



**Clube Social da Unidade de Vizinhança nº 1
Conselho Fiscal**

RELATÓRIO N° 10/2023-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 agosto/2023.

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 26 de outubro de 2023, 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 agosto/2023.

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 agosto/2023, 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 agosto/2023 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 – NOTAS EXPLICATIVAS

3.1- Disponibilidades

3.1.1 – O Saldo Remanescente é composto pelos Recursos Financeiros

• Bens Numerários	R\$ 1.799,55
• Bancos com movimentos	R\$ 314.463,79
• Valores de liquidez imediata	R\$ 0,00
• Aplicações Financeiras	R\$ 319.446,70
• Total Geral	R\$ 635.710,04

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

3.1.2 - Disponibilidade Efetiva I - Este saldo negativo de R\$ 158.163,92 (cento e cinquenta e oito mil, cento e sessenta e três reais e noventa e dois centavos), representa o valor que o clube teria de débito em 31 de agosto de 2023, considerando que fosse liquidar de imediato todas as dívidas e provisões de natureza trabalhista.

3.1.3 - Disponibilidade Efetiva II – O saldo financeiro negativo de R\$ 1.345,58 (um mil, trezentos e quarenta e cinco reais e cinquenta e oito centavos), representa a situação existente, com a inclusão dos valores a receber a curto prazo, que pode ser demonstrado da seguinte forma:

$$\text{Liquidez Geral} = \underline{\text{Disponibilidades}} + \underline{\text{Valores a Receber}}$$

Passivo Circulante

Ou seja,

$$\begin{aligned}\text{Liquidez Geral} &= \underline{635.710,04} + \underline{159.509,50} = 1,00 \\ &\quad 793.873,98\end{aligned}$$

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

3.1.4- Disponibilidade Efetiva III – Apresentou o saldo negativo de R\$ 2.818,72 (dois mil, oitocentos e dezoito reais e setenta e dois centavos) que representa as dívidas acumulados da gestão atual até esta data, incluindo apropriações contábeis.



**Clube Social da Unidade de Vizinhança nº 1
Conselho Fiscal**

4 - OUTROS RESULTADOS

4.1 – Receitas – A receita arrecadada foi 741.247,98 (setecentos e quarenta e um mil, duzentos e quarenta e sete reais e noventa e oito centavos), conforme comprova a documentação e os extratos bancários pertinentes, assim distribuídos:

Mensalidade de Sócios	R\$ 614.755,05
Jóias de Sócios	R\$ 8.000,00
Receitas Eventuais	R\$ 30.000,00
Receitas Financeiras	R\$ 3.964,23
Receitas de Arrendamentos*	R\$ 84.346,85
Receita de patrocínio	R\$ 0,00
Total	R\$ 741.247,98

***Obs.:** As Receitas de Arrendamentos são compostas de concessão de espaço, professores, resarcimento 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.

4.2 – Despesas – As despesas correntes totalizaram no mês de agosto/2023, R\$ 689.266,43 (seiscentos e oitenta e novel mil, duzentos e sessenta e seis reais e quarenta 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\$ 279.025,34
Impostos e Encargos	R\$ 65.245,17
Contribuição Social	R\$ 6.568,93
Despesas Administrativas	R\$ 227.746,86
Despesas Financeiras	R\$ 13.850,56
Despesas Social e Cultural	R\$ 63.599,87
Despesas de Esportes	R\$ 33.120,79
Despesas não operacionais	R\$ 108,91
Total	R\$ 689.266,43

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

4.3 – Resultado Mensal Acumulado – Verifica-se que houve superávit até agosto/2023, representando 8,39% da receita, senão vejamos:

- (+) Receita Arrecadada
(-) Despesas Executada
(=) Resultado Positivo

R\$ 2.999.502,05
R\$ 2.747.772,21
R\$ 251.729,84

982
4



Clube Social da Unidade de Vizinhança nº 1
Conselho Fiscal

5 – APONTAMENTOS E ESCLARECIMENTOS:

5.1 – Aquisição de imobilizado – Neste mês foi realizada, aquisição de nobreak, no valor de R\$ 775,00 (setecentos e setenta e cinco reais).

5.1.1 – Benfeitorias – Neste mês foram realizadas benfeitorias no valor de R\$ 8.983,19 (oito mil, novecentos e oitenta e três reais e dezenove centavos), referente a passarela da entrada do clube e câmeras de segurança.

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

Descrição	Quantidade	Quantidade
Sócio	JULHO	AGOSTO
Contribuinte	2.426	2.426
Individual	902	948
Especial	19	20
Total	3.347	3.394

5.3 – Análise Orçamentária - Realizamos a análise Geral do Orçamento do CSUV-1, aprovado pelo Conselho Deliberativo, que apresenta a seguinte situação no período em agosto/2023:

Discriminação	Valor Aprovado R\$	Realizado	%
Ingressos/Receitas	8.165.609,50	2.999.502,05	36.73
Dispêndios/Despesa	7.635.609,50	2.747.772,21	35.99
Inversões/Investimentos	380.000,00	145.976,77	38.41

Obs 1: O orçamento prevê ainda, Reservas Contingenciais no valor de R\$ 150.000,00 cento e cinquenta mil reais), sendo que alcança atualmente R\$ 2.818,72 (dois mil, oitocentos e dezoito reais e setenta e dois centavos), negativo, portanto, abaixo dos parâmetros estabelecidos, mas perfeitamente aceitável tendo em vista benfeitorias realizadas, questão da Regularização do Imóvel, outras reformas emergenciais, realizadas no exercício anterior e pagamento do 13º salário nesse mês de julho.

6 - 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.

7 – 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 agosto de 2023, estando as contas regulares, e em condições de serem apreciadas e aprovadas pelo Conselho Deliberativo, conforme previsto no Estatuto Social do Clube.

Brasília, 26 de outubro de 2023.


RENE FERREIRA

Presidente do Conselho Fiscal


EDUARDO CERQUEIRA DA SIVA
Conselheiro


JOÃO CARLOS DE SOUZA MARTINS
Conselheiro


RAÍSSA GARCIA REIS
Conselheira


REGINALDO MAGNO SÁ JÚNIOR
Conselheiro