

**IATE CLUBE DE BRASÍLIA
COMISSÃO FISCAL
PARECER SETEMBRO 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 SETEMBRO 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 entre o mesmo período de anos diferentes demonstra a evolução/mutação patrimonial no período de um ano.

	Set/22	Set/21
ATIVO	105.584.401,78	91.181.004,47
CIRCULANTE	19.673.235,13	16.165.515,48
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	13.678.235,13	11.383.487,77
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	13.262,60	12.127,97
BANCOS CONTA MOVIMENTO	6.210,56	21.485,94
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	13.658.927,67	11.349.873,86
VALORES A RECEBER	4.361.927,42	3.513.374,87
CONTAS A RECEBER	4.291.477,17	3.458.416,10
TÍTULOS A RECEBER	70.450,25	54.958,77
ADIANTAMENTOS	521.970,70	380.449,54
ADIANTAMENTOS OPERAÇÕES PRÓPRIAS	521.970,70	380.449,54
ESTOQUES	800.607,88	557.265,77
ESTOQUES REVENDA/USO E CONSUMO	800.607,88	557.265,77
OUTROS VALORES CURTO PRAZO	345.332,54	330.937,53
DESPESAS ANTECIPADAS	20.542,90	19.857,09
DEPOSITOS JUDICIAIS	327.031,01	311.080,44
ATIVO NÃO CIRCULANTE	85.911.166,65	75.015.488,99
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	1.318,47	0,00
CRÉDITOS EM COBRANCA	1.318,47	0,00
IMOBILIZADO	85.152.462,25	74.390.488,99
BENS	85.152.462,25	74.390.488,99
INVESTIMENTOS	58.887.840,11	-
INTANGÍVEL	757.385,93	625.000,00
INTANGÍVEL	757.385,93	625.000,00
TOTAL DO ATIVO	105.584.401,78	91.181.004,47

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

	Set/22	Set/21
PASSIVO	101.871.710,72	91.181.004,47
PASSIVO CIRCULANTE	7.756.982,21	6.875.160,67
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	7.756.982,21	6.875.160,67
FORNECEDORES E CREDORES	2.097.463,58	1.849.604,42
OBRIGAÇÕES C/ PESSOAL	4.411.805,89	3.875.200,48
OBRIGAÇÕES C/ FISCO	719.803,29	591.042,02
OUTRAS CONTAS A PAGAR	317.809,25	269.256,35
OBRIGAÇÕES JUDICIAIS	210.100,2	290.057,40
PASSIVOS		
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.252.639,35	861.887,23
PASSIVEL EXIGIVEL A LONGO PRAZO	1.252.639,35	861.887,23
OUTRAS OBRIGAÇÕES	29.452,24	11.912,77
RECEITA DIFERIDA	1.223.187,11	849.974,46
PATRIMONIO LIQUIDO	92.862.089,16	86.231.223,97
PATRIMONIO SOCIAL	92.831.998,21	78.941.060,41
VARIAÇÃO PATRIMONIAL	30.090,95	7.290.163,56
Superavit / Déficit Acumulado	30.090,95	7.290.163,56
Resultado do Exercício a ser Apropriado	3.712.691,06	2.787.267,40
TOTAL DO PASSIVO	105.584.401,78	91.181.004,47

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 SETEMBRO DE 2022 (Em Reais).

1)	Liquidez	SET/2022	SET/2021
1.1 imediata	$\frac{\text{Caixa Equivalente Caixa}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{13.678.235,13}{7.756.982,21} = 1,76$	1,66
1.2 Corrente	$\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{19.673.235,13}{7.756.982,21} = 2,54$	2,35

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

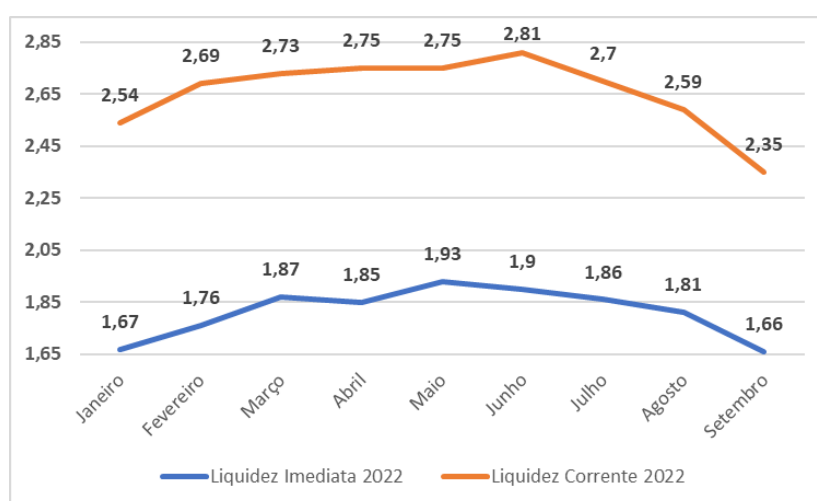
1,80 a 2,00 = absoluta folga

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 uma “margem muito boa”. Até o mês de agosto havia “absoluta folga”. Já a liquidez corrente permanece com “absoluta folga”. Ambos os índices vêm apresentando queda nos últimos meses. Isso significa que o clube está consumindo mais recursos de curto prazo. A situação ainda é confortável, porém, no longo prazo, o consumo das disponibilidades pode gerar problemas financeiros para a instituição.



1. BALANCETE

set/22		set/22	
ATIVO	105.584.401,78	PASSIVO	101.871.710,72
CIRCULANTE	19.673.235,13	PASSIVO CIRCULANTE	7.756.982,21
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	13.678.235,13		
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	13.262,60	OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	7.756.982,21
BANCOS CONTA MOVIMENTO	6.210,56	FORNECEDORES E CREDITORES	2.097.463,58
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	13.658.927,67	OBRIGAÇÕES C/ PESSOAL	4.411.805,89
		OBRIGAÇÕES C/ FISCO	719.803,29
VALORES A RECEBER	4.361.927,42	OUTRAS CONTAS A PAGAR	317.809,25
CONTAS A RECEBER	4.291.477,17	OBRIGAÇÕES JUDICIAIS PASSIVOS	210.100,20
TÍTULOS A RECEBER	70.450,25		
		PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.252.639,35
ADIANTAMENTOS	521.970,70		
ADIANTAMENTOS OPERAÇÕES PRÓPRIAS	521.970,70	PASSIVEL EXIGIVEL A LONGO PRAZO	1.252.639,35
		OUTRAS OBRIGAÇÕES	29.452,24
ESTOQUES	800.607,88	RECEITA DIFERIDA	1.223.187,11
ESTOQUES REVENDA/USO E CONSUMO	800.607,88		
		PATRIMONIO LIQUIDO	92.862.089,16
OUTROS VALORES CURTO PRAZO	345.332,54	PATRIMONIO SOCIAL	92.831.998,21
DESPESAS ANTECIPADAS	20.542,90		
DEPOSITOS JUDICIAIS	327.031,01		
		VARIAÇÃO PATRIMONIAL	30.090,95
ATIVO NÃO CIRCULANTE	85.911.166,65	Superavit / Déficit Acumulado	30.090,95
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	1.318,47		
CRÉDITOS EM COBRANÇA	1.318,47		
		Resultado do Exercício a ser Apropriado	3.712.691,06
IMOBILIZADO	85.152.462,25		
BENS	85.152.462,25		
INVESTIMENTOS	58.887.840,11		
INTANGÍVEL	757.385,93		
INTANGÍVEL	757.385,93		
TOTAL DO ATIVO	105.584.401,78	TOTAL DO PASSIVO	105.584.401,78

1.1 Superávit/Déficit

Ao finalizarmos o mês de setembro/2022, evidenciamos um resultado contábil de R\$3.712.691,06.

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 setembro. O tópico 2.2 demonstra as despesas (orçadas e realizadas), até o final do mês de setembro. O tópico 2.2 foi separado em despesas correntes e investimentos. O resultado orçamentário ao final de setembro de 2022 totaliza R\$6.343.167,40.

2.1 RECEITAS

As receitas totalizaram R\$38.659.756,71 ao término do mês de setembro 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	38.659.756,71	64,84%
3.01.01 - RECEITAS CORRENTES	53.090.590,62	34.775.172,30	65,50%
3.01.01.01 - RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES P/ADMINISTRAÇÃO	33.702.287,46	25.385.440,61	75,32%
3.01.01.02 - RECEITAS OPERACIONAIS	13.157.131,51	8.369.673,00	63,61%
3.01.01.03 - RECEITAS C/VENDA DE IMOBILIZADOS	62.088,00	24.002,80	38,66%
3.01.01.04 - RECEITAS FINANCEIRAS DE APLICAÇÕES CORRENTES	516.000,00	807.499,33	156,49%
3.01.01.05 - RESULTADO DO ANO ANTERIOR	5.108.038,48	-	0%
3.01.01.90 - OUTRAS RECEITAS	151.830,84	5.846,37	3,85%
3.01.01.99 - RECEITAS COM RESTRIÇÃO	393.214,33	182.710,19	46,47%
3.01.02 - RECEITAS P/APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	6.536.365,58	3.884.584,41	59,43%
3.01.02.01 - RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES P/APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	4.903.942,00	3.687.076,65	75,19%
3.01.02.02 - SALDO DE APLICAÇÕES PATRIMONIAIS DE ANOS ANTERIORES	1.219.308,10	0,00	0%
3.01.02.03 - RECEITAS FINANCEIRAS DE APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	112.000,00	112.597,76	100,53%
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 46,47% 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\$32.316.589,11 ao término do mês de setembro de 2022. A tabela a seguir demonstra as despesas correntes.

DESPESAS TOTAIS	Orçado	Realizado	% de Execução
	53.090.590,66	32.316.589,31	60,87%
3.02.01 DESPESAS CORRENTES	53.090.590,66	32.316.589,31	60,87%
3.02.01.01 DESPESAS OPERACIONAIS	7.416.015,17	3.869.611,05	52,18%
3.02.01.02 DESPESAS C/PESSOAL	29.732.251,31	21.073.496,98	70,88%
3.02.01.03 DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	7.654.602,58	4.169.820,51	54,47%
3.02.01.04 DESPESAS C/SERVIÇOS GERAIS	894.447,44	253.263,42	28,32%
3.02.01.05 DESPESAS C/OPERAÇÃO, CONSERVAÇÃO, MANUTENÇÃO E REFORMAS	5.189.225,58	2.257.828,82	43,51%
3.02.01.06 DESPESAS C/VIAGENS	470.100,24	183.479,35	39,03%
3.02.01.07 DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS, CONTRIBUIÇÕES, CUSTAS E EMOLUMENTOS	348.158,73	191.915,98	55,12%
3.02.01.08 DESPESAS FINANCEIRAS	408.885,96	304.238,30	74,41%
3.02.01.09 DESPESAS JUDICIAIS	467.335,68	12.934,90	2,77%
3.02.01.10 RESERVA DE CONTINGÊNCIA	509.567,98	0,00	0%

Despesas Correntes - Destaques:

- Foi executado o total de 60,87% da despesa orçada para o ano;
- “Despesas c/Pessoal” – permanece como a principal despesa do clube. Até setembro os gastos totais desse grupo somaram R\$ 21.073.496,98. Este valor representa 70,88% do total orçado para 2022.
- “Despesas C/ Administração” também apresentou montante expressivo. O valor executado até o final do mês em análise somou R\$4.169.820,51, ou 54,47% do valor previsto.

O grupo “Despesas com Serviços Gerais” segue com um valor baixo de execução. Apenas 28,32% 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 agosto de 2022, totalizaram R\$1.871.574,81. Em setembro o valor subiu para R\$2.234.460,83, representando, portanto, um aumento na execução de R\$362.886,02 ou 19,39%.

PROJETOS	Orçado	Realizado	% de Execução
	6.536.365,58	2.234.460,83	34,19%
4.07 Aplicação Patrimonial	6.536.365,58	2.234.460,83	34,19%
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	1.038.390,48	367.822,09	35,42%
4.07.013 Aquisição de Equipamentos da Academia	224.000,04	224.000,00	100%
4.07.036 Aquisição de Móveis, Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	305.040,42	157.315,51	51,57%
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	0,00	0%
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%
4.07.111 Substituição dos chuveiros elétricos do Squash por sistema de aquecimento Solar	172.000,00	0,00	0%
4.07.112 Adaptação da antiga sauna para centro de Treinamento	400.000,00	0,00	0%
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%
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	600.000,00	18.766,25	3,13%
4.07.117 Modernização e Virtualização do Memorial	60.000,00	0,00	0%
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	84.910,00	28,20%
4.07.120 Revitalização do Restaurante do Farol	1.396.800,00	501.790,68	35,92%
4.07.122 Trocadores de Calor / Paineis Elétricos	40.000,00	32.590,00	81,42%

Alguns dos projetos com execução orçamentária adiantada são: Revitalização das Piscinas e Salas Administrativas, Reforma da Tribuna do Futebol e Aquisição dos Equipamentos da Sala Formação de Atletas de Alto Rendimento. As porcentagens de execução orçamentária são: 99,21%, 99,83% e 99,37%, respectivamente.

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 setembro, executou-se apenas 35,92% do valor previsto. Valor total orçado: R\$1.396.800,00. Valor total executado: R\$501.790,68.
- 2. Obra da antiga sauna:** o projeto ainda não teve início, do ponto de vista orçamentário. O Valor total estimado foi R\$1.000.000,00, entre restauração e adaptação para transformação em centro de treinamento. Conforme informado pelo Setor de Engenharia, a execução do projeto já teve início e está em fase de medições e reforço estrutural.
- 3. “Revitalização, Modernização e Reestruturação do Parque de Informática”** apresentou evolução orçamentária de 35,42%. Foi orçado a quantia de R\$ 1.038.390,48 e executado R\$367.822,09, 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	36.659.756,71
Despesa	
Total	32.316.589,31
Resultado (R-D)	4.343.167,40

Resultado Contábil do Exercício	
Receita	
Total	38.665.252,60
Despesa	
Total	34.952.561,54
Resultado (R-D)	3.712.691,06

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

O late Clube de Brasília é reconhecido no cenário de Brasília por ser o melhor clube da cidade, não só por sua estrutura física, mas também por conta dos eventos que promove. Portanto, a Comissão Fiscal entende que é de extrema importância a prestação de contas tempestiva ao final de cada evento. O parecer referente às contas de setembro está sendo emitido no mês de novembro. Tendo sido o Lual do late realizado em julho e o late in Concert em agosto, há um lapso temporal suficiente para fechamento e disponibilização dos valores envolvidos em ambos os eventos. **Esta Comissão reitera a importância da disponibilização das contas/relatórios para serem analisadas, ao final de cada evento. A disponibilização do material deve ser ágil e tempestiva, diferentemente da prática atual.**

4. 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 setembro de 2022.

É o parecer,

Brasília, 18 de novembro de 2022



JORGE EDUARDO BARRETO BRASIL
Presidente



RONALDO DO MONTE ROSA
Integrante Efetivo