

IATE CLUBE DE BRASÍLIA CONSELHO DELIBERATIVO

PARECER DA COMISSÃO FISCAL SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO DE 2021

1. INTRODUÇÃO

1.1. - Documentos Recebidos / Analisados

A Comissão Fiscal examinou as Demonstrações Contábeis do Iate Clube de Brasília, levantadas em 31 de dezembro de 2021 e apresentadas no dia 15/02/2021, por meio da CI-1100/015/2022. Assim, foram apresentados, como determina a **Interpretação Técnica Geral-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, referentes ao exercício de 2021, elaborados sob a responsabilidade do Conselho Diretor e assessorado pelo Departamento de Contabilidade do clube.

A elaboração deste parecer está fundamentada na função estatutária da Comissão Fiscal, conforme o art. 109 do Estatuto². A responsabilidade da Comissão Fiscal é a de expressar opinião sobre essas demonstrações, baseada na análise de documentos solicitados ao Conselho Diretor.

Vale ressaltar, que este trabalho não tem a pretensão de revestir a atuação da auditoria, e se baseia em números apresentados pelo Conselho Diretor e disponíveis no Sistema Informatizado do clube.

Os exames foram efetivados por amostragem, para a 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, análise dos documentos necessários para emitir o parecer;

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

d) exame da escrituração através de amostragem nos lançamentos contábeis do período

2. ABRANGÊNCIA E ELABORAÇÃO DOS TRABALHOS

2.1 - Planejamento

Os exames das Demonstrações Contábeis foram conduzidos de acordo com o planejamento dos trabalhos, considerando a relevância dos saldos e o volume das transações em confronto com controles internos adotados pelo clube que suportam os valores e as afirmações contábeis divulgadas.

2.2 Escopo

O escopo da Contabilidade do clube deve ser a transparência das Demonstrações Contábeis e a busca da essência, sobrepondo a forma, e tendo como base os Princípios Fundamentais de Contabilidade e as Normas Brasileiras de Contabilidade (NBCT).

Cabe ainda a esta Comissão salientar que, no exercício de 2021, teve acesso às informações disponibilizadas nos Sistemas Benner e Techsoft, tais como: módulo contábil, financeiro, ativo e Recursos Humanos, podendo, através destes, extrair relatórios para melhor expressar sua opinião.

3. PONDERAÇÕES INICIAIS

No ano de 2021, esta Comissão trabalhou de forma proativa junto à administração do clube, a fim de corrigir os problemas ocorridos em anos anteriores, e, para isso, nesse último exercício, efetuou diversos questionamentos/recomendações ao Conselho Diretor, através dos pareceres mensais e reuniões, sendo que todos foram atendidos ou justificados pela administração.

Os Balancetes/Demonstrativos Contábeis foram entregues nos prazos previstos no Estatuto e no Regimento Interno da Comissão Fiscal.

As Contas referentes ao ano de 2021, foram auditadas pela empresa **MOREIRA AUDITORES**, onde não consta nenhuma ressalva em seu parecer.

Essa mesma empresa, auditou-se os Balancetes mensais e todas as Demonstrações Contábeis que compreendem o Balanço Patrimonial de 2021, sem ressalvas, prestando a esta Comissão todos os esclarecimentos que se fizeram necessários.

4. BALANÇO PATRIMONIAL

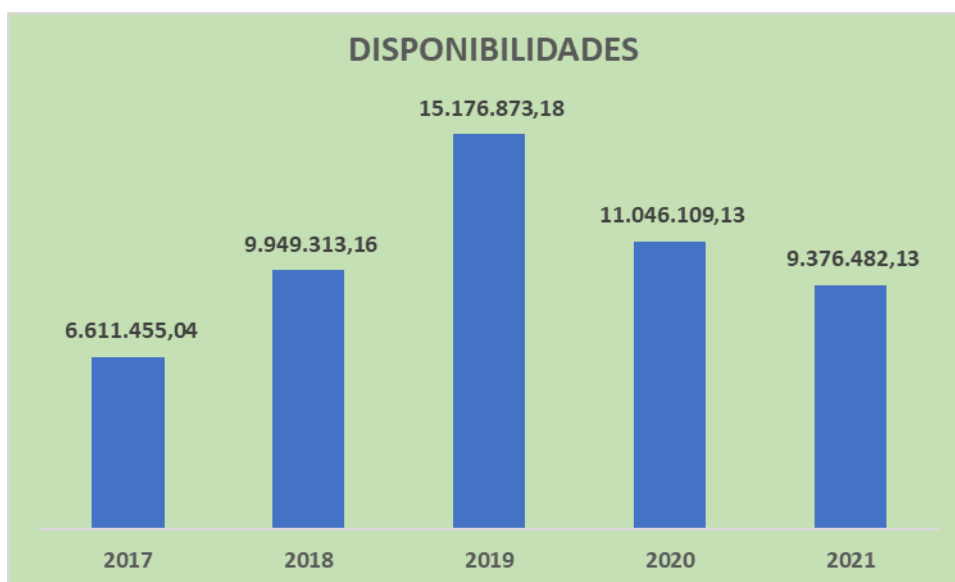
O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade, por meio de contas representativas do patrimônio social. Assim, cabe salientar, inicialmente que, sobre o balanço patrimonial de 2021, se manifestaram, de forma específica e conjunta, a Comodoria e o Diretor Financeiro, cabendo destacar:

4.1 Caixa e Equivalentes de Caixa

As disponibilidades do clube em 31/12/2021, apresentam saldo de R\$ 9.376.482,13, o que representa um decréscimo de R\$ 1.669.627,02, ou seja, 15% em relação ao ano de 2020, assim expresso:

	2020	2021
Caixa	32.520,63	7.194,18
Bancos	106.321,01	61.149,23
Aplicações Financeiras	10.907.267,51	9.305.134,96
Total	11.046.109,15	9.376.482,13

O gráfico, a seguir, ilustra a evolução do fluxo de caixa do clube, no decorrer dos últimos 5 anos:



Nota-se uma redução no disponível do clube, com uma variação de 15% em relação ao ano de 2020, de R\$ 11.046.109,13 para R\$ 9.376.482,13.

A redução das disponibilidades pode ser explicada pelo déficit no exercício em relação às receitas e às despesas realizadas no decorrer do ano.

Outro fator importante ressaltar é que a medida em que o disponível diminui, demonstra uma melhor aplicação dos recursos.

4.2 LIQUIDEZ

	2020	2021
4.2 Imediata: $\frac{\text{Caixa Equi. Caixa}}{\text{Passivo circulante}} = \frac{11.046.109,15}{5.129.962,05} = 2,15$		$\frac{9.376.482,13}{5.416.400,82} = 1,73$

No que tange ao estoque, para melhor compreensão, devemos segregá-los em dois grupos: estoque de combustível e estoque de material de consumo. O primeiro, obteve redução superior a 50% em relação ao exercício anterior, em contrapartida, o segundo gerou um acréscimo de 19%, saltando de R\$ 342.224,20 aplicados para R\$ 408.028,72.

4.5 Ativo Não Circulante

4.5.1 Imobilizado

O Ativo Imobilizado do late constitui a maior parte da posição patrimonial e financeira da instituição, pois representa 83 % dos seus bens, e está assim distribuído:

<i>ATIVO NÃO CIRCULANTE</i>	<i>75.001.715,84</i>
Bens, Equipamento e Edificações em Construção	5.260.544,80
Bens Imobilizados	20.362.628,00
INVESTIMENTOS DO EXERCÍCIO	5.064.172,63
Edificações, Vias e Acessos	1.550.903,42
Instalações	1.165.309,94
Móveis, Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	1.027.163,71
Veículos	178.213,55
Embarcações	816.042,52
Computadores e Periféricos	326.539,49
INVESTIMENTOS	58.532.834,30
Edificações, Vias e Acessos	47.858.586,96
Instalações	1.387.566,28
Móveis, Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	6.578.170,41
Veículos	1.287.312,26
Embarcações	381.744,92
Computadores e Periféricos	1.039.453,47
(-) DEPRECIACÃO ACUMULADA	(14.918.373,89)
RESERVA DE INVESTIMENTOS	74.910,00
INTANGÍVEL	625.000,00

4.5.2 Construções em Andamento

Outro fator que chama a atenção em relação ao imobilizado, é o valor de construções em andamento no montante de R\$ 5.260.544,80, não foi apresentado um relatório gerencial da engenharia demonstrando a execução física e financeira desses valores, ilustrando assim, deficiência de controle interno em relação as obras e benfeitorias realizadas no campus.

A conta construções em andamento apresenta um saldo de R\$ 5.260.544,80, representa 7% do imobilizado do clube, chama a atenção nesse grupo o grande valor alocado e a não movimentação desses valores em 2021.

Esta comissão recomenda que um relatório pormenorizado, seja elaborado pelo setor de engenharia demonstrando todas as alocações de recursos orçados para este fim, e encaminhado mensalmente.

4.6 Passivo Circulante

O Passivo Circulante é exigível a curto prazo, ou seja, são contas a serem liquidadas até o fim do exercício seguinte, mais precisamente até 31/12/2022. O clube encerrou o ano com obrigação de

curto prazo, no valor de R\$ 5.416.400,82 que representa um aumento de 6% comparado a 2020, conforme demonstrado no quadro abaixo:

	2020	2021
PASSIVO CIRCULANTE	5.129.962,05	5.416.400,82
FORNECEDORES E CREDORES	2.155.068,12	2.352.688,60
OBRIGAÇÕES C/ PESSOAL	1.560.581,31	1.842.833,78
OBRIGAÇÕES C/ FISCO	688.363,52	712.900,11
OUTRAS CONTAS A PAGAR	333.614,50	244.880,13
OBRIGAÇÕES JUDICIAIS PASSIVOS	392.334,60	263.098,20

O grupo de “FORNECEDORES E CREDORES”, apresentou um saldo de R\$ 2.352.688,60, a serem liquidados até 31/12/2022. Nesse grupo estão contidos débitos em aberto com:

- Fornecedores nacionais R\$ 1.716.130,34;
- Credores Diversos R\$ 182.779,73;
- Obrigação com concessionários R\$ 142.548,35;
- Obrigações com Sócios R\$ 12.077,84;
- Outras Obrigações c/ concessionários Boletos Não gerados R\$ 299.152,34.

A conta de Credores Diversos, o saldo de R\$ 182.779,13, trata-se de títulos que foram retomados pelo late em 2017, e que o saldo remanescente devia ser repassado ao proprietário dos títulos, entretanto, fato que não ocorreu até o encerramento do ano, conforme ilustrado a seguir:

Início Proc.	Título	Decisão	Requerido	Vlr Crédito	Valor devido	Saldo a Disp.
30/11/2017	PAT. ESP. - E/23	Nº 19/2017	CCA-CIA COMERCIAL DE AUTOMÓVEIS	114.371,31	17.932,78	96.438,53
30/11/2017	PAT. ESP. - E/36	Nº 19/2017	TRANSBRASIL S/A	114.371,31	48.295,76	66.075,55
30/11/2017	PAT. PROP. P/363	Nº 19/2017	ARGEMIRO FREIRE GAMEIRO FILHO-ESPOLIO	38.123,77	17.858,12	20.265,65
				266.866,39	84.086,66	182.779,73

Início Proc.	Título	Decisão	Requerido	Cotas	Comunicação Final	Data Lim.
30/11/2017	PAT. ESP. E/23	Nº19/2017	CCA-CIA COMERCIAL DE AUTOMÓVEIS	3	18/01/2018	18/01/2019
30/11/2017	PAT. ESP. E/36	Nº19/2017	TRANSBRASIL S/A	3	07/12/2017	07/12/2019
30/11/2017	PAT. PROP. P/363	Nº19/2017	ARGEMIRO FREIRE GAMEIRO FILHO-ESPOLIO	1	18/01/2018	18/01/2019

Os valores prescreveram em 2020, portanto, devem ser baixados do passivo circulante do clube conforme o art.43, VII, § 3º³.

4.7 Passivo Não Circulante

O Passivo exigível a longo prazo, são contas que representam valores a serem desembolsado no futuro para liquidação de pagamentos não previstos para o próximo exercício. Em 2020 o saldo desse grupo era de R\$ 16.094,80 saltando para R\$ 1.445.492,42 em 2021, apresentando um aumento de 8.881%, composto da seguinte forma:

- Obrigações com sócios R\$ 25.040,11
- Subvenção Governamental a Apropriar R\$ 1.420.452,31

O primeiro grupo refere-se a pagamento em duplicidade de associados, enquanto o segundo, trata-se dos valores percebidos pelo clube a respeito dos convênios nº 23/2020 e 26/2021 celebrados com o CBC (Comitê Brasileiro de Clubes).

Importante ressaltar o processo correto da contabilização desses recebimentos em contas segregadas, tanto nas contas patrimoniais, como nas de resultado, conforme regulamenta a ITG 2002.

4.8 Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido do clube, em dezembro 2021, apresenta saldo de R\$ 81.687.639,59, indicando redução de R\$ 5.067.741,05 em relação ao exercício de 2020. Redução influenciada diretamente pelas vendas de títulos em tesouraria, ajustes de exercício de anos anteriores e o déficit do período.

As vendas de títulos geram entrada no caixa da empresa, em contrapartida redução no patrimônio líquido. Já os ajustes realizados na conta do patrimônio, são referentes as receitas contabilizadas equivocadamente no exercício anterior e regularizada pela contabilidade nesse ano, provocaram uma redução no patrimônio líquido, como podemos observar a seguir:

	<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2021</u>
Títulos dos Patrimoniais	152.122.245,58	152.122.245,58
Ajuste de Cotas Patrimoniais	(85.200.000,00)	(85.200.000,00)

³ **Art. 43** - A exclusão consiste na perda definitiva dos direitos estatutários, e será aplicada, por justa causa, a quem, dentre outros casos:

VII. deixar de efetuar pagamento de contribuições fixas e variáveis a que estiver sujeito, por período superior a quatro meses;

§ 3º - Se o sócio for excluído por infringência do inciso VII, terá o título revertido para o IATE, pelo valor fixado no orçamento anual (art. 15), do qual será deduzido o débito apurado, registrando-se o saldo na contabilidade do CLUBE à disposição do interessado, durante doze meses, sendo o ex-sócio comunicado sobre o ocorrido e o encerramento do processo de retomada do título

Total líquido títulos patrimoniais	66.922.245,58	66.922.245,58
Títulos – Tesouraria - Proprietários	(458.056,27)	(626.790,01)
Títulos – Tesouraria - Familiares	(518.483,38)	(21.030,65)
Contribuição de Investimentos Patrimoniais	1.702.361,60	1.702.361,60
Ajuste de avaliação patrimonial	10.943.553,14	10.943.553,14
Superávit/Déficit acumulado	1.989.872,30	1.989.872,30
Resultado do Período	6.047.144,53	1.454.260,40
Ajuste	126.414,14	(718.894,07)
	<u>86.755.051,64</u>	<u>81.687.639,59</u>

5 DEMOSTRAÇÃO RESULTADO DO EXERCÍCIO (DRE)

A Demonstração do Resultado do Exercício – DRE – é um relatório contábil que evidencia se as operações de uma empresa estão gerando superavit ou déficit, considerando um determinado período.

Esse relatório confronta os dados das receitas e das despesas, mostrando o resultado líquido do seu desempenho e detalhando a real situação operacional da empresa.

A Demonstração do Resultado do Exercício – DRE, objetiva fornecer, de maneira esquematizada os resultados (superavit ou déficit) auferidos em determinado exercício social, que são contabilmente transferidos para as contas de patrimônio líquido, conseqüentemente, zerando os saldos das contas de origem.

O resultado final de lucro ou prejuízo é consequência do encontro entre receitas, custos e despesas incorridos pela empresa e apropriados conforme o regime de competência*(explicar em nota de rodapé), independentemente de como tenham sido pagos ou recebidos. Os saldos das contas são cumulativos ao longo do exercício social.

IATE CLUBE DE BRASÍLIA

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020 E DE 2021
(Valores expressos em milhares de reais)**

	Notas Explicativas	2021	2020
RECEITAS OPERACIONAIS	18		
Receitas Contribuição da Administração		29.634	27.059
Receitas - Operações		540	451
Receitas de Eventos e Atividades Sociais, Culturais e Esportivas		4.064	2.339
Receitas com Materiais e Serviços		124	150
Receitas com Patrocínios		228	105
Receitas com Locações e Concessões de Espaços, Instalações		1.353	1.162
Receitas - Venda de Imobilizados		182	9
Outras Receitas		245	30
Contribuição de Aplicação Patrimonial			1.732
Transferência de saldo ano anterior			930
TOTAL DAS RECEITAS OPERACIONAIS		36.369	33.967
DESPESAS OPERACIONAIS	19		
Despesas - Pessoal		(26.798)	(24.208)
Despesas - Serviços		(271)	(92)
Despesas - Tributos E Impostos		(153)	(143)
Despesas - Viagens		(168)	(89)
Despesas - Administração		(1.518)	(1.184)
Despesas - Desporto - Eventos e Atividades Sociais Culturais e Esportivas		(2.539)	(2.533)
Reserva com Contingência		-	(37)
Despesas Com Indenizações Judiciais		(97)	(104)
Prejuízo		(14)	(43)
Despesas c/ Promoção, Divulgação e Comunicação Geral		(180)	(195)
Despesas com Infraestrutura		(2.519)	(946)
Despesas com Telecomunicações, Internet e Armazenamento Dados		(259)	(249)
Despesas com Transporte		(233)	(230)
Despesas com Operação, Conservação, Manutenção e Reforas		(3.000)	(2.330)
Depreciação/ Amortização		(3.346)	(3.147)
TOTAL DAS DESPESAS OPERACIONAIS		(41.095)	(35.529)
RESULTADO OPERACIONAL		(4.727)	(1.562)
Receitas financeiras		425	361
Despesas financeiras		(291)	(263)
RESULTADO FINANCEIRO LIQUIDO	20	134	98
DÉFICIT / SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO		(4.593)	(1.464)

Brasília, 31 de Dezembro de 2021.

A demonstração ilustrada, a seguir, apresenta um déficit no exercício de R\$4.592.884,13. Desse valor é importante destacar que R\$ 3.346.114,71, referem-se às depreciações e amortizações realizadas no ano no clube.

6 DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA (DFC)

É um relatório de Contabilidade que pretende mostrar as entradas e saídas de dinheiro do Caixa de uma empresa e quais foram os resultados desse fluxo. Também conhecida como Demonstrativo do Fluxo de Caixa, a DFC ajuda a entender e analisar a capacidade de uma empresa de gerar caixa e equivalentes de caixa, através desse relatório, por exemplo, conseguimos identificar se houve aumento ou redução de disponibilidades nas atividades operacionais, de investimento e financiamento em um determinado período por meio dos seus pagamentos e recebimentos em dinheiro.

Este relatório detalha qual a origem dos recursos obtidos por uma empresa e como eles foram aplicados. Apesar de seu nome, a DFC não inclui apenas o fluxo de caixa propriamente dito. Entram também na demonstração, todas as outras contas do grupo do disponível, como contas bancárias e aplicações de liquidez imediata, como demonstrado a seguir:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
I - ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Déficit/Superávit do exercício	(4.593)	(1.464)
Ajustes ao lucro de eventos que não afetam o caixa:		
Depreciação/amortização do período		3.147
Receitas de Patrocínio por permuta	3.346	-
Despesas com perdas	14	43
Baixa de Provisão Judicial	-	-
Despesas Antecipadas (Seguros)	32	33
Baixa Títulos Concessionários	67	77
Cauções Concessionários	-	36
Despesas Comissões	157	(159)
Reversão provisão Liquidação Duvidosa por recebimentos	-	-
Provisão Contábeis Cívicas	-	89
Recuperação Despesas Salários	(36)	(42)
Recuperação de Despesas Processos Judiciais	-	-
Recuperação Despesas	-	(1)
Desconto Obtidos	(24)	(1)
Alienação de Bens Inservíveis	(182)	-
Receitas Contábeis a ser realizar em 2020	(33)	(46)
	3.342	3.176
Redução/(Aumento) das contas do ativo:		
Valores a receber	(312)	1.045
Estoques	(52)	(80)
Outros créditos	91	(39)
Créditos em cobrança	-	-
Redução/Aumento das contas do passivo:		
Fornecedores e credores diversos	198	(2.133)
Obrigações sociais/ fiscais/ proc. judiciais	178	(591)
Outras obrigações	(89)	25
Créditos Diversos	1.429	4
Caixa líquido gerado nas atividades operacionais	191	(57)
II - ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Aplicações no ativo imobilizado e intangível	(1.386)	(3.708)
Variação avaliação patrimonial (positiva)	-	-
Variação avaliação patrimonial (negativa)	-	-
Aquisição de títulos em tesouraria	371	(366)
Ajuste a exercício de ano anterior	(845)	-
Baixa de títulos em tesouraria	-	-
Caixa líquido consumido nas atividades de investimentos	(1.861)	(4.074)
III - AUMENTO / REDUÇÃO LÍQUIDO DO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	(1.670)	5.228
IV - DEMONSTRAÇÃO DA VARIAÇÃO DO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		
SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		
Início do exercício	11.046	9.949
Final do exercício	9.376	15.177
VARIAÇÃO DO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	(1.670)	5.228

A DFC (Demonstração de Fluxo de Caixa) apresentada pelo método indireto ⁴, tem três vertentes, fluxo operacional, investimento e financiamento, o primeiro como o próprio nome diz, ilustra como a operacionalização das atividades fins contribuíram para gerar caixa à instituição, o segundo demonstra a movimentação financeira em relação aos novos investimentos, enquanto o terceiro, evidencia a captação de recursos de terceiros para financiar atividade operacional.

7- EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O ano de 2021 foi bastante atípico, não só para o late Clube, mas para todas as outras entidades devido à pandemia do novo **Coronavírus** - COVID-19. Foi também um ano de grande aprendizado, resiliência e adaptação e que refletiu sobremaneira no resultado do exercício, refletido nos relatórios financeiros do Clube e neste Parecer.

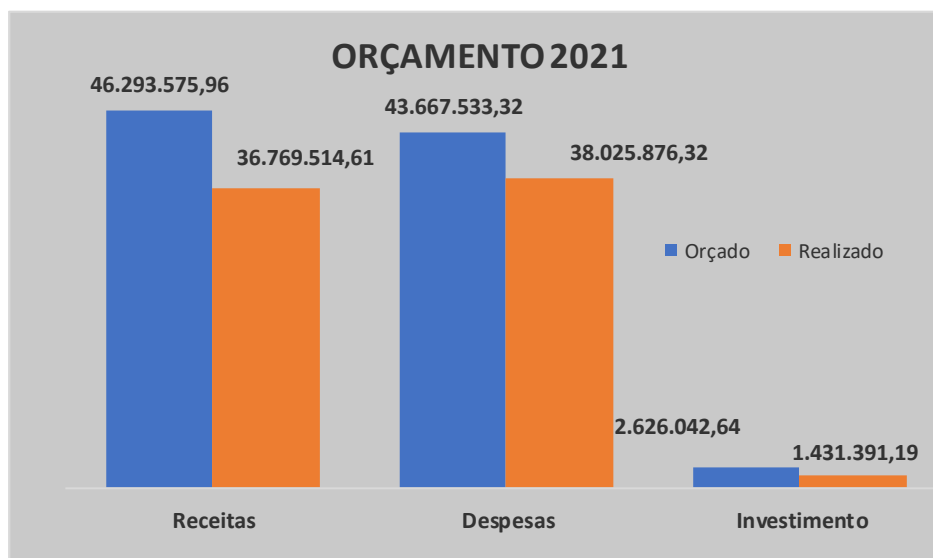
⁴DFC- Método Indireto, consiste na demonstração dos recursos provenientes das atividades operacionais a partir do lucro líquido, ajustados pelos itens que afetam o resultado (tais como depreciação, amortização e exaustão), mas que não modificam o caixa da empresa

Como forma de esclarecer a realidade orçamentária do clube relativa ao exercício de 2021, apresentamos o relatório a seguir, contendo alguns dados que julgamos importantes para que os associados tenham conhecimento:

O orçamento aprovado para 2021 foi de R\$ 46.293.575,96 para as Receitas, R\$ 43.667.533,25 para as Despesas e R\$ 2.626.042,70 para serem gastos com Investimentos, conforme ilustrado a seguir:

ORÇAMENTO IATE CLUBE 2021	
Receitas	46.293.575,96
Despesas	43.667.533,32
Investimento	2.626.042,64

Após o encerramento do ano, apuramos execução abaixo do esperado tanto para as receitas, despesas e os investimentos. As receitas apresentam uma execução de 83% do previsto, as despesas 87%, enquanto os investimentos apresentaram um número ainda menor, 54% de execução.



Quando concentramos o nosso foco nas receitas e despesas realizadas dentro do exercício de 2021, nos deparamos com um déficit orçamentário de R\$ 1.681.018,32, como podemos observar a seguir:

Receitas e Despesas Arrecadadas ou Realizadas entre 01/2021 e 12/2021	
Despesas	
Correntes	38.025.876,32
Receitas Correntes	36.344.858,00
Déficit anual	1.681.018,32

O resultado efetivo do ano é esse, porém ao adicionarmos saldo de R\$ 6.809.056,80 remanescentes de sobras orçamentárias de anos anteriores a 2021, o resultado orçamentário acumulado para o período é de R\$ 5.128.038,48, valor este, que deve seguir para peça orçamentária do ano seguinte.

O saldo de R\$ 5.128.038,48 demonstra uma folga financeira para a execução das atividades, porém é importante frisar, que essa “gordura” se deve a deficiência a execução orçamentária em orçamentos anteriores, não sendo atribuída ao ano de 2021.

7.1- Receitas

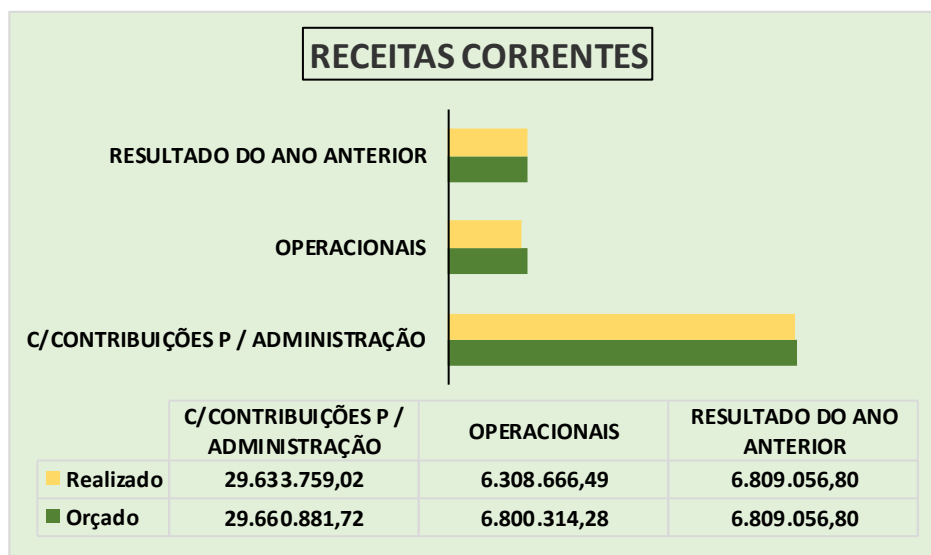
A seguir, detalharemos os principais grupos de Receita no Orçamento e sua execução:

RECEITAS 2021	Orçado	Realizado	% Realizado	Saldo
CORRENTES	43.687.533,32	36.344.858,00	83%	7.342.675,32
C/CONTRIBUIÇÕES P / ADMINISTRAÇÃO	29.660.881,72	29.633.759,02	100%	27.122,70
OPERACIONAIS	6.800.314,28	6.308.666,49	93%	491.647,79
C/VENDA DE IMOBILIZADOS	170.000,04	181.608,17	107%	- 11.608,13
RESULTADO DO ANO ANTERIOR	6.809.056,80	-	0%	6.809.056,80
OUTRAS	60.000,00	45.113,72	75%	14.886,28
COM RESTRIÇÃO	187.280,48	175.710,60	94%	11.569,88
APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	2.606.042,64	424.656,61	16%	2.181.386,03
Transferência de Saldo de Aplicações Patrimoniais	2.206.042,68	-		2.206.042,68
FINANCEIRAS DE APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	399.999,96	424.656,61	106%	- 24.656,65

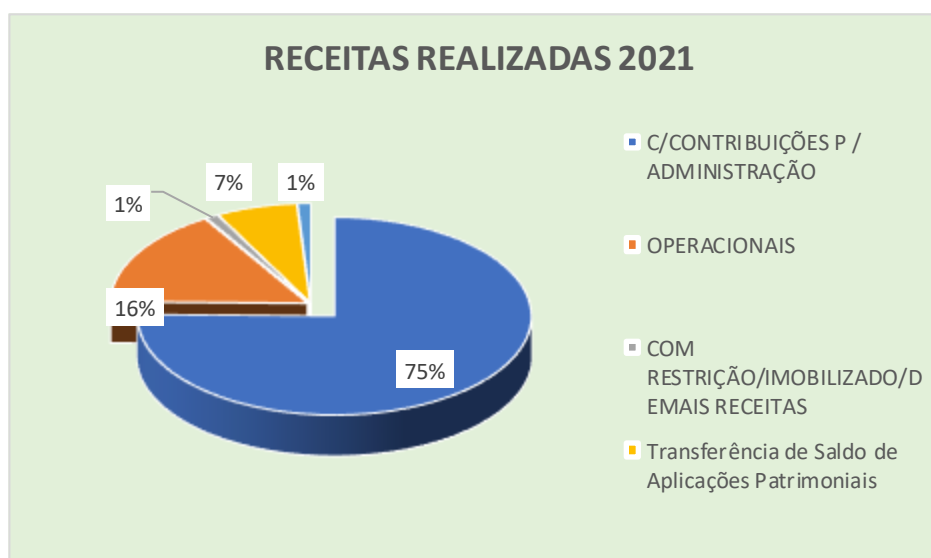
As receitas correntes obtiveram realização de 83%, apresentando uma execução de R\$ e frustração de R\$ 7.342.675,32. Ao adicionarmos o saldo de resultado do ano anterior, chegamos ao montante de R\$ 43.153.914,80 e uma execução de 99% como podemos identificar a seguir:

RECEITAS 2021	Orçado	Realizado	% Realizado	Saldo
CORRENTES	43.687.533,32	43.153.914,80	99%	533.618,52
C/CONTRIBUIÇÕES P / ADMINISTRAÇÃO	29.660.881,72	29.633.759,02	100%	27.122,70
OPERACIONAIS	6.800.314,28	6.308.666,49	93%	491.647,79
C/VENDA DE IMOBILIZADOS	170.000,04	181.608,17	107%	- 11.608,13
RESULTADO DO ANO ANTERIOR	6.809.056,80	6.809.056,80	100%	-
OUTRAS	60.000,00	45.113,72	75%	14.886,28
COM RESTRIÇÃO	187.280,48	175.710,60	94%	11.569,88

A seguir, o gráfico com as principais receitas ilustra bem o orçado x realizado:



As receitas com contribuições para administração representam percentual, 75% de tudo que foi arrecadado no ano de 2021 foi referente a essa contribuição.



7.2 Receitas Administrativas

Dentro da composição das receitas com administração temos as seguintes segregações:

RECEITAS ADMINISTRATIVAS	ORÇADO	REALIZADO	SALDO
CONTRIBUIÇÕES DE MANUTENÇÃO DE PROPRIETARIOS	24.695.593,14	25.640.943,50	- 945.350,36
CONTRIBUIÇÕES DE MANUTENÇÃO DE USUÁRIOS	2.302.518,96	1.984.478,00	318.040,96
CONTRIBUIÇÕES DE MANUTENÇÃO DE TEMPORÁRIOS	13.467,60	30.937,50	- 17.469,90
CONTRIBUIÇÕES DE MANUTENÇÃO DE ATLETAS	80.784,00	80.854,80	- 70,80
CONTRIBUIÇÕES DE ADMINISTRAÇÃO (EXPEDIENTE)	2.568.518,02	1.896.545,22	671.972,80
Admissão ao Quadro Social	537.837,84	657.360,00	- 119.522,16
Admissão de Contribuinte Atleta	9.600,00	574,00	9.026,00
Emissão de Carteira Social	66.009,96	65.918,00	91,96
Crachás de Concessionários	5.966,04	6.610,50	- 644,46
Emissão de Autorizações Especiais de Acesso	23.104,18	31.869,00	- 8.764,82
Transfêrencia de Títulos	1.350.000,00	990.000,00	360.000,00
Transferência de Vagas de Embarcações	36.000,00	18.570,38	17.429,62
Venda de Títulos de Propriedade do late clube	540.000,00	125.643,34	414.356,66

Destaque se dá para as receitas voltadas para admissão ao quadro social que gerou entrada de recurso de R\$ 1.773.003,34, a seguir:

- Admissão ao Quadro Social R\$ 657.360,00
- Transferência de Títulos R\$ 990.000,00
- Venda de títulos propriedade IATE R\$ 125.643,34.

7.3 Receitas Operacionais

As receitas operacionais apresentaram realização de 93%, gerando entrada de recursos de R\$ 6.308.666,49.

RECEITAS OPERACIONAIS	Orçado	Realizado	% Realizado	Saldo
DE EVENTOS E ATIVIDADES SOCIAIS, CULTURAIS E ESPORTIVAS	4.294.844,52	4.063.765,63	95%	231.078,89
de Ingressos em Eventos Sociais e Culturais	168.000,00	-	0%	168.000,00
de Inscrições em Eventos Esportivos	134.700,00	61.073,33	45%	73.626,67
de Participação em Escolinhas	333.651,84	311.483,82	93%	22.168,02
de Participação em Cursos e Clínicas	78.946,68	56.360,34	71%	22.586,34
de Participação em Acompanhamento Pedagógico	510.630,00	529.882,78	104%	- 19.252,78
Outras de Participação em Eventos/Atividades	3.068.916,00	3.104.965,36	101%	- 36.049,36
C/MATERIAIS E SERVIÇOS	163.799,88	123.934,27	76%	39.865,61
c/Materiais	162.799,92	123.934,27	76%	38.865,65
c/Práticas Esportivas e outros Eventos Oferecidos por Terceiros	999,96	-	0%	999,96
C/PATROCÍNIOS	228.249,92	228.000,00	100%	249,92
c/Patrocínios a Eventos Sociais e Culturais	149.999,96	208.000,00	139%	- 58.000,04
c/Patrocínios a Esportes	69.999,96	20.000,00	29%	49.999,96
Outras c/Patrocínios	8.250,00	-	0%	8.250,00
C/LOCAÇÃO E CONCESSÃO DE ESPAÇOS/INSTALAÇÕES	1.678.336,80	1.352.833,47	81%	325.503,33
c/Locação de Espaços a Concessionários/Permissionários	815.340,00	511.722,50	63%	303.617,50
c/Locação de Armários	68.596,80	84.325,80	123%	- 15.729,00
c/Locação de Outros Espaços/Instalações	-	-	-	-
c/Concessão de Vagas para Embarcação Taxa de Embarcação p/Sócios	420.000,00	394.860,54	94%	25.139,46
c/Concessão de Vagas para Embarcação Taxa de Permanência p/não Sócios	1.200,00	-	0%	1.200,00
c/Concessão de Box Náutico	373.200,00	361.924,63	97%	11.275,37
OUTRAS OPERACIONAIS	435.083,16	540.133,12	124%	- 105.049,96
c/Exames Médicos	35.547,96	38.540,00	108%	- 2.992,04
c/Multas	371.000,04	398.424,60	107%	- 27.424,56
c/Serviços Sócio	28.535,16	103.168,52	362%	- 74.633,36

Destacamos:

- Academia: R\$ 3.104.965,36;
- Locação de espaço: R\$ 1.352.833,47;
- Ciate: R\$ 529.882,78

A Receita Operacional ao final do mês de dezembro, apresentou 95% de execução, ou seja, dos R\$ 6.800.314,28 previstos para serem arrecadados, R\$ 6.308.666,49 foram realizados até 31/12/2021.

8. DESPESAS

Ao término do exercício, foi executado 87 % da despesa projetada para o ano de 2021.

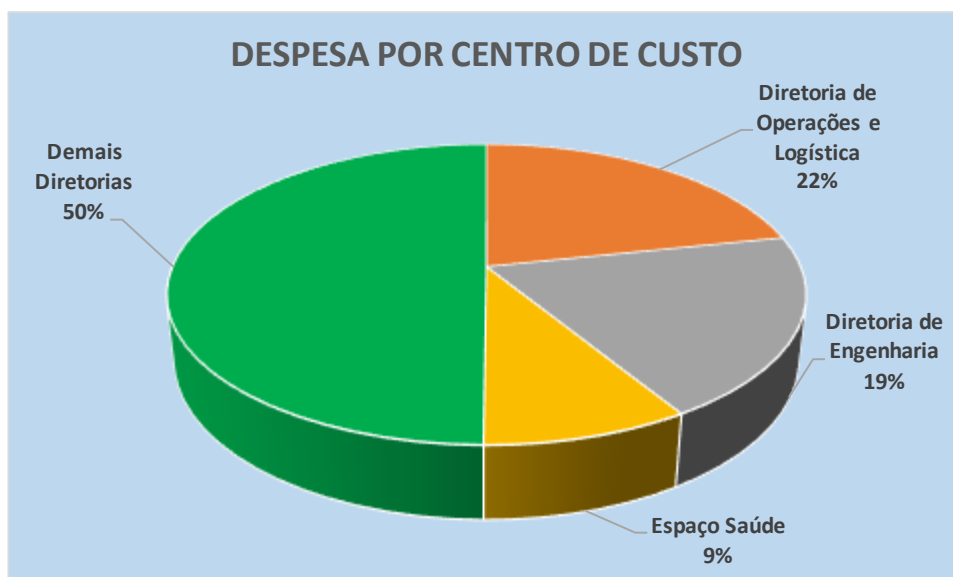
ORÇADO	REALIZADO	% REALIZADO	SALDO
43.667.533,32	38.025.876,32	87%	5.641.657,00

8.1 Despesa por Centro de Custo

Assim ficou distribuída a despesa por centro de custo:

ORÇAMENTO IATE CLUBE 2021	ORÇADO	REALIZADO	% REALIZADO
Conselho Deliberativo	565.422,11	384.183,43	68%
Comodoria	1.579.524,22	939.111,20	59%
Ouvidoria	39.416,57	36.324,70	92%
Ciate	970.188,62	840.347,06	87%
Emiate	350.799,35	255.048,42	73%
Diretoria Jurídica	1.002.114,88	483.070,45	48%
Diretoria de Secretaria	1.404.427,02	1.306.102,15	93%
Diretoria Financeira	1.513.841,87	1.289.027,76	85%
Diretoria Administrativa e de Recursos Humanos	2.078.742,04	1.406.343,07	68%
Informática	1.508.016,66	1.320.665,16	88%
Diretoria de Patrimônio e Suprimentos	1.048.652,69	963.290,37	92%
Diretoria de Engenharia	7.745.773,57	7.438.991,04	96%
Diretoria de Operações e Logística	8.683.118,95	8.251.223,55	95%
Diretoria Social	480.527,51	239.838,60	50%
Diretoria Cultural	752.722,61	619.683,29	82%
Diretoria de Comunicação e Marketing	973.360,85	761.741,38	78%
Diretoria Médica	654.969,56	583.710,35	89%
Diretoria de Esportes Náuticos	2.526.473,72	2.266.564,99	90%
Escolas Náuticas	265.175,30	227.485,93	86%
Diretoria de Esportes Coletivos	509.667,99	486.063,29	95%
Peteca	168.125,49	119.356,11	71%
Futebol	644.994,23	474.223,02	74%
Futevolei	70.099,96	25.477,96	36%
Futsal	85.527,29	69.268,61	81%
Voleibol	181.295,78	118.677,06	65%
Beach Tênis	150.410,88	112.242,41	75%
Jogos de Cartas	14.730,04	920,57	6%
Sinuca	63.257,97	48.591,15	77%
Basquete	66.307,19	39.206,18	59%
Diretoria de Esportes Individuais	523.232,53	509.463,81	97%
Tênis	954.918,07	803.189,16	84%
Patinação	685.417,89	588.230,59	86%
Esportes Aquáticos	1.354.334,82	1.219.387,20	90%
Clube de Corridas	70.521,92	67.926,91	96%
Judô	208.989,68	177.377,43	85%
Squash	67.098,03	41.199,93	61%
Tênis de Mesa	75.977,03	48.801,29	64%
Diretoria do Espaço Saúde	33.598,80	11.683,21	35%
Administrativa Espaço Saúde	3.496.581,67	3.368.642,25	96%
Técnica Espaço Saúde	99.177,96	83.195,28	84%
Total Geral	43.667.533,32	38.025.876,32	87%

Como podemos identificar anteriormente, os centros de custo da Engenharia, DOL e Espaço Saúde, foram os que mais utilizaram recurso do clube. Ao todo, a soma desses grupos representa 50% do valor desembolsado em 2021, como podemos visualizar a seguir:



O alto dispêndio financeiro nessas diretorias deve-se ao fato que o DOL e a Diretoria de Engenharia são responsáveis diretos pela limpeza, manutenção e conservação do clube, além da primeira apresentar a maior quantidade de colaboradores no clube com um total de 169. Esses fatos ajudam a entender e ponderar a realização dessa despesa.

As diretorias com o maior índice de execução do seu orçamento atingiram percentuais superiores a 90%:

Diretorias	Orçado	Realizado	% realizado
Diretoria de Esportes Individuais	523.232,53	509.463,81	97%
Administrativa Espaço Saúde	3.496.581,67	3.368.642,25	96%
Clube de Corridas	70.521,92	67.926,91	96%
Diretoria de Engenharia	7.745.773,57	7.438.991,04	96%
Diretoria de Esportes Coletivos	509.667,99	486.063,29	95%
Diretoria de Operações e Logística	8.683.118,95	8.251.223,55	95%
Diretoria de Secretaria	1.404.427,02	1.306.102,15	93%
Ouvidoria	39.416,57	36.324,70	92%
Diretoria de Patrimônio e Suprimentos	1.048.652,69	963.290,37	92%
Esportes Aquáticos	1.354.334,82	1.219.387,20	90%
Diretoria de Esportes Náuticos	2.526.473,72	2.266.564,99	90%

8.2 Despesas Operacionais

As despesas operacionais representaram 7% do custeio do clube, apresentando um custo total de R\$ 2.539.329,11, como podemos observar a seguir:

DESPESAS OPERACIONAIS	Orçado	Realizado	% Realizado	Saldo
DESPESAS C/EVENTOS E ATIVIDADES SOCIAIS, CULTURAIS E ESPORTIVAS	3.818.552,14	2.539.329,11	66%	1.279.223,03
Despesas c/Serviços Especializados	955.364,84	720.324,89	75%	235.039,95
Despesas c/Práticas Esportivas e Outros Eventos Oferecidos por Terceiros	620.163,48	453.750,99	73%	166.412,49
Despesas c/Alimentação e Bebidas p/Participantes dos Eventos	416.409,28	200.695,58	48%	215.713,70
Despesas c/Ajuda de Custo para Atletas	249.221,16	173.901,34	70%	75.319,82
Despesas c/Conservação Equipamentos, Veículos e Embarcações	170.680,92	152.541,94	89%	18.138,98
Despesas c/Materiais Esportivos e Técnicos	207.059,68	136.341,86	66%	70.717,82
Despesas c/Promoção e Divulgação dos Eventos	197.152,64	102.753,28	52%	94.399,36
Despesas c/Serviços Internos Voucher	134.389,68	92.336,18	69%	42.053,50
Despesas c/Materiais Esportivos Reembolsáveis	109.562,80	84.919,23	78%	24.643,57
Despesas c/Transporte de Embarcações	79.493,16	79.250,00	100%	243,16
Despesas c/Inscrições em Competições	119.625,24	63.865,00	53%	55.760,24
Despesas c/Uniformes p/Atletas	123.644,80	63.771,33	52%	59.873,47
Despesas c/ Móveis Utilidades e Decoração	110.620,80	60.490,51	55%	50.130,29
Despesas c/Troféus e Medalhas	102.643,00	47.836,17	47%	54.806,83
Despesas c/Sonorização e Iluminação	47.130,84	32.750,00	69%	14.380,84
Despesas c/Instalações p/Eventos	56.924,50	28.463,04	50%	28.461,46
Despesas c/Locação de Equipamentos, Veículos e Embarcações	61.868,04	24.163,37	39%	37.704,67
Despesas c/Direitos Autorais ECAD	53.616,24	21.174,40	39%	32.441,84
Despesas c/Conservação e Manutenção de Equipamentos Esportivos	2.981,04	-	0%	2.981,04

No grupo das despesas operacionais, os custos com serviço especializados, e práticas esportivas foram os que apresentaram os maiores dispêndios, R\$720.324,89 e R\$ 453.750,99 respectivamente. Em contrapartida, as despesas com Ecad e locação de equipamentos foram as despesas com menor participação no ano, a soma de ambas, não chega a 50 mil reais.

8.3 Despesa com Pessoal

Antes de falar da despesa de pessoal, vamos abordar as definições de custo e despesa:

Custo é um gasto relativo ao bem ou serviço utilizado na produção de outros bens ou serviços.

Despesa: todos os gastos com bens e serviços que têm relação com a administração da empresa. Ex. (água, energia, marketing).

Segundo esse princípio da contabilidade de custos, e levando em consideração que o late Clube é um prestador de serviço, dentro da composição dos gastos com pessoal, deveríamos ter a segregação de custo com pessoal e despesa com pessoal.

Custo com Pessoal: Seria todos os gastos relacionados aos colaboradores voltadas para a atividade fim da empresa. Ex. (colaboradores da limpeza, professores, atendimento)

Despesa de Pessoal: Todos os gastos relacionados com colaboradores pertencentes a atividade de apoio da empresa. Ex. (colaboradores do jurídico, contabilidade, conselho deliberativo).

Segundo esse princípio, ainda não temos a segregação de custo com pessoal e despesa com pessoal, por isso, nesse relatório, iremos abortar o assunto apenas como desembolso com pessoal.

Composição do quadro social

- Finalizamos o ano com 470 colaboradores;
- 122 colaboradores foram demitidos;
- 71 colaboradores foram admitidos;

Estrutura Organizacional

A estrutura organizacional do clube está distribuída da seguinte forma:

Estrutura Organizacional	
Gerentes	10
Coordenação /supervisão	20
Analistas	9
Administrativos	51
Técnicos	93
Operacionais	287
Total	470

Em 2021, o clube encerrou o ano com 6% dos cargos ocupados por funções de liderança, 19% com cargos de nível técnico e 61% de nível operacional.

As diretorias com maior número de funcionários são: DOL com 169 colaboradores, seguido pela engenharia com 55 e espaço saúde com 54 colaboradores: A seguir a composição por cada diretoria.

EMPREGADOS POR DIRETORIA DEZEMBRO 2021			
DIRETORIA	QNT	DIRETORIA	QNT
CONSELHO DELIBERATIVO	4	DIR DE ENGENHARIA	55
COMODORIA	4	DIR DE OPERAÇÕES E LOGÍSTICA	169
CIATE	16	DIR SOCIAL	2
EMIAE	2	DIR CULTURAL	5
OUVIDORIA	1	DIR DE COMUNICAÇÃO E MARKETING	4
DIR JURÍDICA	2	DIR MÉDICA	9
DIR DE SECRETARIA	26	DIR DE ESPORTES NÁUTICOS	28
DIR FINANCEIRA	11	DIR DE ESPORTES COLETIVOS	17
DIR ADM E DE RH	10	DIR DE ESPORTES INDIVIDUAIS	35
DIR DE PATRIMONIO	16	DIR DO ESPAÇO SAÚDE	54

Os desembolsos relacionados com a folha de pagamento, custaram ao clube um montante de R\$ 26.798.244,81, representando 94% de realização do que foi previsto para esse grupo e 70% em relação a todos os gastos do clube.

O valor é bem alto em relação ao todo e, é preciso segregarmos para melhor entendimento:

CUSTO COM	REALIZADO	%REALIZAD
PESSOAL	26.798.244,81	100%
PROVENTOS	15.609.748,05	58%
ENCARGOS	5.373.606,79	20%
BENEFÍCIOS	3.962.480,48	15%
INDENIZAÇÕES	919.749,90	3%
OUTRAS DESPESAS C/PESSOAL	932.659,59	3%

- **Proventos** = Salários, 13º salário e férias: **R\$ 15.609.748,05 (68%);**
- **Encargos** = INSS, FGTS, PIS: **R\$ 5.373.606,79 (20%);**
- **Benefícios** = VT, VA e Seguro de Vida: **R\$ 3.962.480,48 (15%);**
- **Indenizações** = Rescisão contratual: **R\$ 919.749,90 (3%).**

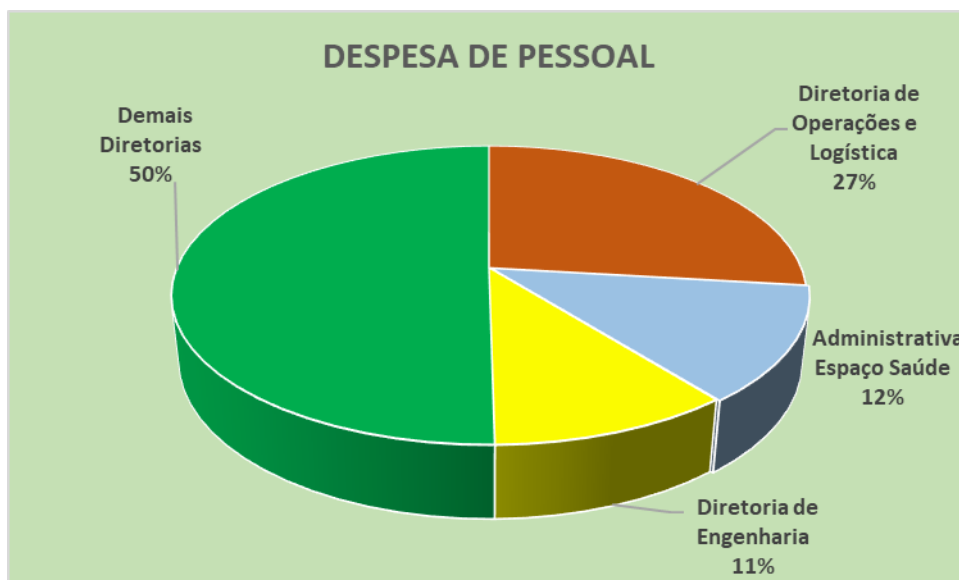
Como podemos identificar, apenas R\$ 15.609.748,05 dos R\$ 26.798.244,81 foram efetivamente para os colaboradores, ou seja 58%, e cerca de 35%, para obrigações trabalhista e fisco.

As indenizações com desligamento de pessoal, geraram dispêndio financeiro de quase R\$ 1 milhão. No período, foram demitidos 122 colaboradores e admitidos 71.

8.4 Despesa de Pessoal por Centro de Custo

Centro de Custo	Orçado	Realizado	% Realizado Total	Saldo
Geral	28.515.666,88	26.798.244,81	100,00%	1.641.270,18
Diretoria de Operações e Logística	7.393.448,05	7.200.614,64	26,87%	181.812,24
Administrativa Espaço Saúde	3.436.745,30	3.330.983,95	12,43%	100.499,87
Diretoria de Engenharia	2.878.437,94	2.802.016,14	10,46%	72.826,79
Diretoria de Esportes Náuticos	1.518.319,39	1.418.899,61	5,29%	97.400,64
Diretoria Administrativa e de Recursos Humanos	1.758.701,96	1.298.247,23	4,84%	451.090,82
Diretoria de Secretaria	1.333.550,40	1.271.495,37	4,74%	58.715,39
Esportes Aquáticos	1.055.474,50	1.006.293,34	3,76%	48.646,96
Diretoria Financeira	1.063.115,98	959.265,93	3,58%	101.296,34
Diretoria de Patrimônio e Suprimentos	997.076,69	919.793,29	3,43%	57.534,57
Ciate	888.153,10	835.452,41	3,12%	51.817,98
Diretoria Médica	589.349,60	529.265,97	1,98%	59.616,70
Diretoria de Esportes Individuais	516.030,37	502.268,80	1,87%	11.422,25
Patinação	509.956,20	501.281,30	1,87%	8.309,01
Diretoria de Esportes Coletivos	499.552,89	483.066,92	1,80%	14.966,57
Diretoria de Comunicação e Marketing	496.681,73	457.262,91	1,71%	39.219,74
Comodoria	440.692,04	425.588,18	1,59%	7.389,47
Tênis	429.655,70	382.998,49	1,43%	46.159,17
Informática	376.187,70	368.018,83	1,37%	7.954,48
Conselho Deliberativo	332.735,91	327.476,81	1,22%	5.075,23
Diretoria Jurídica	332.598,24	290.293,84	1,08%	42.171,17
Diretoria Cultural	267.037,36	258.193,77	0,96%	7.557,26
Escolas Náuticas	265.175,30	227.485,93	0,85%	37.456,83
Futebol	279.570,69	220.831,52	0,82%	58.553,05
Diretoria Social	206.133,29	187.818,09	0,70%	17.212,74
Judô	169.071,80	163.617,66	0,61%	5.384,10
Emiate	148.114,65	128.365,27	0,48%	18.680,27
Voleibol	104.995,46	93.804,12	0,35%	11.121,24
Futsal	65.186,61	64.236,62	0,24%	915,15
Peteca	61.916,35	53.236,55	0,20%	8.631,13
Sinuca	41.068,57	39.099,57	0,15%	1.920,33
Ouvidoria	37.007,33	35.080,86	0,13%	1.877,80
Beach Tênis	6.338,66	5.055,62	0,02%	1.283,04
Futevolei	5.999,96	4.309,90	0,02%	1.690,06
Basquete	4.818,35	3.591,58	0,01%	1.226,77
Squash	5.670,01	2.834,99	0,01%	2.835,02

Os centros de custos das diretorias: DOL, Engenharia e Espaço Saúde consomem 50% do custo total da folha de pagamento do clube:



8.5 Desembolso com Pessoal CBC

O Clube recebeu um montante de R\$ 926.000 da CBC, para fomentar a prática esportiva visando o próximo ciclo olímpico. Desse montante, apenas os salários líquidos são subsidiados pelo Comitê, ficando a caráter da empresa os demais custos inerentes a prestação de serviços e as despesas com encargos.

Custo CBC	Custo late
169.688,28	78.768,94

Com a contratação dos colaboradores subsidiados pelo Comitê Brasileiro de Clubes, o late teve um custo de R\$ 78.768,94, divididos da seguinte forma:

- Férias: R\$ 12.675,91;
- 13º Salário: R\$ 9.710,33;
- INSS: R\$ 36.620,39;
- FGTS: R\$ 10.938,45;
- PIS: R\$ 1.367,33;
- Vale Transporte: R\$6.637,20;
- Vale Alimentação: R\$ 810,60;
- Seguro de Vida: R\$ 8,73

8.6 Despesa Administrativa

A despesa administrativa gerou uma saída de caixa de R\$ 4.708.381,20.

DESPESAS	Orçado	Realizado	% Realizado	Saldo
C/ADMINISTRAÇÃO	5.304.992,24	4.708.381,20	89%	596.611,04
GERAIS C/ADMINISTRAÇÃO	1.893.168,88	1.517.910,54	80%	375.258,34
C/PROMOÇÃO, DIVULGAÇÃO E COMUNICAÇÃO GERAL	283.016,76	179.961,89	64%	103.054,87
C/INFRAESTRUTURA	2.538.209,32	2.519.230,94	99%	18.978,38
C/TELECOMUNICAÇÕES, INTERNET E ARMAZENAMENTO DE DADOS	339.999,96	258.754,04	76%	81.245,92
C/TRANSPORTES	250.597,32	232.523,79	93%	18.073,53

Dentro do grupo das despesas administrativas, o maior montante realizado é referente as despesas com infraestrutura, gerando um dispêndio de R\$ 2.519.230,94. Nesse montante estão contidos gastos com:

- Água: R\$ 1.013.659,32;
- Energia elétrica: R\$ 1.091.254,13;
- Combustíveis para geradores: R\$ 414.317,49.

8.7 Despesa com Manutenção e Reformas

O clube gastou R\$ 3.000.199,67 em 2021 com a manutenção do campus e com reformas. As despesas com manutenção apresentaram 86% de realização em relação ao dotado inicial, gerando uma saída financeira de R\$ 1.947.552,48, enquanto o grupo de reformas gerou dispêndio de R\$ 1.052.647,19, a seguir:

DESPESA COM MANUTENÇÃO E REFORMA	ORÇADO	REALIZADO	% REALIZADO	SALDO
OPERAÇÃO, CONSERVAÇÃO E MANUTENÇÃO DO CAMPUS	2.276.294,64	1.947.552,48	86%	328.742,16
Despesas c/Materiais e Serviços p/Operação e Conservação do Campus	579.999,96	372.262,45	64%	207.737,51
Despesas c/Materiais e Serviços p/Manutenção do Campus	1.696.294,68	1.575.290,03	93%	121.004,65
DESPESAS C/REFORMAS	1.491.162,27	1.052.647,19	71%	438.515,08
Despesas c/Elaboração de Projetos e Orçamentos p/Reformas	124.879,36	90.317,92	72%	34.561,44
Despesas c/Reformas de Instalações	477.500,00	232.925,85	49%	244.574,15
Despesas c/Reformas de Edificações, Vias e Acessos	888.782,91	729.403,42	82%	159.379,49

9. INVESTIMENTOS

A rubrica “Investimentos” apresentou a maior frustração de realização, dos 2.626.042,64, destinado para aquisição de equipamentos, construções de obras e benfeitorias, apenas R\$ 1.431.391,19 foram executados em 2021, gerando um saldo a ser remanejado para o ano de 2022 de R\$ 1.194.651,45. A seguir podemos observar a composição desses valores:

INVESTIMENTOS 2021	ORÇADO	REALIZADO	% REALIZADO	SALDO
Projetos	2.626.042,64	1.431.391,19	55%	1.194.651,45
Aquisições, Reforma e Modernizações	50.000,00	-	0%	50.000,00
Reforma da Antiga Sede Social	50.000,00	-	0%	50.000,00
Aplicação Patrimonial	2.576.042,64	1.431.391,19	56%	1.144.651,45
Modernizações das Instalações e Aumento da Eficiência Energética - CEB	20.000,04	20.000,00	100%	0,04
Adequação da Rede de Água	40.000,00	40.000,00	100%	-
Aquisição de Móveis, Máquinas e Equipamentos	76.999,96	62.895,00	82%	14.104,96
Aquisição de Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	29.999,69	27.617,90	92%	2.381,79
Reconstrução dos Contraventamentos da Estrutura Metálica dos Cais Estaqueados	8.820,00	8.820,00	100%	-
Aquisição dos quadros gerais (4) de energia nas subestações (3)	110.000,04	78.818,64	72%	31.181,40
Aquisição de Móveis, Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	250.000,00	249.850,78	100%	149,22
Revitalização, Modernização e Reestruturação do Parque de Informática (hardware e software)	180.000,00	163.790,34	91%	16.209,66
Substituição de Equipamentos da Academia	48.924,96	45.655,00	93%	3.269,96
Substituição de Móveis, Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	999,96	897,00	90%	102,96
Adequação SPDA Sistema Para Raio	63.280,44	63.200,00	100%	80,44
Reserva de investimentos	119.000,00	-	0%	119.000,00
Revitalização das Piscinas e Salas Administrativas	249.999,96	231.567,85	93%	18.432,11
Reforma da Tribuna do Futebol	234.999,96	150.759,88	64%	84.240,08
Transposição da sala de Ciclismo Indoor para o Andar Superior	570.000,00	-	0%	570.000,00
Substituição de Armários dos Vestiários	4.200,00	-	0%	4.200,00
Reforma Quiosque Futevolei	50.000,04	45.989,36	92%	4.010,68
Aquisições de Veículos	90.000,00	80.300,00	89%	9.700,00
Mobiliário Bar do Farol	240.098,03	-	0%	240.098,03
Construção de Poço Artesiano Sul	56.719,56	52.150,44	92%	4.569,12
Isolamento termo acústico das salas G2 e G3	45.000,00	45.000,00	100%	-
Centro de Treinamento Esportivo FASE 1	45.000,00	45.000,00	100%	-
Equipamentos da Sala Formação de Atletas de Alto Rendimento	42.000,00	19.079,00	45%	22.921,00

10. CONTROLE INTERNO

Identificamos no decorrer desse ano, algumas falhas e procedimentos de controle, como é o caso do Imobilizado do clube, desde 2018 apresenta divergência, em relação ao contabilizado e o apresentado pelo Erp Benner. Apesar da divergência temos que elogiar o trabalho desempenhado pela Contabilidade e o Patrimônio do clube a fim de mitigar essas inconsistências, vale lembrar que no ano de 2019 a divergência era superior a R\$ 300 mil e em 2018 superior a R\$ 600 mil, demonstrando assim, o resultado do trabalho desempenhado por esses setores para eliminar tais inconsistências

Outro fator que chama atenção, é que não há uma padronização dos contratos dos concessionários, mensurando valor por concessão, ou detalhes que possamos definir o valor justo por cada concessão, como por exemplo, definir o valor do aluguel pelo m2 ou valor x % de faturamento.

11. RECOMENDAÇÕES

Identificamos alguns procedimentos que devem ser melhorados e otimizados dentro do clube, e recomendamos o estudo por parte do Conselho Diretor e a realização dos ajustes necessários em 2022, a saber:

I. Construções de Obras em andamento

A conta contábil construções e ampliações em andamento (1.02.03.01.01.0002), com saldo de R\$5.275.544,80 aberto desde 2019, são referentes a obras realizadas no clube, este montante deveria ter uma composição clara de quais obras e benfeitorias foram realizadas. O conselho diretor encaminhou uma planilha com valores referentes ao montante, entretanto, não foi possível identificar quais benfeitorias de fato, estão presente no relatório.

O procedimento contábil correto, é ativar as obras no imobilizado assim que são concluídas, ou melhor, assim que a benfeitoria se encontrar em uso devem ser contabilizadas no ativo circulante, em contas que sofrem depreciação/amortização.

O referido saldo encontra-se aberto desde 2019, e não se pode afirmar que o clube realizou obras nesse montante em 2021, o que indica que o saldo pode se referir a benfeitorias já realizadas, em uso, como por exemplo o Edifício Multifunção inaugurado em 2020.

Outro fato identificado, é que a referida conta deve ser transitória, alocados valores referentes a benfeitorias em andamento, e assim que concluídas, devem, obrigatoriamente, ser contabilizadas no grupo de investimentos (1.02.03.03 e 1.02.03.04).

Em 2021 não ocorreu movimentação nessa conta, os valores referentes as obras e benfeitorias realizadas em 2021 foram contabilizados, equivocadamente, de maneira que os valores foram alocados nas contas de instalações e edificações diretamente.

Recomendamos, que seja melhorado o processo de contabilização das obras e benfeitorias do clube, e também apresentando mensalmente cronograma físico e financeiro de obras;

II. CREDITORES DIVERSOS

O passivo do clube apresenta um valor de R\$ 182.779,13, referente a baixa de títulos retomados, conforme apresentado na página 6. Os valores devem ser baixados conforme art.43⁵.

Sendo assim, os valores foram prescritos em 2020, portanto, devem ser baixado no passivo do clube, pois, deixou de ser uma obrigação com terceiros e passou a ser um direito conforme estatuto do clube.

III. TÍTULOS EM TESOURARIA.

Encerramos o ano findo com 11 títulos em tesouraria, cada título tem o valor patrimonial de R\$ 41.922,42, o montante contabilizado nessa conta deveria ser R\$ 461.146,62, entretanto o valor registrado como títulos em tesouraria é R\$ 647.820,66.

⁵ **Art. 43** - A exclusão consiste na perda definitiva dos direitos estatutários, e será aplicada, por justa causa, a quem, dentre outros casos:

VII. deixar de efetuar pagamento de contribuições fixas e variáveis a que estiver sujeito, por período superior a quatro meses;

§ 3º - Se o sócio for excluído por infringência do inciso VII, terá o título revertido para o IATE, pelo valor fixado no orçamento anual (art. 15), do qual será deduzido o débito apurado, registrando-se o saldo na contabilidade do CLUBE à disposição do interessado, durante doze meses, sendo o ex-sócio comunicado sobre o ocorrido e o encerramento do processo de retomada do título⁵

Recomendamos que haja adequação sobre o processo de contabilização das vendas e aquisições de títulos e que seja regularizada a conta de maneira que o saldo apresente apenas o valor dos títulos patrimoniais.

12. SITUAÇÃO FINANCEIRA E ECONÔMICA

O ano de 2021 foi bastante atípico, não só para o clube, mas para todas as instituições a nível global, a pandemia Covid -19 trouxe reflexos alarmantes para todos nós, porém podemos dizer que saímos fortalecidos, mesmo com uma grande perda de Receita e também reduções nas despesas, conseguimos arcar com todas nossas obrigações e não comprometemos os próximos anos. Encerramos 2021, com fluxo financeiro positivo e com todas as contas em dia, isso reflexo da boa administração dos anos anteriores, a qual conseguimos otimizar nosso fluxo de caixa, apesar de termos uma perda em caixa superior a 2 milhões no decorrer deste ano, mesmo assim, conseguimos encerrar de maneira positiva e aportar ao próximo exercício a quantia de R\$6.327.346,58:

		CUSTEIO	INVESTIMENTOS
Saldo em 31/12/2020		6.809.056,80	2.206.042,68
2021	RECEITAS (+)	36.324.858,00	444.656,61
	DESPESAS (-)	(38.025.876,32)	(1.431.391,19)
	RESULTADO (=)	5.108.038,48	1.219.308,10

13. AUTORIZAÇÃO

Após a análise da Prestação de Contas de 2021, fica autorizada a Administração do clube a incorporar o saldo da conta “**Superávit**” ao Patrimônio Social, conforme item **15 da ITG 2002**⁶ - Interpretação Técnica Geral, emitida pelo CFC- Conselho Federal de Contabilidade.

14. CONSIDERAÇÕES FINAIS

Os relatórios mais importantes para quaisquer instituições são as Demonstrações contábeis (Balanço Patrimonial, Demonstração do Resultado do Exercício, Demonstração do Fluxo de Caixa, Demonstração do Valor Abrangente e as Notas Explicativas), pois são através delas, que os stakeholders avaliam a situação financeira e econômica da empresa. Todas nossas demonstrações apresentam coerência e conformidades. Ao analisarmos o saldo das contas bancária, e confrontar com os índices de liquidez, a demonstração de fluxo de caixa e saldos a serem repassados ao exercício de 2022, todos os valores são semelhantes, demonstrando assim, total coerência nas demonstrações apresentadas.

⁶ O valor do superávit ou déficit deve ser incorporado ao Patrimônio Social. O superávit, ou parte de que tenha restrição para aplicação, deve ser reconhecido em conta específica do Patrimônio Líquido

Importante destacar, a transparência do Conselho Diretor em atender todas as solicitações dessas Comissão, sempre de maneira tempestiva e qualitativa, a fim de contribuir com transparência para emissão desse relatório.

Ênfase se dá à diretoria financeira, em atender a demanda dessa comissão no ano anterior a respeito do procedimento de contabilização dos valores recebidos de subvenção governamental. A contabilidade do clube, no ano de 2021, segregou os valores recebidos pela CBC, em contas patrimoniais e de resultados, conforme regulamenta a ITG 2002.

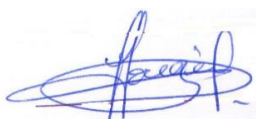
Esta Comissão, por oportuno, validou todas as certidões negativa do clube nos âmbitos estadual, federal, trabalhista, regularidade de FGTS. Assim, demonstrando que o late clube de Brasília entre 01/01/2021 a 31/12/2021 esteve em dia com todas as suas obrigações trabalhistas e fiscais.

15. CONCLUSÃO

De todo o asseverado e considerando o CPC - 00, as Demonstrações devem possuir três atributos: devem ser completas, neutras e livres de erros. Examinando os Demonstrativos apresentados, encontramos todos esses atributos, constituindo elementos suficientes para a aprovação das contas, visto que elas representam a situação real e financeira do clube.

É o parecer.

Brasília, 21 de março de 2022.



JORGE EDUARDO BARRETO BRASIL

Presidente da Comissão



RONALDO DO MONTE ROSA

Integrante Efetivo



LUIZ ISSAO KARIA

Integrante Efetivo