

**IATE CLUBE DE BRASÍLIA
COMISSÃO FISCAL
PARECER JULHO 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 julho 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 julho aconteceu o Luau do Iate Clube. Por ser um dos grandes eventos produzidos pelo clube, fez-se necessária uma análise dos valores envolvidos.

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 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.

	Jul/22	Jul/21
ATIVO	105.225.181,60	91.057.642,13
CIRCULANTE	19.281.250,60	15.631.390,26
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	13.251.925,21	11.055.969,92
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	20.719,87	18.735,68
BANCOS CONTA MOVIMENTO	204.844,44	42.305,50
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	13.026.360,90	10.994.928,74
VALORES A RECEBER	4.490.803,00	3.427.598,84
CONTAS A RECEBER	4.312.901,91	3.350.246,35
TÍTULOS A RECEBER	177.901,09	77.352,49
ADIANTAMENTOS	433.929,16	304.510,47
ADIANTAMENTOS OPERAÇÕES PRÓPRIAS	433.929,16	304.510,47
ESTOQUES	754.777,95	475.841,65
ESTOQUES REVENDA/USO E CONSUMO	754.777,95	475.841,65
OUTROS VALORES CURTO PRAZO	349.815,28	367.469,38
DESPESAS ANTECIPADAS	22.784,27	25.015,39
DEPOSITOS JUDICIAIS	327.031,01	342.453,99
ATIVO NÃO CIRCULANTE	85.943.931,00	75.426.251,87
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	3.955,45	0,00
CRÉDITOS EM COBRANCA	3.955,45	0,00
IMOBILIZADO	85.287.186,80	74.801.251,87
BENS	85.287.186,80	74.801.251,87
INTANGÍVEL	652.788,75	625.000,00
INTANGÍVEL	652.788,75	625.000,00
TOTAL DO ATIVO	105.225.181,60	91.057.642,13

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

	Jul/22	Jun/21
PASSIVO	105.225.181,60	91.057.642,13
PASSIVO CIRCULANTE	7.131.483,20	5.970.687,31
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	7.131.483,20	6.118.929,98
FORNECEDORES E CREDORES	2.218.265,98	1.570.271,68
OBRIGAÇÕES C/ PESSOAL	3.802.723,23	3.453.605,11
OBRIGAÇÕES C/ FISCO	633.736,64	574.451,89
OUTRAS CONTAS A PAGAR	266.657,15	230.543,90
OBRIGAÇÕES JUDICIAIS	210.100,20	290.057,40
PASSIVOS		
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.264.495,45	897.804,34
PASSIVEL EXIGIVEL A LONGO PRAZO	1.264.495,45	897.804,34
OUTRAS OBRIGAÇÕES	14.353,98	13.949,62
RECEITA DIFERIDA	1.250.141,47	883.854,72
PATRIMONIO LIQUIDO	92.987.499,10	86.324.375,45
PATRIMONIO SOCIAL	92.987.499,10	79.059.211,89
Títulos Patrimoniais	92.957.408,15	79.059.211,89
VARIAÇÃO PATRIMONIAL	30.090,95	7.260.163,56
Superavit / Déficit Acumulado	30.090,95	8.215.234,29
Resultado do Exercício a ser Apropriado	3.841.703,85	2.283.467,64
TOTAL DO PASSIVO	105.225.181,60	91.057.642,13

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	JUL/2022	JUL/2021
1.1 imediata	$\frac{\text{Caixa Equivalente Caixa}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{13.251.925,21}{7.131.483,20} = 1,86$	1,85
1.2 Corrente	$\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{19.281.250,60}{7.131.483,20} = 2,70$	2,62

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

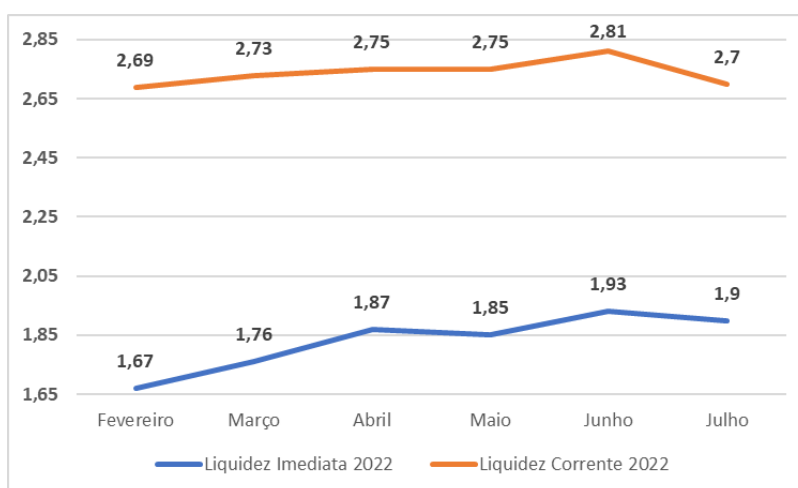
1,80 a 2,00 = absoluta folga

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.



1. BALANCETE

jul/22		jul/22	
ATIVO	105.225.181,60	PASSIVO	105.225.181,60
CIRCULANTE	19.281.250,60	PASSIVO CIRCULANTE	7.131.483,20
CAIXA E EQUIVALENTES DE CA	13.251.925,21	OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZ	7.131.483,20
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAI	20.719,87	FORNECEDORES E CREDORES	2.218.265,98
BANCOS CONTA MOVIMENTO	204.844,44	OBRIGAÇÕES C/ PESSOAL	3.802.723,23
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	13.026.360,90	OBRIGAÇÕES C/ FISCO	633.736,64
VALORES A RECEBER	4.490.803,00	OUTRAS CONTAS A PAGAR	266.657,15
CONTAS A RECEBER	4.312.901,91	OBRIGAÇÕES JUDICIAIS PASSIV	210.100,20
TÍTULOS A RECEBER	177.901,09	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.264.495,45
ADIANTAMENTOS	433.929,16	PASSIVEL EXIGIVEL A LONGO	1.264.495,45
ADIANTAMENTOS OPERAÇÕES I	433.929,16	OUTRAS OBRIGAÇÕES	14.353,98
ESTOQUES	754.777,95	RECEITA DIFERIDA	1.250.141,47
ESTOQUES REVENDA/USO E CO	754.777,95	PATRIMONIO LIQUIDO	92.987.499,10
OUTROS VALORES CURTO PR/	349.815,28	PATRIMONIO SOCIAL	92.987.499,10
DESPESAS ANTECIPADAS	22.784,27	Títulos Patrimoniais	92.957.408,15
DEPOSITOS JUDICIAIS	327.031,01	VARIAÇÃO PATRIMONIAL	30.090,95
ATIVO NÃO CIRCULANTE	85.943.931,00	Superavit / Déficit Acumulado	30.090,95
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO	3.955,45	Resultado do	
CRÉDITOS EM COBRANCA	3.955,45	Exercício a ser	3.841.703,85
IMOBILIZADO	85.287.186,80	Apropriado	
BENS	85.287.186,80		
INTANGÍVEL	652.788,75		
INTANGÍVEL	652.788,75		
TOTAL DO ATIVO	105.225.181,60	TOTAL DO PASSIVO	105.225.181,60

1.1 Superávit/Déficit

Ao finalizarmos o mês de julho/2022, evidenciamos um resultado contábil de R\$3.841.703,85.

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 demais despesas. O resultado orçamentário até julho de 2022 totaliza R\$5.868.085,78 (o item 2.3 demonstra uma comparação entre os resultados contábil e orçamentário).

2.1 RECEITAS

As receitas totalizaram R\$30.015.217,61 ao término do mês de julho de 2022. Os grupos de receitas, assim como os respectivos percentuais de execução orçamentária estão discriminados a seguir:

RECEITAS TOTAIS	Orçado	Realizado	% de Execução
	59.626.956,20	30.015.217,61	50,34%
3.01.01 - RECEITAS CORRENTES	52.979.706,10	26.980.376,63	50,93%
3.01.01.01 - RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES P/ADMINISTRAÇÃO	33.702.287,46	19.733.392,65	58,55%
3.01.01.02 - RECEITAS OPERACIONAIS	13.157.131,51	6.519.597,67	49,55%
3.01.01.03 - RECEITAS C/VENDA DE IMOBILIZADOS	62.088,00	17.864,57	28,77%
3.01.01.04 - RECEITAS FINANCEIRAS DE APLICAÇÕES CORRENTES	516.000,00	564.952,73	109,49%
3.01.01.05 - RESULTADO DO ANO ANTERIOR	5.108.038,48	0,00	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	138.722,64	49,13%
3.01.02 - RECEITAS P/APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	6.647.250,10	3.034.840,98	45,66%
3.01.02.02 - SALDO DE APLICAÇÕES PATRIMONIAIS DE ANOS ANTERIORES	1.219.308,10	0,00	0,00%
3.01.02.02.01 - Transferência de Saldo de Aplicações Patrimoniais	1.219.308,10	0,00	0,00%
3.01.02.02.01.0001 - Transferência de Saldo de Aplicações Patrimoniais não Concluídas	1.219.308,10	0,00	0,00%
3.01.02.03 - RECEITAS FINANCEIRAS DE APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	112.000,00	77.687,76	69,36%
3.01.02.04 - RECEITA COM RESTRIÇÃO - INVESTIMENTOS (CBC)	412.000,00	89.859,96	21,81%

Destaques:

- O valor de “receitas financeiras e de aplicações correntes” foi um dos pontos alterados na revisão orçamentária. Extrapolou em julho 9,49% do previsto para o ano de 2022. Apesar do aumento, o valor orçado ficou aquém do que deveria. A receita financeira do clube superou as expectativas. Isso mostra que as aplicações financeiras estão apresentando um resultado melhor do que o esperado.
- As receitas com contribuições para administração atingiram 58,55% de execução, dentro do esperado, somando R\$19.733.392,65. Esse número demonstra um baixo índice de inadimplência, em se tratando das contribuições dos sócios.
- 50,34% das receitas totais estimadas para o ano foram recebidas até 31 de julho.
- 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 julho o late executou 21,81% do valor total estimado.

2.2-DESPESAS/INVESTIMENTOS

As despesas somaram o montante de R\$25.732.061,22 ao término do mês de junho de 2022. A tabela a seguir demonstra as despesas correntes e os investimentos realizados.

DESPESAS TOTAIS	Orçado	Realizado	% de Execução
3.02.01 DESPESAS CORRENTES	52.984.656,11	24.147.131,83	45,57%
3.02.01.01 DESPESAS OPERACIONAIS	7.310.080,61	2.875.723,00	39,34%
3.02.01.02 DESPESAS C/PESSOAL	29.732.251,31	15.831.998,07	53,25%
3.02.01.03 DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	7.654.602,57	3.161.987,51	41,31%
3.02.01.04 DESPESAS C/SERVIÇOS GERAIS	894.447,44	162.871,85	18,21%
3.02.01.05 DESPESAS C/OPERAÇÃO, CONSERVAÇÃO, MANUTENÇÃO E REFORMAS	5.189.225,58	1.564.568,27	30,15%
3.02.01.06 DESPESAS C/VIAGENS	470.100,24	139.654,81	29,71%
3.02.01.07 DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS, CONTRIBUIÇÕES, CUSTAS E EMOLUMENT	348.158,73	177.870,67	51,09%
3.02.01.08 DESPESAS FINANCEIRAS	408.885,96	220.271,03	53,87%
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)	6.642.300,14	1.575.929,39	23,73%
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	86.979,21	28,51%
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	470.403,23	82,53%
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 St	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 Tobaagua	67.900,00	0,00	0,00%
4.07.116 Software Gestão de processos	600.000,00	9.788,75	1,63%
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	407.050,04	84.910,00	20,86%
4.07.120 Revitalização do Restaurante do Farol	1.396.800,00	216.476,29	15,50%
4.07.122 Trocadores de Calor / Paineis Elétricos	40.000,00	32.590,00	81,48%

Despesas Correntes - Destaques:

- Foi executado o total de 43,14% da despesa orçada para o ano;
- “Despesas c/Pessoal” – permanece como a principal despesa do clube. Até julho os gastos totais desse grupo somaram R\$ 15.831.998,07. Este valor representa 53,25% do total orçado para 2022.
- “Despesas Operacionais” também apresentou montante expressivo. O valor executado até o final do mês em análise somou R\$2.875.723,00, ou 39,34% do valor previsto.

O grupo “Despesas com Serviços Gerais” segue com um valor baixo de execução. Apenas 18,21% 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 (demonstrados na tabela do item 2.2), totalizam R\$1.575.929,39, ou seja 23,73% do total previsto.

Faz-se necessária a citação de três projetos. São eles: Revitalização das Piscinas e Salas Administrativas, Reforma da Tribuna do Futebol e Equipamentos da Sala Formação de Atletas de Alto Rendimento. As rubricas mencionadas atingiram, cada uma, mais de 99% da execução orçamentária.

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.



(Foto da nova sala de ciclismo indoor)

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 julho, executou-se apenas 15,50% do valor previsto. Valor total orçado: R\$1.396.800,00. Valor total executado: R\$216.476,29.**
- 2. Obra da antiga sauna: nada do valor orçado foi executado. Valor total estimado 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.**

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	30.015.217,61
Despesa	
Total	25.723.061,22
Resultado (R-D)	4.292.156,39

Resultado Contábil do Exercício	
Receita	
Total	30.019.037,07
Despesa	
Total	26.177.333,22
Resultado (R-D)	3.841.703,85

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 Iate Clube de Brasília é uma festa bastante tradicional da cidade. Após dois anos sem realização do evento, por conta da pandemia da COVID-19, em 2022 o Iate Clube pôde promover o evento.

Por ser um evento de grande vulto, optamos por analisar as contas relacionadas. O setor de eventos disponibilizou um relatório detalhando as receitas e despesas. A Diretoria Social também disponibilizou um relatório explicativo. Entretanto, os valores apresentados em cada relatório não coincidiram. A Comissão fiscal solicitou esclarecimentos adicionais aos setores envolvidos. Conforme o estatuto do clube, o prazo de resposta é de 30 dias. Portanto, permanecemos no aguardo das informações.

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 julho de 2022.

É o parecer,

Brasília, 5 de setembro de 2022.



JORGE EDUARDO BARRETO BRASIL

Presidente



RONALDO DO MONTE ROSA

Integrante Efetivo



ISSAO KARIA

Integrante Efetivo