

**IATE CLUBE DE BRASÍLIA
COMISSÃO FISCAL
BALANCETE ABRIL E MAIO 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 aos meses de abril e maio 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	10.466.116,16
Caixa e Equivalentes de Caixa	18.530,37
Caixa	7.194,18
Valores a Depositar	11.336,19

Bancos Conta Movimento	1.104.266,29
Banco do Brasil	207,52
Banco Itaú	10,00
Banco de Brasília	1.104.036,29
Banco Santander	12,48
Aplicações Financeiras	9.343.319,50
Banco do Brasil CDB RDB/Renda fixa	1.175.500,00
Banco Itaú	3.562.006,82
Caixa Economica	904.183,83
Banco Santander	3.701.628,85

Valores a Receber	3.389.953,54
Contribuições a Receber - Sócios	3.303.515,32
Cheques a Receber	14.457,88
Cartões	14,54
Outras Contas a Receber	71.965,80

Adiantamentos	335.381,56
A Colaboradores	285.106,77
Fornecedores	50.274,79

Estoques	406.036,25
Combustíveis	60.800,31
Estoque de Material de Uso e Consumo - Geral	345.235,94

Outros Valores Curto Prazo	409.532,01
Depósitos Judiciais	385.500,61
Despesas Antecipadas	24.031,40

Ativos Não Circulantes	75.886.574,06
Bens, Equipamentos e Edificações em Construções	5.260.544,80
Bens Imobilizados	20.362.628,00
Investimentos	62.532.358,17
Investimento no Exercício	3.992.884,33
Investimentos	58.539.473,84
Reserva de Investimento	74.910,00
Intangíveis	625.000,00
Bens Intangíveis	625.000,00

Total Ativo	90.893.593,58
--------------------	----------------------

PASSIVO

Obrigações Curto Prazo	1.538.758,05
Fornecedores	934.154,41
Credores Diversos	182.779,73
Obrigações Diversas	421.823,91

Obrigações com Pessoal	3.129.921,98
Obrigações Diretas	951.984,16
Obrigações Indiretas	100.006,60
Provisões Férias e 13º Salário e Encargos	2.077.931,22

Obrigações com Fisco	573.683,28
Impostos Retidos a Recolher	3.081,49
Encargos de Pessoal	570.601,79

Outras Obrigações	207.681,38
Obrigações Diversas	4.359,24
Contribuição Sindical a Recolher	2.017,69
Caução Concessionários	94.421,24
Recebimentos de Sócios	30.610,95
Titulos Retomados	76.272,26

Obrigações Judiciais Passivos	366.517,15
Provisão de Indenizações Judiciais	366.517,15

Outras Obrigações	13.095,60
Obrigações com Sócios	9.706,76

Patrimônio Social	87.270.784,31
Títulos Patrimoniais	79.096.134,70
Superávit Acumulado	8.174.649,61

Resultado do Exercício	
Receitas	14.576.860,43
Despesas	-16.783.708,60
Resultado	-2.206.848,17

Total Passivo	90.893.593,58
----------------------	----------------------

ANÁLISE DOS INDICES EM 30 DE ABRIL DE 2021 (Em Reais)

1)	Liquidez		(Abril /2021)	2020
1.1	imediate	$\frac{\text{Caixa Equivalente Caixa}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{10.341.176,36}{5.549.369,98} = 1,86$	2,85
1.2	Corrente	$\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{14.794.432,69}{5.549.369,98} = 2,67$	3,65

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

2)	Liquidez		(Maio/2021)	2020
1.1	imediate	$\frac{\text{Caixa Equivalente Caixa}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{10.466.116,16}{5.816.561,84} = 1,80$	2,90
1.2	Corrente	$\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{15.007.019,52}{5.816.561,84} = 2,58$	3,51

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.

IMPORTANTE

No encerramento do exercício de 2020, o parecer da Comissão Fiscal apontou os itens A, B e C, os quais deveriam ser regularizados pela Diretoria Financeira. No início do mês de abril, trabalhamos junto a Diretoria no sentido de adotar providências para as referidas inconsistências, o que veio a acontecer apenas no mês de maio. Por essa razão, a Comissão Fiscal optou por aguardar as referidas regularizações para emitir um novo parecer, por estes motivos, este mês excepcionalmente, emitimos o parecer de um único parecer para os meses de abril e maio.

A. 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 Periféric

B. 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 referente 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.

C. Regularização contábil do aporte financeiro da CBC

1. BALANCETE

1.1 Superavit/Deficit

Ao finalizarmos o mês de maio de 2021, apresentamos um déficit contábil de R\$ 2.206.848,17.

2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

A seguir ilustraremos as principais contas da Execução Orçamentária.

Orçamento Iate Clube de Brasília	Orçado	Realizado	Saldo
1 - ATIVO	(4.345.759,71)	(360.102,89)	(3.985.656,82)
1.02.03.01.03 - INVESTIMENTOS DO EXERCÍCIO	(2.985.886,24)	(360.102,89)	(2.625.783,35)
1.02.03.01.06 - RESERVA DE INVESTIMENTOS	(1.359.873,47)	0,00	(1.359.873,47)
1.02.03.01.06.0001 - RESERVA DE INVESTIMENTOS	(1.359.873,47)	0,00	(1.359.873,47)
3.01 - RECEITAS TOTAIS	54.729.132,57	14.576.012,73	40.153.119,84
3.01.01 - RECEITAS CORRENTES	50.383.372,87	14.461.769,32	35.921.603,55
3.01.01.01.01 - RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES DE MANUTENÇÃO DE PROPRIETÁRIOS	24.695.593,14	10.628.152,00	14.067.441,14
3.01.01.01.02 - RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES DE MANUTENÇÃO DE USUÁRIOS	2.302.519,00	808.582,50	1.493.936,50
3.01.01.01.03 - RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES DE MANUTENÇÃO DE TEMPORÁRIOS	13.467,60	6.187,50	7.280,10
3.01.01.01.05 - RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES DE MANUTENÇÃO DE ATLETAS	80.784,00	37.690,80	43.093,20
3.01.01.01.06 - RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES DE ADMINISTRAÇÃO (EXPEDIENTE)	2.568.518,06	607.846,38	1.960.671,68
3.01.01.02 - RECEITAS OPERACIONAIS	10.893.424,93	2.130.460,57	8.762.964,36
3.01.01.02.01 - RECEITAS DE EVENTOS E ATIVIDADES SOCIAIS, CULTURAIS E ESPORTIVAS	7.473.222,00	1.411.835,95	6.061.386,05
3.01.01.02.02 - RECEITAS C/MATERIAIS E SERVIÇOS	293.680,00	35.475,00	258.205,00
3.01.01.02.04 - RECEITAS C/LOCAÇÃO E CONCESSÃO DE ESPAÇOS/INSTALAÇÕES	1.826.936,80	474.775,90	1.352.160,90
3.01.01.02.05 - OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	713.453,00	208.373,72	505.079,28
3.01.01.03 - RECEITAS C/VENDA DE IMOBILIZADOS	100.000,00	166.717,89	(66.717,89)
3.01.01.05 - RESULTADO DO ANO ANTERIOR	9.669.066,15	0,00	9.669.066,15
3.01.01.90 - OUTRAS RECEITAS	60.000,00	76.131,68	(16.131,68)
3.01.02 - RECEITAS P/APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	4.345.759,71	114.243,41	4.231.516,30
3.01.02.02 - SALDO DE APLICAÇÕES PATRIMONIAIS DE ANOS ANTERIORES	3.845.759,71	20.000,00	3.825.759,71
3.01.02.03 - RECEITAS FINANCEIRAS DE APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	500.000,00	94.243,41	405.756,59
3.02 - DESPESAS TOTAIS	(50.383.373,10)	(15.385.158,06)	(34.998.215,04)
3.02.01.01 - DESPESAS OPERACIONAIS	(6.316.576,69)	(479.580,83)	(5.836.995,86)
3.02.01.02 - DESPESAS C/PESSOAL	(30.371.556,21)	(11.666.186,04)	(18.705.370,17)
3.02.01.02.01 - DESPESAS C/PROVENTOS	(17.420.606,55)	(6.575.162,58)	(10.845.443,97)
3.02.01.02.02 - DESPESAS C/ENCARGOS	(6.078.750,92)	(2.283.023,93)	(3.795.726,99)
3.02.01.02.03 - DESPESAS C/BENEFÍCIOS	(4.415.306,40)	(1.622.950,25)	(2.792.356,15)
3.02.01.02.04 - DESPESAS C/INDENIZAÇÕES	(1.145.788,34)	(758.608,10)	(387.180,24)
3.02.01.02.09 - OUTRAS DESPESAS C/PESSOAL	(1.311.104,00)	(426.441,18)	(884.662,82)
3.02.01.03 - DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(6.082.961,25)	(1.674.530,41)	(4.408.430,84)
3.02.01.03.01 - DESPESAS GERAIS C/ADMINISTRAÇÃO	(2.143.213,33)	(511.080,95)	(1.632.132,38)
3.02.01.03.02 - DESPESAS C/PROMOÇÃO, DIVULGAÇÃO E COMUNICAÇÃO GERAL	(293.134,01)	(67.380,83)	(225.753,18)
3.02.01.03.03 - DESPESAS C/INFRAESTRUTURA	(2.958.000,00)	(911.345,93)	(2.046.654,07)
3.02.01.03.04 - DESPESAS C/TELECOMUNICAÇÕES, INTERNET E ARMAZENAMENTO DE DADOS	(340.000,00)	(96.385,82)	(243.614,18)
3.02.01.03.05 - DESPESAS C/TRANSPORTES	(348.613,91)	(88.336,88)	(260.277,03)
3.02.01.04 - DESPESAS C/SERVIÇOS GERAIS	(686.400,00)	(27.061,00)	(659.339,00)
3.02.01.05 - DESPESAS C/OPERAÇÃO, CONSERVAÇÃO, MANUTENÇÃO E REFORMAS	(5.260.966,47)	(1.174.535,10)	(4.086.431,37)
3.02.01.05.01 - DESPESAS C/OPERAÇÃO, CONSERVAÇÃO E MANUTENÇÃO DO CAMPUS	(2.424.920,04)	(976.580,34)	(1.448.339,70)
3.02.01.05.02 - DESPESAS C/REFORMAS	(2.836.046,43)	(197.954,76)	(2.638.091,67)
3.02.01.06 - DESPESAS C/VIAGENS	(406.886,20)	(16.665,38)	(390.220,82)
3.02.01.07 - DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS, CONTRIBUIÇÕES, CUSTAS E EMOLUMENTOS	(280.277,00)	(116.819,86)	(163.457,14)
3.02.01.08 - DESPESAS FINANCEIRAS	(263.874,82)	(129.028,63)	(134.846,19)
3.02.01.09 - DESPESAS JUDICIAIS	(575.000,08)	(100.750,81)	(474.249,27)
3.02.01.10 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA	(138.874,39)	0,00	(138.874,39)

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:

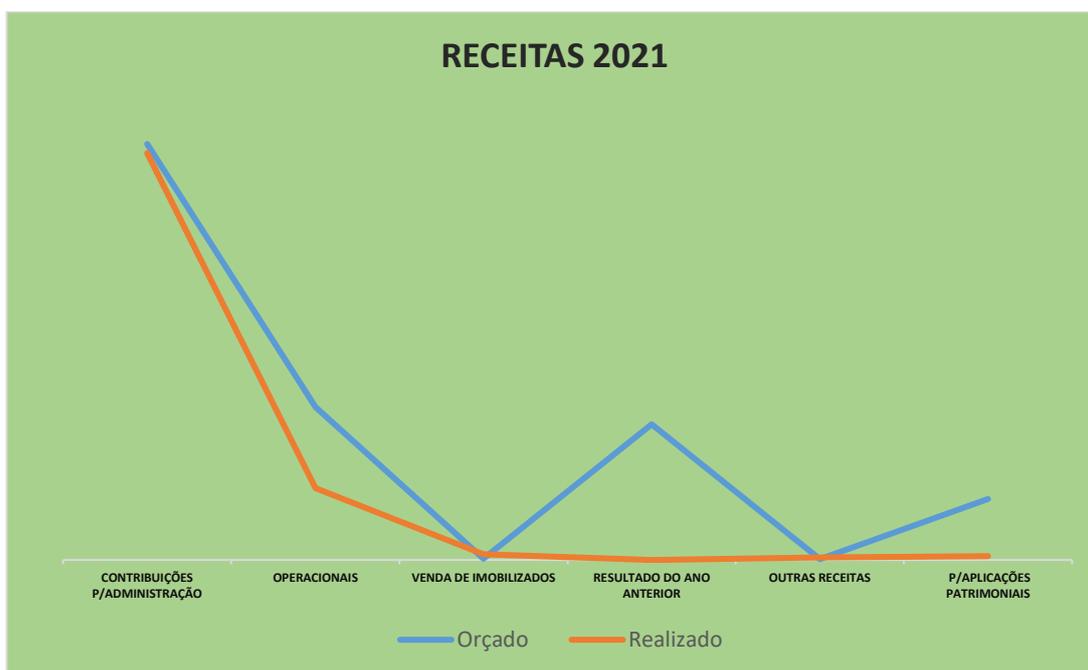
O orçamento aprovado para 2021 foi de R\$ 54.729.132,57 para as Receitas, R\$ 50.383.372,92 para as Despesas e R\$ 4.345.759,64 para serem gastos com Investimentos, conforme ilustrado a seguir:

Orçamento 2021	
Investimentos	4.345.759,64
Despesas Totais	50.383.372,92
Receitas Totais	54.729.132,57

Ao finalizarmos o mês de maio, chegamos a 1/3 do ano corrente, considerando assim que a execução orçamentaria deveria estar próxima a 40% de realização e que índices muito maiores ou menores que esse, podem comprometer o orçamento.

2.1 RECEITAS

O gráfico a seguir ilustra bem o comportamento das Receitas no decorrer do exercício:



O gráfico anterior ilustra bem o comportamento das receitas no decorrer deste ano, a linha azul apresenta os valores orçado para maio de 2021, enquanto, a linha laranjada demonstra a execução desta receita para o mesmo período. Podemos identificar que apenas as receitas com venda de imobilizado e outras receitas, foram superavitárias, enquanto as demais tiveram uma perda significativa em relação ao planejado, destaque se dá para receita operacional que teve uma frustração acumulada de R\$ 2.130.460,57.

As receitas apresentaram uma execução de 26% até o final do mês 05/2021, dos R\$ 54.729.132,57 aprovados no orçamento, R\$ 14.576.012,73 foram realizados, conforme ilustrado a seguir:

Orçamento 2021- Iate Clube de Brasília	Orçado	Realizado	Saldo
3.01 - RECEITAS TOTAIS	54.729.132,57	14.576.012,73	40.153.119,84
3.01.01.01 - RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES P/ADMINISTRAÇÃO	29.660.881,79	12.088.459,18	17.572.422,61
3.01.01.02 - RECEITAS OPERACIONAIS	10.893.424,93	2.130.460,57	8.762.964,36
3.01.01.03 - RECEITAS C/VENDA DE IMOBILIZADOS	100.000,00	166.717,89	(66.717,89)
3.01.01.05 - RESULTADO DO ANO ANTERIOR	9.669.066,15	0,00	9.669.066,15
3.01.01.90 - OUTRAS RECEITAS	60.000,00	76.131,68	(16.131,68)
3.01.02 - RECEITAS P/APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	4.345.759,71	114.243,41	4.231.516,30

As receitas com imobilizado superaram as expectativas para todo o ano corrente, excederam em 67% em relação ao planejado, este fato deve-se ao leilão realizado no 1º trimestre.

As receitas com “ Resultado do ano anterior” foram estipuladas em R\$ 9.669.066,15 na peça orçamentária, valor este, que será alterado na revisão pelo Conselho Diretor, após consolidação no balanço do exercício findo.

2.2 DESPESAS

As despesas até o dia 31/05/2021 apresentaram uma execução de 30 % do previsto para o ano.

A seguir ilustraremos os principais grupos de despesas:

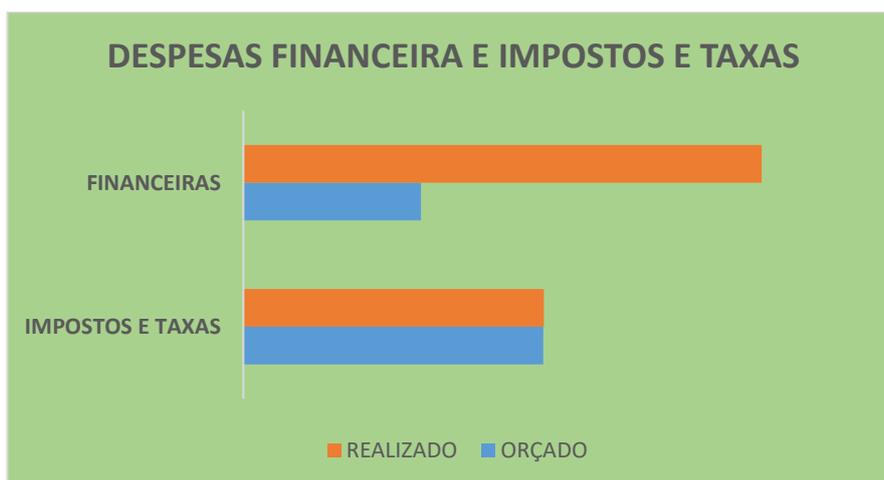
ORÇAMENTO 2021-IATE CLUBE DE BRASÍLIA	ORÇADO	REALIZADO	%
DESPESAS TOTAIS	50.383.373,10	15.385.158,06	31%
OPERACIONAIS	6.316.576,69	479.580,83	8%
PESSOAL	30.371.556,21	11.666.186,04	38%
ADMINISTRAÇÃO	6.082.961,25	1.674.530,41	28%
SERVIÇOS GERAIS	686.400,00	27.061,00	4%
OPERAÇÃO, CONSERVAÇÃO, MANUTENÇÃO E REFORMAS	5.260.966,47	1.174.535,10	22%
VIAGENS	406.886,20	16.665,38	4%
IMPOSTOS, TAXAS, CONTRIBUIÇÕES, CUSTAS E EMOLUMENTOS	280.277,00	116.819,86	42%
FINANCEIRAS	263.874,82	129.028,63	49%
JUDICIAIS	575.000,08	100.750,81	18%
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	138.874,39	-	0%

Para o período de maio, era previsto uma realização de despesa na casa de 40% em relação ao que foi planejado, contudo, encerramos o mês com apenas 30% de execução, ou seja, dos R\$ 50.383.373,10 estipulado para o ano corrente, foram realizados um montante de R\$ 15.385.185,06.

Como dito anteriormente, consideramos uma execução normal entre 30 e 50% de execução até o final do período de maio, considerando assim um desvio padrão de 10 % para a realização do orçamento.

Levando em consideração esse critério, chamamos a atenção para as Despesas Financeiras, e Impostos com Taxas, todas essas despesas apresentaram uma execução superior ao previsto, e que caso continue aumentando nessa proporção, poderá trazer prejuízo a execução orçamentária do ano corrente.

O gráfico a seguir, ilustra bem o comportamento da Despesas Financeira e Despesas com Impostos e Taxas levando em consideração apenas os valores orçados e executados entre 01/01/2021 a 31/05/2021.



O gráfico representa de uma forma mais dinâmica a execução orçamentária levando em consideração apenas o período de janeiro a maio. A linha em azul ilustra o orçamento planejado, enquanto a linha laranja demonstra a execução. Podemos identificar que as Despesas Financeira e Impostos e Taxas tiveram sua execução superior ao planejado. A primeira mantendo a tendência do realizado em relação ao orçado, visualizamos que invariavelmente haverá necessidade de aporte financeiro para esta conta até o final do ano. A Despesa com Impostos e Taxas, encontra-se com margem razoável de segurança, devida à sazonalidade do seu objeto.

As demais despesas do clube apresentam execução inferior ao planejado como podemos observar a seguir:



O valor executado, foi bem abaixo do esperado, entretanto, a baixa execução das despesas nesse cenário, deve ser vista de forma positiva, pois, devido aos problemas enfrentado para a geração de receita, muito inferior ao esperado, uma redução considerável nas despesas contribuiu para redução do déficit acumulado no período e para o controle do caixa da instituição, uma vez que, desde o ano passado, estamos enfrentando dificuldade para realizar as receitas programadas na peça orçamentária.

3- INVESTIMENTOS

Os investimentos realizados no decorrer do ano somam a importância de R\$ 360.102,89, resultando em um saldo de R\$ 3.985.656,82 a serem realizados até 31/12/2021 conforme ilustrado a seguir:

Orçamento 2021 Iate Clube de Brasília	Orçado	Realizado	Saldo
Investimentos - Projetos	4.345.759,71	360.102,89	3.985.656,82
Aplicação Patrimonial	4.345.759,71	360.102,89	3.985.656,82
Adequação da Rede de Água	789.999,96	-	789.999,96
Aquisição de Móveis, Máquinas e Equipamentos	21.368,50	-	21.368,50
Aquisição de Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	20.000,00	11.180,00	8.820,00
Reconstrução dos Contraventamentos da Estrutura Metálica dos Cais Estaqueados	427.474,92	8.820,00	418.654,92
Aquisição dos quadros gerais (4) de energia nas subestações (3)	110.000,04	34.460,00	75.540,04
Aquisição de Móveis, Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	520.773,53	214.366,28	306.407,25
Revitalização, Modernização e Reestruturação do Parque de Informática (hardware e software)	180.000,00	81.454,61	98.545,39
Substituição de Equipamentos da Academia	187.200,00	8.925,00	178.275,00
Substituição de Móveis, Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	40.000,00	897,00	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 Painele Interativo	231.784,52	-	231.784,52
Substituição de Armários dos Vestiários	4.200,00	-	4.200,00
Reforma Quiosque Futevolei	50.000,04	-	50.000,04

4- BALANCETE x EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

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

Conta	Balancete	Execução Orçamentária	Diferença	Motivo
3.01.01.90.01 Outras Receitas	76.979,38	76.131,68	847,70	Receita Com desconto concedido, não impacta o caixa
3.02.01.03 Despesa Administrativas	3.073.080,95	1.674.530,41	1.398.550,54	Despesa com perda de capital e imobilizado
3.02.01.03.06 Despesa c/imobilizado	1.392.023,97	-	1.392.023,97	Despesa com depreciação, não feta o caixa
3.02.01.03.07 Despesa c/ Perda de Capital	6526,57 -		6.526,57	

5- CONCLUSÃO

Diante das análises realizadas pela Comissão Fiscal, as Demonstrações Contábeis acima referidas representam, adequadamente, a posição patrimonial e financeira do Iate Clube de Brasília, no período de 01 de janeiro a 31 de maio de 2021.

É o parecer,

Brasília, 13 de julho de 2021.



JORGE EDUARDO BARRETO BRASIL

Presidente



MARCELO KATALINIC DUTRA

Integrante Efetivo



LUIZ ISSAO KARIA

Integrante Efetivo