

CONSELHO FISCAL CCL  
GESTÃO 2022/2025



Lorena, 21 de Julho de 2.023.

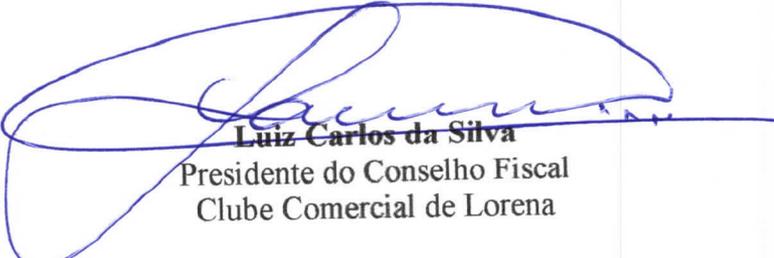
Ofício nº 022/2023/CF

Ilustríssimo Senhor  
Carlos Alberto Bezerra de Souza  
Presidente da Diretoria Executiva  
Clube Comercial de Lorena - SP

**Assunto: Parecer 004/JULHO/2023 das Contas de AGÔSTO de 2022.**

Sirvo-me do presente para cumprimentá-lo e ao ensejo para encaminhar o Parecer das Contas de Julho/2022 por cumprimento aos dispositivos Estatutários e Regimentais, entre os quais o Art. 32, § 1º e Art. 51 Inciso II do Estatuto Social. Art. 223 Inciso I e III; Art. 224, Inciso XI; Art. 225; Art. 242, Incisos I, III, XIX, Art. 246 Incisos I e XIX do Regimento Interno.

Manifesto os votos de elevada estima e distinta consideração.

  
**Luiz Carlos da Silva**  
Presidente do Conselho Fiscal  
Clube Comercial de Lorena

	<b>RECEBIDO</b>
Por: <i>Luiz Eduardo M. Cardoso</i>	
Data: 21 / 07 / 2023	
Horário: 08 hs. 51 min.	

**CONSELHO FISCAL CCL**  
GESTÃO 2019/2022



**PARECER 004/JULHO/2023 - CONTAS DE AGOSTO/2022**

**PRELIMINARES:**

Com o ofício 105/2023/D.E. de 14/07/2023 a Diretoria Executiva informa que encaminha documentos relativos às contas de **AGOSTO/2022**, o que foi objeto de registro no próprio ofício recebido em 17/07/2023 pelo Senhor Luiz Carlos da Silva, Presidente do Conselho Fiscal. Em exceção a Formalidade Regimental e não descumprindo regramentos do Clube e assim, o Conselho Fiscal, com Regime Estatutários e Regimentais, foram feitas análises da devida documentação com seus efeitos consequentes - Inciso I e II do Art. 51 do Estatuto Social e Incisos I e III do artigo 223 e inciso III do Artigo 243 do RI.

**ANÁLISE:**

Foram analisados todos os documentos e anexos recebidos, resultando nos apontamentos a seguir relativos às **DESPESAS DO CLUBE**:

- **AGOSTO/2022**
  - ✓ Receita Total: R\$ 470.565,14 - Conforme Execução Orçamentária.
  - ✓ Despesa Total: R\$ 447.775,77 - Conforme Execução Orçamentária.
  
- **Diretoria Administrativa:**
  - ✓ Despesa Total: R\$ 103.946,25, representando 23,22% da despesa total do Clube.
  - ✓ **Maior gasto desta Diretoria no Período:** R\$ 52.980,37, relativo à RH, representando 50,97% do total de suas despesas.
  
- **Diretoria de Patrimônio e Obras:**
  - ✓ Despesa Total: R\$ 106.772,92, representando 23,85% da despesa total do Clube.
  - ✓ **Maior gasto desta Diretoria no Período:** R\$ 59.303,01, relativo à Material de Consumo, representando 55,55% do total de suas despesas.
  
- **Diretoria de Esportes e Lazer:**
  - ✓ Despesa Total: R\$ 147.623,66, representando 32,97% da despesa total do Clube.
  - ✓ **Maior gasto desta Diretoria no Período:** R\$ 133.175,76, relativo à RH, representando 90,22% do total de suas despesas.

**CONSELHO FISCAL CCL**  
GESTÃO 2019/2022



- **Diretoria Financeira:**
  - ✓ Despesa Total: R\$ 5.505,58, representando 1,23% da despesa total do Clube.
  - ✓ **Maior gasto desta Diretoria no Período:** R\$ 5.505,58, relativo à Despesas Financeiras, representando 100,00% do total de suas despesas.
  
- **Diretoria Social e Cultural:**
  - ✓ Despesa Total: R\$ 83.927,36, representando 18,75% da despesa total do Clube.
  - ✓ **Maior gasto desta Diretoria no Período:** R\$ 58.127,06, relativo à RH, representando 69,26% do total de suas despesas.

**QUADRO REFERENTE DISTRIBUIÇÃO TOTAL DAS DESPESAS DO CLUBE:**

**DESPESA TOTAL DO CLUBE = R\$ 477.775,77 - Conforme Execução Orçamentária.**

- **RECURSOS HUMANOS = R\$ 273.6412,54, representando 61,12% da despesa total do Clube.**
- **MATERIAL DE CONSUMO = R\$ 71.489,14, representando 15,97% da despesa total do Clube.**
- **SERVIÇOS DE TERCEIROS PESSOA FÍSICA E JURÍDICA = R\$ 63.217,45, representando 14,12% da despesa total do Clube.**
- **DE - CD - CF = R\$ 995,53, representando 0,23% da despesa total do Clube.**
- **EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE = R\$ 7.344,73, representando 1,64% da despesa total do Clube.**
- **OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS = R\$ 7.172,88, representando 1,61% da despesa total do Clube.**
- **DESPESAS FINANCEIRAS = R\$ 5.505,58, representando 1,23% da despesa total do Clube.**
- **EVENTOS SOCIAIS = R\$ 16.973,17, representando 3,79% da despesa total do Clube.**
- **LEI DE INCENTIVO MUNICIPAL/OUTROS EVENTOS = R\$ 1.435,75, representando 0,32% da despesa total do Clube.**

**CONSELHO FISCAL CCL**  
**GESTÃO 2019/2022**



**IRREGULARIDADES:**

- 1 - Conta Contábil (10096) - 2.1.03.01.071 - FRIBA DE FRIBURGO COMÉRCIO DE.... - PROVISÃO - REF. NF. 2116449 de 19/07/2022, no valor de R\$ 476,00. - Não há Pagamento?**
- 2 - Conta Contábil (10352) - 2.1.03.01.268 - ARMSTRONG SERVIÇOS E COMÉRCIO EIRELI.... - PROVISÃO - REF. NF. 54193 de 26/07/2022, no valor de R\$ 193,99 e PROVISÃO - REF. NF. 54195 de 26/07/2022, no valor de R\$ 129,03. - Não há Pagamento?**
- 3 - Conta Contábil (10353) - 2.1.03.01.269 - FAB EMPREENDIMENTOS LTDA.... - PROVISÃO - REF. NF. 27040 de 26/07/2022, no valor de R\$ 58,98. - Não há Pagamento?**
- 4 - Conta Contábil (10156) - 2.1.03.01.340 - A.A DE ARAUJO COMÉRCIO DE PRODUTOS PARA.... - PROVISÃO - REF. NF. 26064 de 19/07/2022, no valor de R\$ 449,90 e PROVISÃO - REF. NF. 26066 de 19/07/2022, no valor de R\$ 449,90. - Não há Pagamento?**
- 5 - Conta Contábil (10166) - 2.1.03.01.400 - LUZIA LUZIANE MACEDA DA SILVA.... - PROVISÃO - REF. NF. 1709 de 22/07/2022, no valor de R\$ 50,23 - Não há Pagamento?**
- 6 - Conta Contábil (10465) 2.1.03.01.105 - MASTER COMUNICAÇÃO LTDA.... - PROVISÃO - REF. NF. 17696 de 21/07/2022, no valor de R\$ 178,44 - Não há Pagamento?**
- 7 - Conta Contábil (10466) - 2.1.03.01.406 - RITEC-COMERCIAL E IMPORTADORA LTDA.... - PROVISÃO - REF. NF 32741 de 21/07/2022, no valor de R\$ 343,90 - Não há Pagamento?**
- 8 - Conta Contábil (183) - 2.1.04.01.000 - ISS RETIDO A RECOLHER.... PROVISÃO - REF. ISS RETIDO NF. 60 em 04/07/2022, no valor de R\$ 5,60; PROVISÃO - REF. ISS RETIDO NF. 61 em 12/07/2022, no valor de R\$ 8,40 e PROVISÃO - REF. ISS RETIDO NF. 63 em 18/07/2022, no valor de R\$ 14,00 - Não houve Recolhimento?**
- 9 - Conta Contábil (184) - 2.1.04.01.000 - INSS RETIDO A RECOLHER.... - PROVISÃO - REF. INSS RETIDO NF. 2327 de 27/07/2022, no valor de R\$ 101,25 - Não houve Recolhimento?**
- 10 - Conta Contábil (661) - 2.1.04.01.000 - IRF - RETIDO PESSOAS FÍSICAS A RECOLHER.... - Retido na Folha de Pagamento em 31/07/2022 = R\$ 234,86; R\$ 1.223,35; R\$ 527,89; R\$ 89,13; R\$ 330,28 e R\$ 49,88, totalizando R\$ 2.455,39, sendo que no dia 19/08/2022, foi recolhido R\$ 1.877,62. - Há uma diferença de R\$ 577,77? - Recolhido a menor?**

**CONSELHO FISCAL CCL**  
GESTÃO 2019/2022

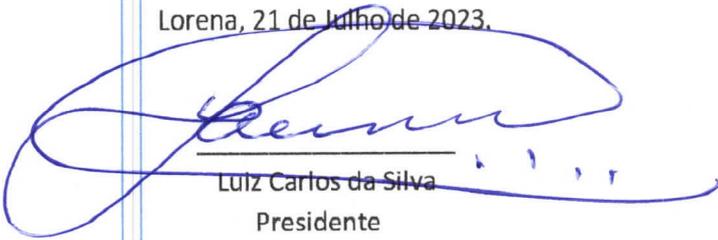


**PARECER 004/JULHO/2023**

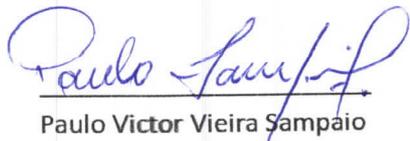
Os apontamentos da análise e de seus anexos recomendam a **APROVAÇÃO** das contas do mês de **AGOSTO/2022**, por cumprimento pela Diretoria Executiva a dispositivos Estatutários e Regimentais listados acima e pela boa manutenção Contábil e Financeira do mês de **AGOSTO/2022**.

O inteiro teor do **PARECER** é encaminhado à Diretoria Executiva para viabilizar cumprimento do Art. 51 Inciso II do Estatuto Social.

Lorena, 21 de Julho de 2023.

  
\_\_\_\_\_  
LUIZ Carlos da Silva

Presidente

  
\_\_\_\_\_  
Paulo Victor Vieira Sampaio

Membro