



Este é o
seu clube.
Faça parte dele.

Parecer do Conselho Fiscal

Exercício 2020

Junho/2021



Este é o
seu clube.
Faça parte dele.

Agenda:

- Composição do conselho fiscal
- Atividades realizadas
- Parecer do Conselho Fiscal





Este é o
seu clube.
Faça parte dele.

Composição do conselho fiscal

Titulares

- 1) Lucas F. Brasil**
- 2) Ricardo Augusto de Almeida Velasco**
- 3) Victor B. Luchi**

Suplentes

- 1) Jayhir Almeida de Faria**
- 2) Juliano Coelho Santos**
- 3) Nailson Roveta**





Este é o
seu clube.
Faça parte dele.

Atividades realizadas em 2020:

- 1) Conferência de documentos fiscais e contábeis;
- 2) Conferência de extratos bancários/aplicações financeiras;
- 3) Indagações sobre variações e/ou distorções nos registros contábeis;
- 4) Exame das Demonstrações Financeiras;
- 5) Participação na Reunião Ordinária Conselho AEST.





Este é o
seu clube.
Faça parte dele.

Conferência de documentos fiscais e contábeis

Razões contábeis

ASSOCIAÇÃO ESPORTIVA SIDERÚRGICA DE TUBARÃO - AEST (00038)		PREMIUM SERVIÇOS E CONSULTORIA CONTÁBIL LTDA ME	
Razão por Conta de 01/01/2020 até 31/12/2020			
		Conta	Saldo
05/10/2020	Valor ref a provisão de NF nº49188 da MMS Pinova Esportivas e Instalações Esportivas	15.027,29	15.027,29D
05/10/2020	Valor ref a provisão de NF nº 778 da Ortho Sports Ltd e Comercio Ltda	57.111,00	72.138,29D
TOTALS		72.138,29	72.138,29D

Notas fiscais

Nota Fiscal Eletrônica de Serviços - NFS-e

PREFEITURA DO MUNICÍPIO DE SÃO PAULO
SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA
NOTA FISCAL ELETRÔNICA DE SERVIÇOS - NFS-e

PRESTADOR DE SERVIÇOS
ASSOCIAÇÃO ESPORTIVA SIDERÚRGICA DE TUBARÃO AEST

TOMADOR DE SERVIÇOS
MUNICÍPIO DE SÃO PAULO

INTERMEDIÁRIO DE SERVIÇOS

DISCRIMINAÇÃO DOS SERVIÇOS

Valor Total: R\$ 72.138,29

Valor de ICMS: R\$ 1.442,76

Valor de IPTU: R\$ 1.442,76

Valor de IPI: R\$ 1.442,76

Valor de IOF: R\$ 1.442,76

Valor de IRPJ: R\$ 1.442,76

Valor de CSLL: R\$ 1.442,76

Valor de PIS: R\$ 1.442,76

Valor de COFINS: R\$ 1.442,76

Valor de Outros: R\$ 1.442,76

Valor Total: R\$ 72.138,29

Extratos bancários/Aplicações

CAIXA

Extrato por período

Conta: ASSOCIAÇÃO E S T AEST

Data: 01/01/2020 - 31/12/2020

Saldo Inicial: R\$ 1.609.984,96

Saldo Final: R\$ 1.611.890,93

BANCO DO BRASIL

Extrato de Poupança Ouro

Cliente: ASSOCIAÇÃO E S T AEST

Agência: 8702-5

Conta: 27.457-7

Variação: 51

Movimento

Data	Diário	Histórico	Dep. origem	Documento	Valor
30/11/2020	14	Saldo Anterior		1.609.984,96	C
11/10/2020	14	737-Junco	8702-5	1.865,97	C
SALDO					1.611.890,93
VALOR BLOQUEADO					
DISPONÍVEL					

RENDIMENTOS: SELIC igual/menor que 8,5% A.A. TR+70% da SELIC
SELIC maior que 8,5% A.A.: TR+0,5% A.M.

OBS: FUTURO E SEGURANÇA SÃO SINÔNIMOS DE POUPANÇA BB. NÃO DEIXE PRA DEPOIS. APLIQUE JÁ.



Este é o
seu clube.
Faça parte dele.

Conferência de documentos fiscais e contábeis

Certidões negativas de Débitos



Certidão Negativa de Débitos para com a Fazenda Pública Estadual - MOD. 2

Identificação do Requerente: CN

Certificamos que, até a presente data, não existe dé-
Jurídica acima especificado, ficando ressalvada à Faz
quaisquer dívidas que venham a ser apuradas.

Certidão emitida via Sistema Eletrônico de Processa
do ICMS/ES, aprovado pelo Decreto nº 1.090-R, de 25 de

Certidão emitida em 03/05/2021, válida até 01/08/20

A autenticidade deste documento poderá ser con
www.sefaz.es.gov.br ou em qualquer Agência da Receita

Vitória, 03/05/2021.



MINISTÉRIO DA FAZENDA
Secretaria da Receita Federal do Brasil
Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional

CERTIDÃO NEGATIVA DE DÉBITOS RELATIVOS AOS TRIBUTOS FEDERAIS E À DÍVIDA ATIVA DA UNIÃO

Nome: ASSOCIAÇÃO ESPORTIVA SIDERURGICA DE TUBARAO AEST
CNPJ: 27.457.746/0001-85

Ressalvado o direito de a Fazenda Nacional cobrar e inscrever quaisquer dívidas de
responsabilidade do sujeito passivo acima identificado que vierem a ser apuradas, é certificado que
não constam pendências em seu nome, relativas a créditos tributários administrados pela Secretaria
da Receita Federal do Brasil (RFB) e a inscrições em Dívida Ativa da União (DAU) junto à
Procuradoria-Geral da Fazenda Nacional (PGFN).

Esta certidão é válida para o estabelecimento matriz e suas filiais e, no caso de ente federativo, para
todos os órgãos e fundos públicos da administração direta a ele vinculados. Refere-se à situação do
sujeito passivo no âmbito da RFB e da PGFN e abrange inclusive as contribuições sociais previstas
nas alíneas 'a' a 'd' do parágrafo único do art. 11 da Lei nº 8.212, de 24 de julho de 1991.

A aceitação desta certidão está condicionada à verificação de sua autenticidade na Internet, nos
endereço <<http://rfb.gov.br>> ou <<http://www.pgfn.gov.br>>.

Certidão emitida gratuitamente com base na Portaria Conjunta RFB/PGFN nº 1.751, de 2/10/2014.
Emitida às 08:48:31 do dia 03/05/2021 -hora e data de Brasília-
Válida até 30/10/2021.
Código de controle da certidão: F34C.4B3F.897A.DBB2
Qualquer rasura ou emenda invalidará este documento.



Crc 74801
Contribuinte ASSOCIAÇÃO ESPORTIVA SIDERURGICA DE TUBARAO AEST
CNPJ / CPF 27.457.746/0001-85
IE / RG
Ente Federativo 29173-087 - ROD ES-010, 0 SN KM 8.5
NGUINHOS Cidade: SERRA Estado: ES

Para	Exerc	Vencimento	Situação	Original	Correção	Juros	Multa	Desconto	TOTAL
1	0	2020	15/06/2020	Normal	122.351,14	0,00	0,00	0,00	122.351,14
					122.351,14	0,00	0,00	0,00	122.351,14



Este é o
seu clube.
Faça parte dele.

Indagações sobre variações e/ou distorções nos registros contábeis

RES: RES: Prestação de Contas 2020

Luchi, Victor B
Para: Aguinaldo Machado - Premium
Cc: gerencia.administrativo; Serrao, Rodrigo; Duque, Vitor; Brasil, Lucas F; Velasco, Ricardo; financeiro@clubeaest.com.br
seg 31/05/2021 11:49

Responder Responder a Todos Encaminhar

Esta mensagem faz parte de uma conversa controlada. Clique aqui para localizar todas as mensagens relacionadas ou para abrir a mensagem sinalizada original.

De: Luchi, Victor B [mailto:victor.luchi@arcelormittal.com.br]
Enviada em: terça-feira, 25 de maio de 2021 17:02
Para: Aguinaldo Machado - Premium
Cc: gerencia.administrativo; Serrao, Rodrigo; Duque, Vitor; Brasil, Lucas F; Velasco, Ricardo; financeiro@clubeaest.com.br
Assunto: RES: RES: Prestação de Contas 2020

Boa tarde Aguinaldo,

Muito obrigado pelas informações.

Estamos avançando nas análises e gostaríamos de solicitar mais alguns informações.

- Poderia, por gentileza, nos enviar as certidões negativas de débitos fiscais junto a Prefeitura/Estado/União? Se não for aplicável, ou se houver débitos inscritos, poderia nos informar os motivos? CND Federal e Estadual em anexo. Quanto à CND Municipal, temos um processo em andamento referente questionamento de Auto de infração. Maiores detalhes com o jurídico da AEST (Dr. Adilson).

Sobre a CND Municipal, você poderia nos enviar o comprovante?

Poderia, por gentileza, nos enviar as notas fiscais para confirmação?

23/11/2020 Valor ref a prestação de NF nº21.24 da Recomas Construções R\$4

RES: RES: Prestação de Contas 2020

Luchi, Victor B
Para: Aguinaldo Machado - Premium
Cc: gerencia.administrativo; Serrao, Rodrigo; Duque, Vitor; Brasil, Lucas F; Velasco, Ricardo; financeiro@clubeaest.com.br
seg 31/05/2021 11:49

Responder Responder a Todos Encaminhar

Esta mensagem faz parte de uma conversa controlada. Clique aqui para localizar todas as mensagens relacionadas ou para abrir a mensagem sinalizada original.

- Verificamos que a partir de Julho 2020 houve uma redução na contribuição média da associação. Nos primeiros meses do ano o valor estava em torno de R\$220mil e a partir de julho em torno de R\$ 150 mil. Qual motivo dessa redução? Foi por conta de algum desconto devido a pandemia?

Sim houve redução no valor recebido de Contribuição de Associados por conta de redução de atividades no clube. Em maio foi autorizado pela diretoria uma redução de 25% no valor das mensalidades.

- Observamos uma movimentação de redução e aumento na rubrica de Receitas reembolsáveis. O que justifica essa movimentação? O que é reconhecido nessa rubrica?

Quanto a esta rubrica, Receitas Reembolsáveis referem-se a um repasse da ARCELOR para alguns gastos com manutenção do Clube. Entre Maio e Setembro o valor foi reduzido de R\$339.500 para R\$139.500. Em outubro o valor foi de R\$164.500 e a partir de Novembro voltou ao Valor de R\$339.500,00.

	DEZ	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	ACUM
Despesas com manutenção	-2.185.234,46	-163.745,85	-166.413,74	-190.759,46	-89.072,49	-73.274,77	-95.681,04	-79.080,70	-113.402,38	-152.630,53	-98.392,80	-124.311,28	-122.383,30	-1.469
Despesas Administrativas	-4.308.034,30	-205.390,50	-282.795,04	-308.737,19	-214.187,99	-218.446,09	-327.373,84	-219.655,78	-204.840,37	-201.202,07	-202.722,96	-307.989,47	146.614,72	-2.546
Pessoal	-1.765.831,75	-99.128,12	-151.226,88	-189.652,16	-131.473,12	-150.742,49	-128.056,62	-147.881,40	-130.907,73	-116.843,61	-135.570,34	-124.944,65	142.939,79	-1.363
Gerais	-1.713.559,76	-99.628,88	-124.093,76	-108.526,16	-75.861,48	-61.464,47	-70.571,59	-65.363,25	-67.264,63	-77.876,13	-58.450,31	-94.052,40	-66.097,01	-968
Depreciação	-91.136,67	-7.723,87	-7.757,38	-7.729,08	-7.729,08	-7.732,56	-7.784,59	-7.797,95	-7.799,59	-7.799,59	-9.712,71	-10.526,44	-10.665,36	-100
Tributáveis	-180.271,24	-47,93	0,00	-1.127,01	-683,57	0,00	-122.351,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-124
Despesa com Eventos	-560.575,07	0,00	0,00	-3.176,04	-610,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-79.440,00	79.440,00	-3
Financeiras	3.340,19	1.138,30	282,98	1.473,26	2.170,01	1.493,43	1.390,10	1.386,82	1.131,58	1.317,26	1.010,40	974,02	997,30	14
Despesas	-10.613,51	-209,25	-1.398,53	-516,76	-282,80	-449,01	-339,50	-181,49	-183,00	-107,18	-333,40	-223,20	-470,38	-4



Este é o
seu clube.
Faça parte dele.

Indagações sobre variações e/ou distorções nos registros contábeis

RES: RES: Prestação de Contas 2020

Para Luchi, Victor B
Cc Aginaldo Machado - Premium
gerencia.administrativo; Serrao, Rodrigo; Duque, Vitor; Brasil, Lucas F; Velasco, Ricardo; financeiro@clubeaest.com.br

seg 31/05/2021 11:48

Esta mensagem faz parte de uma conversa controlada. Clique aqui para localizar todas as mensagens relacionadas ou para abrir a mensagem sinalizada original.

	DEZ	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ
Imobilizado de uso	2.265.921,12	2.274.636,02	2.275.982,04	2.277.632,04	2.277.632,04	2.277.632,04	2.277.632,04	2.279.234,89	2.280.154,85	2.315.795,39	2.509.729,77	2.920.022,17	2.968.058,87
Depreciação Acumulada	-489.395,04	-497.118,91	-504.876,29	-512.605,37	-520.334,45	-528.067,01	-535.851,60	-543.649,55	-551.449,14	-559.248,73	-568.961,44	-579.487,88	-590.153,24

- Verificamos aumento significativo de imobilizado em uso nos meses de outubro, novembro e dezembro. O que explica esse movimento? Tem relação com os recursos aplicados em banco nesses meses (pergunta relacionada acima)?

Nos meses de Setembro a Dezembro/2020 com a liberação da verba do CBC foram adquiridos Aparelhos e Equipamentos Esportivos para execução dos Convênios 39 e 67 (Razão do Imobilizado em anexo).

	DEZ	JAN	FEV	MAR	ABR	MAI	JUN	JUL	AGO	SET	OUT	NOV	DEZ	ACUMULADO
Contribuição de associados	2.766.997,71	2.117.761,60	2.307.747,99	2.289.901,38	2.144.476,45	3.362.150,00	2.825.518,24	1.592.870,04	1.466.691,00	1.459.980,48	1.444.119,37	1.399.996,27	23.961,40	1.962.062,72
Receitas reembolsáveis	3.867.399,69	339.500,00	339.500,00	339.500,00	339.500,00	339.500,00	139.500,00	139.500,00	139.500,00	139.500,00	164.500,00	339.500,00	339.500,00	2.899.000,00

- Contas de Resultado - Realizamos a análise vertical dos meses de 2020, avaliando as variações em percentual. Com base nessa análise, gostaríamos de explicação/comentários sobre os seguintes identificados:

- Observamos aumento na movimentação referente Contribuição de associados no mês de Maio e Dezembro (apenas R\$33mil e R\$23mil respectivamente). Esperava uma receita se grandes variações nos meses, considerando a periodicidade mensal da contribuição dos associados. O que explica essa movimentação?

Quanto à Contribuição de Associados referente março e Dezembro houve atraso nos repasses. Os valores são repassados sempre no último dia do mês, mas a ARCELDR repassou o valor de contribuição referente Maio em 01/Junho e o valor referente Dezembro foi repassado em 11/Janeiro/2021.

- Verificamos que a partir de Julho 2020 houve uma redução na contribuição média da associação. Nos primeiros meses do ano o valor estava em torno de R\$220mil e a partir de julho em torno de R\$ 150 mil. Qual motivo dessa redução? Foi por conta de algum desconto devido a pandemia?

Sim houve redução no valor recebido de Contribuição de Associados por conta de redução de atividades no clube. Em maio foi autorizado pela diretoria uma redução de 25% no valor das mensalidades.

- Observamos uma movimentação de redução e aumento na rubrica de Receitas reembolsáveis. O que justifica essa movimentação? O que é reconhecido nessa rubrica?

Quanto a esta rubrica, Receitas Reembolsáveis referem-se a um repasse da ARCELDR para alguns gastos com manutenção do Clube. Entre Maio e Setembro o valor foi reduzido de R\$339.500 para R\$139.500. Em outubro o valor foi de R\$164.500 e a partir de Novembro voltou ao Valor de R\$339.500,00.



Este é o
seu clube.
Faça parte dele.

Exame das Demonstrações Financeiras - Balanço Patrimonial em Reais

7
8

ASSOCIAÇÃO ESPORTIVA SIDERÚRGICA DE TUBARÃO - AEST(0008) PREMIUM SERVIÇOS E CONSULTORIA CONTABIL LTDA ME

Balanço Patrimonial Encerrado em 31/12/2020

Folha 1

Descrição	Classificação	Exercicio Anterior	Exercicio Atual
ATIVO		**3.742.921,46D	**5.548.465,36D
ATIVO CIRCULANTE		**1.966.395,37D	**3.170.559,73D
DISPONÍVEL		**1.885.991,91D	**3.097.132,66D
NUMERARIOS EM CAIXA	1-1-01-01	13.344,46D	1.237,57D
BANCOS CONT A MOVIMENTO	1-1-01-02	14.205,32D	6.129,13D
APLICAÇÕES FINANCEIRAS - AEST	1-1-01-03	533.785,57D	1.174.851,61D
APLICAÇÕES FINANCEIRAS - PROJETOS CBC	1-1-01-04	1.324.676,53D	1.914.914,35D
ADIANTEMENTOS		*****65.038,96D	*****58.063,16D
ADIANTEMENTOS DIVERSOS	1-1-05-01	65.038,96D	58.063,16D
DESPESAS ANTECIPADAS		*****31,75D	*****31,16D
DESPESAS ANTECIPADAS	1-1-07-01	31,75D	31,16D
C RÉDITOS DIVERSOS		*****15.332,75D	*****15.332,75D
C RÉDITOS DIVERSOS	1-1-08-01	15.332,75D	15.332,75D
ATIVO NÃO CIRCULANTE		**1.776.526,08D	**2.377.905,63D
IMOBILIZADO DE USO E CONVÊNIO		**2.265.921,12D	**2.968.058,87D
IMOBILIZADO DE USO	1-3-01-01	1.868.203,24D	1.889.193,67D
IMOBILIZADO DE USO - CONVÊNIO	1-3-01-02	397.717,88D	1.078.865,20D
DEPRECIACÃO ACUMULADA		****489.395,04C	****590.153,24C
DEPRECIACÃO ACUMULADA	1-3-03-01	375.659,50C	429.250,31C
DEPRECIACÃO ACUMULADA - CONVÊNIO	1-3-03-02	113.735,54C	160.902,93C

.....(XXXXX).....

ASSOCIAÇÃO ESPORTIVA SIDERÚRGICA DE TUBARÃO - AEST(0008) PREMIUM SERVIÇOS E CONSULTORIA CONTABIL LTDA ME

Balanço Patrimonial Encerrado em 31/12/2020

Folha 2

Descrição	Classificação	Exercicio Anterior	Exercicio Atual
PASSIVO		**3.742.921,46C	**5.548.465,36C
PASSIVO CIRCULANTE		**1.666.032,45C	**2.769.492,42C
FORNECEDORES DIVERSOS		*****67.084,71C	*****56.947,75C
FORNECEDORES DIVERSOS	2-1-03-01	67.084,71C	56.947,75C
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS		*****1.664,07C	*****0,00C
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS	2-1-04-01	1.664,07C	0,00C
OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS		*****37.391,92C	*****7.191,33C
OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS	2-1-05-01	37.391,92C	7.191,33C
OBRIGAÇÕES SOCIAIS		*****44.023,04C	*****33.845,89C
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	2-1-06-01	44.023,04C	33.845,89C
PROVISÃO DE FÉRIAS E DECIMO TERCEIRO		****178.191,78C	****75.444,41C
PROVISÃO DE FÉRIAS E ENCARGOS A PAGAR	2-1-07-01	178.191,78C	75.444,41C
CONVÊNIO A EXECUTAR		**1.324.676,93C	**2.596.062,07C
CONVÊNIO A EXECUTAR N° 65 - CBC	2-1-08-02	270.118,67C	0,00C
CONVÊNIO A EXECUTAR ACORDO 39 - CBC	2-1-08-03	962.771,61C	903.821,98C
CONVÊNIO A EXECUTAR ACORDO 67 - CBC	2-1-08-04	91.785,65C	80.389,16C
CONVÊNIO A EXECUTAR ACORDO - EDITAL 08	2-1-08-05	0,00C	1.611.850,93C
CHEQUES A COMPENSAR		*****3.000,00C	*****0,00C
CHEQUES A COMPENSAR	2-1-09-01	3.000,00C	0,00C
PASSIVO NÃO CIRCULANTE		****397.717,88C	****397.717,88C
RECURSOS DE CONVÊNIO EM EXECUÇÃO		****397.717,88C	****397.717,88C
CONVÊNIO A EXECUTAR N° 53 - CBC	2-2-02-01	397.717,88C	397.717,88C
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**1.689.171,12C	**2.381.265,06C
PATRIMÔNIO SOCIAL		**1.637.368,56C	**2.329.452,50C
SUPERAVIT DEFICIT ACUMULADOS	2-4-01-01	1.637.368,56C	2.329.452,50C
AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		*****51.802,56C	*****51.802,56C
AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	2-4-06-01	51.802,56C	51.802,56C

.....(XXXXX).....



Este é o
seu clube.
 Faça parte dele.

Exame das Demonstrações Financeiras - DRE

	2020	2019	Varição
Receita das Atividades			
Contribuição de associados	1.962.063	2.766.998	804.935
Receitas reembolsáveis	2.899.000	3.867.400	968.400
Taxas de convidados	56.155	221.134	164.979
Locações	14.980	40.306	25.326
Eventos Sociais	0	135.558	135.558
Receita Cartelas Grande Sorteio	59	423.369	423.311
Outras	5.365	26.007	20.642
	4.937.621	7.480.772	2.543.151
Deduções das Receitas			
Devolução de mensalidades	1.338	6.043	4.704
Devolução de taxa de inscrição	0	0	0
Devolução de Cartelas	0	0	0
Imposto sobre serviço - ISSQN	0	0	0
	1.338	6.043	4.704
Receitas (despesas) das atividades			
Despesas com operação	228.324	917.358	689.034
Despesas com manutenção	1.469.148	2.185.234	716.086
Despesas Administrativas	2.546.727	4.308.034	1.761.308
Pessoal	1.363.487	1.765.832	402.344
Gerais	969.250	1.713.560	744.310
Depreciação	100.758	91.137	9.622
Tributáveis	124.210	180.271	56.062
Despesa com Eventos	3.787	560.575	556.788
Financeiras	14.765	3.340	11.425
Despesas	4.695	10.614	5.919
Receitas	19.460	13.954	5.506
	4.244.199	7.410.626	3.166.427
Superávit/Déficit do exercício	692.084	64.103	627.981



Este é o
seu clube.
Faça parte dele.

PARECER DO CONSELHO FISCAL

Os membros do Conselho Fiscal AEST após examinarem os balancetes contábeis, as documentações financeiras e patrimoniais, bem como o Balanço Patrimonial encerrado em 31 de dezembro de 2020 e as Demonstrações do Resultado do exercício, resolveram aprová-los, uma vez que retratam adequadamente a situação econômico-financeira e recomendam, portanto, a sua aprovação em assembleia.

Victor B. Luchi

Ricardo Augusto Velasco

Lucas F. Brasil