



## PARECER DO CONSELHO FISCAL DO CLUBE RECREATIVO DE SUMARÉ - 2022

Em cumprimento ao que determina o Estatuto do Clube Recreativo Sumaré, no tocante aos Artigos abaixo indicados e em conformidade com a legislação vigente, apresenta ao Conselho Deliberativo e Diretoria Executiva, para apreciação do nosso parecer prévio relativo aos exercícios do 4º trimestre do ano fiscal de 2022 encerrados aos 31 (trinta e um) dias do mês de dezembro. Solicitamos que após apreciado pelo Conselho Deliberativo, seja dado conhecimento através de nossos meios legais de comunicação com os Associados(as) do Recreativo.

Artigos:	Assuntos:
Artigo 83; 84; 85; 86; 87	Conselho Fiscal - Competência;
Artigo 73 - I); II) Parágrafo único; b); c)	Conselho Deliberativo - Cronograma de reuniões;
Artigo 79 - b); d); I)	Conselho Deliberativo - Competência;
Artigo 80 - d)	Conselho Deliberativo - Recursos;
Artigo 93 - I); Parágrafo 3º	Mandato da Diretoria Executiva;
Artigo 94 - IV; XV; XXXIII	Diretoria - Competência;
Artigo 99 - f; h	Diretor Presidente - Competência;
Artigo 112	Diretores - Responsabilidade;

Após exames realizados nos documentos econômicos, financeiros e patrimoniais à nós disponibilizados pela Diretoria Executiva, constatamos, com relação a execução orçamentária, segue o orçamento previsto x o realizado de 2022, em milhares de reais, dentro dos parâmetros propostos pela Diretoria Executiva, mesmo com um déficit indicado entre receita e despesas.:

### ADMINISTRAÇÃO / FINANÇAS:

Ano	2022 - Até dezembro		% Var R/O
	Realizadas	Orçadas	
<b>RECEITAS</b>	<b>10.913,0</b>	<b>9.167,9</b>	<b>119,0%</b>
Mensalidades	8.283,8	7.948,2	104,2%
Quotas (Títulos)	802,7	550,0	145,9%
Taxas	27,9	16,7	167,1%
Contratos	155,5	62,9	247,4%
Eventos	1.549,2	521,5	297,1%
Financeiras	40,2	24,9	161,2%
Outras	53,7	43,7	122,8%

**NOTA I - Os valores financeiros DAS RECEITAS e DESPESAS, respeitam o orçamento apresentado anualmente pela Diretoria Executiva ao Conselho Deliberativo em novembro do ano anterior e fiscalizada a sua execução fiscal no ano posterior pelos Conselhos Deliberativo e Fiscal Trimestralmente.**

Ano	2022 - Até dezembro		% Var R/O
	Realizadas	Orçadas	
<b>DESPESAS</b>	<b>11.870,1</b>	<b>9.076,3</b>	<b>130,8%</b>
Pessoal	3.934,3	3.667,2	107,3%
Funcionamento	1.417,9	1.191,8	119,0%
Serviços Prof.	950,3	641,8	148,1%
Eventuais	2.498,9	1.375,2	181,7%
Conser. e Reparos	1.351,4	733,4	184,3%
Investimentos	1.220,5	1.375,2	88,8%
Financeiras	496,8	91,7	541,9%
<b>Receitas - Despesas</b>	<b>-957,1</b>		

**NOTA II - Os valores e percentuais dos itens orçamentários das RECEITAS e DESPESAS, são construídos com base na média orçamentária dos últimos dois anos anteriores e estabelecidos com o indicado pela Diretoria e aprovado pelo Conselho Deliberativo.**



## PARECER DO CONSELHO FISCAL DO CLUBE RECREATIVO DE SUMARÉ - 2022

Examinamos e visamos trimestralmente os Livros, contratos, documentos, balanço e balancetes do Recreativo;

### Referentes aos Livros, Balanço e Balancetes Contábeis:

(1) Examinamos o balanço patrimonial e contratos do Clube Recreativo de Sumaré, levantados no 4º trimestre de 2022, e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e das origens e aplicações de recursos correspondentes aos exercícios findos naquelas datas, elaborados sob a responsabilidade da Diretoria Executiva. Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações contábeis.

(2) Nossos exames foram conduzidos de acordo com as normas contábeis e compreenderam:

(a) o planejamento dos trabalhos, considerando a relevância dos saldos, o volume de transações e o sistema contábil e de controles internos da entidade;

(b) a constatação, com base em testes, das evidências e dos registros que suportam os valores e as informações contábeis divulgados; e

(c) a avaliação das práticas e das estimativas contábeis mais representativas adotadas pela administração da entidade, bem como da apresentação das demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

(3) Em nossa opinião, as demonstrações contábeis referidas representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Clube Recreativo de Sumaré em 31 de dezembro de 2022, o resultado de suas operações, as mutações de seu patrimônio líquido e as origens e aplicações de seus recursos referentes aos exercícios findos.

**(4) Ficam ressalvadas a ocorrência de irregularidades ou outras ocorrências não apresentadas nos descritivos ou de qualquer forma produzidas em não conformidade com normas estabelecidas pelo Clube Recreativo Sumaré no que se refere a procedimentos administrativos de controle operacional para compras e contratação de serviços, neste 4º trimestre de 2022 informamos algumas ocorrências a seguir:**

### ORIENTAÇÕES DO CONSELHO FISCAL:

(1) - **BALANÇO PATRIMONIAL - PASSIVO CIRCULANTE:**

#### ALERTA



**Referente a Documentos Relevantes:**

- Foram analisados os documentos referentes as certidões federais, estaduais e municipais de e também os relatórios de Recursos Humanos (RH) e todos estão devidamente dentro das regras estatutárias e os valores devidamente contabilizados, **vide Anexo III.**
- Foram analisados os documentos oficiais referentes as licenças de funcionamento do Recreativo e a Diretoria continua o trabalho para os devidos pedidos de regularização, **vide Anexo IV;**
- Ajustes Contábeis: Para o efeito do regime de contabilidade por competência reforçamos que os documentos fiscais contábeis devem ser encaminhados ao prestador de serviço no ato do recebimento do mesmo, exemplo, um produto comprado a prazo a nota fiscal deve ser encaminhada imediatamente ao recebimento do produto e logo em seguida encaminhada ao prestador de serviço. No pagamento desta duplicata também deve ser encaminhada imediatamente após o pagamento.



# PARECER DO CONSELHO FISCAL DO CLUBE RECREATIVO DE SUMARÉ - 2022

Emitimos o parecer sobre o balanço geral e a demonstração de contas de receita e despesa e, não indicamos ao Conselho Deliberativo, solicitar pareceres ou auditorias externas, segue o Demonstrativo do Balanço Patrimonial:

CLUBE RECREATIVO SUMARÉ Contabilidade	Balanço Patrimonial	Página: 1 Data: 23/01/2023 Hora: 14:55:53
<b>Consolidação: Empresa</b>		<b>Grav: 5</b>
		<b>Encerrado em: 31/12/2022</b>
<b>ATIVO</b>		<b>45.882.959,02</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>398.991,42</b>
DISPONÍVEL		221.822,83
CAIXA		28.808,19
Caixa Geral		28.808,19
BANCOS CONTA MOVIMENTO		31.812,08
Banco Itaú S/A		25.203,57
HSBC Bank Brasil S/A		12,17
Banco Itaú S/A - CC 99450-0		6.596,34
APLICAÇÕES FINANCEIRAS		163.462,65
Banco do Brasil		860,89
Banco Itaú S/A		158.651,16
Banco Santander Brasil S/A		3.890,60
CONTAS A RECEBER		173.698,75
ADIANTAMENTOS		117.989,54
Adiantamento de Férias		2.642,84
Adiantamento a Funcionários		4.449,99
Adiantamento a Fornecedores		110.896,71
CONTAS A RECEBER		55.729,21
Valores Cartão de Crédito a receber		55.729,21
IMPOSTOS A RECUPERAR		3.439,84
IMPOSTOS A RECUPERAR		3.439,84
PI a recuperar		2,38
IRRF a recuperar		3,20
ISS Pago indevidamente a compensar		3.434,12
CS Retida a compensar		0,14
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>45.483.967,60</b>
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		30.499,88
DEPÓSITOS JUDICIAIS		30.499,88
Causas Trabalhista		30.499,88
ATIVO IMOBILIZADO		45.453.467,72
IMOBILIZADO		47.981.515,80
Terrenos		28.255.000,00
Imóveis Edificações		16.872.887,07
Móveis e Utensílios		1.299.877,86
Máquinas e Equipamentos		349.203,45
Fermentas		2.675,90
Veículos		86.221,00
Equipamentos Informática		162.727,88
Equipamentos Fitness		986.285,11
Equipamentos de Comunicação		4.559,99
Equipamentos de Segurança		15.467,44
IMOBILIZADOS EM CONSTRUÇÃO		223.151,04
Construções em andamento Sede		223.151,04
(-) DEPRECIAÇÃO ACUMULADA		-3.751.188,12
(-) Deprec Acumulada Edifícios		-1.847.178,55
(-) Deprec Acumulada Móveis		-367.104,27
(-) Deprec Acumulada Máquinas		-61.848,83
(-) Deprec Acumulada Fermentas		-1.294,83
(-) Deprec Acumulada Veículos		-33.914,97
(-) Deprec Acumulada Eqtes Informáticas		-94.821,00
(-) Deprec Acumulada Eqtes Fitness		-331.897,29
(-) Deprec Acumulada Eqtes Comunicação		-2.143,14
(-) Deprec Acumulada Eqtes Segurança		-12.765,44
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>45.882.959,02</b>
<b>PASSIVO</b>		<b>45.882.959,02</b>

GRÊMIO ESPORTIVO PAULISTA  
Fundado em 16.06.1907

CLUBE RECREATIVO ESPORTIVO ALIANÇA  
Fundado em 12.05.1928

CLUBE RECREATIVO SUMARÉ  
Fundado em 13.05.1950



# PARECER DO CONSELHO FISCAL DO CLUBE RECREATIVO DE SUMARÉ - 2022

CLUBE RECREATIVO SUMARÉ  
Contabilidade

Balanco Patrimonial

Página: 2  
Data: 23/01/2023  
Hora: 14:55:53

Consolidação: Empresa

Grupo: 8

Encerrado em: 31/12/2022

<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>1.407.766,80</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>179.095,15</b>
<b>FORNECEDORES</b>	<b>179.095,15</b>
Fornecedores diversos	179.095,15
<b>EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS</b>	<b>666.886,70</b>
<b>EMPRESTIMOS CAPITAL GIRO NACIO</b>	<b>666.886,70</b>
Banco Itaú SA - Empr Capital Giro	666.886,70
<b>SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR</b>	<b>494.887,26</b>
<b>SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR</b>	<b>110.482,35</b>
Salários a Pagar	105.251,42
Pensões Alimentícias	2.001,43
Rendim. Autônomos a pagar	3.229,50
<b>ENCARGOS TRABALHISTAS</b>	<b>93.547,70</b>
INSS a recolher	62.443,34
FGTS a recolher	21.803,29
IRRF a folha pago a recolher	5.186,03
Contribuição Sindical	375,50
Contribuição Assistencial	851,48
PIS sobre Folha de Pagamento	2.859,56
<b>PROVISÕES TRABALHISTAS</b>	<b>290.837,21</b>
Provisão de Férias	217.951,20
Provisão Encargos a Férias	72.886,01
<b>OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS</b>	<b>18.260,88</b>
<b>IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A REC</b>	<b>18.260,88</b>
Imp a recolher	249,21
PIS/COFINS/CSLL RETIDOS	923,52
INSS Retido a recolher	10.393,43
ISS Retido a recolher	6.694,72
<b>CONTAS A PAGAR</b>	<b>48.876,81</b>
<b>OUTRAS CONTAS A PAGAR</b>	<b>48.876,81</b>
Outras Contas a Pagar	1.956,42
Provisão para Processos Trabalhistas e Cíveis	46.920,39
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>44.475.182,22</b>
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>	<b>919.094,47</b>
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>	<b>919.094,47</b>
Patrimônio Social da Entidade	919.094,47
<b>RESERVAS</b>	<b>32.333.840,58</b>
<b>AJUSTES DE REAVALIAÇÃO</b>	<b>32.333.840,58</b>
Ajuste de avaliação patrimonial	32.333.840,58
<b>RESULTADO ACUMULADO</b>	<b>11.222.257,17</b>
<b>SUPERAVITS OU DÉFICITS ACUMULADOS</b>	<b>11.222.257,17</b>
Superavito Acumulados	12.992.292,82
Déficit Acumulados	-1.769.945,65
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>45.882.959,02</b>

Reconhecemos a exatidão do presente Balanco Patrimonial com base nas informações e na documentação apresentada, encerrado em 31/12/2022, somando tanto no Ativo como no Passivo, a importância de R\$ 45.882.959,02 (quarenta e cinco milhões, oitocentos e oitenta e dois mil, novecentos e cinquenta e nove reais e dois centavos).

O BALANÇO PATRIMONIAL REFLETE A CONTABILIDADE POR COMPETÊNCIA INICIADA NO ANO DE 2022.

**f - Sugerir à Diretoria Executiva procedimento para correção de falhas eventuais:**

**REFORÇAMOS NOVAMENTE AS SUGESTÕES ABAIXO** de melhorias nos seguintes itens por nós avaliados neste 4º trimestre de 2022:

- Implantação de um processo licitatório tomando como base legislação pertinente a nossa entidade e suas complementações legais, sem prejudicar o andamento das compras por parte da Administração do Recreativo;

GRÊMIO ESPORTIVO PAULISTA  
Fundado em 16.06.1907

CLUBE RECREATIVO ESPORTIVO ALIANÇA  
Fundado em 12.05.1928

CLUBE RECREATIVO SUMARÉ  
Fundado em 13.05.1950



## PARECER DO CONSELHO FISCAL DO CLUBE RECREATIVO DE SUMARÉ - 2022

- ii. Implantar a digitação (lançamentos) contábeis diretamente no setor administrativo do Recreativo, sendo dado o devido treinamento pelo prestador de serviços contábeis e de sistemas aos colaboradores indicados pela Diretoria Executiva;
- iii. Integrar os sistemas ERP's internos com a Contabilidade evitando o retrabalho da digitação indicada no item ii acima – já em execução e faltando a parte Patrimonial;
- iv. Há a necessidade de mitigar os riscos através das melhorias acima indicadas na Administração do Recreativo;
- v. Reforço a atenção para publicação do parecer do Conselho Fiscal nos meios de comunicação do Recreativo, pedido a Diretoria Executiva que determine um prazo para isto, entendemos ser de grande importância para o Associado(a) e a nós Órgãos Administrativos;
- vi. **Indicamos a confecção do Plano Diretor de Investimentos ainda para o QUADRIÊNIO 2022 A 2025 e pedimos atenção da Diretoria Executiva e do Conselho Deliberativo.**

Comunicamos a Diretoria e ao Conselho Deliberativo, melhorias na Administração financeira e patrimonial do Recreativo, sugerindo as medidas cabíveis para o resguardo do patrimônio;

Indicamos todos os apontamentos do artigo 84 financeiros e patrimonial e **REFORÇAMOS** o pedido de apoio do Conselho Deliberativo para que se faça as correções e melhorias por parte da Diretoria Executiva, entendemos com esses esforços são para mitigar riscos administrativos e financeiro protegendo ainda mais o já assegurado patrimônio do Recreativo. Estaremos a disposição para colaborar com o Conselho Deliberativo e a Diretoria Executiva nas melhorias e correções que indicamos;

I - Emitir parecer prévio sobre os atos de gestão da Diretoria Executiva que implicarem em alienação de imóveis, aquisição de bens, aplicação de receitas ou assunção de compromissos ou obrigações financeiras que ultrapassem o prazo de 2 (dois) anos ou que de qualquer forma possa comprometer o patrimônio da entidade por igual período;

**Nosso parecer prévio do 4º trimestre, entendemos que a Diretoria Executiva continua com a gestão administrativo e financeira, trabalhando dentro dos números do orçamento proposto para o ano de 2022.**

Fiscalizamos o cumprimento do **Artigo 58** deste Estatuto;

A Diretoria Executiva na gestão ano de 2022, no 4º trimestre também utilizou limites definidos pelo Conselho Deliberativo, como exposto em seu relatório de execução orçamentária.

**Realizamos o registro do parecer do 4º trimestre e, consolidados em referência ao movimento econômico-financeiro e administrativo, aprovamos as contas do 4º trimestre da atual Diretoria Executiva do exercício do ano de 2022. Entendemos que o movimento orçamentário, financeiro, fiscais e contábil dos 1º, 2º, 3º e o 4º trimestres de 2022, estão dentro dos parâmetros e ferramentas utilizadas gestão do Recreativo e nosso parecer de fechamento anual, as contas estão aprovados pelos membros do Conselho Fiscal ano fiscal 2022.**

Sumaré, 24 de fevereiro de 2023

  
Jose Fortes D'Almeida e Silva  
Presidente do Conselho Fiscal

  
Fabio Rogerio Ribeiro da Cunha  
Membro do Conselho Fiscal

  
Dagmar Aparecida Bazan  
Membro do Conselho Fiscal

GRÊMIO ESPORTIVO PAULISTA  
Fundado em 16.06.1907

CLUBE RECREATIVO ESPORTIVO ALIANÇA  
Fundado em 12.05.1928

CLUBE RECREATIVO SUMARÉ  
Fundado em 13.05.1950