



Praia Clube São Francisco

CONSELHO DELIBERATIVO

Parecer CF Nº 011/2022-2025

Niterói, 02 de outubro de 2024.

De: Comissão Fiscal

Para: Ari Bastos Nepomuceno Marques
Presidente do Conselho Deliberativo

Assunto: **Avaliação das Demonstrações Financeiras do 1º semestre/2024.**

Em atendimento à solicitação do Presidente do Conselho Deliberativo, esta Comissão Fiscal avaliou os balancetes mensais emitidos de janeiro a junho de 2024 e disponibilizados pela Diretoria Executiva. A análise foi conduzida seguindo os seguintes procedimentos:

- a) Discussão e avaliação da composição das contas contábeis em conjunto com a QR Soluções Contábeis;
- b) Verificação dos apontamentos descritos nos relatórios de auditoria emitidos pela PLM Auditores SS;
- c) Avaliação das práticas contábeis adotadas para elaboração dos balancetes mensais;
- d) Identificação dos resultados mensais apurados nos Fluxos de Caixa elaborados pela QR Soluções Contábeis.

As demonstrações financeiras analisadas, apontam a existência de superávits mensais que totalizam R\$ 575 mil em 2024.

Mês	Superavit mensal
Jan	73.618
Fev	114.742
Mar	217.016
Abr	18.866
Mai	30.844
Jun	120.727
Total	575.813

Tabela 1 – Superavit mensal



Praia Clube São Francisco

CONSELHO DELIBERATIVO

Como resultado de nossa avaliação, concluímos que os demonstrativos carecem de aprimoramentos para que reflitam adequadamente a posição patrimonial/contábil do Praia Clube São Francisco. Como principais itens a serem aprimorados, destacamos os seguintes pontos:

- Ausência de realização de inventário físico e controle individualizado dos bens registrados no ativo imobilizado do clube, que apresenta, em 30/06/2024, saldo total de R\$ 28.636.654,40. Conforme os registros obtidos, o último inventário físico realizado em julho de 1992;
- Inexistência de cálculo e registro da depreciação dos bens com base em sua vida útil;
- Falta de registro e/ou registro diretamente como despesa de itens mantidos atualmente no Almoxarifado do Clube. Os Auditores Externos alertam para a necessidade de aprimoramento dos controles físicos mantidos atualmente no almoxarifado;
- Constituição de provisão Home Care realizada com base no orçamento de 2024, quando deveria ser constituída com base nos valores efetivamente devidos. Atualmente o valor provisionado é de R\$ 60.000,00;
- Falta de preparação e disponibilização para os auditores externos de Relatório de Processos Judiciais Cíveis e Trabalhistas atualizado, de modo a verificar a necessidade de constituição de eventual provisão para contingências. As provisões apresentam o saldo total de R\$ 65.094,86.

É importante destacar que parte desses aprimoramentos pode afetar, de forma significativa, os resultados mensais reportados nas demonstrações financeiras do Clube e destacados na tabela 1 acima.

Adicionalmente, realizamos avaliação dos aspectos financeiros e identificamos que as demonstrações de fluxo de caixa apontam resultado acumulado positivo, o que indica a existência de entradas de recursos financeiros acima das necessidades mensais. O quadro abaixo apresenta a posição final em cada mês:

Mês	Fluxo de Caixa
Jan	25.152,38
Fev	66.773,97
Mar	44.189,20
Abr	116.740,97
Mai	-20.703,76
Jun	218.785,44

Tabela 2 – Fluxo de Caixa mensal



Praia Clube São Francisco

CONSELHO DELIBERATIVO

Nesse contexto, pode-se afirmar que, embora as demonstrações financeiras **não** representem de forma integral a posição patrimonial do Praia Clube São Francisco no final de cada mês avaliado, o clube apresenta adequada saúde financeira, com as entradas de caixa superando as saídas de recursos no primeiro semestre de 2024.

Este é o parecer.

Presidente da Comissão Fiscal
Gestão 2022-2025

Membro da Comissão Fiscal
Gestão 2022-2025

Membro da Comissão Fiscal
Gestão 2022-2025

CF/rb