



Este é o
seu clube.
Faça parte dele.

Parecer do Conselho Fiscal

Exercício 2022

Abril/2023



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) **Igor Nunes Gobbi**

Este é o
seu clube.
Faça parte dele.



Atividades realizadas em 2022:

- 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 CONTABIL LTDA ME | |
|---|--|---|-------------------|
| Razão Geral de 01/01/2022 até 31/12/2022 | | Livro: 0 | Folha: 234 |
| Data | Histórico | Debitos | Creditos |
| 22/09/2022 | Valor ref | | |
| 27/09/2022 | Valor ref | | |
| 30/09/2022 | Valor ref | | |
| 04/10/2022 | Valor ref | | |
| 06/10/2022 | Valor ref | | |
| 28/10/2022 | Valor ref | | |
| 06/12/2022 | Valor ref | | |
| (7511) Serviços de Segurança e Vigilância 4-1-02-01-0110 | | | |
| 18/10/2022 | Valor ref a provisão da NF n°23516 da SEI | Lanc.Mult. | 15.933,31 |
| 21/11/2022 | Valor ref a provisão da NF n°23887 da SEI | Lanc.Mult. | 15.933,30 |
| 15/12/2022 | Valor ref a provisão da NF n°24240 da SEI | Lanc.Mult. | 15.933,30 |
| TOTALS | | | 191.199,70 |
| (7763) Serviços Fotográficos 4-1-02-01-0113 | | | |
| 13/10/2022 | Valor ref a provisão da NF n°102 de Cristian | 1672 | 7.000,00 |
| 14/10/2022 | Valor ref a provisão da NF n°1159 da Mosaic | 3421 | 3.450,00 |
| TOTALS | | | 10.450,00 |

Notas fiscais e demais comprovantes

BANESTES **CESAN** **FATURA** **Recibo do Sacado**

Inscrição: 346.0012.0400.50-1 Rolê: 3500.60.000005197 Emissão: 01/07/2022 N° Fatura: 5 Agência/Código Cedente: 0104-13.241.658 N° do Documento: 0005884-85

Hidrometro: C21S002573 Leit. Anterior: 211 Leit. Atual: 1412 Consumo: 1201 Dias: 30 Data Letura: 24/06/2022 Media/Mês: 40,00 Matrícula: 100542-1 Mês/Ano: 06/2022 Origem: 1

Debitos anteriores: _____

SANTANDER NEGÓCIOS & EMPRESAS

SANTANDER NEGÓCIOS & EMPRESAS

DATA DE VENCIMENTO: 18/01/2022 Local de Pagamento do Fatura: 04/01/2022

| Saldo | Despesas/Débitos | Total | Pagamento Mínimo |
|--------|------------------|-------|------------------|
| 408,50 | 408,50 | 0,00 | 3.418,76 |
| | | | 3.418,76 |
| | | | 341,07 |

QUÍMICA E EQUIPAMENTOS E PRODUTOS QUÍMICOS LDA

R. Q. 303 ROSÁRIO DE FAHMA SERRA ES 075.3328-2900 29.161-124

DANFE

Documento anterior: _____

Série: 1

Valor: 17,00

Valor: 2.895,90

Valor: 615,05

Valor: -480,50

Valor: 0,00

Valor: 0,00

Valor: 3.418,76

Extratos bancários/Aplicações

BANCO DO BRASIL

Extrato de Poupança Ouro

Cliente: ASSOCIAÇÃO ESPORTIVA SIDERÚRGICA DE TUBARÃO - AEST

Agência: 87905

Conta: 274877

Saldo: 31

| Movimento | Data | Descrição | N° Documento | Movimentos (R\$) | Saldo (R\$) |
|--|------------|----------------------|--------------|------------------|-------------|
| | 30/11/2022 | Saldo Anterior | | | |
| | 28/12/2022 | 741 Resgate Anterior | | | |
| | 28/12/2022 | 797 Juros | | | |
| | 19/12/2022 | 541 Resgate Anterior | | | |
| | 14/12/2022 | 737 Juros | | | |
| | 20/12/2022 | 249 Resgate Anterior | | | |
| SALDO | | | | | |
| VALOR BLOQUEADO DISPONÍVEL | | | | | |
| RENDIMENTOS: SELIC igual menor que 6,9% SELIC maior que 6,5% A.A. | | | | | |
| OBS: FUTURO E SEGURANÇA GAO SINGNOM | | | | | |

SANTANDER NEGÓCIOS & EMPRESAS

| Data | Descrição | N° Documento | Movimentos (R\$) | Saldo (R\$) |
|------|---------------------------------------|--------------|------------------|-------------|
| | PAGAMENTO DE TÍTULO 229.6917473 | 31229 | 50,00 | |
| | TEO PG TO FORNECEDORES CP 229.6917473 | 31229 | 765,33 | |
| | PAGAMENTO DE TÍTULO 229.6917473 | 31229 | 700,00 | |
| | TEO PG TO FORNECEDORES CP 229.6917473 | 69129 | 780,00 | |
| | PAGAMENTO DE TÍTULO 229.6917473 | 31229 | 624,73 | |
| | TEO PG TO FORNECEDORES CP 229.6917473 | 31229 | 935,00 | |



Conferência de documentos 35 operações (20 1º semestre e 15 2º semestre):

RES: DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS AEST - 1º SEMESTRE/2022


 Para: Aginaldo Machado - Premium; Duque, Vitor
 Cc: Velasco, Ricardo; Brasil, Lucas F.; financeiro@clubecest.com.br; gerencia.administrativo
 SELECAO DOCS.xlsx 19 KB

Responder
 Responder a Todos
 Encaminhar
 ...

qua 28/09/2023 22:44

RES: AEST - Prestação de Contas 2022


 Para: Aginaldo Machado - Premium; Duque, Vitor
 Cc: Brasil, Lucas F.; Velasco, Ricardo; financeiro@clubecest.com.br; Gobl, Igor N.; gerencia.administrativo
 SELECAO DOCS 2 semestre.xlsx 18 KB

Responder
 Responder a Todos
 Encaminhar
 ...

dom 26/03/2023 11:23

esse aumento está bem acima do aumento observado nas receitas. Nossa preocupação é se esses gastos são sustentáveis para os próximos exercícios.

Adicionalmente, fiz a seleção aleatória de 15 lançamentos para conferiçãõ (já realizamos 20 conferiçãões no primeiro semestre). Segue relação (tambem em anexo):

| n | Conta contábil | Data | Histórico | Valor | Pontos para entendimento |
|--------------|---|------------|--|-------------------|---|
| 1 | (4214) Gratificação 4-1-01-0033 | 31/12/2022 | Valor ref a provisão de gratificação por produção | 1.000,00 | Existe aprovação para essa gratificação? É algo realizado de forma recorrente? |
| 2 | (4280) Serviços de Terceiros - RPA 4-1-01-01-0035 | 01/07/2022 | Valor ref a provisão de RPA mês 07/2022 | 12.967,09 | Quais serviços foram prestados nesse período? Maior valor do ano |
| 3 | (2152) Telefone Fixo 4-1-02-01-0005 | 15/12/2022 | Valor ref a pagamento de IRRF s/ férias mês 12/2022 | 118,06 | Acredito que o registro acabou ficando na conta errada, só confirma, não acho necessário o acerto uma vez que é uma conta de resultado, sem refl. |
| 4 | (2164) Viagens e Estádias 4-1-02-01-0009 | 20/10/2022 | Valor ref a pagamento reembolso de despesas diversas | 1.581,76 | |
| 5 | (2169) Contratação 4-1-02-01-0011 | 20/12/2022 | Valor ref a provisão da NF nº1551 da campanha | 4.232,00 | |
| 6 | (1484) Honorários Contábeis 4-1-02-01-0034 | 02/12/2022 | Valor ref a provisão da NF nº2927 da Premium | 8.285,00 | Por qual motivo esse mês ficou dobrado o valor? |
| 7 | (1484) Honorários Contábeis 4-1-02-01-0034 | 19/12/2022 | Valor ref a provisão da NF nº258 de Adilson de | 5.581,05 | Única nota para esse fornecedor. Qual serviço foi prestado? |
| 8 | (1568) Consultoria/Assessoria 4-1-02-01-0038 | 05/09/2022 | Valor ref a provisão da NF nº5 de Marcio | 20.000,00 | |
| 9 | (7763) Serviços Fotográficos 4-1-02-01-0113 | 13/10/2022 | Valor ref a provisão da NF nº102 de Cristian | 7.000,00 | |
| 10 | (2985) Serviços de Laudo Técnicos 4-1-02-01-0117 | 11/07/2022 | Valor ref a provisão da NF nº34 de Marcio | 25.000,00 | |
| 11 | (2985) Serviços de Laudo Técnicos 4-1-02-01-0117 | 05/08/2022 | Valor ref a provisão da NF nº1585 da S.S. | 48.053,25 | |
| 12 | (9281) Serviços de Instalações 4-2-01-01-0032 | 01/09/2022 | Valor ref a provisão da NF nº654 da Interfelas | 26.250,00 | |
| 13 | (3295) Materiais setor esportivos 4-3-01-01-0105 | 20/10/2022 | Valor ref a provisão da NF nº3030 da Igran | 10.745,00 | |
| 14 | (427) Instalações 1-3-01-01-000 | 06/09/2022 | Valor ref a provisão da NF nº3614 da | 158.000,00 | |
| 15 | (448) Máquinas e Equipamentos 1-3-01-01-0004 | 12/08/2022 | Valor ref a provisão da NF nº422564 da | 10.399,21 | |
| TOTAL | | | | 339.213,42 | |



Este é o
seu clube.
Faça parte dele.

Conferência de documentos fiscais e contábeis

Alvarás

| | | |
|---|---|---|
|  | GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO CORPO DE BOMBEIROS MILITAR |  |
| ALVARÁ DE LICENÇA | | |
| CNPJ: 27.457.746/0001-85 N.º 725761 | | |
| Razão Social/Nome Fantasia 52543 - ASSOCIAÇÃO ESPORTIVA SIDERÚRGICA DE TUBARÃO / AEST | | |
| ÁREA TOTAL CONSTRUÍDA: 5 026,00 | | |
| Finalidade RENOVAÇÃO | Protocolo 48269/2022 | Projeto Aprovado 2497-001 |
| Endereço RODÓVIA ES-010, S/N, MANGUINHOS, SERRA-ES-29173087 | | |
| Descrição da Ocupação F-6 - CLUBES SOCIAL E DIVERSÃO | | |
| Visitador ELIAS DOS SANTOS MACHADO | | |
| Capacidade Total de Público: 0 | | |
| Observação | | |
| Data de Emissão 22/09/2022 | Data de Validade 22/09/2023 | |
| É responsabilidade do proprietário e administrador da edificação a manutenção dos equipamentos de proteção contra incêndio e pânico. | | |
| N.º de Autenticação 18365f865 | |  |
| A aceitação desta Declaração está condicionada à verificação de sua autenticidade na internet no site http://sist.cb.es.gov.br | | |
| Este documento deverá ficar em local visível para fim de fiscalização. | | |

Este é o seu clube. Faça parte dele.



Conferência de documentos fiscais e contábeis

Certidões Negativas de Débitos

MINISTÉRIO DA FAZENDA
 Secretaria da Receita Federal do E
 Procuradoria-Geral da Fazenda N

ESTADO DO ESPÍRITO SANTO
 SECRETARIA DE ESTADO DA FAZ

**CERTIDÃO NEGATIVA DE DÉBITOS RELATI
 ATIVA D/**

Nome: ASSOCIACAO ESPORTIVA SIDERURGIC
CNPJ: 27.457.746/0001-85

Certidão Negativa de Débitos para com a Fazenda

Resaltado o direito de a Fazenda Nacion
 ivo acima identifi
 nome, relativas e
 (RFB) e a inscri
 facional (PGFN).

ibelecimento matr
 is da administração
 3 e da PGFN e at
 íncio do art. 11 de

Certidões em q
Jurídica acima esp
quaisquer dividas q

Certidão emiti
 PRIMIAS
 CMTJ 27.457.746/0001-85
 Emitida em 23/03/2023

Certidão emiti
 do ICMS/ES, aprov.
 www.szfazca.gov.br

Autenticação eletrô
 Vigência: 21/03/2023

A autenticação
 (MAREZ e KILLIAS), inscrita no CNPJ sob o nº 27.457.746/0001-85,
 NÃO CONSERVA como estabelecimento no Banco Nacional de Depósitos
 e Realizações.

Certidão emiti
 do não expedida.

Certidão emiti
 Faltou em 19/09/2023 - 18h (horário e horário) das condições de data

A autenticação eletrô
 Vigência: 21/03/2023

PREFEITURA DA SERRA
 SECRETARIA MUNICIPAL DA FAZENDA
 29174-439 - RUA MESTRE ANTONIO CICERO, 111 CAÇARIÇA BARRA ES

Certidão Positiva com Efeito Negativa de D
 Número 11508483/2023
 Data Gerado: 23/03/2023

Relevantado o direito de a Fazenda Municipal cobra
 responsabilidade do sujeito passivo acima identificado que vierem a s
 expedido dessa certidão, é certificado que constam em seu nome, n
 suspensão nos termos do art. 151 da Lei 5.172, de 25 de outubro de
 (CTN) e do art. 178 da Lei 9833, de 29 de dezembro de 2011. Códig
 Conforme disposto nos artigos 205 e 208 do CTN.

Contribuinte ASSOCIACAO ESPORTIVA SIDERURGICA DE T
 CNPJ / CPF: 27.457.746/0001-85
 IE / RG:
 Endereço: 29174-007 - ROD ES-010, 0 SN 104 6/6
 Bairro: MANGUEINHOS Cidade: SERRA Estado: ES

condicionada a i
 http://www.pgfn.g
 2023 <hora e dat
 008.8187.C350.1

Data Emissão: 23/03/2023

ATENÇÃO: Qualquer rasura ou emenda **INVALIDARÁ** este documento.
 Inscrição: 74801
 Número: 11508483/2023
 http://www.serra.es.gov.br

Certidão Positiva com Efeito Negativa de D
 Número 2023031202014045376280

Validade: 12/03/2023 a 10/04/2023

Certificação Número: 2023031202014045376280
 Informação obtida em 23/03/2023 15:11:39

www.caixa.gov.br

A utilização deste Certificado para os fins previstos em Lei esta
 condicionada a verificação de autenticidade no site da Caixa:

Caixa Econômica Federal
 (Certificado de Regularidade do FGTS - CRRF)

Inscrição: 27.457.746/0001-85
Razão Social: ASSOCIACAO ESPORTIVA SIDERURGICA DE TUBARAO AEST
Endereço: R PROTEIDA 5/N / CARAPINA / SERRA / ES / 29160-000

A Caixa Econômica Federal, no uso da atribuição que lhe confere o Art.
 7, da Lei 8.036, de 11 de maio de 1990, certifica que, nesta data, a
 empresa acima identificada encontra-se em situação regular perante o
 Fundo de Garantia do Tempo de Serviço - FGTS.

O presente Certificado não servirá de prova contra cobrança de
 quaisquer débitos referentes a contribuições e/ou encargos devidos,
 decorrentes das obrigações com o FGTS.

Tanto a veracidade da informação quanto a manutenção da condigão
 verificada na seguinte página da Internet:
 http://www.serra.es.gov.br

Certidão Emitida Gratuitamente



Este é o
seu clube.
Faça parte dele.

Exame das Demonstrações Financeiras - Balanço Patrimonial em Reais

| | | BALANÇO PATRIMONIAL DA ASSOCIAÇÃO ESPORTIVA DE TUBARÃO - AEST | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------|--------------|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---|
| | | 2021 | 2022 | | | | | | | | | | | |
| Balanço Patrimonial em reais | | DEZ | JAN | FEV | MAR | ABR | MAI | JUN | JUL | AGO | SET | OUT | NOV | DEZ |
| Ativo | | | | | | | | | | | | | | |
| Circulante | | | | | | | | | | | | | | |
| Caixa e Bancos | 400,10 | 250,38 | 1.247,76 | 1.259,70 | 8.787,26 | 6.163,67 | 8.022,07 | 12.514,27 | 17.950,53 | 3.976,61 | 14.598,80 | 5.259,50 | 9.245,17 | confirmar via extratos |
| Aplicações Financeiras | 3.569.573,09 | 3.646.781,11 | 3.769.045,96 | 3.795.433,90 | 3.905.697,30 | 3.667.609,68 | 3.575.516,67 | 3.206.103,18 | 3.233.553,72 | 2.952.279,38 | 2.811.252,53 | 2.892.948,57 | 2.682.240,16 | confirmar via extratos |
| Impostos a Compensar | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Convênio a receber - CEC | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | |
| Adiantamentos | 45.032,77 | 1.906,45 | 4.794,67 | 17.190,44 | 11.292,14 | 33.187,38 | 36.055,25 | 29.142,27 | 45.770,91 | 96.424,95 | 90.788,69 | 82.471,90 | 758.600,48 | Questionar motivo dos aumentos Valor ref a pagto de adiantamento p/An |
| Título de Capitalização | | | | | | | | | | | | | | |
| Seguros antecipados | | | | | | | | | | | | | | |
| Depósito Judicial | | | | | | | | | | | | | | |
| Total | | | | | | | | | | | | | | |
| Não circulante | | | | | | | | | | | | | | |
| Imobilizado de uso | | | | | | | | | | | | | | |
| Depreciação Acumulada | | | | | | | | | | | | | | |
| Intangível | | | | | | | | | | | | | | |
| Título de Capitalização | | | | | | | | | | | | | | |
| Total | | | | | | | | | | | | | | |

RES: AEST - Prestação de Contas 2022

AM Aginaldo Machado - Premium <aguinaldomachado@premiumcontabilvix.com.br>
 Para Luchi, Victor B; Duque, Vitor
 Cc Brasil, Lucas F; Velasco, Ricardo; financeiro@clubeaest.com.br; Gobbi, Igor N; gerencia.administrativo

Responder Responder a Todos Encaminhar
 seg 27/03/2023 14:37

- RPA_Felipe.pdf 179 KB
- RPA_Lilian.pdf 179 KB
- RPA_Lilian_29_07_2022.pdf 179 KB
- RPA_Lucas.pdf 235 KB
- Recibo e Composição de Reembolso de Viagem R\$1.581,76 20Out2022.pdf
- NF R\$4.232 Campanha Buffet.pdf

- Eu compus o saldo de aplicação financeira dado os extratos do BB e do Santander. Contudo, não encontrei o extrato com a composição do saldo bancário em 31/12:

| Balanço Patrimonial em reais | DEZ |
|------------------------------|----------|
| Ativo | |
| Circulante | |
| Caixa e Bancos | 9.245,17 |

Pode me enviar o extrato aqui? Pode ser só a tela com a composição do saldo.
 Em anexo relatórios com composição do saldo de R\$9.245,17. Os bancos fecham com saldo zerado, este saldo é composto pelo saldo de caixa de recebimentos (R\$9.100) e do fundo fixo (R\$145,17).

- Saldo de adiantamento (ativo) em 31/12:

| Balanço Patrimonial em reais | DEZ |
|------------------------------|-----|
| | |

Handwritten signature and initials in blue ink.

Este é o seu clube.
Faça parte dele.



Indagações sobre variações e/ou distorções nos registros contábeis

RES: AEST - Prestação de Contas 2022

Luchí, Victor B

Para: Aginaldo Machado - Premium; Duque, Vitor

Cc: Brasil, Lucas F.; Velasco, Ricardo; financeiro@cubeaest.com.br; Gobbi, Igor N.; gerencia.administrativo

SELECAO DOCS 2 semestre.xlsx

18 KB

Responder

Responder a Todos

Encaminhar

dom 26/03/2023 11:23

Bom dia Aginaldo!

Obrigado pelo envio.

Com base nas informações enviadas, segue em anexo o balanço patrimonial em reais em 31/12/2022.

Verificamos que o saldo finalizou o ano com valor alto. Avaliando o razão de destaque os adiantamentos realizados ao fornecedor "Valor ref a pagto de salário do func. Ary Jorge". Não sei se ele é a principal composição. Mas poderia, por gentileza, nos ajudar a entender o que ocorreu com o saldo de adiantamento.

As contas que compõem o saldo de Adiantamentos são três, Adiantamento a Fornecedores, Adiantamento a Terceiros e Adiantamento de Férias. O saldo da conta de Adiantamento de Férias em 31/12/2022 no valor de R\$57 mil é baixado no final do gozo das mesmas em janeiro e o saldo em 31/01 fecha em R\$1.8 mil reais. O saldo da conta de Adiantamento a Terceiros no valor de R\$96 mil refere-se a adiantamento de Viagens ainda pendentes de prestação de contas por conta do beneficiário do recurso. O funcionário Ary Jorge é o que recebe a maior parte de repasses como adiantamento para despesas de viagens. O saldo da conta de Adiantamento a Fornecedores no valor de R\$4,5 mil refere-se a pagamento adiantado de serviço a executora ou de mercadoria a entregar.

RES: AEST - Prestação de Contas 2022

Aginaldo Machado - Premium <aguidaldomachado@premiumcontabilvix.com.br>

Para: Luchí, Victor B; Duque, Vitor

Cc: Brasil, Lucas F.; Velasco, Ricardo; financeiro@cubeaest.com.br; Gobbi, Igor N.; gerencia.administrativo

RPA_Felipe.pdf 179 KB

RPA_Lilian.pdf 179 KB

RPA_Lucas.pdf 235 KB

Recibo e Composição de Reembolso de Viagem R\$1.581,75 200Un2022.pdf

NF R\$4.232 Campanha Buffet.pdf

em anexo relatórios com composição do saldo de R\$9.245,1. Os bancos fecham com saldo zero, este saldo é composto pelo saldo de caixa de recebimentos (59.100) e do fundo fixo (5145,1).

Saldo de adiantamento (ativo) em 31/12:

Balanco Patrimonial em reais

DEZ

Adiantamentos

158.600,49

Verificamos que o saldo de adiantamentos em 31/12/2022 é de R\$158.600,49.

Responder

Responder a Todos

Encaminhar

seg 27/03/2023 14:33



Este é o
seu clube.
Faça parte dele.

Recomendações para exercício 2023:

- 1) Análise controle orçamentário (realizado versus orçado);
- 2) Avaliar contratação de auditoria externa;

A handwritten signature in blue ink, located in the bottom right corner of the page.



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 2022 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

