

**IATE CLUBE DE BRASÍLIA
COMISSÃO FISCAL
BALANCETE JULHO E AGOSTO 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 julho e agosto 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

Disponibilidades	11.354.126,40
Caixa e Equivalentes de Caixa	8.899,25
Caixa	7.194,18
Valores a Depositar	1.705,07

Bancos Conta Movimento	80.316,42
Banco do Brasil	770,32
Banco Itaú	10,00
Banco de Brasília	79.536,10
Banco Santander	0,00
Aplicações Financeiras	11.264.910,73
Banco do Brasil CDB RDB/Renda fixa	1.184.500,00
Banco Itaú	4.488.999,58
Caixa Economica	866.620,09
Banco Santander	3.704.707,60
Brb	1.020.083,46

Valores a Receber	3.425.433,62
Contribuições a Receber - Sócios	3.371.224,57
Cheques a Receber	2.794,51
Cartões	14,54
Outras Contas a Receber	51.400,00

Adiantamentos	291.162,15
A Colaboradores	288.984,68
Fornecedores	2.177,47

Estoques	562.338,36
Combustíveis	77.091,60
Estoque de Material de Uso e Consumo - Geral	485.246,76

Outros Valores Curto Prazo	346.049,78
Depósitos Judiciais	323.726,67
Despesas Antecipadas	22.323,11

Ativos Não Circulantes	75.162.164,36
Bens, Equipamentos e Edificações em Construções	5.260.544,80
Bens Imobilizados	20.362.628,00
Investimentos	62.641.224,81
Investimento no Exercício	4.108.390,51
Investimentos	58.532.834,30
Reserva de Investimento	74.910,00
Intangíveis	625.000,00
Bens Intangíveis	625.000,00

Total Ativo	91.141.274,67
--------------------	----------------------

PASSIVO

Obrigações Curto Prazo	(1.729.569,66)
Fornecedores	(1.096.781,33)
Credores Diversos	(182.779,73)
Obrigações Diversas	(450.008,60)

Obrigações com Pessoal	(3.607.972,59)
Obrigações Diretas	(942.066,70)
Obrigações Indiretas	(98.653,37)
Provisões Férias e 13º Salário e Encargos	(2.567.252,52)

Obrigações com Fisco	(566.126,42)
Impostos Retidos a Recolher	(4.114,77)
Encargos de Pessoal	(562.011,65)

Outras Obrigações	(217.748,95)
Obrigações Diversas	(2.209,24)
Contribuição Sindical a Recolher	(2.060,86)
Caução Concessionários	(66.566,77)
Recebimentos de Sócios	(34.601,15)
Titulos Retomados	(112.310,93)

Obrigações Judiciais Passivos	(290.057,40)
Provisão de Indenizações Judiciais	(290.057,40)

Outras Obrigações	(12.582,35)
Obrigações com Sócios	(9.706,76)

Receita Diferida	866.620,09
-------------------------	-------------------

Patrimônio Social	(86.264.723,97)
Titulos Patrimoniais	(78.974.560,41)
Superávit Acumulado	(7.290.163,56)

Resultado do Exercício	
Receitas	(23.864.960,80)
Despesas	26.279.087,56
Resultado	2.414.126,76

Total Passivo	(91.141.274,67)
----------------------	------------------------

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

1) Liquidez		(Agosto/2021)	2020
1.1 imediata	$\frac{\text{Caixa Equivalente Caixa}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{11.354.126,40}{6.411.475,02} = 1,81$	2,45

1.2 Corrente	$\frac{\textit{Ativo Circulante}}{\textit{Passivo Circulante}}$	$\frac{15.979.110,31}{6.411.475,02} =$	2,55	3,16
---------------------	---	--	-------------	-------------

ANÁLISE DOS INDICES EM 30 DE AGOSTO 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: Importante ressaltar que o valor disponível de R\$ 886.620,09 na conta da CAIXA ECONOMICA FEDERAL, é referente ao convênio 07/2020 celebrado entre o late e a CBC (Comitê Brasileiro de Clubes), gerando a mesma obrigação para o clube e não sendo possível utilizar esses recursos para outros fins.

1. BALANCETE

1.1 Superávit/Déficit

Ao finalizarmos o mês de agosto de 2021, apresentamos um déficit de R\$ 2.414.126,76. Salientamos 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.

1.2 Contratos Vencidos

Esta Comissão em pareceres anteriores e reuniões com Diretores, recomendou providências em relação aos concessionários com contratos vencidos e que ainda estão em operação no clube. O conselho Diretor conseguiu resolver algumas demandas e outras justificou ou apresentou os trabalhos que estão sendo desenvolvidos para sanar essa demanda, entretanto, há uma quantidade significativa de concessionários sem contrato e, conseqüentemente, sem respaldo jurídico, a seguir:

N.º	EMPRESA	OBJETO	TÉRMINO DA VIGÊNCIA DO CONTRATO
057/2020	RS SAMPAIO CONFECÇÕES LTDA	CONCESSÃO ONEROSA BOUTIQUES DA ACADEMIA E DO IATE SHOPPING, EM CARÁTER EMERGENCIAL	26/03/2021
091/2020	JOAO PEREIRA DE CARVALHO NETO 63510286120	CONCESSÃO DE QUADRA DE TÊNIS, EM CARÁTER EMERGENCIAL	02/05/2021
092/2020	DUMONT & VIEIRA ESPORTES LTDA - ME	CONCESSÃO DE QUADRA DE TÊNIS, EM CARÁTER EMERGENCIAL	02/05/2021
093/2020	RAMSES SILVA CARDOSO 60327006153	CONCESSÃO DE QUADRA DE TÊNIS, EM CARÁTER EMERGENCIAL	02/05/2021
005/2020	TÊNIS PRAIA ATIVIDADE ESPORTIVAS	CONCESSÃO ONEROSA DE QUADRA DE BEACH TENNIS, EM CARÁTER EMERGENCIAL	12/05/2021
020/2018	IRMÃOS CARVALHO – BAR E LANCHONETE (BAR DO CUNHADO)	CONCESSÃO ONEROSA BAR DO VELEIRO, EM CARÁTER EMERGENCIAL	31/05/2018
123/2020	SALÃO INSTITUTO DE BELEZA AMPARO RODRIGUES	CONCESSÃO PODOLOGIA EM CARÁTER EXPERIMENTAL	05/06/2021
128/2020	BAR DO TÊNIS COMÉRCIO DE ALIMENTOS E BEBIDAS LTDA	CONCESSÃO BAR DO TÊNIS EM CARÁTER EMERGENCIAL	15/06/2021
129/2020	ROBSON ARAUJO TEIXEIRA DA SILVA	CONCESSÃO ONEROSA LOJAS 01 E 02, EM CARÁTER EMERGENCIAL	18/06/2021
002/2014	CREPES, CORES E SABORES LANCHONETE	CONCESSÃO LANCHONETE DA ACADEMIA	01/07/2021
001/2020	CORES E SABORES LANCHONETE LTDA - ME	CONCESSÃO ONEROSA LOJA Nº 03 (CERRADO BAR), EM CARÁTER EMERGENCIAL	02/08/2020
011/2019	JOSÉ GONÇALVES BRITO - ME	CONCESSÃO ONEROSA BANCA DE JORNAL, EM CARÁTER EMERGENCIAL	23/09/2019
035/2020	SOUZA & BRASIL COMÉRCIO DE ARTIGOS ESPORTIVOS LTDA - ME	CONCESSÃO DE QUADRA DE TÊNIS, EM CARÁTER EMERGENCIAL	03/11/2018
012/2012	NATANAEL BARBOSA FERREIRA E CIA LTDA	CONCESSÃO MANUTENÇÃO DE BARCOS	31/12/2004

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.

O orçamento previsto para 2021, ficou 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 Iate, 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:

Orçamento 2021	Aprovado	Revisão Orçamentária	Redução
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.

ORÇAMENTO IATE CLUBE 2021	ORÇADO	REALIZADO	SALDO
RECEITAS TOTAIS	46.293.575,96	23.840.942,16	22.452.633,80
RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES P/ADMINISTRAÇÃO	29.660.881,80	19.530.216,93	10.130.664,87
RECEITAS OPERACIONAIS	6.800.314,21	3.793.835,41	3.006.478,80
RECEITAS C/VENDA DE IMOBILIZADOS	170.000,00	177.404,53	(7.404,53)
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	99.486,91	87.793,55
RECEITAS P/APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	2.606.042,70	194.884,66	2.411.158,04

As receitas até 31 de agosto de 2021, foram realizadas no percentual de 51%.

Destaque se dá para as Receitas com Contribuição de Administração que apresentou 82% de realização em 2021.

Por outro lado, as Receitas Operacionais apresentaram frustração de R\$ 739.707,40, no período ou seja, mesmo com a redução de R\$ 4.093.110,72 (Orçamento inicial R\$ 10.893.4254,93 – 6.800.314,21 adequação orçamentária), não chegamos ao montante de R\$ 4.556.210,52 prevista para o mês 08/2021, valor resultante da Receita Operacional revisada X 67% taxa de realização esperada para agosto/21.



As receitas com eventos e atividades sociais, culturais e esportivas apresentaram frustração significativa de R\$ 353.383,38, quando foi estimado a realização de R\$ 2.860.366,31 para o período, entretanto, foram executados R\$ 2.506.982,93, apresentando frustração de 12%. Estão contidos nesse grupo as receitas com Academia, Ciate e Eventos.

2.2-DESPESAS

As despesas foram executadas no montante de R\$ 24.038.207,64 ao término do mês de agosto de 2021, conforme ilustrado a seguir:

ORÇAMENTO 2021- DESPESAS	ORÇADO	REALIZADO	SALDO
DESPESAS TOTAIS	43.667.533,35	24.038.207,64	19.629.325,71
DESPESAS OPERACIONAIS	3.818.551,78	1.143.572,35	2.674.979,43
DESPESAS C/PESSOAL	28.515.666,34	17.963.293,04	10.552.373,30
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	5.437.493,00	2.657.220,36	2.780.272,64
DESPESAS C/SERVIÇOS GERAIS	747.129,16	53.378,35	693.750,81
DESPESAS C/OPERAÇÃO, CONS, MANUT E REFORMAS	3.634.957,03	1.734.640,59	1.900.316,44
DESPESAS C/VIAGENS	259.069,16	83.118,47	175.950,69
DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS, CONTRIBUIÇÕES, CUSTAS	205.680,63	119.685,70	85.994,93
DESPESAS FINANCEIRAS	348.775,70	187.326,05	161.449,65
DESPESAS JUDICIAIS	534.540,47	95.972,73	438.567,74
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	165.670,08	-	165.670,08

Ao finalizarmos o mês de agosto, chegamos a 8/12 do ano corrente, considerando assim que a execução orçamentaria deveria estar próxima a 66% de realização e que índices distantes dessa meta, podem comprometer o orçamento.

Destacamos a execução das seguintes despesas:

- Despesa de Pessoal 63%;
- Despesa Impostos e Taxas 58%;
- Despesa Financeira 54%;
- Operacional 30%
- Serviços Gerais 7%

As despesas financeiras apresentam execução de 54% 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\$ 1.414.857,34 (Despesa Operacional revisada X 67% de execução – realização da Despesa Operacional esperada para agosto/21).

Já 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, serviço de manobrista.

A baixa execução desse grupo não preocupa, uma vez que o clube está licitando alguns serviços de consultoria, como é o caso do plano de cargos e salários, plano diretor, consultoria de processos.

2.3- INVESTIMENTOS

Os investimentos realizados no decorrer do ano somam a importância de R\$ 475.609,07, resultando em um saldo de R\$ 2.150.433,63, a ser realizado até 31/12/2021, conforme ilustrado a seguir:

INVESTIMENTOS IATE CLUBE	ORÇADO	REALIZADO	SALDO
Projetos	2.626.042,70	475.609,07	2.150.433,63
Aplicação Patrimonial	2.626.042,70	475.609,07	2.150.433,63
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 Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	30.000,00	19.499,90	10.500,10
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	244.651,78	5.348,22
Revitalização, Modernização e Reestruturação do Parque de Informática (hardware e software)	180.000,00	83.282,04	96.717,96
Substituição de Equipamentos da Academia	8.925,00	8.925,00	-
Substituição de Móveis, Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	999,96	897,00	102,96
Adequação SPDA Sistema Para Raio	90.000,00	-	90.000,00
Reserva de investimentos	168.000,00	-	168.000,00
Demolição do Prédio Antiga Sauna	80.000,00	-	80.000,00
Revitalização das Piscinas e Salas Administrativas	249.999,96	-	249.999,96
Reforma da Tribuna do Futebol	234.999,96	2.834,00	232.165,96
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	43.439,35	6.560,69
Aquisições de Veículos	90.000,00	-	90.000,00
Mobiliário Bar do Farol	320.097,70	-	320.097,70
Construção de Poço Artesiano Sul	30.000,00	-	30.000,00
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

A seguir demonstraremos as principais contas da Execução Orçamentária

#NOME?	Orçado	Realizado	Saldo
ATIVO	(2.626.042,70)	(475.609,07)	(2.150.433,63)
ATIVO NÃO CIRCULANTE	(2.626.042,70)	(475.609,07)	(2.150.433,63)
RESERVA DE INVESTIMENTOS	(168.000,00)	0,00	(168.000,00)
RESULTADO DO EXERCÍCIO	2.626.042,61	(197.265,48)	2.823.308,09
RECEITAS TOTAIS	46.293.575,96	23.840.942,16	22.452.633,80
RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES P/ADMINISTRAÇÃO	29.660.881,80	19.530.216,93	10.130.664,87
RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES DE MANUTENÇÃO DE PROPRIETÁRIOS	24.695.593,14	17.028.310,00	7.667.283,14
RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES DE MANUTENÇÃO DE USUÁRIOS	2.302.519,00	1.305.833,00	996.686,00
RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES DE MANUTENÇÃO DE TEMPORÁRIOS	13.467,60	17.325,00	(3.857,40)
RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES DE MANUTENÇÃO DE ATLETAS	80.784,00	57.386,85	23.397,15
RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES DE ADMINISTRAÇÃO (EXPEDIENTE)	2.568.518,06	1.121.362,08	1.447.155,98
RECEITAS OPERACIONAIS	6.800.314,21	3.793.835,41	3.006.478,80
RECEITAS DE EVENTOS E ATIVIDADES SOCIAIS, CULTURAIS E ESPORTIVAS	4.294.844,31	2.506.982,93	1.787.861,38
RECEITAS C/MATERIAIS E SERVIÇOS	163.800,00	76.254,17	87.545,83
RECEITAS C/PATROCÍNIOS	228.250,00	50.000,00	178.250,00
RECEITAS C/LOCAÇÃO E CONCESSÃO DE ESPAÇOS/INSTALAÇÕES	1.678.336,80	839.314,53	839.022,27
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	435.083,10	321.283,78	113.799,32
RECEITAS C/VENDA DE IMOBILIZADOS	170.000,00	177.404,53	(7.404,53)
RESULTADO DO ANO ANTERIOR	6.809.056,79	0,00	6.809.056,79
RECEITAS P/APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	2.606.042,70	194.884,66	2.411.158,04
RECEITAS FINANCEIRAS DE APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	400.000,00	194.884,66	205.115,34
DESPESAS CORRENTES	(43.667.533,35)	(24.038.207,64)	(19.629.325,71)
DESPESAS C/EVENTOS E ATIVIDADES SOCIAIS, CULTURAIS E ESPORTIVAS	(3.818.551,78)	(1.143.572,35)	(2.674.979,43)
DESPESAS C/PROVENTOS	(16.324.552,37)	(10.367.556,39)	(5.956.995,98)
DESPESAS C/ENCARGOS	(5.606.438,83)	(3.592.494,18)	(2.013.944,65)
DESPESAS C/BENEFÍCIOS	(4.059.486,14)	(2.627.658,41)	(1.431.827,73)
DESPESAS C/INDENIZAÇÕES	(1.145.788,36)	(795.372,63)	(350.415,73)
OUTRAS DESPESAS C/PESSOAL	(1.379.400,64)	(580.211,43)	(799.189,21)
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(5.437.493,00)	(2.657.220,36)	(2.780.272,64)
DESPESAS GERAIS C/ADMINISTRAÇÃO	(1.997.489,23)	(808.385,58)	(1.189.103,65)
DESPESAS C/PROMOÇÃO, DIVULGAÇÃO E COMUNICAÇÃO GERAL	(283.016,88)	(85.926,39)	(197.090,49)
DESPESAS C/INFRAESTRUTURA	(2.566.389,51)	(1.460.803,30)	(1.105.586,21)
DESPESAS C/TELECOMUNICAÇÕES, INTERNET E ARMAZENAMENTO DE DADOS	(339.999,96)	(155.688,42)	(184.311,54)
DESPESAS C/TRANSPORTES	(250.597,42)	(146.416,67)	(104.180,75)
DESPESAS C/SERVIÇOS DE TERCEIROS	(747.129,16)	(53.378,35)	(693.750,81)
DESPESAS C/OPERAÇÃO, CONSERVAÇÃO E MANUTENÇÃO DO CAMPUS	(2.276.294,68)	(1.258.035,97)	(1.018.258,71)
DESPESAS C/REFORMAS	(1.358.662,35)	(476.604,62)	(882.057,73)
DESPESAS C/VIAGENS	(259.069,16)	(83.118,47)	(175.950,69)
DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS, CONTRIBUIÇÕES, CUSTAS E EMOLUMENTOS	(205.680,63)	(119.685,70)	(85.994,93)
DESPESAS C/INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS	(348.775,70)	(187.326,05)	(161.449,65)
DESPESAS C/INDENIZAÇÃO, HONORÁRIOS E CUSTAS	(534.540,47)	(95.972,73)	(438.567,74)
RESERVA P/SUORTE DE CUSTEIOS NÃO PREVISTOS	(165.670,08)	0,00	(165.670,08)

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\$ 23.840.942,16 com as Receitas e executamos R\$ 24.038.207,64, gerando um déficit orçamentário no ano de R\$ 197.26548, sem considerar os dispêndios financeiros realizados no grupo de investimentos e os saldos oriundos de 2020.

Esse ano, estamos com dificuldade de arrecadação nas atividades, sobretudo nas operacionais como mencionado anteriormente. Nossa principal fonte de manutenção é a Contribuição do associado, com esses recursos comprometidos na sua totalidade.

Nossa principal despesa é com pessoal e, 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\$ 6.611.791,31, 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 Iate Clube de Brasília, no período de 01 de janeiro a 31 de agosto de 2021.

É o parecer,

Brasília, 07 de outubro de 2021.



JORGE EDUARDO BARRETO BRASIL

Presidente



RONALDO DO MONTE ROSA

Integrante Efetivo



LUIZ ISSAO KARIA

Integrante Efetivo