

YARA CLUBE DE MARÍLIA-SP

RELATÓRIO CONTÁBIL, PATRIMONIAL, FINANCEIRO E ECONÔMICO 2º TRIMESTRE DE 2018.

PARECER DO CONSELHO FISCAL

Parecer do conselho fiscal do **YARA CLUBE DE MARÍLIA-SP**, no uso de atribuições legais e estatutárias, após haver procedido ao exame das contas patrimoniais e resultados relativos ao **2º Trimestre de 2018**. Esclarecendo que os documentos foram entregues aos membros do Conselho Fiscal em 24/10/2018.

Nossos exames foram conduzidos de acordo com as normas de auditoria e compreenderam, entre outros procedimentos:

- a) Planejamento do trabalho considerando a relevância dos saldos;
- b) A constatação, com base em teste, das evidências dos registros que suportam os valores e as informações divulgadas nos demonstrativos;
- c) A avaliação das práticas e estimativas contábeis mais representativas adotadas pela administração da Entidade.

Para uma melhor visualização foram elaborados diversos quadros demonstrativos e comparativos das contas patrimoniais e de resultados examinados.

Tendo como base os números apresentados e evidenciados nos demonstrativos técnicos, constata-se o bom trabalho de gerenciamento da Diretoria Executiva do Clube no que tange à administração, gestão e no controle patrimonial, financeiro e econômico da entidade.

Conclusão Inicial dos Trabalhos

Em razão dos quadros técnicos demonstrados e das informações elencadas, entendemos que os números apresentados nas demonstrações contábeis e financeiras das contas patrimoniais do **2º Trimestre de 2018**, foram suficientes para que os membros do Conselho Fiscal tivessem condições técnicas para a elaboração dos quadros, demonstrativos. Esclarecendo ainda, que outras informações necessárias para esclarecimentos e elucidações, foram requisitadas junto ao responsável técnico do setor Contábil da Entidade.

Parecer do Conselho Fiscal

Tomando por base os documentos contábeis apresentados e ainda, por outros esclarecimentos e informações necessárias, bem como pelos exames efetuados, o Conselho Fiscal conclui que as referidas demonstrações contábeis apresentadas, demonstram adequadamente a posição econômica, financeira e patrimonial deste **2º Trimestre de 2018** e que estão em conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade e Princípios de Contabilidade e, ainda, de acordo com as disposições legais pertinentes à matéria, sendo que nossa opinião técnica é favorável à sua aprovação.

Colocamo-nos à disposição para esclarecimentos que fizerem necessário, inclusive em reunião de Diretoria ou do Conselho.

Marília-SP, 24 de Outubro de 2018.



MARCOS CALIL



HELDER GLERIANE CHIARARIA



LAUDO ANTÔNIO DIAS VILELA

BALANÇO COMPARATIVO

	31/03/2017	30/06/2017	30/09/2017	31/12/2017
	ATIVO	ATIVO	ATIVO	ATIVO
DISPONIBILIDADES				
Caixa	3.286,65	3.163,65	5.131,26	16.780,65
Bancos	3.769,76	27.474,91	2.947,01	296.037,91
Aplicações Financeiras	590.629,03	338.060,81	359.483,86	167.034,56
	597.685,44	368.699,37	367.562,13	479.853,12
VALORES A RECEBER				
Cheques à Receber	41.027,79	17.501,88	20.595,53	23.069,02
Cheques em Cobrança	4.874,44	4.849,04	4.999,69	5.771,29
Cartão de Crédito	0,00	8.791,68	28.928,06	42.912,72
Adiantamento Salários	4.271,98	2.954,47	1.084,47	389,80
Adiantamento Fornecedores	4.573,81	0,00	0,00	1.150,00
Adiantamento Plano Saúde	0,00	0,00	0,00	0,00
Adiantamentos Diversos	4.374,80	685,28	2.622,01	458,64
	59.122,82	34.782,35	58.229,76	73.751,47
DESPESAS ANTECIPADAS				
Contratos de Publicidade a Apropriar	0,00	0,00	0,00	0,00
Seguros à Vencer	4.532,56	3.127,36	1.803,09	1.557,28
Juros à apropriar	20.069,33	0,00	0,00	32.297,68
Assinatura Jornais/Revistas à Vencer	142,51	95,02	47,53	190,00
Honorários Sucumbenciais à Apropriar	3.620,24	0,00	0,00	0,00
	28.364,64	3.222,38	1.850,62	34.044,96
ESTOQUE				
Material Esportivo	0,00	0,00	0,00	0,00
MATERIAL DESTINADO À VENDA				
Material Esportivo	2.355,00	2.170,00	2.080,00	4.092,50
	2.355,00	2.170,00	2.080,00	4.092,50
NÃO CIRCULANTE				
Ações	825.344,34	832.898,80	839.630,20	268.543,70
	825.344,34	832.898,80	839.630,20	268.543,70
Encargos Financeiros à apropriar	0,00	0,00	0,00	0,00
Juros à apropriar	38.594,94	0,00	0,00	0,00
Honorários Sucumbenciais à Apropriar	6.962,25	0,00	0,00	0,00
	45.557,19			
PERMANENTE				
IMÓVEIS				
Sede Esportiva	10.088.598,45	10.088.598,45	10.088.598,45	10.088.598,45
Yara Park	3.635.373,74	3.635.373,74	3.635.373,74	3.635.373,74
	13.723.972,19	13.723.972,19	13.723.972,19	13.723.972,19
CONSTRUÇÕES				
Reforma Academia	0,00	0,00	0,00	0,00
Piscina Coberta	0,00	4.658,72	4.658,72	4.658,72
Reforma Vestiário Masculino	0,00	0,00	0,00	0,00
Yara Park - Calçada	3.000,00	100.677,50	100.677,50	88.877,50
	3.000,00	105.336,22	105.336,22	93.536,22
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS				
Sede Esportiva	310.883,99	318.623,99	332.663,99	369.903,98
Yara Park	26.510,00	26.510,00	26.510,00	26.510,00
	337.393,99	345.133,99	359.173,99	396.413,98
EQUIPAMENTOS				
Esportes	663.272,11	663.272,11	663.272,11	663.272,11
Diversos	118.721,20	118.721,20	118.721,20	118.721,20
	781.993,31	781.993,31	781.993,31	781.993,31
MÓVEIS E UTENSÍLIOS				
Sede Esportiva	93.756,07	110.894,07	128.796,05	128.796,05
Yara Park	420,00	420,00	420,00	420,00
	94.176,07	111.314,07	129.216,05	129.216,05
VEÍCULOS				
Veículos	32.640,77	32.640,77	32.640,77	32.640,77
	32.640,77	32.640,77	32.640,77	32.640,77
BENSS EM FORMAÇÃO				
Consórcio Veículo	9.420,36	11.564,92	13.729,96	15.903,67
	9.420,36	11.564,92	13.729,96	15.903,67
SOMA DO ATIVO	16.541.026,12	16.353.728,37	16.415.415,20	16.033.961,94
	42.825,00	42.916,00	42.916,00	43.100,00
	PASSIVO	PASSIVO	PASSIVO	PASSIVO
OBRIGAÇÕES				
Fornecedores	180.251,81	129.480,02	132.404,14	155.852,27
Obrigações Sociais e Trabalhistas	111.179,46	102.930,75	114.382,95	129.235,44
Impostos a Recolher	4.921,46	4.957,17	4.989,62	9.947,68
Empréstimo (Conta Garantida)	0,00	0,00	0,00	0,00
Financiamento	0,00	0,00	0,00	185.175,12
Provisões Férias/13º Salário	139.612,88	169.263,89	204.020,03	151.195,21
Provisões Multas e Juros DAEM	20.069,01	0,00	0,00	0,00
Provisão-Honorários de Sucumbência	3.620,24	0,00	0,00	0,00
	459.654,86	406.631,83	455.796,74	631.405,70
EXIGÍVEIS A LONGO PRZO				
Ação Valmir Cansini-Yara Park	578.876,47	578.876,47	578.876,47	0,00
Honorários de Sucumbência	6.962,25	0,00	0,00	0,00
Empréstimos e Financiamentos	0,00	0,00	0,00	0,00
Multas e Juros - DAEM	38.594,94	0,00	0,00	0,00
FINAME - Empréstimos Academia	0,00	0,00	0,00	0,00
	624.433,66	578.876,47	578.876,47	0,00
PATRIMÔNIO				
Patrimônio Social	14.915.104,78	14.915.104,78	14.915.104,78	15.378.657,77
Superavit do Período	463.552,99	463.552,99	463.552,99	23.898,47
	15.378.657,77	15.378.657,77	15.378.657,77	15.402.556,24
SOMA PASSIVO	16.462.746,29	16.364.166,07	16.413.330,98	16.033.961,94

BALANÇO COMPARATIVO

30/06/2017		30/06/2018	
ATIVO		ATIVO	
DISPONIBILIDADES			
Caixa	R\$ 3.163,65	Caixa	R\$ 159.092,77
Bancos	R\$ 27.474,91	Bancos	R\$ 4.149,22
Aplicações Financeiras	R\$ 338.060,81	Aplicações Financeiras	R\$ 30.003,19
	R\$ 368.699,37		R\$ 193.245,18
VALORES À RECEBER			
Cheques à Receber	R\$ 17.501,88	Cheques à Receber	R\$ 10.707,43
Cheques em Cobrança	R\$ 4.849,04	Cheques em Cobrança	R\$ 5.981,09
Cartão de Crédito	R\$ 8.791,68	Cartão de Crédito	R\$ 88.027,63
Adiantamento Salários	R\$ 2.954,47	Adiantamento Salários	R\$ 4.833,17
Adiantamento Fornecedores	R\$ -	Adiantamento Fornecedores	R\$ 3.724,06
Adiantamento Plano Saúde	R\$ -	Adiantamento Plano Saúde	R\$ -
Adiantamentos Diversos	R\$ 685,28	Adiantamentos Diversos	R\$ 1.667,01
	R\$ 34.782,35		R\$ 114.940,39
DESPESAS ANTECIPADAS			
Contratos de Publicidade a Apropriar	R\$ -	Contratos de Publicidade a Apropriar	R\$ -
Seguros à Vencer	R\$ 3.127,36	Seguros à Vencer	R\$ 3.843,43
Juros à apropriar	R\$ -	Juros à apropriar	R\$ 9.252,36
Assinatura Jornais/Revistas à Vencer	R\$ 95,02	Assinatura Jornais/Revistas à Vencer	R\$ 95,02
Honorários Sucumbenciais à Apropriar	R\$ -	Honorários Sucumbenciais à Apropriar	R\$ 13.190,83
	R\$ 3.222,38		
ESTOQUE			
Material Esportivo	R\$ -	Material Esportivo	R\$ -
	R\$ -		R\$ -
MATERIAL DESTINADO À VENDA			
Material Esportivo	R\$ 2.170,00	Material Esportivo	R\$ 7.310,50
	R\$ 2.170,00		R\$ 7.310,50
NÃO CIRCULANTE			
Ações	R\$ 832.898,80	Ações - COFINS-DEPÓSITO JUDICIAL	R\$ 284.252,25
	R\$ 832.898,80	DAEM / BLOQUEIO JUDICIAL	R\$ 289.988,77
Encargos Financeiros à apropriar	R\$ -		R\$ 574.241,02
Juros à apropriar	R\$ -		
Honorários Sucumbenciais à Apropriar	R\$ -		
	R\$ -		
PERMANENTE			
IMÓVEIS			
Sede Esportiva	R\$ 10.088.598,45	Sede Esportiva	R\$ 10.088.598,45
Yara Park	R\$ 3.635.373,74	Yara Park	R\$ 3.635.373,74
	R\$ 13.723.972,19		R\$ 13.723.972,19
CONSTRUÇÕES			
Reforma Academia	R\$ -	Cabine de Gas - Piscina Coberta	R\$ 4.658,72
Piscina Coberta	R\$ 4.658,72	Sistema de Aquecimento	R\$ 41.923,52
Reforma Vestiário Masculino	R\$ -	Yara Park - Calçada	R\$ 88.877,50
Yara Park - Calçada	R\$ 100.677,50	Yara Park - Iluminação Campos	R\$ 12.465,90
	R\$ 105.336,22		R\$ 147.925,64
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS			
Sede Esportiva	R\$ 318.623,99	Sede Esportiva	R\$ 566.467,75
Yara Park	R\$ 26.510,00	Yara Park	R\$ 26.510,00
	R\$ 345.133,99		R\$ 592.977,75
EQUIPAMENTOS			
Esportes	R\$ 663.272,11	Esportes	R\$ 675.062,10
Diversos	R\$ 118.721,20	Diversos	R\$ 119.711,20
	R\$ 781.993,31		R\$ 794.773,30
MÓVEIS E UTENSÍLIOS			
Sede Esportiva	R\$ 110.894,07	Sede Esportiva	R\$ 128.796,05
Yara Park	R\$ 420,00	Yara Park	R\$ 420,00
	R\$ 111.314,07		R\$ 129.216,05
VEÍCULOS			
Veículos	R\$ 32.640,77	Veículos	R\$ 33.355,60
	R\$ 32.640,77		R\$ 33.355,60
BENS EM FORMAÇÃO			
Consórcio Veículo	R\$ 11.564,92	Consórcio Veículo	R\$ 19.495,82
	R\$ 11.564,92		R\$ 19.495,82
SOMA DO ATIVO		SOMA DO ATIVO	
	R\$ 16.353.728,37		R\$ 16.344.644,27
PASSIVO			
OBRIGAÇÕES			
Fornecedores	R\$ 129.480,02	Fornecedores	R\$ 209.863,30
Obrigações Sociais e Trabalhistas	R\$ 102.930,75	Obrigações Sociais e Trabalhistas	R\$ 129.813,27
Impostos a Recolher	R\$ 4.957,17	Impostos a Recolher	R\$ 6.112,74
Empréstimo (Conta Garantida)	R\$ -	Financiamento	R\$ 92.587,56
Financiamento	R\$ -	Provisões Férias/13º Salário	R\$ 249.264,30
Provisões Férias/13º Salário	R\$ 169.263,89		R\$ 687.641,17
Provisões Multas e Juros DAEM	R\$ -		
Provisão-Honorários de Sucumbência	R\$ -		
	R\$ 406.631,83		
EXIGÍVEIS A LONGO PRZO			
Ação Valmir Cansini-Yara Park	R\$ 578.876,47	Empréstimos e Financiamentos	R\$ -
Honorários de Sucumbência	R\$ -	FINAME - Empréstimos Academia	R\$ -
Empréstimos e Financiamentos	R\$ -		R\$ -
Multas e Juros - DAEM	R\$ -		
FINAME - Empréstimos Academia	R\$ -		
PATRIMÔNIO			
Patrimônio Social	R\$ 578.876,47	Patrimônio Social	R\$ 15.378.657,77
Superavit do Período	R\$ 14.915.104,78	Superavit do Período	R\$ 23.898,47
	R\$ 483.552,99		R\$ 15.402.556,24
	R\$ 15.378.657,77		R\$ 16.090.197,41
SOMA PASSIVO		SOMA PASSIVO	
	R\$ 16.364.166,07		R\$ 16.090.197,41

**ORÇAMENTO 2018 - DESPESAS/INVESTIMENTO
PERRÍODO DE JANEIRO A JUNHO/2018**

DEPARTAMENTO	DESPESA ORÇADA	DESPESA REALIZADA	SUPERAVIT/DEFICIT ORÇADO - REAL
NATAÇÃO	R\$ 115.800,00	R\$ 137.726,57	-R\$ 21.926,57
TENIS DE MESA	R\$ -	R\$ 1.411,74	-R\$ 1.411,74
TENIS DE CAMPO	R\$ 46.200,00	R\$ 55.599,78	-R\$ 9.399,78
FUTEBOL DE CAMPO	R\$ 36.600,00	R\$ 24.054,96	R\$ 12.545,04
FUTEBOL DE SALÃO	R\$ 41.100,00	R\$ 63.638,57	-R\$ 22.538,57
FUTEBOL SOCIETY	R\$ 3.000,00	R\$ 8.149,40	-R\$ 5.149,40
BASQUETE	R\$ 49.500,00	R\$ 44.015,81	R\$ 5.484,19
VOLEY	R\$ 45.300,00	R\$ 40.019,04	R\$ 5.280,96
SNOOKER	R\$ 6.900,00	R\$ -	R\$ 6.900,00
FITNEES	R\$ 248.700,00	R\$ 253.521,39	-R\$ 4.821,39
DEPT°. DE ESPORTES	R\$ 41.100,00	R\$ 22.992,90	R\$ 18.107,10
TOTAL ESPORTES	R\$ 634.200,00	R\$ 651.130,16	-R\$ 16.930,16
SECRETARIA	R\$ 65.700,00	R\$ 73.660,05	-R\$ 7.960,05
SEDE ESPORTIVA	R\$ 622.200,00	R\$ 610.989,73	R\$ 11.210,27
SAUNA	R\$ 60.000,00	R\$ 66.870,56	-R\$ 6.870,56
PARQUE AQUÁTICO	R\$ 97.800,00	R\$ 104.775,62	-R\$ 6.975,62
PISCINA COBERTA	R\$ 83.400,00	R\$ 82.460,11	R\$ 939,89
IMPrensa	R\$ 32.400,00	R\$ 29.651,55	R\$ 2.748,45
BAILES E PROM.SOCIAIS	R\$ 18.000,00	R\$ 24.194,40	-R\$ 6.194,40
CARNAVAL	R\$ -	R\$ 47.267,65	-R\$ 47.267,65
ÁGUA	R\$ 34.200,00	R\$ 41.979,38	-R\$ 7.779,38
LUZ	R\$ 165.000,00	R\$ 162.282,80	R\$ 2.717,20
TELEFONE	R\$ 16.800,00	R\$ 4.275,08	R\$ 12.524,92
ADMINISTRATIVAS	R\$ 273.000,00	R\$ 258.885,60	R\$ 14.114,40
FINANCEIRAS	R\$ 37.500,00	R\$ 56.907,78	-R\$ 19.407,78
TRIBUTÁRIAS	R\$ -	R\$ 9.260,16	-R\$ 9.260,16
YARA PARK-MANUTENÇÃO	R\$ 30.600,00	R\$ 49.209,06	-R\$ 18.609,06
TOTAL MANUTENÇÃO	R\$ 1.536.600,00	R\$ 1.622.669,53	-R\$ 86.069,53
EQUIPAMENTOS	R\$ -	R\$ 209.343,76	-R\$ 209.343,76
FUNDO INVESTIMENTO	R\$ -	R\$ 41.923,52	-R\$ 41.923,52
INVESTIMENTO-YARA PARK	R\$ -	R\$ 12.465,90	-R\$ 12.465,90
INVESTIMENTO-VEÍCULOS	R\$ 6.000,00	R\$ 4.306,98	R\$ 1.693,02
TOTAL INVESTIMENTOS	R\$ 6.000,00	R\$ 268.040,16	-R\$ 262.040,16
TOTAL GERAL	R\$ 2.176.800,00	R\$ 2.541.839,85	-R\$ 365.039,85

Nota explicativa

Natação - Contratação Lorena ((Natação p/ Bebés e Reforma Sala Natação)

Tenis - Compra de bolinhas e Manutenção das Quadras

Futsal - Contratação de um auxiliar

Society - Implantação do Rachão

Fitness - Material Esportivo R\$10.175,00 em 05 vezes

Secretaria - Contatação de uma funcionária

Sauna - Gas

Piscina Coberta - Blindex (Proteção Piscina)

Imprensa - Folders para venda de títulos/Impressão Revista e distribuição

Yara Park - Reflorestamento e Limpeza da Calçada

Investimento - Sistema de Aquecimento

Equipamentos - Aquecimento/Trocadores de Calor/Cortador de Grama/Camera Canon

COM BASE NO BALANÇO COMPARATIVO DOS TRIMESTRES DE 2017, SEGUE ABAIXO OS INDICADORES FINANCEIROS A SABER:

INDICADORES DE LIQUIDEZ

LIQUIDEZ IMEDIATA

De todos os indicadores de capacidade de pagamento, esse é o que realmente se caracteriza como liquidez, uma vez que trabalha com os elementos patrimoniais do ativo circulante que podem ser disponibilizados imediatamente, ou quase imediatamente, para pagamento de contas e que são agrupados sob o nome de disponibilidades.

DISPONIBILIDADES ÷ PASSIVO CIRCULANTE

COMPARATIVO DOS INDICADORES

LIQUIDEZ IMEDIATA

1º Trimestre de 2017	1,30
Abril/2017	0,66
Maió/2017	0,81
Junho/2017	0,90
Julho/2017	0,97
Agosto/2017	0,81
Setembro/2017	0,80
Outubro/2017 (*)	0,28
Novembro/2017 (*)	0,16
Dezembro/2017 (*)	0,30
JANEIRO/2018	0,43
FEVEREIRO/2018	0,43
MARÇO/2018	0,40
ABRIL/2018	0,37
MAIO/2018	0,36
JUNHO/2018	0,28

*Coeficientes ajustados considerando bloqueio judicial

LIQUIDEZ CORRENTE

Esse indicador é considerado o principal e o mais utilizado para avaliar a capacidade de pagamento da instituição. Relaciona todos os ativos realizáveis no curto prazo (findo até o exercício seguinte) classificados nas demonstrações financeiras como Ativo Circulante, com todos os passivos que deverão ser pagos no curto prazo (findo exercício seguinte), classificados contabilmente como Passivo Circulante.

ATIVO CIRCULANTE ÷ PASSIVO CIRCULANTE

COMPARATIVO DOS INDICADORES

LIQUIDEZ CORRENTE

1º Trimestre de 2017	1,49
Abril/2017	0,79
Maió/2017	0,92
Junho/2017	1,00
Julho/2017	1,07
Agosto/2017	0,90
Setembro/2017	0,94
Outubro/2017 (*)	0,42
Novembro/2017 (*)	0,32
Dezembro/2017 (*)	0,48
JANEIRO/2018	0,62
FEVEREIRO/2018	0,72
MARÇO/2018	0,69
ABRIL/2018	0,55
MAIO/2018	0,55
JUNHO/2018	0,48

***Coeficientes ajustados considerando bloqueio judicial**

OUTRAS INFORMAÇÕES

DISPONIBILIDADES (CAIXA + BANCO + APLICAÇÕES FINANCEIRAS) APRESENTAM A SEGUINTE SITUAÇÃO:

Março/2017	R\$ 597.685,44
ABRIL/2017	R\$ 279.920,05
MAIO/2017	R\$ 320.567,29
JUNHO/2017	R\$ 368.699,37
JULHO/2017	R\$ 403.287,34
AGOSTO/2017	R\$ 366.203,99
SETEMBRO/2017	R\$ 367.562,13
OUTUBRO/2017 (*)	R\$138.957,57
NOVEMBRO/2017 (*)	R\$ 79.156,60
DEZEMBRO/2017 (*)	R\$189.864,35
JANEIRO/2018	R\$284.559,26
FEVEREIRO/2018	R\$302.423,98
MARÇO/2018	R\$284.025,02
ABRIL/2018	R\$290.819,06
MAIO/2018	R\$277.019,92
JUNHO/2018	R\$193.245,18

*Valores ajustados considerando bloqueio judicial

RESULTADOS ACUMULADOS DO PERÍODO APRESENTAM A SEGUINTE SITUAÇÃO:

Até	Déficit	Superávit
Março/2017		R\$ 78.279,83
ABRIL/2017	R\$119.521,61	
MAIO/2017	R\$ 43.182,76	
JUNHO/2017	R\$ 10.437,70	
JULHO/2017		R\$ 34.729,51
AGOSTO/2017	R\$ 28.102,76	
SETEMBRO/2017		R\$ 2.084,22
OUTUBRO/2017		R\$ 56.560,24
NOVEMBRO/2017		R\$ 35.687,85
DEZEMBRO/2017		R\$ 23.898,47
JANEIRO/2018		R\$104.668,74
FEVEREIRO/2018		R\$178.728,61
MARÇO/2018		R\$231.247,58
ABRIL/2018		R\$228.820,88
MAIO/2018		R\$257.758,72
JUNHO/2018		R\$254.446,86

CONTROLE DE ORÇAMENTO 2018 – RECEITAS - ORÇADO X REALIZADO

Mês	Orçado	Realizado	Diferença	Acumulado
Janeiro/2018	R\$ 368.675,00	R\$ 460.540,08	R\$ 91.865,08	R\$ 91.865,08
Fevereiro/2018	R\$ 368.675,00	R\$ 442.388,44	R\$73.713,44	R\$165.578,52
Março/2018	R\$ 368.675,00	R\$ 422.936,70	R\$ 54.261,70	R\$ 219.840,22
Abril/2018	R\$ 368.675,00	R\$391.009,25	R\$22.334,25	R\$242.174,47
Maió/2018	R\$ 368.675,00	R\$430.693,34	R\$62.018,34	R\$304.192,81
Junho/2018	R\$ 368.675,00	R\$380.678,74	R\$12.003,74	R\$316.196,55

CONTROLE DE ORÇAMENTO 2018 – DESPESAS/INVESTIMENTO - ORÇADO X REALIZADO

Mês	Orçado	Realizado	Diferença	Acumulado
Janeiro/2018	R\$ 362.800,00	R\$ 380.843,71	(R\$ 18.043,71)	(R\$ 18.043,71)
Fevereiro/2018	R\$ 362.800,00	R\$ 384.036,08	(R\$ 21.236,08)	(R\$39.279,79)
Março/2018	R\$ 362.800,00	R\$ 443.196,62	(R\$ 80.396,62)	(R\$ 119.676,41)
Abril/2018	R\$ 362.800,00	R\$ 529.611,16	(R\$166.811,16)	(R\$286.487,57)
Maió/2018	R\$ 362.800,00	R\$ 414.315,49	(R\$ 51.515,49)	(R\$338.003,06)
Junho/2018	R\$ 362.800,00	R\$ 389.836,79	(R\$ 27.036,79)	(R\$365.039,85)



ENTENDIMENTO TÉCNICO DO CONSELHO FISCAL

O índice de liquidez regride em número preocupante mesmo se comparássemos com um dos piores momentos do clube que foi quando a atual diretoria assumiu.

Porem excluindo os efeitos do bloqueio judicial ainda assim o número seria um pouco inferior ao ano anterior, porem com o atenuante que os investimentos efetuados no aquecimento das piscinas foram significativos.

Mas independente das justificativas temos que ser conscientes que o momento é de extrema cautela.

Do Orçamento

1. As receitas realizadas foram superiores às orçadas em R\$316.196,55 (Trezentos e dezesseis mil e cento e noventa e seis reais e cinquenta e cinco centavos).
2. As Despesas realizadas superaram o valor orçado em R\$86.069,53 (Oitenta e Seis mil e sessenta e nove reais e cinquenta e três centavos).
3. Quanto aos investimentos estes também superaram o valor orçado em R\$262.040,16 (Duzentos e sessenta e dois mil quarenta reais e dezesseis).

Na análise do Orçado x Realizado nota-se que os valores realizados em relação a receitas praticamente suportaram quase todo o incremento das despesas e dos investimentos, ou seja, pouco dos recursos do clube foram utilizados.

O cenário é ainda mais aceitável se realmente consideramos que o incremento se deu majoritariamente nos investimentos.

Entendemos que a próxima análise do mês de setembro deverá apontar números mais adequados, oportunidade para ocorrer uma revisão orçamentária de 2018, considerando o incremento de receitas.

Colocamo-nos a disposição dos Senhores para maiores esclarecimentos.

Marília-SP, 29 de Outubro de 2018.

MARCOS CALI

HELDER GLERIANE CHIARARIA

LAUDO ANTÔNIO DIAS VILELA