

**IATE CLUBE DE BRASÍLIA
COMISSÃO FISCAL
PARECER 1º TRIMESTRE DE 2022**

PARECER

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, fevereiro e março 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. Os pareceres de janeiro e fevereiro não foram entregues tempestivamente por conta de fatores que fugiram ao controle desta comissão, a saber: devido a revitalização e reforma da antiga sede, local de funcionamento da comissão fiscal, a estrutura, arquivos, papéis de trabalhos e computadores foram transferidos para o espaço multifunções e, posteriormente, retornaram ao local de origem, permanecendo, com esta mudança, um bom tempo sem condições operacionais.

Aduza-se a esses fatos o desligamento do colaborador que estava à frente de todo o trabalho técnico/contábil da comissão, sendo necessária a contratação e treinamento de um novo profissional.

Pelas razões expostas, excepcionalmente, **houve a consolidação da análise das contas dos três primeiros meses de 2022 em um único documento**. Nos meses subsequentes, os pareceres retomarão a periodicidade determinada no estatuto e regimento interno.

Para fins de comparação e análise da evolução patrimonial, as colunas de cada competência foram dispostas lado a lado. A tabela abaixo representa o **ativo**, ou seja, o **conjunto de bens e direitos do clube**.

Ativo (valores em reais)			
	mar/22	fev/22	jan/22
Disponibilidades	11.609.851,59	10.415.841,78	9.745.163,09
Caixa e Equivalentes de Caixa	15.088,37	9.159,37	25.328,96
Caixa	7.754,18	7.754,18	7.754,18
Valores Depositado	7.334,19	1.405,19	17.574,78
Banco Conta Movimento	28.636,26	56.454,95	12.645,55
Banco do Brasil	23.066,20	2.905,88	497,39
Banco Itaú	10,00	10,00	10,01
Banco de Brasília	5.560,06	53.539,07	12.138,15
Banco Santander	-	-	-
Aplicações Financeiras	11.566.126,96	10.350.227,46	9.707.188,58
Banco do Brasil CDB RDB/ Renda Fixa	2.146.000,00	1.704.500,00	1.515.500,00
Banco Itaú	5.721.148,38	4.857.069,44	4.347.277,78
Caixa Econômica	1.392.515,39	1.404.659,33	1.415.361,52
Banco Santander	1.237.742,25	1.325.481,74	1.377.985,76
BRB	1.068.720,94	1.058.516,95	1.051.063,52
Valores a Receber	4.126.555,93	4.380.173,99	4.100.532,47
Contribuições a Receber Sócios	4.052.740,62	4.022.881,94	3.703.261,01
Cheques a Receber	5.902,02	3.715,78	1.767,73
Cartões	854,54	1.724,87	1.724,87
Outras Contas a Receber	67.058,75	111.595,45	56.036,80
Adiantamentos	246.470,37	236.475,57	195.409,72
A Colaboradores	244.010,78	222.895,90	104.711,97
Fornecedores	2.459,59	13.579,67	90.697,75
Estoques	582.262,16	519.800,38	427.262,00
Combustíveis	67.188,13	65.491,62	28.119,19
Estoque de Material de Uso e Consumo Geral	582.262,16	454.308,76	399.142,81
Outros Valores de Curto Prazo	321.783,80	323.714,33	323.539,47
Depósitos Judiciais	315.116,36	315.116,36	311.080,44
Despesas Antecipadas	6.667,44	8.597,97	12.459,03
TOTAL DO ATIVO	91.215.823,75	90.449.782,75	89.610.367,58

A tabela a seguir representa o **passivo**, ou seja, o **conjunto de obrigações do clube (valores em reais)**.

Passivo (valores em reais)			
	mar/22	fev/22	jan/22
Obrigações de Curto Prazo	6.194.980,23	5.904.396,83	5.815.852,87
Fornecedores	1.288.751,62	1.106.765,33	1.214.932,09
Credores Diversos	182.779,73	182.779,73	182.779,73
Obrigações Diversas	453.686,38	452.878,43	449.199,44
Obrigações com Pessoal	3.184.850,37	3.118.075,94	2.835.154,85
Obrigações Diretas	1.036.570,86	1.073.070,83	937.683,30
Obrigações Indiretas	101.264,17	105.227,32	101.108,10
Provisões, Férias, 13º Salário e Encargos	2.047.015,34	1.939.777,79	1.796.363,45
Obrigações com o Fisco	590.193,83	583.478,28	614.060,40
Impostos Retidos a Recolher	4.345,79	4.694,92	8.176,57
Encargos de Pessoal	585.848,04	578.783,36	605.883,83
Outras Obrigações	183.047,70	181.096,95	181.096,95
Obrigações Diversas	2.219,25	2.219,25	2.219,25
Contribuição Sindical a Recolher	2.183,85	4.425,35	2.233,99
Caução Concessionários	68.517,52	66.566,77	66.566,77
Recebimento de Sócios	99.386,55	64.796,62	73.297,22
Títulos Retomados	112.310,93	112.310,93	112.310,93
Obrigações Judiciais Passivas	210.100,20	210.100,20	263.098,20
Provisão de Indenizações Judiciais	210.100,20	210.100,20	263.098,20
Outras Obrigações	14.670,92	181.096,95	16.795,13
Obrigações com Sócios	14.670,92	181.096,95	16.795,13
Receita Diferida	1.392.515,39	1.404.659,33	1.415.361,52
Patrimônio Social	78.972.400,96	78.972.400,96	78.969.900,96
Títulos Patrimoniais	152.122.245,58	152.122.245,58	152.122.245,58
Superávit Acumulado	2.774.996,25	1.989.872,30	2.717.862,33
Resultado do Exercício	1.866.260,00	1.377.476,08	674.594,77
TOTAL DO PASSIVO	91.215.823,75	90.449.782,75	89.610.367,58

Observação: nos valores totais do passivo estão computados os resultados parciais de cada mês.

ANÁLISE DOS ÍNDICES EM 31 DE JANEIRO DE 2022 (Em Reais)

1)	Liquidez		JAN/2022	DEZ/2021
1.1	imediate	$\frac{\text{Caixa Equivalente Caixa}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{9.745.163,09}{5.815.852,87} = 1,68$	1,73
1.2	Corrente	$\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{14.791.906,75}{5.815.852,87} = 2,54$	2,50

ANÁLISE DOS ÍNDICES EM 28 DE FEVEREIRO DE 2022 (Em Reais)

2)	Liquidez		FEV/202	JAN/2022
1.1	imediate	$\frac{\text{Caixa Equivalente Caixa}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{10.415.841,76}{5.904.396,83} = 1,76$	0,92
1.2	Corrente	$\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{15.876.006,05}{5.904.396,83} = 2,69$	3,11

ANÁLISE DOS ÍNDICES EM 31 DE MARÇO DE 2022 (Em Reais)

3)	Liquidez		MAR/2022	FEV/2022
1.1	imediate	$\frac{\text{Caixa Equivalente Caixa}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{10.415.841,78}{6.194.980,23} = 1,68$	1,76
1.2	Corrente	$\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{16.886.923,85}{6.194.980,23} = 2,73$	2,69

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

1. BALANCETE

1.1 Superávit/Déficit

Ao finalizarmos o primeiro trimestre de 2022, evidenciamos um resultado contábil de R\$1.866.260,00 e um resultado orçamentário de R\$2.693.771,76. 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 consequentemente, passe a figurar no grupo de patrimônio líquido.

Ativo	
ATIVO	91.215.823,75
CIRCULANTE	16.886.923,85
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	11.609.851,59
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	15.088,37
BANCOS CONTA MOVIMENTO	28.636,26
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	11.566.126,96
VALORES A RECEBER	4.126.555,93
CONTAS A RECEBER	4.052.740,62
TÍTULOS A RECEBER	73.815,31
ADIANTAMENTOS	246.470,37
ADIANTAMENTOS - OPERAÇÕES PRÓF	246.470,37
ESTOQUES	582.262,16
ESTOQUES REVENDA/USO E CONSUM	582.262,16
OUTROS VALORES - CURTO PRAZO	321.783,80
DESPESAS ANTECIPADAS	6.667,44
DEPOSITOS JUDICIAIS	315.116,36
ATIVO NÃO CIRCULANTE	74.328.899,90
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	0,00
CRÉDITOS EM COBRANCA	0,00
IMOBILIZADO	73.698.599,90
BENS	73.698.599,90
INTANGÍVEL	630.300,00
INTANGÍVEL	630.300,00

Passivo	
PASSIVO	89.349.563,75
PASSIVO CIRCULANTE	6.194.980,23
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	6.194.980,23
FORNECEDORES E CREDORES	1.925.217,73
OBRIGAÇÕES C/ PESSOAL	3.184.850,37
OBRIGAÇÕES C/ FISCO	590.193,83
OUTRAS CONTAS A PAGAR	284.618,10
OBRIGAÇÕES JUDICIAIS PASSIVOS	210.100,20
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.407.186,31
PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	1.407.186,31
OUTRAS OBRIGAÇÕES	14.670,92
RECEITA DIFERIDA	1.392.515,39
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	81.747.397,21
PATRIMÔNIO SOCIAL	78.972.400,96
TÍTULOS PATRIMONIAIS	78.972.400,96
VARIAÇÃO PATRIMONIAL	2.774.996,25
SUPERÁVIT/DÉFICIT ACUMULADO (EXERCÍCIOS ANTERIORES)	2.774.996,25
RESULTADO DO EXERCÍCIO A SER APROPRIADO	1.866.260,00

ATIVO 91.215.823,75

PASSIVO 91.215.823,75

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. A pandemia do Coronavírus apresentou uma melhora sensível nos últimos três meses, portanto, as receitas, investimentos e despesas orçadas se mostraram proporcionais ao momento de retomada econômica pelo qual passamos.

2.1 RECEITAS

Ilustraremos aqui os grupos de Receitas e a respectiva Execução Orçamentária.

RECEITAS TOTAIS	Orçado	Realizado	% de Execução
	57.948.188,74	12.256.194,50	21,15%
RECEITAS CORRENTES			
3.01.01 - RECEITAS CORRENTES	51.779.008,15	10.996.533,43	21,24%
3.01.01.02 - RECEITAS OPERACIONAIS	12.835.891,69	2.239.987,20	17,45%
3.01.01.02.01 - RECEITAS DE EVENTOS E ATIVIDADES SOCIAIS, CULTURAIS E ESI	8.988.179,14	1.574.417,18	17,52%
3.01.01.02.02 - RECEITAS C/MATERIAIS E SERVIÇOS	216.940,00	39.907,90	18,40%
3.01.01.02.03 - RECEITAS C/PATROCINIOS	774.649,10	-	0,00%
3.01.01.02.04 - RECEITAS C/LOCAÇÃO E CONCESSAO DE ESPAÇOS/INSTALAÇÃO	2.033.492,40	455.077,20	22,38%
3.01.01.02.05 - OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	822.631,05	170.584,92	20,74%
3.01.01.03 - RECEITAS C/VENDA DE IMOBILIZADOS	62.088,00	10.691,99	17,22%
3.01.01.04 - RECEITAS FINANCEIRAS DE APLICAÇÕES CORRENTES	240.000,00	174.585,16	72,74%
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%
3.01.01.99 - RECEITAS COM RESTRIÇÃO	282.329,81	51.407,27	18,21%
RECEITAS P/APLICAÇÕES PATRIMONIAIS			
3.01.02 - RECEITAS P/APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	6.169.180,59	1.259.661,07	20,42%
3.01.02.01 - RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES P/APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	4.903.942,00	1.229.201,10	25,07%
3.01.02.01.01 - RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES P/APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	4.903.942,00	1.229.201,10	25,07%
3.01.02.02 - SALDO DE APLICAÇÕES PATRIMONIAIS DE ANOS ANTERIORES	751.238,59	-	0,00%
3.01.02.02.01 - Transferência de Saldo de Aplicações Patrimoniais	751.238,59	-	0,00%
3.01.02.03 - RECEITAS FINANCEIRAS DE APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	102.000,00	30.459,97	29,86%
3.01.02.03.01 - Rendimentos de Aplic. Fin. s/Arrecadações de Aplicações Patrimoniais	102.000,00	30.459,97	29,86%
3.01.02.04 - RECEITA COM RESTRIÇÃO - INVESTIMENTOS	412.000,00	-	0,00%
3.01.02.04.01 - 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 março 72% do previsto para o ano todo. A tendência é que supere o valor inicialmente orçado ainda em abril;
- As receitas com contribuições para administração atingiram 25,28% de execução, somando R\$8.519.861,81;
- 21,15% das receitas totais estimadas para o ano foram recebidas até 31 de março.
- O grupo de receitas com restrição se refere ao convênio firmado com a CBC.

2.2-DESPESAS

As despesas foram executadas no montante de R\$10.389.940,05 ao término do mês de março de 2022. Os principais desembolsos estão discriminados a seguir:

	Orçado	Realizado	% de Execução
DESPESAS TOTAIS	57.948.188,71	9.710.535,45	16,76%
Despesas Correntes			
3.02.01 - DESPESAS CORRENTES	51.779.008,12	9.562.422,74	18,47%
3.02.01.01 - DESPESAS OPERACIONAIS	6.832.780,15	505.753,15	7,40%
3.02.01.02 - DESPESAS C/PESSOAL	29.252.573,21	6.677.987,94	22,83%
3.02.01.03 - DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	7.196.770,46	1.351.762,51	18,78%
3.02.01.04 - DESPESAS C/SERVIÇOS GERAIS	997.042,63	78.532,75	7,88%
3.02.01.06 - DESPESAS C/VIAGENS	493.100,00	59.960,70	12,16%
3.02.01.07 - DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS, CONTRIBUIÇÕES, CUSTAS E EMOLUMENTOS	287.150,00	128.283,41	44,67%
3.02.01.08 - DESPESAS FINANCEIRAS	350.926,00	75.524,40	21,52%
3.02.01.09 - DESPESAS JUDICIAIS	467.335,65	75.317,75	16,12%
3.02.01.10 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA	814.186,65	-	0,00%
Despesas com Investimentos			
	Orçado	Realizado	% de Execução
1 - ATIVO	6.169.180,59	148.112,71	2,40%
1.02 - ATIVO NÃO CIRCULANTE	6.169.180,59	148.112,71	2,40%
1.02.03 - IMOBILIZADO	5.039.180,59	142.812,71	2,83%
1.02.03.01 - BENS	5.039.180,59	142.812,71	2,83%
1.02.03.01.03 - INVESTIMENTOS DO EXERCÍCIO	5.039.180,59	142.812,71	2,83%
1.02.03.01.03.0001 - Edificações, Vias e Acessos	660.000,00	18.467,82	2,80%
1.02.03.01.03.0002 - Instalações	2.801.200,00	-	0,00%
1.02.03.01.03.0003 - Móveis, Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	1.069.590,20	71.248,01	6,66%
1.02.03.01.03.0006 - Computadores e Periféricos	508.390,39	53.096,88	10,44%
1.02.04 - INTANGÍVEL	1.130.000,00	5.300,00	0,47%
1.02.04.01 - INTANGÍVEL	1.130.000,00	5.300,00	0,47%
1.02.04.01.01 - INTANGÍVEL	1.130.000,00	5.300,00	0,47%
1.02.04.01.01.0001 - Direito de Uso de Software	1.130.000,00	5.300,00	0,47%

Destaques:

- Foi executado o total de 16,76% da despesa orçada para o ano;
- Despesas c/FGTS - Multa Rescisória atingiu 50,01% do valor total orçado;
- Despesas c/Impostos, Taxas, Contribuições, Custas e Emolumentos também foi uma conta expressiva. Atingiu em março 44,67% do valor orçado;

A rubrica “Despesas com Serviços Gerais” apresentou execução de 7,88% no trimestre, 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 atingiu menos de 8% do orçamento previsto para o período.

A conta “Despesas c/ Pessoal”, representou a principal despesa da instituição, totalizando R\$6.677.987,94, e sua execução demonstrou equilíbrio quando comparamos os três meses em análise. Até o final de março a execução totalizou 22,83% do orçamento inicial.

2.2- 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\$827.511,76. A diferença resta demonstrada na tabela a seguir.

Resultado Orçamentário do Exercício	
Receitas Totais	12.256.194,50
Despesas Totais	9.562.422,74
Resultado (R-D)	2.693.771,76

Resultado Contábil do Exercício	
Receitas Totais	12.256.200,05
Despesas Totais	10.389.940,05
Resultado (R-D)	1.866.260,00

2.3- INVESTIMENTOS

Os investimentos realizados até o final de março de 2022, demonstrados na tabela de despesa, na parte de despesas com investimentos, somam a importância de R\$148.112,71.

Para o grupo de investimentos, nota-se que muitos dos projetos previstos ainda não tiveram sua execução financeira iniciada. Contudo, os projetos passam por fases preparatórias, como por exemplo, licitação e planejamento inicial. Portanto, a execução orçamentária não reflete a real situação de execução dos investimentos.

Os valores mais expressivos orçados para 2022 são destinados à revitalização do Restaurante do Farol, totalizando **R\$1.396.800,00** e 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.

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	148.112,71	6.021.067,88
4.07 Aplicação Patrimonial	6.169.180,59	148.112,71	6.021.067,88
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	53.096,88	985.293,51
4.07.013 Aquisição de Equipamentos da Academia	224.000,00	-	224.000,00
4.07.036 Aquisição de Móveis, Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	264.528,20	68.949,01	195.579,19
4.07.082 Revitalização das Piscinas e Salas Administrativas	50.000,04	-	50.000,04
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	-	570.000,00
4.07.109 Troca Parques da Piscina da Baleia	161.500,00	-	161.500,00
4.07.111 Substituição dos chuveiros elétricos do Squash por sistema de aquecimento Solar	110.000,00	-	110.000,00
4.07.112 Adaptação da antiga sauna para centro de Treinamento	400.000,00	-	400.000,00
4.07.113 Docas secas de estacionamento de JetSki	75.000,00	-	75.000,00
4.07.114 Recuperação da estrutura da antiga sauna	600.000,00	-	600.000,00
4.07.115 Cobertura da Portaria da Entrada da Piscina Toboagua	57.900,00	-	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	-	15.002,00
4.07.118 Renovação do Mobiliário da Antiga Sede	134.060,00	-	134.060,00
4.07.119 Edital 9 CBC Compra de Equipamentos e Materiais Esportivos	412.000,00	-	412.000,00
4.07.120 Revitalização do Restaurante do Farol	1.396.800,00	-	1.396.800,00

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 01 de janeiro a 31 de março de 2022.

É o parecer,

Brasília, 12 de maio de 2022.



JORGE EDUARDO BARRETO BRASIL
Presidente da Comissão



RONALDO DO MONTE ROSA
Integrante Efetivo



LUIZ ISSAO KARIA
Integrante Efetivo