

**IATE CLUBE DE BRASÍLIA
COMISSÃO FISCAL
PARECER NOVEMBRO 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 NOVEMBRO 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 das demais contas 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 das duas competências demonstra a evolução/mutação patrimonial no período de um ano.

	nov/22	nov/21
ATIVO	105.941.077,92	91.138.623,16
CIRCULANTE	19.648.653,57	16.295.624,60
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	13.237.156,90	11.035.757,07
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	12.568,74	15.705,11
BANCOS CONTA MOVIMENTO	85.167,02	9.101,37
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	13.139.421,14	11.010.950,59
VALORES A RECEBER	4.511.737,93	3.681.327,60
CONTAS A RECEBER	4.400.631,90	3.606.528,45
TÍTULOS A RECEBER	111.106,03	74.799,15
ADIANTAMENTOS	863.432,43	716.223,37
ADIANTAMENTOS OPERAÇÕES PRÓPRIAS	863.432,43	716.223,37
ESTOQUES	695.476,51	536.311,07
ESTOQUES REVENDA/USO E CONSUMO	695.476,51	536.311,07
OUTROS VALORES CURTO PRAZO	340.849,80	326.005,49
DESPESAS ANTECIPADAS	13.818,79	14.925,05
DEPOSITOS JUDICIAIS	327.031,01	311.080,44
ATIVO NÃO CIRCULANTE	86.292.424,35	74.842.998,56
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	0	0
CRÉDITOS EM COBRANCA	0	0
IMOBILIZADO	85.315.379,06	74.217.998,56
BENS	85.315.379,06	74.217.998,56
INVESTIMENTOS	58.798.195,07	58.532.834,30
INTANGÍVEL	977.045,29	625.000,00
INTANGÍVEL	977.045,29	625.000,00
TOTAL DO ATIVO	105.941.077,92	91.138.623,16

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

	nov/22	out/21
PASSIVO	102.121.513,40	94.674.983,00
PASSIVO CIRCULANTE	8.128.963,26	6.999.560,30
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	8.128.963,26	6.961.960,50
FORNECEDORES E CREDORES	1.467.354,42	1.741.364,00
OBRIGAÇÕES C/ PESSOAL	4.734.769,44	4.079.652,73
OBRIGAÇÕES C/ FISCO	787.417,59	634.757,77
OUTRAS CONTAS A PAGAR	300.596,82	243.087,80
OBRIGAÇÕES JUDICIAIS PASSIVOS	211.100,20	263.098,20
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.172.383,40	1.443.839,33
PASSIVEL EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	1.172.383,40	1.443.839,33
OUTRAS OBRIGAÇÕES RECEITA DIFERIDA	19.995,94	10.997,05
	1.152.387,46	1.432.842,28
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	92.820.166,74	86.264.183,17
PATRIMÔNIO SOCIAL	92.790.075,79	78.946.060,41
VARIAÇÃO	30.090,95	7.318.122,76
Superavit / Déficit	30.090,95	7.318.122,76
Resultado do Exercício a ser Apropriado	3.819.564,52	3.536.359,84
TOTAL DO PASSIVO	105.941.077,92	91.138.623,16

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 OUTUBRO DE 2022 (Em Reais).

1)	Liquidez	NOV/2022	NOV/2021
1.1 imediata	$\frac{\text{Caixa Equivalente Caixa}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{13.237.156,9}{8.128.963,26} = 1,63$	1,58
1.2 Corrente	$\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{19.648.653,57}{8.128.963,26} = 2,42$	2,33

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

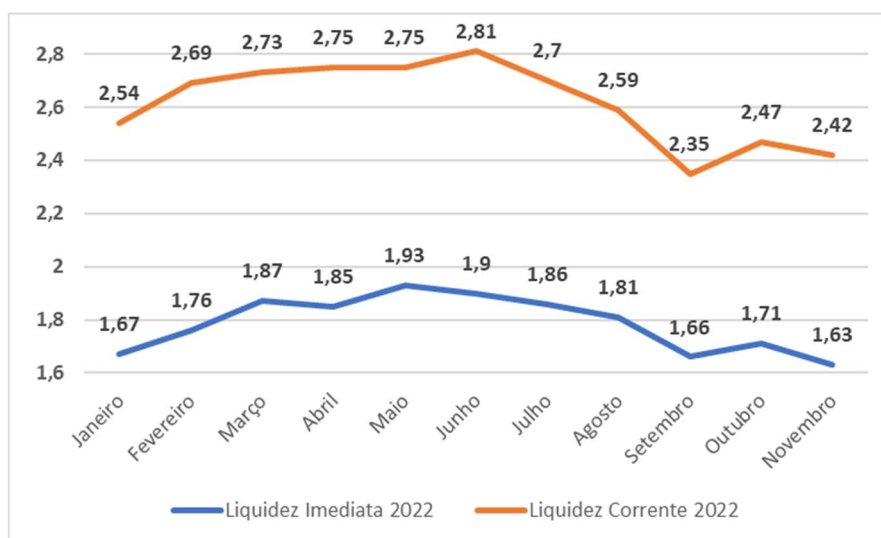
1,80 a 2,00 = absoluta folga

1,60 a 1,70 = muito boa

1,00 a 1,50 = equilibrada

Abaixo de 1,00 = extremo aperto

A seguir, temos a evolução histórica dos dois índices ao longo de 2022. Conforme análise gráfica, é possível verificar que a liquidez imediata apresenta um “índice muito bom”. Já a liquidez corrente apresentou “absoluta folga”. O gráfico apresenta um movimento horizontalizado, com tendência de queda. Ou seja, o clube tem consumido recursos de curto prazo. Sendo assim, a folga financeira em novembro de 2022 é menor do que era no início do ano. Atualmente, a situação financeira do late Clube ainda é bastante confortável.



1. BALANCETE

1.1 Superávit/Déficit

Ao finalizarmos o mês de novembro/2022, evidenciamos um resultado contábil de R\$3.819.564,52.

Nov/2022		Nov/2022	
ATIVO	105.941.077,92	PASSIVO	102.121.513,40
CIRCULANTE	19.648.653,57		
CAIXA E	13.237.156,90		
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	12.568,74	PASSIVO CIRCULANTE	8.128.963,26
BANCOS CONTA MOVIMENTO	85.167,02	OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	8.128.963,26
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	13.139.421,14	FORNECEDORES E CREDORES	1.467.354,42
VALORES A RECEBER	4.511.737,93	OBRIGAÇÕES C/ PESSOAL	4.734.769,44
CONTAS A RECEBER	4.400.631,90	OBRIGAÇÕES C/ FISCO	787.417,59
TÍTULOS A RECEBER	111.106,03	OUTRAS CONTAS A PAGAR	300.596,82
ADIANTAMENTOS	863.432,43	OBRIGAÇÕES JUDICIAIS PASSIVOS	211.100,20
ADIANTAMENTOS OPERAÇÕES PRÓPRIAS	863.432,43	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.172.383,40
ESTOQUES	695.476,51	PASSIVEL EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	1.172.383,40
ESTOQUES REVENDA/USO E CONSUMO	695.476,51	OUTRAS OBRIGAÇÕES	19.995,94
OUTROS VALORES	340.849,80	RECEITA DIFERIDA	1.152.387,46
DESPESAS ANTECIPADAS	13.818,79	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	92.820.166,74
DEPOSITOS JUDICIAIS	327.031,01	PATRIMÔNIO SOCIAL	92.790.075,79
ATIVO NÃO REALIZÁVEL A	86.292.424,35	VARIAÇÃO PATRIMONIAL	30.090,95
CRÉDITOS EM COBRANÇA	0	Superavit / Déficit Acumulado	30.090,95
IMOBILIZADO	85.315.379,06		
BENS	85.315.379,06		
INVESTIMENTOS	58.798.195,07		
INTANGÍVEL	977.045,29	Resultado do Exercício a ser Apropriado	3.819.564,52
INTANGÍVEL	977.045,29		
TOTAL DO ATIVO	105.941.077,92	TOTAL DO PASSIVO	105.941.077,92

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

2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

Em conformidade com o orçamento vigente, a tabela do tópico 2.1 demonstra as receitas totais (previstas e executadas), até o mês de novembro. O tópico 2.2 demonstra as despesas (orçadas e realizadas), até o final do mês de novembro. O tópico 2.2 foi separado em despesas correntes e investimentos. O resultado orçamentário ao final de novembro de 2022 totaliza R\$ 7.153.866,50.

2.1 RECEITAS

As receitas totalizaram R\$47.319.977,59 ao término do mês de novembro de 2022. Os grupos de receitas, assim como os respectivos percentuais de execução orçamentária estão discriminados a seguir:

RECEITAS TOTAIS	Orçado	Realizado	% de Execução
3.01.01 RECEITAS CORRENTES	59.626.956,20	47.319.977,59	79,36%
3.01.01.01 RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES P/ADMINISTRAÇÃO	53.090.590,62	42.531.798,48	80,11%
3.01.01.02 RECEITAS OPERACIONAIS	33.702.287,46	30.946.050,71	91,82%
3.01.01.03 RECEITAS C/VENDA DE IMOBILIZADOS	13.157.131,51	10.301.242,56	78,29%
3.01.01.04 RECEITAS FINANCEIRAS DE APLICAÇÕES CORRENTES	62.088,00	24.002,80	38,66%
3.01.01.05 RESULTADO DO ANO ANTERIOR	516.000,00	1.018.253,29	197,34%
3.01.01.90 OUTRAS RECEITAS	5.108.038,48	0,00	-
3.01.01.99 RECEITAS COM RESTRIÇÃO	151.830,84	5.846,37	3,85%
3.01.02 RECEITAS P/APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	393.214,33	236.402,75	60,12%
3.01.02.01 RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES P/APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	6.536.365,58	4.788.179,11	73,25%
3.01.02.02 SALDO DE APLICAÇÕES PATRIMONIAIS DE ANOS ANTERIORES	4.903.942,00	4.507.070,70	91,91%
3.01.02.03 RECEITAS FINANCEIRAS DE APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	1.219.308,10	0,00	-
3.01.02.04 RECEITA COM RESTRIÇÃO INVESTIMENTOS	112.000,00	158.998,42	141,96%
	301.115,48	122.109,99	40,55%

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 novembro o late executou 60,12% do valor total estimado.
- A única observação pertinente diz respeito aos valores orçados para receitas financeiras. Tanto nas receitas de aplicação corrente, como nos valores das aplicações patrimoniais, os valores orçados foram subestimados. Faz-se necessário previsões mais assertivas para que os recursos oriundos dessas aplicações sejam melhores direcionados e explorados.
- As demais receitas se mostraram consistentes com o orçamento vigente. Esta Comissão julgou desnecessário fazer qualquer consideração adicional acerca das outras receitas. Contudo, a fim de equilibrar os valores orçados versus executados, é prudente projetar geração de receita até o final do exercício, o que se espera com as realizações dos eventos de final de ano.

2.2 DESPESAS/INVESTIMENTOS

As despesas somaram o montante de R\$40.166.111,06 ao término do mês de novembro de 2022. A tabela a seguir demonstra as despesas correntes.

DESPESAS TOTAIS	Orçado	Realizado	% de
3.02.01 DESPESAS CORRENTES	53.090.590,68	40.166.111,06	75,66%
3.02.01.01 DESPESAS OPERACIONAIS	53.090.590,68	40.166.111,06	75,66%
3.02.01.01.01 DESPESAS C/EVENTOS E ATIVIDADES SOCIAIS, CULTURAIS E ESPORTIVAS	7.416.015,17	4.746.450,75	64,00%
3.02.01.02 DESPESAS C/PESSOAL	29.732.251,33	26.330.837,17	88,56%
3.02.01.03 DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	7.654.602,58	5.280.370,86	68,98%
3.02.01.04 DESPESAS C/SERVIÇOS GERAIS	894.447,44	316.335,90	35,37%
3.02.01.05 DESPESAS C/OPERAÇÃO, CONSERVAÇÃO, MANUTENÇÃO E REFORMAS	5.189.225,58	2.663.804,75	51,33%
3.02.01.06 DESPESAS C/VIAGENS	470.100,24	234.320,07	49,84%
3.02.01.07 DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS, CONTRIBUIÇÕES, CUSTAS E EMOLUMENTOS	348.158,73	202.536,91	58,17%
3.02.01.08 DESPESAS FINANCEIRAS	408.885,96	377.519,75	92,30%
3.02.01.09 DESPESAS JUDICIAIS	467.335,68	13.934,90	2,98%
3.02.01.10.01 RESERVA P/SUORTE DE CUSTEIOS NÃO PREVISTOS	509.567,98	0,00	-
3.02.01.10.01.0001 Despesas c/Suporte de Custeios não Previstos	509.567,98	0,00	-

Despesas Correntes - Destaques:

- Foi executado o total de 75,66% da despesa orçada para o ano;
- “Despesas c/Pessoal” – permanece como a principal despesa do clube. Até novembro os gastos totais desse grupo somaram R\$ 26.330.837,17. Este valor representa 88,56% do total orçado para 2022.
- “Despesas C/ Administração” também apresentou montante expressivo. O valor executado até o final do mês em análise somou R\$ 5.280.370,86, ou 68,98% do valor previsto.
- As “Despesas Financeiras” totalizaram R\$ 377.519,75, ou 92,30% do previsto, sendo a despesa com a execução mais próxima do orçado para 2022.

O grupo “Despesas com Serviços Gerais” segue com um valor baixo de execução. Em novembro, o percentual de execução chegou em 35,37%. A Comissão Fiscal entende que o valor orçado não será utilizado, portanto, essa conta deve ser revista no orçamento de 2023. Os recursos que ficarem ociosos devem ser realocados para outras despesas que carecem de mais recursos.

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 setembro de 2022, totalizaram R\$2.234.460,83. Em outubro o valor subiu para R\$2.757.969,12. Em novembro foi registrado R\$ 3.314.276,44. Representando, portanto, um aumento na execução de R\$556.307,32 ou 20,17%, no último mês.

Projetos	Orçado	Realizado	% de execução
4.07 Aplicação Patrimonial	6.536.365,58	3.314.276,44	50,71%
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	1.218.390,48	696.747,68	57,19%
4.07.013 Aquisição de Equipamentos da Academia	474.000,04	224.000,00	47,26%
4.07.036 Aquisição de Móveis, Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	305.040,42	275.031,51	90,16%
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%
4.07.104 Mobiliário Bar do Farol	236.698,16	175.750,46	74,25%
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	-
4.07.111 Substituição dos chuveiros elétricos do Squash por sistema de aquecimento Solar	172.000,00	0,00	-
4.07.112 Adaptação da antiga sauna para Pilates	400.000,00	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	74.407,20	12,40%
4.07.115 Cobertura da Portaria da Entrada da Piscina Tobaagua	67.900,00	43.960,00	64,74%
4.07.116 Software Gestão de processos	170.000,00	32.086,53	18,87%
4.07.117 Modernização e Virtualização do Memorial	60.000,00	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	122.109,99	40,55%
4.07.120 Revitalização do Restaurante do Farol	1.396.800,00	834.286,77	59,73%
4.07.122 Trocadores de Calor / Paineis Elétricos	40.000,00	32.590,00	81,48%

Investimentos que merecem atenção especial:

- 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 novembro, executou-se apenas 59,73% do valor previsto. Valor total orçado: R\$1.396.800,00. Valor total executado: R\$834.286,77. Entretanto, apesar da obra não ter sido totalmente paga, o restaurante já se encontra em funcionamento
- 2. Obra da antiga sauna:** dos R\$ 600.000,00 destinados para a restauração da estrutura, executou-se R\$ 74.407,20, ou 12,40% do total, no mês em análise. Até outubro nada desse valor havia sido executado.
- 3. “Aquisição de equipamentos da academia”.** Até o final de novembro foi executado pouco menos de 50% do valor orçado. Esse projeto também deve ser concluído somente em 2023, pois, restam ainda R\$ 250.000,00 a serem gastos.

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\$20.025,57, conforme tabelas a seguir.**

Resultado Orçamentário do Exercício		Resultado Contábil do Exercício	
Receita Total	47.319.977,59	Receita Total	47.320.523,84
Despesa Total	43.480.387,50	Despesa Total	43.500.959,32
Resultado (R-D)	3.839.590,09	Resultado (R-D)	3.819.564,52

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.

4. Grandes Eventos

No nosso entendimento: é de extrema importância a prestação de contas de maneira clara e tempestiva ao final de cada evento. O fechamento das contas passa por várias etapas e envolve colaboradores de diversos setores. **Entretanto, prestar contas é mais do que apresentar um número sintético, faz-se necessário que os setores, principalmente a área financeira, informem, periodicamente, em qual fase a prestação de contas se encontra.**

Enquanto analisávamos as contas de novembro, recebemos a prestação de contas do Luau. O detalhamento dos valores está na tabela a seguir. A tabela foi elaborada com base nos valores disponibilizados pela diretoria financeira.

Receitas e Despesas - Luau 2022		
3.01.01.02.01.0001 - Receitas de Ingressos em Eventos Sociais e Culturais		R\$ 214.933,55
3.01.01.02.03.0001 - Receitas c/Patrocínios a Eventos Sociais e Culturais		R\$ 30.117,66
3.02.01.01.01.0001 - Despesas c/Instalações p/Eventos		R\$ 43.802,26
3.02.01.01.01.0002 - Despesas c/Sonorização e Iluminação		R\$ 42.500,00
3.02.01.01.01.0004 - Despesas c/ Móveis Utilidades e Decoração		R\$ 4.637,50
3.02.01.01.01.0005 - Despesas c/Serviços Especializados		R\$ 148.841,86
3.02.01.01.01.0006 - Despesas c/Alimentação e Bebidas p/Participantes dos Eventos		R\$ 24.092,49
3.02.01.01.01.0008 - Despesas c Promoção e Divulgação dos Eventos		R\$ 6.985,00
3.02.01.01.01.0009 - Despesas c/Serviços Internos - Voucher		R\$ 18.171,60
3.02.01.01.01.0010 - Despesas c Direitos Autorais - ECAD		R\$ 15.625,50
3.02.01.07.01.0001 - Despesas c/Imposto s/Faturamento***		R\$ 6.660,50
3.02.01.07.01.0009 - Despesas c Outros Impostos, Taxas e Contribuições		R\$ 22.286,00
Resultado financeiro do evento (R-D) - PREJUÍZO		- 88.551,50

Apesar do prejuízo evidenciado, as contas se mostraram coerentes, portanto, não cabe qualquer tipo de apontamento.

Conforme mencionado no parecer anterior, em se tratando do *late in Concert*, ressaltamos a existência de três pontos que permanecem em aberto. Não houve qualquer tipo de manifestação dos setores envolvidos informando a quitação das pendências. Os pontos são os seguintes:

- Receitas c/ Patrocínio a Eventos Sociais e Culturais: Patrocínio no valor de R\$ 50.000,00 do Banco BRB. O contrato ainda consta em tramitação;
- Patrocínio da Casa Valduga, no valor de R\$ 11.000,00, recebido em produtos no dia do evento sem tramitação patrimonial no clube. A Diretoria de Comunicação, responsável pelos patrocínios,

tentou fazer a solicitação da nota para lançamento no sistema, mas a empresa informou que não faz a emissão de nota de bonificação.

- Despesas com Doações: Instrumentos de doação aguardando chegada dos produtos no late para receber a nota fiscal e encaminhar à contabilidade para lançamento no sistema.

Reiteramos a importância tempestiva dos encaminhamentos das prestações de contas dos eventos do clube.

5. Conclusão

Diante das análises realizadas pela Comissão Fiscal, as Demonstrações Contábeis e demais documentos analisados representam, adequadamente, a posição patrimonial e financeira do late Clube de Brasília, no período de novembro de 2022.

É o parecer,

Brasília, 12 de novembro de 2022



JORGE EDUARDO BARRETO BRASIL
Presidente



RONALDO DO MONTE ROSA
Integrante Efetivo



ISSAO KARIA
Integrante Efetivo