

1. INTRODUÇÃO

1.1 - Documentos Recebidos / Analisados

A Comissão Fiscal do Iate Clube de Brasília, no uso de suas atribuições estatutárias (art. 109) e regimentais, examinou os Balancetes, referentes aos meses de janeiro e fevereiro de 2021, 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 Financeira apresentadas, a fim de comprovar a legitimidade dos documentos que deram origem às mencionadas peças.

ATIVO		PASSIVO	
Disponibilidades	11.028.932,49	Obrigações Curto Prazo	1.982.838,07
Caixa e Equivalentes de Caixa	22.123,83	Fornecedores	1.191.284,94
Caixa	7.194,18	Credores Diversos	182.779,73
Valores a Depositar	14.929,65	Obrigações Diversas	608.773,40
Bancos Conta Movimento	1.425.486,93	Obrigações com Pessoal	2.831.569,23
Banco do Brasil	1.345,91	Obrigações Diretas	1.110.194,65
Banco Itaú	10,00	Obrigações Indiretas	95.082,71
Banco de Brasília	1.424.078,97	Provisões Férias e 13º Salário e Encargos	1.626.291,87
Banco Santander	52,05	Obrigações com Fisco	606.470,51
Aplicações Financeiras	9.581.321,73	Impostos Retidos a Recolher	2.753,52
Banco do Brasil CDB RDB/Renda fixa	809.000,00	Encargos de Pessoal	603.716,99
Banco Itaú	4.054.594,89	Outras Obrigações	141.374,09
Caixa Economica	932.869,21	Obrigações Diversas	1.972,78
Banco Santander	3.784.857,63	Contribuição Sindical a Recolher	2.183,35
Valores a Receber	3.551.146,69	Caução Concessionários	93.221,24
Contribuições a Receber - Sócios	3.460.207,85	Recebimentos de Sócios	-32.275,54
Cheques a Receber	6.048,34	Titulos Retomados	76.272,26
Cartões	18.136,20	Obr. Deposito Recursais de Concessionários	
Outras Contas a Receber	66.754,30	Obrigações Judiciais Passivos	374.535,09
Adiantamentos	352.236,45	Provisão de Indenizações Judiciais	374.535,09
A Colaboradores	236.057,13	Outras Obrigações	8.536,90
Fornecedores	116.179,32	Obrigações com Sócios	8.536,90
Estoques	496.116,30	Patrimônio Social	86.888.653,30
Combustíveis	73.377,30	Títulos Patrimoniais	78.718.431,60
Estoque de Material de Uso e Consumo - Geral	422.739,00	Superávit Acumulado	8.170.221,70
Outros Valores Curto Prazo	400.761,87	Resultado do Exercício	5.998.937,13
Depósitos Judiciais	391.518,55	Receitas Sociais	5.998.937,13
Despesas Antecipadas	9.243,32	Despesas	-6.445.741,90
Ativos Não Circulantes	76.557.978,62	Resultado	-446.804,77
Bens, Equipamentos e Edificações em Construções	5.260.544,80	Total Passivo	92.387.172,42
Bens Imobilizados	20.362.628,00		
Investimentos	62.367.293,30		
Investimento no Exercício	3.827.819,46		
Investimentos	58.539.473,84		
Reserva de Investimento	74.910,00		
Intangíveis	625.000,00		
Bens Intangíveis	625.000,00		
Total Ativo	92.387.172,42		

2. ANÁLISE DOS INDICES EM 28 DE FEVEREIRO DE 2021 (Em Reais)

2.1 Liquidez		(Fev/2021)	2020
2.1.1 Imediata	$\frac{\text{Caixa Equivalente Caixa}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{11.028.932,49}{5.936.786,99} = 1,86$	2,15
2.1.2 Corrente	$\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{15.829.193,80}{5.936.786,99} = 2,67$	2,91

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

3. BALANCETE

3.1 Reserva de Investimentos

Há um saldo acumulado de R\$ 74.910,00 na conta (1.02.03.01.06.0001) **Reserva de Investimentos**. O montante é referente à compra de equipamentos de informática realizado no último exercício findo. **Reiteramos** nossa recomendação para que o lançamento seja reclassificado para a conta (1.02.03.01.04.0006) Computadores e Periféricos.

3.2 Investimento no Exercício

O grupo (1.02.03.01.03) **Investimento no Exercício** apresenta um saldo de R\$ 3.827.819,46, entretanto, o montante de R\$ 3.632.781,44, é referente a investimento realizado no último exercício. Recomendamos que haja reclassificação para o grupo (1.02.03.01.04) **Investimentos**, de maneira que fique evidenciado no grupo 1.02.03.01.03 apenas os lançamentos de investimentos realizados no decorrer de 2021.

3.3 Créditos Não Identificados

A conta (2.01.01.05.03.0002) **Créditos não Identificados** é uma conta de obrigações com característica credora, entretanto, apresenta saldo devedor no

valor de 32.522,54. Solicitamos que seja realizada conciliação da conta e a regularização do saldo apresentado.

A Diretoria Financeira informou que o saldo devedor é referente a aquisições de Títulos Familiares recebido no dia 27/02/2021, com valor em trânsito a ser compensado no dia 01/03/2021.

4. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

4.1 - Orçamento

Como forma de esclarecer a realidade orçamentária do clube, informamos que o orçamento aprovado para 2021 foi de R\$ 54.729.132,57 para as Receitas, R\$ 50.383.372,92 para as Despesas e R\$ 4.345.759,64 para serem gastos com Investimentos, conforme ilustrado a seguir:

Orçamento 2021	
Investimentos	4.345.759,64
Despesas Totais	50.383.372,92
Receitas Totais	54.729.132,57

4.2 - Receitas

As receitas apresentaram uma execução de 11% até o final do mês 02/2021, dos R\$ 54.729.132,57 aprovados no orçamento, R\$ 5.998.937,13 já foram realizados:

Orçamento 2021	Orçado	Realizado	Saldo
Receitas Totais	54.729.133	5.998.937	48.730.195
Receitas Com Contribuições Para Adm	29.660.882	4.846.663	24.814.219
Receitas Operacionais	10.893.425	924.583	9.968.842
Receitas Com Venda de Imobilizados	100.000	159.883	(59.883)
Resultado do Ano Anterior	9.669.066	-	9.669.066
Outras Receitas	60.000	91.040	(31.040)
Receitas P/ Aplicações Patrimoniais	3.845.760	27.356	3.818.404
Receitas Financeiras de Aplicações Patrimoniais	500.000	27.356	472.644

Destaque se dá para a “Receita Com Venda de Imobilizado”, cujo o previsto era arrecadar R\$ 100.000,00 ao longo do ano, e já obteve uma realização 59% superior ao valor estimado. Este fato se deve à realização de Leilão de bens e móveis realizado pelo Clube.

Outro ponto a se destacar, é a receita operacional, que já obteve 8% de realização.

4.3 - Despesas

As despesas até o dia 28/02/2021, apresentaram uma execução de 13% do previsto para o ano.

A seguir ilustraremos os principais grupos de despesas:

Despesas	Orçado	Realizado	Saldo
3.02 - Totais	50.383.373	6.445.742	43.937.631
3.02.01 - Correntes	50.383.373	6.445.742	43.937.631
3.02.01.01 - Operacionais	6.316.577	183.476	6.133.101
3.02.01.01.01 - Eventos e Ativ.Sociais, Culturais e Esportivas	6.316.577	183.476	6.133.101
3.02.01.02 - Pessoal	30.371.556	4.427.581	25.943.975
3.02.01.02.01 - Proventos	17.770.037	2.606.176	15.163.861
3.02.01.02.02 - Encargos	6.156.236	924.734	5.231.502
3.02.01.02.03 - Benefícios	4.534.179	655.301	3.878.877
3.02.01.02.04 - Indenizações	600.000	75.439	524.561
3.02.01.02.05 - Outras Despesas Com Pessoal	1.311.104	165.930	1.145.174
3.02.01.03 - Administração	6.082.961	1.255.107	4.827.855
3.02.01.03.01 - Gerais Com Administração	2.143.213	238.161	1.905.052
3.02.01.03.02 - Promoção, Divulgação e Comunicação Geral	293.134	21.961	271.173
3.02.01.03.03 - Infraestrutura	2.958.000	362.335	2.595.665
3.02.01.03.04 - Telecomunicações, Internet e Arm. De Dados	340.000	37.163	302.837
3.02.01.03.05 - Transportes	348.614	34.433	314.181
3.02.01.03.06 - Imobilizado		555.555	(555.555)
3.02.01.03.07 - Perdas de Capital		5.498	(5.498)
3.02.01.04 - Serviços Gerais	686.400	16.752	669.648
3.02.01.04.01 - Serviços de Terceiros	686.400	16.752	669.648
3.02.01.05 - Operação Conservação, Manutenção e Reformas	5.260.966	326.172	4.934.794
3.02.01.05.01 - Operação, Conservação e Manut. do Campus	2.424.920	324.318	2.100.602
3.02.01.05.02 - Reformas	2.836.046	1.855	2.834.192
3.02.01.06 - Viagens	406.886	9.222	397.664
3.02.01.06.01 - Viagens	406.886	9.222	397.664
3.02.01.07 - Impostos, Taxas, Contrib, Custas e Emolumentos	280.277	85.806	194.471
3.02.01.07.01 - Impostos, Taxas, Contrib, Custas e Emolument	280.277	85.806	194.471
3.02.01.08 - Financeiras	263.875	76.135	187.740
3.02.01.08.01 - Instituições Financeiras	263.875	76.135	187.740
3.02.01.09 - Judiciais	575.000	65.491	509.509
3.02.01.10 - Reserva de Contingência	138.874	-	138.874

Esta Comissão desconhece o valor orçado para as rubricas 3.02.01.03.06 – Despesa com Imobilizado e 3.02.01.03.07 – Perdas de Capital que constam nos balancetes, recomendamos a regularização das mesmas.

Os grupos com a melhor execução de despesas foram:

- Pessoal 15%;
- Administração 21%;
- Judiciais 11%

4.4 - Investimento

O grupo de Investimento apresentou baixo índice de realização ao longo do 1º bimestre, com apenas 6,2% de execução em relação ao que foi orçado. Foram aprovados R\$ 4.345.759,64 e executados apenas R\$ 271.447,16. Destaca-se a aquisição de máquinas e equipamentos que custaram R\$ 206.373,52, representando 39,6% da realização dessa rubrica, conforme ilustrado a seguir:

Orçamento 2021	Orçado	Realizado	Saldo
4 - Projetos	4.345.760	271.447	4.074.312
4.07 - Aplicação Patrimonial	4.345.760	271.447	4.074.312
4.07.003 - Adequação da Rede de Água	790.000	-	790.000
4.07.008 - Aquisição de Móveis, Máquinas e Equipamentos	21.369	-	21.369
4.07.010 - Aquisição de Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	20.000	16.320	3.680
4.07.014 - Reconstrução dos Contraventamentos da Estr. Metálica dos Cais Estaqueados	427.475	8.820	418.655
4.07.030 - Aquisição dos quadros gerais (4) de energia nas subestações (3)	110.000	-	110.000
4.07.036 - Aquisição de Móveis, Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	520.774	206.373	314.401
4.07.038 - Revitalização, Modernização e Reestruturação do Parque de Informática	180.000	29.216	150.784
4.07.041 - Substituição de Equipamentos da Academia	187.200	8.925	178.275
4.07.061 - Substituição de Móveis, Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	40.000	1.794	38.206
4.07.072 - Reserva de investimentos	1.359.873	-	1.359.873
4.07.082 - Revitalização das Piscinas e Salas Administrativas	295.000	-	295.000
4.07.083 - Reforma da Tribuna do Futebol	108.085	-	108.085
4.07.094 - Modernização das Bicicletas de Ciclismo Indoor com Painel Interativo	231.785	-	231.785
4.07.095 - Substituição de Armários dos Vestiários	4.200	-	4.200
4.07.102 - Reforma Quiosque Futevolei	50.000	-	50.000

5. Conclusão

Diante das análises realizadas pela Comissão Fiscal, as Demonstrações Contábeis acima referidas representam, adequadamente, a posição patrimonial e financeira do Iate Clube de Brasília, no período de 01 de janeiro a 28 de fevereiro de 2021, devendo ser atendidas as considerações apontadas no decorrer deste parecer.

Brasília, 07 de abril de 2021.

JORGE EDUARDO BARRETO BRASIL
PRESIDENTE

MARCELLO KATALINIC DUTRA
Integrante Efetivo

LUIZ ISSAO KARIA
Integrante Efetivo