



PARECER DO CONSELHO FISCAL

Exercício Fiscal -4. Trimestre (out/nov/dez) 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 22 de fevereiro de 2023, 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 28 de fevereiro de 2023, no salão Abilio 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	2.602.256,95	3.561.260,30	36,90%
Taxa de Manutenção	1.606.288,30	1.993.104,70	24,10%
Administrativo	298.719,82	485.683,50	62,60%
Atividades Sociais		80.377,79	+∞%
Outras Receitas	236.550,79	291.978,00	23,40%
Projeto CBC	412.613,94	643.773,33	56,00%
Mampituba Praia	38.828,99	50.902,11	31,10%
Receitas Financeiras	9.225,11	15.440,87	66,80%

O total das receitas do 4º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2022 totalizam R\$ 3.561.260,30, superior ao valor orçado em 36,90%.

2. DAS DESPESAS

ITENS – 4º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
DAS DESPESAS	2.657.796,03	3.306.312,07	24,40%
Despesas Administrativas	647.828,96	681.590,87	5,20%
Atividades Sociais	25.000,00	50.618,03	102,50%
Manutenção e Obras	484.877,47	595.390,74	22,80%
Outras Despesas	938.055,42	1.140.174,16	21,60%
Projeto CBC	473.218,27	704.601,69	48,90%
Despesas Financeiras	70.200,97	82.776,56	7,30%
Mampituba Praia	59.496,38	51.160,02	-14,00%

As despesas totais do 4º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2022 totalizam R\$ 3.306.312,07, superior ao valor orçado em 24,40%.

3. RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO

ITENS – 4º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	-55.539,08	254.948,23	-559,0%
Receitas	2.602.256,95	3.561.260,30	36,9%
(-) Despesas	2.657.796,03	3.306.312,07	24,4%

O resultado financeiro do 4º Trimestre apura um valor de 254.948,23

O resultado financeiro do 4º Trimestre de 2022, foi menor em 559,0%.

4. RESULTADO FISCAL LÍQUIDO

ITENS – 4º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
RESULTADO FISCAL LÍQUIDO	-308.302,88	4.663,47	-101,50%
Receitas	2.602.256,95	3.561.260,30	36,90%
(-) Despesas	2.657.796,03	3.306.312,07	24,40%
(-) Depreciações	252.763,80	250.284,76	-1,00%

5. ATIVOS

5.1. ATIVO CIRCULANTE

ATIVO CIRCULANTE	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
ATIVO CIRCULANTE*	2.051.999,31	2.162.676,43	14,90%
Disponibilidade	320.965,70	223.749,08	-30,30%
Caixa	35.027,92	73.395,79	109,50%
Bancos	62.492,71	103.970,98	66,40%
Aplicações Financeiras	223.445,07	46.382,31	-79,20%
Créditos Realizáveis	1.731.033,61	1.938.927,35	12,00%

*Sem considerar o valor de R\$ 2.823.291,42 – Recursos com Restrições - CBC

5.2. CRÉDITOS

CRÉDITOS	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
CRÉDITOS	1.731.033,61	1.938.927,35	12,00%
Contas a receber	1.089.499,04	1.181.357,25	8,40%
Taxa de Manut. em atraso	1.365.130,44	1.498.295,73	9,80%
(-) Prov. Dev. Duvidosos	- 1.245.537,95	- 1.301.188,37	4,50%
Realizável	119.592,49	197.107,36	64,80%
Adiantamentos	31.568,24	33.940,10	7,50%
Estoques/Almoxarifado	609.966,33	723.630,00	18,60%
Materiais projeto CBC	580.841,50	694.997,34	19,70%

O aumento dos créditos em relação ao trimestre anterior foi de 12,00%.

6. PASSIVO CIRCULANTE

PASSIVO CIRCULANTE	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
PASSIVO CIRCULANTE	2.587.748,98	2.278.203,13	-12,00%
Contas a Pagar	667.173,86	727.423,13	9,00%
Instituições Financeiras	45.600,19	24.576,10	-46,10%
Folhas e Contribuições	445.720,75	474.843,85	6,50%
Obrigações e Provisões	1.429.254,18	1.051.360,05	-26,40%
Taxa de Manut. Antec.	143.523,90	0,00	

A diminuição do passivo circulante em relação ao trimestre anterior foi de 12,00%.

7. ÍNDICE DE LIQUIDEZ

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
Ativo Circulante	2.051.999,31	2.162.676,43	14,90%
Passivo Circulante	2.587.748,98	2.278.203,13	-12,00%
Índice de Liquidez Corrente (AC/PC)	0,78	0,95	21,70%
Ativo Circulante - Estoque	1.442.032,98	1.439.046,43	3,30%
Passivo Circulante	2.587.748,98	2.278.203,13	-12,00%
Índice de Liquidez Seca ((AC-E)/PC)	0,56	0,63	12,80%

O índice de liquidez corrente em relação ao trimestre anterior foi maior em 21,70%.

O índice de liquidez seca em relação ao trimestre anterior foi maior em 12,80%.

8. INVESTIMENTOS

INVESTIMENTOS	Orçado 4º T	Realizado	% Real.
TOTAL DE INVESTIMENTOS	149.456,55	348.917,98	233,5%
Orçados	149.456,55	917,98	0,6%
Não orçados	0	348.000,00	232,9%

Os investimentos do 4º trimestre totalizaram R\$ 348.917,98, representando 233,5% 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	19.272,79	38,60%
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 - Estrutura Golfe	25.000,00	2.889,87	11,60%
Cobertura 4 Quadras de Beach Tennis	0,00	348.000,00	+∞%

9. DETALHAMENTO MAMPITUBA PRAIA

MAMPITUBA PRAIA	Orçado 4º T	Realizado	Var.
Receitas	38.828,99	50.902,11	31,10%
(-) Despesas	59.496,38	51.160,02	-14,00%
Resultado	-20.667,39	-257,91	-98,60%

10. PROJETO CBC

PROJETO CBC	Orçado 4º T	Realizado	Var.
Receitas	412.613,94	643.773,33	56,00%
(-) Despesas	473.218,27	704.601,69	48,90%
Resultado	-60.603,33	-60.828,16	0,40%

As receitas do projeto CBC, no 4º Trimestre totalizaram R\$ 643.773,33, contra uma despesa de R\$ 704.061,69, gerando um déficit de R\$ 60.828,16 que foi maior que o valor orçado em 0,40%.

11. CERTIDÕES NEGATIVAS

Certidões Negativas	Validade
Débitos Relativos aos Tributos Federais	19/08/2023
Débitos Estaduais	21/04/2023
Débitos Municipais	21/05/2023
Débitos Trabalhistas	19/08/2023
Regularidade do FGTS	14/03/2023

Recomendações:

- Taxa de manutenção – associados em inadimplência – posição em 31/12/2022:
- 434 Títulos inadimplentes, entre Patrimoniais, Contribuintes, Rincão, etc
- 239 Títulos que possuem 12 ou mais taxas de manutenção em aberto.
- Relação Folha de Pagamentos + Encargos em relação à Taxa de Manutenção:
- Orçado: 89%
- Realizado: 73%
- 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, 4º Trimestre – (outubro/novembro/dezembro) 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

4º Trimestre 2022 – 28/02/2023.

Aos 28 dias do mês de fevereiro de 2023, 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 — 4º Trimestre: outubro/novembro/dezembro — 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, Antônio Luiz Canella, e justificaram ausência os seguintes conselheiros: Joelio Marcelino 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 14/11/2022 que após lida foi aprovada pelos presentes.

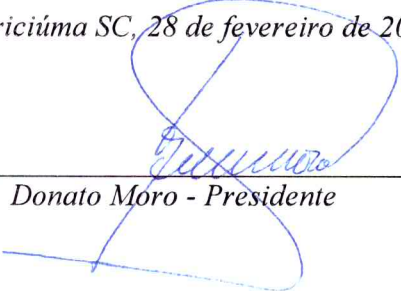
Em seguida o Presidente passou a palavra para o Conselheiro Jorge Cechella, que analisou os relatórios do mês de outubro/2022. O Conselheiro comentou que a receita foi superavitária em mais de R\$ 120.000,00. Foi gasto um valor considerável em manutenção. Demonstrou preocupação com a inadimplência. Comentou sobre vários números e índices

Em seguida o Presidente passou a palavra para o Conselheiro Wagner Ronchi, que analisou os relatórios do mês de novembro/2022. O Conselheiro comentou sobre problemas com pagamentos de funcionários. Citando que as férias estão sendo pagas na volta e a lei determina que seja pago 48 horas antes do início do gozo. Houveram vários pagamentos e ajudas a competições do projeto sendo pagos pelo CBC. Existem despesas com encerramento de campeonatos e competições pagas pelo clube. Pagamento de contratos a terceiros com acertos financeiros. Pagamentos de fisioterapeutas para um avento. A folha de pagamento está dentro do orçamento. A Folha de pagamento está representando 73% da receita de manutenção segundo o presidente Donato Moro. Inadimplência ainda continua alta. Existem muitos pagamentos sem a devida documentação fiscal. Fez uma análise bem estruturada mensal e demonstrou preocupação no clube em geral.

Em seguida o Presidente passou a palavra para o Conselheiro Antônio Luiz Canella, que analisou os relatórios do mês de dezembro/2022. O Conselheiro comentou sobre índice de liquidez corrente: 0,79; Liquidez seca: 0,56. Receitas acumuladas superiores a 11,24% e despesas acumuladas superiores a 22,81%. Despesas financeiras superiores a 38,48% em relação ao ano de 2021. Projeto CBC – resultado anual 2022: Receitas R\$ 2.236.018, Despesas R\$ 2.624.241 = déficit R\$ 388.223,00; 2021 o déficit R\$ 436 mil. Mampituba Praia–resultado anual–superávit R\$ 11.337,00. Mampituba Shopping–R\$ 45,8 mi (salários e encargos). Investimentos Orçado R\$ 1.171.000,00 e aplicado apenas R\$ 465.155,00 (39,72%). Taxa de Manutenção: 2018 R\$ 215,00, 2019 R\$ 225,00, 2020 e 2021 R\$ 230,00, 2022 R\$ 260,00, 2023 R\$ 300,00, analisando os ajustes de mensalidade, demonstrou que o valor ficou acima da inflação, podendo ter reflexos negativos no futuro com aumento da inadimplência

Após as análises e as **recomendações mencionadas**, o Conselho Fiscal entende que os relatórios supracitados correspondentes ao Exercício Fiscal do Ano de 2022, 4º Trimestre – (outubro/novembro/dezembro) e Exercício Social de janeiro/2022 a dezembro/2022 - podem ser **aprovados**.

Criciúma SC, 28 de fevereiro de 2023.



Donato Moro - Presidente



Gelson Da Agostin – Secretário