



Clube Social da Unidade de Vizinhança nº 1
Conselho Fiscal

RELATÓRIO Nº 5/2024-CF/CSUV-1

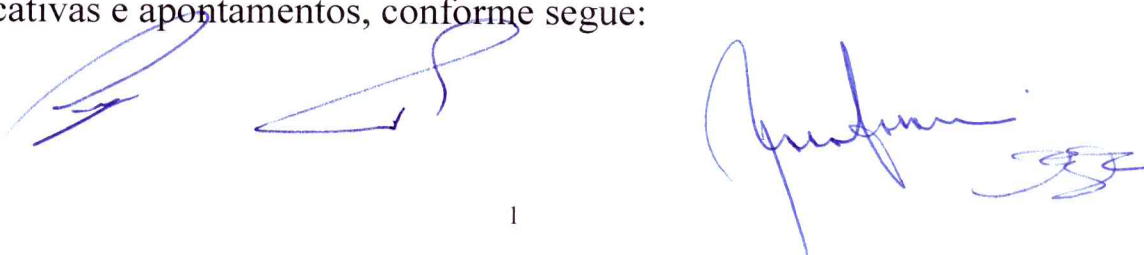
1- INTRODUÇÃO

Submetemos a apreciação do Conselho Deliberativo em atendimento ao previsto nos artigos 64 e 65 do Estatuto Social, o relatório contendo exames das contas e documentos contábeis, referente a março/2024.

O Clube Social da Unidade de Vizinhança nº 1- CSUV-1 é uma associação civil, sem fins lucrativos, constituída por tempo indeterminado, de natureza social, desportiva, recreativa e cultural, regido na forma das normas vigentes e pelo Estatuto Social, que estabelece as suas diretrizes básicas de ação. Obedecendo à escrituração contábil prevista na Lei nº 6.404, de 15 de dezembro de 1976 e suas alterações ajustadas ao plano de contas do Clube, sendo que os registros das operações do período estiveram a cargo da empresa Destak Contabilidade Eireli-ME, contadora responsável, Anísia da Silva Abreu Mendes – CRC/DF nº 12.904, na gestão de Gerson Dias de Lima – Presidente do CSUV-1.

O Conselho Fiscal reuniu-se no dia 21 de maio de 2024, na sala de reunião da diretoria, estando presente os membros do Conselho Fiscal, representantes da diretoria e a contadora responsável, no sentido de promover a análise do balancete e acompanhamento das possíveis pendências apontadas, e outros assuntos inerentes a março/2024.

Dando continuidade ao desenvolvimento dos trabalhos, com o objetivo principal de emitir parecer sobre a regularidade das contas no período de 1 a 31 de março/2024, examinamos o Balancete de verificação mensal e a documentação correspondente, a receitas, despesas e investimentos, por amostragem, na extensão julgada necessária sem prejuízos de futuros achados. Para melhor compreensão dos resultados, da situação financeira, apresentamos as demonstrações comparativas de março/2024 e as notas explicativas e apontamentos, conforme segue:





Clube Social da Unidade de Vizinhança nº 1
Conselho Fiscal

**2 - DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS COMPARATIVAS
DE MAIO A AGOSTO/2023**

| Descrição | Maio | Junho | Julho | Agosto |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Saldo Anterior | 446.191,93 | 519.736,67 | 603.389,39 | 600.803,47 |
| Receita de Sócio | 601.379,41 | 552.319,51 | 613.783,24 | 622.755,05 |
| Receitas Eventuais e outras | 12.323,00 | 27.717,00 | 39.340,00 | 30.000,00 |
| Receitas Financeiras | 2.722,17 | 3.187,96 | 3.461,48 | 3.964,23 |
| Receitas, Arrendamentos e outros | 86.589,67 | 86.534,68 | 98.895,95 | 84.346,85 |
| Receita patrocínio | 0,00 | 130.000,00 | 0,00 | 181,85 |
| Receita do Período | 703.014,25 | 799.759,15 | 755.480,67 | 741.247,98 |
| DISPONIBILIDADE TOTAL | 1.149.206,18 | 1.319.495,82 | 1.358.870,06 | 1.342.051,45 |
| Gastos com Pessoal: | 356.321,53 | 364.175,70 | 395.891,63 | 350.839,44 |
| Salários e outros | 278.877,23 | 285.933,27 | 306.378,69 | 279.025,34 |
| Impostos e Encargos sociais | 70.754,60 | 71.538,30 | 81.858,39 | 65.245,17 |
| Contribuições Sociais | 6.689,70 | 6.704,13 | 7.654,55 | 6.568,93 |
| Gastos com Diretorias: | 297.340,58 | 347.057,38 | 297.718,96 | 338.426,99 |
| Administrativa | 203.948,54 | 223.826,60 | 195.816,67 | 227.746,86 |
| Financeira | 15.001,19 | 13.198,05 | 12.869,71 | 13.850,56 |
| Social e Cultural | 35.624,13 | 63.861,60 | 48.403,97 | 63.599,87 |
| Esportes | 40.584,39 | 46.171,13 | 40.628,61 | 33.120,79 |
| Despesas não operacionais | 2.182,33 | 0,00 | 0,00 | 108,91 |
| Gastos com Imobilizações | 2.048,90 | 1.479,00 | 5.070,14 | 775,00 |
| Depreciação e Baixas | (13.449,28) | (13.440,50) | (13.517,09) | (15.884,63) |
| Ajustes Patrimoniais/Benfeitorias | 9.816,41 | 69.271,66 | 48.532,47 | 8.983,19 |
| Ajustes Patrimoniais/IR | (2.144,47) | 7.200,00 | 0,00 | (108,87) |
| Variações no Período: | 0,00 | 8.900,00 | (400,00) | (220,00) |
| Acréscimo (Redução) Contas a Receber | (17.111,41) | 18.102,13 | 78.892,80 | (15.339,40) |
| (Acréscimo) Redução/Contas à Pagar | (3.352,75) | (86.638,94) | (54.122,32) | 38.869,69 |
| TOTAL DE DESEMBOLSOS | 629.469,51 | 716.106,43 | 758.066,59 | 706.341,41 |
| SALDO REMANESCENTE | 519.736,67 | 603.389,39 | 600.803,47 | 635.710,04 |
| Fornecedores | 139.450,90 | 180.532,25 | 180.830,28 | 147.726,38 |
| Prestação de Serviços e outras | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contas à Pagar - Pessoal | 132.013,24 | 137.085,95 | 153.377,18 | 142.221,50 |
| Impostos/Encargos/Contribuições | 88.303,24 | 93.352,42 | 99.838,86 | 86.529,67 |
| Arrecadação Por Conta de Terceiros | 7.081,51 | 8.618,06 | 2.812,88 | 5.776,80 |
| Obrigações GDF | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Provisões de Natureza Trabalhistas | 325.133,50 | 359.033,01 | 395.779,02 | 411.619,61 |
| DISPONIBILIDADE EFETIVA I | (172.245,72) | (175.232,30) | (231.834,75) | (158.163,92) |
| Valores a Receber (+) | 77.853,97 | 95.956,10 | 174.848,90 | 159.509,50 |
| DISPONIBILIDADE EFETIVA II | (94.391,75) | (79.276,20) | (56.985,85) | (1.345,58) |
| Outras obrigações a pagar /Refis (-) | 4.164,30 | 4.164,30 | 4.164,30 | 4.164,30 |
| DISPONIBILIDADE EFETIVA III | (98.556,05) | (83.440,50) | (61.150,15) | (2.818,72) |



Clube Social da Unidade de Vizinhança nº 1
Conselho Fiscal

**3 - DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS COMPARATIVAS
DE SETEMBRO A DEZEMBRO/2023**

| Descrição | SETEMBRO | OUTUBRO | NOVEMBRO | DEZEMBRO |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Saldo Anterior | 635.710,04 | 696.447,68 | 752.230,66 | 864.443,69 |
| Receita de Sócio | 609.981,79 | 613.565,78 | 602.177,19 | 602.397,68 |
| Receitas Eventuais e outras | 19.608,00 | 26.194,00 | 15.210,00 | 10.231,00 |
| Receitas Financeiras | 4.227,05 | 5.090,56 | 5.057,44 | 4.585,18 |
| Receitas, Arrendamentos e outros | 76.043,85 | 84.529,70 | 82.191,01 | 145.934,710 |
| Receita patrocínio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Receita do Período | 709.860,69 | 729.380,04 | 704.635,64 | 763.148,57 |
| DISPONIBILIDADE TOTAL | 1.345.570,63 | 1.425.827,72 | 1.456.866,30 | 1.627.592,26 |
| Gastos com Pessoal: | 317.741,33 | 362.996,24 | 352.587,69 | 417.480,67 |
| Salários e outros | 249.699,64 | 284.127,85 | 277.093,70 | 344.847,96 |
| Impostos e Encargos sociais | 62.093,28 | 72.240,52 | 69.063,54 | 61.358,27 |
| Contribuições Sociais | 5.948,41 | 6.627,87 | 6.430,45 | 11.274,44 |
| Gastos com Diretorias: | 260.629,17 | 277.555,98 | 297.522,73 | 362.771,48 |
| Administrativa | 198.297,89 | 200.972,08 | 211.869,76 | 206.016,78 |
| Financeira | 14.804,18 | 13.732,99 | 15.785,35 | 13.379,40 |
| Social e Cultural | 14.497,84 | 39.105,46 | 27.931,29 | 52.208,06 |
| Esportes | 32.693,84 | 23.720,44 | 41.846,37 | 87.967,12 |
| Despesas não operacionais | 335,42 | 25,01 | 89,96 | 3.200,12 |
| Gastos com Imobilizações | 20.955,68 | 16.230,40 | 10.834,90 | 917,54 |
| Depreciação e Baixas | (11.697,50) | (13.945,25) | (13.980,53) | (14.108,92) |
| Ajustes Patrimoniais/Benfeitorias | 18.699,20 | 67.370,10 | 12.963,11 | (43.684,10) |
| Ajustes Patrimoniais/IR | (1.073,35) | (900,00) | (989,87) | 0,00 |
| Variações no Período: | 0,00 | 0,00 | 3.153,53 | 0,00 |
| Acréscimo (Redução) Contas a Receber | 34.510,09 | (26.121,69) | (3.310,27) | (52.156,31) |
| (Acréscimo) Redução/Contas à Pagar | 9.358,43 | (9.588,72) | (66.358,68) | 207.556,53 |
| TOTAL DE DESEMBOLSOS | 649.122,95 | 673.597,06 | 592.422,61 | 965.245,09 |
| SALDO REMANESCENTE | 696.447,68 | 752.230,66 | 864.443,69 | 662.347,17 |
| Fornecedores | 145.716,99 | 128.400,01 | 137.220,80 | 134.009,20 |
| Prestação de Serviços e outras | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Contas à Pagar - Pessoal | 131.207,79 | 119.757,01 | 132.982,08 | 125.687,44 |
| Impostos/Encargos/Contribuições | 82.231,60 | 91.881,88 | 95.132,21 | 104.158,54 |
| Arrecadação Por Conta de Terceiros | 15.308,63 | 5.920,95 | 19.724,60 | 12.361,35 |
| Obrigações GDF | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Provisões de Natureza Trabalhistas | 410.050,57 | 448.144,40 | 475.403,24 | 276.689,87 |
| DISPONIBILIDADE EFETIVA I | (88.067,90) | (41.873,59) | 3.980,76 | 9.440,77 |
| Valores a Receber (+) | 194.019,59 | 167.897,90 | 164.587,63 | 112.431,32 |
| DISPONIBILIDADE EFETIVA II | 105.951,69 | 126.024,31 | 168.568,39 | 121.872,09 |
| Outras obrigações a pagar /Refis (-) | 4.164,30 | 4.164,30 | 4.164,30 | 4.164,30 |
| DISPONIBILIDADE EFETIVA III | 110.115,99 | 130.188,61 | 172.732,69 | 117.707,79 |



Clube Social da Unidade de Vizinhança nº 1
Conselho Fiscal

4 - DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS COMPARATIVAS DE JANEIRO A ABRIL/2024

| Descrição | JANEIRO | MARÇO | MARÇO | ABRIL |
|--------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------|
| Saldo Anterior | 662.347,17 | 676.402,19 | 684.210,10 | |
| Receita de Sócio | 580.111,89 | 581.670,00 | 605.109,38 | |
| Receitas Eventuais e outras | 16.121,00 | 37.721,00 | 16.410,00 | |
| Receitas Financeiras | 4.672,37 | 3.873,30 | 5.410,38 | |
| Receitas, Arrendamentos e outros | 66.514,49 | 61.984,53 | 73.085,57 | |
| Receita patrocínio | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Receita do Período | 667.419,75 | 685.212,83 | 700.015,33 | |
| DISPONIBILIDADE TOTAL | 1.329.766,92 | 1.361.615,02 | 1.384.225,43 | |
| Gastos com Pessoal: | 328.330,73 | 374.126,78 | 375.714,24 | |
| Salários e outros | 257.030,41 | 291.377,05 | 294.568,19 | |
| Impostos e Encargos sociais | 66.058,33 | 77.885,41 | 75.373,14 | |
| Contribuições Sociais | 5.241,99 | 4.864,32 | 5.772,91 | |
| Gastos com Diretorias: | 299.175,96 | 318.835,63 | 380.041,29 | |
| Administrativa | 202.067,15 | 191.205,91 | 236.995,31 | |
| Financeira | 13.989,25 | 13.130,44 | 13.365,28 | |
| Social e Cultural | 30.803,99 | 21.866,11 | 49.975,25 | |
| Esportes | 52.181,30 | 91.784,64 | 78.329,41 | |
| Despesas não operacionais | 134,27 | 848,53 | 1.376,04 | |
| Gastos com Imobilizações | 26.582,23 | 13.074,20 | 66.447,60 | |
| Depreciação e Baixas | (14.232,31) | (14.485,12) | (13.217,03) | |
| Ajustes Patrimoniais/Benfeitorias | 49.976,00 | 49.942,55 | 1.597,00 | |
| Ajustes Patrimoniais/IR | (1.033,02) | (1.748,43) | (2.258,58) | |
| Variações no Período: | 0,00 | 189,69 | 14.668,22 | |
| Acréscimo (Redução) Contas a Receber | (30.310,04) | (3.853,18) | 20.032,08 | |
| (Acréscimo) Redução/Contas à Pagar | (5.124,92) | (58.677,20) | (103.490,87) | |
| TOTAL DE DESEMBOLSOS | 653.364,73 | 677.404,92 | 739.233,95 | |
| SALDO REMANESCENTE | 676.402,19 | 684.210,10 | 644.991,48 | |
| Fornecedores | 166.885,42 | 170.645,97 | 242.763,90 | |
| Prestação de Serviços e outras | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Contas à Pagar - Pessoal | 122.252,78 | 139.913,70 | 142.267,04 | |
| Impostos/Encargos/Contribuições | 90.041,34 | 94.489,38 | 92.085,62 | |
| Arrecadação Por Conta de Terceiros | 7.833,85 | 10.155,30 | 9.574,07 | |
| Obrigações GDF | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Provisões de Natureza Trabalhistas | 271.017,93 | 301.524,17 | 333.508,70 | |
| DISPONIBILIDADE EFETIVA I | 18.370,87 | (32.518,42) | (175.207,85) | |
| Valores a Receber (+) | 82.121,28 | 71.903,18 | 98.300,18 | |
| DISPONIBILIDADE EFETIVA II | 100.492,15 | 39.384,76 | (76.907,67) | |
| Outras obrigações a pagar /Refis (-) | 4.164,30 | 4.163,30 | 4.164,30 | |
| DISPONIBILIDADE EFETIVA III | 96.327,85 | 35.221,46 | (81.071,92) | |



Clube Social da Unidade de Vizinhança nº 1
Conselho Fiscal

5- NOTAS EXPLICATIVAS

5.1- Disponibilidades

5.1.1 – O Saldo Remanescente é composto pelos Recursos Financeiros

| | |
|--------------------------------|-----------------------|
| • Bens Numerários | R\$ 2.678,65 |
| • Bancos com movimentos | R\$ 140.074,81 |
| • Valores de liquidez imediata | R\$ 0,00 |
| • Aplicações Financeiras | R\$ 502.238,02 |
| • Total Geral | R\$ 644.991,38 |

Constatamos que os saldos estão regulares, conforme verifica-se nos extratos bancários, demonstração financeira e conciliação bancária correspondente, que são partes integrantes da documentação.

5.1.2 - Disponibilidade Efetiva I - Este saldo negativo de R\$ 175.207,85 (cento e setenta e cinco mil, duzentos e sete reais e oitenta e cinco centavos), representa o valor que o clube teria de crédito em 31 de março de 2024, considerando que fosse liquidar de imediato todas as dívidas e provisões de natureza trabalhista.

5.1.3 - Disponibilidade Efetiva II – O saldo financeiro **negativo** de R\$ 76.907,67 (setenta e seis mil, novecentos e sete reais e sessenta e sete centavos), representa a situação existente, com a inclusão dos valores a receber a curto prazo, que pode ser demonstrado da seguinte forma:

$$\text{Liquidez Geral} = \frac{\text{Disponibilidades} + \text{Valores a Receber}}{\text{Passivo Circulante}}$$

Ou seja,

$$\text{Liquidez Geral} = \frac{644.991,48 + 98.300,18}{820.199,39} = 0,91$$

Obs.1: Isto significa que o Clube tem somente R\$ 0,91 (noventa e um centavos), para quitar cada dívida de R\$ 1,00 (um real).

5.1.4- Disponibilidade Efetiva III – Apresentou o saldo negativo de R\$ 81.071,92 (oitenta e um mil, setenta e um reais e noventa e dois centavos), que representa os recursos acumulados da gestão atual até esta data.



Clube Social da Unidade de Vizinhança nº 1
Conselho Fiscal

6 - OUTROS RESULTADOS

6.1 – Receitas – A receita arrecadada foi R\$ 700.015,33 (setecentos mil, quinze reais e trinta e três centavos), conforme comprova a documentação e os extratos bancários pertinentes, assim distribuídos:

| | |
|----------------------------|-----------------------|
| Mensalidade de Sócios | R\$ 592.909,38 |
| Jóias de Sócios | R\$ 12.200,00 |
| Receitas Eventuais | R\$ 16.410,00 |
| Receitas Financeiras | R\$ 5.410,38 |
| Receitas de Arrendamentos* | R\$ 73.085,57 |
| Receita de patrocínio | R\$ 0,00 |
| Total | R\$ 700.015,33 |

***Obs.:** As Receitas de Arrendamentos são compostas de concessão de espaço, professores, ressarcimento de despesas e outras atividades, como pode ser verificado nas folhas 5 e 6 do Balancete Analítico, e foi alterada a classificação para Receita Não Operacional em atendimento a legislação vigente.

6.2 – Despesas – As despesas correntes totalizaram no mês de março/2024, R\$ 755.755,53 (setecentos e cinquenta e cinco mil, setecentos e cinquenta e cinco reais e cinquenta e três centavos), incluindo todos os gastos com as diretorias e pessoal, sendo que fizemos a análise da documentação, incluindo recolhimentos de encargos e impostos, estando de acordo com a legislação vigente:

| | |
|----------------------------|-----------------------|
| Salários e outros | R\$ 294.568,19 |
| Impostos e Encargos | R\$ 75.373,14 |
| Contribuição Social | R\$ 5.792,91 |
| Despesas Administrativas | R\$ 236.995,31 |
| Despesas Financeiras | R\$ 13.365,28 |
| Despesas Social e Cultural | R\$ 49.975,25 |
| Despesas de Esportes | R\$ 78.329,41 |
| Despesas não operacionais | R\$ 1.376,04 |
| Total | R\$ 755.755,53 |

***Obs.:** Nas folhas 6 e 7 do Balancete Analítico podem ser constatadas o valor da despesa de cada conta, separadamente e analiticamente.

6.3 – Resultado Mensal Acumulado – Verifica-se que houve superávit até março/2024, representando 6,10% da receita, senão vejamos:

| | |
|------------------------|------------------|
| (+) Receita Arrecadada | R\$ 7.959.174,90 |
| (-) Despesas Executada | R\$ 7.473.282,13 |
| (=) Resultado Positivo | R\$ 485.892,77 |



Clube Social da Unidade de Vizinhança nº 1
Conselho Fiscal

7 – APONTAMENTOS E ESCLARECIMENTOS:

7.1 – Aquisição de imobilizado – Neste mês foi realizada, aquisição de material permanente (mesas, cadeiras, espreguiçadeiras diversas e TV 50”) no valor de R\$ 66.447,60 (sessenta e seis mil, quatrocentos e quarenta e sete reais e sessenta centavos).

7.1.1 – Benfeitorias – Neste mês foram realizadas benfeitorias no valor de R\$ 1.597,00 (um mil, quinhentos e noventa e sete reais), referente a reforma da piscina, vestiário e quadro elétrico.

7.2 – Associados - Verificamos o levantamento quantitativo de associados efetivos, que apresentou a seguinte situação:

| Descrição | Quantidade | Quantidade |
|----------------------------------|--------------------|--------------------|
| Sócio | fevereiro | março |
| Contribuinte Individual Especial | 2.418 920 23 | 2.419 925 23 |
| Total | 3.361 | 3.367 |

7.3 – Análise Orçamentária - Realizamos a análise Geral do Orçamento do CSUV-1, aprovado pelo Conselho Deliberativo, que apresenta a seguinte situação no período de maio/2023 a março/2024:

| Discriminação | Valor Aprovado R\$ | Realizado | % |
|-------------------------|--------------------|--------------|--------|
| Ingressos/Receitas | 8.165.609,50 | 7.959.174,90 | 97,47 |
| Dispêndios/Despesa | 7.635.609,50 | 7.473.282,13 | 97,87 |
| Inversões/Investimentos | 380.000,00 | 545.250,62 | 143,49 |

Obs.: O orçamento prevê ainda, Reservas Contingenciais no valor de R\$ 150.000,00 (cento e cinquenta mil reais), sendo que alcança atualmente R\$ 81.075,92 (oitenta e um mil, setenta e cinco reais e noventa e dois centavos), negativos, portanto, abaixo dos parâmetros estabelecidos, considerando o investimento em benfeitoria e imobilizado para o clube.

8 - RECOMENDAÇÃO: Com base nos documentos examinados e os resultados encontrados e considerando ainda previsão de execução de obras em atendimento as exigências legais e emergenciais em projetos da Diretoria Atual, recomendamos a continuação de adoção de medidas de economia, visando fazer face aos dispêndios previstos



Clube Social da Unidade de Vizinhança nº 1
Conselho Fiscal

e manter o equilíbrio econômico e financeiro do clube, e acompanhamento dos procedimentos legais em todas as etapas das ações realizadas.

9 – PARECER: Verificamos ainda que os Atos dos administradores foram praticados de acordo com as normas em vigor e que as demonstrações contábeis refletem, adequadamente, em seus aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira no exercício mensal findo em 31 de março de 2024, estando as contas regulares, e em condições de serem apreciadas e aprovadas pelo Conselho Deliberativo, conforme previsto no Estatuto Social do Clube.

Brasília, 21 de maio de 2024.

RENE FERREIRA

Presidente do Conselho Fiscal

EDUARDO CERQUEIRA DA SILVA

Conselheiro

JOÃO CARLOS DE SOUZA MARTINS

Conselheiro

PAULO ROBERTO BURGOS FALCÃO

Conselheiro

RAÍSSA GARCIA REIS

Conselheira