



## PARECER DA COMISSÃO FISCAL ÀS CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2019

### INTRODUÇÃO

O presente parecer tem por finalidade examinar os resultados gerais do exercício de 2019.

#### 1. RESULTADO

O exercício apresentou resultado operacional positivo de R\$ 34.272,28, em razão de receita de R\$ 10.876.979,87 e despesa de R\$ R\$ 10.842.707,59. O orçamento total geral original aprovado em dezembro de 2018 previa receita e despesa de R\$ 10.961.208,00.

O balancete apresentado mostra uma piora significativa da liquidez corrente em relação aos anos anteriores, uma vez que a mesma sempre esteve próxima de 1,5, caindo em 2017 para 1,07, em 2018 caindo para 0,66 e em 2019 caindo ainda mais para 0,31.

Reforçando o já explicado no parecer de 2018, de forma simplificada isto significa que até 2016 o clube dispunha de recursos para pagar as despesas dos próximos 1,5 meses e, ao final de 2017, esta reserva não existia mais, com os recursos existentes disponíveis apenas para pagar o mês corrente, em 2018 passamos a precisar de receitas do próprio mês para pagar as despesas, o que se manteve em 2019 de forma mais crítica, com a folga de caixa sendo de menos de 10 dias entre a entrada da receita e o compromisso com a despesa. É um ponto que merece muita atenção por parte de Diretoria Executiva.

A redução da liquidez corrente mostra que o equilíbrio fiscal, que já estava comprometido nos anos de 2017 e 2018, segue crítico em 2019, mantendo em alerta a situação financeira do clube. Estamos com liquides muito próxima de zero, fruto da falta folga no fluxo de caixa ao longo de 2019. De toda forma, as medidas que a Diretoria Executiva tomou ao longo do ano fizeram com que as receitas e as despesas se equilibrassem, eliminando o déficit realizado em 2018 e fechando 2019 com um pequeno superavit. De toda forma, a situação ainda não é tranquila, justamente por não haver uma reserva de caixa, fazendo com que os pagamentos fiquem muito dependentes de receitas que acontecem muito próximas da data de realiza-los. Este fato é desconfortável porque qualquer falha nas receitas previstas provocará falta de caixa para honrar com os pagamentos assumidos.

#### 2. RECEITA E DESPESA

A receita ficou abaixo do orçamento em R\$ 84.228,13 enquanto que as despesas ficaram abaixo do orçado em R\$ 118.500,42, significando um ganho de R\$ 34.272,28 no resultado projetado para o ano.



### 3. REMANEJAMENTO

Os remanejamentos de verba entre os departamentos ficaram todos dentro do que consta no estatuto, onde a Diretoria Executiva pode promover remanejamentos entre os departamentos limitados a 15% do orçamento aprovado sem prévia aprovação do Conselho Deliberativo.

Ao longo do ano, nenhum departamento sofreu remanejamento acima de 15%, sendo que a maioria dos departamentos tiveram gastos abaixo do orçado. Os seguintes departamentos tiveram despesas acima do orçado, porém, como dito acima, abaixo dos 15% permitidos à Diretoria Executiva sem prévia autorização do Conselho Deliberativo:

- Manutenção Patrimonial – 5,99%
- Presidência – 4,93%
- Administrativo – 0,68%
- Esportes – 0,11%

### 4. EMPRÉSTIMO

Ao longo de 2019, a Diretoria Executiva, com a aprovação do Conselho Deliberativo, renegociou o empréstimo contraído em 2018 e fez um novo empréstimo.

Este novo empréstimo vem sendo regularmente pago desde então, tendo a Diretoria Executiva prestado conta regularmente a esta Comissão Fiscal do andamento do mesmo.

### 5. CONSIDERAÇÕES GERAIS

Esta Comissão Fiscal vê a melhora nos resultados do clube mas segue olhando com atenção a situação econômico financeira do clube no fechamento do exercício de 2019 e com o que se projeta para o ano de 2020.

A despeito de ter fechado o ano com resultado positivo, este ainda é um resultado que não dá ao clube a segurança de ter um colchão que lhe permita passar por algum evento extraordinário que impacte no andamento normal das coisas, como infelizmente, estamos vivendo com a pandemia do COVID-19, que interrompeu as atividades do clube.

De toda forma, como estamos tratando do exercício de 2019, o grande esforço da Diretoria Executiva fez com que as finanças do clube voltassem para o resultado positivo.



## 6. RECOMENDAÇÕES FINAIS

Assim sendo, esta Comissão, no uso de suas atribuições estatutárias, ressalvadas as recomendações acima, se manifesta pela aprovação das contas do exercício de 2019.

Santos, 20 de julho de 2020.

Ruy Casale

Edison Santana

Miguel Pedro Finesa Jr

Odair Vinagreiro

José Carlos Fonseca Duarte

Anexo I – Relatório de esclarecimentos da Diretoria Executiva

À

COMISSÃO FISCAL

Ref.: prestação de contas da Diretoria Executiva, exercício 2019

Prezados senhores

Em atenção ao Artigo 94, inciso XIX do Estatuto Social do Clube Internacional de Regatas, vimos apresentar a esta Comissão Fiscal o relatório de prestação de contas relativa ao exercício de 2019.

1) Despesas

1.1) Despesas Operacionais

O valor das Despesas aprovado pelo Conselho Deliberativo para o ano em referência foi de R\$ 10.447.507,00 enquanto que o valor de realização foi de R\$ 11.061.437,37 correspondendo a um percentual de realização 5,88% acima do previsto e no valor de R\$ 613.300,00. Este valor foi devido, principalmente, aos seguintes fatos:

- apropriação indevida na conta do Departamento de Esportes Competitivos dos salários dos técnicos e preparadores físicos pertencentes ao projeto CBC – edital 6, no montante de R\$ 283.431,00; embora desejável, não foi possível corrigir essa apropriação no exercício 2019, por dificuldades encontradas no software contábil, porém já fizemos a correção necessária para a apropriação devida, em 2020;
- apropriação na conta restaurante de R\$ 493.451,94 não previstos no orçamento de 2019 devido, principalmente, à necessidade de realização de despesas referentes à rescisão contratual dos funcionários que estavam lotados no restaurante, anteriormente ao arrendamento do mesmo, no final do exercício 2018;
- pagamento de indenização a ex-funcionário, por decisão judicial definitiva, que resultou em despesa não prevista de cerca de R\$ 137.000,00, em novembro/2019;

2) Receitas

A receita apropriada no exercício de 2019 foi R\$ 10.876.979,87 , representando 99,3% da receita orçada para o período , cujo valor foi de R\$ 10.961.208,00.

Embora o número de sócios pagantes tenha sido, ao longo do exercício, inferior ao previsto no orçamento (orçados 1502 sócios pagantes e cerca de 1380 sócios no final do exercício), consideramos que a proximidade entre a receita orçada e a receita realizada deveu-se principalmente a:

- sucesso alcançado na estratégia de preços de locação dos salões Panorâmico e Eventos, gerando caixa de R\$ 270.415,00;
- recuperação judicial de dívidas, no valor de R\$ 112.433,81;
- arrendamento do restaurante, no valor de R\$ 237.500,00;
- receita referente a parceria com a Prevent Senior, no valor de R\$ 456.000,00;

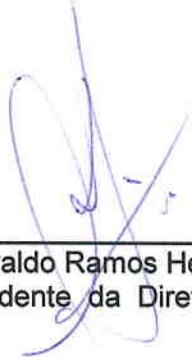
3) Projeto CBC – Edital 6

A despesa realizada com o Projeto CBC – Edital 6 foi de R\$ 288.431,00 , cerca de 77,3% menor do que o valor aprovado para o exercício (R\$ 373.200,00), em razão do menor número de treinos em relação ao previsto;

4) Resultado Final do Exercício

Como resultado final do exercício, o clube obteve um superávit de R\$ 50.208,68 , que demonstra os esforços desta Diretoria em buscar ao longo do ano equilíbrio nas contas do Clube, uma vez que despesas de cerca de R\$ 380.000,00 oriundas do exercício 2018 foram quitadas em 2019.

Santos , 15 de abril de 2020.



---

Osvaldo Ramos Hélio  
Presidente da Diretoria



---

Fernando José Novaes  
Diretor Financeiro



## Anexo II – Remanejamentos

<b>RELATÓRIO DE REMANEJAMENTOS - 2018</b>				
<b>DENOMINAÇÃO</b>	<b>ORÇADO 2018</b>	<b>REALIZADO 2018</b>	<b>REMANEJADO 2018</b>	<b>Δ %</b>
CONSELHO DELIBERATIVO	843,00	4.385,14	3.542,14	-20,15%
PRESIDÊNCIA	122.132,00	117.903,70	4.228,30	-3,46%
ADMINISTRATIVO	1.242.451,00	1.247.495,94	5.044,94	0,41%
PLANEJAMENTO	-	-	-	0,00%
DEP. DE NÁUTICA	1.161.482,00	1.082.178,20	79.303,80	-6,83%
DEP. HIG. SAÚDE MEIO AMBIENTE	591.430,00	635.895,35	44.465,35	7,52%
RESTAURANTE	3.802.708,00	3.136.653,12	666.054,88	-17,52%
DEP. DE MANUT. PATRIMONIAL	4.042.106,00	3.799.750,29	242.355,71	-6,00%
DEPARTAMENTO SOCIAL	447.502,00	456.645,19	9.143,19	2,04%
DEPARTAMENTO JURÍDICO	110.281,00	259.268,91	148.987,91	135,10%
DEP. DE ESPORTES COMPETITIVOS + IND. E RECREAÇÃO	2.408.482,00	2.723.352,63	314.870,63	13,07%
DEP. DE ESPORTES NÁUTICOS	71.344,00	92.276,18	20.932,18	29,34%
DEPARTAMENTO DE FINANÇAS	374.170,00	557.654,67	183.484,67	49,04%
PROVISÃO PARA 13º E FÉRIAS + ENCARGOS	-	-	-	0,00%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (IMOBILIZADO)	133.916,00	-	133.916,00	-100,00%
DESPESAS OPERACIONAIS	14.508.847,00	14.113.459,32	395.387,68	-2,73%