

ATA Nº 03 DO CONSELHO FISCAL GESTÃO 2019/2022

Aos 30 dias do mês de abril de 2020, o Conselho Fiscal, através dos seus membros: **Jarbas Alberto Fassbinder, Lauro Zinke Junior e João Paulo Klein**, reuniram-se nas dependências da AABB Gramado/Canela, na Rua Venerável, nº 775, Bairro Avenida Central, Gramado - RS, para analisar o Balanço Patrimonial e Balanço de Resultado da AABB Gramado/Canela - RS, do EXERCÍCIO de 2019.

Analisando o Balanço, este Conselho Fiscal deliberou pela sua **Aprovação**.

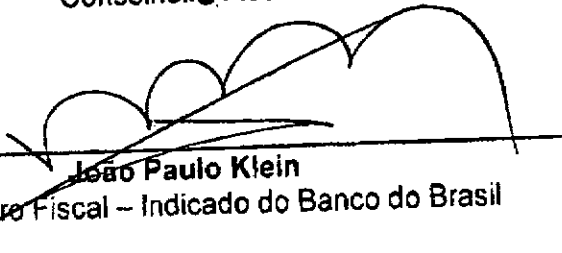
O Patrimônio Líquido da AABB ao final do exercício de 2019 é de R\$ 1.528.243,02 (um milhão, quinhentos e vinte e oito mil, duzentos e quarenta e três reais e dois centavos).



Jarbas Alberto Fassbinder
Presidente do Conselho Fiscal



Lauro Zinke Junior
Conselheiro Fiscal



João Paulo Klein
Conselheiro Fiscal - Indicado do Banco do Brasil

Relatório da Análise das Demonstrações contábeis de 2019

AABB REGIONAL GRAMADO CANELA

Documento de uso Interno – Anexo a Ata do Conselho Fiscal

Situação Fiscal (certidões positivas e negativas em anexo)

- Município: IPTU em aberto.
- FGTS: negativa
- Impostos Federais: IRFF em aberto.

Análise das contas Balanço

Conta 32 - Adiantamentos

- Não especifica claramente da origem do adiantamento efetuado; histórico contábil incompleto no razão (não permite identificar ao que se refere o adiantamento).

Histórico	Chave	Débito	Crédito	Saldo
Saldo do página anterior:				
751 - Valores a Receber (Continuação)				0,00
30/12/2019				
Valor compensado ref. cheque nº851919	10782	12.950,00		12.950,00
Total mês a débito:	12.950,00	Total mês a crédito:	0,00	
Total ano a débito:	12.950,00	Total ano a crédito:	7.031,17	

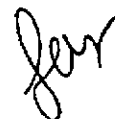
- Não há nota explicativa no Balanço sobre a finalidade deste adiantamento.

Conta 701 – Demais contas a Pagar

20-	T	CONTAS A PAGAR	0,00	0,00	215 020,00	215 020,00
210	T	DEMAIS CONTAS A PAGAR	0,00	0,00	3 500,00	3 500,00
701		Demais Contas a Pagar	0,00	0,00	3.500,00	3.500,00

- Conta e Histórico não especificam o tipo e origem (conta a pagar);
- Não há nota explicativa no Balanço sobre a origem deste passivo.





Conta 254 – Ajustes de Exercícios Anteriores

254 - Ajustes de Exercícios Anteriores		Debitos	Credito	Saldo anterior:	Saldo
02/01/2019					0,00
Valor ref. Ajuste NF 5418		8715		300,00	300,00
Ajuste ref. Exercício Anterior Provisão de Pis a Moins		9307		101,14	401,14
Transferência entre contas		9378	401,14		0,00
Valor ref. Ajuste Exercícios Anteriores		10970	5.920,85		(5.920,85)
Valor ref. Ajuste Exercícios Anteriores		10992		5.920,85	0,00
Ajuste ref. Exercícios Anteriores		11152	420,55		(426,55)
Ajuste ref. Exercícios Anteriores		11153	19,52		(446,07)
Total mês a débito		6.768,06	Total mês a crédito:	6.321,99	

2019

Saldo Anterior Superávit Acumulado - Patrimônio Social	1.412.179,56
Ajuste Resultado do Exercício Anterior	-11.643,50
Superávit do Exercício	127.706,96
Superávit /Déficit Acumulado	1.528.243,02

- Históricos incompletos, não sendo possível identificar a finalidade dos ajustes de exercícios anteriores.
- Não há nota explicativa no Balanço sobre a origem e finalidade de todos os ajustes que importaram em R\$ 11.643,50.

Conta 811 – Valores Irrecuperáveis

594	T	OUTRAS DESPESAS	25,56	0,00	0,00	25,56
595	T	PERDAS	25,56	0,00	0,00	25,56
611		Valores Irrecuperáveis	25,56	0,00	0,00	25,56

- Não há nota explicativa no Balanço sobre a origem e baixa deste valor.

Conta 306 – Outras Receitas

304	T	OUTRAS RECEITAS	620,25	0,00	8.711,96	9.332,21
305	T	OUTRAS RECEITAS	620,25	0,00	8.711,96	9.332,21
306	T	OUTRAS RECEITAS	620,25	0,00	8.711,96	9.332,21
310		Despesas Recuperadas	35,25	0,00	0,00	35,25
308		Doações	0,00	0,00	500,00	500,00
1052		Projeto Pavilhão de Esportes	0,00	0,00	8.211,96	8.211,96
718		Recuperação de Desp.Ev.Esport.	585,00	0,00	0,00	585,00

- Não há nota explicativa no Balanço sobre a origem destas outras receitas.





Notas Explicativas

- Não há demonstração nas notas explicativas referente a execução do orçamento de 2019 (orçado x realizado e justificativas);
- Não constam das notas explicativas de 2019 as ações da gestão (Relatório de Atividades);
- Não há nota explicativa sobre a situação dos associados (evolução, valor das existências ou não de inadimplência, etc);
- Não constam das notas explicativas referências a existência ou não de passivos (fiscais, ambientais, judiciais), bem como a situação dos contratos e seguros vigentes;

Deficiência de Demonstrativos

- Declaração sobre eventos subsequentes;
- Declaração de Responsabilidade dos documentos contábeis.

Fundamentação: Estatuto Social (art. 3):

em decorrência da participação no processo decisório;

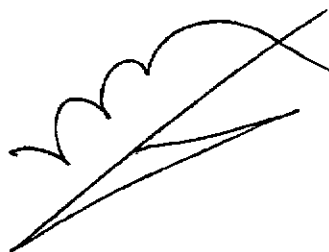
~~IV. dar publicidade no encerramento fiscal, ao relatório de atividades e às demonstrações financeiras da entidade, incluindo-se as certidões negativas de débitos à disposição para exame de qualquer associado.~~

V. a aplicação integral de seus recursos e resultados financeiros na manutenção e desenvolvimento dos objetivos sociais;

~~IX. a transparência na gestão, inclusive quanto aos dados econômicos e financeiros, contratos, patrocinadores, direitos de imagem, propriedade intelectual e quaisquer outros aspectos de gestão;~~

Ajustes para o Balanço de 2.019

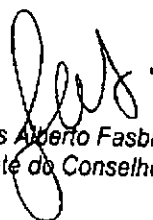
- a) Regularizar pendências e reemitir Negativas para serem publicadas no site junto ao Balanço e Parecer do Conselho Fiscal;
- b) Emitir Declaração de Responsabilidade e o anexar ao Balanço de 2.019;
- c) Emitir Declaração sobre eventos subsequentes e o anexar ao Balanço de 2.019.



Recomendações para Próximos Balanços

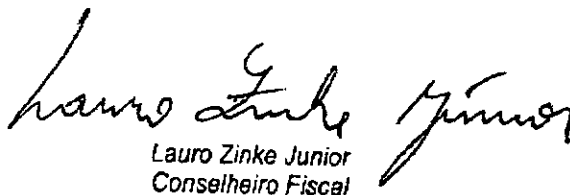
- i. Reformatar as Notas Explicativas para que supram as deficiências apontadas no presente relatório e que atendam as premissas do Art. 3 do Estatuto Social;
- ii. Incluir nas Notas Explicativas a Declaração sobre eventos subsequentes;
- iii. Adequar os históricos contábeis (complemento) para que esses forneçam os dados básicos de identificação dos movimentos;
- iv. Que sejam fornecidos junto aos documentos de encerramento do exercício ao Conselho Fiscal:
 - i. Balanço Patrimonial (Inventário);
 - ii. Boletins ou relatório de conciliação de valores em aberto e a pagar (caixa, valores a receber, adiantamentos, fornecedores e empréstimos);
 - iii. Declaração de Responsabilidade dos documentos contábeis enviados a contabilidade, assinado pelo Presidente e pelo Vice-Presidente Financeiro;
 - iv. Negativas Municipais, Estaduais e Federais;
- v. Dar publicidade (site da AABB – Portal de Transferência) junto aos Balanços e parecer do Conselho Fiscal das certidões negativas de débitos.

Gramado (RS) 30 de abril de 2020.

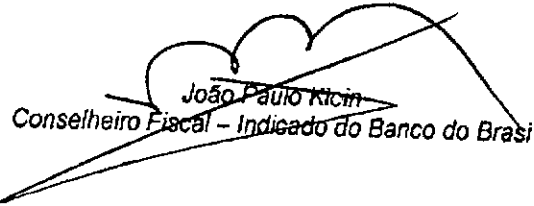


Jarbas Alberto Fasbinder
Presidente do Conselho Fiscal

De acordo:



Lauro Zinke Junior
Conselheiro Fiscal



João Paulo Kicin
Conselheiro Fiscal – Indicado do Banco do Brasil

