de sinuca	36.000,00	37.000,00	102,80%
Complexo Aquático - Manutenções em arquibancadas e iluminação	50.000,00	1.370,97	2,70%
Administrativo/Manutenção - Estrutura Golfe	25.000,00	2.889,87	11,60%

9. DETALHAMENTO MAMPITUBA PRAIA

MAMPITUBA PRAIA	Orçado 2º T	Realizado	Var.
Receitas	38.828,99	48.781,95	25,60%
(-) Despesas	29.960,67	34.194,01	14,10%
Resultado	8.868,32	14.587,94	64,50%

10. PROJETO CBC

PROJETO CBC	Orçado 2º T	Realizado	Var.
Receitas	412.613,94	524.918,59	34,80%
(-) Despesas	441.914,70	682.745,86	54,50%
Resultado	-29.300,76	-157.827,27	438,70%

As receitas do projeto CBC, no 2º Trimestre totalizaram R\$ 524.918,59, contra uma despesa de R\$ 682.745,86, gerando um déficit de R\$ 157.827,27 que foi maior que o valor orçado em 438,70%.

11. CERTIDÕES NEGATIVAS

Certidões Negativas	Validade
Débitos Relativos aos Tributos Federais	14/01/2023
Débitos Estaduais	16/09/2022
Débitos Municipais	16/10/2022
Débitos Trabalhistas	14/01/2023
Regularidade do FGTS	29/07/2022

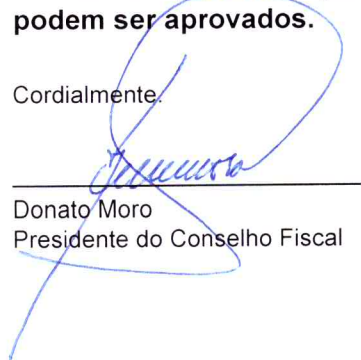
Recomendações:

- Buscar uma solução para a inadimplência:
- 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.
- Já foi realizado 54% do Orçamento, restando apenas 46% a ser realizado, tendo os seguintes agravantes:
- Férias e 13º a serem pagos: R\$ 1.105.495,95.
- Taxa de manutenção antecipada: R\$ 287.047,80.
- 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, 2º Trimestre – (abril/maio/junho) e Exercício Social de janeiro/2022 a dezembro/2022 - podem ser aprovados.

Cordialmente.



Donato Moro
Presidente do Conselho Fiscal



Gelson Da Agostin
Secretário do Conselho Fiscal

2º Trimestre 2022 – 16/08/2022.

Aos 16 dias do mês de agosto 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 — 2º Trimestre: abril/maio/junho — Exercício Social de janeiro a dezembro/2022.

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

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

Em seguida solicitou ao secretário Gelson Da Agostin a leitura da ata da reunião do dia 10/05/2022 que após lida foi aprovada pelos presentes.

Em seguida o Presidente passou a palavra para o Conselheiro Jorge Cechella, que analisou os relatórios do mês de abril/2022.

O Conselheiro comentou sobre análise do balanço patrimonial e demonstrativo e sobre o Refis sobre a inadimplência nos moldes da Prefeitura de Criciúma. Resultado de exercícios anteriores chamou atenção no valor de mais de 700 mil. Balanço com contas lançadas de forma equivocada. Manutenção aumentou conforme solicitação do Conselheiro Anilton.

Em seguida o Presidente passou a palavra para o Conselheiro Antônio Luiz Canella, que analisou os relatórios do mês de maio/2022.

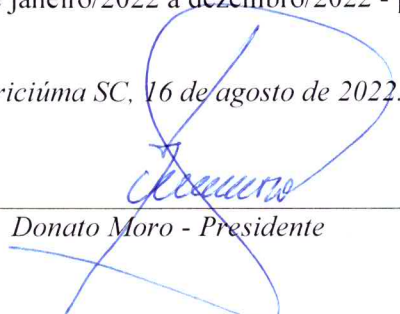
O Conselheiro comentou sobre os pagamentos que ultrapassaram a 1 milhão de reais no mês. Falou sobre o Evento Colibri que foi elogiado e também o baile dos namorados. Criticou que o orçamento não está sendo cumprido. O Clube está sendo muito inchado de despesas, pois não se consegue aumentar as receitas então é necessário diminuir as despesas. Novamente o projeto CBC está minando o financeiro do clube. A inadimplência está aumentando muito a cada mês. Contrato da som maior FM foi renovado para o ano de 2022.

Em seguida o Presidente passou a palavra para o Conselheiro Joelio Marcelino, que analisou os relatórios do mês de junho/2022.

O Conselheiro comentou sobre os pagamentos chegou quase a 1 milhão de reais no mês. Planilhou todas as despesas e sua evolução mensal. Discorreu sobre todas as despesas e constatou que toda a receitas de taxa de manutenção são quase 100% usadas com estas despesas administrativas. O Presidente Donato Moro fez a apresentação do Colibri e Baile dos namorados que foram apresentados.

Após as análises e as **recomendações mencionadas**, o Conselho Fiscal entende que os relatórios supracitados correspondentes ao Exercício Fiscal do Ano de 2022, 2º Trimestre – ((abril/maio/junho)) e Exercício Social de janeiro/2022 a dezembro/2022 - podem ser **aprovados**.

Criciúma SC, 16 de agosto de 2022.



Donato Moro - Presidente



Gelson Da Agostin - Secretário