



JIQUI COUNTRY CLUB

Av. Ayrton Senna, S/N – N. Parnamirim, CEP: 59.150-000

Fones: (084)208-1227/2309/1535 – Fax: 208-9228

Parnamirim/RN – C. Postal: 2007 – 59.090-970

Agencia Ponta - Negra CNPJ: 08.512.063/0001-39

Aos Ilm^{os} Senhores membros dos Conselhos
Deliberativo e Fiscal

Parnamirim/RN, 10 de agosto de 2009

Assunto:

Encaminhamento da Previsão Orçamentária para o exercício de 2010

Introdução:

O Conselho Diretor cumprindo às disposições contidas no Estatuto Social e Regimento Interno desta instituição vem apresentar a previsão orçamentária para o ano de 2010, adotando por base o orçamento aprovado para o exercício corrente, verificando sua execução ocorrida até o mês de junho/2009 e a projeção da sua realização a ser concluída no mês de dezembro/2009.

Trata-se de peça eminentemente aberta a sugestões, que poderá ser modificada após as avaliações dos senhores.

A simples leitura deste documento dá conta do intenso trabalho executado pelos nossos componentes. Procuramos dar continuidade às tarefas que vinham sendo desenvolvidas, seguindo os princípios que nortearam a administração anterior, com o mesmo espírito sereno e conciliador, sempre respeitando e valorizando cada conselheiro, associado e convidado, no intuito maior de melhor servir ao Clube.

Metodologia e Critérios

Atentos a necessidade de facilitar e apoiar o trabalho fiscalizador da execução do orçamento, seja pelos conselhos eleitos estatutariamente, seja pelos associados, e, ao princípio de que as contas orçamentárias devem estar classificadas visando contribuir para a melhoria da sua compreensão, decidimos alterar a metodologia da apresentação do orçamento até então advinda.

É nosso propósito que qualquer leitor possa sozinho analisar e interpretar o presente relatório.

A nossa proposta é agrupar e discriminar sequencialmente as receitas, despesas e investimentos conforme a classificação contábil existente no plano de contas da entidade, desmembrada por centro de custos, de tal forma que se possa conhecer, em qualquer período, sem a necessidade de efetuar cálculos, os montantes realizados das fontes e aplicações dos recursos previstos orçamentariamente, bastando apenas confrontá-los com o balancete de verificação atualizado.

Entretanto, primeiramente, antes de divulgarmos a previsão orçamentária para o exercício de 2010, a fim de tomarmos conhecimento da realidade atual, apresentamos os quadros da execução do orçamento deliberado para o ano de 2009, expondo os valores realizados até 30.06.2009, e os saldos a realizar até 31.12.2009.

Coincidentemente a posição do balancete de junho/09, veio facilitar a nossa apresentação, uma vez que atingimos a metade do período em análise e a quantificação dos valores dos demonstrativos será sempre conhecida pela multiplicação ou divisão por dois.

1 – Fonte de Recursos executados e a realizar em 2009

Seq	Discriminação		Proj/2009	Executado até junho/2009	Saldo a realizar até dez/2009
1 -	Produto da venda de títulos e jóias de admissão, 3,4 % da média do somatório das fontes	R\$	50.000,00	14.106,00	35.894,00
2 -	Contribuição Social, 61,4% da média do somatório das fontes	R\$	900.000,00	425.113,00	474.887,00
3 -	Aluguel e arrendamento das dependências do Clube 2,7% idem, (passeios)	R\$	40.000,00	15.766,00	24.234,00
4 -	Taxa de frequência para convidado de sócios, 2,0%	R\$	30.000,00	19.772,00	10.228,00
*5 -	Renda de competições esportivas 0,7%	R\$	10.000,00	0,00	10.000,00
6 -	Renda de serviços internos 0,8%	R\$	30.000,00	11.141,00	18.859,00
7 -	Taxa de administração e conservação e retorno 2,0%	R\$	50.000,00	23.955,00	26.045,00
8 -	Donativos subvenções e auxílios 3,4%	R\$	50.000,00	1.238,00	48.762,00
9 -	Indenizações de qualquer espécie	R\$	0,00		
10 -	Superávit do bar e restaurante e outros serviços quando explorados diretamente, 5,4%	R\$	197.000,00	75.972,00	121.028,00
11 -	Exame Médico 2,0%		30.000,00	8.092,00	21.908,00
12 -	Outras rendas de fontes de qualquer natureza, inclusive Depto Hípico 13,6%	R\$	200.000,00	96.350,00	103.650,00
	Somatório	R\$	1.587.000,00	691.505,00	895.495,00
	Valor Percentual		100%	43,60%	56,40%

As receitas totais executadas (R\$ 691.505,00) atingiram até o presente 43,60 %, da sua projeção anual. Restando a realizar R\$ 895.495,00 até dezembro/2009, equivalente ao percentual de 56,40% do total orçado. Mantida a tendência atual a realização total (R\$ 691.505,00 x dois semestres) será de R\$ 1.383.010,00, correspondentes a 87,2% da meta prevista. Caso considerássemos a receita bruta do Bar Restaurante este valor seria elevado para R\$ 1.600.000,00

Analisando o quadro acima, em face da sua importância na operacionalização do clube, podemos destacar que o desempenho encontra-se abaixo do esperado, principalmente, pela queda da arrecadação prevista das seguintes fontes de receitas: (1) Contribuições Sociais (valor desejado - R\$ 450.000,00; valor obtido R\$ 425.113,00); (8) Donativos e Subvenções (valor desejado - R\$ 25.000,00; valor obtido R\$ 1.238,00) e (10) Superávit do Bar/Restaurante (valor desejado - R\$ 98.500,00; valor obtido R\$

75.972,00), que resultaram numa receita esperada inferior em R\$ 71.177,00, ao final do semestre.

Como a receita total ideal até junho/09, seria de R\$ 793.500,00, a sua execução total (R\$ 691.505,00), foi inferior em R\$ 101.995,00.

2 – Aplicações dos Recursos executados e a realizar em 2009

Seq	Discriminação		Proj/2009	Executado até junho/2009	Saldo a Realizar até dez/2009
1 -	Pagamento de taxas e impostos; 2,0% do somatório das despesas globais (tributos e contribuições federais estaduais e municipais)	R\$	30.000,00	5.445,00	24.555,00
2 -	Salários e gratificações devidas e empregados e as respectivas obrigações sociais; 37,7% (ordenados e salários, férias, gratificações, vale transporte, hora extra, insalubridade, INSS, FGTS, PIS, comissões, indenizações e quebra de caixa)	R\$	500.000,00	287.089,00	212.911,00
3 -	Aquisição de materiais permanentes e de consumo; 13,4% (material de expediente, de limpeza, de informática, água, luz, telefone, de copa e cozinha, de piscinas e reservatórios, de atividades esportivas, de serviços médicos hospitalares, de saunas, de bombas e reservatórios, de área de preservação, de banheiros e toaletes, de segurança, de jardinagem de bar e restaurante e ferramenta diversa)	R\$	180.000,00	99.243,00	80.757,00
4 -	Custeio de festas e diversões; 7,0% (promoções e eventos, publicidade, taxas e emolumentos, brindes e doações, Ecad-Diretos Autorais)	R\$	90.000,00	35.890,00	54.110,00
5 -	Custeio de obras em geral e conservação de bens; 12,7% (material de construção, aluguel de equipamentos, fretes e carretos, mão de obra e encargos)	R\$	170.000,00	66.826,00	103.174,00
6 -	Custeio de serviços internos; conf. Brás do clube 11,2% (mão de obra e encargos, segurança, assistência técnica, comunicações, propaganda, comissões, honorários etc.)	R\$	150.000,00	72.064,00	77.936,00
7 -	Gastos eventuais; 1,0% (representação, homenagens, patrocínios esportivos)	R\$	15.000,00	2.309,00	12.691,00
8 -	Outras despesas de qualquer natureza; 15,0% (despesas financeiras, portes e telegramas, transporte, fretes e carretos, seguros, jornais e revistas, assistência social, alimentação pessoal de apoio, veículo de serviço, fardamento, equipamento de segurança, pessoal de apoio, locação de equipamentos) lavagem de roupa Depto hípico	R\$	200.000,00	76.634,00	123.366,00
	Somatório da aplicação de recursos	R\$	1.335.000,00	645.500,00	689.500,00
	Valor Percentual		100%	48,30%	51,70%

As despesas da entidade atingiram em junho/2009, 48,30% do total projetado para 2009. O total desembolsado no 1º semestre (R\$ 645.500,00) ficou R\$ 22.000,00, abaixo do valor máximo previsto para o 1º semestre (R\$ 667.500,00).

Entretanto, existe a tendência de crescimento no decorrer do exercício de Gastos com Pessoal para cobrir o reajuste salarial concedido a partir de 1º de maio de 2009.

Finalmente podemos concluir que o superávit financeiro entre receitas e despesas obtido até junho/2009 foi de R\$ 46.005,00 (R\$ 691.505,00 – 645.500,00).

3 - Investimentos Permanentes executados e a realizar em 2009

Seq	Discriminação		Proj/2009	Executados até junho/2009	Saldo a Realizar até dez/2009
*1 -	Terrenos; (terra nua, benfeitorias, despesas legais)	R\$	0,00	0,00	0,00
2 -	Edificações; 20,0% (móveis, quadras esportiva, piscinas, pavimentações, Toboágua)	R\$	50.000,00	0,00	50.000,00
3 -	Maquinas e equipamentos; 3,0% (trator, implementos)	R\$	10.000,00	752,00	9.248,00
4 -	Móveis e utensílios; 16,0% (micro computadores, maq. escrever, somar, calcular, ar condicionado, ventiladores, impressoras, mesas, cadeiras, estantes, telefone, som, amplificadores, fogão, geladeira, freezer, mesa sinuca, ping-pong, totó, fax, televisor, vídeo cassete, charretes, bebedouros)	R\$	40.000,00	10.702,00	29.298,00
*5 -	Instalações; 2,0% (hidráulicas, elétricas, TV a cabo, telefônica, parabólica)	R\$	5.000,00	0,00	5.000,00
6 -	Benfeitorias; 20,0% (instalações ampliações e reformas)	R\$	50.000,00	5.000,00	45.000,00
7 -	Ambulatório; 2,0% (mesa, cama, cadeira, estufas, balança, armário)	R\$	5.000,00	0,00	5.000,00
8 -	Direito de uso de telefone; (linha telefônica)	R\$	0,00	0,00	0,00
9 -	Veículos; 14,0% (utilitário de serviço, moto, representação)	R\$	35.000,00	0,00	35.000,00
10 -	Construção em andamento; 12,0% (equipamento reposição, mão de obra, material)	R\$	30.000,00	0,00	30.000,00
11 -	Outros Investimentos; 11,0% Fundo de reserva para expansão do empreendimento	R\$	27.000,00	0,00	27.000,00
*12 -	Depreciação acumulada; (estimativa de desvalorização anual média)	R\$	0,00		0,00
	Somatório dos investimentos líquidos	R\$	252.000,00	16.454,00	235.546,00
	valor percentual		100%	6,5%	93,5%

Haja vista a diminuição da obtenção da receita projetada, a execução dos investimentos ficou prejudicada por absoluta falta de recursos financeiros. Mesmo assim ainda conseguimos realizar o percentual de 6,5% do previsto orçamentariamente. Basicamente aparelhamos o clube com novos computadores e software, além de adquirirmos um parque infantil.

4 – Orçamento para 2010

PREVISÃO ORÇAMENTÁRIA 2010

ITEM	R\$
<u>1. RECEITAS</u>	<u>1.830.000,00</u>
<u>1.1 – RECEITAS OPERACIONAIS</u>	<u>1.190.000,00</u>
1.1.1 - TAXAS DE MANUTENÇÃO	970.000,00
1.1.2 - TAXAS TÍTULOS PATRIMONIAS	2.000,00
1.1.3 - TAXAS TÍTULOS USUÁRIOS	30.000,00
1.1.4 - TAXAS TRANSFERÊNCIA	2.000,00
1.1.5 - TAXAS CARTEIRAS	6.000,00
1.1.6 - TAXAS CONVITES	50.000,00
1.1.7 - TAXAS EXAMES MÉDICO	25.000,00
1.1.8 - DEPARTAMENTO SOCIAL	60.000,00
1.1.9 - TAXAS PASSEIO	15.000,00
1.1.10 - TAXAS HIDROG/NATAÇÃO	5.000,00
1.1.11 - DEPARTAMENTO FUTEBOL	20.000,00
1.1.12 – ESCOLHINHAS	5.000,00
<u>1.2 - OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS</u>	<u>640.000,00</u>
1.2.1 - FINANCEIRAS	1.000,00
1.2.2 - BAR/RESTAURANTE	400.000,00
1.2.3 - ESPECIAIS	4.000,00
1.2.4 - DEPTO HÍPICO	210.000,00
1.2.5 - DIVERSAS	25.000,00

ITEM	R\$
<u>2. CUSTOS E DESPESAS</u>	<u>1.710.000,00</u>
<u>2.1 – ADMINISTRAÇÃO</u>	<u>570.000,00</u>
2.1.1 - SALÁRIOS E ENCARGOS SOCIAIS	290.000,00
2.1.2 - COMISSÕES	70.000,00
2.1.3 - CONSERVAÇÃO BENS/INSTALAÇÕES	70.000,00
2.1.4 - EVENTOS E PUBLICIDADE	90.000,00
2.1.5 - MATERIAIS CONSUMIDOS	10.000,00
2.1.6 - OUTRAS DESPESAS	40.000,00
<u>2.2 – MANUTENÇÃO</u>	<u>450.000,00</u>
2.2.1 - SALÁRIOS E ENCARGOS SOCIAIS	190.000,00
2.2.2 - PARQUE AQUÁTICO	45.000,00
2.2.3 - CONSERVAÇÃO BENS/INSTALAÇÕES	35.000,00
2.2.4 - SERVIÇOS E APOIO	55.000,00
2.2.5 - DEPT MÉDICO E ESPORTIVO	40.000,00
2.2.6 - MATERIAIS CONSUMIDOS	15.000,00
2.2.7 - LUZ E TELEFONE	65.000,00
2.2.8 - OUTRAS DESPESAS	5.000,00
<u>2.3 – BAR E RESTAURANTE</u>	<u>460.000,00</u>
2.3.1 - SALÁRIOS E ENCARGOS SOCIAIS	80.000,00
2.3.2 - BEBIDAS E COMESTÍVEIS	240.000,00
2.3.3 - CONSERVAÇÃO BENS/INSTALAÇÕES	20.000,00
2.3.4 - SERVIÇOS E APOIO	60.000,00
2.3.5 - MATERIAIS CONSUMIDOS	35.000,00
2.3.6 - LUZ E TELEFONE	20.000,00
2.3.7 - OUTRAS DESPESAS	5.000,00
<u>2.4 – DEPTO HÍPICO</u>	<u>230.000,00</u>
2.4.1 - SALÁRIOS E ENCARGOS SOCIAIS	90.000,00
2.4.2 - CONSERVAÇÃO BENS/INSTALAÇÕES	15.000,00
2.4.3 - SERVIÇOS E APOIO	35.000,00
2.4.4 - MATERIAIS CONSUMIDOS	55.000,00
2.4.5 - LUZ/AGUA	15.000,00
2.4.6 - DEMAIS DESPESAS	20.000,00

3. INVESTIMENTOS

50.000,00

3.1 IMOBILIZADO

3.1.1 – INSTALAÇÕES	5.000,00
3.1.2 – MOVÉIS ESCRITÓRIO	5.000,00
3.1.3 – VEÍCULOS	10.000,00
3.1.4 – EQUIPAMENTOS SERVIÇOS	10.000,00
3.1.5 – COMPUTADORES	5.000,00
3.1.6 – SOFTWARES	1.000,00
3.1.7 – BENFEITORIAS	14.000,00

= SUPERÁVIT ORÇAMENTÁRIO.....R\$ 70.000,00

A grande alteração da forma de expor a previsão orçamentária para o exercício de 2010, conforme dito no início deste documento, foi a discriminação das suas rubricas procurando seguir a ordem contida no plano de contas da entidade. Dentro deste princípio, tivemos que realizar a dissociação do Superávit do Bar/Restaurante, detalhando esta Fonte de Receita pelo seu valor bruto e conseqüentemente a contrapartida em Despesas.

Na formalização da peça orçamentária/2010, procuramos ser bastante conservadores quanto à projeção das receitas e cautelosos quanto às despesas. Em outras palavras, mantivemos as receitas dentro dos resultados atualmente obtidos, sem sermos muito otimistas e arredondamos sempre para mais as despesas.

Com relação às receitas a projeção é de que ao final deste exercício a realização de todas as fontes atinja a importância de R\$ 1.600.000,00 (um milhão e seiscentos mil reais). Aplicando-se um índice de realinhamento dos preços na ordem de 8% (oito por cento), somados a perspectiva de crescimento de 6% (seis por cento), obtido através de ações administrativas em fase de planejamento que pretendemos implantar, chegamos ao montante acima proposto neste orçamento de R\$ 1.830.000,00 (um milhão oitocentos e trinta mil reais).

Quanto às despesas reajustamos seus valores no percentual de 10% (dez por cento) aplicados sobre os valores projetados para serem desembolsados até dezembro/2009, na ordem de R\$ 1.500.000,00 (um milhão e quinhentos mil reais) e por segurança, consideramos oscilações e imprevistos que possam acontecer, arredondando para maior os valores obtidos.

Diante do momento atual, onde a sobra dos recursos financeiros são bastante escassos, resta pouco para realizar investimentos no Clube, daí, reservamos apenas R\$ 50.000,00 (cinquenta mil reais) para essa rubrica, muito embora haja previsão de um superávit orçamentário para o exercício de 2010 no montante de R\$ 70.000,00 (setenta mil reais).

Considerações Finais:

A Diretoria Executiva desta entidade trabalhou ao longo desses 06 meses iniciais de gestão, com os seguintes objetivos: tornar o Clube viável financeiramente; procurar formas de recuperar os antigos associados; buscar adesão de novos sócios; diversificar nossos serviços e ser bastante participativa nas atividades do seu cotidiano.

As maiores dificuldades que vislumbramos ao longo deste ano, referem-se, sobretudo, à tendência de diminuição das receitas projetadas, que esperamos reverter essa situação com ações de maior impacto no combate a inadimplência, promoções e eventos e venda de títulos.

Vislumbramos o próximo ano bastante promissor. Esta Diretoria pretende com o apoio do Conselho Deliberativo e o trabalho inestimável do Conselho Fiscal, realizar ações voltadas para a infraestrutura do Clube, mantendo bem preservadas as suas instalações e realizando eventos de entretenimento com qualidade, sempre com o propósito maior da satisfação plena dos nossos associados, nosso maior patrimônio.

Acreditando ter atendido a finalidade pretendida na elaboração desta Previsão Orçamentária, nos colocamos, desde já, à disposição desses notáveis Conselhos para esclarecer eventuais dúvidas que insurjam no decorrer da análise deste documento.

Atenciosamente,

MANOEL AUGUSTO DO NASCIMENTO FILHO
PRESIDENTE