

PARECER CONSELHO FISCAL – Demonstrações Financeiras 2020/2021

Ao Egrégio Conselho Deliberativo do Yacht Clube da Bahia

Srs. Conselheiros,

Em reunião realizada às 8:30 do dia 28 de setembro de 2021, este Conselho Fiscal (CF), no exercício da competência que se lhe há conferida, o Art. 50, seus incisos e parágrafo do Estatuto, tudo examinou, exarando, por fim, o parecer que se formula à seguinte e minudente forma.

1. ABRANGÊNCIA E PLANEJAMENTO DOS TRABALHOS

19/08 - reunião remota com o Sr. Douglas Morette e a Sr. Samara Carvalho, ambos da KPMG, para conversar sobre o andamento do processo de auditoria das DF's e troca de informações.

06 e 08/09 - foi encaminhado por e-mail pela Gerente Leila Vaz, do YCB, algumas planilhas gerencias dos centros de custos.

13/9 - este CF solicitou por e-mail documentos/questionamentos acerca das maiores variações entre o orçado e o realizado, com vistas a melhor embasamento para emissão do parecer.

24/9 - foram encaminhadas DF's com parecer da KPMG e reunião do CF com KPMG.

28/9 - reunião do CF sobre parecer a ser emitido.

2.PARECER AUDITORIA EXTERNA

Instrumento relevante para o embasamento do parecer deste Conselho Fiscal, a opinião dos auditores da KPMG referente às Demonstrações Financeiras (DF's) e as recomendações feitas, identificadas a partir do trabalho realizado.

Tal parecer manifestou ressalva referente às demandas judiciais tributárias, em que o montante de R\$1,4 milhão considerado pela administração e assessores jurídicos como de possível realização; sendo que na avaliação da auditoria deveria se provisionar apenas se considerada perda provável.

Como resultado dessa contabilização operada pelo clube, o passivo não circulante foi apresentado a maior, e o patrimônio líquido a menor.

O relatório de recomendações registrados pelos auditores durante o exame das DF's será emitido posteriormente, em até 60 dias.



Nos últimos relatórios trimestrais da auditoria, foram destacados os seguintes pontos:

B) Principais assuntos identificados:

1º Trim. 2020	2º Trim. 2020	3º Trim. 2020
1. Contas a pagar – fornecedores: Valores negativos e em aberto dos anos anteriores;	1. Contas a pagar – fornecedores: Valores negativos e em aberto dos anos anteriores;	1. Contas a pagar – fornecedores: Valores negativos e em aberto dos anos;
2. Imobilizado - Avaliação de vidas úteis;	2. Imobilizado - Avaliação de vidas úteis;	2. Imobilizado - Avaliação de vidas úteis;
3. Demonstração financeira de receitas e custo;	3. Estoque – valorização negativa.	3. Depósitos judiciais – Diferença entre jurídico e contabilidade;
4. Demonstração financeira – serviços voluntários.	4. Demonstração financeira – serviços voluntários.	4. Contas a receber – Diferença entre financeiro e contabilidade
		5. Demonstração financeira – serviços voluntários.
		6. Provisão para contingências;
		7. Instrução de inventário formalizada

3. DESTAQUES

3.1 Balanço e Demonstração de Resultado

Ativo aumentou 4,2% (R\$7,0 milhões), de R\$ 164,5 milhões para R\$ 171,5 milhões. Com destaques para caixa (R\$1,8 milhão), Imobilizado (R\$1,8 milhão) e depósitos judiciais (R\$1,4 milhão).

No Passivo, destaca-se o aumento de Fornecedores e Recursos de Convênios, ambos aumentaram R\$1,0 milhão cada um. E a incorporação do superávit, R\$ 3,3 milhões no Patrimônio Líquido.

Superávit anual de R\$3,3 milhões, com destaque para redução das vendas bar/restaurante (R\$5,7 milhões), custo das mercadorias vendidas (R\$5,0 milhões), despesas tributárias (R\$1,7 milhão), vendas de convites (R\$0,8 milhão), e tributos sobre receitas (R\$0,6 milhão). 3.2 Prejuízo Bar R\$2,7 milhões no atual exercício.

Atenção para os déficits crescentes ao longo dos últimos 5 exercícios.

DRE - Demonstração de Resultado	ORÇADO	REALIZADO	Varição (R\$ mil)	Varição (%)
VENDAS BAR	5.150.000	1.095.653	-4.054.347	-79%
CUSTOS	-5.803.776	-2.145.799	3.657.977	-63%
DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS	-452.324	-1.624.255	-1.171.932	259%
	-6.256.100	-3.770.054	2.486.046	
RESULTADO LÍQUIDO	-1.569.600	-2.704.408	-1.134.808	72%

Despesas não orçadas

Perda / Indenização	0	-37.201	-37.201
Serviços de Informática	0	-7.083	-7.083

DRE	2021	2020	2019	2018	2017
Receita Bruta	1.102.999	5.253.990	8.569.265	7.384.834	6.487.081
Receita Líquida	1.065.646	4.882.714	8.015.672	6.970.698	6.092.416
Custos Da Mercadoria	-591.327	-2.949.959	-4.394.913	-3.806.196	-3.184.469
Custos Mão de Obra	-2.846.023	-3.214.323	-4.246.430	-3.676.987	-3.276.016
Despesas/Receitas Operacionais	-332.704	-541.882	-596.964	-374.525	-312.555
Custo Total	-3.437.350	-6.164.282	-8.641.343	-7.483.183	-6.460.485
Déficit do Período	-2.704.408	-1.823.450	-1.222.635	-887.010	-680.623

3.3 Prejuízo Restaurante R\$ 1,0 milhão.

Atenção para os resultados decrescentes ao longo dos últimos 5 exercícios

DRE - Demonstração de Resultado	ORÇADO	REALIZADO	Variação (R\$ mil)	Variação (%)
RECEITA BRUTA	3.687.500	1.616.635	-2.070.865	-56%
CUSTOS	-2.932.389	-1.602.013	1.330.376	-45%
DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS	-385.111	-976.208	-591.097	153%
RESULTADO LÍQUIDO	1.250	-1.030.182	-1.031.432	-82501%

Despesas não orçadas

Perda / Indenização	0	-15.784
Serviços - Fotografia e Filmagens	0	-30.450
Consultoria e Auditoria	0	-76.700
Conduções e Transportes	0	-20.202

DRE	2021	2020	2019	2018	2017
Receita Bruta	1.616.635	3.290.110	6.226.440	5.700.308	5.125.811
Receita Líquida	1.547.817	3.020.720	5.727.512	5.270.551	4.775.707
Custos Da Mercadoria	-651.937	-1.465.221	-2.643.377	-2.415.294	-2.210.434
Custos Mão de Obra	-1.481.270	-1.582.092	-2.354.794	-2.213.021	-1.982.868
Despesas/Receitas Operacionais	-444.792	-445.646	-721.767	-507.908	-397.844
Custo Total	-2.133.207	-3.047.314	-4.998.171	-4.628.315	-4.193.302
Déficit do Período	-1.030.182	-472.240	7.574	134.329	184.561

3.4. Despesas não orçadas

Algumas situações por Centro de Resultado
Comentários fornecidos pelo clube.

5.1 Esportes Terrestres

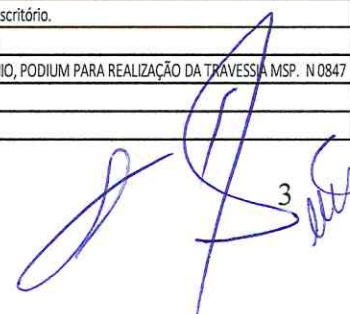
DRE - Demonstração de Resultado	ORÇADO	REALIZADO	Variação (R\$ mil)	Variação (%)	Comentários
Impostos e taxas diversas	0	-2.323	-2.323	0%	Refere-se ao ECAD (Escritório Central de Arrecadação e Distribuição - Direitos Autorais).
Brindes	0	-3.563	-3.563	0%	Refere-se a aquisição de camisas para o Clube de Corrida.
Serviços Médicos	0	-5.963	-5.963	0%	Avaliações ocupacionais e testes de covid dos integrantes da academia
Serviços - Impressão/Gráfica	0	-6.000	-6.000	0%	Adequação visual as exigências da vigilância sanitária ao retorno das atividades da academi

5.2 Natação

DRE - Demonstração de Resultado	ORÇADO	REALIZADO	Variação (R\$ mil)	Variação (%)	Comentários
Material de Reposição	0	-10.631	-10.631	0%	Reposição de materiais esportivos usados na escola de natação e demais treinos da modalidade. Verba não orçada.
Brindes	0	-61.707	-61.707	0%	Em linhas gerias trata-se de aquisição dos fardamentos dos atletas da natação/alunos, premiação da travessia Itaparica x SSA e compras de medalhas
Aluguel de Equipamentos	-4.000	-16.014	-12.014	300%	Trata-se de impressões (as impressoras são alugadas) e aluguel de embarcações para travessias Itaparica X Salvador.

5.3 Remo

DRE - Demonstração de Resultado	ORÇADO	REALIZADO	Variação (R\$ mil)	Variação (%)	Comentários
Material de Uso e Consumo	0	-3.989	-3.989	0%	Reposição de materiais esportivos e demais insumos de limpeza e escritório.
Brindes	0	-8.693	-8.693	0%	Distribuição de camisas solares entre os praticantes da modalidade.
Aluguel de Equipamentos	-7.000	-34.750	-27.750	396%	SERVIÇO DE LOCAÇÃO E MONTAGEM DE ESTRUTURAS DE ALUMINIO, PODIUM PARA REALIZAÇÃO DA TRAVESSIA MSP. N 0847
Serviços - Impressão/Gráfica	0	-8.475	-8.475	0%	Adesivagem de Canoas e despesas com impressões diversas
Serviços Técnicos - Esportes	-18.000	-26.593	-8.593	48%	Serviços técnicos de canoagem e contratação de marinheiros



5.4 Geral

DRE - Demonstração de Resultado	ORÇADO	REALIZADO	Variação (R\$ mil)	Variação (%)	Comentários
Doações	-26.000	-102.023	-76022,72		Como não foi possível realizar o festa de confraternização de funcionários a verba orçada para o eventos foi utilizadas para aquisições de equipamentos (TVS, celulares e outros) e sorteios entre os funcionários em evento virtual.
Serviços de Informática	-156.240	-295.447	-139207,42		Houve reforço de segurança da rede e adequação para o acesso remoto do sistema (home office) e aquisição de novo sistema de RH (Totvs).
Perda / Indenização	-12.000	-135.375	-123374,72		Registro das perda de estoque e indenizações de pequenas avarias nas embarcações e nos veículos de associados.

4. Passivos trabalhistas

Conforme planilha gerencial disponibilizada pelo Clube, constam 23 ações trabalhistas com possibilidade de perda provável avaliada pelos advogados, totalizando um valor provisionado de R\$ 1,0 milhão.

5. Autos de Infração e certidões

Conforme carta de representação à KPMG, o clube apresentou fora do prazo ou não apresentou relatórios condicionantes de licença ambiental. Também ocorreu uma notificação do Ministério da Economia referente a acordos de suspensão do contrato de trabalho MP 936/2020 e termos de rescisão.

Foram apresentadas certidão negativa de débito tributário estadual, federal, e certificado de regularidade FGTS,

6. Contratos com prestadores de serviços

Consultada a Diretoria Jurídica sobre a análise dos contratos de prestação de serviço firmados pelo clube, o seu titular informou que *“desde o momento em que eu assumi a Diretoria Jurídica do YCB, em janeiro de 2021, todos os contratos firmados pelo Clube a partir de então passam por minha análise e muitos deles pela análise do escritório de advocacia que assessora o Clube, antes de serem assinados.”*

“Quantos às procurações outorgadas a administradores, gerentes e outros empregados do Clube, afirmo que todas encontram-se regulares e dentro das extensões e limitações impostas por Lei”.

7. OBSERVAÇÕES / PONTOS DE CONTROLE

- Equacionamento dos prejuízos nos Centros de Custos do Bar e Restaurante;
- Regularização das recomendações recorrentes destacadas pela auditoria externa;
- Atenção para exposição de contingências trabalhistas, evitando-se recorrências;
- Avaliação da possibilidade de realocação das aplicações financeiras em função das mudanças na taxa de juros básica na economia, com viés de alta;
- Acompanhamento do Relatório de Controles Internos a ser emitido pela KMPG para possíveis aprimoramentos nos procedimentos internos do clube;
- Definição do conjunto de documentos a ser encaminhado ao CF para emissão do parecer sobre prestação de contas anual, bem como dos prazos, com o objetivo de permitir ao CF tempo hábil para uma análise mais cuidadosa dos números.

8. CONCLUSÃO

Dados que tais levam ao seguro convencimento de as Demonstrações Financeiras e o Parecer dos Auditores Independentes, KPMG, evidenciarem sintonia absoluta entre gestão financeira e pertinente auditoria, tudo a apontar regularidade de procedimentos e solidez do patrimônio total desta instituição.

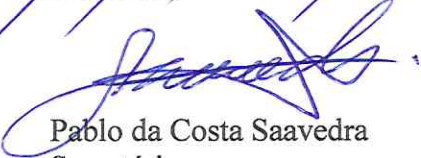
Ao que exposto, este Conselho recomenda, expressa, explicitamente e sem quaisquer ressalvas, a aprovação das Demonstrações Contábeis de 30 de junho de 2021.

Por oportuno, cumpre agradecer, como hora o faz, a toda a Diretoria, equipes financeira, contábil e Auditoria Externa, pela presteza e utilidade de informações que concorreram para a completude deste opinativo.

Sala das reuniões, 28 de setembro de 2021


Eduardo Jorge Mendes de Magalhães
Presidente


Fábio Moncorvo Coelho de Sá
Vice-Presidente


Pablo da Costa Saavedra
Secretário