

**IATE CLUBE DE BRASÍLIA
COMISSÃO FISCAL
PARECER ABRIL DE 2022**

PARECER

A Comissão Fiscal do Iate Clube de Brasília, no uso de suas atribuições estatutárias (art. 109) e regimentais, examinou as contas, referentes ao mês de abril de 2022, com base na documentação apresentada pelo Conselho Diretor, a saber: Balancete Sintético, Balancete Analítico, Razões Contábeis e Relatório de Execução Orçamentária Acumulado. Os exames foram efetivados por amostragem, para verificação das Demonstrações Financeiras apresentadas, a fim de comprovar a legitimidade dos documentos que deram origem às mencionadas peças. Conforme relatado anteriormente, no parecer do primeiro trimestre de 2022, este relatório volta a ser emitido em sua periodicidade habitual, respeitando o disposto no Regimento Interno e no Estatuto do clube.

A tabela abaixo representa o **ativo**, ou seja, o **conjunto de bens e direitos do clube**. A tabela mostra uma comparação no mesmo período do exercício anterior e o atual. A comparação entre o mesmo período de anos diferente demonstra a evolução/mutação patrimonial no período de um ano.

Ativo (valores em reais)		
	abr/22	abr/21
Disponibilidades	11.967.254,76	10.341.176,36
Caixa e Equivalentes de Caixa	14.716,07	7.699,86
Caixa	7.754,18	7.194,18
Valores Depositado	6.961,89	505,68
Banco Conta Movimento	61.680,17	1.045.410,01
Banco do Brasil	943,03	84,19
Banco Itaú	10,00	10,00
Banco de Brasília	60.727,14	1.045.291,34
Banco Santander	-	24,48
Aplicações Financeiras	11.890.858,52	9.288.066,49
Banco do Brasil CDB RDB/ Renda Fixa	2.240.500,00	807.500,00
Banco Itaú	5.910.299,10	3.736.180,32
Caixa Econômica	1.383.348,54	914.237,43
Banco Santander	1.279.073,39	3.380.148,74
BRB	1.077.637,49	-
Valores a Receber	4.411.401,69	3.282.158,29
Contribuições a Receber Sócios	4.021.179,08	3.199.197,32
Cheques a Receber	6.449,53	1.381,26
Cartões	34.486,54	14,54
Outras Contas a Receber	60.856,20	81.565,17
Adiantamentos	409.499,47	261.520,99
A Colaboradores	255.560,88	251.533,53
Fornecedores	153.938,59	9.987,46
Estoques	639.544,97	514.443,82
Combustíveis	68.479,23	55.633,83
Estoque de Material de Uso e Consumo Geral	571.065,74	458.809,99
Outros Valores de Curto Prazo	333.329,11	395.133,23
Depósitos Judiciais	326.103,16	391.518,55
Despesas Antecipadas	7.225,95	3.614,68
Ativo não Circulante	74.225.133,22	76.131.121,04
Bens, Equipamentos, e Edificações em Construção	5.260.544,80	5.260.544,80
Imobilizado	73.576.833,22	20.362.628,00
Investimento no Exercício	5.357.068,35	3.958.304,25
Investimentos	58.532.834,30	58.539.473,84
Reserva de Investimento	74.910,00	74.910,00
Intangíveis	648.300,00	625.000,00
Bens Intangíveis	648.300,00	625.000,00
TOTAL DO ATIVO	91.986.163,22	90.925.553,73

A tabela abaixo representa o **passivo**, ou seja, o **conjunto de obrigações do clube**. Idem à tabela do Ativo.

Passivo (valores em reais)		
	abr/22	abr/21
Obrigações de Curto Prazo	6.458.308,49	1.395.007,61
Fornecedores	1.382.153,45	797.054,86
Credores Diversos	182.779,73	182.779,73
Obrigações Diversas	466.496,42	415.173,02
Obrigações com Pessoal	3.359.803,81	2.975.643,78
Obrigações Diretas	989.592,62	950.133,68
Obrigações Indiretas	97.731,77	104.992,31
Provisões, Férias, 13º Salário e Encargos	2.272.479,42	1.920.517,79
Obrigações com o Fisco	575.031,58	585.103,14
Impostos Retidos a Recolher	4.205,65	3.244,39
Encargos de Pessoal	570.825,93	581.858,75
Outras Obrigações	185.735,70	221.080,36
Obrigações Diversas	2.219,25	1.972,78
Contribuição Sindical a Recolher	2.516,55	2.076,54
Caução Concessionários	71.205,52	94.421,24
Recebimento de Sócios	93.691,05	46.337,54
Títulos Retomados	112.310,93	76.272,26
Obrigações Judiciais Passivas	210.100,20	372.535,09
Provisão de Indenizações Judiciais	210.100,20	372.535,09
Outras Obrigações	14.432,44	9.706,76
Obrigações com Sócios	14.432,44	9.706,76
Patrimônio Social	81.663.552,37	87.263.356,40
Títulos Patrimoniais	78.888.556,12	79.091.134,70
Superávit Acumulado	2.774.996,25	8.172.221,70
Resultado do Exercício	2.466.521,38	1.896.879,41
TOTAL DO PASSIVO	91.986.163,22	90.925.553,73

Contabilmente, o ativo sempre será igual ao passivo, havendo equilíbrio patrimonial, ou seja, os Bens e Direitos se igualam às Obrigações mais o Patrimônio Líquido.

ANÁLISE DOS ÍNDICES EM 30 DE ABRIL DE 2022 (Em Reais).

1)	Liquidez	ABR/2022	ABR/2021
1.1 imediata	$\frac{\text{Caixa Equivalente Caixa}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{11.967.254,76}{6.458.308,49} = 1,85$	1,86
1.2 Corrente	$\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{17.761.030,00}{6.458.308,49} = 2,75$	2,67

Nota 1 - Na Análise de Liquidez, para cada R\$ 1,00 de obrigação a pagar a curto prazo, o resultado demonstra o quanto de disponibilidade financeira há no momento.

DEMONSTRATIVO PARA ANÁLISE DE LIQUIDEZ

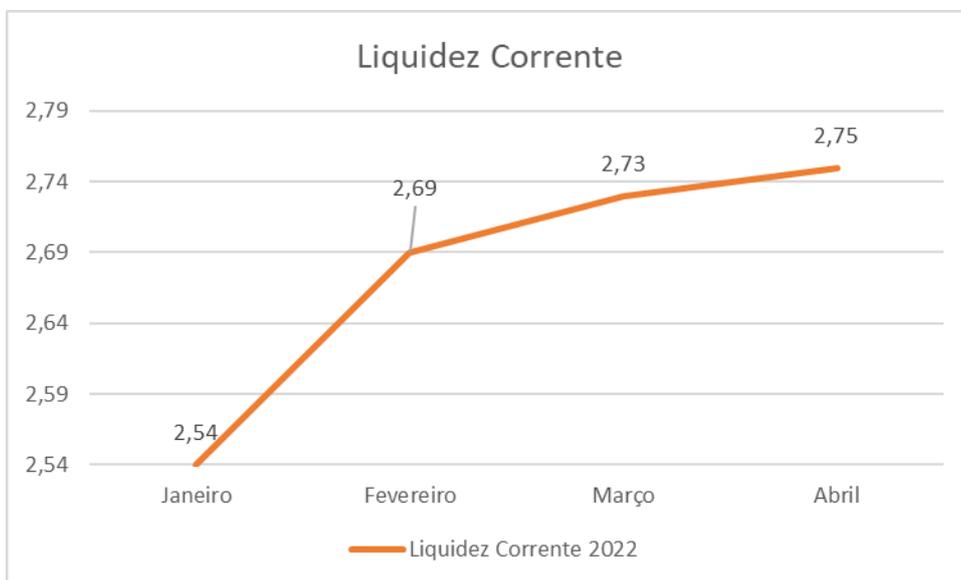
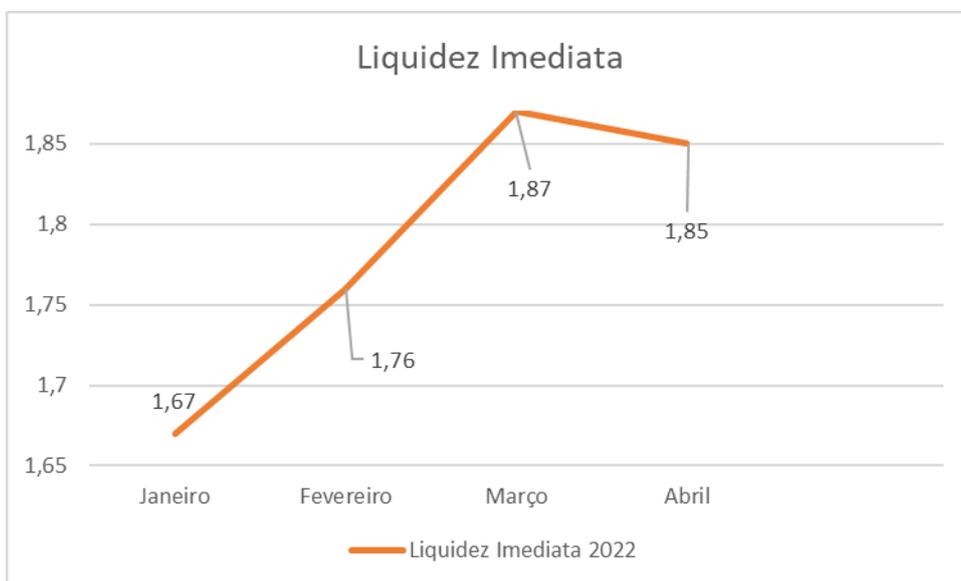
1,80 a 2,00 = absoluta folga

1,60 a 1,70 = muito boa

1,00 a 1,50 = equilibrada

Abaixo de 1,00 = extremo aperto

De acordo com a escala apresentada acima, tanto a liquidez imediata como a liquidez corrente mostram que a instituição apresenta absoluta folga, em ambos os índices. Abaixo é possível verificar a evolução histórica.



1. BALANCETE

1.1 Superávit/Déficit

Ao finalizarmos o mês de abril/2022, evidenciamos um resultado contábil de R\$2.466.521,38 e um resultado orçamentário de R\$3.565.830,69 (conforme demonstrado no item 2.3). As demonstrações contábeis trazem ainda um superávit orçamentário de exercícios anteriores no valor de R\$2.774.996,25, conforme balancete abaixo. Sugere-se que o superávit orçamentário seja efetivamente apropriado, e conseqüentemente, passe a figurar no grupo de patrimônio líquido.

	Saldo Atual
ATIVO	91.986.163,22
CIRCULANTE	17.761.030,00
CAIXA E EQUIVALENTES DE C	11.967.254,76
CAIXA E EQUIVALENTES DE C,	14.716,07
BANCOS CONTA MOVIMENTO	61.680,17
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	11.890.858,52
VALORES A RECEBER	4.411.401,69
CONTAS A RECEBER	4.309.609,42
TÍTULOS A RECEBER	101.792,27
ADIANTAMENTOS	409.499,47
ADIANTAMENTOS - OPERAÇÃO	409.499,47
ESTOQUES	639.544,97
ESTOQUES REVENDA/USO E	639.544,97
OUTROS VALORES - CURTO P	333.329,11
DESPESAS ANTECIPADAS	7.225,95
DEPOSITOS JUDICIAIS	326.103,16
ATIVO NÃO CIRCULANTE	74.225.133,22
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO	0,00
CRÉDITOS EM COBRANCA	0,00
IMOBILIZADO	73.576.833,22
BENS	73.576.833,22
INTANGÍVEL	648.300,00
INTANGÍVEL	648.300,00
TOTAL DO ATIVO	91.986.163,22

	Saldo Atual
PASSIVO	89.519.641,84
PASSIVO CIRCULANTE	6.458.308,49
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRA	6.458.308,49
FORNECEDORES E CREDORE	2.031.429,60
OBRIGAÇÕES C/ PESSOAL	3.359.803,81
OBRIGAÇÕES C/ FISCO	575.031,58
OUTRAS CONTAS A PAGAR	281.943,30
OBRIGAÇÕES JUDICIAIS PASS	210.100,20
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.397.780,98
PASSIVEL EXIGIVEL A LONGO	1.397.780,98
OUTRAS OBRIGAÇÕES	14.432,44
RECEITA DIFERIDA	1.383.348,54
PATRIMONIO LIQUIDO	81.663.552,37
PATRIMONIO SOCIAL	78.888.556,12
Titulos Patrimoniais	78.888.556,12
VARIAÇÃO PATRIMONIAL	2.774.996,25
Superávit / Deficit Acumulado	2.774.996,25
Resultado do Exercício a ser Apropriado	2.466.521,38
TOTAL DO PASSIVO	91.986.163,22

A seguir, abordaremos a situação financeira/orçamentária do clube.

2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O orçamento de 2022 foi aprovado em dezembro de 2021 nas cifras de R\$57.948.188,74 para as receitas, R\$ 6.169.180,59, a título de investimentos e R\$51.779.008,12 para as despesas. Por ser o orçamento uma peça financeira dinâmica, faz-se necessário readequar alguns dos valores inicialmente previstos para o ano. Os setores de contabilidade e financeiro estão trabalhando em conjunto no desenvolvimento de uma proposta de revisão orçamentária. Os números revisados serão apresentados oportunamente, nos meses subseqüentes.

2.1 RECEITAS

As receitas totalizaram R\$16.495.932,38 ao término do mês de abril de 2022. Os grupos de receitas, assim como os respectivos percentuais de execução orçamentária estão discriminados a seguir:

RECEITAS TOTAIS	Orçado	Realizado	% de Execução
	57.948.188,74	16.495.932,38	28,47%
RECEITAS CORRENTES			
3.01.01.01 - RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES P/ADMINISTRAÇÃO	33.702.287,50	11.335.890,67	33,64%
3.01.01.02 - RECEITAS OPERACIONAIS	12.835.891,69	3.148.667,00	24,53%
3.01.01.03 - RECEITAS C/VENDA DE IMOBILIZADOS	62.088,00	12.591,99	20,28%
3.01.01.04 - RECEITAS FINANCEIRAS DE APLICAÇÕES CORRENTES	240.000,00	250.625,23	104,42%
3.01.01.05 - RESULTADO DO ANO ANTERIOR	4.504.580,30	0,00	-
3.01.01.90 - OUTRAS RECEITAS	151.830,85	0,00	-
RECEITAS P/APLICAÇÕES PATRIMONIAIS			
3.01.02.01 - RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES P/APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	4.903.942,00	1.638.829,47	33,42%
3.01.02.02 - SALDO DE APLICAÇÕES PATRIMONIAIS DE ANOS ANTERIORES	751.238,59	0,00	-
3.01.02.03 - RECEITAS FINANCEIRAS DE APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	102.000,00	40.381,33	39,59%
3.01.02.04 - RECEITA COM RESTRIÇÃO - INVESTIMENTOS	412.000,00	0,00	-
3.01.02.04.01.0001 - Receita Convênio CBC - Termo 26/2021	412.000,00	0,00	-

Destaques:

- A receita financeira atingiu em abril 104,42% do previsto para o ano de 2022. Ou seja, ao final de 4 meses, a receita financeira executada superou o previsto para o ano todo em mais de 4%. A receita financeira orçada para 2022 foi de R\$ 240.000,00, contudo, se mostrou subestimada. Houve um aquecimento do mercado nos últimos meses e por conta disso, as aplicações financeiras renderam mais do que o esperado. Esse é um dos pontos que está sendo revisado no orçamento corrente. O valor será ajustado e os novos valores e percentuais serão demonstrados oportunamente.
- As receitas com contribuições para administração atingiram 33,64% de execução, dentro do esperado, somando R\$11.335.890,67;
- 28,47% das receitas totais estimadas para o ano foram recebidas até 30 de abril.
- O grupo de receitas com restrição se refere ao convênio firmado com a CBC. Vale ressaltar que apesar do dinheiro estar disponível, só pode ser contabilizado como receita realizada quando algum projeto efetivamente é contratado. Antes do firmamento do contrato não há de se falar em apropriação desses valores, sendo necessário o registro em conta

separada. De maneira resumida, o Iate possui a posse, mas não a propriedade. A inversão acontece no momento de execução das etapas do contrato.

2.2-DESPESAS

As despesas somaram o montante de R\$12.930.101,69 ao término do mês de abril de 2022. Os principais desembolsos estão discriminados a seguir:

DESPESAS TOTAIS	Orçado	Realizado	% de Execução
	51.779.008,12	12.930.101,69	24,97%
DESPESAS CORRENTES			
3.02.01.01 DESPESAS OPERACIONAIS	6.832.780,15	913.515,36	13,37%
3.02.01.02 DESPESAS C/PESSOAL	29.252.573,20	8.933.228,78	30,54%
3.02.01.03 DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	7.196.770,46	1.806.971,74	25,11%
3.02.01.04 DESPESAS C/SERVIÇOS GERAIS	997.042,63	100.044,15	10,03%
3.02.01.05 DESPESAS C/OPERAÇÃO, CONSERVAÇÃO, MANUTENÇÃO E REFORMA:	5.087.143,38	784.624,16	15,42%
3.02.01.06 DESPESAS C/VIAGENS	493.100,00	77.135,80	15,64%
3.02.01.07 DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS, CONTRIBUIÇÕES, CUSTAS E EMOLUMENTOS	287.150,00	132.669,58	46,20%
3.02.01.08 DESPESAS FINANCEIRAS	350.926,00	105.325,70	30,01%
3.02.01.09 DESPESAS JUDICIAIS	467.335,65	76.586,42	16,39%
3.02.01.10 RESERVA DE CONTINGÊNCIA	814.186,65	0,00	-
DESPESAS DE APLICAÇÃO PATRIMONIAL (INVESTIMENTOS)			
4.07 Aplicação Patrimonial	6.169.180,59	316.195,72	5,12%
4.07.010 Aquisição de Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	20.000,00	2.299,00	11,50%
4.07.011 Revitalização, Modernização e Reestruturação do Parque de Informática	1.038.390,39	71.096,88	6,85%
4.07.013 Aquisição de Equipamentos da Academia	224.000,00	0,00	-
4.07.036 Aquisição de Móveis, Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	264.528,20	83.411,33	31,53%
4.07.082 Revitalização das Piscinas e Salas Administrativas	50.000,04	1.099,98	2,20%
4.07.083 Reforma da Tribuna do Futebol	39.999,96	18.467,82	46,17%
4.07.086 Transposição da sala de Ciclismo Indoor para o Andar Superior	570.000,00	0,00	-
4.07.109 Troca Parques da Piscina da Baleia	161.500,00	0,00	-
4.07.111 Substituição dos chuveiros elétricos do Squash por sistema de aquecimento Solar	110.000,00	0,00	-
4.07.112 Adaptação da antiga sauna para centro de Treinamento	400.000,00	0,00	-
4.07.113 Docas secas de estacionamento de JetSki	75.000,00	72.053,44	96,07%
4.07.114 Recuperação da estrutura da antiga sauna	600.000,00	7.340,00	1,22%
4.07.115 Cobertura da Portaria da Entrada da Piscina Toboagua	57.900,00	0,00	-
4.07.116 Software Gestão de processos	600.000,00	5.300,00	0,88%
4.07.117 Modernização e Virtualização do Memorial	15.002,00	0,00	-
4.07.118 Renovação do Mobiliário da Antiga Sede	134.060,00	0,00	-
4.07.119 Edital 9 CBC Compra de Equipamentos e Materiais Esportivos	412.000,00	0,00	-
4.07.120 Revitalização do Restaurante do Farol	1.396.800,00	55.127,27	3,95%

Destaques:

- Foi executado o total de 24,97% da despesa orçada para o ano;
- A rubrica “Despesas c/Pessoal” – segue como a principal despesa do clube. Até abril os gastos totais dessa rubrica somaram R\$ 8.933.228,78;
- A rubrica “Despesas c/Impostos, Taxas, Contribuições, Custas e Emolumentos” também foi uma conta expressiva. Atingiu em abril 46,20% do valor orçado;

A rubrica “Despesas com Serviços Gerais” apresentou execução de 10,03% ao final dos primeiros 4 meses do ano, porcentagem relativamente baixa. Se a execução continuar na mesma proporção para os meses seguintes, o valor originalmente orçado não será atingido. A mesma observação vale para o grupo “Despesas Operacionais”, que também apresentou um percentual relativamente baixo, atingindo 13,37% do orçamento previsto para o exercício de 2022.

NOTA: A rubrica 3.02.01.05 – DESPESA C/OPERAÇÃO, CONSERVAÇÃO, MANUTENÇÃO E REFORMA, é alvo desde o início de 2021 de um relatório pormenorizado solicitado por esta Comissão Fiscal, solicitação essa, reiterada no relatório de Prestação de Contas 2021, apresentado em março deste ano. No entanto, até o presente momento, não foi providenciado/disponibilizado pelo Conselho Diretor.

2.3- RESULTADO ORÇAMENTÁRIO E RESULTADO CONTÁBIL

O resultado orçamentário não leva em consideração as contas de Depreciação, Diferença de Receita com Descontos Obtidos e Perdas, portanto, quando comparado com o resultado contábil existe a diferença de R\$ 1.099.309,31. A diferença resta demonstrada na tabela a seguir.

Resultado Orçamentário do Exercício	
Receita Total	16.495.932,38
Despesa Total	12.930.101,69
Resultado (R-D)	3.565.830,69

Resultado Contábil do Exercício	
Receita Total	16.495.990,07
Despesa Total	14.029.468,69
Resultado (R-D)	2.466.521,38

2.3- INVESTIMENTOS

Os projetos/investimentos realizados até o final de abril de 2022 (demonstrados na tabela de despesa, Grupo 4.07 – Aplicação Patrimonial), totalizam R\$316.196,72.

Ainda no grupo “investimentos”, a rubrica que apresentou maior destaque foi “docas secas e estacionamentos para Jetski”. Mais de 96% do valor orçado foi utilizado. Orçamentariamente, a obra está praticamente terminada. Nota-se que muitos dos projetos previstos ainda não tiveram sua execução financeira iniciada. Todavia, os projetos passam por fases preparatórias, como por

exemplo, licitação e planejamento inicial. Dessa forma, os números da execução orçamentária não refletem o real estágio de desenvolvimento de cada projeto.

Os valores mais expressivos orçados para 2022 são:

- Revitalização do Restaurante do Farol, totalizando **R\$1.396.800,00**;
- O projeto de reforma da antiga sauna, que mobilizou um valor de **R\$1.000.000,00**, entre restauração e adaptação para transformação em centro de treinamento.
- Revitalização, Modernização e Reestruturação do Parque de Informática, somando R\$ **1.038.390,39**

Desses projetos houve a execução financeira de 3,95%; 1,22% e 6,85%, respectivamente.

Abaixo é possível analisar os valores orçados e realizado das contas analíticas, individualmente, assim como o saldo a ser executado em 2022.

Conta	Orçado	Realizado	Saldo
4 Projetos	6.169.180,59	316.195,72	5.852.984,87
4.07 Aplicação Patrimonial	6.169.180,59	316.195,72	5.852.984,87
4.07.010 Aquisição de Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	20.000,00	2.299,00	17.701,00
4.07.011 Revitalização, Modernização e Reestruturação do Parque de Informática	1.038.390,39	71.096,88	967.293,51
4.07.013 Aquisição de Equipamentos da Academia	224.000,00	0,00	224.000,00
4.07.036 Aquisição de Móveis, Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	264.528,20	83.411,33	181.116,87
4.07.082 Revitalização das Piscinas e Salas Administrativas	50.000,04	1.099,98	48.900,06
4.07.083 Reforma da Tribuna do Futebol	39.999,96	18.467,82	21.532,14
4.07.086 Transposição da sala de Ciclismo Indoor para o Andar Superior	570.000,00	0,00	570.000,00
4.07.109 Troca Parques da Piscina da Baleia	161.500,00	0,00	161.500,00
4.07.111 Substituição dos chuveiros elétricos do Squash por sistema de aquecimento Solar	110.000,00	0,00	110.000,00
4.07.112 Adaptação da antiga sauna para centro de Treinamento	400.000,00	0,00	400.000,00
4.07.113 Docas secas de estacionamento de JetSki	75.000,00	72.053,44	2.946,56
4.07.114 Recuperação da estrutura da antiga sauna	600.000,00	7.340,00	592.660,00
4.07.115 Cobertura da Portaria da Entrada da Piscina Toboagua	57.900,00	0,00	57.900,00
4.07.116 Software Gestão de processos	600.000,00	5.300,00	594.700,00
4.07.117 Modernização e Virtualização do Memorial	15.002,00	0,00	15.002,00
4.07.118 Renovação do Mobiliário da Antiga Sede	134.060,00	0,00	134.060,00
4.07.119 Edital 9 CBC Compra de Equipamentos e Materiais Esportivos	412.000,00	0,00	412.000,00
4.07.120 Revitalização do Restaurante do Farol	1.396.800,00	55.127,27	1.341.672,73

3- CONCLUSÃO

Diante das análises realizadas pela Comissão Fiscal, as Demonstrações Contábeis representam, adequadamente, a posição patrimonial e financeira do Iate Clube de Brasília, período de abril de 2022.

É o parecer,

Brasília, 24 de maio de 2022.



JORGE EDUARDO BARRETO BRASIL
Presidente da Comissão



RONALDO DO MONTE ROSA
Integrante Efetivo



LUIZ ISSAO KARIA
Integrante Efetivo