



## PARECER DO CONSELHO FISCAL

Exercício Fiscal - 1º Trimestre (jan/fev/mar) do ano de 2023.  
Exercício Social de Janeiro a Dezembro/2023

Ao Conselho Deliberativo

Após análise dos relatórios econômico financeiros, dos Livros Diário e Razão e das notas explicativas datadas de 10 de maio 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 16 de maio de 2023, 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	4.006.087,37	3.621.506,62	-9,60%
Taxa de Manutenção	2.818.087,47	2.396.003,22	-15,00%
Administrativo	300.583,27	317.184,52	5,50%
Atividades Sociais		36.370,00	+∞%
Outras Receitas	292.141,43	273.435,96	-6,40%
Projetos Esportivos	536.433,18	517.352,06	-3,60%
Mampituba Praia	42.737,18	62.204,07	45,60%
Receitas Financeiras	16.104,84	18.956,79	17,70%

O total das receitas do 1º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2023 totalizam R\$ 3.621.506,62, inferior ao valor orçado em -9,60%.

### 2. DAS DESPESAS

ITENS - 1º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
DAS DESPESAS	3.035.861,97	3.119.742,85	2,80%
Despesas Administrativas	696.910,68	739.130,77	6,10%
Atividades Sociais	40.000,00	30.419,20	-24,00%
Manutenção e Obras	517.955,15	558.281,37	7,80%
Outras Despesas	1.003.020,66	1.197.002,78	19,30%
Projetos Esportivos	630.018,73	604.123,11	-4,10%
Despesas Financeiras	82.956,75	83.385,77	0,50%
Mampituba Praia	65.000,00	62.570,80	-3,70%

As despesas totais do 1º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2023 totalizam R\$ 3.119.742,85, superior ao valor orçado em 2,80%.

### 3. RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO

ITENS - 1º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	970.225,40	501.763,77	-48,30%
Receitas	4.006.087,37	3.621.506,62	-9,60%
(-) Despesas	3.035.861,97	3.119.742,85	2,80%

O resultado financeiro do 1º Trimestre apura um valor de 501.763,77

O resultado financeiro do 1º Trimestre de 2023, foi menor em 48,3%.

### 4. RESULTADO FISCAL LÍQUIDO

ITENS - 1º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
RESULTADO FISCAL LÍQUIDO	717.325,40	248.820,07	-65,30%
Receitas	4.006.087,37	3.621.506,62	-9,60%
(-) Despesas	3.035.861,97	3.119.742,85	2,80%
(-) Depreciações	252.900,00	252.943,70	0,00%

## 5. ATIVOS

### 5.1. ATIVO CIRCULANTE

ATIVO CIRCULANTE	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
ATIVO CIRCULANTE*	2.162.676,43	2.868.829,80	32,70%
Disponibilidade	223.749,08	677.856,83	202,90%
Caixa	73.395,79	108.882,81	48,40%
Bancos	103.970,98	315.622,73	203,60%
Aplicações Financeiras	46.382,31	253.351,29	446,20%
Créditos Realizáveis	1.938.927,35	2.190.972,97	13,00%

\*Sem considerar o valor de R\$ 2.674.408,77 – Recursos com Restrições - CBC

### 5.2. CRÉDITOS

CRÉDITOS	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
CRÉDITOS	1.938.927,35	2.190.972,97	13,00%
Contas a receber	1.181.357,25	1.431.266,18	21,20%
Taxa de Manut. em atraso	1.498.295,73	1.724.157,92	15,10%
(-) Prov. Dev. Duvidosos	- 1.301.188,37	- 1.479.162,72	13,70%
Realizável	197.107,36	244.995,20	24,30%
Adiantamentos	33.940,10	22.885,37	-32,60%
Estoques/Almoxarifado	723.630,00	736.821,42	1,80%
Materiais projeto CBC	694.997,34	701.786,59	1,00%

O aumento dos créditos em relação ao trimestre anterior foi de 13,00%.

### 6. PASSIVO CIRCULANTE

PASSIVO CIRCULANTE	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
PASSIVO CIRCULANTE	2.278.203,13	2.535.077,11	11,30%
Contas a Pagar	727.423,13	597.995,74	-17,80%
Instituições Financeiras	24.576,10	-	-100,00%
Folhas e Contribuições	474.843,85	495.605,00	4,40%
Obrigações e Provisões	1.051.360,05	1.441.476,37	37,10%
Taxa de Manut. Antec.	-	434.690,18	+∞%

O Aumento do passivo circulante em relação ao trimestre anterior foi de 11,30%.

### 7. ÍNDICE DE LIQUIDEZ

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
Ativo Circulante	2.162.676,43	2.868.829,80	32,70%
Passivo Circulante	2.278.203,13	2.535.077,11	11,30%
Índice de Liquidez Corrente (AC/PC)	0,95	1,13	19,10%
Ativo Circulante - Estoque	1.439.046,43	2.132.008,38	3,30%
Passivo Circulante	2.278.203,13	2.535.077,11	11,30%
Índice de Liquidez Seca ((AC-E)/PC)	0,63	0,84	33,50%

O índice de liquidez corrente em relação ao trimestre anterior foi maior em 19,10%.

O índice de liquidez seca em relação ao trimestre anterior foi maior em 33,50%.

### 8. INVESTIMENTOS

INVESTIMENTOS	Orçado 1º T	Realizado	% Real.
TOTAL DE INVESTIMENTOS	81.000,00	48.302,16	59,60%
Orçados	81.000,00	48.302,16	59,60%
Não orçados	-	-	0,00%

Os investimentos do 1º trimestre totalizaram R\$ 48.302,16, representando 59,6% do valor orçado.

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

INVESTIMENTOS	Orçado	Realizado	% Real.
Academia - Equipamentos	10.000,00	1.573,00	15,70%
Informática/Hardware – Equipamentos	50.000,00	7.056,16	14,10%
Aquisição Trator Cortar Grama	30.000,00	36.700,00	122,30%
Complexo Aquático - Aquisição de Mobília para Piscinas Externa	30.000,00	2.973,00	9,90%

#### 9. DETALHAMENTO MAMPITUBA PRAIA

MAMPITUBA PRAIA	Orçado 1º T	Realizado	Var.
Receitas	42.737,18	62.204,07	45,60%
(-) Despesas	65.000,00	62.570,80	-3,70%
Resultado	- 22.262,82	- 366,73	-98,40%

#### 10. PROJETO CBC

PROJETOS ESPORTIVOS	Orçado 1º T	Realizado	Var.
Receitas	536.433,18	517.352,06	-3,60%
(-) Despesas	630.018,73	604.123,11	-4,10%
Resultado Financeiro	- 93.585,55	- 86.771,05	-7,00%

As receitas do projeto CBC, no 1º Trimestre totalizaram R\$ 517.352,06, contra uma despesa de R\$ 604.123,11, gerando um déficit de R\$ 86.771,05 que foi menor que o valor orçado em -7,00%.

#### 11. CERTIDÕES NEGATIVAS

Certidões Negativas	Validade
Débitos Relativos aos Tributos Federais	29/10/2023
Débitos Estaduais	01/07/2023
Débitos Municipais	31/07/2023
Débitos Trabalhistas	29/10/2023
Regularidade do FGTS	29/05/2023

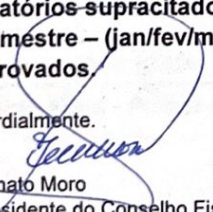
#### Recomendações:

- Taxa de manutenção – associados em inadimplência – posição em 31/03/2023:
- 597 Títulos inadimplentes, entre Patrimoniais, Contribuintes, Rincão, etc
- 256 Títulos que possuem 12 ou mais taxas de manutenção em aberto.
- Relação Folha de Pagamentos + Encargos em relação à Taxa de Manutenção:
- Orçado: 83%
- Realizado: 81%
- 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!
- O conselho Fiscal volta a recomendar 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 superavit.

#### PARECER:

Após as análises e as recomendações mencionadas, o Conselho Fiscal entende que os relatórios supracitados correspondentes ao Exercício Fiscal do Ano de 2023, 1º Trimestre – (jan/fev/mar) e Exercício Social de janeiro a dezembro/2023 - podem ser aprovados.

Cordialmente.

  
Donato Moro  
Presidente do Conselho Fiscal

  
Gelson Da Agostin  
Secretário do Conselho Fiscal



## PARECER DO CONSELHO FISCAL

Exercício Fiscal - 2º Trimestre (abr/mai/jun) do ano de 2023.  
Exercício Social de Janeiro a Dezembro/2023

Ao Conselho Deliberativo

Após análise dos relatórios econômico financeiros, dos Livros Diário e Razão e das notas explicativas datadas de 21 de agosto 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 22 de agosto de 2023, no salão Abílio 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	3.369.262,31	3.817.386,30	13,30%
Taxa de Manutenção	2.004.262,42	2.450.176,28	22,20%
Administrativo	300.583,27	356.658,87	18,70%
Atividades Sociais	177.000,00	13.750,00	-92,20%
Outras Receitas	292.141,43	353.695,88	21,10%
Projetos Esportivos	536.433,16	562.051,99	4,80%
Mampituba Praia	42.737,18	60.937,60	42,60%
Receitas Financeiras	16.104,84	20.115,68	24,90%

O total das receitas do 2º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2023 totalizam R\$ 3.817.386,30, superior ao valor orçado em 13,30%.

### 2. DAS DESPESAS

ITENS – 2º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
DAS DESPESAS	3.217.020,40	3.506.905,91	9,00%
Despesas Administrativas	715.974,10	925.742,85	29,30%
Atividades Sociais	270.000,00	104.432,05	-61,30%
Manutenção e Obras	518.162,95	556.785,43	7,50%
Outras Despesas	977.930,94	1.209.418,56	23,70%
Projetos Esportivos	635.104,22	613.515,88	-3,40%
Despesas Financeiras	70.956,75	67.874,45	-4,30%
Mampituba Praia	28.891,43	29.136,69	0,80%

As despesas totais do 2º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2023 totalizam R\$ 3.506.905,91, superior ao valor orçado em 9,00%.

### 3. RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO

ITENS – 2º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	152.241,91	310.480,39	103,90%
Receitas	3.369.262,31	3.817.386,30	13,30%
(-) Despesas	3.217.020,40	3.506.905,91	9,00%

O resultado financeiro do 2º Trimestre apura um valor de 310.480,39.

O resultado financeiro do 2º Trimestre de 2023, foi maior em 103,90%.

### 4. RESULTADO FISCAL LÍQUIDO

ITENS – 2º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
RESULTADO FISCAL LÍQUIDO	- 100.658,08	21.395,67	-121,30%
Receitas	3.369.262,31	3.817.386,30	13,30%
(-) Despesas	3.217.020,40	3.506.905,91	9,00%
(-) Depreciações	252.900,00	252.943,70	0,00%

## 5. ATIVOS

### 5.1. ATIVO CIRCULANTE

ATIVO CIRCULANTE	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
ATIVO CIRCULANTE*	2.868.829,80	3.176.264,49	10,70%
Disponibilidade	677.856,83	874.856,57	29,10%
Caixa	108.882,81	16.335,47	-85,00%
Bancos	315.622,73	290.442,84	-8,00%
Aplicações Financeiras	253.351,29	568.078,26	124,20%
Créditos Realizáveis	2.190.972,97	2.301.407,92	5,00%

\*Sem considerar o valor de R\$ 2.309.553,60 – Recursos com Restrições – Projetos Esportivos

### 5.2. CRÉDITOS

CRÉDITOS	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
CRÉDITOS	2.190.972,97	2.301.407,92	5,00%
Contas a receber	1.431.266,18	1.390.057,71	-2,90%
Taxa de Manut. em atraso	1.724.157,92	1.981.181,57	14,90%
(-) Prov. Dev. Duvidosos	- 1.479.162,72	- 1.764.601,48	19,30%
Realizável	244.995,20	216.580,09	-11,60%
Adiantamentos	22.885,37	31.821,86	39,10%
Estoques/Almoxarifado	736.821,42	879.528,35	19,40%
Materiais projeto CBC	701.786,59	851.971,76	21,40%

O aumento dos créditos em relação ao trimestre anterior foi de 5,00%.

## 6. PASSIVO CIRCULANTE

PASSIVO CIRCULANTE	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
PASSIVO CIRCULANTE	2.535.077,11	2.536.737,86	0,10%
Contas a Pagar	597.995,74	515.324,60	-13,80%
Folhas e Contribuições	495.605,00	506.333,45	2,20%
Obrigações e Provisões	1.441.476,37	1.515.079,81	5,10%
Taxa de Manut. Antec.	434.690,18	289.793,45	-33,30%

O aumento do passivo circulante em relação ao trimestre anterior foi de 0,10%.

## 7. ÍNDICE DE LIQUIDEZ

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
Ativo Circulante	2.868.829,80	3.176.264,49	10,70%
Passivo Circulante	2.535.077,11	2.536.737,86	0,10%
Índice de Liquidez Corrente (AC/PC)	1,13	1,25	10,80%
Ativo Circulante - Estoque	2.132.008,38	2.296.736,14	7,70%
Passivo Circulante	2.535.077,11	2.536.737,86	0,10%
Índice de Liquidez Seca ((AC-E)/PC)	0,84	0,91	7,80%

O índice de liquidez corrente em relação ao trimestre anterior foi maior em 10,80%.

O índice de liquidez seca em relação ao trimestre anterior foi maior em 7,80%.

## 8. INVESTIMENTOS

INVESTIMENTOS	Orçado 2º T	Realizado	% Real.
TOTAL DE INVESTIMENTOS	347.286,00	65.744,67	18,90%
Orçados	347.286,00	65.744,67	18,90%
Não orçados	-	-	0,00%

Os investimentos do 2º trimestre totalizaram R\$ 65.744,67, representando 18,90% do valor orçado.

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

INVESTIMENTOS	Orçado 2º T	Realizado	% Real.
Informática/Hardware - Aprimoramento Zona WIFI	30.000,00	7.244,66	24,20%
Informática/Hardware - Sistema / App / Site	80.000,00	58.500,01	73,10%

#### 9. DETALHAMENTO MAMPITUBA PRAIA

MAMPITUBA PRAIA	Orçado 2º T	Realizado	Var.
Receitas	42.737,18	60.937,60	42,60%
(-) Despesas	28.891,43	29.136,69	0,80%
Resultado	13.845,75	31.800,91	129,70%

#### 10. PROJETO CBC

PROJETOS ESPORTIVOS	Orçado 2º T	Realizado	Var.
Receitas	536.433,16	562.051,99	4,80%
(-) Despesas	635.104,22	613.515,88	-3,40%
Resultado Financeiro	- 98.671,06	- 51.463,89	-47,80%

As receitas do projeto CBC, no 2º Trimestre totalizaram R\$ 562.051,99, contra uma despesa de R\$ 613.515,88, gerando um déficit de R\$ 51.563,89, que foi menor que o valor orçado em -47,80%.

#### 11. CERTIDÕES NEGATIVAS

Certidões Negativas	Validade
Débitos Relativos aos Tributos Federais	07/02/2024
Débitos Estaduais	20/01/2024
Débitos Municipais	12/11/2023
Débitos Trabalhistas	07/02/2024
Regularidade do FGTS	01/09/2023

#### Recomendações:

- Taxa de manutenção – associados em inadimplência – posição em 30/06/2023:
- 574 Títulos inadimplentes, entre Patrimoniais, Contribuintes, Rincão, etc
- 269 Títulos que possuem 12 ou mais taxas de manutenção em aberto.
- Relação Folha de Pagamentos + Encargos em relação à Taxa de Manutenção:
- Orçado: 83,10%
- Realizado: 81,25%
- 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 2023, 2º Trimestre – (abr/mai/jun) e Exercício Social de janeiro a dezembro/2023 - podem ser aprovados.

Cordialmente.

  
Donato Moro  
Presidente do Conselho Fiscal

  
Gelson Da Agostin  
Secretário do Conselho Fiscal



PARCELO DO CONSELHO FISCAL  
Exercício Fiscal - 3º Trimestre (Julho/Sete) do ano de 2023.  
Exercício Social de Janeiro a Dezembro/2023

Ao Conselho Deliberativo

Após análise dos relatórios econômico financeiros, dos Livros Diário e Razão e das notas explicativas datadas de 6 de novembro 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 14 de novembro de 2023, no salão Abílio da Rosa, informa o que constar nos documentos citados e recomenda o que segue:

1. DAS RECEITAS

ITENS - 3º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
DAS RECEITAS	3.282.262,00	3.932.912,00	19,80%
Taxa de Manutenção	2.004.262,42	2.317.329,00	15,80%
Administrativo	300.583,00	412.834,00	37,30%
Atividades Sociais	90.000,00	105.006,00	16,70%
Outras Receitas	292.141,00	353.995,00	21,20%
Projetos Esportivos	536.433,00	657.736,00	22,60%
Mampituba Praia	42.737,00	61.891,00	44,80%
Receitas Financeiras	16.105,00	25.121,00	56,00%
O total das receitas do 3º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2023 totalizam R\$ 3.932.912,00, superior ao valor orçado em 19,80%.			

2. DAS DESPESAS

ITENS - 3º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
DAS DESPESAS	3.085.133,00	3.376.307,00	9,40%
Despesas Administrativas	715.566,00	627.289,00	-12,30%
Atividades Sociais	115.000,00	138.576,00	20,50%
Manutenção e OTRAS	518.466,00	559.403,00	7,90%
Outras Despesas	987.329,00	1.246.725,00	26,30%
Projetos Esportivos	642.908,00	699.394,00	8,80%
Despesas Financeiras	70.957,00	75.301,00	6,10%
Mampituba Praia	34.927,00	29.619,00	-15,20%
As despesas totais do 3º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2023 totalizam R\$ 3.376.307,00, superior ao valor orçado em 9,40%.			

3. RESULTADO FINANCEIRO LIQUIDO

ITENS - 3º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
RESULTADO FINANCEIRO LIQUIDO	197.129,00	556.605,00	182,40%
Receitas	3.282.262,00	3.932.912,00	19,80%
(-) Despesas	3.085.133,00	3.376.307,00	9,40%

O resultado financeiro do 3º Trimestre apura um valor de 556.605,00.  
O resultado financeiro do 3º Trimestre de 2023, foi maior em 182,40%.

4. RESULTADO FISCAL LIQUIDO

ITENS - 3º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
RESULTADO FISCAL LIQUIDO	55.771,00	284.122,00	-609,40%
Receitas	3.282.262,00	3.932.912,00	19,80%
(-) Despesas	3.085.133,00	3.376.307,00	9,40%
(-) Depreciações	252.900,00	272.483,00	7,70%

## 5. ATIVOS

### 5.1. ATIVO CIRCULANTE

ATIVO CIRCULANTE	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
ATIVO CIRCULANTE*	3.176.264,49	3.604.665,83	13,50%
Disponibilidade	874.856,57	1.032.177,16	18,00%
Caixa	16.335,47	21.597,26	32,20%
Bancos	290.442,84	290.888,00	0,20%
Aplicações Financeiras	568.078,26	719.691,90	26,70%
Créditos Realizáveis	2.301.407,92	2.572.488,67	11,80%

\*Sem considerar o valor de R\$ 2.158.743,71 – Recursos com Restrições – Projetos Esportivos

### 5.2. CRÉDITOS

CRÉDITOS	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
CRÉDITOS	2.301.407,92	2.572.488,67	11,80%
Contas a receber	1.390.057,71	1.565.119,06	12,60%
Taxa de Manut. em atraso	1.981.181,57	559.373,29	-71,80%
(-) Prov. Dev. Duvidosos	- 1.764.601,48	- 124.244,71	-93,00%
Realizável	216.580,09	435.128,58	100,90%
Adiantamentos	31.821,86	123.542,82	288,20%
Estoques/Almoxarifado	879.528,35	883.826,79	0,50%
Materiais projeto CBC	851.971,76	858.541,76	0,50%

O aumento dos créditos em relação ao trimestre anterior foi de 11,80%.

### 6. PASSIVO CIRCULANTE

PASSIVO CIRCULANTE	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
PASSIVO CIRCULANTE	2.536.737,86	2.592.446,74	2,20%
Contas a Pagar	515.324,60	468.816,51	-9,00%
Folhas e Contribuições	506.333,45	511.622,31	1,00%
Obrigações e Provisões	1.515.079,81	1.612.007,92	6,40%
Taxa de Manut. Antec.	289.793,45	144.896,72	-50,00%

O Aumento do passivo circulante em relação ao trimestre anterior foi de 0,10%.

### 7. ÍNDICE DE LIQUIDEZ

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
Ativo Circulante	3.176.264,49	3.604.665,83	13,50%
Passivo Circulante	2.536.737,86	2.592.446,74	2,20%
Índice de Liquidez Corrente (AC/PC)	1,25	1,39	11,20%
Ativo Circulante - Estoque	2.296.736,14	2.720.839,04	18,50%
Passivo Circulante	2.536.737,86	2.592.446,74	2,20%
Índice de Liquidez Seca ((AC-E)/PC)	0,91	1,05	15,40%

O índice de liquidez corrente em relação ao trimestre anterior foi maior em 11,20%.

O índice de liquidez seca em relação ao trimestre anterior foi maior em 15,40%.

### 8. INVESTIMENTOS

INVESTIMENTOS	Orçado 3º T	Realizado	% Real.
TOTAL DE INVESTIMENTOS	314.107,00	136.859,00	43,70%
Orçados	314.107,00	90.859,00	28,90%
Não orçados	-	46.000,00	14,60%

Os investimentos do 3º trimestre totalizaram R\$ 90.859,00, representando 28,90% do valor orçado.

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



INVESTIMENTOS	Orçado 3º T	Realizado	% Real.
Equipamentos Academia	10.000,00	3.295,00	33,00%
Troca Radiadores Sauna	20.000,00	14.828,00	74,10%
Informática/Hardware - Equipamentos	50.000,00	7.237,00	73,10%
Informática/Hardware - Sistema CFTV	20.000,00	1.699,00	8,50%
Centro Estético e Esportivo Edio Nagel	10.000,00	3.800,00	38,00%
Complexo Aquático - Reforma dos Tobaóguas	50.000,00	60.000,00	120,00%
Pavilhão Golfe (50% em permuta)	-	46.000,00	

#### 9. DETALHAMENTO MAMPITUBA PRAIA

MAMPITUBA PRAIA	Orçado 3º T	Realizado	Var.
Receitas	42.737,00	61.891,00	44,80%
(-) Despesas	34.927,00	29.619,00	15,20%
Resultado	7.810,00	32.272,00	313,20%

#### 10. PROJETO CBC

PROJETOS ESPORTIVOS	Orçado 3º T	Realizado	Var.
Receitas	536.433,00	657.736,00	22,60%
(-) Despesas	642.908,00	699.394,00	8,80%
(-) Depreciações	101.400,00	101.556,00	0,10%
Resultado Fiscal	- 207.875,00	- 143.214,00	-31,10%

#### 11. CERTIDÕES NEGATIVAS

Certidões Negativas	Validade
Débitos Relativos aos Tributos Federais	07/02/2024
Débitos Estaduais	20/01/2024
Débitos Municipais	22/01/2024
Débitos Trabalhistas	21/04/2024
Regularidade do FGTS	16/11/2023

#### Recomendações:

- Taxa de manutenção – associados em inadimplência – posição em 30/09/2023:
- 483 Títulos inadimplentes, entre Patrimoniais, Contribuintes, Rincão, etc
- 122 Títulos que possuem 12 ou mais taxas de manutenção em aberto.
- Relação Folha de Pagamentos + Encargos em relação à Taxa de Manutenção:
- Orçado: 83,10%
- Realizado: 88,90%
- 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 2023, 3º Trimestre – (jul/ago/set) e Exercício Social de janeiro a dezembro/2023 - podem ser aprovados.

Cordialmente.

Donato Moro  
Presidente do Conselho Fiscal

Gelson Da Agostin  
Secretário do Conselho Fiscal



PARECER DO CONSELHO FISCAL

Exercício Fiscal - 4º Trimestre (out/nov/dez) do ano de 2023.  
Exercício Social de Janeiro a Dezembro/2023

Ao Conselho Deliberativo

Após análise dos relatórios econômico financeiros, dos Livros Diário e Razão e das notas explicativas datadas de 9 de fevereiro de 2024, 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 20 de fevereiro de 2024, 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	3.242.262,00	3.758.387,00	15,90%
Taxa de Manutenção	2.004.262,00	2.355.740,00	17,50%
Administrativo	300.583,00	366.954,00	22,10%
Atividades Sociais	50.000,00	-	-100,00%
Outras Receitas	292.141,00	324.776,00	11,20%
Projetos Esportivos	536.433,00	625.419,00	16,60%
Mampituba Praia	42.737,00	60.137,00	40,70%
Receitas Financeiras	16.105,00	14.961,00	-7,10%

O total das receitas do 4º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2023 totalizam R\$ 3.758.387,00, superior ao valor orçado em 15,90%.

**2. DAS DESPESAS**

ITENS – 4º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
DAS DESPESAS	3.253.199,00	3.390.857,00	4,20%
Despesas Administrativas	739.856,00	663.267,00	-10,40%
Atividades Sociais	40.000,00	12.740,00	-68,20%
Manutenção e Obras	552.156,00	670.067,00	21,40%
Outras Despesas	1.125.395,00	1.109.793,00	-1,40%
Projetos Esportivos	666.408,00	798.790,00	19,90%
Mampituba Praia	58.427,00	48.591,00	-16,80%
Despesas Financeiras	70.957,00	87.609,00	23,50%

As despesas totais do 4º trimestre do Exercício Social de Janeiro a Dezembro de 2023 totalizam R\$ 3.390.857,00, superior ao valor orçado em 4,20%.

**3. RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO**

ITENS – 4º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO	- 10.937,00	367.530,00	-3460,60%
Receitas	3.242.262,00	3.758.387,00	15,90%
(-) Despesas	3.253.199,00	3.390.857,00	4,20%

O resultado financeiro do 4º Trimestre apura um valor de 367.530,00.

O resultado financeiro do 4º Trimestre de 2023, foi maior em 3.460,60%.

**4. RESULTADO FISCAL LÍQUIDO**

ITENS – 4º TRIMESTRE	Orçado	Realizado	Var.
RESULTADO FISCAL LÍQUIDO	- 263.837,00	95.923,00	-136,40%
Receitas	3.242.262,00	3.758.387,00	15,90%
(-) Despesas	3.253.199,00	3.390.857,00	4,20%
(-) Depreciações	252.900,00	271.607,00	7,40%

## 5. ATIVOS

### 5.1. ATIVO CIRCULANTE

ATIVO CIRCULANTE	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
ATIVO CIRCULANTE*	3.604.665,83	3.448.191,77	-4,30%
Disponibilidade	1.032.177,16	757.354,91	18,00%
Caixa	21.597,26	18.223,24	-15,60%
Bancos	290.888,00	354.052,41	21,80%
Aplicações Financeiras	719.691,90	385.079,26	-46,50%
Créditos Realizáveis	2.572.488,67	2.690.836,86	4,60%

\*Sem considerar o valor de R\$ 1.916.920,74 – Recursos com Restrições – Projetos Esportivos

### 5.2. CRÉDITOS

CRÉDITOS	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
CRÉDITOS	2.572.488,67	2.690.836,86	4,60%
Contas a receber	1.565.119,06	1.599.329,07	2,20%
Taxa de Manut. em atraso	559.373,29	534.599,62	-4,40%
(-) Prov. Dev. Duvidosos	- 124.244,71	- 50.257,03	-59,60%
Realizável	435.128,58	484.342,59	11,30%
Adiantamentos	123.542,82	143.720,09	16,30%
Estoques/Almoxarifado	883.826,79	884.519,68	0,10%
Materiais projeto CBC	858.541,76	858.541,76	0,00%

O aumento dos créditos em relação ao trimestre anterior foi de 4,60%.

### 6. PASSIVO CIRCULANTE

PASSIVO CIRCULANTE	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
PASSIVO CIRCULANTE	2.592.446,74	1.620.998,55	-37,50%
Contas a Pagar	468.816,51	411.168,69	-12,30%
Folhas e Contribuições	511.622,31	524.146,33	2,50%
Obrigações e Provisões	1.612.007,92	685.683,53	-57,50%
Taxa de Manut. Antec.	144.896,72	-	-100,00%

A Diminuição do passivo circulante em relação ao trimestre anterior foi de 37,50%.

### 7. ÍNDICE DE LIQUIDEZ

ÍNDICES DE LIQUIDEZ	Trim. Anterior	Trim. Atual	Var.
Ativo Circulante	3.604.665,83	3.448.191,77	-4,30%
Passivo Circulante	2.592.446,74	1.620.998,55	-37,50%
Índice de Liquidez Corrente (AC/PC)	1,39	2,13	53,00%
Ativo Circulante - Estoque	2.720.839,04	2.563.672,09	-5,80%
Passivo Circulante	2.592.446,74	1.620.998,55	-37,50%
Índice de Liquidez Seca ((AC-E)/PC)	1,05	1,58	50,60%

O índice de liquidez corrente em relação ao trimestre anterior foi maior em 53,00%.

O índice de liquidez seca em relação ao trimestre anterior foi maior em 50,60%.

### 8. INVESTIMENTOS

INVESTIMENTOS	Orçado 4º T	Realizado	% Real.
TOTAL DE INVESTIMENTOS	67.607,00	19.727,00	29,20%
Orçados	67.607,00	19.727,00	29,20%
Não orçados	-	-	0,00%

Os investimentos do 4º trimestre totalizaram R\$ 19.727,00, representando 29,20% do valor orçado.

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

<b>INVESTIMENTOS</b>	<b>Orçado 4º T</b>	<b>Realizado</b>	<b>% Real.</b>
Informática/Hardware - Equipamentos	50.000,00	3.208,00	6,40%
Complexo Aquático - Aquisição de mobília para piscinas externa	30.000,00	9.000,00	30,00%
Sede Praia - Reforma Cozinha salão piso superior	50.000,00	7.519,00	15,00%

#### 9. DETALHAMENTO MAMPITUBA PRAIA

<b>MAMPITUBA PRAIA</b>	<b>Orçado 4º T</b>	<b>Realizado</b>	<b>Var.</b>
Receitas	42.737,00	60.137,00	40,30%
(-) Despesas	58.427,00	48.591,00	-16,80%
Resultado	- 15.690,00	11.546,00	-135,90%

#### 10. PROJETO CBC

<b>PROJETOS ESPORTIVOS</b>	<b>Orçado 4º T</b>	<b>Realizado</b>	<b>Var.</b>
Receitas	536.433,00	625.419,00	16,60%
(-) Despesas	666.408,00	798.790,00	19,90%
(-) Depreciações	101.400,00	101.556,00	0,10%
Resultado Fiscal	- 231.375,00	- 274.927,00	18,80%

#### 11. CERTIDÕES NEGATIVAS

<b>Certidões Negativas</b>	<b>Validade</b>
Débitos Relativos aos Tributos Federais	05/05/2024
Débitos Estaduais	21/07/2024
Débitos Municipais	05/03/2024
Débitos Trabalhistas	21/07/2024
Regularidade do FGTS	19/02/2024

#### Recomendações:

- Taxa de manutenção – associados em inadimplência – posição em 30/09/2023:
- 523 Títulos inadimplentes, entre Patrimoniais, Contribuintes, Rincão, etc
- 131 Títulos que possuem 12 ou mais taxas de manutenção em aberto.
- Relação Folha de Pagamentos + Encargos em relação à Taxa de Manutenção:
- Orçado: 83,10%
- Realizado: 78,60%
- 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 2023, 4º Trimestre (out/nov/dez) e Exercício Social de janeiro a dezembro/2023 - podem ser aprovados.

Cordialmente.

Donatô Moro  
Presidente do Conselho Fiscal

Gelson Da Agostin  
Secretário do Conselho Fiscal