



CONSELHO FISCAL

PARECER DO CONSELHO FISCAL DA TUNA LUSO BRASILEIRA SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO PRIMEIRO SEMESTRE DE 2023.

O Conselho Fiscal da Tuna Luso Brasileira no uso de suas atribuições conferidas pelo Estatuto em vigor conforme Art. 75, seção II das competências e funcionamento, declara que foi examinada a contabilidade da Diretoria Executiva referente ao primeiro semestre do ano de 2023.

Corforme Art. 85, XII, do estatuto em vigor, todos os livros contábeis foram colocados a nossa disposição, bem como, os documentos comprobatórios que deram suporte às Demonstrações Contábeis analisadas, os quais estavam em ordem.

Este conselho fiscal se fez presente ao longo dos 6 meses referentes a esta prestação de contas visando analisar e orientar a diretoria executiva quanto aos procedimentos que deveriam ser adotados para uma melhor aplicabilidade dos recursos do clube bem como sua adequação aos preceitos estabelecidos pelo estatuto em vigor.

Vários aspectos foram analisados ao longo deste período e foram detectados procedimentos incompatíveis com o que preconiza os preceitos contábeis e de gestão elencados a seguir:

- 1 - Em relação aos eventos realizados pelo clube, ao final do mês de junho reunimos com a diretoria para analisarmos os procedimentos de entrada e saída de recursos proveniente dos eventos e detectamos que as movimentações financeiras eram feitas em contas diversas que não a do clube, porém, em reunião com os responsáveis fizemos as orientações pertinentes no sentido de utilização obrigatória da conta do clube para as movimentações, o que foi corrigido e aplicado para os demais eventos.
- 2 - foi constatado atraso no pagamento dos salários de alguns funcionários, circunstâncias estas que podem acarretar em problemas futuros com a justiça do trabalho.



3 – outro ponto que merece atenção é quanto as férias vencidas dos funcionários que em muitos casos chegam ao acumulo de três períodos em atraso perfazendo mais de 200.000,00 (duzentos mil reais) em débitos, com possibilidade de acréscimo de valores legais como os de pagamento em dobro pelo atraso.

4 – o clube até o fechamento da data limite do período em questão ainda não havia cumprido as exigências do E-SOCIAL referente a implantação do serviço de segurança e saúde do trabalhador (SST), desde 2022, ficando sujeito a multas pelo descumprimento.

5 – existem na contabilidade empréstimos contraídos pelo clube sem a devida autorização do CONDEL, bem como alguns contratos que deveriam seguir o mesmo rito.

6 – o clube deixou de pagar os parcelamentos com a Receita Federal e PGFN.

7 – foi deixado de pagar a dívida da taxa de limpeza atrasada da sede social e sede náutica que estava parcelada na Prefeitura de Belém

8 – receita com reativação de sócio em atraso incompatível com a quantidade de sócios resgatados (anistia sem autorização do CONDEL)

9 – funcionário na Sede Náutica sem carteira assinada, essa situação representa um risco a longo prazo para o instituição visto que poderá acarretar processo na justiça do trabalho e pagamento de indenização, multas e todos os encargos que requer.

10 – O atual sistema de informática do clube (HORUS) é precário, pois não é um sistema apropriado para clube que se tentou adaptar para tal finalidade, o que não deu certo já que é incompleto e inadequado pois não fornece com precisão o controle das finanças e das estatísticas de associados, escolinhas, eventos, alugueis e etc.

ANALISE DAS CONTAS DO PRIMEIRO SEMESTRE DE 2023

- O caixa geral está com o saldo em 30/06/2023, no valor de R\$-5.696,43.
- O saldo das contas bancárias e aplicações financeiras em 30/06/2023 são de R\$-325.910,39, sendo que o valor de R\$-319.294,83 são depósitos bancários com



Tuna Luso Brasileira

ELITE DO NORTE
Desde 1903

Restrições, vinculados ao projeto CBC (R\$ 214.176,45) e Timemania (R\$ 105.118,38) ou seja a TUNA não pode dispor livremente.

- Do total de créditos a receber em 30/06/2023 no valor de R\$-278.856,19, existem créditos que não tem data de recebimento certa como R\$-48.445,77 de bloqueios judiciais e R\$-33.500,00 do aluguel do castelinho.

- Existem valores a receber de Depósitos Judiciais no valor de R\$-43.526,51 que também são de recebimentos incertos.

- Já as contas a pagar em 30/06/2023 são bem maiores do que os valores a receber, os fornecedores totalizam R\$-105.308,14, as obrigações sociais e trabalhistas R\$-591.513,21, empréstimos e financiamentos no valor de R\$-61.500,00, contas a pagar diversas no valor de R\$-90.097,44 e obrigações tributárias no valor de R\$-697.723,17.

Ilustramos no quadro abaixo a situação financeira do clube em 30/06/2023.

ATIVO		PASSIVO	
CONTA	VALOR	CONTA	VALOR
Caixa geral	5.696,43	Fornecedores	105.308,14
Bancos	111.733,94	Obrigações sociais e trabalhistas	591.513,21
Aplicações financeiras	214.176,45	Empréstimos	61.500,00
Créditos	278.856,19	Contas a pagar	90.097,44
ATIVO CIRCULANTE	610.463,01	PASSIVO CIRCULANTE	848.418,44
DEFICIT	237.955,78		

Conclui-se que não há recursos suficientes para pagar seus compromissos de curto prazo, há um déficit de caixa de 237,955,78. (duzentos e trinta e sete mil, novecentos e cinquenta e cinco reais e setenta e oito centavos)

A situação fica mais preocupante se analisarmos profundamente os valores do ativo descrito no quadro acima, pois, quando tiramos os valores que estão depositados com restrições (projeto CBC, Timemania e bloqueios judiciais), constatamos que a

