

Os Senhores estão recebendo o trabalho realizado por este Conselho Fiscal, de acordo com o Estatuto Social em seu artigo 36 letras “b” e “c”.

Avaliamos as demonstrações contábeis do Saint Moritz Country Club, relativas ao ano de 2019, compostas de Balanço Patrimonial, DRE, Planilha orçamentária e demais documentos elaborados pela Contabilidade Taneno. Durante o ano de 2019, ficou a nossa disposição para acesso toda a documentação contábil e financeira do clube. Abaixo um resumo da DRE comparando ao exercício anterior.

	2018	2019	%
	R\$	R\$	
<u>TOTAL RECEITAS</u>	<u>1.760.534</u>	<u>1.777.329</u>	+1,00%
<u>TOTAL DESPESAS</u>	<u>1.717.958</u>	<u>1.829.064</u>	+6,47%
<u>SUPERAVIT</u>	<u>42.576</u>	<u>51.735</u>	

1. A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), após o confronto entre as receitas e despesas devidamente contabilizadas, evidenciou um Déficit de **R\$ 51.735** . Comparando ao resultado do ano anterior, verifica-se um resultado bem desfavorável e bem abaixo do que foi previsto na peça orçamentária conforme abaixo:

RECEITAS	PREVISTO	REALIZADO
RECEITAS FINANCEIRAS	R\$ 9.100	R\$ 3.891
RECEITAS ADMINISTRATIVAS	R\$ 1.697.760	R\$ 1.542.258
RECEITA DIRETORIA SOCIAL	R\$ 93.150	R\$ 79.803
RECEITA DIRETORIA DE ESPORTES	R\$ 58.150	R\$ 51.350
RECEITA DIRETORIA PATRIMONIAL	R\$ 93.000	R\$ 100.028
TOTAL	R\$ 1.951.160	R\$ 1.777.330
DESPESAS	PREVISTO	REALIZADO
DESPESAS ADM. DE PESSOAL	R\$ 1.157.000	R\$ 1.117.329
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	R\$ 6.900	R\$ 12.458
DESPESAS FINANCEIRAS	R\$ 53.800	R\$ 43.504
DESPESAS GERAIS	R\$ 285.600	R\$ 289.863
DESPESAS SERV. TERCEIROS	R\$ 28.000	R\$ 17.210
DESPESAS DEPTO.SOCIAL	R\$ 95.100	R\$ 84.986
DESPESAS EVENTOS ESPORTIVOS	R\$ 106.950	R\$ 85.860
DESPESAS DIRETORIA PATRIMONIAL	R\$ 92.000	R\$ 100.932
DESPESAS DIRETORIA SAUNA/PISCINA	R\$ 71.000	R\$ 76.921
TOTAL	R\$ 1.896.350	R\$ 1.829.064
TOTAL RESULTADO	R\$ 54.810	-R\$ 51.734

Para atingir o resultado esperado seria necessário um aumento na arrecadação de **R\$ 106.544** , lembrando que para 2019 não houve aumento no valor da mensalidade. No orçamento foi previsto uma média de 900 pagantes, considerando o valor arrecadado a média ficou 780.

2. Destacamos a receita da Diretoria Patrimonial com a venda e transferência de títulos, que ficou acima do previsto no orçamento:

RECEITA DIRETORIA PATRIMONIAL		
	PREVISTO	REALIZADO
Titulos	R\$ 10.000,00	R\$ 21.960,00
Titulos Juniors	R\$ 3.000,00	R\$ 1.147,50
Transfências de Títulos	R\$ 80.000,00	R\$ 76.920,00
SALDO FINAL	R\$ 93.000,00	R\$ 100.027,50

3. A despesa de Tarifas Bancárias da mesma forma como ocorreu nos anos anteriores, diminuiu em 2019:

2016	91.110,00
2017	68.850,00
2018	45.454,00
2019	43.482,00

4. Por outro lado, algumas despesas ficaram acima do previsto na peça orçamentária e são pontos de atenção:

DESPESAS	PREVISTO	REALIZADO
Manutenção de veiculos	R\$ 7.000,00	R\$ 10.840,23
Serviços de Terceiros	R\$ 33.000,00	R\$ 63.041,14
Despesas com Manutenção	R\$ 75.000,00	R\$ 92.986,98

Em relação a despesa de serviços de terceiros, algumas despesas não previstas contribuíram para esse número, tais como:

Emissão da Planta para efeito de AVCB: R\$ 13.000,00

Manutenção no Poço artesiano: R\$ 28.593,00

Pagamento de Férias trabalhadas: R\$ 7.500,00

5. Segue abaixo resumo do Departamento Social, referente aos eventos de 2019.

DEPARTAMENTO SOCIAL			
Conta	RECEITA	DESPESA	RESULTADO
(-) Devolução de Receita de Eventos	R\$ -		-
Baile Country	R\$ 1.627,77	R\$ 3.051,68	(1.423,91)
Feijoada com Pagode	R\$ 7.373,10	R\$ 5.371,47	2.001,63
Baile Retrô (Flash Back)	R\$ 4.513,50	R\$ 3.054,68	1.458,82
Baile Revellion	R\$ 1.776,15	R\$ 1.564,21	211,94
Feira de Artesanato	R\$ 50,00	-	50,00
Festa Baile de Carnaval	R\$ 10.509,50	R\$ 9.846,27	663,23
Festa Cha de Maio	R\$ 5.955,91	R\$ 4.410,89	1.545,02
Festa Halloween	R\$ 5.002,64	R\$ 5.232,75	(230,11)
Festa Junina	R\$ 42.054,27	R\$ 36.640,86	5.413,41
Outras receitas	R\$ 940,00		940,00
Pascoa		85,00	(85,00)
Festa na Praça		1.904,05	(1.904,05)
Dia das mães		235,12	(235,12)
Dia das crianças		2.008,86	(2.008,86)
Festa Papai Noel		R\$ 926,64	(926,64)
Dia da Mulher		R\$ 206,20	(206,20)
Despesa com Depto Social		R\$ 5.128,42	(5.128,42)
Dia dos Pais		R\$ 281,20	(281,20)
Decoração Natal e Ano Novo		R\$ 573,12	(573,12)
Festa de confraternização empregados		R\$ 3.819,99	(3.819,99)
Despesas de Anos Anteriores		R\$ 645,00	(645,00)
SUB-TOTAL	79.802,84	84.986,41	- 5.183,57

Apesar do resultado negativo eventos pagos apresentaram bons resultados, tais como: Festa Junina, Feijoada com Pagode e contribuíram para prover recursos para os eventos gratuitos.

6. Segue abaixo resumo do Departamento de Esporte, referente aos eventos de 2019.

DEPARTAMENTO DE ESPORTES			
Conta	RECEITA	DESPESA	RESULTADO
Campeonato de Futebol	49.615,00	R\$ 45.418,24	4.196,76
Despesas com Diretoria de Esporte		R\$ 25.050,46	(25.050,46)
Receita Taxa de uso das quadras	1.050,00		1.050,00
Campeonato de Futebol 2018	50,00		
Campeonato baralho	25,00		25,00
Receita de Locação	160,00		160,00
Despesas de Anos Anteriores	-	R\$ 850,00	(850,00)
Manutenção dos Campos	-	R\$ 13.587,51	(13.587,51)
Campeonato de Truco/tranca	450,00	R\$ 726,07	(276,07)
Campeonato de Malha		142,53	
Campeonato de Boccia	-	R\$ 85,00	(85,00)
SUB-TOTAL	51.350,00	85.859,81	- 34.332,28

O resultado negativo do departamento se dá em face das despesas de Manutenção dos Campos e Despesas com Diretoria de Esportes, mesmo tendo essas despesas resultado abaixo do orçamento aprovado.

7. Abaixo as disponibilidades líquidas de Caixa, Bancos e Aplicações.

DEMONSTRAÇÃO DO ATIVO X PASSIVO DE CURTO PRAZO

<u>ATIVO CIRCULANTE</u>	<u>132.254</u>	<u>PASSIVO CIRCULANTE</u>	<u>84.116</u>
CAIXA	987	FORNECEDORES A PAGAR	18.801
BANCOS	28.137	HONORÁRIOS CONTÁBEIS	1.759
CARTÕES	53.521	TRIBUTOS E CONTRIBUIÇÕES	3.026
APLICAÇÃO EM POUPANÇA	2.759	OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	28.950
CHEQUES PRÉ-DATADOS	20.610	OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	31.580
CHEQUES DEVOLVIDOS	26.240		

Conforme demonstrativo, a disponibilidade de caixa, bancos e cartões suprem a necessidade dos pagamentos de curto prazo, porém, vale ressaltar que os cheques ainda representam 35% do contas à receber, o que pode trazer dificuldades diante da inadimplência.

Nós membros do Conselho Fiscal, em nossa análise, as demonstrações financeiras acima referidas, representam, adequadamente em todos os aspectos, a situação patrimonial e financeira do Saint Moritz Country Club, em 31 de Dezembro de 2019.

Na avaliação do Exercício de 2019, o Conselho constatou que o resultado negativo deve-se à Receita realizada ter ficado abaixo da previsão, e gastos não previstos como por exemplo: com Poço artesiano no valor de R\$ 28.593,00 e Planta do clube para efeito de AVCB no valor de R\$ 13.000,00 . Alguns investimentos previstos no orçamento foram realizados:

OBRAS/IMOBILIZADO	PREVISÃO 2019	REALIZADO
CONSTRUÇÃO CHALÉ	R\$ 22.000,00	
CONSTRUÇÃO QUIOSQUES / BENEFETORIAS	R\$ 7.000,00	R\$ 7.212,30
CALDEIRA DAS SAUNAS	R\$ -	
EQUIPAMENTOS COMPUTADORES	R\$ 6.000,00	R\$ 10.602,00
SUB-TOTAL	R\$ 35.000,00	
MOVEIS / UTENSILIOS / EQUIPAMENTOS	PREVISÃO 2019	REALIZADO
CADEIRAS, GUARDA-SOL ETC	R\$ 5.000,00	R\$ 5.135,00
EQUIPAMENTOS DIVERSOS	R\$ 2.000,00	R\$ 2.799,00
AQUISIÇÃO DE COLCHOES	R\$ 1.000,00	
SUB-TOTAL	R\$ 8.000,00	R\$ 25.748,30

Várias questões de ordem administrativa foram por nós tratadas com a Diretoria, funcionários da secretaria e contabilidade externa, destacamos a questão preocupante do pagamento de férias trabalhadas, evento que além de gerar uma despesa que poderia não acontecer, pode acarretar também um passivo trabalhista ainda maior, e neste caso é necessário um acompanhamento mais próximo da Diretoria evitando que o clube fique dependente de qualquer funcionário.

Em relação aos processos em andamento, o do INSS estava previsto um parecer para março/2020 que não ocorreu e do IPTU a previsão de decisão está para abril/2020.

Verificamos que foi um ano de muitas dificuldades, diante do resultado negativo do exercício, entretanto, as ações e medidas foram tomadas de acordo com o que era possível e sob todos os aspectos legais. Diante do exposto, recomendamos a aprovação do Balanço Patrimonial e das Demonstrações de Receitas e Despesas do exercício de 2019.

Pedro Marcos Brandão
Presidente Conselho Fiscal

Antonio Carlos do Nascimento
Vice-Presidente Conselho Fiscal