

**CONSELHO FISCAL CCL
GESTÃO 2022/2025**



Lorena, 11 de Agosto de 2.023.

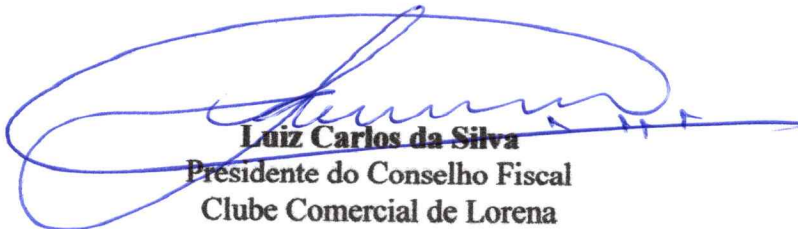
Ofício nº 028/2023/CF


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

Assunto: Parecer 007/AGÔSTO/2023 das Contas de NOVEMBRO de 2022.

Sirvo-me do presente para cumprimentá-lo e ao ensejo para encaminhar o Parecer das Contas de Novembro/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

	RECEBIDO
Nome:	<i>Luiz Eduardo R. Cardoso</i>
Data:	<i>11 / 08 / 2023</i>
Horário:	<i>09</i> hs. <i>00</i> min.

CONSELHO FISCAL CCL
GESTÃO 2022/2025



PARECER 007/AGOSTO/2023 - CONTAS DE NOVEMBRO/2022

PRELIMINARES:

Com o ofício 114/2023/D.E. de 07/08/2023 a Diretoria Executiva informa que encaminha documentos relativos às contas de **NOVEMBRO/2022**, o que foi objeto de registro no próprio ofício recebido em 08/08/2023 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**:

- **NOVEMBRO/2022**
 - ✓ Receita Total: R\$ 502.809,38 - Conforme Execução Orçamentária.
 - ✓ Despesa Total: R\$ 482.933,42 - Conforme Execução Orçamentária.

- **Diretoria Administrativa:**
 - ✓ Despesa Total: R\$ 189.566,33, representando 39,26% da despesa total do Clube.
 - ✓ **Maior gasto desta Diretoria no Período:** R\$ 125.744,36, relativo à RH, representando 66,34% do total de suas despesas.

- **Diretoria de Patrimônio e Obras:**
 - ✓ Despesa Total: R\$ 140.989,93, representando 29,20% da despesa total do Clube.
 - ✓ **Maior gasto desta Diretoria no Período:** R\$ 61.336,15, relativo à Material de Consumo, representando 43,51% do total de suas despesas.

- **Diretoria de Esportes e Lazer:**
 - ✓ Despesa Total: R\$ 117.533,02, representando 24,34% da despesa total do Clube.
 - ✓ **Maior gasto desta Diretoria no Período:** R\$ 92.315,29, relativo à RH, representando 78,55% do total de suas despesas.

CONSELHO FISCAL CCL
GESTÃO 2022/2025



- **Diretoria Financeira:**
 - ✓ Despesa Total: R\$ 4.809,55, representando 1,00% da despesa total do Clube.
 - ✓ **Maior gasto desta Diretoria no Período:** R\$ 4.809,55, relativo à Despesas Financeiras, representando 100,00% do total de suas despesas.
- **Diretoria Social e Cultural:**
 - ✓ Despesa Total: R\$ 30.034,59, representando 6,22% da despesa total do Clube.
 - ✓ **Maior gasto desta Diretoria no Período:** R\$ 18.575,66, relativo à Eventos Sociais, representando 61,85% do total de suas despesas.

QUADRO REFERENTE DISTRIBUIÇÃO TOTAL DAS DESPESAS DO CLUBE:

DESPESA TOTAL DO CLUBE = R\$ 482.933,42 - Conforme Execução Orçamentária.

- **RECURSOS HUMANOS = R\$ 257.302,79, representando 53,28% da despesa total do Clube.**
- **MATERIAL DE CONSUMO = R\$ 83.665,90, representando 17,33% da despesa total do Clube.**
- **SERVIÇOS DE TERCEIROS PESSOA FÍSICA E JURÍDICA = R\$ 86.284,18, representando 17,87% da despesa total do Clube.**
- **DE - CD - CF = R\$ 410,36, representando 0,09% da despesa total do Clube.**
- **EQUIPAMENTOS E MATERIAL PERMANENTE = R\$ 6.349,59, representando 1,32% da despesa total do Clube.**
- **OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS E CONTRIBUTIVAS = R\$ 7.070,13, representando 1,47% da despesa total do Clube.**
- **DESPESAS FINANCEIRAS = R\$ 4.809,55, representando 1,00% da despesa total do Clube.**
- **EVENTOS SOCIAIS = R\$ 18.575,65, representando 3,85% da despesa total do Clube.**
- **LEI DE INCENTIVO MUNICIPAL/OUTROS EVENTOS = R\$ 2.359,20, representando 0,49% da despesa total do Clube.**

CONSELHO FISCAL CCL
GESTÃO 2022/2025



- **INVESTIMENTOS E MELHORIAS** = R\$ 16.106,07, representando **3,34%** da despesa total do Clube.

IRREGULARIDADES:

1 - Conta Contábil (178) - 2.1.04.01.007 - **IRRF A RECOLHER....** - PROVISÃO - REF. NF. 1428 - GESTÃO DE ACOMPANHAMENTO TECNICO - DIRETORIA ADMINISTRATIVA de 13/10/2022, no valor de R\$ 24,00. - **Não há Recolhimento?**

2 - Conta Contábil (182) - 2.1.04.01.011 - **CRF A RECOLHER....** - PROVISÃO - GESTÃO DE ACOMPANHAMENTO TECNICO - DIRETORIA ADMINISTRATIVA, REF. NF. 1428 de 13/10/2022, no valor de R\$ 74,40; PROVISÃO - REF. RETENÇÃO PIS/COFINS/CSLL da NF 407 de 26/10/2022, no valor de R\$ 11,16 e PROVISÃO - REF. RETENÇÃO PIS/COFINS/CSLL da NF 1977 de 03/11/2022, no valor de R\$ 23,00. - **Não há Recolhimento?**

3 - Conta Contábil (184) - 2.1.04.01.013 - **INSS RETIDO A RECOLHER....** - PROVISÃO REF. NF. 1428 - GESTÃO DE ACOMPANHAMENTO TECNICO - DIRETORIA ADMINISTRATIVA de 13/10/2022, no valor de R\$ 176,00. - **Não há Recolhimento?**

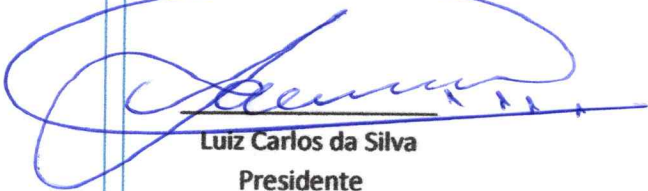
4 - Conta Contábil (601) - 2.1.05.01.004 - **PENSÃO JUDICIAL A PAGAR....** - No mês de Julho/2022, foi pago a maior o valor de R\$ 140,10 e no mês de Agosto/2022, foi pago a menor o valor de R\$ 6,00. - **De qual Funcionário é essa Diferença?**

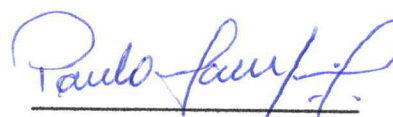
PARECER 007/AGOSTO/2023

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

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

Lorena, 11 de Agosto de 2023.


Luiz Carlos da Silva
Presidente


Paulo Victor Vieira Sampaio
Membro