

CLUBE INTERNACIONAL DE REGATAS

- SANTOS -

PARECER DA COMISSÃO FISCAL -
ÀS CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2020



Ilmo. Senhor Presidente do Conselho Deliberativo,

Ricardo Ferreira de Souza Lyra

PARECER DA COMISSÃO FISCAL ÀS CONTAS DO EXERCÍCIO DE 2020

INTRODUÇÃO

O presente parecer tem por finalidade examinar os resultados gerais do exercício de 2020.

1. RESULTADO

O exercício apresentou resultado operacional positivo de R\$ 1.020.810,02, em razão de receita de R\$ 8.177.698,83 e despesa de R\$ R\$ 7.156.888,81. O orçamento total geral original aprovado em dezembro de 2019 previa receita e despesa de R\$ 10.849.296,40.

O balancete apresentado mostra grande melhora na liquidez corrente em relação aos anos anteriores. Depois de freqüentes quedas, a liquidez corrente desse ano foi de 1,60, número esse bem elevado, justificado pelo número de despesas que serão honradas nos primeiros meses de 2021. De toda forma, essa elevação da liquidez corrente mostra a melhoria da situação financeira do clube, que retomou uma condição de liquidez corrente de próxima de 1,5.

Reforçando, 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. Este ano voltamos a ter um nível de liquidez que nos permite a folga de recursos para honrar nossas despesas.

Vale ressaltar, com a pandemia o risco de volatilidade de liquidez poderá voltar a níveis preocupantes, o que faz com que devemos manter a atenção às finanças do clube.



2. RECEITA E DESPESA

A receita ficou abaixo do orçamento em R\$ 2.671.597,57, enquanto que as despesas ficaram abaixo do orçado em R\$ 3.692.407,05, significando um ganho de \$ 1.020.810,02 no resultado projetado para o ano.

3. REMANEJAMENTO

Os remanejamentos de verba entre os departamentos ficaram todos dentro do que consta no estatuto, em que 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, o único departamento que superou o percentual de remanejamento de 15%, foi o Departamento de Comunicação, que gastou 15,30%, sendo que a maioria dos departamentos tiveram gastos abaixo do orçado.

O Departamento de Comunicação teve aprovado o orçamento de R\$ 12.000,00, porém, de forma indevida foi acumulado o Departamento de Marketing, com valor estimado em R\$ 7.978,00.

4. EMPRÉSTIMO

Ao longo de 2020, a Diretoria Executiva quitou o empréstimo renegociado, existindo apenas o empréstimo contraído em 2019, feito com a aprovação do Conselho Deliberativo, no valor mensal de R\$ 10.572,45 e a última prestação ocorrerá em Dezembro de 2021.

Esse 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, porém, segue atenta a nossa situação econômica e financeira no fechamento do exercício de 2020 e com o que se projeta para o ano de 2021.

Mesmo tendo fechado o ano com resultado positivo, este ainda não é confortável o suficiente que permita ao clube uma segurança absoluta pela qual possa enfrentar algum evento extraordinário, que lhe impacte no andamento normal das coisas.



De toda a forma, cumpre ressaltar que, não fossem os incentivos emergenciais concedidos pelo Governo Federal em função da pandemia da Covid 19, tais resultados jamais poderiam ter sido obtidos.

Portanto deve o CIR permanecer alerta, vez que a referida pandemia prossegue e se desconhece, ao menos até esta data, se o Governo, nas suas esferas de competência, será capaz de continuar com as mesmas políticas de incentivos/benefícios emergenciais.

Ademais ressalte-se outrossim, como estamos tratando do exercício de 2020, o grande esforço da Diretoria Executiva fez com que as finanças do clube voltassem ao resultado positivo, a despeito de todas as dificuldades enfrentadas pela sociedade.

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 2020.

Santos, 25 de abril de 2021.

Miguel Pedro Finesa Jr

Odair Vinagreiro

José Carlos Fonseca Duarte

Edison Santana dos Santos

Ruy Casale

Norberto Domato da Silva



Anexo I – Relatório de esclarecimentos da Diretoria Executiva

À

COMISSÃO FISCAL

Ref.: Prestação de Contas da Diretoria Executiva, exercício 2020.

Prezados senhores

Em atenção ao Artigo 94, inciso XVIII do Estatuto Social do Clube Internacional de Regatas, vimos apresentar a esta Comissão Fiscal o relatório de Prestação de Contas relativo ao exercício de 2020.

1) Despesas

1.1) Despesas Operacionais

O valor das Despesas aprovado pelo Conselho Deliberativo para o ano em referência foi de R\$ 10.239.296,00 e o valor de realização foi de R\$ 7.156.888,81, perfazendo o valor a menor de R\$ 3.082.407,09, correspondendo a um percentual de realização 69,9 % . Esta realização foi devida, basicamente, aos impactos da pandemia do Coronavirus -19 nas seguintes despesas:

- redução nas despesas com pessoal, através da suspensão ou redução da jornada de trabalho, conforme preconizado pela Medida Provisória 936/2020;
- redução no consumo de água, energia e gás natural, em razão do fechamento das atividades esportivas e sociais do clube, entre 18 de março e 15 de julho, bem como do retorno das atividades de atividades esportivas, com restrições, principalmente para atividades esportivas coletivas;
- redução das despesas com viagens, alimentação, arbitragem e hospedagem com atletas, em razão da paralização de campeonatos;



2) Receitas

A Receita estimada e aprovada para o exercício 2020 foi de R\$ 10.849.296,00, enquanto que a Receita realizada foi de R\$ 8.177.698,83, diferença de R\$ 2.671.597,17, cerca de 24,6% abaixo do que o previsto. As principais causas dessa redução na Receita, todas consequência de impactos da pandemia foram:

- redução do número de sócios pagantes ao longo do exercício; no orçamento aprovado foram previstos 1400 sócios pagantes e ao final de 2020, tínhamos 1122 sócios pagantes;
- redução na receita devida da proibição de locação dos salões Panorâmico e Eventos, como ação de redução de aglomerações determinada pela prefeitura da cidade de Santos;
- redução na receita gerada por eventos sociais, como Senadinho, Aniversário do Clube, Festa Junina e outras;

3) Projeto CBC

3.1) Edital 6 (treinamento e condicionamento físico de atletas):

O desembolso realizado 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 consequência do fechamento e operação do clube, com restrições decorrentes da pandemia;

3.2) Edital 7 (aquisição de equipamentos):

O desembolso realizado no exercício foi de R\$ 857.643,13, cerca de 22,8% do valor alocado pela CBC ao clube; salientamos que, em razão das compras já confirmadas, referentes a este projeto, há compromisso de desembolso de R\$ 2.167.634,88 em 2021. Considerando o valor total a ser desembolsado no projeto, sua realização financeira será de cerca de 78,2%, porcentual esse que consideramos excelente dadas as dificuldades que a pandemia trouxe para desenvolvimento dos processos de aquisição.



4) Resultado Final do Exercício

Como resultado final do exercício, o clube obteve um superávit contábil de R\$ 1.020.810,02, que evidencia os esforços desta Diretoria em superar os desafios impostos pela pandemia do Coronavírus-19 e entregar à Diretoria 2021/2022 o clube com as contas de forma a poder enfrentar os desafios que virão em 2021.

Santos, 23 de março de 2021.

Osvaldo Ramos Hélio

Presidente da Diretoria 2019/2020

Fernando José Novaes

Diretor Financeiro 2019/2020

Anexo II – Remanejamentos



RELATÓRIO DE REMANEJAMENTOS - 2020

DENOMINAÇÃO	ORÇADO 2020	REALIZADO 2020	REMANEJADO 2020	Δ %
CONSELHO DELIBERATIVO	3.700	1.707	- 1.993	-53,88%
PRESIDÊNCIA	116.280	120.099	3.819	3,28%
ADMINISTRATIVO	1.728.012	1.521.444	- 206.568	-11,95%
COMUNICAÇÃO	12.000	13.836	1.836	15,30%
DEP. DE NÁUTICA	1.102.928	847.406	- 255.522	-17,78%
DEP. DE ESPORTES NÁUTICOS	-	59.394	59.394	0,00%
DEP. HIG. SAÚDE MEIO AMBIENTE	509.835	341.778	- 168.057	-32,96%
DEP. DE MANUT. PATRIMONIAL	3.413.001	2.686.430	- 726.571	-21,29%
DEPARTAMENTO SOCIAL	459.979	185.734	- 274.245	-59,62%
DEPARTAMENTO JURÍDICO	102.400	116.400	14.000	13,67%
DEP. DE ESPORTES COMPETITIVOS + IND. E RECREAÇÃO	1.662.573	1.623.974	- 38.599	-2,32%
DEP. DE MARKETING	110.000	7.978	- 102.022	-92,75%
DEPARTAMENTO DE FINANÇAS	1.018.589	487.365	- 531.224	-52,15%
RESTAURANTE	-	773	773	0,00%
PROJETO CBC	4.080.791	788.053	- 3.292.738	-80,69%
PROVISÃO PARA 13º E FÉRIAS + ENCARGOS	160.000	-	- 160.000	-100,00%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (IMOBILIZADO)	450.000	3.400	- 446.600	-99,24%
DESPESAS OPERACIONAIS	14.930.087	8.805.770	- 6.124.317	-41,02%