

**IATE CLUBE DE BRASÍLIA
COMISSÃO FISCAL
PARECER OUTUBRO 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 OUTUBRO 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.

	Out/22	Out/21
ATIVO	105.885.280,87	91.532.547,60
CIRCULANTE	19.673.235,13	16.577.253,62
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	13.678.400,83	11.383.487,77
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	15.578,37	21.186,87
BANCOS CONTA MOVIMENTO	50.696,06	52.617,05
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	13.733.190,82	11.481.635,06
VALORES A RECEBER	4.405.757,88	3.642.758,86
CONTAS A RECEBER	4.330.630,40	3.586.444,40
TÍTULOS A RECEBER	75.127,48	56.314,45
ADIANTAMENTOS	462.656,90	422.485,63
ADIANTAMENTOS OPERAÇÕES PRÓPRIAS	462.656,90	422.485,63
ESTOQUES	761.501,43	628.098,64
ESTOQUES REVENDA/USO E CONSUMO	761.501,43	628.098,64
OUTROS VALORES CURTO PRAZO	343.091,17	328.471,51
DESPESAS ANTECIPADAS	16.060,16	17.391,07
DEPOSITOS JUDICIAIS	327.031,01	311.080,44
ATIVO NÃO CIRCULANTE	86.112.808,24	74.955.293,98
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	0,00	0,00
CRÉDITOS EM COBRANCA	0,00	0,00
IMOBILIZADO	85.198.591,95	74.330.293,98
BENS	85.198.591,95	74.330.293,98
INVESTIMENTOS	58.871.091,31	58.532.834,30
INTANGÍVEL	914.216,29	625.000,00
INTANGÍVEL	914.216,29	625.000,00
TOTAL DO ATIVO	105.885.280,87	91.532.547,60

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

	Out/22	Out/21
PASSIVO	102.030.916,87	94.721.730,08
PASSIVO CIRCULANTE	7.975.852,12	6.999.560,30
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	7.975.852,12	6.999.560,30
FORNECEDORES E CREDORES	1.532.507,02	1.861.888,15
OBRIGAÇÕES C/ PESSOAL	4.573.228,52	3.993.018,26
OBRIGAÇÕES C/ FISCO	691.912,07	601.199,14
OUTRAS CONTAS A PAGAR	344.857,74	280.356,55
OBRIGAÇÕES JUDICIAIS	211.100,20	263.098,20
PASSIVOS		
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.234.898,01	1.457.986,61
PASSIVEL EXIGIVEL A LONGO PRAZO	1.234.898,01	1.457.986,61
OUTRAS OBRIGAÇÕES	29.288,92	12.240,19
RECEITA DIFERIDA	1.205.609,09	1.445.746,42
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	92.820.166,74	86.264.183,17
PATRIMÔNIO SOCIAL	92.790.075,79	78.946.060,41
VARIAÇÃO PATRIMONIAL	30.090,95	7.318.122,76
Superavit / Déficit Acumulado	30.090,95	7.318.122,76
Resultado do Exercício a ser Apropriado	3.854.364,00	-3.189.182,48
TOTAL DO PASSIVO	105.885.280,87	91.532.547,60

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	OUT/2022	OUT/2021
1.1 imediata	$\frac{\text{Caixa Equivalente Caixa}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{13.678.400,83}{7.975.852,12} = 1,71$	1,63
1.2 Corrente	$\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{19.673.235,13}{7.975.852,12} = 2,47$	2,37

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

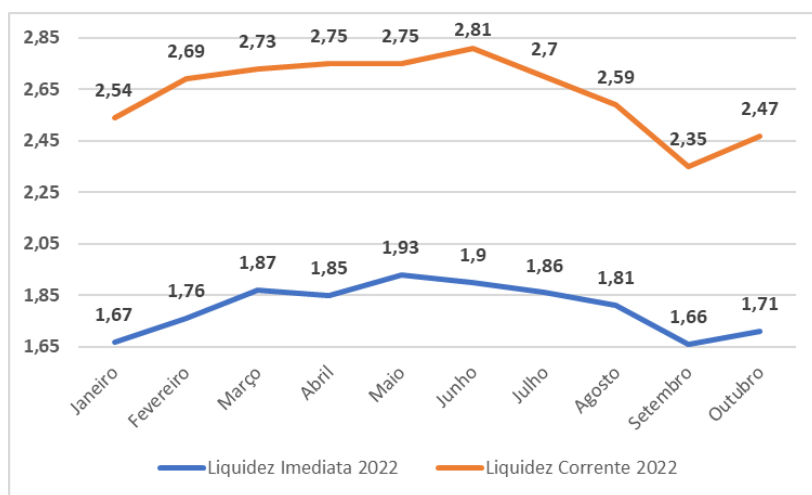
1,80 a 2,00 = absoluta folga

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”. Após alguns meses em queda, os dois índices voltaram a subir, de modo a demonstrar maior folga financeira para o clube. Atualmente, a situação financeira do late Clube é bastante confortável.



1. BALANCETE

1.1 Superávit/Déficit

Ao finalizarmos o mês de outubro/2022, evidenciamos um resultado contábil de R\$3.854.364,00.

	out/22
ATIVO	105.885.280,87
CIRCULANTE	19.673.235,13
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	13.678.400,83
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	15.578,37
BANCOS CONTA MOVIMENTO	50.696,06
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	13.733.190,82
VALORES A RECEBER	4.405.757,88
CONTAS A RECEBER	4.330.630,40
TÍTULOS A RECEBER	75.127,48
ADIANTAMENTOS	462.656,90
ADIANTAMENTOS OPERAÇÕES PRÓPRIAS	462.656,90
ESTOQUES	761.501,43
ESTOQUES REVENDA/USO E CONSUMO	761.501,43
OUTROS VALORES CURTO PRAZO	343.091,17
DESPESAS ANTECIPADAS	16.060,16
DEPOSITOS JUDICIAIS	327.031,01
ATIVO NÃO CIRCULANTE	86.112.808,24
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	0
CRÉDITOS EM COBRANÇA	0
IMOBILIZADO	85.198.591,95
BENS	85.198.591,95
INVESTIMENTOS	58.871.091,31
INTANGÍVEL	914.216,29
INTANGÍVEL	914.216,29
TOTAL DO ATIVO	105.885.280,87

	out/22
PASSIVO	102.030.916,87
PASSIVO CIRCULANTE	7.975.852,12
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	7.975.852,12
FORNECEDORES E CREDORES	1.532.507,02
OBRIGAÇÕES C/ PESSOAL	4.573.228,52
OBRIGAÇÕES C/ FISCO	691.912,07
OUTRAS CONTAS A PAGAR	344.857,74
OBRIGAÇÕES JUDICIAIS PASSIVOS	211.100,20
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.234.898,01
PASSIVEL EXIGIVEL A LONGO PRAZO	1.234.898,01
OUTRAS OBRIGAÇÕES	29.288,92
RECEITA DIFERIDA	1.205.609,09
PATRIMONIO LIQUIDO	92.820.166,74
PATRIMONIO SOCIAL	92.790.075,79
VARIAÇÃO PATRIMONIAL	30.090,95
Superavit / Déficit Acumulado	30.090,95
Resultado do Exercício a ser Apropriado	3.854.364,00
TOTAL DO PASSIVO	102.030.916,87

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 outubro. O tópico 2.2 demonstra as despesas (orçadas e realizadas), até o final do mês de outubro. O tópico 2.2 foi separado em despesas correntes e investimentos. O resultado orçamentário ao final de outubro de 2022 totaliza R\$ 6.536.365,51.

2.1 RECEITAS

As receitas totalizaram R\$42.974.634,68 ao término do mês de outubro 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	42.974.634,68	72,07%
3.01.01 RECEITAS CORRENTES	53.090.590,62	38.657.655,55	72,07%
3.01.01.01 RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES P/ADMINISTRAÇÃO	33.702.287,46	28.212.532,97	72,81%
3.01.01.02 RECEITAS OPERACIONAIS	13.157.131,51	9.294.578,49	83,71%
3.01.01.03 RECEITAS C/VENDA DE IMOBILIZADOS	62.088,00	24.002,80	70,64%
3.01.01.04 RECEITAS FINANCEIRAS DE APLICAÇÕES CORRENTES	516.000,00	907.341,53	38,66%
3.01.01.05 RESULTADO DO ANO ANTERIOR	5.108.038,48	0,00	-
3.01.01.90 OUTRAS RECEITAS	151.830,84	5.846,37	3,85%
3.01.01.99 RECEITAS COM RESTRIÇÃO	393.214,33	213.353,39	54,26%
3.01.02 RECEITAS P/APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	6.536.365,58	4.316.979,13	66,05%
3.01.02.01 RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES P/APLICAÇÕES PATRIMO	4.903.942,00	4.096.389,03	83,53%
3.01.02.02 SALDO DE APLICAÇÕES PATRIMONIAIS DE ANOS ANTEI	1.219.308,10	0,00	-
3.01.02.03 RECEITAS FINANCEIRAS DE APLICAÇÕES PATRIMONIAI	112.000,00	135.680,10	121,14%
3.01.02.04 RECEITA COM RESTRIÇÃO INVESTIMENTOS	301.115,48	84.910,00	28,20%

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 setembro o late executou 54,26% do valor total estimado.
- 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\$36.163.512,95 ao término do mês de outubro de 2022. A tabela a seguir demonstra as despesas correntes.

DESpesas Totais	Orçado	Realizado	% de Execução
DESpesas Totais	53.090.590,69	36.163.512,95	68,12%
3.02.01 DESPESAS CORRENTES	53.090.590,69	36.163.512,95	68,12%
3.02.01.01 DESPESAS OPERACIONAIS	7.416.015,17	4.351.625,82	58,68%
3.02.01.01.01 DESPESAS C/EVENTOS E ATIVIDADES SOCIAIS, CULTURAIS E ESPORTIVAS	7.416.015,17	4.351.625,82	58,68%
3.02.01.02 DESPESAS C/PESSOAL	29.732.251,33	23.532.579,21	79,15%
3.02.01.03 DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	7.654.602,58	4.794.913,84	62,64%
3.02.01.04 DESPESAS C/SERVIÇOS GERAIS	894.447,44	291.769,66	32,62%
3.02.01.05 DESPESAS C/OPERAÇÃO, CONSERVAÇÃO, MANUTENÇÃO E REFORMAS	5.189.225,58	2.428.696,77	46,80%
3.02.01.06 DESPESAS C/VIAGENS	470.100,24	218.732,72	46,53%
3.02.01.07 DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS, CONTRIBUIÇÕES, CUSTAS E EMOLUMENTOS	348.158,73	193.733,98	55,65%
3.02.01.08 DESPESAS FINANCEIRAS	408.885,96	337.526,05	82,55%
3.02.01.09 DESPESAS JUDICIAIS	467.335,68	13.934,90	2,98%
3.02.01.10 RESERVA DE CONTINGÊNCIA	509.567,98	0,00	-

Despesas Correntes - Destaques:

- Foi executado o total de 68,12% da despesa orçada para o ano;
- “Despesas c/Pessoal” – permanece como a principal despesa do clube. Até outubro os gastos totais desse grupo somaram R\$ 23.532.579,21. Este valor representa 79,15% do total orçado para 2022.
- “Despesas C/ Administração” também apresentou montante expressivo. O valor executado até o final do mês em análise somou R\$4.794.913,84, ou 62,64% do valor previsto.
- As “Despesas Financeiras” totalizaram R\$ 337.526,05, ou 82,55% 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. Até setembro foi executado apenas 28,32% do total estimado para 2022. Em outubro, esse percentual subiu para 32,62%. A variação representou 4,3% de um mês para o outro. Restando apenas dois meses para o fim do exercício, 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 precisam 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, representando, portanto, um aumento na execução de R\$523.508,29 ou 23,43%.

Projetos	Orçado	Realizado	% de Execução
	6.536.365,58	2.757.969,12	42,19%
4.07 Aplicação Patrimonial	6.536.365,58	2.757.969,12	42,19%
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	523.779,55	42,99%
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	167.849,51	55,03%
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	0,00	-
4.07.115 Cobertura da Portaria da Entrada da Piscina Tobaogua	67.900,00	43.960,00	64,74%
4.07.116 Software Gestão de processos	170.000,00	27.597,78	16,23%
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	637.025,53	45,61%
4.07.122 Trocadores de Calor / Painéis 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 setembro, executou-se apenas 35,92% do valor previsto. Valor total orçado: R\$1.396.800,00. Valor total executado: R\$501.790,68. Em outubro a execução atingiu 45,61%, ou seja, R\$637.025,53. Ao que tudo indica, a conclusão do projeto dar-se-á em 2023.**
- 2. Obra da antiga sauna: permanece sem qualquer tipo de execução financeira. 100% do valor orçado permanece inalterado.**
- 3. “Revitalização, Modernização e Reestruturação do Parque de Informática” apresentou evolução orçamentária de 42,99%. Foi orçado a quantia de R\$ 1.038.390,48 e executado R\$523.779,55. conforme documento orçamentário disponibilizado pelo Setor de Contabilidade.**

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\$630.476,34, conforme tabelas a seguir.**

Resultado Orçamentário do Exercício	
Receita Total	42.974.634,68
Despesa Total	36.163.512,95
Resultado (R-D)	6.811.121,73

Resultado Contábil do Exercício	
Receita Total	42.975.180,93
Despesa Total	39.120.816,93
Resultado (R-D)	3.854.364,00

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.**

Com relação aos grandes eventos, realizados no segundo semestre de 2022 (Lual e *late in Concert*), cabem as seguintes observações: a Comissão Fiscal segue sem receber o fechamento financeiro do Lual, portanto, não podemos emitir qualquer tipo de opinião favorável ou contrária. Por sua vez, as contas do *late in Concert* se mostraram satisfatórias, apesar do resultado financeiro ser negativo para o late Clube. Ressaltamos a existência de três pontos que permanecem em aberto, conforme informado pela contabilidade e pela Diretoria Cultural, são eles:

- 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 emissão de nota de bonificação;

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

A seguir, quadro explicativo disponibilizado pela Diretoria Cultural comparando as receitas e despesas do *late in Concert*. O evento se mostrou deficitário, contudo, o resultado segue o padrão dos anos anteriores:

ORÇAMENTO APROVADO EM 2022 / COM REMANEJAMENTOS JÁ REALIZADOS	386.664,20
DESPESA REALIZADA	302.072,78
SALDO DE DIFERENÇA DO ORÇADO COM REMANEJAMENTO COM REALIZADO	84.591,42
RECEITA TOTAL	141.481,51
SALDO NEGATIVO DE DIFERENÇA DA DESPESA E RECEITA DO EVENTO	160.591,27

Reforçamos que o encaminhamento das prestações de contas dos eventos do clube passe a ser feito de ofício, sem que seja necessária qualquer provocação da Comissão Fiscal, mesmo que de forma parcial. Eventualmente, existindo pendências, é necessário que estas sejam justificadas.

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 outubro de 2022.

É o parecer,

Brasília, 14 de dezembro de 2022



JORGE EDUARDO BARRETO BRASIL
Presidente



RONALDO DO MONTE ROSA
Integrante Efetivo



ISSAO KARIA
Integrante Efetivo