



Praia Clube São Francisco

CONSELHO DELIBERATIVO

Parecer CF Nº 006/2022-2025

Niterói, 18 de novembro de 2023.

Ao Ilmo. Sr. Ari Bastos Nepomuceno Marques
Presidente do Conselho Deliberativo

Da: Comissão Fiscal
C/ Cópia para o Presidente do Clube

Assunto: Parecer sobre a Proposta Orçamentária para o exercício de 2024 recebida através do Memo Pres nº107 2022-2025.

Sr. Presidente

Em atendimento ao disposto no artigo 83, inciso III do Estatuto do Praia Clube São Francisco, esta Comissão Fiscal, em reuniões realizadas nos dias 04 e 11 de novembro de 2023, procedeu a análise da proposta Orçamentária para o ano de 2024, de modo a fornecer os subsídios necessários para a suportar a decisão do Conselho Deliberativo.

Inicialmente, é importante destacar que a proposta orçamentária encaminhada para esta Comissão fiscal atende integralmente ao definido no art. 97 inciso VII:

VII - elaborar os orçamentos anuais de manutenção e de investimentos, com a estimativa da receita e a fixação da despesa, bem como suas eventuais alterações, e submetê-los, até o dia 31 de outubro, ao parecer da Comissão Fiscal, para aprovação do Conselho Deliberativo;

I. Análise

Projetos de readequação, construção e benfeitorias

A proposta orçamentária destaca os seguintes projetos de readequação, construção e benfeitorias:

- Substituição do telhado do prédio da administração: Valor total de R\$ 62.515,00
- Ampliação da área do Bar da Orla: Valor total de R\$ 126.200,00
- Substituição das Cancelas da Portaria: Valor total de R\$ 14.567,02



Praia Clube São Francisco

CONSELHO DELIBERATIVO

- Modernização da Churrasqueira da Peteca: Valor total de R\$ 78.000,00

A Diretoria Executiva indicou a utilização do Fundo de Reserva, Conta Título e/ou taxa extra como fonte dos recursos para execução de tais obras.

Esta comissão fiscal recomenda que o Conselho Deliberativo solicite que a Diretoria Executiva constitua uma comissão específica para desenvolver um Plano Diretor para o PCSF. O documento funciona como orientador das ações necessárias e deve contar com ampla participação dos associados na sua elaboração. O Plano Diretor pode ser elaborado com um horizonte de longo prazo, servindo como um elemento de orientação para as sucessivas gestões do Clube.

Reajuste da Taxa de Manutenção

A análise desta comissão fiscal foi suportada pelas informações e dados disponibilizados pela Diretoria Executiva e abordou, principalmente, os seguintes aspectos: A - Comparativo do reajuste proposto pela Diretoria Financeira com os principais índices de inflação do período e com a variação dos principais insumos consumidos pelo clube. B - Comparativo entre as despesas/custos incorridos em 2023 com a proposta orçamentária C - Avaliação individualizada das propostas apresentadas por cada Diretoria:

A. Comparativo do reajuste proposto pela Diretoria Financeira com os índices de inflação e com a variação dos principais insumos consumidos pelo clube.

O reajuste pretendido apresenta variação superior a todos os índices de inflação nos últimos 12 meses considerando o período de outubro/22 a outubro/2023:

Proposta Diretoria Executiva	Indicadores de Inflação	%	Período
12,789%	Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo - IPCA	4,82%	Outubro/22 a Outubro/23
	Índice Geral de Preços Mercado - IGP-M	-4,65%	Outubro/22 a Outubro/23
	Índice Nacional de Preços ao Consumidor - INPC	3,04%	Outubro/22 a Outubro/23
	Índice Nacional de Custo da Construção Mercado - INCC-M	3,37%	Outubro/22 a Outubro/23

Fonte:

INPC: IBGE

<https://sjdra.ibge.gov.br/tabela/7063#/n1/all/n7/all/n6/all/v/68/p/202310/c315/all/d/v68%2022/t+p+v.c315/resultado>

IPCA: IBGE

<https://www.ibge.gov.br/explica/inflacao.php>

IGP-M: FGV

<https://portal.fgv.br/noticias/igp-10-outubro-2023>

INCC: FGV

<https://portal.fgv.br/noticias/incc-m-resultados-2023>

A comparação do reajuste pretendido com a variação dos preços dos principais insumos do clube também apresenta descasamento, exceção feita aos gastos com planos de saúde que tiveram aumento expressivo em 2023. Ressaltamos que o item plano de saúde representa 8,9% do total da proposta orçamentária:

www.pcsf.com.br

CNPJ: 30.098.263/0001-46

ESTRADA LEOPOLDO FRÓES, Nº 700, SÃO FRANCISCO, NITERÓI - RJ | CEP: 24360-005 | TEL.: (21) 2711-6295



Praia Clube São Francisco

CONSELHO DELIBERATIVO

Proposta Diretoria Executiva	Reajuste principais insumos em 2023	%	Período
12,789%	Salários	4,20%	Junho/2023 a maio/24
	Água e esgoto	8,50%	janeiro/23 a dezembro/23
	Combustível para gerador - Diesel	-4,60%	Janeiro/23 a Outubro/23
	Energia	6,18%	reajuste em 01/03/2023
	Planos de Saúde - Coletivos 30+	25,00%	Reajuste médio

Fonte:

Salários: Sindclubes

http://sindeclubes.com.br/convencoes/cct_clubes_2023_2025.pdf

Água e esgoto: Sindcond

<https://www.sincond.com.br/condominios-vao-pagar-mais-85-pela-agua-em-2023/>

Combustível para gerador: Petrobras

<https://agencia.petrobras.com.br/pt/negocio/petrobras-ajusta-precos-de-gasolina-e-diesel-para-as-distribuidoras-19-10-2023/>

Energia: Enel

<https://www.enel.com.br/content/dam/enel-br/megamenu/m%C3%ADdia/releases-2023/rio-de-janeiro/03/69-aneel-aprova-revisao-tarifaria-da-enel-distribuicao-rio.pdf>

Plano de saúde coletivo

<https://www.doutoresprotect.com.br/blog/reajuste-plano-de-saude-empresarial/>

É importante destacar, no entanto, que os indicadores representam a variação ocorrida em 2023 e não é possível garantir que os preços terão o mesmo comportamento em 2024.

B. Comparativo entre as despesas/custos incorridos em 2023 com a proposta orçamentária

Realizamos o cotejamento dos gastos médios incorridos de janeiro a agosto de 2023, com os valores projetados na Proposta Orçamentária apresentada pela Diretoria Executiva, a comparação resultou em um aumento médio de 16,6%:

Descrição	R\$
Despesas/custos incorridas de Janeiro a agosto de 2023	7.304.715,20
Média das despesas no período de 8 meses	913.089,40
Orçamento mensal proposto	1.064.670,39
Aumento médio nas despesas da Proposta Orçamentária	16,6%

C. Avaliação individualizada das propostas apresentadas por cada Diretoria

A avaliação das propostas orçamentárias de cada Diretoria indica, de forma geral, um crescimento em relação aos gastos incorridos em 2023. O principal destaque são as Diretorias de Patrimônio e Administrativa, que representam, aproximadamente, 70% do orçamento. As referidas diretorias projetam um aumento de 29% em suas despesas, quando comparadas aos gastos dos oito primeiros meses de 2023.



Praia Clube São Francisco

CONSELHO DELIBERATIVO

Área	Despesas/Custos Jan-Ago 2023	Média Mensal 2023	% do Total das despesas	Proposta Orcamento	Aumento proposto para 2024
Presidência	3.029,00	378,63	0,04%	2.000,00	428,2%
Diretoria Administrativa	4.778.434,54	597.304,32	65,42%	771.881,45	29,2%
Diretoria de Patrimônio	373.570,29	46.696,29	5,11%	60.552,33	29,7%
Diretoria Social e Cultural	898.345,18	112.293,15	12,30%	51.565,84	-54,1%
Diretoria Financeira	203.819,62	25.477,45	2,79%	14.578,42	-42,8%
Diretoria Náutica	49.893,46	6.236,68	0,68%	12.203,31	95,7%
Diretoria Esp. Quadra e Salão	62.504,16	7.813,02	0,86%	10.088,86	29,1%
Diretoria de Futebol	115.266,59	14.408,32	1,58%	9.369,02	-35,0%
Diretoria Jurídica	96.031,23	12.003,90	1,31%	11.908,35	-0,8%
Diretoria Feminina e Infante Juvenil	35.270,01	4.408,75	0,48%	10.859,55	146,3%
Diretoria de Comunicação	13.590,35	1.698,79	0,19%	7.783,75	358,2%
Diretoria de Marketing	-	-	0,00%	50,00	0,0%
Diretoria de relações públicas	-	-	0,00%	50,00	0,0%
Diretoria Médica	7.295,73	911,97	0,10%	1.300,00	42,5%
Diretoria Esp. Aquáticos	496.407,54	62.050,94	6,80%	70.361,21	13,4%
Conselho Deliberativo	34.771,55	4.346,44	0,48%	5.457,49	25,6%
Comissão Fiscal	-	-	0,00%	250,00	100,0%
Diretoria de Bar e Restaurante	550,00	68,75	0,01%	150,00	118,2%
Diretoria Tênis	26.395,22	3.299,40	0,36%	5.026,66	52,4%
Diretoria Informática	109.540,73	13.692,59	1,50%	19.034,15	39,0%
Diretoria de Meio Ambiente	-	-	0,00%	100,00	0,0%
	7.304.715,20	913.089,40	100,00%	1.064.570,39	16,6%

Fonte: Balancetes contábeis de janeiro a agosto/2023

A Diretoria Administrativa destaca em relação ao aumento pretendido nos gastos que "(...)vem acompanhando os indicadores de custos acumulados no ano, sabendo, entretanto, que alguns possuem variáveis que tornam a indexação de preços de difícil previsão, tais como: energia elétrica, óleo diesel, gás liquefeito de petróleo, água e esgoto, plano de saúde coletivo(...)". Esta comissão fiscal concorda que não é possível estimar com precisão os aumentos futuros dos gastos, porém, entende que a proposta deveria se situar em patamar próximo ao verificado no último ano, acrescido do reajuste dos principais insumos. Esse entendimento decorre, principalmente, do fato dos custos de pessoal representarem 73% dos gastos da diretoria e que usualmente os aumentos salariais ficam próximos dos índices de inflação, que atualmente estão em torno de 4,5%.

Despesas orçadas	R\$	%
Despesa com pessoal	565.885	73%
Materiais aplicados	20.831	3%
Outras despesas administrativas	185.165	24%
	771.881	100%

A Diretoria de Patrimônio, por sua vez, indica que o aumento estimado para o ano de 2024 "(...)acompanha as variações de preços das mercadorias adquiridas e custos de serviços executados por terceiros. Em seu orçamento há previsão de reajuste contratual com prestadores de serviços executados para manutenção de máquinas e equipamentos, tais como: elevador, catracas, portão deslizante, ar-condicionado, caldeira, gerador, análise de água da caldeira, aquecedor e etc, (...). Também em relação a projeção de gastos realizada pela Diretoria de Patrimônio, esta comissão fiscal não identifica motivos para o descasamento entre os valores estimados e os indicadores inflacionários.



Praia Clube São Francisco

CONSELHO DELIBERATIVO

Despesas orçadas	R\$	%
Conservação de prédios	21.676	36%
Quadras e esportes	8.551	14%
Parques, jardins e Pérgulas	7.066	12%
Contrato de Manutenção e serviços	20.117	33%
Conservação de máquinas e equipamentos	3.142	5%
	60.552	100%

Destacamos que outras diretorias também projetam aumentos significativos em seus gastos, no entanto, não representam impacto relevante no total orçado para 2024.

II. Conclusão

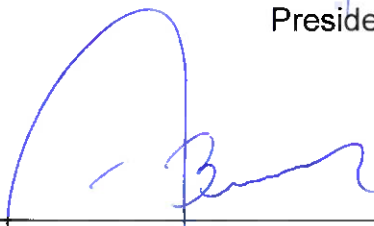
Considerando as informações recebidas, os dados da proposta orçamentária, os indicadores de mercado, os últimos reajustes dos principais insumos do PCSF, além do atual nível de inadimplência das mensalidades, de aproximadamente 10%, esta comissão recomenda que o Conselho Deliberativo avalie a possibilidade de concessão de um reajuste em montante entre 6 e 10%. A faixa contempla o aumento dos principais insumos do clube em 2023.

	% Reajuste	R\$
Taxa de Manutenção Atual	-	550,24
Limite mínimo da recomendação da Comissão fiscal	6%	583,25
Nível médio da recomendação da Comissão Fiscal	8%	594,26
Limite máximo da recomendação da Comissão fiscal	10%	605,26
Proposta Orçamentária da Diretoria Financeira	12,79%	620,61

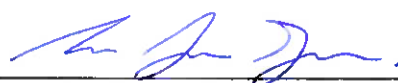
Este é o parecer.



Osvaldo Cruz
Presidente Comissão Fiscal



Altecy Baptista Júnior
Membro Comissão Fiscal



Ricardo Rodrigues Fraga
Membro Comissão Fiscal

CF/rb

www.pcsf.com.br

CNPJ: 30.098.263/0001-46

ESTRADA LEOPOLDO FRÓES, Nº 700, SÃO FRANCISCO, NITERÓI - RJ | CEP: 24360-005 | TEL.: (21) 2711-6295