



**IATE CLUBE DE BRASÍLIA**  
**COMISSÃO FISCAL**  
**BALANCETE SETEMBRO E OUTUBRO DE 2021.**

**PARECER**

A Comissão Fiscal do Iate Clube de Brasília, no uso de suas atribuições estatutárias (art. 109) e regimentais, examinou os Balancetes, referente aos meses de setembro e outubro 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 Financeiras apresentadas, a fim de comprovar a legitimidade dos documentos que deram origem às mencionadas peças.

**ATIVO**

<b>Disponibilidades</b>	<b>11.555.438,98</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>21.186,87</b>
Caixa	7.194,18
Valores a Depositar	13.992,69

<b>Bancos Conta Movimento</b>	<b>52.617,05</b>
Banco do Brasil	346,83
Banco Itaú	10,00
Banco de Brasília	52.260,22
Banco Santander	0,00
<b>Aplicações Financeiras</b>	<b>11.481.635,06</b>
Banco do Brasil CDB RDB/Renda fixa	844.500,00
Banco Itaú	4.434.277,09
Caixa Economica	1.445.746,42
Banco Santander	3.727.635,83
Brb	1.029.475,72

<b>Valores a Receber</b>	<b>3.642.758,86</b>
Contribuições a Receber - Sócios	3.586.444,41
Cheques a Receber	2.845,91
Cartões	14,54
Outras Contas a Receber	53.454,00

<b>Adiantamentos</b>	<b>422.485,63</b>
A Colaboradores	315.414,12
Fornecedores	107.071,51

<b>Estoques</b>	<b>628.098,64</b>
Combustíveis	67.803,98
Estoque de Material de Uso e Consumo - Geral	560.294,66

<b>Outros Valores Curto Prazo</b>	<b>328.471,51</b>
Depósitos Judiciais	311.080,44
Despesas Antecipadas	17.391,07

<b>Ativos Não Circulantes</b>	<b>74.955.293,98</b>
Bens, Equipamentos e Edificações em Construções	5.260.544,80
<b>Bens Imobilizados</b>	<b>20.362.628,00</b>
<b>Investimentos</b>	<b>62.993.650,61</b>
Investimento no Exercício	4.460.816,31
Investimentos	58.532.834,30
<b>Reserva de Investimento</b>	<b>74.910,00</b>
<b>Intangíveis</b>	<b>625.000,00</b>
Bens Intangíveis	625.000,00

<b>Total Ativo</b>	<b>91.532.547,60</b>
--------------------	----------------------

**PASSIVO**

<b>Obrigações Curto Prazo</b>	<b>1.861.888,15</b>
Fornecedores	1.248.598,98
Cretores Diversos	182.779,73
Obrigações Diversas	430.509,44

<b>Obrigações com Pessoal</b>	<b>3.993.018,26</b>
Obrigações Diretas	962.779,04
Obrigações Indiretas	97.360,95
Provisões Férias e 13º Salário e Encargos	2.932.878,27

<b>Obrigações com Fisco</b>	<b>601.199,14</b>
Impostos Retidos a Recolher	12.688,82
Encargos de Pessoal	588.510,32

<b>Outras Obrigações</b>	<b>280.356,55</b>
Obrigações Diversas	49.719,25
Contribuição Sindical a Recolher	2.024,59
Caução Concessionários	66.566,77
Recebimentos de Sócios	49.735,01
Titulos Retomados	112.310,93

<b>Obrigações Judiciais Passivos</b>	<b>263.098,20</b>
Provisão de Indenizações Judiciais	263.098,20

<b>Outras Obrigações</b>	<b>12.240,19</b>
Obrigações com Sócios	9.706,76

<b>Receita Diferida</b>	<b>-1.445.746,42</b>
-------------------------	----------------------

<b>Patrimônio Social</b>	<b>86.264.183,17</b>
Títulos Patrimoniais	78.946.060,41
Superávit Acumulado	7.318.122,76

<b>Resultado do Exercício</b>	
Receitas	30.287.565,90
Despesas	-33.476.748,38
<b>Resultado</b>	<b>-3.189.182,48</b>

<b>Total Passivo</b>	<b>91.532.547,60</b>
----------------------	----------------------

## ANÁLISE DOS INDICES EM 31 DE OUTUBRO DE 2021 (Em Reais)

1)	Liquidez	(Outubro/2021)	2020
1.1	imediate $\frac{\text{Caixa Equivalente Caixa}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{11.555.438,98}{6.999.560,30} = 1,65$	2,45
1.2	Corrente $\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{15.979.110,31}{6.411.475,02} = 2,37$	3,16

## ANÁLISE DOS INDICES EM 31 DE OUTUBRO DE 2021 (Em Reais)

**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

**OBS:** os valores disponíveis de R\$ 833.746,42 e R\$ 612.000,00 registrados em conta poupança na CAIXA ECONOMICA FEDERAL, são referentes aos convênios 23/2020 e 26/2021 celebrados entre o late Clube a o CBC (Comitê Brasileiro de Clubes), gerando para o clube uma obrigação do mesmo montante e inviabilizando a utilização desses recursos para finalidade diferente as descritas nos convênios.

## 1. BALANCETE

### 1.1 Superávit/Déficit

Ao finalizarmos o mês de outubro de 2021, apresentamos um déficit contábil de R\$ 3.189.182,48. Ressalte-se que esse déficit é apenas contábil e não financeiro e nesse valor, estão inseridas despesa como depreciação conforme a legislação contábil vigente. A seguir, abordaremos a situação financeira do clube.

## 2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O orçamento de 2021 foi aprovado em dezembro de 2020 nas cifras de R\$ 54.729.133,00 para as receitas, R\$ 4.345.760,00 investimentos e R\$ 50.383.373,00 para as despesas, no entanto, restou prejudicado diante das incertezas futuras provocadas pela pandemia da Covid-19, principalmente quanto às receitas oriundas das realizações de eventos tais como festa junina, Luau do late, entre outros.

Tais incertezas, provocaram readequação do orçamento no presente ano visando o equilíbrio entre as receitas e despesas operacionais.

O conselho Deliberativo, decidiu sobre a revisão orçamentária, aprovando o novo saldo para execução do orçamento nos seguintes montantes:

<b>Orçamento 2021</b>	<b>Aprovado</b>	<b>Revisão Orçamentária</b>	<b>Redução</b>
Receitas	54.729.133,00	46.293.575,96	15%
Investimento	4.345.760,00	2.626.042,70	40%
Despesas	50.383.373,00	43.667.533,25	13%

## 2.1 RECEITAS

A seguir ilustraremos as principais contas de Receitas da Execução Orçamentária.

<b>ORÇAMENTO IATE CLUBE 2021</b>	<b>ORÇADO</b>	<b>REALIZADO</b>	<b>SALDO</b>
RECEITAS TOTAIS	46.293.575,96	30.263.179,35	16.030.396,61
RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES P/ADMINISTRAÇÃO	29.660.881,80	24.497.165,33	5.163.716,47
RECEITAS OPERACIONAIS	6.800.314,21	5.109.902,24	1.690.411,97
RECEITAS C/VENDA DE IMOBILIZADOS	170.000,00	181.165,37	(11.165,37)
RESULTADO DO ANO ANTERIOR	6.809.056,79	0,00	6.809.056,79
OUTRAS RECEITAS	60.000,00	45.113,72	14.886,28
RECEITAS COM RESTRIÇÃO	187.280,46	137.883,05	49.397,41
RECEITAS P/APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	2.606.042,70	291.949,64	2.314.093,06

As receitas até 31 de outubro de 2021, apresentaram uma realização de 65%.

Destaque se dá para as Receitas com Contribuição de Administração que apresentou 83% de realização no período.

Por outro lado, as Receitas Operacionais frustraram em R\$ 557.026,27 no período, ou seja, mesmo com a redução de R\$ 4.093.110,72 (Orçamento inicial R\$ 10.893.425 – 6.800.314,21 adequação orçamentária), não chegamos ao montante de R\$ 5.674.213,99 prevista para o mês 10/2021, valor resultante da RECEITA OPERACIONAL REVISADA X 83% TAXA DE REALIZAÇÃO PARA OUTUBRO.

## 2.2-DESPESAS

As despesas foram executadas no montante de R\$ 30.676.572,28 ao término do mês de outubro de 2021, conforme ilustrado a seguir:

ORÇAMENTO 2021- DESPESAS	ORÇADO	REALIZADO	SALDO
DESPESAS TOTAIS	43.667.533,35	30.676.572,28	12.990.961,07
DESPESAS OPERACIONAIS	3.818.551,69	1.750.692,42	2.067.859,27
DESPESAS C/PESSOAL	28.515.666,87	22.339.265,63	6.176.401,24
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	5.304.992,27	3.617.860,19	1.687.132,08
DESPESAS C/SERVIÇOS GERAIS	747.129,16	128.818,60	618.310,56
DESPESAS C/OPERAÇÃO, CONS, MANUT E REFORMAS	3.767.456,96	2.243.922,54	1.523.534,42
DESPESAS C/VIAGENS	259.069,16	127.077,88	131.991,28
DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS, CONTRIBUIÇÕES, CUSTAS	205.680,63	138.175,55	67.505,08
DESPESAS FINANCEIRAS	348.775,70	233.769,47	115.006,23
DESPESAS JUDICIAIS	534.540,47	96.990,80	437.549,67
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	165.670,08	-	165.670,08

Ao finalizarmos o mês de outubro, chegamos a 10/12 do ano corrente, com isso, a execução orçamentaria deveria estar próxima a 83% de realização e índices distantes dessa meta, podem comprometer o planejamento.

Destacamos a execução das seguintes despesas:

- Despesa de Pessoal 78%;
- Despesa Impostos e Taxas 67%;
- Despesa Financeira 67%;
- Operacional 46%
- Serviços Gerais 17%

As despesas financeiras apresentam execução de 67% para o período, à mesma foi incrementado um saldo de R\$ 84.900,00 na revisão orçamentária, isto porque, a dotação inicial não seria suficiente para suportar sua operacionalização.

A despesa com pessoal, é a principal despesa da instituição, e sua execução demonstra um equilíbrio em relação ao planejado, não projetando nenhum desvio até o final do ano.

A Despesa Operacional, da mesma maneira como ocorreu na receita operacional, apresenta grande frustração, nesse caso, de R\$ 1.431.433,99 (DESPESA OPERACIONAL REVISADA X 83% DE EXECUÇÃO – REALIZAÇÃO DA DESPESA DE OPERACIONAL OUTUBRO DE 2021) .

Em contrapartida a despesa com serviços gerais apresentou execução de apenas 7% do previsto para o ano, esse grupo refere-se basicamente a serviços de terceiros, como por exemplo: Consultoria e Assessoria, locação de máquinas e equipamentos, manobristas.

## 2.3- INVESTIMENTOS

Os investimentos realizados no decorrer do ano somam a importância de R\$ 828.034,87 resultando em um saldo de R\$ 1.798.008,13, a ser realizado até 31/12/2021, conforme ilustrado a seguir:



Conta	Orçado	Realizado	Saldo
Projetos	2.626.043,00	828.034,87	1.798.008,13
Aquisições, Reforma e Modernizações	50.000,02	-	50.000,02
Reforma da Antiga Sede Social	50.000,02	-	50.000,02
Aplicação Patrimonial	2.576.042,99	828.034,87	1.748.008,12
Modernizações das Instalações e Aumento da Eficiência Energética CEB	20.000,04	20.000,00	0,04
Adequação da Rede de Água	40.000,00	-	40.000,00
Aquisição de Móveis, Máquinas e Equipamentos	76.999,97	26.215,00	50.784,97
Aquisição de Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	30.000,00	20.698,90	9.301,10
Reconstrução dos Contraventamentos da Estrutura Metálica dos Cais Estaqueados	8.820,00	8.820,00	-
Aquisição dos quadros gerais ( ) de energia nas subestações ( )	110.000,04	43.260,00	66.740,04
Aquisição de Móveis, Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	250.000,00	249.850,78	149,22
Revitalização, Modernização e Reestruturação do Parque de Informática (hardware e software)	180.000,00	115.112,18	64.887,82
Substituição de Equipamentos da Academia	48.924,98	8.925,00	39.999,98
Substituição de Móveis, Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	999,96	897,00	102,96
Adequação SPDA Sistema Para Raio	63.280,42	-	63.280,42
Reserva de investimentos	119.000,01	-	119.000,01
Revitalização das Piscinas e Salas Administrativas	249.999,96	122.158,23	127.841,73
Reforma da Tribuna do Futebol	234.999,96	87.378,42	147.621,54
Transposição da sala de Ciclismo Indoor para o Andar Superior	570.000,00	-	570.000,00
Substituição de Armários dos Vestiários	4.200,00	-	4.200,00
Reforma Quiosque Futevolei	50.000,04	45.989,36	4.010,68
Aquisições de Veículos	90.000,00	-	90.000,00
Mobiliário Bar do Farol	240.098,02	-	240.098,02
Construção de Poço Artesiano Sul	56.719,58	33.730,00	22.989,58
Isolamento termo acústico das salas G e G	45.000,00	-	45.000,00
Centro de Treinamento Esportivo FASE	45.000,00	45.000,00	-
Equipamentos da Sala Formação de Atletas de Alto Rendimento	42.000,00	-	42.000,00

### 3- CONCLUSÃO

A revisão orçamentária aprovada pelo colegiado foi de suma importância para dar equilíbrio e segurança ao orçamento de 2021.

O baixo índice de execução nas despesas acompanha a frustração da receita realizada no ano.

Nesse sentido, mesmo não executando o valor esperado para o período, estamos operando com déficit até a presente data, isso porque arrecadamos R\$ 30.263.179,35 com as Receitas e executamos R\$ 30.676.572,28, gerando um déficit orçamentário no ano de R\$ 413.392,93, isso sem levar em consideração os dispêndios financeiros realizados no grupo de investimentos e os saldos oriundos de 2020.

Este ano estamos em uma realidade atípica no clube, com dificuldade de arrecadação nas atividades, sobretudo nas operacionais como mencionado anteriormente. Nossa principal fonte de manutenção é a Contribuição do associado, porém, a mesma nunca esteve tão sobrecarregada como nos dias atuais.

Em contrapartida, nossa principal despesa é com pessoal, em via de regra, se por um lado a receita com administração é certa, devido à baixa inadimplência, por outro, esses recursos são consumidos pela folha de pagamento. Desse modo, as demais atividades precisam ser financiadas com entradas de outros recursos, o que esse ano, não está sendo recorrente.

Embora as receitas e despesas não tenham a performance planejada, o clube opera com folga financeira e orçamentária devidos as sobras e ajuste de anos anteriores. Devemos considerar no grupo de Receitas, o valor de R\$ 6.809.056,79 oriundo do exercício de 2020, esta sobra foi incorporada ao orçamento de 2021.



Ao contabilizar essa receita, chegamos ao superávit de custeio de R\$ 6.395.663,86, não demonstrando assim, dificuldade operacional no exercício.

Diante das análises realizadas pela Comissão Fiscal, as Demonstrações Contábeis representam, adequadamente, a posição patrimonial e financeira do late Clube de Brasília, período de 01 de janeiro a 31 de outubro de 2021.

É o parecer,

Brasília, 09 de dezembro de 2021.

**JORGE EDUARDO BARRETO BRASIL**

Presidente da Comissão

**RONALDO DO MONTE ROSA**

Integrante Efetivo

**LUIZ ISSAO KARIA**

Integrante Efetivo