

Recebi em  
24/11/2022  
Luciano Kowalski

CF - 2022/011

Florianópolis (SC), 16 de novembro de 2022

Recebi em 22/11/22

Ilmo. Srs.

Júlio Cesar Heerdt

Presidente do Avaí Futebol Clube

e

Luciano Leite Kowalski

Presidente do Conselho Deliberativo



Como é de vosso conhecimento, o estatuto vigente não imputa ao Conselho Fiscal nenhuma obrigação de manifestar-se acerca das demonstrações financeiras alusivas ao 3º trimestre do corrente ano, publicadas em 31/10 último.

Nada obstante a ausência do aludido encargo, entendemos como oportuno produzir o presente relatório, o qual não tem, e nem poderia ter, o condão de sugerir a aprovação ou rejeição dos aludidos relatórios. O objetivo deste estudo é, inicialmente, relatar os trabalhos realizados por este CF. Permitimo-nos, também, crer que as sugestões de melhoria que apresentaremos adiante, potencializarão a governança do Clube e, por conseguinte, sua perenidade.

Isto posto, destacamos que desde janeiro próximo passado a integralidade de nossa equipe (membros efetivos e suplentes) tem realizado rigorosa análise dos seguintes documentos: a) Balancetes mensais b) Apurações do Resultado do Exercício; c) Planilhas de fluxo de caixa; d) Contratos e rescisões celebrados no aludido lapso temporal, disponibilizados exclusivamente pelo departamento de recursos humanos; e) relatórios de lançamentos orçamentários por Conta e por centro de custo.

Handwritten signature of Julio Cesar Heerdt.

1. Do atendimento de recomendações constantes do relatório afeto ao 2º trimestre:

Há que ser ressaltado, nesta oportunidade e de forma muito positiva, o atendimento, por parte da Diretoria Executiva, das seguintes recomendações de melhoria constantes do relatório CF 2022/007:

- a) Da permanente necessidade de melhoria dos controles internos (contratação de empresa de auditoria externa);
- b) Da apresentação do Plano de Gestão;
- c) Da revisão do Orçamento.

2. Das novas recomendações de melhoria:

O trabalho de análise realizado nos arquivos e documentações citados no parágrafo imediatamente anterior, resultou na produção das recomendações de melhoria adiante detalhadas. Estas, como de praxe e por óbvio, têm o condão de potencializar a governança do clube, com o conseqüente incremento de seus resultados econômicos e financeiros.

Destacamos nosso entendimento de que a concessão de acesso ao aplicativo Protheus, que gerencia o sistema contábil, facilitaria em muito os trabalhos de verificação por parte deste CF. A aludida demanda já foi formulada à Diretoria Executiva desde o início dos nossos trabalhos, mas ainda não está atendida.

2.1 Da falta de localização de contratos que compõem o saldo da rubrica 2.1.0.2 – Empréstimos de Terceiros:

- **Documentos:** Balancetes mensais;
- **Grupamento:** Passivo Circulante
- **Conta:** 2.1.0.2 – Empréstimos de Terceiros
- **Situação:** Como é de vosso conhecimento, o Conselho Fiscal da gestão anterior, quando de sua manifestação acerca das demonstrações contábeis do exercício de 2021, destacou a falta de apresentação da(s) cópia(s) de contrato(s) vinculados à rubrica 2.1.0.2, que importavam, na oportunidade, no montante aproximado de R\$ 386 mil.



Sobrinho

Nada obstante os esforços da Diretoria Executiva no atendimento às demandas deste CF, não houve, até agora, o esclarecimento da aludida situação.

- **Recomendação:** Sugerimos que seja efetuada rigorosa verificação do saldo da citada conta, no intuito de identificar a integralidade dos contratos vigentes que impactam o respectivo saldo.

Caso confirmado que, efetivamente, há operações "em ser" para as quais não se tem o respectivo instrumento, recomendamos a imediata adoção das medidas administrativas cabíveis, com vistas a identificar o(s) responsável(is) pela falha que levou ao citado extravio.

## 2.2 Da falta de baixa de saldo de conta do Ativo Circulante:

- **Documentos:** Balancete patrimonial

- **Grupamento:** Ativo Circulante

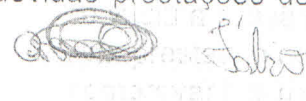
- **Conta:** 1.1.0.90.03 – Adiantamento de Viagens/Despesas

- **Situação:** A rubrica em tela presta-se para registrar valores que são adiantados para funcionários, previamente à realização de viagens, com o fito de custear as despesas que venham a ser realizadas ao longo do evento.

As verificações implementadas indicaram a existência de saldo na mencionada rubrica há longa data, ou seja, há casos em que o servidor já concluiu a missão para a qual foi designado, mas não implementou, ainda, a devida prestação de contas, com a apresentação concomitante dos respectivos comprovantes de desembolso.

- **Recomendação:** No que concerne aos valores que compõem o saldo em destaque, sugerimos realizar, de imediato, a devida cobrança junto aos destinatários dos mencionados créditos, no sentido de que apresentem, com a máxima urgência, a documentação que dê base à baixa dos adiantamentos

Quanto às novas antecipações de recursos da espécie, entendemos ser de bom alvitre o estabelecimento de rotina, de amplo conhecimento de todos os envolvidos, a qual defina prazos institucionais para as devidas prestações de contas.



### 3. Da reiteração de Recomendações de Melhoria:

Nos *Ofícios CF n.º 2022/004 e CF n.º 2022/007*, apresentamos, assim como no ora publicado, um conjunto de *Recomendações de Melhoria*.

Pedimos sua máxima atenção ao contido nos aludidos documentos, buscando o permanente atendimento das sugestões ali colocadas, com enfoque todo especial no cumprimento da peça orçamentária (notadamente a verba de Custos), no reconhecimento de receita de arrendamento dos camarotes, bem como no pagamento das obrigações financeiras em geral e fiscais (IRRF s/Assalariados, etc...).

### 4. Das considerações finais:

O término e publicação do presente relatório dá-nos a convicção do fornecimento de alternativas que podem potencializar a gestão do clube e seu conseqüente engrandecimento, objetivo maior, certamente, da Diretoria Executiva e dos poderes constituídos.

Registramos, mais uma vez, o agradecimento pela forma atenciosa com o qual temos sido atendidos por todas as áreas envolvidas, bem como externamos o desejo de realizar nossa atividade com a máxima isenção e comprometimento.

Ao tempo em que agradecemos pela atenção dispensada, renovamos protestos de elevada estima e consideração.

Conselho Fiscal

  
Acácio Mund Carreirão

Presidente

  
Sandro Lacau da Silveira

Membro Efetivo

  
Fábio Minatto

Membro Efetivo