

**IATE CLUBE DE BRASÍLIA  
COMISSÃO FISCAL  
PARECER JANEIRO DE 2024**

**PARECER**

A Comissão Fiscal do Iate Clube de Brasília, no uso de suas atribuições estatutárias (Art. 109) e regimentais, examinou as contas, com base na documentação apresentada pelo Conselho Diretor, a saber: Balancete Sintético, Balancete Analítico, Razões Contábeis e Relatório de Execução Orçamentária Acumulado.

Os exames das demais contas foram efetivados por amostragem, para análise das Demonstrações Financeiras e relatórios apresentados, a fim de comprovar a legitimidade dos documentos que deram origem às mencionadas peças.

### 1. BALANCETE DE VERIFICAÇÃO

O **BALANCETE DE VERIFICAÇÃO** é um documento contábil que lista todas as contas da empresa e seus saldos, separando-as em contas de débito e crédito. Ele é utilizado para verificar a igualdade entre o total de débitos e créditos, garantindo que não haja erros na escrituração contábil.

A Tabela I, a seguir, demonstra, com informações extraídas dos balancetes mensais, a evolução do Ativo (bens e direitos do clube), e do Passivo (obrigações e o patrimônio líquido do clube), incluindo o Resultado do Exercício nos últimos doze meses.

Tabela I

BALANCETE PATRIMONIAL Resultado do Exercício				
Mês/Ano	ATIVO	PASSIVO	RESULTADO EXERCÍCIO	PASSIVO + RESULTADO
fev/23	104.677.054,61	(104.074.292,29)	(602.762,32)	(104.677.054,61)
mar/23	105.045.679,32	(104.114.063,88)	(931.615,44)	(105.045.679,32)
abr/23	105.224.678,13	(104.332.573,34)	(892.104,79)	(105.224.678,13)
mai/23	104.744.876,02	(104.488.867,14)	(256.008,88)	(104.744.876,02)
jun/23	104.778.512,82	(104.529.383,04)	(249.129,78)	(104.778.512,82)
jul/23	104.722.446,76	(104.672.690,95)	(49.755,81)	(104.722.446,76)
ago/23	104.613.372,44	(105.306.186,44)	692.814,00	(104.613.372,44)
set/23	104.820.051,61	(105.445.558,10)	625.506,49	(104.820.051,61)
out/23	104.881.815,57	(105.564.667,43)	682.851,86	(104.881.815,57)
nov/23	105.539.231,89	(105.762.391,20)	223.159,31	(105.539.231,89)
dez/23	102.629.211,31	(103.710.195,62)	1.080.984,31	(102.629.211,31)
jan/24	102.591.026,05	(102.295.516,83)	(295.509,22)	(102.591.026,05)



Uma análise semelhante foi realizada para receitas e despesas, pela ótica contábil. As informações foram extraídas da Demonstração de Resultado do Exercício.

Grupo	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23	jan/24	Média
<b>Receitas</b>													
<b>Mensal</b>	4,49	4,42	4,41	4,49	4,76	4,47	4,45	4,72	4,49	4,92	4,86	4,51	4,58
<b>Acumulado</b>	4,49	8,91	13,32	17,81	22,57	27,04	31,49	36,21	40,7	45,62	50,48	54,99	



Grupo	fev/23	mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23	jan/24	Média
<b>Despesas</b>													
<b>Mensal</b>	3,86	4,09	4,45	5,13	4,77	4,67	5,2	4,64	4,55	4,47	5,72	4,22	4,65
<b>Acumulado</b>	3,86	7,95	12,4	17,53	22,3	26,97	32,17	36,81	41,36	45,83	51,55	55,77	



Valores Discriminados

Receitas	Mensal	Acumulado
fev/23	4.489.196,92	4.489.196,92
mar/23	4.419.008,63	8.908.205,55
abr/23	4.410.689,24	13.318.894,79
mai/23	4.494.222,41	17.813.117,20
jun/23	4.760.612,81	22.573.730,01
jul/23	4.463.241,41	27.036.971,42
ago/23	4.457.261,40	31.494.232,82
set/23	4.714.701,45	36.208.934,27
out/23	4.490.764,41	40.699.698,68
nov/23	4.925.694,64	45.625.393,32
dez/23	4.859.762,98	50.485.156,30
jan/24	4.514.335,94	54.999.492,24

Despesas	Mensal	Acumulado
fev/23	3.864.005,15	3.864.005,15
mar/23	4.090.155,51	7.954.160,66
abr/23	4.450.199,89	12.404.360,55
mai/23	5.130.318,32	17.534.678,87
jun/23	4.767.491,91	22.302.170,78
jul/23	4.662.615,38	26.964.786,16
ago/23	5.199.831,21	32.164.617,37
set/23	4.647.393,94	36.812.011,31
out/23	4.548.109,78	41.360.121,09
nov/23	4.466.002,09	45.826.123,18
dez/23	5.717.587,98	51.543.711,16
jan/24	4.218.826,72	55.762.537,88

Receitas	
Média 12 meses	4.583.291,02

Despesas	
Média 12 meses	4.646.878,16

Diferença das médias	
12 meses	(63.587,14)
jan/24	295.509,22

A diferença apontada entre Receita e Despesa, demonstra:  $R > D$  = Superávit;  $D > R$  = Déficit. Nota-se que no acumulado dos últimos doze meses, o clube vem operando com uma média de R\$ 63.587,14 de déficit, porém no mês de janeiro/2024 o resultado foi favorável em R\$ 295.509,22.

A seguir, a evolução dos saldos das principais contas do ativo e do passivo, assim como a progressão do resultado a ser apropriado ao final do exercício.

### EVOLUÇÃO DOS SALDOS 2024

	jan/24	Média do ano
<b>Ativo</b>		
Caixa e Equiv. de Caixa	11.064,48	11.064,48
Bancos	63.826,31	63.826,31
Aplicações Financeiras	8.854.020,89	8.854.020,89
Contas a Receber	4.024.715,16	4.024.715,16
T[ítulos a Receber	302.669,60	302.669,60
Estoques	674.122,49	674.122,49
Despesas Antecipadas	126.962,44	126.962,44
Depósitos Judiciais	352.097,94	352.097,94
Bens	86.860.367,22	86.860.367,22
Intangível	1.055.427,83	1.055.427,83
<b>Passivo</b>		-
Fornecedores e Credores	(1.814.103,59)	(1.814.103,59)
Obrigações com Pessoal	(3.352.819,18)	(3.352.819,18)
Obrigações com o Fisco	(770.539,78)	(770.539,78)
Outras Contas a Pagar	(323.102,64)	(323.102,64)
Obrigações Judiciais Passivas	(118.689,38)	(118.689,38)
Outras Obrigações	(22.637,51)	(22.637,51)
Receita Diferida	(570.025,17)	(570.025,17)
Patrimônio Líquido	(95.323.599,58)	(95.323.599,58)
Patrimônio Social	(81.407.112,33)	(81.407.112,33)
Superavit/Déficit Acumulado	(13.916.487,25)	(13.916.487,25)
<b>Resultado do Exercício a ser apropriado</b>	<b>(295.509,22)</b>	<b>(295.509,22)</b>

#### Natureza credora e devedora

Em contabilidade, evita-se dizer que uma conta está "positiva" ou "negativa", mas eventualmente é necessário fazê-lo porque o saldo de uma conta precisa ser traduzido em termos materiais, ou precisa ser explicado a um leigo.

Ativo e despesa têm natureza devedora, ou seja, os saldos das respectivas contas são considerados "positivos" quando são devedores. As contas tornam-se mais positivas quando recebem aplicação (e, portanto, débito) de recursos.

Passivo, receita e capital têm natureza credora, e a explicação é simétrica. Quando uma conta dessas serve como origem (crédito) de recursos, ela se torna mais positiva. Se for uma conta passiva, espera-se que um dia ela receba um lançamento a débito para ser zerada — o pagamento da dívida.

## 1.2 CONTÁBIL X ORÇAMENTÁRIO

Na comparação realizada entre receitas e despesas, contábeis versus orçamentárias, os valores no mês de janeiro/2024, assim se apresentam:

Resultado Contábil do período		Resultado Orçamentário do período	
	jan/24		jan/24
Receita	4,51	Receita	4,51
Despesa	4,22	Despesa	3,88
Resultado	0,30	Resultado	0,63

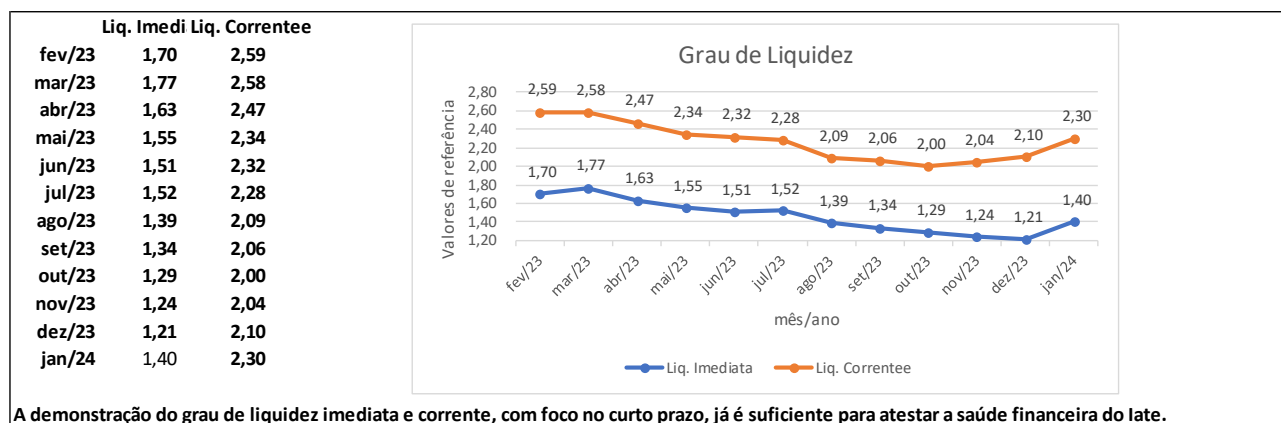
## 2. ÍNDICES

Os indicadores de liquidez são índices para avaliar a saúde financeira de uma empresa e sua capacidade de pagar suas obrigações. Cada um dos quatro indicadores de liquidez - liquidez corrente, liquidez seca, liquidez imediata e liquidez geral - fornece uma perspectiva diferente sobre a capacidade de pagamento da empresa em curto e longo prazo.

- Liquidez corrente: é o indicador mais comum e mostra a capacidade de a empresa cobrir suas dívidas de curto prazo com seus ativos de curto prazo.
- Liquidez seca: semelhante à liquidez corrente, mas exclui os estoques, que podem não ser facilmente convertidos em dinheiro.
- Liquidez imediata: foca nos ativos mais líquidos da empresa, ou seja, aqueles que podem ser facilmente convertidos em dinheiro rapidamente.
- Liquidez geral: considera todos os ativos e passivos da empresa, inclusive os de longo prazo, dando uma visão mais abrangente da capacidade de pagamento.

O quadro, a seguir, demonstra-se a evolução dos índices de liquidez imediata e liquidez corrente.

Índice	Fórmula	Análise de Liquidez	Interpretação
Liquidez Corrente	$LC = \frac{AC}{PC}$	Grau de capacidade de transformar o Ativo Circulante (AC) e liquidar as dívidas do Passivo Circulante (PC) no curto prazo	<ul style="list-style-type: none"> <li>• LC &gt; 1: o AC cobre todas as dívidas de curto prazo (valor ideal)</li> <li>• LC &lt; 1: o AC não consegue cobrir todas as dívidas de curto prazo</li> <li>• LC = 1: equilíbrio financeiro de curto prazo</li> </ul>
Liquidez Seca	$LS = \frac{AC - E}{PC}$	Grau de capacidade de utilizar o Ativo Circulante (AC), sem considerar o Estoque (E), para liquidar as dívidas do Passivo Circulante (PC)	Valor mais reduzido que a Liquidez Corrente, por isso a valores maiores que 0,9 considera-se a empresa com alta liquidez
Liquidez Imediata	$LI = \frac{D}{PC}$	Grau de capacidade em cobrir as dívidas do Passivo Circulante (PC) de forma imediata com as Disponibilidades (D) no caixa da empresa	Um valor muito elevado pode indicar uma abundante quantidade de liquidez, que também pode ser vista como desnecessária
Liquidez Geral	$LG = \frac{AC + RLP}{PC + ELP}$	Grau de capacidade em transformar o Ativo Circulante (AC) e o Realizável a Longo Prazo (RLP), cobrindo as dívidas de curto e longo prazo, do Passivo Circulante (PC) e do Exigível a Longo Prazo (ELP), respectivamente	Quanto maior for o índice, melhor a liquidez da empresa entre os períodos



### 3. INVESTIMENTOS E REFORMAS

A seguir, os dados disponibilizados pela Diretoria de Engenharia, discriminando as fases de cada obra em andamento e o quanto já foi realizado financeiramente.

Envelope ID: BB3D0ECF-37C5-4C03-A0F0-8D56CDBE00C9  
 late Clube de Brasília Diretoria e Financeira  
 Execução Física e Financeira de Obras  
 Posição: Posição: Realizado 31/01/2024

Conta	PROJETO:	MODALIDADE DA EXECUÇÃO	STATUS:	% DE EXECUÇÃO	ORÇADO	REALIZADO	COMPROMETIDO	SALDO	OBSERVAÇÃO
<b>INVESTIMENTOS 2024</b>					2.537.246,82	1.050,00	148.936,00	2.377.286,82	
1.02.03.01.03.0001 - Edificações, Vase Acessos	4.07.175 - Ampliação da cozinha do Bar da Peteca	LICITAÇÃO	A INICIAR	0%	450.000,00	-	-	450.000,00	EM FASE DE REVISÃO DE PROJETO
1.02.03.01.03.0001 - Edificações, Vase Acessos	4.07.156 - Estrutura metálica para armazenamento de lanches Optimis	ADMINISTRAÇÃO DIRETA	A INICIAR	0%	40.000,00	-	-	40.000,00	
1.02.03.01.03.0001 - Edificações, Vase Acessos	4.07.143 - Cobertura do estacionamento Sul para construção da laje e ampliação de espaços Fase 1	LICITAÇÃO	A INICIAR	0%	315.698,91	-	-	315.698,91	DEFINIÇÃO DE PROJETO COM A COMODORIA
1.02.03.01.03.0001 - Edificações, Vase Acessos	4.07.150 - Melhorias de iluminação do Ginásio	COTAÇÃO	A INICIAR	0%	100.000,00	-	-	100.000,00	EM FASE DE CONTRATAÇÃO DE PROJETO
1.02.03.01.03.0001 - Edificações, Vase Acessos	4.07.152 - Adequação de quadras de areia para práticas esportivas	LICITAÇÃO	A INICIAR	0%	420.000,00	-	-	420.000,00	DEFINIÇÃO DE PROJETO COM A COMODORIA
1.02.03.01.03.0002 - Instalações	4.07.155 - Adequação das instalações da Sede Antiga	MISTA	A INICIAR	0%	200.000,00	-	-	200.000,00	
1.02.03.01.03.0002 - Instalações	4.07.003 - Adequação da Rede de Água *ETAPA	MISTA	EM ANDAMENTO	90%	215.547,11	1.050,00	148.936,00	65.561,11	
1.02.03.01.03.0002 - Instalações	4.07.145 - Novo Parquinho (Próximo à Piscina do Feijão)	MISTA	CONCLUÍDO	100%	25.000,00	-	-	25.000,00	
1.02.03.01.03.0002 - Instalações	4.07.151 - Elevador do prédio Cilíndrico	MISTA	A INICIAR	0%	300.000,00	-	-	300.000,00	
1.02.03.01.03.0002 - Instalações	4.07.137 - Automação Piscinas Semiolímpicas III e caixa d'água	MISTA	EM ANDAMENTO	5%	20.000,00	-	-	20.000,00	
1.02.03.01.03.0002 - Instalações	4.07.153 - Plataforma metálica para acesso PCD na Academia	COTAÇÃO	A INICIAR	0%	30.000,00	-	-	30.000,00	
1.02.03.01.03.0002 - Instalações	4.07.138 - Revitalização do Espaço Gourmet do Tênis	LICITAÇÃO	A INICIAR	0%	390.000,00	-	-	390.000,00	EM PROCESSO DE LICITAÇÃO
1.02.03.01.03.0002 - Instalações	4.07.154 - Cobertura parcial interna Sala Administrativa	COTAÇÃO	A INICIAR	0%	21.000,00	-	-	21.000,00	
<b>REFORMAS 2024</b>					1.443.889,99	147.447,51	80.234,85	1.215.977,64	
3.02.01.05.02.0001 - Despesas c/Elaboração de Projetos e Orçamentos/Ref. Obras	4.06.106 - Reforma do Galpão da Náutica	COTAÇÃO	A INICIAR	0%	50.000,00	-	-	50.000,00	
3.02.01.05.02.0001 - Despesas c/Elaboração de Projetos e Orçamentos/Ref. Obras	4.06.120 - Novo layout de disposição equipamentos da Academia	COTAÇÃO	A INICIAR	0%	15.000,00	-	-	15.000,00	
3.02.01.05.02.0002 - Despesas c/Ref. Obras de Instalações	4.06.108 - Sistema de exaustão vestiários piscina semiolímpica	COTAÇÃO	A INICIAR	0%	35.000,00	-	-	35.000,00	
3.02.01.05.02.0002 - Despesas c/Ref. Obras de Instalações	4.06.032 - Substituição de Pneu de Proteção no Cais por Defensas de Madeira Ecológica	ADMINISTRAÇÃO DIRETA	A INICIAR	0%	83.000,00	-	-	83.000,00	
3.02.01.05.02.0002 - Despesas c/Ref. Obras de Instalações	4.06.109 - Troca parcial da cobertura do deck do Comodoro	ADMINISTRAÇÃO DIRETA	A INICIAR	0%	25.000,00	-	-	25.000,00	
3.02.01.05.02.0002 - Despesas c/Ref. Obras de Instalações	4.06.111 - Reforma depósito de eventos do Campo de Futebol	ADMINISTRAÇÃO DIRETA	A INICIAR	0%	15.000,00	-	-	15.000,00	
3.02.01.05.02.0002 - Despesas c/Ref. Obras de Instalações	4.06.107 - Sistema de irrigação das quadras de areia	ADMINISTRAÇÃO DIRETA	A INICIAR	0%	15.000,00	-	-	15.000,00	
3.02.01.05.02.0002 - Despesas c/Ref. Obras de Instalações	4.06.069 - Reforma das Quadras de Tênis	MISTA	EM ANDAMENTO	19%	130.000,00	23.944,98	-	106.055,02	
3.02.01.05.02.0002 - Despesas c/Ref. Obras de Instalações	4.06.110 - Impermeabilização da laje de cobertura da sauna	MISTA	A INICIAR	0%	53.000,00	-	-	53.000,00	
3.02.01.05.02.0003 - Despesas c/Ref. Obras de Edificações, Vase Acessos	4.06.058 - Reformas das Churrasqueiras	MISTA	A INICIAR	0%	70.000,00	-	35.645,00	34.355,00	COMPRA DE MATERIAL
3.02.01.05.02.0003 - Despesas c/Ref. Obras de Edificações, Vase Acessos	4.06.070 - Reforma da Antiga Sede Social	ADMINISTRAÇÃO DIRETA	A INICIAR	0%	49.000,00	-	-	49.000,00	
3.02.01.05.02.0003 - Despesas c/Ref. Obras de Edificações, Vase Acessos	4.06.072 - Reforma de Banheiros e Vestiários	ADMINISTRAÇÃO DIRETA	EM ANDAMENTO	12%	95.000,00	11.059,00	7.341,00	76.600,00	
3.02.01.05.02.0003 - Despesas c/Ref. Obras de Edificações, Vase Acessos	4.06.083 - Ampliação e adequação do telhado do Bar	LICITAÇÃO	A INICIAR	80%	221.000,00	110.163,53	-	110.836,47	
3.02.01.05.02.0003 - Despesas c/Ref. Obras de Edificações, Vase Acessos	4.06.112 - Adequação da lancharia e da área do Squash/ Tênis de Mesa	ADMINISTRAÇÃO DIRETA	A INICIAR	0%	20.000,00	-	-	20.000,00	

Envelope ID: BB3D0ECF-37C5-4C03-A0F0-8D56CDBE00C9  
 late Clube de Brasília Diretoria e Financeira  
 Execução Física e Financeira de Obras  
 Posição: Posição: Realizado 31/01/2024

Conta	PROJETO:	MODALIDADE DA EXECUÇÃO	STATUS:	% DE EXECUÇÃO	ORÇADO	REALIZADO	COMPROMETIDO	SALDO	OBSERVAÇÃO
3.02.01.05.02.0003 - Despesas c/Ref. Obras de Edificações, Vase Acessos	4.06.116 - Troca de lâmpadas e refletores LED em geral	ADMINISTRAÇÃO DIRETA	A INICIAR	0%	75.000,00	-	-	75.000,00	
3.02.01.05.02.0003 - Despesas c/Ref. Obras de Edificações, Vase Acessos	4.06.114 - Sinalização horizontal setor norte	COTAÇÃO	A INICIAR	0%	52.000,00	-	-	52.000,00	
3.02.01.05.02.0003 - Despesas c/Ref. Obras de Edificações, Vase Acessos	4.06.115 - Substituição tubulação de drenagem pista ao lado da sala administrativa da semiolímpica e ginásio de	COTAÇÃO	A INICIAR	0%	120.000,00	-	-	120.000,00	
3.02.01.05.02.0003 - Despesas c/Ref. Obras de Edificações, Vase Acessos	4.06.113 - Reforma do Memorial	ADMINISTRAÇÃO DIRETA	A INICIAR	0%	102.000,00	2.280,00	-	99.720,00	
3.02.01.05.02.0003 - Despesas c/Ref. Obras de Edificações, Vase Acessos	4.06.064 - Impermeabilização da Laje da Tribuna do Campo de Futebol	MISTA	A INICIAR	0%	80.000,00	-	-	80.000,00	
3.02.01.05.02.0003 - Despesas c/Ref. Obras de Edificações, Vase Acessos	4.06.088 - Melhorias de iluminação Led clube	COTAÇÃO	A INICIAR	0%	18.870,00	-	-	18.870,00	
3.02.01.05.02.0003 - Despesas c/Ref. Obras de Edificações, Vase Acessos	4.06.117 - Troca da cobertura em policarbonato da academia	ADMINISTRAÇÃO DIRETA	A INICIAR	0%	38.500,00	-	-	38.500,00	
3.02.01.05.02.0003 - Despesas c/Ref. Obras de Edificações, Vase Acessos	4.06.118 - Substituição piso da sala de ergometria da academia	COTAÇÃO	A INICIAR	0%	37.260,00	-	37.248,85	11,15	
3.02.01.05.02.0003 - Despesas c/Ref. Obras de Edificações, Vase Acessos	4.06.119 - Substituição do piso da brinquedoteca da Academia	COTAÇÃO	A INICIAR	0%	44.030,00	-	-	44.030,00	

#### 4. APONTAMENTOS E ACHADOS

A Comissão Fiscal fez, nos últimos meses, diversas solicitações por meio de CI's, que ainda não foram respondidas na sua totalidade. Reiteramos a importância das respostas tempestivas, para que possamos emitir opinião sobre o assunto questionado.

## **5. CONCLUSÃO**

Diante das análises realizadas pela Comissão Fiscal, as Demonstrações Contábeis e demais documentos representam, adequadamente, a posição patrimonial e financeira do Iate Clube de Brasília, no período de janeiro/2024.

É o parecer,

Brasília, 15 de março de 2024

**JORGE EDUARDO BARRETO BRASIL**  
Presidente

**LUIZ ISSAO KARIA**  
Integrante Efetivo

**ELI ISSA**  
Integrante Efetivo