



IATE CLUBE DE BRASÍLIA COMISSÃO FISCAL PARECER FEVEREIRO DE 2024

1. INTRODUÇÃO

1.1 - Documentos Recebidos / Analisados

A Comissão Fiscal examinou as Demonstrações Contábeis do Iate Clube de Brasília, levantadas em 29 de fevereiro de 2024 e apresentadas no dia 20/03/2024, por meio da CI-1100/024/2024.

Assim, foram apresentados, como determina a **Interpretação Técnica Geral-ITG 2002**¹, o Balanço Patrimonial, a Demonstração do Resultado do exercício, a Demonstração das Mutações do Patrimônio Social, a Demonstração do Fluxo de Caixa, as Notas Explicativas, bem como o Demonstrativo da Execução Orçamentária, referente ao mês em referência, elaborados sob a responsabilidade da Diretoria Financeira.

A elaboração deste parecer está fundamentada no art. 109 do Estatuto do Iate Clube de Brasília², e nossa responsabilidade é expressar opinião sobre essas demonstrações, baseada na análise de documentos disponibilizados.

Vale ressaltar que este trabalho não tem a pretensão de se transformar em atuação de auditoria, baseia-se em números, apresentados pela Diretoria Financeira e disponíveis nos sistemas informatizado do clube.

Os exames foram efetivados por amostragem para verificação das Demonstrações Financeiras e Contábeis apresentadas, a fim de comprovar a legitimidade dos documentos que deram origem às mencionadas peças. Os trabalhos compreenderam:

- a) constatação com base em testes, das evidências e dos registros que suportam os valores e as afirmações contábeis divulgadas;
- b) avaliação das práticas e das estimativas mais representativas adotadas pela Administração, bem como da apresentação das Demonstrações Contábeis;
- c) exame documental, para análise e emissão do parecer; e
- d) exame da escrituração através de amostragem nos lançamentos contábeis do período.

¹ *Interpretação Técnica Geral-2002 - Esta Interpretação estabelece critérios e procedimentos específicos de avaliação, de reconhecimento das transações e variações patrimoniais, de estruturação das demonstrações contábeis e as informações mínimas a serem divulgadas em notas explicativas de entidade sem finalidade de lucro.*

² "Art. 109 – Compete à Comissão Fiscal:

I. Examinar mensalmente os balancetes, livros e documentos de contabilidade, sobre os quais emitirá parecer;

II. Emitir anualmente parecer sobre o balanço patrimonial, demonstrativo de execução orçamentária, receitas e despesas do exercício findo;

III. (...)"



2. 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.

O mesmo é utilizado para verificar a igualdade entre o total de débitos e créditos, garantindo que não haja erros na escrituração contábil.

A Tabela abaixo, demonstra, com informações extraídas dos balancetes mensais, a evolução do Ativo (bens e direitos), e do Passivo (obrigações e o patrimônio líquido), incluindo os resultados mensais nos últimos doze meses.

Mês/ano	Ativo	Passivo	Resultado	Valores
				em R\$
Março/23	105.045.679,32	(104.114.063,88)	(931.615,44)	(105.045.679,32)
Abril/23	105.224.678,13	(104.332.573,34)	(892.104,79)	(105.224.678,13)
Maió/23	104.744.876,02	(104.488.867,14)	(256.008,88)	(104.744.876,02)
Junho/23	104.778.512,82	(104.529.383,04)	(249.129,78)	(104.778.512,82)
Julho/23	104.722.446,76	(104.672.690,95)	(49.755,81)	(104.722.446,76)
Agosto/23	104.613.372,44	(105.306.186,44)	692.814,00	(104.613.372,44)
Setembro/23	104.820.051,61	(105.445.558,10)	625.506,49	(104.820.051,61)
Outubro/23	104.881.815,57	(105.564.667,43)	682.851,86	(104.881.815,57)
Novembro/23	105.539.231,89	(105.762.391,20)	223.159,31	(105.539.231,89)
Dezembro/23	102.629.211,31	(103.710.195,62)	1.080.984,31	(102.629.211,31)
Janeiro/24	102.591.026,05	(102.295.516,83)	(295.509,22)	(102.591.026,05)
Fevereiro/24	102.822.666,43	(102.443.028,76)	(379.637,67)	(102.822.666,43)

Fonte: Diretoria Financeira

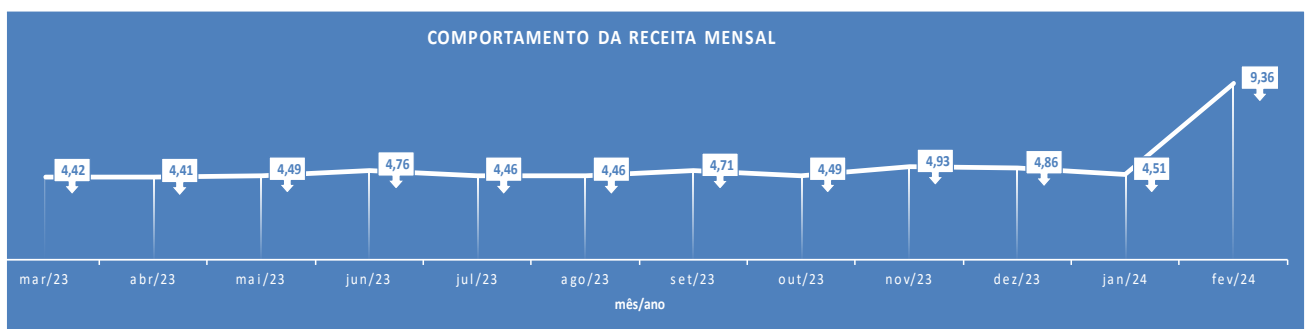
*No balancete contábil o Ativo = Passivo + Resultado do período



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

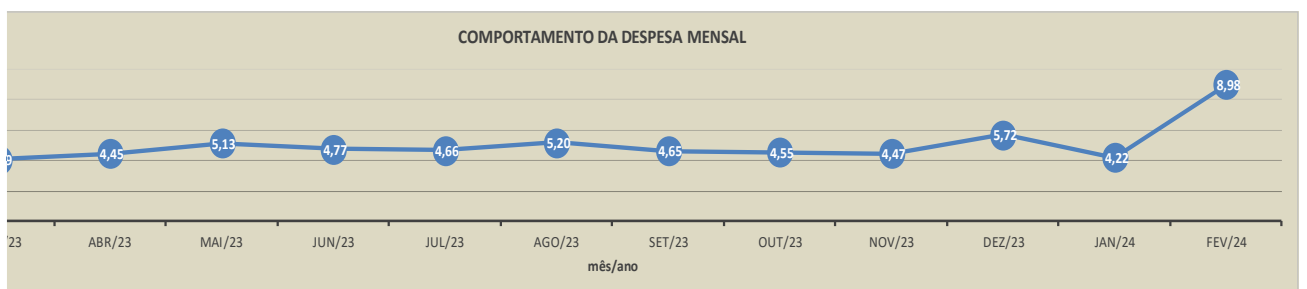
RECEITAS

mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23	jan/24	fev/24	Média
4,42	4,41	4,49	4,76	4,47	4,45	4,72	4,49	4,92	4,86	4,51	9,36	4,99
4,42	8,83	13,32	18,08	22,55	27	31,72	36,21	41,13	45,99	50,50	59,86	



DESPESAS

mar/23	abr/23	mai/23	jun/23	jul/23	ago/23	set/23	out/23	nov/23	dez/23	jan/24	fev/24	Média
4,09	4,45	5,13	4,77	4,67	5,2	4,64	4,55	4,47	5,72	4,22	8,98	5,07
4,09	8,54	13,67	18,44	23,11	28,31	32,95	37,5	41,97	47,69	51,91	60,89	



Receitas	Mensal	Acumulado
mar/23	4.419.008,63	4.419.008,63
abr/23	4.410.689,24	8.829.697,87
mai/23	4.494.222,41	13.323.920,28
jun/23	4.760.612,81	18.084.533,09
jul/23	4.463.241,41	22.547.774,50
ago/23	4.457.261,40	27.005.035,90
set/23	4.714.701,45	31.719.737,35
out/23	4.490.764,41	36.210.501,76
nov/23	4.925.694,64	41.136.196,40
dez/23	4.859.762,98	45.995.959,38
jan/24	4.514.335,94	50.510.295,32
fev/24	9.359.882,06	59.870.177,38

Despesas	Mensal	Acumulado
mar/23	4.090.155,51	4.090.155,51
abr/23	4.450.199,89	8.540.355,40
mai/23	5.130.318,32	13.670.673,72
jun/23	4.767.491,91	18.438.165,63
jul/23	4.662.615,38	23.100.781,01
ago/23	5.199.831,21	28.300.612,22
set/23	4.647.393,94	32.948.006,16
out/23	4.548.109,78	37.496.115,94
nov/23	4.466.002,09	41.962.118,03
dez/23	5.717.587,98	47.679.706,01
jan/24	4.218.826,72	51.898.532,73
fev/24	8.980.244,39	60.878.777,12

Receitas	
Média 12 meses	4.989.181,45

Despesas	
Média 12 meses	5.073.231,43

Diferença das médias	
12 meses	(84.049,98)
Resultado fev/24	379.637,67
Em valores absolutos	



A diferença apontada entre Receita e Despesa, demonstra: $R > D = \text{Superávit}$; $D > R = \text{Déficit}$.

Nota-se que no acumulado dos últimos doze meses, o clube vem operando com uma média de R\$ 84.049,98 de déficit, porém, nos meses de janeiro e fevereiro/2024, a tendência inverte, tendo como resultado no mês de fevereiro/24 o valor superavitário de R\$ 379.637,67.

2.1. Evolução dos saldos

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

Ativo	janeiro	fevereiro	Média do ano
Caixa e Equiv. de Caixa	11.064,48	21.429,04	16.246,76
Bancos	63.826,31	263.902,91	163.864,61
Aplicações Financeiras	8.854.020,89	8.552.068,67	8.703.044,78
Contas a Receber	4.024.715,16	4.339.908,89	4.182.312,03
Títulos a Receber	302.669,60	170.377,23	236.523,42
Estoques	674.122,49	781.940,07	728.031,28
Despesas Antecipadas	126.962,44	123.944,90	125.453,67
Depósitos Judiciais	352.097,94	352.097,94	352.097,94
Bens	86.860.367,22	86.769.103,07	86.814.735,15
Intangível	1.055.427,83	1.055.427,83	1.055.427,83
Passivo	janeiro	fevereiro	Média do ano
Fornecedores e Credores	(1.814.103,59)	(1.746.496,31)	(1.780.299,95)
Obrigações com Pessoal	(3.352.819,18)	(3.762.200,69)	(3.557.509,94)
Obrigações com o Fisco	(770.539,78)	(741.042,13)	(755.790,96)
Outras Contas a Pagar	(323.102,64)	(335.187,53)	(329.145,09)
Obrigações Judiciais Passivas	(118.689,38)	(118.689,38)	(118.689,38)
Outras Obrigações	(22.637,51)	(17.953,31)	(20.295,41)
Receita Diferida	(570.025,17)	(409.727,02)	(489.876,10)
Patrimônio Líquido	(95.323.599,58)	(95.311.732,39)	(95.317.665,99)
Patrimônio Social	(81.407.112,33)	(81.407.112,33)	(81.407.112,33)
Superavit/Déficit Acumulado	(13.916.487,25)	(13.904.620,06)	(13.910.553,66)
Resultado do Exercício a ser apropriado	(295.509,22)	(379.637,67)	(337.573,45)

Resultado do Exercício () = superávit, caso contrário = déficit



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 (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.

2.2. Receitas x Despesas – Contábil x Orçamentário

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

Resultado Contábil do período			Resultado Orçamentário do período		
	jan/24	fev/24		jan/24	fev/24
Receita	4,51	9,36	Receita	4,51	9,36
Despesa	(4,22)	(8,98)	Despesa	(3,88)	(8,35)
Resultado	0,30	0,38	Resultado	0,63	1,01

3. Indicadores de Liquidez

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"> • LC > 1: o AC cobre todas as dívidas de curto prazo (valor ideal) • LC < 1: o AC não consegue cobrir todas as dívidas de curto prazo • LC = 1: equilíbrio financeiro de curto prazo
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

Mês/Ano	Liq. Imediata	Liq. Corrente
mar/23	1,77	2,58
abr/23	1,63	2,47
mai/23	1,55	2,34
jun/23	1,51	2,32
jul/23	1,52	2,28
ago/23	1,39	2,09
set/23	1,34	2,06
out/23	1,29	2,00
nov/23	1,24	2,04
dez/23	1,21	2,10
jan/24	1,40	2,30
fev/24	1,32	2,24

A demonstração do grau de liquidez imediata e corrente, com foco no curto prazo, já é suficiente para atestar a saúde financeira do late.

4. 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 (para melhor visualização aplicar o zoom).



CONTA	Conta	PROJETO:	MODALIDADE DA EXECUÇÃO	STATUS:	% DE EXECUÇÃO	ORÇADO	REALIZADO	COMPROMETIDO
						-2.994.246,02	-149.986,00	-81.405,85
	INVESTIMENTOS 2024							
1.02.03.01.03.0001-Edificações, Vias e Acessos	4.07.175 - Ampliação da cozinha do Bar da Peteca		LICITAÇÃO	A INICIAR	0%	-450.000,00	-	-
1.02.03.01.03.0001-Edificações, Vias e Acessos	4.07.156 - Estrutura metálica para armazenamento de lanches do Optimist		ADMINISTRAÇÃO DIRETA	A INICIAR	0%	-40.000,00	-	-
1.02.03.01.03.0001-Edificações, Vias e Acessos	4.07.149 - Cobertura do estacionamento do Sul para construção da laje e ampliação de espaços Fase 1		LICITAÇÃO	A INICIAR	0%	-315.698,91	-	-
1.02.03.01.03.0001-Edificações, Vias e Acessos	4.07.150 - Melhoria da Iluminação do Grisário		COTAÇÃO	A INICIAR	0%	-100.000,00	-	-
1.02.03.01.03.0001-Edificações, Vias e Acessos	4.07.152 - Adequação de quadras de areia para práticas esportivas		LICITAÇÃO	A INICIAR	0%	-420.000,00	-	-
1.02.03.01.03.0002 - Instalações	4.07.155 - Adequação das Instalações da Sede Antiga		MISTA	A INICIAR	0%	-200.000,00	-	-
1.02.03.01.03.0002 - Instalações	4.07.003 - Adequação de Rede de Água FETAPA		MISTA	EM ANDAMENTO	92%	-215.547,11	-149.986,00	-81.405,85
1.02.03.01.03.0002 - Instalações	4.07.145 - Novo Parquinho (Próximo à Piscina do Feijão)		MISTA	EM ANDAMENTO	96%	-25.000,00	-	-
1.02.03.01.03.0002 - Instalações	4.07.151 - Elevador do prédio Olímpico		MISTA	A INICIAR	0%	-300.000,00	-	-
1.02.03.01.03.0002 - Instalações	4.07.137 - Automação Piscinas Semioimplicas II e extra d'água		MISTA	EM ANDAMENTO	20%	-20.000,00	-	-
1.02.03.01.03.0002 - Instalações	4.07.153 - Plataforma metálica para acesso PCO na Náutica - Acessibilidade		COTAÇÃO	A INICIAR	0%	-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	-	-
1.02.03.01.03.0002 - Instalações	4.07.154 - Cobertura beiral interna Sala Administrativa Natação		COTAÇÃO	A INICIAR	0%	-21.000,00	-	-
1.02.03.01.03.0009 - Projeto e Orçamentos/Investimentos	4.07.149 - Cobertura do estacionamento do Sul para construção da laje e ampliação de espaços Fase 1		COTAÇÃO	A INICIAR	0%	-80.000,00	-	-
1.02.03.01.03.0009 - Projeto e Orçamentos/Investimentos	4.07.176 - Parque Aquático Infantil		COTAÇÃO	A INICIAR	0%	-50.000,04	-	-
1.02.03.01.03.0009 - Projeto e Orçamentos/Investimentos	4.07.177 - Iluminação do Grisário		COTAÇÃO	A INICIAR	0%	-15.000,00	-	-
1.02.03.01.03.0009 - Projeto e Orçamentos/Investimentos	4.07.178 - Sistema de Climatização da Academia		COTAÇÃO	A INICIAR	0%	-15.000,00	-	-
1.02.03.01.03.0009 - Projeto e Orçamentos/Investimentos	4.07.179 - Quadra Poliesportiva		COTAÇÃO	A INICIAR	0%	-39.999,96	-	-
1.02.03.01.03.0009 - Projeto e Orçamentos/Investimentos	4.07.180 - Nova Portaria da Piscina Semioimplica		COTAÇÃO	A INICIAR	0%	-30.000,00	-	-
1.02.03.01.03.0009 - Projeto e Orçamentos/Investimentos	4.07.181 - Ampliação do espaço da Academia e Sauna		COTAÇÃO	A INICIAR	0%	-78.000,00	-	-
1.02.03.01.03.0009 - Projeto e Orçamentos/Investimentos	4.07.183 - Projeto preliminar para implantação do parque aquático		COTAÇÃO	A INICIAR	0%	-48.999,96	-	-
1.02.03.01.03.0009 - Projeto e Orçamentos/Investimentos	4.07.182 - Adequação do Espaço do Tênis de Mesa		COTAÇÃO	A INICIAR	0%	-20.000,04	-	-
						-1.443.660,00	-154.347,51	-171.733,82
	REFORMAS 2024							
3.02.01.05.02.0001 - Despesa/Elaboração de Projeto e Orçamentos/Reformas	4.06.106 - Reforma do Galpão da Náutica		COTAÇÃO	A INICIAR	0%	-50.000,00	-	-
3.02.01.05.02.0001 - Despesa/Elaboração de Projeto e Orçamentos/Reformas	4.06.120 - Novo layout de disposição equipamentos da academia		COTAÇÃO	A INICIAR	0%	-15.000,00	-	-
3.02.01.05.02.0002 - Despesa/Reformas de Instalações	4.06.108 - Sistema de exaustão ventilatório na semioimplica		COTAÇÃO	A INICIAR	0%	-35.000,00	-	-30.762,31
3.02.01.05.02.0002 - Despesa/Reformas de Instalações	4.06.032 - Substituição de Pneus de Proteção no Caisop Defesa de Madeira Ecológica		ADMINISTRAÇÃO DIRETA	A INICIAR	0%	-83.000,00	-	-
3.02.01.05.02.0002 - Despesa/Reformas de Instalações	4.06.109 - Troca parcial da cobertura do deck do Comodoro		ADMINISTRAÇÃO DIRETA	A INICIAR	0%	-25.000,00	-	-
3.02.01.05.02.0002 - Despesa/Reformas de Instalações	4.06.111 - Reforma depósito de eventos Campo de Futebol		ADMINISTRAÇÃO DIRETA	A INICIAR	0%	-15.000,00	-	-
3.02.01.05.02.0002 - Despesa/Reformas de Instalações	4.06.107 - Sistema de irrigação das quadras de areia		ADMINISTRAÇÃO DIRETA	A INICIAR	0%	-15.000,00	-	-
3.02.01.05.02.0002 - Despesa/Reformas de Instalações	4.06.069 - Reforma das Quadras de Tênis		MISTA	EM ANDAMENTO	99%	-130.000,00	-23.944,98	-92.920,00
3.02.01.05.02.0002 - Despesa/Reformas de Instalações	4.06.110 - Impermeabilização da laje de cobertura da sauna		MISTA	A INICIAR	0%	-53.000,00	-	-
3.02.01.05.02.0003 - Despesa/Reformas de Edificações, Vias e Acessos	4.06.058 - Reforma das Churrasqueiras		MISTA	A INICIAR	0%	-70.000,00	-	-20.000,00
3.02.01.05.02.0003 - Despesa/Reformas de Edificações, Vias e Acessos	4.06.070 - Reforma da Antiga Sala Social		ADMINISTRAÇÃO DIRETA	A INICIAR	0%	-49.000,00	-	-
3.02.01.05.02.0003 - Despesa/Reformas de Edificações, Vias e Acessos	4.06.072 - Reforma de Banheiros Vestiários		ADMINISTRAÇÃO DIRETA	EM ANDAMENTO	99%	-95.000,00	-17.959,00	-441,00
3.02.01.05.02.0003 - Despesa/Reformas de Edificações, Vias e Acessos	4.06.083 - Ampliação e adequação do telhado do Bar da Peteca		LICITAÇÃO	EM ANDAMENTO	90%	-221.000,00	-110.163,53	-27.610,51
3.02.01.05.02.0003 - Despesa/Reformas de Edificações, Vias e Acessos	4.06.112 - Adequação da lancheonete e da área do Squash / Tênis de Mesa		ADMINISTRAÇÃO DIRETA	A INICIAR	0%	-20.000,00	-	-
3.02.01.05.02.0003 - Despesa/Reformas de Edificações, Vias e Acessos	4.06.116 - Troca de lâmpadas reflet.ores,LED em geral		ADMINISTRAÇÃO DIRETA	A INICIAR	0%	-75.000,00	-	-
3.02.01.05.02.0003 - Despesa/Reformas de Edificações, Vias e Acessos	4.06.114 - Sinalização horizontal set or norte		COTAÇÃO	A INICIAR	0%	-52.000,00	-	-
3.02.01.05.02.0003 - Despesa/Reformas de Edificações, Vias e Acessos	4.06.115 - Substituição tubulação de drenagem pista no lado da sala administrativa da semioimplica e grisário de		COTAÇÃO	A INICIAR	0%	-120.000,00	-	-
3.02.01.05.02.0003 - Despesa/Reformas de Edificações, Vias e Acessos	4.06.113 - Reforma do Memorial		ADMINISTRAÇÃO DIRETA	EM ANDAMENTO	2%	-102.000,00	-2.280,00	-
3.02.01.05.02.0003 - Despesa/Reformas de Edificações, Vias e Acessos	4.06.064 - Impermeabilização da Laje da Tribuna do Campo de Futebol		MISTA	A INICIAR	0%	-80.000,00	-	-
3.02.01.05.02.0003 - Despesa/Reformas de Edificações, Vias e Acessos	4.06.088 - Melhoria iluminação Led clube		COTAÇÃO	A INICIAR	0%	-18.870,00	-	-
3.02.01.05.02.0003 - Despesa/Reformas de Edificações, Vias e Acessos	4.06.117 - Troca da cobertura em polícarbonato da academia		ADMINISTRAÇÃO DIRETA	A INICIAR	0%	-38.500,00	-	-
3.02.01.05.02.0003 - Despesa/Reformas de Edificações, Vias e Acessos	4.06.118 - Substituição piso da sala de ginástica da academia		COTAÇÃO	A INICIAR	0%	-37.260,00	-	-
3.02.01.05.02.0003 - Despesa/Reformas de Edificações, Vias e Acessos	4.06.119 - Substituição do piso da brinquedoteca da Academia		COTAÇÃO	A INICIAR	0%	-44.030,00	-	-
						-75.000,00	-61.149,07	-
	INVESTIMENTOS 2023							
1.02.03.01.03.0002 - Instalações	4.07.064 - Adequação SPDA Sistema para o Raio		MISTA	EM ANDAMENTO	82%	-75.000,00	-61.149,07	-

4.1. Execução Orçamentária - Investimentos

Conta	Orçado	Realizado	Saldo
1 - ATIVO	(3.936.721,86)	(215.273,43)	(3.721.448,43)
1.02 - ATIVO NÃO CIRCULANTE	(3.936.721,86)	(215.273,43)	(3.721.448,43)
1.02.03 - IMOBILIZADO	(3.936.721,86)	(215.273,43)	(3.721.448,43)
1.02.03.01 - BENS	(3.936.721,86)	(215.273,43)	(3.721.448,43)
1.02.03.01.03 - INVESTIMENTOS DO EXERCÍCIO	(3.936.721,86)	(215.273,43)	(3.721.448,43)
1.02.03.01.03.0001 - Edificações, Vias e Acessos	(1.325.698,91)	0,00	(1.325.698,91)
1.02.03.01.03.0002 - Instalações	(1.201.547,11)	(149.986,00)	(1.051.561,11)
1.02.03.01.03.0003 - Móveis, Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	(472.075,84)	(46.887,43)	(425.188,41)
1.02.03.01.03.0004 - Veículos	(250.000,00)	0,00	(250.000,00)
1.02.03.01.03.0005 - Embarcações	(252.400,00)	(18.400,00)	(234.000,00)
1.02.03.01.03.0006 - Computadores e Periféricos	(58.000,00)	0,00	(58.000,00)
1.02.03.01.03.0009 - Projetos e Orçamentos p/Investimentos	(377.000,00)	0,00	(377.000,00)



IATE CLUBE DE BRASÍLIA CNPJ/CPF: 00.018.978/0001-80
END.: Setor SCEN TRECHO 02 CONJUNTO 04 02 - ASA NORTE CEP: 70800-120
Município: Brasília UF: DF

Período: 29/02/2024

Data de encerramento: Fevereiro 2024

Relatório de Execução Orçamentária - Detalhamento Projetos (Investimentos)

Conta	Orçado	Realizado	Saldo
4 - Projetos	(3.936.721,86)	(215.273,43)	(3.721.448,43)
4.07 - Aplicação Patrimonial	(3.936.721,86)	(215.273,43)	(3.721.448,43)
4.07.003 - Adequação da Rede de Água 1ª ETAPA	(215.547,11)	(149.986,00)	(65.561,11)
4.07.013 - Aquisição de Equipamentos da Academia	(158.000,00)	0,00	(158.000,00)
4.07.117 - Modernização e Virtualização do Memorial	(20.000,00)	0,00	(20.000,00)
4.07.119 - Edital 9 CBC - Compra de Equipamentos e Materiais Esportivos	(86.475,84)	(32.725,84)	(53.750,00)
4.07.137 - Automação Piscinas Semiolímpicas I,II e caixa d'água	(20.000,00)	0,00	(20.000,00)
4.07.138 - Revitalização do Espaço Gourmet do Tênis	(390.000,00)	0,00	(390.000,00)
4.07.145 - Novo Parquinho (Próximo à Piscina do Feijão)	(25.000,00)	0,00	(25.000,00)
4.07.149 - Cobertura do estacionamento Sul para construção da laje e ampliação de es	(395.698,91)	0,00	(395.698,91)
4.07.150 - Melhoria da Iluminação do Ginásio	(100.000,00)	0,00	(100.000,00)
4.07.151 - Elevador do prédio Cilíndrico	(300.000,00)	0,00	(300.000,00)
4.07.152 - Adequação de quadras de areia para práticas esportivas	(420.000,00)	0,00	(420.000,00)
4.07.153 - Plataforma metálica para acesso PCD na Náutica - Acessibilidade	(30.000,00)	0,00	(30.000,00)
4.07.154 - Cobertura beiral interna Sala Administrativa Natação	(21.000,00)	0,00	(21.000,00)
4.07.155 - Adequação das Instalações da Sede Antiga	(200.000,00)	0,00	(200.000,00)
4.07.156 - Estrutura metálica para armazenamento de lemes do Optimist	(40.000,00)	0,00	(40.000,00)
4.07.157 - Aquisição de 20 Barcos Completos	(234.000,00)	0,00	(234.000,00)
4.07.158 - Aquisição de trator	(250.000,00)	0,00	(250.000,00)
4.07.160 - Aquisição de Equipamentos para atendimento de emergência	(40.000,00)	(2.498,90)	(37.501,10)
4.07.161 - Placar eletrônico para Ginásio de Esportes	(20.000,00)	0,00	(20.000,00)
4.07.162 - Ombrelones para área externa do Poliesportivo Sul	(20.000,00)	0,00	(20.000,00)
4.07.163 - Mobiliário do Quiosque do Futevôlei	(30.000,00)	0,00	(30.000,00)
4.07.165 - Aquisição de Tendões e Backdrop	(16.000,00)	(12.000,00)	(4.000,00)
4.07.166 - Aquisição de Equipamento de som	(5.000,00)	(4.910,00)	(90,00)
4.07.168 - Aquisição de 1 máquina de gelo	(3.000,00)	(2.983,33)	(16,67)
4.07.169 - Aquisição de Mesas JOOLA	(10.000,00)	0,00	(10.000,00)
4.07.170 - Equipamentos para treinamento do Judô	(7.500,00)	0,00	(7.500,00)
4.07.171 - Aquisição de Televisores	(20.500,00)	(10.169,36)	(10.330,64)
4.07.172 - Carregador de carros elétricos	(27.000,00)	0,00	(27.000,00)
4.07.173 - Aquisição de lentes para Câmera Fotográfica	(27.000,00)	0,00	(27.000,00)
4.07.174 - Aquisição de Imacs para Comunicação	(58.000,00)	0,00	(58.000,00)
4.07.175 - Ampliação da cozinha do Bar da Peteca	(450.000,00)	0,00	(450.000,00)
4.07.176 - Parque Aquático Infantil	(50.000,04)	0,00	(50.000,04)
4.07.177 - Iluminação do Ginásio	(15.000,00)	0,00	(15.000,00)
4.07.178 - Sistema de Climatização da Academia	(15.000,00)	0,00	(15.000,00)
4.07.179 - Quadra Poliesportiva	(39.999,96)	0,00	(39.999,96)
4.07.180 - Nova Portaria da Piscina Semiolímpica	(30.000,00)	0,00	(30.000,00)
4.07.181 - Ampliação dos espaços da Academia e Sauna	(78.000,00)	0,00	(78.000,00)
4.07.182 - Fechamento e Climatização do Espaço de Tênis de Mesa	(20.000,04)	0,00	(20.000,04)
4.07.183 - Projeto preliminar para implantação do parque aquático	(48.999,96)	0,00	(48.999,96)

5. Apontamentos e Achados

Foi identificada divergência entre os valores constantes nos Relatórios de Execução Orçamentária apontado no item 4.1, no mês de janeiro/2024, o valor originalmente orçado era de **(3.956.721,86)**, enquanto no mês de fevereiro/2024, o valor passa para **(3.936.721,86)**, diferença de 20 mil reais.



6. 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 fevereiro/2024.

É o parecer,

Brasília, 28 de março de 2024.

JORGE EDUARDO BARRETO BRASIL

Presidente

LUIZ ISSAO KARIA
Integrante Efetivo

ELI ISSA
Integrante Efetivo