

Rio de Janeiro, 09 de Abril de 2018

Ref: Carta CF-03/18

Ilmo. Sr. Fernando Lemme Weiss
Comodoro do Clube dos Caiçaras

CC: Max Eduardo Heilborn
Presidente do Conselho Deliberativo

Em consonância com o estabelecido no item d) do Artigo 46 do Estatuto, segue o Parecer do Conselho Fiscal relativo a proposta orçamentária de custeio e de investimentos para o exercício 2018 / 2019, apresentada pelo Vice Comodoro Financeiro em seu e.mail de 01 de abril, bem como das premissas consideradas.

1) Receitas de Custeio (em R\$)

A planilha abaixo apresenta o resumo comparativo das receitas de custeio entre Maio de 2017 a Abril de 2018, e o que está sendo agora proposto, bem como uma coluna comparativa entre os dois exercícios.

RECEITAS DE CUSTEIO	ORÇADO 18 / 19	Peso do Item	Realizado Mai 17 a Fev 18 + Previsto Mar e abr 18	% Variação Orçado 2018 / 19 x Real.& Previsto 2017 / 18
Contribuições de Associados e Permissionários				
Associados	11.176.560	68,5%	11.289.729	-1,0%
Participantes Temporários Dependentes	2.092.760	12,8%	2.233.187	-6,3%
Temporarios	0		0	
Dependentes Contribuintes	23.220	0,1%	22.550	3,0%
Convidados Familiares (R\$ 250,00)	267.804	1,6%	203.950	31,3%
Convidados Excedentes	96.000	0,6%	104.887	-8,5%
Escaninhos (R\$ 120 os superiores e R\$ 100 os inferiores)	90.000	0,6%	112.624	-20,1%
Multas s/Contrib. Sociais + Dif Man+ devolução duplicida	0		-16.851	-100,0%
Aluguel dos salões	498.000	3,1%	475.062	4,8%
Festas	147.000	0,9%	124.402	18,2%
Concessão de serviços	225.431	1,4%	206.109	9,4%
Recuperações	1.700.100	10,4%	1.701.582	-0,1%
SOMA RECEITAS	16.316.875	100,0%	16.457.231	-0,9%

O quadro a seguir mostra a evolução do quantitativo de sócios temporários dependentes e de convidados familiares. O Conselho Fiscal, a semelhança do seu Parecer de 2017, vê com preocupação os números do quadro abaixo, e as receitas daí decorrentes, e recomenda que este tema seja objeto de avaliação pelos Conselhos Diretor e Deliberativo.



ASSOCIADOS	maio-16	março-17	fevereiro-18	Previsto Abril 2019
TEMPORÁRIO DEPENDENTE	356	298	279	251
TEMPORÁRIO	1	0	0	0
DEPENDENTE CONTRIBUINTE	10	10	3	3
CONVIDADO FAMILIAR => 250	0	55	81	92

2) Despesas e Resultado Final de Custeio (em R\$)

O quadro abaixo mostra as despesas inclusas no Orçamento de Custeio, devendo ser destacado o trabalho meritório realizado pela Comodoria no sentido de incrementar as atividades sociais e esportivas e otimizar os serviços de manutenção, entre outros, em benefício do quadro social.

DESPESAS DE CUSTEIO	ORÇADO 18 / 19	Peso do Item	Realizado Mai 17 a Fev 18 + Previsto Mar e abr 18	% Variação Orçado 2018 /19 x Real.& Previsto 2017 / 18
Despesas de Administração e Gerais				
Pessoal	8.700.712	53,3%	8.031.467	8,3%
Rescisões e Indenizações	378.000	2,3%	537.840	-29,7%
Serviços Públicos	2.691.000	16,5%	2.550.514	5,5%
Estoque e Outros + Financ. + Bpletins / Revistas + Jurídic	729.700	4,5%	737.994	-1,1%
Manutenção - Serviços de Terceiros (PJ) + Conservação	1.017.100	6,2%	959.161	6,0%
Impostos e Taxas	958.479	5,9%	911.299	5,2%
Outras de Administração e Gerais	1.164.200	7,1%	1.104.120	5,4%
Despesas com Atividades Sociais e Esportivas	677.598	4,2%	598.485	13,2%
SOMA DESPESAS	16.316.789	100,0%	15.430.879	5,7%
SOMA RECEITAS DE CUSTEIO	16.316.875	100,0%	16.457.231	-0,9%
SUPERÁVIT (DÉFICIT) CORRENTE CUSTEIO	86		1.026.352	

O Conselho Fiscal entende que o aumento de 0,78% proposto para a taxa de manutenção, de R\$ 640,00 para R\$645,00, está compatível com os valores apresentados.

3) Projeção de Caixa e Investimentos Fundos Patrimonial e 1/3 da Ilha

Os dados apresentados pela Comodoria, em seu e.mail de 01/04, mostram um saldo de R\$5.534.752, em 28/02/2018 e uma previsão de R\$4.979.643 para 30/04/2018.

A estimativa feita para a disponibilidade de Caixa e de Investimentos para o próximo exercício, que considera a manutenção do Valor Nominal do Título em R\$ 200.000,00, a partir de 01 de maio de 2018, é a que segue:



Saldo em Caixa previsto para 30/04 2018	4.979.643
Valor reservado para cobrir passivos diversos até abril de 2020	1.107.294
Reserva de caixa de custeio (50% das receitas mensais)	679.870
Saldo em 30/04/2018 liberado para investimentos	3.192.479
Investimentos previstos para 2018 / 2019	-800.000
Taxa de transferência previstas (40 títulos por ano)	2.000.000
Rendimentos de aplicações financeiras previstos	294.075
Saldo Final	4.686.554

O Conselho Fiscal entende que os dados apresentados estão consistentes e coerentes com o orçamento proposto e não apresenta nenhuma discrepância com os valores históricos.

4) Sugestão da Comodoria para Recomposição do Fundo 1/3 da Ilha, a ser avaliada e avalizada por uma Comissão a ser criada no âmbito do Conselho Deliberativo

O Conselho Fiscal entende como muito relevante para o Caiçaras a questão do 1/3 da Ilha e se coloca à disposição para auxiliar a Comissão a ser criada sobre este tema.

5) Conclusão

Com base no acima exposto, o Conselho Fiscal dá Parecer favorável a proposta orçamentária apresentada pela Comodoria para o custeio e investimentos do próximo exercício, a saber: (a) Elevação da taxa de manutenção de R\$ 640,00 para R\$645,00 e (b) Manutenção do Valor Nominal do Título em R\$ 200.000,00, a partir de 01 de maio de 2018.

Cordialmente,



Carlos Henrique Queiroz da Silva
Presidente

CC: José Maria Carvalho Resende
Robert Eugene Lobel