



Praia Clube São Francisco

CONSELHO DELIBERATIVO

Memo CD nº170 2022-2025

Niterói, 26 de novembro de 2024.

De: Ari Bastos Nepomuceno Marques
Presidente do Conselho Deliberativo

Para: Henrique Miranda Santos
Presidente da Diretoria

Assunto: **Parecer CF nº012 2022-2025 - Parecer sobre a Proposta Orçamentária para o exercício de 2025.**

Sr. Presidente,

Encaminho o Parecer CF nº012 2022-2025 relativo a Proposta Orçamentária para o exercício de 2025 recebida através do Memo-Pres nº107 2022-2023.

Sem mais para o momento,

Documento assinado digitalmente
gov.br ARI BASTOS NEPOMUCENO MARQUES
Data: 26/11/2024 12:05:34-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Presidente do Conselho Deliberativo
Gestão 2022-2025

AM/rb



Praia Clube São Francisco

CONSELHO DELIBERATIVO

Parecer CF Nº 012/2022-2025

Niterói, 19 de novembro de 2024.

De: Comissão Fiscal

Para: Ari Bastos Nepomuceno Marques
Presidente do Conselho Deliberativo

Assunto: **Parecer sobre a Proposta Orçamentária para o exercício de 2025 recebida através do Memo-Pres nº107 2022-2023.**

Sr. Presidente

Em atendimento ao disposto no artigo 83, incisos III do Estatuto do Praia Clube São Francisco, esta Comissão Fiscal, em reuniões realizadas nos dias 02 e 16 de novembro de 2024, procedeu a análise da proposta Orçamentária para o ano de 2025, de modo a fornecer os subsídios necessários para a suportar a decisão do Conselho Deliberativo, abordando os seguintes pontos:

- I. Avaliação dos resultados financeiros e gastos incorridos em 2024
 - A. Resultados mensais e situação financeira do PCSF
 - B. Comparativo Proposta Orçamentária para 2024 e despesas/gastos incorridos ao longo do ano
- II. Avaliação dos projetos de readequações, construções, aquisições e benfeitorias indicados pela Diretoria Executiva para 2025.
- III. Avaliação da proposta orçamentária para 2025 e reajuste das mensalidades, envolvendo:
 - A. Comparativo do reajuste proposto com os índices de inflação e com a variação dos principais insumos consumidos pelo clube.
 - B. Avaliação individualizada das propostas apresentadas por cada Diretoria



Praia Clube São Francisco

CONSELHO DELIBERATIVO

Análise

I. Avaliação dos resultados financeiros e Gastos incorridos em 2024

A. Resultados mensais e situação financeira do PCSF

As demonstrações financeiras preparadas pela Diretoria Executiva e disponibilizadas no site do PCSF apontam a existência de superávits mensais que totalizam R\$ 650.884 mil até ago/2024.

Mês	Superavit (Déficit) mensal
Jan	73.618
Fev	114.742
Mar	217.016
Abr	18.866
Mai	30.844
Jun	120.727
Jul	- 46.632,09
Ago	121.703
Total	650.884

Embora os superávits acumulados apontem resultados positivos, é preciso considerar que os demonstrativos financeiros atualmente disponibilizados carecem de aprimoramentos para que reflitam adequadamente a posição patrimonial/contábil do Praia Clube São Francisco. Desse modo, embora sirva como indicativo da saúde financeira, não deve ser tomado de forma individual.

Como subsídio complementar de análise, verificamos os demonstrativos mensais de fluxo de caixa e constatamos 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
Jul	- 217.321,27
Ago	-7.051,27
Total	226.565,66



Praia Clube São Francisco

CONSELHO DELIBERATIVO

As informações disponibilizadas indicam que o clube apresenta boa condição financeira e que as receitas auferidas em 2024 superaram o volume necessário para fazer frente aos gastos para adequada manutenção do clube.

B. Comparativo entre a Proposta Orçamentária para 2024 e os gastos incorridos e receitas auferidas (janeiro a setembro de 2024)

O confronto entre o orçamento aprovado e os valores efetivamente gastos em 2024, demonstra que despesas incorridas ficaram 3,4% abaixo do orçado. Destaque especial para a Diretoria Administrativa (-5,9%) e para a Diretoria de Esportes Aquáticos (-19,7%), as duas diretorias representam 79% dos gastos do PCSF:

Diretoria	Orçamento			Gasto/ Despesa Realizados (B)	Orçado X Realizado	
	Mês	9 Meses (A)	%		R\$	%
Diretoria Administrativa	771.881	6.946.933	72%	6.537.894	-409.039	-5,9%
Diretoria de Esp. Aquáticos	70.361	633.251	7%	508.451	-124.800	-19,7%
Diretoria de Patrimônio	60.552	544.971	6%	573.731	28.760	5,3%
Diretoria Social e Cultural	51.566	464.093	5%	703.276	239.183	51,5%
Diretoria de Informática	19.034	171.307	2%	180.548	9.240	5,4%
Diretoria Financeira	14.578	131.206	1%	173.500	42.294	32,2%
Diretoria Náutica	12.203	109.830	1%	57.619	-52.211	-47,5%
Diretoria Jurídica	11.908	107.175	1%	102.793	-4.382	-4,1%
Diretoria Fem. e Infante Juv	10.860	97.736	1%	70.555	-27.181	-27,8%
Diretoria de Esp. Quadra	10.089	90.800	1%	107.117	16.318	18,0%
Diretoria Futebol	9.369	84.321	1%	101.934	17.613	20,9%
Diretoria de Comunicação	7.784	70.054	1%	89.934	19.880	28,4%
Outros diretorias	16.151	145.357	2%	60.671	-84.686	-58,3%
Total	1.066.337	9.597.033		9.268.023	-329.011	-3,4%

A arrecadação do clube também se mostrou positiva, tendo como destaques a Diretoria de Patrimônio (+6%), a Diretoria Social (+8%) e a Diretoria de Esportes Aquáticos (+14%), que ficaram acima do orçado.



Praia Clube São Francisco

CONSELHO DELIBERATIVO

Diretoria	Orçamento 2025			Receitas auferidas Jan a Set/2024	Variação %
	Mensal	9 Meses	%		
Receita de Manutenção Mensal	881.453	7.933.074	83%	8.207.720	3%
Diretoria Patrimonial	47.929	431.361	4%	457.509	6%
Diretoria Social	28.970	260.730	3%	281.383	8%
Diretoria Esportes Aquáticos	26.140	235.260	2%	268.805	14%
Diretoria Náutica	20.555	184.995	2%	174.130	-6%
Diretoria Futebol	8.600	77.400	1%	63.622	-18%
Diretoria Esporte Quadra	3.447	31.020	0%	24.004	-23%
Diretoria Tênis	1.625	14.625	0%	12.900	-12%
Receitas Eventuais	43.119	388.068	4%	382.590	-1%
Outras Receitas	4.500	40.500	0%	47.299	17%
	1.066.337	9.597.034	100%	9.919.962	3%

II. Avaliação dos projetos de readequações, construções, aquisições e melhorias indicados pela Diretoria Executiva para 2025

A Diretoria Executiva apresentou os seguintes projetos para 2025 e indicou como fontes de recurso o Fundo de Reserva, a Conta título ou a adoção de taxa extra:

- Modernização de Churrasqueira da Peteca – R\$ 108.892,10
- Parque Infantil e Salão de Jogos – R\$ 551.750,55
- Mobiliário Varandão e amendoeira – 80.000,00
- Edição de Livro sobre o PCSF – 68.000,00

Destacamos que o projeto de Modernização de Churrasqueira da Peteca também constou da Proposta Orçamentária de 2024, no entanto, ainda não teve sua execução iniciada.

Os seguintes projetos também estavam previstos na proposta de 2024 e não foram realizados. Além disso, não constam da proposta para 2025:

- Substituição das cancelas da Portaria – R\$ 14.567,02
- Substituição do telhado do Prédio da Administração – R\$ 62.515,00
- Ampliação do bar da orla – R\$ 126.200,00



Praia Clube São Francisco

CONSELHO DELIBERATIVO

III. Avaliação da proposta orçamentária para 2025 e reajuste das mensalidades

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

O reajuste pretendido apresenta variação em linha com os índices de inflação nos últimos 12 meses, considerando o período de setembro/23 a setembro/2024:

Proposta Orçamentária	Indicadores de Inflação	% de Variação
4,57%	Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo - IPCA	4,42%
	Índice Geral de Preços Mercado - IGPM	4,53%
	Índice Nacional de Preços ao Consumidor - INPC	4,09%
	Índice Nacional de Custo da Construção – INCC	5,22%

A comparação do reajuste pretendido com a variação dos preços dos principais insumos do clube mostra que o percentual proposto está abaixo da variação dos últimos reajustes desses itens:

Proposta Orçamentária	Principais Insumos	% de Variação	Data Base
4,57%	Salários	4,20%	Jun/2023 a Mai/2024
	Água e esgoto	8,5%	2024
	Combustível para gerador - Diesel	-0,17%	Set/2023 a Set/2024
	Energia	3,45%	2024
	Planos de Saúde Coletivos 30+	9,60%	maio/2024 a abril/2025

Atualmente, não estão disponíveis indicadores mais atualizados dos reajustes dos principais insumos.

B. Avaliação individualizada das propostas apresentadas por cada Diretoria

- **Comparativo entre a média de despesas/custos incorridos em 2024 com a proposta orçamentária de 2025**

O comparativo demonstra a expectativa de aumento de gastos nas duas diretorias que representam o maior volume de gastos do PCSF, a Diretoria Administrativa (+10,6%) e a Diretoria de Esportes Aquáticos (+11,2%). Por outro lado, a Diretoria Social e Cultural (-22,4%) e a Diretoria de Informática (-15,3%) projetam redução de gastos. No total, o aumento de gastos indicado é de aproximadamente 8,3%, quando comparamos com a média dos valores efetivamente dispendidos entre janeiro e setembro de 2024.



Praia Clube São Francisco

CONSELHO DELIBERATIVO

Diretoria	Gasto Médio 2024	Orçamento 2025		Variação %
		Mensal	%	
Diretoria Administrativa	726.433	803.753	72%	10,6%
Diretoria de Esp. Aquáticos	56.495	62.815	6%	11,2%
Diretoria de Patrimônio	63.748	64.237	6%	0,8%
Diretoria Social e Cultural	78.142	60.633	5%	-22,4%
Diretoria de Informática	20.061	17.000	2%	-15,3%
Diretoria Financeira	19.278	19.148	2%	-0,7%
Diretoria Náutica	6.402	19.040	2%	197,4%
Diretoria Jurídica	11.421	11.708	1%	2,5%
Diretoria Fem. e Infante Juv	7.839	11.427	1%	45,8%
Diretoria de Esp. Quadra	11.902	12.455	1%	4,6%
Diretoria Futebol	11.326	8.741	1%	-22,8%
Diretoria de Comunicação	9.993	8.991	1%	-10,0%
Outros diretorias	6.741	15.235	1%	126,0%
Total	1.029.780	1.115.183		8,3%

▪ Oportunidade de melhoria das Propostas Orçamentárias futuras

Ao analisar de maneira individualizada a proposta apresentada, esta comissão identificou a possibilidade de melhoria para aumento da clareza dos gastos orçados. As seguintes rubricas não apresentavam maior detalhamento que permitissem identificar a natureza dos gastos:

Conservação de Prédios	Orçamento	
	Mesal	Anual
Projetos	1.200	14.400
Investimento	7.581	90.972
Total	8.781	105.372



Praia Clube São Francisco

CONSELHO DELIBERATIVO

Conclusão

Esta comissão entende, com base nas análises realizadas e destacadas no corpo do parecer, que o reajuste da mensalidade solicitado está em linha com os indicadores inflacionários e é suficiente para fazer frente às necessidades do PCSF. Desse modo, concorda com a proposta orçamentária para 2025.

Referente à solicitação de revenda dos títulos de sócios proprietários pelo valor de R\$ 30.000,00 (trinta mil reais), dividido em 12 parcelas, esta comissão é favorável.

Documento assinado digitalmente



OSVALDO CRUZ
Data: 19/11/2024 17:39:18-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Presidente da Comissão Fiscal
Gestão 2022-2025

Documento assinado digitalmente



RICARDO RODRIGUES FRAGA
Data: 19/11/2024 18:33:19-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Documento assinado digitalmente



ALTECY BAPTISTA JUNIOR
Data: 19/11/2024 17:53:40-0300
Verifique em <https://validar.iti.gov.br>

Membro da Comissão Fiscal
Gestão 2022-2025

Membro da Comissão Fiscal
Gestão 2022-2025

CF/rb