

**IATE CLUBE DE BRASÍLIA
COMISSÃO FISCAL
PARECER AGOSTO 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 agosto de 2022, com base na documentação apresentada pelo Conselho Diretor, a saber: Balancete Sintético, Balancete Analítico, Razões Contábeis e Relatório de Execução Orçamentária Acumulado.

No mês de agosto aconteceu o “Iate in Concert”. Por ser um dos grandes eventos produzidos pelo clube, faz-se necessária uma análise dos valores envolvidos. A Comissão Fiscal vai analisar as contas do evento no parecer do mês subsequente, visto que a diretoria financeira ainda está em processo de encerramento da prestação de contas. Até o momento não há qualquer manifestação em contrário, visto que o prazo regulamentar não foi extrapolado.

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

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

	Ago/22	Ago/21
ATIVO	105.472.468,49	91.141.274,67
CIRCULANTE	19.619.757,15	15.979.110,31
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	13.738.227,33	11.354.126,40
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	19.113,44	8.899,25
BANCOS CONTA MOVIMENTO	45.607,35	80.316,42
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	13.673.506,54	11.264.910,73
VALORES A RECEBER	4.250.685,33	3.425.433,62
CONTAS A RECEBER	4.171.718,24	3.371.224,57
TÍTULOS A RECEBER	78.967,09	77.352,49
ADIANTAMENTOS	521.970,70	291.162,15
ADIANTAMENTOS OPERAÇÕES PRÓPRIAS	521.970,70	291.162,15
ESTOQUES	761.299,88	562.338,36
ESTOQUES REVENDA/USO E CONSUMO	761.299,88	562.338,36
OUTROS VALORES CURTO PRAZO	347.573,91	346.049,78
DESPESAS ANTECIPADAS	20.542,90	22.323,11
DEPOSITOS JUDICIAIS	327.031,01	323.726,67
ATIVO NÃO CIRCULANTE	85.852.711,34	75.162.164,36
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	2.636,96	0,00
CRÉDITOS EM COBRANCA	2.636,96	0,00
IMOBILIZADO	85.192.796,88	74.537.164,36
BENS	85.192.796,88	74.537.164,36
INVESTIMENTOS	58.887.840,11	-
INTANGÍVEL	657.277,50	625.000,00
INTANGÍVEL	657.277,50	625.000,00
TOTAL DO ATIVO	105.472.468,49	91.141.274,64

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

	Ago/22	Ago/21
PASSIVO	105.472.468,49	91.141.274,64
PASSIVO CIRCULANTE	7.576.900,87	5.970.687,31
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	7.576.900,87	6.411.475,02
FORNECEDORES E CREDORES	2.122.503,41	1.729.569,66
OBRIGAÇÕES C/ PESSOAL	4.193.278,62	3.607.972,59
OBRIGAÇÕES C/ FISCO	723.194,80	566.126,42
OUTRAS CONTAS A PAGAR	327.823,84	217.748,95
OBRIGAÇÕES JUDICIAIS	210.100,20	290.057,40
PASSIVOS		
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.266.001,42	879.202,44
PASSIVEL EXIGIVEL A LONGO PRAZO	1.266.001,42	879.202,44
OUTRAS OBRIGAÇÕES	28.544,97	13.949,62
RECEITA DIFERIDA	1.237.456,45	866.620,09
PATRIMONIO LIQUIDO	92.862.089,16	86.264.723,97
PATRIMONIO SOCIAL	92.831.998,21	78.974.560,41
VARIAÇÃO PATRIMONIAL	30.090,95	7.290.163,56
Superavit / Déficit Acumulado	30.090,95	7.290.163,56
Resultado do Exercício a ser Apropriado	3.767.477,04	2.414.126,76
TOTAL DO PASSIVO	105.472.468,49	91.141.274,64

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 31 DE JULHO DE 2022 (Em Reais).

1)	Liquidez	AGO/2022	JUL/2021
1.1 imediata	$\frac{\text{Caixa Equivalente Caixa}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{13.738.227,33}{7.576.900,87} = 1,86$	1,77
1.2 Corrente	$\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{19.619.757,15}{7.576.900,87} = 2,59$	2,49

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

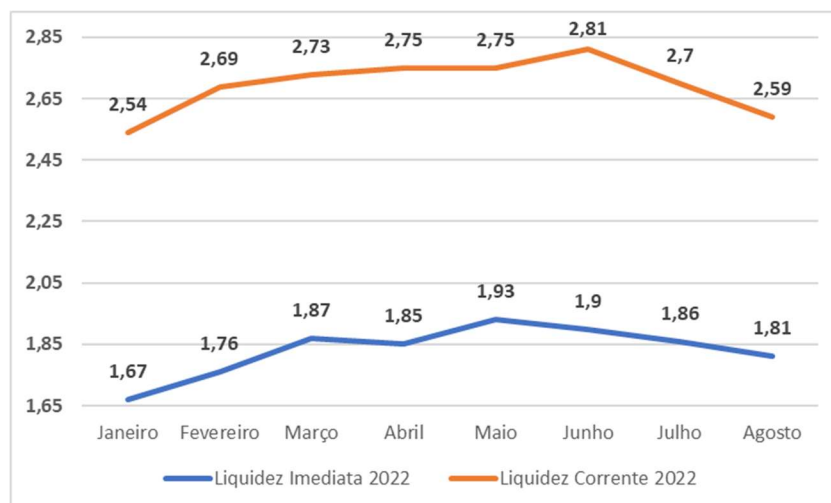
1,80 a 2,00 = absoluta folga

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. A seguir é possível verificar a evolução histórica dos dois índices, ao longo de 2022. No período de um ano o clube passou a dispor de mais recursos financeiros para quitar as obrigações de curto prazo.



1. BALANCETE

ago/22		ago/22	
ATIVO	105.472.468,49	PASSIVO	105.472.468,49
CIRCULANTE	19.619.757,15	PASSIVO CIRCULANTE	7.576.900,87
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	13.738.227,33		
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	19.113,44	OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	7.576.900,87
BANCOS CONTA MOVIMENTO	45.607,35	FORNECEDORES E CREDITORES	2.122.503,41
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	13.673.506,54	OBRIGAÇÕES C/ PESSOAL	4.193.278,62
VALORES A RECEBER	4.250.685,33	OBRIGAÇÕES C/ FISCO	723.194,80
CONTAS A RECEBER	4.171.718,24	OUTRAS CONTAS A PAGAR	327.823,84
TÍTULOS A RECEBER	78.967,09	OBRIGAÇÕES JUDICIAIS PASSIVOS	210.100,20
		PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.266.001,42
ADIANTAMENTOS	521.970,70	PASSIVEL EXIGIVEL A LONGO PRAZO	1.266.001,42
ADIANTAMENTOS OPERAÇÕES PRÓPRIAS	521.970,70	OUTRAS OBRIGAÇÕES	28.544,97
		RECEITA DIFERIDA	1.237.456,45
ESTOQUES	761.299,88	PATRIMONIO LIQUIDO	92.862.089,16
ESTOQUES REVENDA/USO E CONSUMO	761.299,88	PATRIMONIO SOCIAL	92.831.998,21
OUTROS VALORES CURTO PRAZO	347.573,91	VARIAÇÃO PATRIMONIAL	30.090,95
DESPESAS ANTECIPADAS	20.542,90	Superavit / Déficit Acumulado	30.090,95
DEPOSITOS JUDICIAIS	327.031,01	Resultado do Exercício a ser Apropriado	3.767.477,04
ATIVO NÃO CIRCULANTE	85.852.711,34		
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	2.636,96		
CRÉDITOS EM COBRANCA	2.636,96		
IMOBILIZADO	85.192.796,88		
BENS	85.192.796,88		
	58.887.840,11		
INVESTIMENTOS			
INTANGÍVEL	657.277,50		
INTANGÍVEL	657.277,50		
TOTAL DO ATIVO	105.472.468,49	TOTAL DO PASSIVO	105.472.468,49

1.1 Superávit/Déficit

Ao finalizarmos o mês de agosto/2022, evidenciamos um resultado contábil de R\$3.767.477,04.

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

2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Em conformidade com a peça orçamentária aprovada e revisada para 2022, a tabela do tópico 2.1 demonstra as receitas totais (previstas e executadas), até o mês de agosto. O tópico 2.2 demonstra as despesas (orçadas e realizadas), até o final do mês de agosto. O tópico 2.2 foi separado em despesas correntes e investimentos. O resultado orçamentário ao final de agosto de 2022 totaliza R\$6.100.198,01.

2.1 RECEITAS

As receitas totalizaram R\$34.353.149,61 ao término do mês de agosto de 2022. Os grupos de receitas, assim como os respectivos percentuais de execução orçamentária estão discriminados a seguir:

RECEITAS TOTAIS	Orçado	Realizado	Porcentagem de Execução
	59.626.956,20	34.353.149,82	57,61%
3.01.01 RECEITAS CORRENTES	52.979.706,10	30.893.821,87	58,31%
3.01.01.01 RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES P/ADMINISTRAÇÃO	33.702.287,46	22.531.681,75	66,86%
3.01.01.02 RECEITAS OPERACIONAIS	13.157.131,51	7.480.192,13	56,85%
3.01.01.03 RECEITAS C/VENDA DE IMOBILIZADOS	62.088,00	23.210,80	37,38%
3.01.01.04 RECEITAS FINANCEIRAS DE APLICAÇÕES CORRENTES	516.000,00	692.721,09	134,25%
3.01.01.05 RESULTADO DO ANO ANTERIOR	5.108.038,48	-	0,00%
3.01.01.90 OUTRAS RECEITAS	151.830,84	5.846,37	3,85%
3.01.01.99 RECEITAS COM RESTRIÇÃO	282.329,81	160.169,73	56,73%
3.01.02 - RECEITAS P/APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	6.647.250,10	3.459.327,95	52,04%
3.01.02.01 - RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES P/APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	4.903.942,00	3.277.342,95	66,83%
3.01.02.02 - SALDO DE APLICAÇÕES PATRIMONIAIS DE	1.219.308,10	-	0,00%
3.01.02.03 - RECEITAS FINANCEIRAS DE APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	112.000,00	92.125,04	82,25%
3.01.02.04 - RECEITA COM RESTRIÇÃO - INVESTIMENTOS	412.000,00	89.859,96	21,81%

Destaques:

- 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 late possui a posse, mas não a propriedade. A inversão acontece no momento de execução das etapas do contrato. Até o final de agosto o late executou 56,73% do valor total estimado.
- As demais receitas se mostraram consistentes com o orçamento vigente. Esta Comissão julgou desnecessário fazer qualquer consideração adicional acerca das outras receitas.

2.2 DESPESAS/INVESTIMENTOS

As despesas somaram o montante de R\$28.252.951,81 ao termino do mês de junho de 2022. A tabela a seguir demonstra as despesas correntes e os investimentos realizados.

DESPESAS TOTAIS	Orçado	Realizado	Porcentagem de Execução
	53.090.590,67	28.252.951,81	53,22%
3.02.01 DESPESAS CORRENTES	53.090.590,67	28.252.951,81	53,22%
3.02.01.01 DESPESAS OPERACIONAIS	7.416.015,17	3.519.345,26	47,46%
3.02.01.02 DESPESAS C/PESSOAL	29.732.251,31	18.434.988,30	62,00%
3.02.01.03 DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	7.654.602,58	3.622.423,13	47,32%
3.02.01.04 DESPESAS C/SERVIÇOS GERAIS	894.447,44	214.147,85	23,94%
3.02.01.05 DESPESAS C/OPERAÇÃO, CONSERVAÇÃO, MANUTENÇÃO E REFORMAS	5.189.225,58	1.830.865,49	35,28%
3.02.01.06 DESPESAS C/VIAGENS	470.100,24	165.847,03	35,28%
3.02.01.07 DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS, CONTRIBUIÇÕES, CUSTAS E EMOLUMENTOS	348.158,73	190.002,70	54,57%
3.02.01.08 DESPESAS FINANCEIRAS	408.885,96	263.145,43	64,36%
3.02.01.09 DESPESAS JUDICIAIS	467.335,68	12.186,62	2,61%
3.02.01.10 RESERVA DE CONTINGÊNCIA	509.567,98	0,00	0,00%
4.07 - Aplicação Patrimonial (Investimentos)	6.536.365,58	1.871.574,81	28,63%
4.07.010 - Aquisição de Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	20.000,00	17.773,00	88,87%
4.07.011 - Revitalização, Modernização e Reestruturação do Parque de Informática	1.038.390,48	217.475,61	20,94%
4.07.013 - Aquisição de Equipamentos da Academia	224.000,04	224.000,00	100,00%
4.07.036 - Aquisição de Móveis, Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	305.040,42	141.978,21	46,54%
4.07.082 - Revitalização das Piscinas e Salas Administrativas	26.500,00	26.291,91	99,21%
4.07.083 - Reforma da Tribuna do Futebol	18.500,00	18.467,82	99,83%
4.07.086 - Transposição da sala de Ciclismo Indoor para o Andar Superior	570.000,00	570.000,00	100,00%
4.07.104 - Mobiliário Bar do Farol	236.698,16	0,00	0,00%
4.07.108 - Equipamentos da Sala Formação de Atletas de Alto Rendimento	22.921,00	22.777,07	99,37%
4.07.109 - Troca Parques da Piscina da Baleia	161.500,00	0,00	0,00%
4.07.111 - Substituição dos chuveiros elétricos do Squash por sistema de aquecimento Solar	172.000,00	0,00	0,00%
4.07.112 - Adaptação da antiga sauna para centro de Treinamento	400.000,00	0,00	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	0,00	0,00%
4.07.115 - Cobertura da Portaria da Entrada da Piscina Tobaogua	67.900,00	0,00	0,00%
4.07.116 - Softw are Gestão de processos	600.000,00	14.277,50	2,38%
4.07.117 - Modernização e Virtualização do Memorial	60.000,00	0,00	0,00%
4.07.118 - Renovação do Mobiliário da Antiga Sede	200.000,00	75.943,06	37,97%
4.07.119 - Edital 9 CBC - Compra de Equipamentos e Materiais Esportivos	301.115,48	84.910,00	28,20%
4.07.120 - Revitalizacao do Restaurante do Farol	1.396.800,00	353.037,19	25,27%
4.07.122 - Trocadores de Calor / Paineis Elétricos	40.000,00	32.590,00	81,48%

Despesas Correntes - Destaques:

- Foi executado o total de 53,22% da despesa orçada para o ano;
- “Despesas c/Pessoal” – permanece como a principal despesa do clube. Até agosto os gastos totais desse grupo somaram R\$ 18.434.998,30. Este valor representa 62,00% do total orçado para 2022.

- “Despesas Operacionais” também apresentou montante expressivo. O valor executado até o final do mês em análise somou R\$3.519.345,26, ou 47,46% do valor previsto.

O grupo “Despesas com Serviços Gerais” segue com um valor baixo de execução. Apenas 23,94% do total estimado para 2022 foi executado. Se os valores se mantiverem para os meses seguintes, o recurso originalmente planejado não será utilizado em sua totalidade.

INVESTIMENTOS (APLICAÇÃO PATROMONIAL) – Destaques

Muitos dos projetos previstos ainda não tiveram sua execução financeira iniciada. Entretanto, 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 projetos/investimentos realizados até o final de julho de 2022, totalizam R\$1.575.929,39, ou seja, 23,73% do total previsto. Em agosto o valor subiu para R\$ 1.871.574,81, representando, portanto, um aumento na execução de R\$295.645,42 ou 18,76%.

Faz-se necessária a citação de três projetos. São eles: Aquisição dos Equipamentos da Academia, com 100% de execução, Revitalização das Piscinas e Salas Administrativas, com 99,21% de execução e a Reforma da Tribuna do Futebol, com 99,83% do orçamento executado.

Outros projetos bem adiantados são: Aquisição de Máquinas, Equipamentos e Ferramentas, Transposição da sala de Ciclismo Indoor para o Andar Superior e Trocadores de Calor / Painéis Elétricos. As porcentagens de execução orçamentária são: 88,87%, 82,53% e 81,48%, respectivamente.

Apesar de ainda estar sendo paga, a transposição da sala de ciclismo indoor para o andar superior foi totalmente concluída e já está disponível para uso.

Outros investimentos que merecem atenção especial são:

- 1. Revitalização do Restaurante do Farol: por ser uma obra de grande vulto, faz-se necessário um acompanhamento mais criterioso. Até o fim do mês de agosto, executou-se apenas 25,27% do valor previsto. Valor total orçado: R\$1.396.800,00. Valor total executado: R\$353.037,19.**
- 2. Obra da antiga sauna: o projeto ainda não teve início, do ponto de vista orçamentário. O Valor total estimado foi R\$1.000.000,00, entre restauração e adaptação para transformação em centro de treinamento.**
- 3. “Revitalização, Modernização e Reestruturação do Parque de Informática” apresentou evolução orçamentária de 20,94%. Foi orçado a quantia de R\$ 1.038.390,48 e executado R\$217.475,61. Não houve qualquer avanço em relação a execução orçamentária, quando comparado com o mês anterior.**

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\$ 1.728.066,58, conforme tabelas a seguir.

Resultado Orçamentário do Exercício	
Receita	
Total	34.353.149,82
Despesa	
Total	28.252.951,81
Resultado (R-D)	6.100.198,01

Resultado Contábil do Exercício	
Receita	
Total	34.353.288,86
Despesa	
Total	30.585.811,82
Resultado (R-D)	3.767.477,04

Em respeito aos regulamentos e normativos contábeis, o resultado do exercício é apropriado ao final do ano, por isso é demonstrado de maneira separada. Não existe qualquer obrigação no sentido de fazer as apropriações intermediárias.

3. Festa Junina

A Festa Junina do late Clube de Brasília ocorreu nos dias 9, 10 e 11 do mês de junho. A Comissão Fiscal julgou necessário analisar as contas do evento, principalmente no que se refere aos desembolsos realizados pelo clube. No dia 10 de agosto a Comissão requisitou ao presidente do Conselho Deliberativo, Sr. Edison Garcia, que solicitasse à Diretoria Financeira informações e esclarecimentos acerca das contas da festa. A resposta chegou a esta Comissão no dia 27 de setembro, por meio da CI 1100/090/2022.

No citado relatório, a Diretoria Financeira esclareceu todos os pontos levantados pela Comissão. Após estudo do documento, concluímos que as contas apresentadas encontram-se dentro da conformidade. Os registros contábeis relacionados ao evento estão coerentes, assim como a justificativa apresentada em relação à divergência de valores inicialmente percebida. Os setores responsáveis pela realização do evento, quando questionados, apresentaram planilhas próprias, sem que houvesse de fato o encerramento contábil da festa. A divergência encontrada se deu por uma falha na comunicação entre os envolvidos, situação já resolvida e devidamente esclarecida.

4. CONCLUSÃO

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

É o parecer,

Brasília, 11 de outubro de 2022



JORGE EDUARDO BARRETO BRASIL
Presidente



RONALDO DO MONTE ROSA
Integrante Efetivo



ISSAO KARIA
Integrante Efetivo