

**IATE CLUBE DE BRASÍLIA
COMISSÃO FISCAL
BALANCETE MARÇO DE 2021.**

PARECER

A Comissão Fiscal do Iate Clube de Brasília, no uso de suas atribuições estatutárias (art. 109) e regimentais, examinou os Balancetes, referentes ao mês de março 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

Disponibilidades	10.783.614,30
Caixa e Equivalentes de Caixa	12.873,34
Caixa	7.194,18
Valores a Depositar	5.679,16
Bancos Conta Movimento	1.014.957,26
Banco do Brasil	354,95
Banco Itaú	10,00
Banco de Brasília	1.014.552,26
Banco Santander	40,05
Aplicações Financeiras	9.755.783,70
Banco do Brasil CDB RDB/Renda fixa	1.181.000,00
Banco Itaú	3.656.024,60
Caixa Economica	924.188,77
Banco Santander	3.994.570,33
Valores a Receber	3.401.126,28
Contribuições a Receber - Sócios	3.352.321,44
Cheques a Receber	4.728,00
Cartões	14,54
Outras Contas a Receber	44.062,30
Adiantamentos	309.262,08
A Colaboradores	258.412,26
Fornecedores	50.849,82
Estoques	631.331,51
Combustíveis	44.710,54
Estoque de Material de Uso e Consumo - Geral	586.620,97
Outros Valores Curto Prazo	397.947,55
Depósitos Judiciais	391.518,55
Despesas Antecipadas	6.429,00
Ativos Não Circulantes	76.345.643,16
Bens, Equipamentos e Edificações em Construções	5.260.544,80
Bens Imobilizados	20.362.628,00
Investimentos	62.433.256,61
<i>Investimento no Exercício</i>	<i>3.893.782,77</i>
Investimentos	58.539.473,84
Reserva de Investimento	74.910,00
Intangíveis	625.000,00
Bens Intangíveis	625.000,00
Total Ativo	91.868.924,88

PASSIVO

Obrigações Curto Prazo	1.753.035,83
Fornecedores	975.687,66
Credores Diversos	182.779,73
Obrigações Diversas	594.568,44
Obrigações com Pessoal	2.931.839,22
Obrigações Diretas	1.053.204,65
Obrigações Indiretas	123.584,47
Provisões Férias e 13º Salário e Encargos	1.755.050,10
Obrigações com Fisco	625.585,90
Impostos Retidos a Recolher	2.879,21
Encargos de Pessoal	622.706,69
Outras Obrigações	221.875,60
Obrigações Diversas	1.993,16
Contribuição Sindical a Recolher	2.159,38
Caução Concessionários	94.421,24
Recebimentos de Sócios	47.029,56
Títulos Retomados	76.272,26
Obrigações Judiciais Passivos	374.535,09
Provisão de Indenizações Judiciais	374.535,09
Outras Obrigações	7.441,50
Obrigações com Sócios	0,00
Patrimônio Social	87.256.356,40
Títulos Patrimoniais	79.086.134,70
Superávit Acumulado	8.170.221,70
Resultado do Exercício	
Receitas	8.837.241,11
Despesas	-10.138.985,77
Resultado	-1.301.744,66
Total Passivo	91.868.924,88

ANÁLISE DOS INDICES EM 31 DE MARÇO DE 2021 (Em Reais)

1)	Liquidez	(Março/2021)	2020
1.1 imediata	$\frac{\text{Caixa Equivalente Caixa}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{10.783.614,30}{5.906.871,64} = 1,83$	2,19
1.2 Corrente	$\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{15.523.281,72}{5.906.871,64} = 2,63$	2,88

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

No Parecer de jan/fev/2021, foram apontadas duas inconsistências nos itens 1.1 Reserva de Investimentos e 1.2 Investimento no Exercício que continuam sem as devidas regularizações apontadas por esta Comissão Fiscal.¹

No parecer referente à prestação de contas do ano de 2020, nas Recomendações, item “d”, foi apontado a inconsistência contábil referente aos valores recebidos através do convênio CBC – Edital 08. Esta Comissão, até o momento, não identificou a regularização proposta ao Conselho Diretor.²

¹ 1.1 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. Recomendamos que o lançamento seja reclassificado para a conta (1.02.03.01.04.0006) Computadores e Periféricos.

1.2 Investimento no Exercício

O grupo (1.02.03.01.03) **Investimento no Exercício** apresenta um saldo de R\$ 3.893.782,77, entretanto, o montante de R\$ 3.632.781,44, é referentes a investimento realizados no último exercício. Recomendamos que o valor de R\$ 3.632.781,44 seja reclassificado para o grupo (1.02.03.01.04) **Investimentos**, de maneira fique evidenciado no grupo 1.02.03.01.03 apenas os lançamentos de investimentos realizados no decorrer de 2021.

² d) Regularização contábil do aporte financeiro da CBC

As respostas apresentadas pelo Conselho Diretor demandam trabalho conjunto com o Conselho Deliberativo visando sanar as inconsistências identificadas, dentre elas, a autorização para a criação de conta específica para os recursos oriundos do Comitê Brasileiro de Clubes - CBC.

2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Como forma de esclarecer a realidade orçamentária do clube relativa ao exercício de 2021, apresentamos o relatório a seguir, contendo alguns dados que julgamos importantes:

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

2.1 RECEITAS

As receitas apresentaram uma execução de 16% até o final do mês 03/2021, dos R\$ 54.729.132,57 aprovados no orçamento, R\$ 8.836.424,43 já foram realizados, conforme ilustrado a seguir:

ORÇAMENTO 2021	ORÇADO	REALIZADO	%	SALDO
RECEITAS TOTAIS	54.729.132,57	8.836.424,43	16%	45.892.708,14
RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES P/ADMINISTRAÇÃO	29.660.881,80	7.231.591,34	24%	22.429.290,46
RECEITAS OPERACIONAIS	10.893.424,93	1.311.060,02	12%	9.582.364,91
RECEITAS C/VENDA DE IMOBILIZADOS	100.000,00	166.417,89	166%	- 66.417,89
RESULTADO DO ANO ANTERIOR	9.669.066,14	-	0%	9.669.066,14
OUTRAS RECEITAS	60.000,00	60.671,81	101%	- 671,81
RECEITAS P/APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	4.345.759,70	66.683,37	2%	4.279.076,33

Destaques 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 66% superior ao valor estimado. Este fato se deve, à realização do Leilão de bens e móveis realizados pelo clube.

Outro ponto a se destacar, é a receita operacional, que já obteve 12% de realização, demonstrando assim, uma realização de acordo com previsto, já que no ano anterior a mesma foi totalmente comprometida.

2.2 DESPESAS

As despesas até o dia 31/03/2021 apresentaram uma execução de 18% do previsto para o ano.

A seguir ilustraremos os principais grupos de despesas:

ORÇAMENTO	ORÇADO	REALIZADO	%	SALDO
DESPEAS TOTAIS	50.383.372,92	9.299.634,02	18%	41.083.738,90
DESPEAS OPERACIONAIS	6.316.576,62	301.879,69	5%	6.014.696,93
DESPEAS C/PESSOAL	30.371.556,25	7.038.931,17	23%	23.332.625,08
DESPEAS C/ADMINISTRAÇÃO	6.082.961,26	1.011.432,06	17%	5.071.529,20
DESPEAS C/SERVIÇOS GERAIS	686.400,00	24.928,06	4%	661.471,94
DESPEAS C/OPERAÇÃO, CONS, MAN. E REFORMAS	5.260.966,37	642.746,53	12%	4.618.219,84
DESPEAS C/VIAGENS	406.886,20	10.154,73	2%	396.731,47
DESPEAS C/IMPOSTOS, TAXAS, EMOLUMENTOS	280.277,00	108.433,02	39%	171.843,98
DESPEAS FINANCEIRAS	263.874,76	93.952,58	36%	169.922,18
DESPEAS JUDICIAIS	575.000,08	67.176,18	12%	507.823,90
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	138.874,39	-	0%	138.874,39

Os grupos com a melhor execução de despesas foram

- Impostos e Taxas 39%
- Financeiras 36%
- Pessoal 23%;

BALANCETE x EXECUÇÃO ORÇAMENTARIA

Ao confrontar o balancete com o relatório de execução orçamentária, encontramos a seguintes diferenças:

Conta	Balacete	Execucao Orcamentaria	Diferenca	Motivo
3.01.01.90.01 Outras Receitas	61.488,49	60.671,81	816,68	Receita com desconto concedido nao impacta no caixa, por esse motivo, nao movimenta a execucao orcamentaria
3.02.01.03 Despesas Administrativas	1.850.783,81	1.011.432,06	839.351,75	Despesa com perda de capital e imobilizado
3.02.01.03.06 Despesa c/imobilizado	833.853,31	-	833.853,31	Despesa com depreciacao nao afeta o caixa
3.02.01.03.07 Despes Perda de Capital	5.498,44	-	5.498,44	Despesa com perda de capital (Ex.: avaria no estoque) nao afeta o caixa

2.3 INVESTIMENTO

O grupo de Investimento foi o que apresentou o pior desempenho ao longo do 1º Trimestre, com apenas 6% de execução em relação ao que foi realizado. Foram aprovados R\$ 4.345.759,64 e executados apenas R\$ 261.000,33, destes, destaca-se a aquisição de máquinas e equipamentos ao custo de R\$ 150.158,28, correspondendo a 30% da realização deste grupo, conforme ilustrado a seguir:

ORÇAMENTO 2021	ORÇADO	REALIZADO	%	SALDO
Aplicação Patrimonial	4.345.759,64	261.001,33	6%	4.084.758,31
Adequação da Rede de Água	790.000,00	-	0%	790.000,00
Aquisição de Móveis, Máquinas e Equipamentos	21.368,50	-	0%	21.368,50
Aquisição de Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	20.000,00	8.160,00	41%	11.840,00
Reconstrução dos Contraventamentos da Estrutura Metálica dos Cais Estaqueados	427.474,88	8.820,00	2%	418.654,88
Aquisição dos quadros gerais () de energia nas subestações ()	110.000,00	34.460,00	31%	75.540,00
Aquisição de Móveis, Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	520.773,53	153.656,28	30%	367.117,25
Revitalização, Modernização e Reestruturação do Parque de Informática (hardware e software)	180.000,00	46.083,05	26%	133.916,95
Substituição de Equipamentos da Academia	187.200,00	8.925,00	5%	178.275,00
Substituição de Móveis, Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	40.000,00	897,00	2%	39.103,00
Reserva de investimentos	1.359.873,47	-	-	1.359.873,47
Revitalização das Piscinas e Salas Administrativas	295.000,00	-	-	295.000,00
Reforma da Tribuna do Futebol	108.084,74	-	-	108.084,74
Modernização das Bicicletas de Ciclismo Indoor com Painel Interativo	231.784,52	-	-	231.784,52
Substituição de Armários dos Vestiários	4.200,00	-	-	4.200,00
Reforma Quiosque Futevolei	50.000,00	-	-	50.000,00

3- CONCLUSÃO

Diante das análises realizadas pela Comissão Fiscal, as Demonstrações Contábeis acima referidas representam, adequadamente, a posição patrimonial e financeira do late Clube de Brasília, no período de 01 de janeiro a 31 de março de 2021, exceto pelo item **1**, deste relatório.

É o parecer,

Brasília, 21 de maio de 2021.

JORGE EDUARDO BARRETO BRASIL
Presidente

MARCELO KATALINIC DUTRA
Integrante Efetivo

LUIZ ISSAO KARIA
Integrante Efetivo