



Clube Social da Unidade de Vizinhança nº 1
Conselho Fiscal

RELATÓRIO Nº 3/2024-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 janeiro/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 25 de março 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 janeiro/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 janeiro/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 janeiro/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	FEVEREIRO	MARÇO	ABRIL
Saldo Anterior	662.347,17			
Receita de Sócio	580.111,89			
Receitas Eventuais e outras	16.121,00			
Receitas Financeiras	4.672,37			
Receitas, Arrendamentos e outros	66.514,49			
Receita patrocínio	0,00			
Receita do Período	667.419,75			
DISPONIBILIDADE TOTAL	1.329.766,92			
Gastos com Pessoal:	328.330,73			
Salários e outros	257.030,41			
Impostos e Encargos sociais	66.058,33			
Contribuições Sociais	5.241,99			
Gastos com Diretorias:	299.175,96			
Administrativa	202.067,15			
Financeira	13.989,25			
Social e Cultural	30.803,99			
Esportes	52.181,30			
Despesas não operacionais	134,27			
Gastos com Imobilizações	26.582,23			
Depreciação e Baixas	(14.232,31)			
Ajustes Patrimoniais/Benfeitorias	49.976,00			
Ajustes Patrimoniais/IR	(1.033,02)			
Variações no Período:	0,00			
Acréscimo (Redução) Contas a Receber	(30.310,04)			
(Acréscimo) Redução/Contas à Pagar	(5.124,92)			
TOTAL DE DESEMBOLSOS	653.364,73			
SALDO REMANESCENTE	676.402,19			
Fornecedores	166.885,42			
Prestação de Serviços e outras	0,00			
Contas à Pagar - Pessoal	122.252,78			
Impostos/Encargos/Contribuições	90.041,34			
Arrecadação Por Conta de Terceiros	7.833,85			
Obrigações GDF	0,00			
Provisões de Natureza Trabalhistas	271.017,93			
DISPONIBILIDADE EFETIVA I	18.370,87			
Valores a Receber (+)	82.121,28			
DISPONIBILIDADE EFETIVA II	100.492,15			
Outras obrigações a pagar /Refis (-)	4.164,30			
DISPONIBILIDADE EFETIVA III	96.327,85			



Clube Social da Unidade de Vizinhança nº 1
Conselho Fiscal

5- NOTAS EXPLICATIVAS

5.1- Disponibilidades

51.1 – O Saldo Remanescente é composto pelos Recursos Financeiros

• Bens Numerários	R\$ 2.717,45
• Bancos com movimentos	R\$ 278.267,28
• Valores de liquidez imediata	R\$ 0,00
• Aplicações Financeiras	R\$ 395.417,46
• Total Geral	R\$ 676.402,19

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 positivo de R\$ 18.370,87 (dezoito mil, trezentos e setenta reais e oitenta e sete centavos), representa o valor que o clube teria de crédito em 31 de dezembro de 2023, considerando que fosse liquidar de imediato todas as dívidas e provisões de natureza trabalhista.

5.1.3 - Disponibilidade Efetiva II – O saldo financeiro positivo de R\$ 100.492,15 (cento mil, quatrocentos e noventa e dois reais e quinze 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,

$$\text{Liquidez Geral} = \frac{676.402,19 + 82.121,28}{658.031,32} = 1,15$$

Obs.1: Isto significa que o Clube tem somente R\$ 1,15 (um real e quinze centavos), para quitar cada dívida de R\$ 1,00 (um real).

5.1.4- Disponibilidade Efetiva III – Apresentou o saldo positivo de R\$ 96.327,85 (noventa e seis mil, trezentos e vinte e sete reais e oitenta e cinco centavos), que representa os recursos acumulados da gestão atual até esta data.



Clube Social da Unidade de Vizinhaça nº 1
Conselho Fiscal

6 - OUTROS RESULTADOS

6.1 – Receitas – A receita arrecadada foi 667.419,75 (seiscentos e sessenta e sete mil, quatrocentos e dezenove reais e setenta e cinco centavos), conforme comprova a documentação e os extratos bancários pertinentes, assim distribuídos:

Mensalidade de Sócios	R\$ 559.961,89
Joias de Sócios	R\$ 20.150,00
Receitas Eventuais	R\$ 16.121,00
Receitas Financeiras	R\$ 4.672,37
Receitas de Arrendamentos*	R\$ 66.514,49
Receita de patrocínio	R\$ 0,00
Total	R\$ 667.419,75

***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 janeiro/2024, R\$ 627.506,69 (seiscentos e vinte sete mil, quinhentos e seis reais sessenta e nove 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\$ 257.030,41
Impostos e Encargos	R\$ 66.058,33
Contribuição Social	R\$ 5.241,99
Despesas Administrativas	R\$ 202.067,15
Despesas Financeiras	R\$ 13.989,25
Despesas Social e Cultural	R\$ 30.803,99
Despesas de Esportes	R\$ 52.181,30
Despesas não operacionais	R\$ 134,27
Total	R\$ 627.506,69

***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 janeiro/2024, representando 9,30% da receita, senão vejamos:

(+) Receita Arrecadada	R\$ 6.573.946,74
(-) Despesas Executada	R\$ 6.024.564,19
(=) Resultado Positivo	R\$ 549.382,55



Clube Social da Unidade de Vizinhaça nº 1
Conselho Fiscal

7 – APONTAMENTOS E ESCLARECIMENTOS:

7.1 – Aquisição de imobilizado – Neste mês foi realizada, aquisição de material permanente (informática e lixadeira) no valor de R\$ 26.582,23 (vinte e seis mil, quinhentos e oitenta e dois reais e vinte e três centavos).

7.1.1 – Benfeitorias – Neste mês foram realizadas benfeitorias no valor de R\$ 49.976,00 (quarenta e nove mil, novecentos e setenta e seis reais), referente a reforma do campo de futebol, quadra de voleibol, elevador, casinha dos sonhos e passarela/Vagner.

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

Descrição	Quantidade	Quantidade
Sócio	dezembro	janeiro
Contribuinte	2.425	2.427
Individual	916	913
Especial	23	23
Total	3.364	3.363

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

Discriminação	Valor Aprovado R\$	Realizado	%
Ingressos/Receitas	8.165.609,50	6.573.946,74	80,51
Dispêndios/Despesa	7.635.609,50	6.024.564,19	78,90
Inversões/Investimentos	380.000,00	414.189,87	108,89

Obs.: O orçamento prevê ainda, Reservas Contingenciais no valor de R\$ 150.000,00 (cento e cinquenta mil reais), sendo que alcança atualmente R\$ 96.327,85 (noventa e seis mil, trezentos e vinte e sete reais e oitenta e cinco centavos), positivos, portanto, dentro dos parâmetros estabelecidos.

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



Clube Social da Unidade de Vizinhança nº 1
Conselho Fiscal

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 janeiro 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, 25 de março 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