



Parecer do Conselho Fiscal

Exercício 2024

Agosto/2025

B N D

Agenda:

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

Composição do conselho fiscal:

Titulares

- 1) Caroline Canedo
- 2) Marcelo Uyeno
- 3) Victor B. Luchi

Atividades realizadas em 2024:

- 1) Conferência de documentos fiscais e contábeis;
- 2) Conferência de extratos bancários/aplicações financeiras;
- 3) Exame das demonstrações financeiras;
- 4) Avaliação de indicadores financeiros;
- 5) Entendimento do processo orçamentário;
- 6) Relatório de Processos;
- 7) Recomendações
- 8) Parecer



Notas fiscais e demais comprovantes

Extratos bancários/Aplicações

[Extrato de Aplicação](#) - [Depósito a Prazo](#) - [Detalhado](#) - [por](#)

BAL • 1 CD/00

Extrato de Co

SALDO TOTAL

180.392,63

Agência: 61 - MARLIZE
 Cliente: ASSOC ESPORTIVA SID DE T AEST
 Complemento: PROJ TEMAS EM CADEIRA DE RODAS 2

0.00 31/07/2024	
0.00 31/07/2024	

Extrato Consolidado
Data/Hora Emissão: 0 147:00:27
CA:200PS1.5G4

[illegible]

27/11

SALDO TOTAL		ENTRADAS E SAÍDAS	
R\$ 180.392,63		+	R\$ 0,00
		-	R\$ 0,00

Conta: 3837201-7
Período: 01/12/2024 a 31/12/2024

Saldo Conta	0.0
Saldo Renda+	80.000.0
Rendimento Provento Renda+	392.4
Saldo Total	180.392.4

Conta / Descrição	Código	Saldo 31.12.2023 (R\$)	Saldo 31.12.2024 (R\$)
ATIVO		4.765.380,95 D	4.138.397,07 D
ATIVO CIRCULANTE		1.791.744,27 D	890.206,77 D
DISPONÍVEL		1.558.392,67 D	439.577,87 D t
NUMERÁRIOS EM CAIXA	1-1-01-01	2.883,66 D	0,00 D E
BANCOS CONTA MOVIMENTO	1-1-01-02	201.400,97 D	294.015,55 D E
APLICAÇÕES FINANCEIRAS - AEST	1-1-01-03	464.644,13 D	145.562,32 D E
APLICAÇÕES FINANCEIRAS - PROJETOS CBC	1-1-01-04	889.463,91 D	0,00 D E

Extrato Banestes Tênis Cadeira Rodas 01	R\$	9.799,25	✓
Extrato Banestes Tênis Cadeira Rodas 02	R\$	180.392,63	✓
Extrato Banestes Volei de Praia	R\$	94.822,09	✓
Extrato Consolidado Santander	R\$	-	✓
Extrato Aplicação Sicredi	R\$	145.029,50	✓
Extrato Conta corrente Banco do Brasil Edital	R\$	-	✓
Extrato Conta corrente Sicredi	R\$	10.512,47	✓
Extrato aplicação Banco do Brasil Edital 08	R\$	-	✓
Composição Extratos Bancários	R\$	440.555,94	t
Saldo Contábil	R\$	439.577,87	£
Diferença	R\$	978,07	i

✓ Conforme extrato Bancário
 E Conforme Banlancete contábil
 t Soma
 i Diferença não material

Período de Consulta: 08/2024 a 01/2025
Produto: SICREDINVEST CDI100 Título: 8662601004-1

Aplicação Inicial (R\$):	151.000,00	Data Aplicação:	06/12/2024
Indexador:	CDI	Contrato:	05/01/2025
Tributação:	Inclui IRPP e ICF	Vencimento:	05/12/2025
Remuneração:	100 % CDI		
Saldo Anterior:	0,00	31/07/2024	
Resgate Provisório:	0,00	31/07/2024	

Mês/Ano	Movimentações			Tributação		Reservimentos Previdenciários		Saldo Anual
	Aplicações	Resgates	Reservimentos Pagos	IRRF	IDF	No mês	Acumulado	
01/01/2012	161.800,00	5.070,42	0,00	0,00	0,00	1.542,73	1.100,43	140,50
01/01/2013	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	530,90	2.030,33	140,50
Total:	161.800,00	5.070,42	0,00	0,00	0,00			

Estado Bruto - Base Taxa Mínima:	147 068 91
---	-------------------

SALDO TOTAL	DIRECIONAIS SALDAS
R\$ 94.822,09	R\$ 347,00
	R\$ 10.000,00

ITUA DIO DE TAEST

[illegible]

Conferência de documentos fiscais e contábeis

Conferência de documentos 30 operações (correspondendo a 11,4% do total das despesas do clube):



Luchi Victor B

Para: aguinaldomachado@premiumcontabilix.com.br financeiro@clubeaest.com.br Gerencia administrativa Vieira Bruno Camara
Cc: Uyeno Marcelo; Canedo, Caroline C

Bom tarde Prezados,

Realizamos as confirmações de todos os documentos:

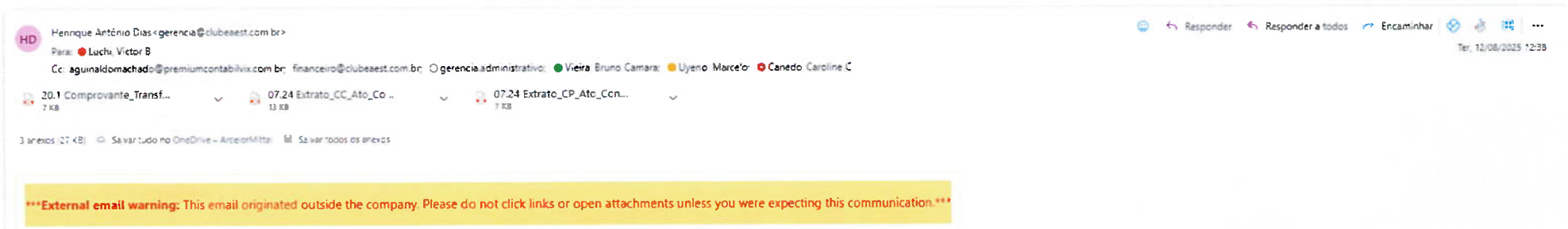
Item	Data	Conta	Código	Descrição	Histórico	Valor
1	22/11/2024	13233-3-01-03		Descontos Obtidos	Desconto obtido na negociação de compra dos veículos do Grande Sorteio	18.210,53 ✓
2	31/08/2024	42284-1-01-01-0035		Serviços de Terceiros - RPA	Valor ref a provisão de RPA mês 08/2024	16.841,98 ✓
3	31/01/2024	65984-1-01-01-0042		Licença remunerada	Valor ref a provisão de licença remunerada mês 01/2024	3.639,12 ✓
4	30/06/2024	21504-1-02-01-0004		Energia Elétrica	Valor ref a provisão da NF nº012.888.015 da Espinto Santo Centrais Elétricas S/A - Escelsa	39.549,45 ✓
5	28/08/2024	14774-1-02-01-0033		Lanches e Refeições	Valor ref a provisão da NF nº850 da Juma Restaurante e Buffet Eireli	28.664,90 ✓
6	13/11/2024	15684-1-02-01-0038		Consultoria/Assessoria	Valor ref a provisão da NF nº 01 de Rubens Acacio & Associados	17.000,00 ✓
7	09/07/2024	17504-1-02-01-0049		Material Esportivo	Valor ref a provisão da NF nº53 da MV Sports Brasil Ltda, rede de campos	8.790,00 ✓
8	11/04/2024	39154-1-02-01-0060		Brindes	Valor ref a provisão da NF nº807 da Bones Vix Comercio Ltda	9.652,00 ✓
9	24/06/2024	54814-1-02-01-0078		Locação de Materiais Recreativos	Valor ref a provisão da NF nº36 de Izabelly Pereira Plaster Jonas, aluguel de materiais recreativos	54.000,00 ✓
10	26/11/2024	71894-1-02-01-0091		Serviços de Salva Vidas	Valor ref a provisão da NF nº219 da Lider Multisserviços Ltda	11.779,43 ✓
11	16/08/2024	75114-1-02-01-0110		Serviços de Segurança e Vigilância	Valor ref a provisão da NF nº31838 da SEI Vigilância e Segurança Ltda	17.918,47 ✓
12	10/04/2024	84214-1-02-01-0118		Serviços de Portaria	Valor ref a provisão da NF nº8446 da Colina Soluções e Serviços Ltda	29.988,21 ✓
13	15/08/2024	38764-1-02-01-0130		Despesa com cartão de crédito	Valor ref a pagto de Despesa com cartão de crédito	70.370,59 A
14	03/05/2024	20584-1-06-01-0006		IPU	Valor ref a pagto de IPU cota única 2024	187.141,49 ✓
15	10/07/2024	19044-2-01-01-0005		Serviços de Limpeza	Valor ref a provisão da NF nº 5524 da Dikma - Serviços Gerais LTDA	143.477,37 ✓
16	07/08/2024	57264-2-01-01-0019		Manutenção de piscina social	Valor ref a provisão da NF nº5080 Vila Piscina Atacado Ltda	14.425,00 ✓
17	09/08/2024	60764-2-01-01-0020		Manutenção de Campos	Valor ref a provisão da NF nº803 da Regga - Gramados e Jardins Ltda	23.481,11 ✓
18	11/12/2024	66984-2-01-01-0034		Manutenção de Churrasqueiras	Valor ref a provisão da NF nº11 de Renato Teixeira Chaves	10.550,00 ✓
19	02/01/2024	40444-2-01-01-0043		Materiais de limpeza de piscina	Valor ref a provisão da NF nº2851 da Vila Piscina Atacado Ltda	20.031,00 ✓
20	03/05/2024	69944-2-01-01-0047		Serviços de Poço Artesiano	Valor ref a provisão da NF nº09 de Renan Luiz Gervergi Vasconcelos	11.260,00 ✓
21	21/03/2024	22334-3-01-01-0071		Taxa de Inscrição de Competidores	Valor ref a pagto de Fatura nº210 a Cap Sports Ltda	15.285,15 ✓
22	17/05/2024	32954-3-01-01-0105		Materiais setor esportivos	Valor ref a provisão da NF nº05 da Ben Hur Freitas, placar eletrônico de volei a tênis	31.900,00 ✓
23	26/12/2024	19394-5-01-01-0003		Grande Sorteio	Vir referente compra de Veiculo para Sorteio cf nf 1347744 de Renault do Brasil Ltda	70.646,80 ✓
24	05/06/2024	41004-6-02-01-0010		Evento Colônia de Férias	Valor ref a provisão da NF nº51 de Reijane Lopes Confecções Ltda, camisa, mochila pra evento	41.871,20 ✓
25	24/06/2024	41004-6-02-01-0010		Evento Colônia de Férias	Valor ref a provisão da NF nº42 Tia Patheca Eventos e Treinamentos Ltda, recreação e animação	54.854,00 ✓
26	24/06/2024	41004-6-02-01-0010		Evento Colônia de Férias	Valor ref a provisão da NF nº41/01 de Matheus Ferreira Macedo, produção artística, cultural e recreativa	46.500,00 ✓
27	09/07/2024	41004-6-02-01-0010		Evento Colônia de Férias	Valor ref a provisão da NF nº09 de Marcos Honorato Cominotti	43.230,00 ✓
28	20/06/2024	61114-6-03-01-0014		Uniformes Esportivos	Valor ref a provisão da NF nº2595 da Nova Capital Comercio Material Esportivo Ltda	22.000,00 ✓
29	04/04/2024	30994-6-03-01-0021		Hospedagens em Competições externas	Valor ref a pagto da Hotelaria Accor brasil S.A, hospedagem CBI Volei masculino sub 17	13.119,75 ✓
30	05/07/2024	3234-6-03-01-0026		Evento Tênis de Cadeira de Rodas	Valor ref a pagto Comitê Brasil	87.121,89 B
31				Total testado		30 1.163.299,44 t
32						TOTAL DESPESAS 10.216.498,89 11,4%

[Assinatura]

Conferência de documentos fiscais e contábeis



Despesa com cartão de crédito e pagamento ao comitê:



Bom dia Victor!

Quanto ao lançamento da conta como "Despesas com Cartão de Crédito" não foi enviado separadamente para a contabilidade, por falha de execução por parte do responsável pelo setor que atuou até setembro/2024, após identificada a falha passamos a controlar esse item de forma a termos como identificar as operações detalhadamente, segue como exemplo de como esta sendo executado o acompanhamento do cartão da Supervisão de Esporte.

6 SUPERVISÃO DE ESPORTES - RENAN NEVES zip

Quanto ao lançamento descrito como "Evento Tênis em Cadeira de Rodas", certamente houve um equívoco por parte da contabilidade ao lançar. A transferência realizada é referente a devolução de valores não utilizados do convênio de Edital 09 com o CBC do ciclo olímpico 2021/2024. Anexo, seguem comprovante da transferência, extrato da conta poupança e extrato da conta corrente.

Sigo a disposição para mais esclarecimentos.

Atenciosamente,



Handwritten signature/initials.

Conferência de documentos fiscais e contábeis



Despesa com cartão de crédito e pagamento ao comitê:

Arquivo think-cell **Página Inicial** Inserir Desenhar Layout da Página Fórmulas Dados Revisão Exibir Automatizar Ajuda

Limpar ▾
 Classificar e Filtrar ▾
 Localizar e Selecionar ▾

A
 Fonte ▾
 Alinhamento ▾

Tabela Dinâmica ▾
 Tabela
 Ferramentas ▾

Vínculo ao PowerPoint ▾

Geral ▾
 Número
 %
 1 ▾
 Inserir CAGR

Gerenciador de Tarefas
 Auditoria ▾

C24 ▾ ✕ ✓ fx ▾

	A	B	C	D	E	F	G	H
4	PREENCHIMENTO BANCO						PREENCHIMENTO USUÁRIO	
5	Data	Histórico de Despesas	Parcela	Cidade	Moeda / Valor Origem	Valor(R\$)	ITEM	DOCUMENTO Nº
6	08/01	BLU fijd COSTA SE	02/12		BRL	R\$ 270,25	MOVEIS CASA VP	NF 8114 e NF 8115
7	14/01	CASAS BAHIA	02/10		BRL	R\$ 448,87	ELETROS CASA VP	NF9322, 9562 E 9563
8	16/01	WILSON TECIDOS	02/06		BRL	R\$ 189,86	UTENSILIOS CASA VP	NF 3543
9	13/02	NOVA FARIA LIMA		SAO PAULO	BRL	R\$ 50,90	alimentação	135180
10	17/02	MLPfiSmiles	01/09	FRANCA	BRL	R\$ 73,05	item casa vp	552702
11	17/02	GRUPO CASAS BAHIA	01/12	RIO DE JANEI	BRL	R\$ 168,28	item casa vp	16021480
12	18/02	FARMA VOCE		SERRA	BRL	R\$ 107,80	farmácia	34471
13	24/02	PAPELARIA CASTORINO		SERRA	BRL	R\$ 38,45	certificados curso	42209
14	24/02	BAZAR AC1		SERRA	BRL	R\$ 334,84	item casa vp	8312
15	24/02	GRUPO CASAS BAHIA		RIO DE JANEIR	BRL	R\$ 717,00	item casa vp	17475384
16	28/02	ANUIDADE DIFERENC 01/06			BRL	R\$ 25,83		
17	TOTAL					R\$ 2.425,13		

Conferência de documentos fiscais e contábeis



Despesa com cartão de crédito e pagamento ao comitê:

Nome	Tipo	Tamanho Compactado	F
 BAZAR AC1 - NF 9107 - UTENSILIOS CASA VP.pdf	Adobe Acrobat Document	413 KB	↑
 BLU JD COSTA SE - NF 8114 - MOVEIS CASA VP.PDF	Adobe Acrobat Document	17 KB	↑
 BLU JD COSTA SE - NF 8115 - MOVEIS CASA VP.PDF	Adobe Acrobat Document	14 KB	↑
 CARONE SEMPRE TEM - NF 63251 - MERCADO CASA VP.pdf	Adobe Acrobat Document	322 KB	↑
 CASAS BAHIA - NF 9322, 9562 e 9563 - ELETROS CASA VP.pdf	Adobe Acrobat Document	805 KB	↑
 RESTAURANTE PIERROT - NF 62158 - ALIMENTAÇÃO ATLETAS VP.pdf	Adobe Acrobat Document	233 KB	↑
 WILSON TECIDOS - NF 3543 - UTENSILIOS CASA VP.pdf	Adobe Acrobat Document	320 KB	↑

02/04

2 1 1

Obs.: Certidão prefeitura da Serra – positiva com efeito negativa

Conferência de documentos fiscais e contábeis



Alvarás
Corpo de bombeiros
Prefeitura

 **GOVERNO DO ESTADO DO ESPÍRITO SANTO**
CORPO DE BOMBEIROS MILITAR



ALVARÁ DE LICENÇA
CNPJ: 27.457.746/0001-85 N.º 806718

Razão Social/Nome Fantasia
52543 - ASSOCIAÇÃO ESPORTIVA SIDERURGICA DE TUBARÃO / AEST
ÁREA TOTAL CONSTRUÍDA: 5.026,00

Finalidade **Protocolo** **Projeto Aprovado**
RENOVAÇÃO 72567/2023 2497-001

Endereço
RODOVIA ES-010, S/N, MANGUINHOS, SERRA-ES- 29173087

Descrição da Ocupação
F-6 - CLUBES SOCIAL E DIVERSÃO

Visitador
FERNANDO DE ALMEIDA

Capacidade Total de Público: 0

Observação

Data de Emissão **Data de Validade**
29/03/2024 29/03/2025

É responsabilidade do proprietário e administrador da edificação a manutenção dos equipamentos de proteção contra incêndio e pânico.

N.º de Autenticação 18e8b23dc

A aceitação desta Declaração está condicionada à verificação de sua autenticidade na internet no site: <http://aest.cb.es.gov.br>

Este documento deverá ficar em local visível para fim de fiscalização.



 **PREFEITURA MUNICIPAL DA**
SERRA
SECRETARIA MUNICIPAL DE
MEIO AMBIENTE (SEMMA)

DECLARAÇÃO DE TRAMITAÇÃO PARA EFEITOS DE LIBERAÇÃO DE ALVARÁ DE FUNCIONAMENTO PROVISÓRIO – DTLAFP N.º 249/2021

REF. PROCESSO N.º: 40152/2019

DECLARAMOS, para os fins de direito, que a Pessoa Jurídica **ASSOCIAÇÃO ESPORTIVA SIDERURGICA DE TUBARÃO**, inscrita no CNPJ sob nº.27.457.746/0001-85, titular do processo em referência, requereu junto a Secretaria Municipal de Meio Ambiente, no dia 01/07/2019, a **LICENÇA MUNICIPAL DE REGULARIZAÇÃO – LMR** para a atividade de **CLUBES SOCIAIS, ESPORTIVO OU SIMILARES**, situada no local denominado **ROD ES 010, KM 8,5, S/Nº, MANGUINHOS - SERRA/ES**, estando o requerimento aguardando análise técnica.

A presente Declaração aplica-se apenas para fins de obtenção de Alvará de Funcionamento Provisório junto a Secretaria Municipal da Fazenda – SEFA, e não substitui a Licença Ambiental a ser obtida junto a esta SEMMA, tampouco inibe ou restringe a ação dos demais órgãos e instituições fiscalizadoras e não desobriga o requerente de obter autorizações, anuências, laudos, certidões, certificados ou outros previstos na legislação vigente, de qualquer natureza, exigidos em nível Federal, Estadual ou Municipal.

Este documento perderá automaticamente sua validade caso seja constatado que os dados fornecidos pelo empreendedor não correspondam à realidade, se constatada qualquer infração às legislações vigentes.

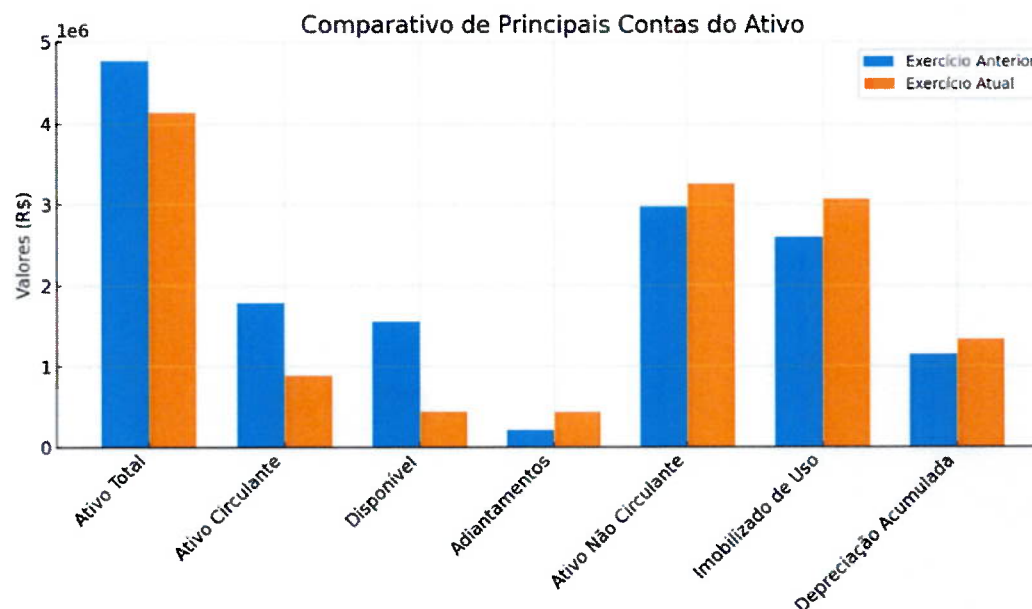
A DTLAFP será válida até a emissão da licença ou autorização ambiental.

Serra/ES, 23 de agosto de 2021

Obs.: Alvará prefeitura da Serra – declaração de efeito de liberação de alvará de agosto 2021.

ex d

Exame das Demonstrações Financeiras - Balanço Patrimonial em Reais



Forte queda no Ativo Circulante (capital de giro) Redução de R\$ 1,79 milhão para R\$ 890 mil (-50%).

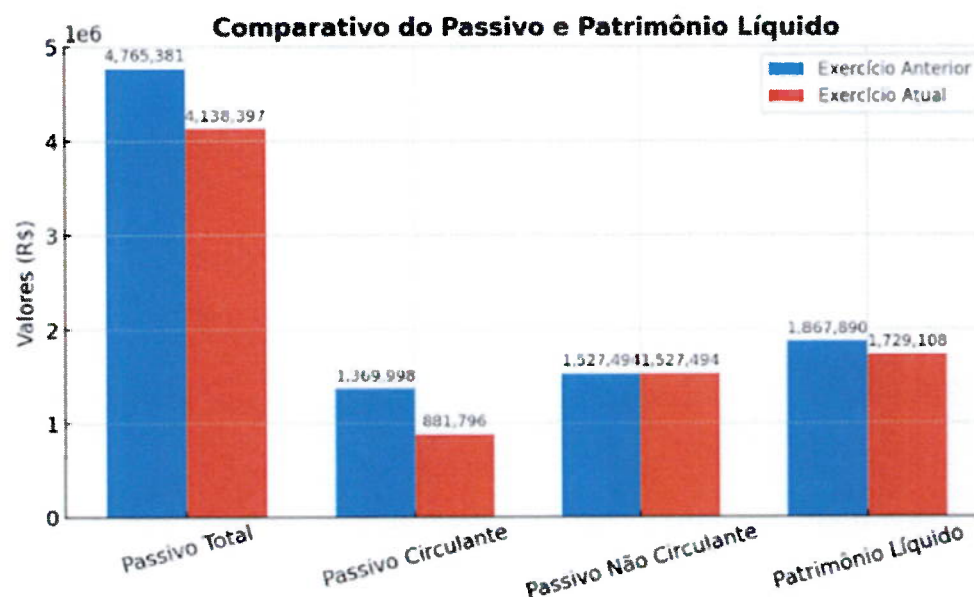
Destaques:

Disponível (caixa + bancos + aplicações) caiu de R\$ 1,56 milhão para R\$ 439 mil (-72%). Principais quedas ocorreram nas aplicações financeiras, com destaque para “Projetos CBC”, que passou de R\$ 889 mil para zero. Pequena melhora na conta “Bancos Conta Movimento” (R\$ 201 mil → R\$ 294 mil), mas insuficiente para compensar as saídas.

Adiantamentos dobraram, passando de R\$ 218 mil para R\$ 435 mil, possivelmente indicando maior antecipação de despesas ou repasses ainda não realizados.

08/04

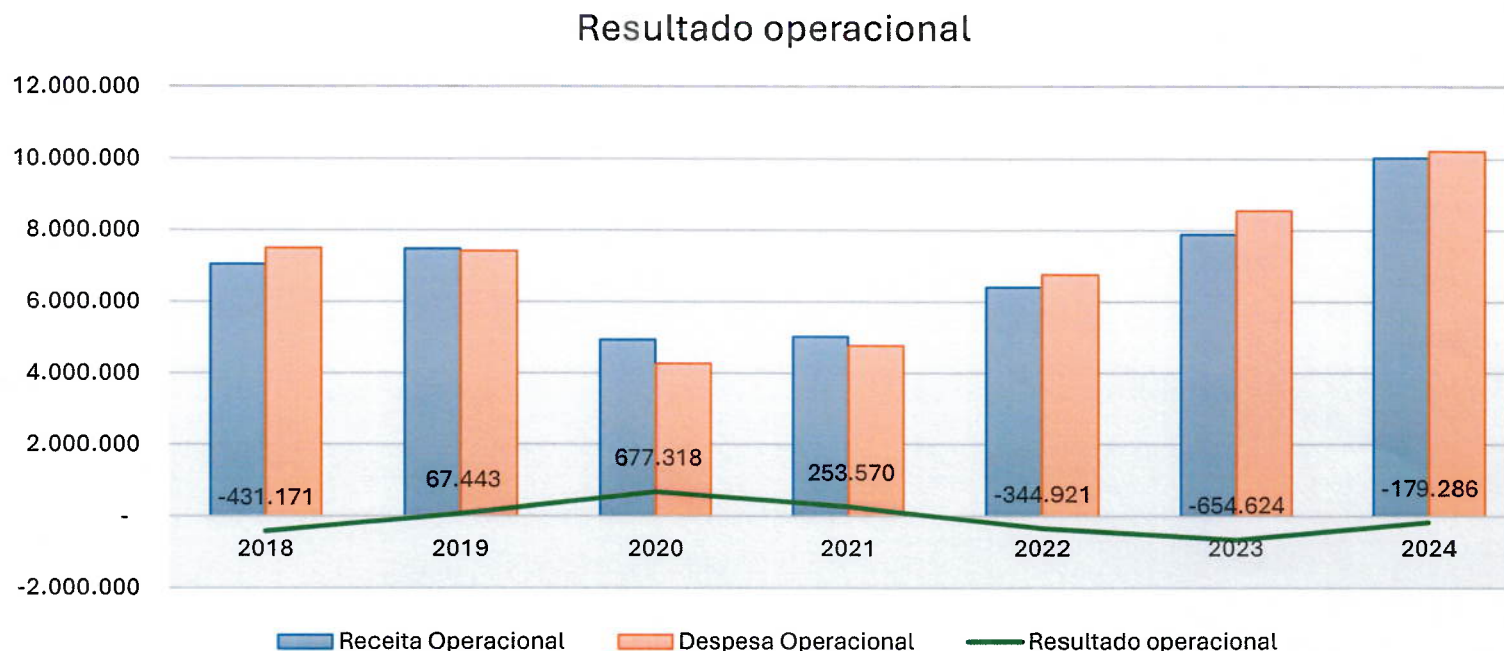
Exame das Demonstrações Financeiras - Balanço Patrimonial em Reais



A empresa reduziu fortemente dívidas e obrigações de curto prazo, especialmente ligadas a convênios antigos, o que melhora a liquidez imediata. Por outro lado, houve aumento de provisões trabalhistas (férias e 13º), o que pode gerar maior desembolso no próximo exercício. Obrigações tributárias mais que dobraram, sinal de atenção para gestão fiscal. O patrimônio líquido caiu, indicando possível resultado negativo ou distribuição de recursos durante o ano. O passivo de longo prazo se manteve estável, mantendo compromissos com convênios de execução plurianual.

OK

Avaliação indicadores financeiros



Obs.: Despesa operacional não contempla resultados financeiros

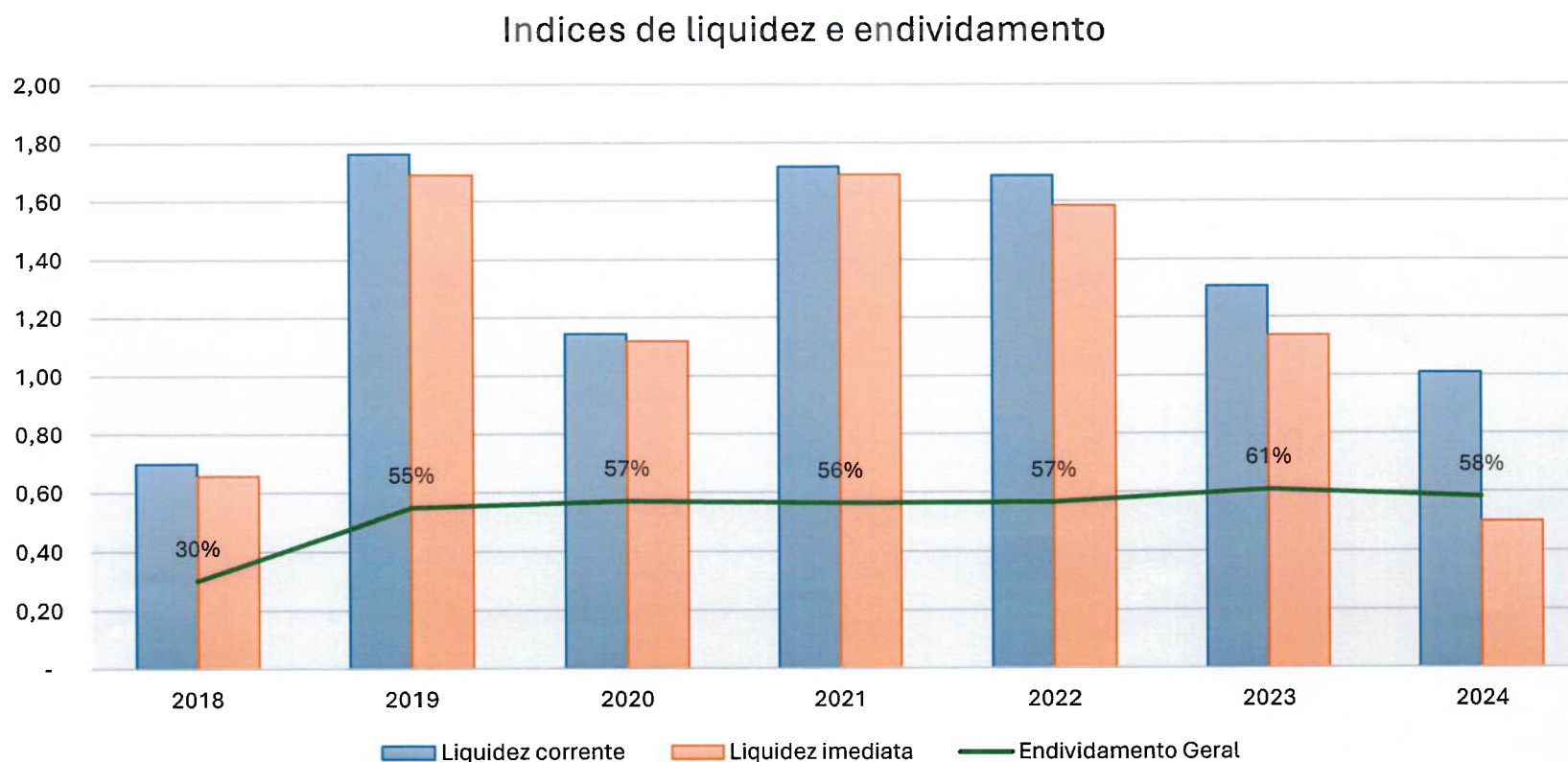
Resultados operacionais negativos em três dos últimos quatro anos 2022, 2023 e 2024 fecharam no negativo, o que pode indicar problemas de controle de despesas ou baixa eficiência operacional.

Mesmo com crescimento da receita (2024: R\$ 10 mi, o maior da série), as despesas também aumentaram, resultando em prejuízo operacional. Erosão do caixa e disponibilidade - Disponibilidade caiu de R\$ 3,5 milhões (2021) para apenas R\$ 439 mil (2024). Isso, aliado à liquidez imediata baixa, pode dificultar o cumprimento de compromissos no curto prazo sem recorrer a captação de recursos.

Crescimento de despesas acima da receita em 2024, a receita cresceu 27% em relação a 2023, mas as despesas cresceram quase na mesma proporção, mantendo o resultado negativo.

20/04/24

Avaliação indicadores financeiros



Obs.: Um índice de liquidez imediata saudável para organizações do terceiro setor geralmente está acima de 0,5. Isso indica que pelo menos metade das obrigações de curto prazo pode ser paga imediatamente.

Para organizações do terceiro setor, um índice de endividamento geral saudável geralmente fica abaixo de 50%. Isso indica que menos da metade dos ativos da organização é financiada por dívidas, o que é uma posição mais conservadora e sustentável.

Handwritten signature

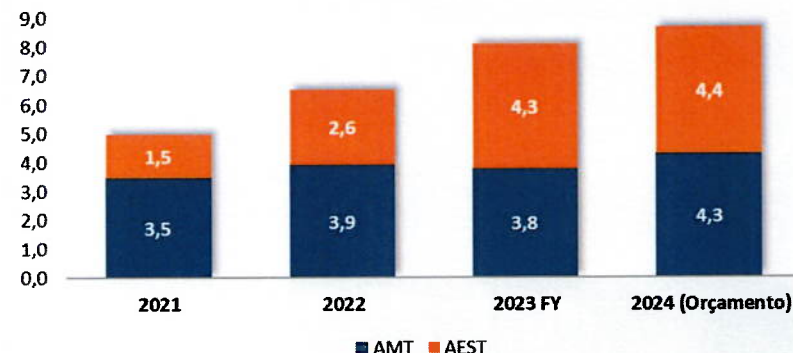
Entendimento acompanhamento orçamentário

Orçamento previsto por diretoria 2023 vs 2024

MKBRL*

	2023 (orçamento)	2024 (orçamento)	Tx crescimento
ADMINISTRATIVO	1,7	2,0	17%
MKT E EVENTOS	0,9	1,2	37%
MANUTENÇÃO	3,4	3,3	-3%
ESPORTES	1,5	2,1	41%
TOTAL	7,5	8,7	15%

Histórico de Receitas



	Realizado 2024	% Participação	Oçramento 2024	% Participação
Despesas Administrativas	5,6	55%	2,0	23%
Despesas com Manutenção	2,8	28%	3,3	38%
Despesas Operacionais	0,7	7%	2,2	25%
Despesas com Eventos	0,1	1%	1,3	14%
Despesas e Eventos Reembolsáveis	1,0	10%	0	0%
Total Despesas 2024	10,2	100%	8,7	100%
Diferença vs Budget	1,5	17%		

Qual foi o motivo do desvio de R\$ 1,5 milhão entre o orçamento previsto e o realizado do clube em 2024, correspondendo a 17% acima do orçamento?

8/2

RELATÓRIO DE PROCESSOS



Processo	Tipo	Valor pretendido	Risco informado	Observações	Chance real de perda para AEST
ATOrd 0001259-25.2023.5.17.0002	Trabalhista	R\$ 140.000,00 (pretendido) / R\$ 30.000,00 (estimado condenação)	Alto (mas baixo para AEST devido repasse à Dikma)	Sentença parcialmente procedente, valor de danos morais majorado; aguarda finalização de recurso	Baixa, pois a Dikma é responsável e haverá retenção dos pagamentos
ATOrd 0000088-57.2024.5.17.0015	Trabalhista	R\$ 95.799,27	Baixo	Sentença totalmente improcedente; perícias desfavoráveis ao autor; ainda cabe recurso	Muito baixa, cenário favorável
0027255-57.2018.8.08.0048	Cível	R\$ 50.000,00 (estimado)	Médio/baixo	Perícia técnica desfavorável à autora; pendente audiência de instrução	Baixa a moderada, mas não totalmente descartada



RELATÓRIO DE PROCESSOS

AEST - Associação Esportiva Siderúrgica de Tubarão
CNPJ nº 27.457.746/0001-85
Maio - 2025

Vimos informar o estágio atual dos processos ativos, nos quais a AEST é parte, conforme consta no relatório informativo a seguir.

1. PROCESSOS TRABALHISTAS



ter havido degradação da área supostamente utilizada pela AEST. O processo está aguardando designação de audiência de instrução para oitiva de testemunhas. Resta a avaliação da alegação de uso não autorizado da área de despejo de esgoto, da qual decorre pedido de pagamento de indenização.

Em 05 de maio de 2.025, Serra/ES.

Adilson de Assis da Silva
OAB-ES 11.192

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Questionamentos realizados



De: Luchi, Victor B <victor.luchi@arcelormittal.com.br>

Enviada em: segunda-feira, 11 de agosto de 2025 08:15

Para: Vieira, Bruno Camara <bruno.vieira@arcelormittal.com.br>

Cc: Uyeno, Marcelo <marcelo.uyeno@arcelormittal.com.br>; Canedo, Caroline C <caroline.canedo@arcelormittal.com.br>

Assunto: Apresentação Conselho Fiscal Ano 2024_V2.ppt

Btarde, Bruno,

Segue a prévia da apresentação do Conselho Fiscal referente ao exercício de 2024.

Para concluirmos o trabalho, precisamos de apoio nas seguintes informações:

- **Documentação de suporte** solicitada em e-mail anterior para as contas de cartão de crédito – importante apresentar evidências dos controles adotados e a composição detalhada dos gastos;
- **Análise da variação do orçamento 2024 vs. realizado** – Identificamos um desvio de 17% nas despesas orçadas. Gostaríamos de entender as causas desses desvios e confirmar se o orçamento 2025 já contempla eventuais despesas recorrentes;
- **Avaliação do resultado e queda de recursos do clube** – observamos que este é o terceiro ano consecutivo em que o clube apresenta prejuízo, mesmo com o aumento das receitas do Grande Sorteio. Considerando que já estamos em agosto, qual a projeção para 2025? Existe risco de novo prejuízo? Há plano em andamento para cumprimento do orçamento?
- **Alvará de funcionamento** – atualmente, estamos utilizando um documento de 2021 para assegurar o funcionamento. Precisamos avançar na obtenção do alvará definitivo junto à prefeitura. Qual o status desse processo?

Estes são, no momento, os principais pontos identificados em nossas revisões.

Se achar conveniente, podemos agendar uma call durante a semana para discutir os detalhes.

Atenciosamente,

Victor Luchi | Gerente de Finanças e Performance do Negócio (FFN)

ArceLorMittal Fiat Carbon Latam

Av. Brigadeiro Eduardo Gomes, 930 - Jardim Limoeiro - 29163-970 - Serra/ES - Brasil

T +55 (27) 3348-1169 | F +55 (27) 99202-3014

corporate.arcelormittal.com brasil.arcelormittal.com



Handwritten initials and marks in blue ink.

Questionamentos realizados



De: Henrique Antônio Dias <gerencia@clubeaest.com.br>

Enviada em: terça-feira, 12 de agosto de 2025 12:11

Para: Vieira, Bruno Camara <bruno.vieira@arcelormittal.com.br>

Cc: Bernardi, Danielle <danielle.bernardi@arcelormittal.com.br>; Menezes, Jose Francisco Gonçalves De <jose.gmenezes@arcelormittal.com.br>; Milach, Karen Ferreira F M <karen.milach@arcelormittal.com.br>; Andrade, Luiz <lui2.aandrade@arcelormittal.com.br>; Nobre, Sandro Marcus <sandro.nobre@arcelormittal.com.br>

Assunto: Re: Apresentação Conselho Fiscal Ano 2024_V2.ppt

External email warning: This email originated outside the company. Please do not click links or open attachments unless you were expecting this communication.

Bom dia!

Quanto ao Alvará, estamos com o processo em andamento. nos últimos retornos da prefeitura estão solicitando o Licenciamento Ambiental, sendo que de acordo com as Instrução Normativa nº. 03, de 21 de março de 2023 e a Instrução Normativa IEMA n.º 013-N/2021 o clube está dispensado de apresentar essa licença. No dia 06/08, apresentamos uma solicitação de verificação acompanhada de parecer da assessoria jurídica, e anexamos também a própria instrução normativa. A orientação do Dr. Adilson foi para que aguardemos a resposta a essa solicitação e caso seja negado novamente tentaremos um contato pessoalmente. A não emissão do novo alvará não é restritiva uma vez que já estamos com o processo de renovação em andamento, segue anexo o último alvará emitido em 02/12/2022 com validade até 23/09/2023.

Continuo à disposição para mais informações.

Atenciosamente,



Henrique Dias
Gerente Geral

27 99261-3339
@clubeaest
www.clubeaest.com.br
Rodovia ES-010, Km 0,8 s/n
Manguinhos, Serra - ES | 29073-037

Vieira, Bruno Camara
Para: Luchi, Victor B

Alvara_de_Funcionament...
362 KB

Responder Responder a todos Encaminhar
Ter, 12/08/2025 13:43

Victor boa tarde com segurança.

Segue um retorno do Alvará, enviado pelo Henrique e as respostas abaixo:

Respostas às Perguntas:

- 2) Tentamos acertar para a previsão de budget para acertar estes desvios;
- 3) Quanto a pergunta dele de Queda de recursos do Clube, : a expectativa com a realização do Grande Sorteio que fecharemos no zero a zero, vamos discutir com a Diretoria a reposição da conta de investimento.

Sds,

Bruno Camara
IPPS

Handwritten signatures and initials in blue ink.

Recomendações para exercício 2025:

- 1) Avaliar contratação de auditoria externa para exame;
- 2) Avaliar andamento de liberação de alvará junto a Prefeitura Municipal da Serra;
- 3) Preocupação em relação ao déficit apresentado no exercício de 2024;
- 4) Despesa nas contas "Despesa com cartão de crédito 4-1-02-01-0130" devem ser alocadas nas naturezas corretas das contas. Além disso, devemos garantir que os processos de aprovação com alçadas sejam implementados para controle.



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 2024 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

Marcelo Uyeno

Carol Canedo