



**CLUBE NÁUTICO MARCÍLIO DIAS**

CNPJ: 83.825.109/0001-95

Desde 1919

## DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO EXERCÍCIO DE 2016

### ÍNDICE

Relatório da Administração .....	02
Relatório da Líder Soluções Contábeis.....	05
Balanço Patrimonial .....	08
Demonstração do Resultado do Exercício.....	10
Demonstração das mutações do Patrimônio Líquido.....	11
Parecer do Conselho Fiscal.....	12
Relatório e Aprovação do Conselho Deliberativo.....	13

[www.marciliodias.com.br](http://www.marciliodias.com.br)

Rua Gil Stein Ferreira N° 261 - Centro, Itajaí - SC

Fone: (47) 3346 - 5575



Itajaí - SC, 20 de abril de 2017.

## **RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO**

### **Exercício 2016**

Em cumprimento ao disposto em nosso Estatuto Social e na legislação vigente, apresentamos a seguir o relatório das atividades realizadas entre 16 de outubro de 2016, a 31 de dezembro de 2016, incluindo os demonstrativos financeiros do exercício encerrado em 31/12/2016.

#### **Início do mandato ( Como encontramos o Clube )**

A atual Diretoria Executiva foi eleita por aclamação na Assembleia Geral realizada em 13 de outubro de 2016, com posse prevista para 15 de novembro, fomos surpreendidos em 15 de outubro com a renúncia da Diretoria Executiva anterior, lamentavelmente neste dia o Presidente do Conselho recebeu em outro Clube da cidade, em mãos uma carta enviada pelo Presidente Executivo anterior informando o término de seu mandato, solicitando as medidas necessárias para continuidade da administração do Clube, acompanhada apenas de uma chave do portão do Estádio e nada mais, nenhum relatório, nenhum balancete, nenhum contrato, nenhuma outra chave das salas do clube.

A transição que duraria um mês não existiu, ainda no dia 15 de outubro o Presidente do Conselho Deliberativo informou que no dia seguinte aconteceria a cerimônia de posse e assim ocorreu.

Certamente chegava ao fim um dos piores momentos da história do nosso amado clube Náutico Marcílio Dias e de uma administração que pelos seus atos demonstrou ser "possivelmente" a pior e mais temerária dos 98 anos do clube, mas também iniciava-se um novo momento, momento de retomada, de reconstrução, de possibilidades e desafios.



**CLUBE NÁUTICO MARCÍLIO DIAS**

CNPJ: 83.825.109/0001-95

Desde 1919

Tão logo terminou a cerimônia, iniciou-se os trabalhos, pois no dia seguinte houve jogo pelo Campeonato Catarinense da série B em União da Vitória contra a equipe do Porto. Encontramos alguns jogadores em greve por estarem com cinco dias de salário atrasado, se recusando a treinar e a viajar para o jogo, pois entendiam não haver garantia de recebimento, alegavam que há mais de um mês o presidente não aparecia no Clube para dar uma satisfação e que estavam abandonados, sem condições de trabalho e alimentação. Tentou-se de todas as formas convencer os atletas que era novo momento e com isso evitar o w.o., com a Graça de Deus e com muito trabalho a nova da diretoria durante o fim de semana reverteu parcialmente a situação e na segunda feira pela manhã, quatorze atletas num misto de profissionais e jovens da base embarcaram para defender e honrar nossas cores e nossa camisa. Durante a semana iniciou-se a busca incessante de receitas e com muito esforço e recursos pessoais dos novos membros da Diretoria as negociações com os jogadores começaram a ser honradas e assim solidificando um ambiente para o término das quatro rodadas finais do campeonato, minimizando qualquer possibilidade de w.o. e risco de queda a série C. Com o apoio recebido garantimos viagens, alimentação, e toda a estrutura necessária para os atletas desenvolverem suas atividades. Foram trinta dias intensos, mas terminamos de uma forma digna a competição.

Na parte administrativa constatou-se a ausência de documentos, procedimentos.

Algumas situações absurdas nos chamaram a atenção, não havia nenhum numerário em caixa e várias receitas de aluguel das salas comerciais pertencentes ao Clube haviam sido antecipadas no mês anterior a renúncia. Contratos de alugueres com descendentes do antigo gestor, à revelia e em confronto a decisão do Conselho Deliberativo, sendo que para tentar se garantir na exploração do negócio pai e filho renovaram o contrato até 31 de dezembro de 2018, em total desrespeito ao estatuto social e a legislação vigente alguns dias antes da saída do então Presidente, junto ao contrato foram encontradas notas promissórias que simulam antecipação de receita criando assim situação que dificulte sua saída. As ações extrajudiciais e judiciais necessárias na defesa da exploração adequada e como retorno financeiro justo do patrimônio do Clube estão em andamento.

[www.marciliodias.com.br](http://www.marciliodias.com.br)

Rua Gil Stein Ferreira N° 261 - Centro, Itajaí - SC

Fone: (47) 3346 - 5575



**CLUBE NÁUTICO MARCÍLIO DIAS**

CNPJ: 83.825.109/0001-95

Desde 1919

## **Das contas do Clube**

Visando o resgate da credibilidade junto aos possíveis patrocinadores e torcedores em geral e seguindo as orientações incessantes do Presidente do Conselho Deliberativo, pautamos nosso trabalho no reconhecimento das dívidas que constituem o passivo do Clube, que todos sabiam existir, mas ocultas nas contas recentes anteriores, omitidas do Conselho Deliberativo, porém divulgadas pela administração anterior, especialmente as tributárias e trabalhista, além de explicitar com exatidão as antecipações de receitas efetuadas em excesso pelas administrações passadas e que dificultam a gestão presente.

Um das mais conceituadas Organizações Contábeis da cidade passou a ter total liberdade para fazer diagnóstico profundo nas contas e criar processos, além de orientar na criação de controle interno antes inexistentes.

Transparência, gestão responsável, fortalecimento da marca, resgate do orgulho do torcedor, resgate da credibilidade da instituição junto aos fornecedores, patrocinadores, órgãos públicos, torcedores e sociedade em geral são princípios norteadores que nos guiarão ao resgate da força do nosso tradicional Clube Náutico Marcílio Dias.

Por fim, gostaria de agradecer ao Vice-Presidente Mauro Pereira, ao Presidente do Conselho Deliberativo Almir Cesar Vieira, a todos os membros da Diretoria, nossos associados que abraçaram e acreditaram na reconstrução do Clube e a todas as pessoas que estão conosco nesse grande desafio de recolocar o nosso glorioso "Marinheiro" novamente em posição de destaque no futebol.

Lucas Brunet

Presidente Executivo

[www.marciliodias.com.br](http://www.marciliodias.com.br)

Rua Gil Stein Ferreira N° 261 - Centro, Itajaí - SC

Fone: (47) 3346 - 5575

Itajaí/SC., 24 de abril de 2017.

Aos Administradores e Conselheiros do **CLUBE NÁUTICO MARCÍLIO DIAS**

O **CNMD - CLUBE NÁUTICO MARCÍLIO DIAS** viveu um ano repleto de desafios em 2016. Os membros da nova administração do CNMD engajados na recuperação financeira e esportiva do clube, iniciaram em outubro de 2016, um trabalho com o objetivo de superar as dificuldades do clube e com comprometimento com o desempenho esportivo.

Sabendo que o sucesso será fruto de um árduo trabalho dentro e fora do departamento de futebol, foi constatada a necessidade da análise nos relatórios contábeis apresentados pela administração anterior.

Com este objetivo, a Organização Contábil Lider Ltda., foi contratada para realizar a **análise da situação contábil do Clube e atestar a precisão dos registros contábeis, identificar falhas de controle e irregularidades.**

Com total independência e imparcialidade, clareza e objetividade, seguindo as normas nacionais e internacionais de contabilidade, examinamos os documentos contábeis, sua escrituração, o Livro Razão e os Balancetes dos meses de 01/2016 a 10/2016, e o resumo das principais práticas contábeis e demais informações.

Os trabalhos foram conduzidos em estrita observância às normas aplicáveis as Entidades Desportivas, tendo sido utilizadas as técnicas de análise documental, indagações, conferência de cálculos e pesquisas junto a Órgãos Públicos e Poder Judiciário. Não nos foi imposta qualquer restrição aos trabalhos.

Os relatórios **NÃO** apresentavam adequadamente, em todos os aspectos relevantes a posição patrimonial e financeira no período analisado.

## Ocorrências encontradas:

- Supressão ou omissão de transações nos registros contábeis;
- Manipulação, ou alteração de registros ou documentos, de modo a modificar os registros de ativos, passivos e resultados;
- Registro de transações sem comprovação, sem suporte documental ou com documentos inadequados;
- Aplicação incorreta das normas contábeis;
- Registros inadequados;
- Arquivos incompletos;
- Transações não registradas de acordo com os procedimentos usuais e contas não conciliadas com os registros;
- Documentação inadequada de transações, com falta de autorização, sem documento de apoio e/ou alterado. Quaisquer desses problemas de documentação assumem significância maior quando relacionados a transações não usuais ou de valor relevante;
- Diferenças excessivas entre os registros contábeis e os documentos;
- Falta de conciliação entre as transações processadas;
- Lançamentos errôneos, outros equivocados, erros, distorções, tais como erro contábil de algarismos, de contas de partidas (somas, subtrações, divisões e multiplicações), de intitulação contábil ou classificação, de transcrição de saldos de contas, de repetição de registros, de omissão de registros;
- Alteração de documentos originais mediante rasuras;
- Não contabilização dos Ativos e depreciações;
- Não registro dos Passivos (tributários, judiciários).

Diante deste cenário, foi procedida a re-escrituração dos fatos contábeis do ano de 2016 e realizado o "Ajuste de Exercícios Anteriores" para que os relatórios demonstrem com **segurança e transparência o cenário contábil do Clube.**

Foram verificadas a existências físicas efetivas de valores a receber, contas a pagar e imobilizado. Porém, este processo foi prejudicado devido à dificuldade da apuração dos valores, muitos, sem registros comprobatórios e não informados na transição da administração.

Neste momento, ainda não foi possível a conclusão deste levantamento. Os quais estão sendo apurados e serão escriturados no exercício de 2017.

Tais levantamentos são necessários para constituir os elementos de prova contábil, com indícios e evidência.

Novos ciclos envolvem novos desafios. Excelência, crescimento e conformidade são pilares de uma gestão que requerem novas formas de pensar e agir, de atingir competitividade e promover melhorias.

Apresentamos para análise deste conselho o Balança Patrimonial em 31/12/2016.

  
**Ecio dos Santos**  
CONTADOR  
CRC/SC 030716/O-7  
CPF 512.328.559-87



# CLUBE NÁUTICO MARCÍLIO DIAS

## BALANÇO PATRIMONIAL

01/01/2016 a 31/12/2016

<b>ATIVO</b>	
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	
	<b>R\$ 289.828,49</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>R\$ 22.146,99</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	R\$ 22.146,99
<b>Direitos a Receber</b>	<b>R\$ 256.464,74</b>
Valores a Receber - Receitas Patrimoniais	R\$ 256.464,74
<b>Adiantamentos</b>	<b>R\$ 500,00</b>
Adiantamentos	R\$ 500,00
<b>Impostos e Contribuições a Recuperar</b>	<b>R\$ 10.716,76</b>
Impostos e Contribuições a Recuperar	R\$ 10.716,76
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	
	<b>R\$ 3.688,39</b>
<b>Imobilizado</b>	<b>R\$ 3.688,39</b>
Imobilizado	R\$ 5.095,40
(-) Depreciação	(R\$ 1.407,01)
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>R\$ 293.516,88</b>

*Lucas Costa Brunet*

**Lucas Costa Brunet**

Presidente

CPF: 098.191.537-00

*Ecio dos Santos*

**Ecio dos Santos**

Contador

CRC-SC sob nº 1SC0307160-7

CPF: 512.328.559-87



# CLUBE NÁUTICO MARCÍLIO DIAS

## BALANÇO PATRIMONIAL

01/01/2016 a 31/12/2016

### PASSIVO

<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>R\$ 308.635,32</b>
<b>Obrigações a Curto Prazo</b>		<b>R\$ 289.975,32</b>
Empréstimos e Financiamentos		R\$ 145.416,15
Fornecedores		R\$ 2.500,00
Obrigações Sociais		R\$ 45.564,76
Obrigações Trabalhistas		R\$ 3.142,03
Profissionais a Pagar		R\$ 74.552,38
Outras Obrigações		R\$ 18.800,00
<b>Contas a Pagar</b>		<b>R\$ 9.660,00</b>
Contas a Pagar		R\$ 9.660,00
<b>Ações Judiciais</b>		<b>R\$ 9.000,00</b>
Ações Judiciais		R\$ 9.000,00
<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>R\$ 7.180.631,32</b>
<b>Obrigações a Longo Prazo</b>		<b>R\$ 7.180.631,32</b>
Empréstimos e Financiamentos		R\$ 2.136,37
Passivo Tributário		R\$ 4.493.428,17
Ações Judiciais		R\$ 836.260,96
Multas Fiscais/Indenizatórias/Responsabil		R\$ 13.232,82
Antecipações de Aluguel		R\$ 1.835.573,00
<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>(R\$ 7.195.749,76)</b>
<b>Resultados Sociais</b>		<b>(R\$ 166.262,15)</b>
Déficits Acumulados		(R\$ 62.108,98)
Déficit do Exercício		(R\$ 104.153,17)
<b>Ajustes de Exercícios Anteriores</b>		<b>(R\$ 7.029.487,61)</b>
Ajustes de Exercícios Anteriores		(R\$ 7.029.487,61)
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>		<b>R\$ 293.516,88</b>

*Lucas Costa Brunet*

**Lucas Costa Brunet**  
Presidente  
CPF: 098.191.537-00

*Ecio dos Santos*

**Ecio dos Santos**  
Contador  
CRC-SC sob nº 15C0307160-7  
CPF: 512.328.559-87



# CLUBE NÁUTICO MARCÍLIO DIAS

## DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

01/01/2016 a 31/12/2016

<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>		<b>R\$ 1.018.502,65</b>
Receitas de Atividades Esportivas	R\$ 31.298,00	
Receitas de Transmissões Esportivas	R\$ 21.635,74	
Receitas de Atividades Sociais e Lazer	R\$ 64.345,39	
Outras Receitas Patrimoniais	R\$ 901.223,52	
<b>(=) RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA</b>		<b>R\$ 1.018.502,65</b>
<b>(-) DESPESAS OPERACIONAIS</b>		<b>R\$ 861.535,28</b>
Despesas Operacionais	R\$ 402.320,37	
Despesas com Pessoal e Colaboradores	R\$ 238.363,38	
Despesas Administrativas	R\$ 218.428,77	
Despesas Tributárias	R\$ 2.422,76	
<b>(=) RESULTADO OP. ANTES DESP. E REC.</b>		<b>R\$ 156.967,37</b>
(+) Receitas Financeiras	R\$ 40,00	
(-) Despesas Financeiras	R\$ 261.160,54	
<b>(=) LUCRO OP. ANTES DESP. E REC. NÃO</b>		<b>(R\$ 104.153,17)</b>
(+) Outras Receitas Não Operacionais	R\$ 0,00	
(-) Outras Despesas Não Operacionais	R\$ 0,00	
<b>(=) DÉFICIT DO EXERCÍCIO</b>		<b>(R\$ 104.153,17)</b>

*Lucas Costa Brunet*

**Lucas Costa Brunet**

Presidente

CPF: 098.191.537-00

*Ecio dos Santos*

**Ecio dos Santos**

Contador

CRC-SC sob nº 15C0307160-7

CPF: 512.328.559-87



# CLUBE NÁUTICO MARCÍLIO DIAS

## DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO 01/01/2016 a 31/12/2016

	DÉFICIT ACUMULADO	AJUSTES EXERCÍCIOS ANTERIORES	TOTAL
Saldo em 31/12/2015	(R\$ 62.108,98)		(R\$ 62.108,98)
Ajustes de Exercícios Anterior		(R\$ 7.029.487,61)	(R\$ 7.029.487,61)
Déficit do Exercício	(R\$ 104.153,17)		(R\$ 104.153,17)
	<b>(R\$ 166.262,15)</b>	<b>(R\$ 7.029.487,61)</b>	<b>(R\$ 7.195.749,76)</b>

*Lucas Costa Brunet*

**Lucas Costa Brunet**

Presidente

CPF: 098.191.537-00

*Ecio dos Santos*

**Ecio dos Santos**

Contador

CRC-SC sob nº 1SC0307160-7

CPF: 512.328.559-87



**CLUBE NÁUTICO MARCÍLIO DIAS**

CNPJ: 83.825.109/0001-95

Desde 1919

### **PARECER DO CONSELHO FISCAL**

O Conselho Fiscal do **Clube Náutico Marcílio Dias**, cumprindo o que determina o Estatuto Social e a legislação vigente, examinou as demonstrações contábeis referentes ao exercício de 2016, compreendendo: Balanço Patrimonial, Demonstração de Resultado, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, e Relatório da Administração. Nos referidos exames, levou-se em consideração as análises realizadas nos livros, documentos, atos, relatório da Diretoria Executiva e no Parecer da Assessoria Contábil, bem como os critérios e procedimentos contábeis, tudo em consonância com a legislação vigente.

Assim como disposto no relatório da Organização Contábil Líder, nos contratos de alugueres, nos documentos apresentados e explicitado nas contas, verificou-se a existência física efetiva de valores a receber, contas a pagar e imobilizado. Este Conselho concorda que a forma temerária como a gestão anterior passou a administração do Clube, sem nenhuma transição certamente prejudicou na apuração e registro de valores.

Destaca-se ainda a seguinte informação prestada pela Assessoria Contábil:

**“Neste momento, ainda não foi possível a conclusão deste levantamento. Os quais estão sendo apurados e serão escriturados no exercício de 2017.**

**Tais levantamentos são necessários para constituir os elementos de prova contábil, com indícios e evidência”.**

Por todo o acima exposto, o Conselho Fiscal opina pela aprovação das demonstrações financeiras pela Assembleia Ordinária do Conselho Deliberativo convocada para tal fim, **com a ressalva** de que o valor da Conta Imobilizado, após avaliação nunca feita anteriormente, seja realizada por perito especializado, na estrutura do Estádio Dr. Hercílio Luz, construída a partir do empenho das gestões passadas, seja devidamente valorada e ajustada no exercício de 2017.

Itajaí (SC), 25 de abril de 2017.

### **MEMBROS DO CONSELHO FISCAL**

CARLOS FERNANDO CRISPIM

Conselheiro Efetivo

ACÁCIO STUART NETO

Conselheiro Efetivo

ALDO JOSE CORREA

Conselheiro Efetivo

[www.marciliodias.com.br](http://www.marciliodias.com.br)

Rua Gil Stein Ferreira N° 261 - Centro, Itajaí - SC

Fone: (47) 3346 - 5575



**CLUBE NÁUTICO MARCÍLIO DIAS**

CNPJ: 83.825.109/0001-95

Desde 1919

### RELATÓRIO DO CONSELHO DELIBERATIVO

Aos vinte e cinco dias do mês de abril de 2017, conforme edital por mim publicado no site do Clube Náutico Marcílio Dias, presidi a Assembleia Ordinária do Conselho Deliberativo com a seguinte ordem do dia: Análise e discussão das prestações de contas do exercício de 2016.

Além dos Conselheiros marcaram presença, o Diretor Contábil do Clube, que explanou minuciosamente todo o diagnóstico, as conciliações e as técnicas adotadas na apuração das demonstrações financeiras.

Os membros do Conselho Fiscal do Clube presentes detalharam o parecer deste Conselho e a opinião pela aprovação das contas.

Explicitadas os fatos contábeis que configuram possíveis atos de gestão temerária de Diretorias anteriores determinamos que a atual Diretoria Executiva, através do Diretor Jurídico, tome as providências necessárias para a responsabilização judicial daqueles que por ventura causaram prejuízos materiais ou a imagem do Clube.

Colocado em votação e em homenagem ao esforço pela divulgação da situação real do Clube pelos atuais gestores, prezando pela transparência e lançamento do passivo detalhado do Clube, informando fielmente as dívidas tributárias, trabalhista e os excessivos adiantamentos de receitas, **as contas foram aprovadas por unanimidade**, com a ressalva proposta pelo Conselho Fiscal.

Ao final da reunião manifestei a Diretoria e aos demais Conselheiros que somente com transparência e responsabilidade na gestão podemos fazer com que nosso Marinheiro volte a ser forte, os obstáculos a serem superados são muitos, mas devemos superá-los com a mesma intensidade que nosso herói Marcílio Dias bradou no alto da Igreja de Paissandú.

Por fim encerrei a Assembleia e orientei a Diretoria Executiva, em cumprimento ao Estatuto Social do Clube e a legislação vigente, a proceder a apresentação das contas na Federação Catarinense de Futebol e a sua publicação no site oficial do Clube para conhecimento dos torcedores e demais associados.

Ao Secretário do Conselho determinei o registro da ata no cartório competente.

Itajaí, SC, 27 de abril de 2017.

  
Almir Cesar Vieira

Presidente do Conselho Deliberativo

[www.marciliodias.com.br](http://www.marciliodias.com.br)

Rua Gil Stein Ferreira N° 261 - Centro, Itajaí - SC

Fone: (47) 3346 - 5575