IATE CLUBE DE SANTA CATARINA VELEIROS DA ILHA - ICSC

CNPJ: 82.510.504/0001-16

PARECER DO CONSELHO FISCAL REFERENTE AO EXERCÍCIO 2021

O Conselho Fiscal do IATE CLUBE DE SANTA CATARINA VELEIROS DA ILHA, no uso das atribuições que lhe são facultadas pela seção III, do capítulo V do Estatuto deste clube, arrolou os registros necessários à análise e construção do presente relatório.

Neste relatório foram analisados a estrutura financeira, econômica e de capital da instituição, além da exposição das opiniões dos membros deste Conselho Fiscal acerca de despesas, aplicação do patrimônio e outras ações que possa ter impacto financeiro e institucional para a entidade.

1. ANÁLISE ECONÔMICO-FINANCEIRA E DE ESTRUTURA DE CAPITAL

1.1 ESTRUTURA PATRIMONIAL

Os indicadores de estrutura patrimonial do ICSC são positivos. A instituição possui um nível de endividamento baixo. O endividamento total é de 16,16% e o endividamento de curto prazo é de 9,47%. Assim sendo, a participação do capital próprio é de 83,84%.

Abaixo, como ilustração, segue a tabela com as variações do ativo e passivo da instituição em 2020 e 2021:

Tabela 1: Ativo e Passivo ICSC (2020-2021)

CLASSIFICAÇÃO	2020	2021	VARIAÇÃO NO PERÍODO
Ativo Total	R$ 33.253.059,93	R$ 35.153.834,54	35,71%
Ativo Circulante	R$ 5.042.498,11	R$ 4.013.552,15	-20.41%
Ativo Não Circulante	R$ 4.861.613,02	R$ 7.150.501,85	47,08%
Passivo Total	R$ 3.381.630,97	R$ 5.680.298,22	67,98%
Passivo Circulante	R$ 2.507.769,81	R$ 3.330.318,64	32,80%

Passivo Não Circulante	R$ 873.861,16	R$ 2.349.979,58	168,92%

1.2 ATIVO CIRCULANTE

A variação negativa de 20,41% do ativo circulante do ICSC é consequência essencialmente da diminuição expressiva do caixa e equivalentes da instituição, que foi reduzido em R$ 939.159,79. Trata-se de uma redução de 26,68%. A redução dos valores a recuperar, adiantamento a fornecedores e almoxarifado também contribuiu para a redução do ativo circulante, conforme demonstrado pela tabela abaixo:

Tabela 2: Ativo Circulante (2020-2021)

CLASSIFICAÇÃO	2020	2021	VARIAÇÃO NO PERÍODO
Caixa e Equivalentes	R$ 3.520.143,07	R$ 2.580.983,28	-26,68%
Créditos	R$ 1.165.897,65	R$ 1.182.551,66	1,43%
Estoque	R$ 0,00	R$ 10.059,15	-
Valores a Recuperar	R$ 11.923,86	R$ 21.704,60	82,03%
Despesas a Apropriar	R$ 55.356,66	R$ 64.501,58	16.51%
Adiantamento a Fornecedores	R$ 1.109,92	R$ 0	-100%
Almoxarifado	R$ 288.066,95	R$ 153.751,88	-46.63%

1.3 ATIVO NÃO CIRCULANTE

O ativo não circulante do ICSC sofreu um aumento expressivo em 2021, que está associado com o aumento do imobilizado, o qual foi fundamentalmente aumentando em decorrência do crescimento da conta "imobilizado geral – custo corrigido", conforme demonstrado pela tabela abaixo:

Tabela 3: Ativo Não Circulante (2020-2021)

CLASSIFICAÇÃO	2020	2021	VARIAÇÃO NO PERÍODO
Realizável a Longo Prazo	R$ 33.508,79	R$ 33.508,79	0,00%
Imobilizado	R$ 4.828.104,23	R$ 7.116.993,06	47,41%

1.4 PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE

Os passivos circulante e não circulante do ICSC sofreram variações expressivas entre 2020 e 2021. Enquanto o passivo circulante cresceu 32,80%, o passivo não circulante teve um crescimento ainda maior, de 168,92%. Assim sendo, o passivo total apresentou uma variação positiva de 67,98%. Vale destacar que todas as contas contábeis do passivo circulante, exceto a conta "tributos a pagar" apresentaram variação positiva no período. As três contas que contribuíram significativamente com o aumento do passivo circulante foram: "fornecedores", "empréstimos bancários" e "patrocínios". Já no caso do passivo não circulante, a conta "empréstimos bancários" foi responsável pelo crescimento substancial do passivo não circulante, visto que a entidade possui hoje uma dívida financeira de longo prazo de R$ 2.120.253,18.

1.5 INDICADORES DE LIQUIDEZ

Os indicadores de liquidez do ICSC demonstram que o clube possui facilidade em honrar suas obrigações de curto e longo prazo, pois todos os indicadores são superiores a 1. O índice de liquidez corrente que mede a capacidade da instituição de honrar as obrigações de curto prazo é de 1,21. Já o índice de liquidez imediata, que mede a capacidade de honrar as obrigações apenas com recursos em caixa é de 0,77. O índice de liquidez geral que avalia a capacidade cumprimento das obrigações de curto e longo prazo é de 0,71.

1.6 INDICADORES DE RENTABILIDADE

Como o ICSC apresentou um resultado contábil negativo em 2021, sua margem líquida foi negativa (-4,60%). Já a margem EBITDA (Lucro Antes de Juros, Impostos, Depreciação e Amortização) foi positiva (9,17%). Assim demonstrando que fatores como a depreciação, amortização, despesa financeira e o pagamento de impostos afetaram consideravelmente o resultado líquido da entidade.

1.7 DESPESAS

As despesas do ICSC apresentaram alta em 2021 em relação a 2020, visto que as despesas subiram de R$ 11.279.804,79 para R$ 11.376.670,19. Este aumento de R$ 96.865,40 (0,86%) nas despesas pode ser associado essencialmente com o aumento das despesas com salários e encargo com pessoal, eventos (maior crescimento no período), despesas operacionais e despesas com manutenção.

No entanto, é importante notar que alguns grupos de despesas sofreram uma variação substancial em 2021 em relação a 2020.

Em primeiro lugar a conta "salários e ordenados" aumentou em R$ 345.635,34; um crescimento de 21,66%.

Em segundo lugar, a conta "eventos" aumentou em R$ 501.646,46; um crescimento de 71,88%.

Em terceiro lugar, a conta "energia elétrica" aumentou em R$ 74.953,22; um crescimento de 25,66%

Em quarto lugar, a conta "depreciação imobilizado" teve um aumento de R$ 184.364,89; um crescimento de 30,47%.

Em quinto lugar, a conta "manutenção" teve um aumento de R$ 257,940.41; um crescimento de 15,51%.

Por fim, a conta "juros pagos" teve um aumento de R$ 96.823,00; um crescimento de 949,05%

2. RESSALVAS

A) Seguros

Sugere-se a entidade revisar seu programa de gerenciamento de riscos com o objetivo de reduzi-los, reavaliando seus valores de apólice de seguros e identificando se, de fato, são suficientes para cobrir possíveis sinistros.

B) Ativo Imobilizado – Falta de Controle Patrimonial

Recomenda-se a realização de levantamento patrimonial por meio de chapas de controle ou outro dispositivo de identificação individual para reconhecer todos os itens que compõem o seu ativo imobilizado e, a partir dela, aplicar a depreciação conforma a vida útil econômica estimada de cada componente, conforme requerido pelas práticas contábeis brasileiras. Recomenda-se ainda, a realização dos procedimentos pertinentes aos testes de recuperabilidade (*impairment),* pois identifica-se que a entidade não apresenta um controle adequado dos seus bens do imobilizado e a falta de um levantamento patrimonial efetivo faz com que a entidade não apresente um ativo e uma

depreciação que correspondam ao seu patrimonial real, causando, assim, uma distorção em seu balanço patrimonial e resultado.

3. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Considerando todos os pontos expostos acima, a fim de requerer maior transparência na administração e aplicação dos recursos recebidos pelo Iate Clube de Santa Catarina Veleiros da ILHA - ICSC, recomendamos a aprovação, com as ressalvas apresentadas, das contas do ano de 2021.

Florianópolis, 20 de abril de 2022

JOSÉ CARLOS DA SILVA

Conselheiro Fiscal

FABIANO DALSENTER

Conselheiro Fiscal

NORBERTO DIAS

Conselheiro Fiscal