



Clube Social da Unidade de Vizinhança nº 1
Conselho Fiscal

RELATÓRIO Nº 6/2024-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 abril/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 20 de junho 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 abril/2024.

Dando continuidade ao desenvolvimento dos trabalhos, com o objetivo principal de emitir parecer sobre a regularidade das contas no período de 1 a 30 de abril/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 abril/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 a 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 a 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:				
Salários e outros	317.741,33	362.996,24	352.587,69	417.480,67
Impostos e Encargos sociais	249.699,64	284.127,85	277.093,70	344.847,96
Contribuições Sociais	62.093,28	72.240,52	69.063,54	61.358,27
	5.948,41	6.627,87	6.430,45	11.274,44
Gastos com Diretorias:				
Administrativa	260.629,17	277.555,98	297.522,73	362.771,48
Financeira	198.297,89	200.972,08	211.869,76	206.016,78
Social e Cultural	14.804,18	13.732,99	15.785,35	13.379,40
Esportes	14.497,84	39.105,46	27.931,29	52.208,06
Despesas não operacionais	32.693,84	23.720,44	41.846,37	87.967,12
	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

5- NOTAS EXPLICATIVAS

5.1- Disponibilidades

5.1.1 – O Saldo Remanescente é composto pelos Recursos Financeiros

• Bens Numerários	R\$ 2.015,60
• Bancos com movimentos	R\$ 62.029,54
• Valores de liquidez imediata	R\$ 0,00
• Aplicações Financeiras	R\$ 292.378,01
• Total Geral	R\$ 356.423,15

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\$ 565.323,96 (quinhentos e sessenta e cinco mil, trezentos e vinte e três reais e noventa e seis centavos), representa o valor que o clube teria de débito em 30 de abril de 2024, considerando que fosse liquidar de imediato todas as dívidas e provisões, inclusive de natureza trabalhista.

5.1.3 - Disponibilidade Efetiva II – O saldo financeiro **negativo** de R\$ 405.094,49 (quatrocentos e cinco mil, noventa e quatro reais e quarenta e nove centavos), representa a situação contábil existente, com a inclusão dos valores a receber a curto prazo e longo prazo considerando inclusive a adiantamento da primeira parcela do 13º salário, que pode ser demonstrado da seguinte forma:

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

Ou seja,

$$A - \text{Liquidez Geral} = \frac{356.423,15 + 160.249,47}{921.847,11} = 0,56$$

Obs.1: Isto significa que o Clube tem somente R\$ 0,56 (cinquenta e seis centavos), para quitar cada dívida de R\$ 1,00 (um real), incluindo provisões trabalhistas.

5.1.4- Disponibilidade Financeira Ajustada – A situação financeira em 30 de abril de 2024, com exclusão para efeito de cálculos das provisões trabalhistas e adiantamento da 1ª parcela do 13º salário, visando a análise de posição financeiras, ou seja:



Clube Social da Unidade de Vizinhança nº 1
Conselho Fiscal

$$\text{B - Liquidez Geral} = \frac{\text{Disponibilidades} + \text{Valores a Receber (ajustado)}}{\text{Passivo Circulante (ajustado)}}$$

Ou seja,

$$\text{B- Liquidez Geral} = \frac{356.423,15 + 76.281,34}{589.007,49} = 0,73$$

Obs.2: Significa que o CSUV-1 tem somente 0,73%, em 30 de abril de 2024, para quitar a cada dívida contratada de R\$ 1,00 (um real).

6 - OUTROS RESULTADOS

6.1 – Receitas – A receita arrecadada foi R\$ 707.476,99 (setecentos e sete mil, quatrocentos e setenta e seis reais e noventa e nove centavos), conforme comprova a documentação e os extratos bancários pertinentes, assim distribuídos:

Mensalidade de Sócios	R\$ 594.032,46
Joias de Sócios	R\$ 6.700,00
Receitas Eventuais	R\$ 22.644,00
Receitas Financeiras	R\$ 4.289,84
Receitas de Arrendamentos*	R\$ 79.810,69
Receita de patrocínio	R\$ 0,00
Total	R\$ 707.476,99

***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 abril/2024, R\$ 873.721,24 (oitocentos e setenta e três mil, setecentos e vinte e um reais e vinte e quatro 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\$ 273.851,29
Impostos e Encargos	R\$ 75.185,38
Contribuição Social	R\$ 6.237,20
Despesas Administrativas	R\$ 230.460,56
Despesas Financeiras	R\$ 16.994,23
Despesas Social e Cultural	R\$ 128.081,95
Despesas de Esportes	R\$ 142.910,63
Despesas não operacionais	R\$ 0,00
Total	R\$ 873.721,24



Clube Social da Unidade de Vizinhança nº 1
Conselho Fiscal

***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 contábil de maio de/2023, representando 3,69% da receita, senão vejamos:

(+) Receita Arrecadada	R\$ 8.666.651,89
(-) Despesas Executada	R\$ 8.347.003,37
(=) Resultado Positivo	R\$ 319.648,52

7- APONTAMENTOS E ESCLARECIMENTOS:

7.1 – Benfeitorias – Neste mês não foram realizadas benfeitorias.

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

Descrição	Quantidade	Quantidade
Sócio	março	abril
Contribuinte	2.419	2.454
Individual	925	924
Especial	23	23
Total	3.367	3.401

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 abril/2024:

Discriminação	Valor Aprovado R\$	Realizado	%
Ingressos/Receitas	8.165.609,50	8.666.651,89	106,14
Dispêndios/Despesa	7.635.609,50	8.347.003,37	109,32
Inversões/Investimentos	380.000,00	724.047,22	190,54

8 – FATOS RELEVANTES (RESSALVAS):

8.1 – Aquisição de Imobilizado – Neste mês foram realizadas aquisições de imobilizado de Móveis e Utensílios, ou seja, 202 cadeiras diversas, 50 ombrelones, 18 espreguiçadeiras, 1 fogão, que totalizaram R\$



Clube Social da Unidade de Vizinhança nº 1
Conselho Fiscal

63.275,98 (sessenta e três mil, duzentos e setenta e cinco reais e noventa e oito centavos). Foram adquiridos Máquinas e Equipamentos, ou seja: 3 trocadores de calor Yess, 160 condensadores em titânio, no valor de

R\$ 113.400,00 (cento e treze mil e quatrocentos reais) e outras pequenas aquisições, conforme consta do Livro Razão, folha 85, **totalizando R\$ 178.796,60 (cento e setenta e oito reais e setecentos e noventa e seis reais e sessenta centavos).**

8.2 – Desembolso com Basquete e Voley e outros esportes – Foi investido no basquete R\$ 62.011,00 (sessenta e dois mil, onze reais), referente a uniformes, viagens, inscrições e outros. No voley houve investimento de R\$ 41.663,50 (quarenta e um mil, seiscentos e sessenta e três reais e cinquenta centavos), referente a uniformes, agasalhos e inscrições. Já no futebol e outros esportes, foi gasto R\$ 24.407,45 (vinte e quatro mil, quatrocentos e sete reais e quarenta e cinco centavos), conforme consta do Livro Razão Folhas 191 a 196, **totalizando geral R\$ 128.081,95 (cento e vinte e oito mil, oitenta e um reais e noventa e cinco centavos).**

8.3 – Festa de Aniversário do Clube – Conforme levantamento realizado nas notas fiscais de março e abril de 2024, lançamentos contábeis e relatório financeiro/CSUV-1, apuramos uma despesa/investimento **no total geral R\$ 155.451,44 (cento e cinquenta e cinco mil, quatrocentos e cinquenta e um reais e quarenta e quatro centavos).**

8.4 – Adiantamento 13º salário dos empregados – Pagamento da 1ª parcela do 13º salário dos empregados no dia 24 de abril de 2024, **no valor de R\$ 83.968,13 (oitenta e três mil, novecentos e sessenta e oito reais e treze centavos),** que serão descontados em dezembro de 2024, quando da quitação do 13º salário na sua totalidade, embora não caracterize uma irregularidade, entendemos como inoportuno.

Portanto fica claro que esses desembolsos e investimentos apontamentos acima pressionaram bastante o resultado financeiro constante deste relatório, senão vejamos:

(+) Saldo financeiro em 31 de março de 2024	R\$ 644.991,48
(+) Arrecadação em abril/2024	R\$ 707.476,99
Total	R\$ 1.352.468,47
(-) Desembolso/pagamento em abril/2024	R\$ 996.045,32
(=) Saldo financeiro em 30 de abril de 2024	R\$ 356.423,15

***Obs.:** Podemos concluir então, que foram dispendidos financeiramente no mês de abril/2024, R\$ 288.568,33 (duzentos e oitenta e oito mil, quinhentos e sessenta e oito reais e trinta e três centavos) a mais do que o arrecadado no próprio mês.



Clube Social da Unidade de Vizinhança nº 1
Conselho Fiscal

9- OUTRAS CONSIDERAÇÕES:

9.1 - Informamos que nesse período de maio de 2023 a abril de 2024 foram investidos R\$ 724.047,22 (setecentos e vinte e quatro mil, quarenta e sete reais e vinte e dois centavos), em Patrimônio e Benfeitorias proporcionando a melhoria na estrutura física do CSUV-1.

9.2 - Considerando ainda, que houve um superavit de R\$ 319.648,52 (trezentos e dezenove mil, seiscentos e quarenta e oito reais e cinquenta e dois centavos).

10 – PARECER:

Verificamos ainda que os Atos dos administradores foram praticados de acordo com as Lei nº 6.404/76 e que as demonstrações contábeis refletem, adequadamente, em seus aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira no exercício mensal findo em 30 de abril de 2024, estando as contas regulares, com ressalvas, constantes do item 8 – Fatos Relevantes e em condições de serem apreciadas e deliberadas pelo Conselho Deliberativo, conforme previsto no Estatuto Social do Clube.

Brasília, 20 de junho de 2024.

RENE FERREIRA
Presidente do Conselho Fiscal

JOÃO CARLOS DE SOUZA MARTINS
Conselheiro

EDUARDO CERQUEIRA DA SIVA
Conselheiro

RAÍSSA GARCIA REIS
Conselheira