



IATE CLUBE DE BRASÍLIA
COMISSÃO FISCAL
BALANCETE JULHO 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 ao mês de julho 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	11.055.969,92
Caixa e Equivalentes de Caixa	18.735,68
Caixa	7.194,18
Valores a Depositar	11.541,50
Bancos Conta Movimento	42.305,50
Banco do Brasil	30.993,16
Banco Itaú	10,00
Banco de Brasília	11.302,34
Banco Santander	0,00
Aplicações Financeiras	10.994.928,74
Banco do Brasil CDB RDB/Renda fixa	1.257.000,00
Banco Itaú	4.160.790,30
Caixa Economica	883.854,72
Banco Santander	3.677.508,60
Brb	1.015.775,12
Valores a Receber	3.427.598,84
Contribuições a Receber - Sócios	3.350.246,35
Cheques a Receber	23.698,95
Cartões	14,54
Outras Contas a Receber	53.639,00
Adiantamentos	304.510,47
A Colaboradores	302.440,50
Fornecedores	2.069,97
Estoques	475.841,65
Combustíveis	47.024,38
Estoque de Material de Uso e Consumo - Geral	428.817,27
Outros Valores Curto Prazo	367.469,38
Depósitos Judiciais	342.453,99
Despesas Antecipadas	25.015,39
Ativos Não Circulantes	75.426.251,87
Bens, Equipamentos e Edificações em Construções	5.260.544,80
Bens Imobilizados	20.362.628,00
Investimentos	62.626.162,51
Investimento no Exercício	4.093.328,21
Investimentos	58.532.834,30
Reserva de Investimento	74.910,00
Intangíveis	625.000,00
Bens Intangíveis	625.000,00
Total Ativo	91.057.642,13

PASSIVO

Obrigações Curto Prazo	1.570.271,68
Fornecedores	967.077,40
Credores Diversos	182.779,73
Obrigações Diversas	420.414,55
Obrigações com Pessoal	3.453.605,11
Obrigações Diretas	933.847,48
Obrigações Indiretas	98.458,93
Provisões Férias e 13º Salário e Encargos	2.421.298,70
Obrigações com Fisco	574.451,89
Impostos Retidos a Recolher	1.767,58
Encargos de Pessoal	572.684,31
Outras Obrigações	230.543,90
Obrigações Diversas	2.209,24
Contribuição Sindical a Recolher	1.938,06
Caução Concessionários	66.566,77
Recebimentos de Sócios	47.518,90
Titulos Retomados	112.310,93
Obrigações Judiciais Passivos	290.057,40
Provisão de Indenizações Judiciais	290.057,40
Outras Obrigações	13.949,62
Obrigações com Sócios	9.706,76
Receita Diferida	-883.854,72
Patrimônio Social	86.324.375,45
Títulos Patrimoniais	79.064.211,89
Superávit Acumulado	7.260.163,56
Resultado do Exercício	
Receitas	20.724.688,17
Despesas	-23.008.155,81
Resultado	-2.283.467,64
Total Passivo	91.057.642,13

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

1) Liquidez		(Julho/2021)	2020
1.1 imediata	$\frac{\text{Caixa Equivalente Caixa}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{10.750.513,30}{5.970.687,31} = 1,81$	2,49



1.2 Corrente	$\frac{\textit{Ativo Circulante}}{\textit{Passivo Circulante}}$	$\frac{15.488.614,87}{5.970.687,31} =$	2,55	3,13
---------------------	---	--	-------------	-------------

ANÁLISE DOS INDICES EM 30 DE JULHO 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\$ 883.854,72 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 maio de 2021, apresentamos um déficit contábil de R\$ 2.283.467,64. Importante ressaltar 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 o campo das despesas.

Na aprovação do orçamento no último ano findo, o cenário de 2021 era incerto, devido a pandemia, e também ainda precisava ser apurado o saldo orçamentário a ser acrescido no orçamento de 2021. Sendo assim, faz se necessário a revisão orçamentária para ajustar os saldos do ano findo e adequar o orçamento em curso a nova realidade.

O conselho Deliberativo, deliberou 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.

Conta	Orçado	Realizado	Saldo
RECEITAS TOTAIS	46.293.575,96	20.701.000,14	25.592.575,82
RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES P/ADMINISTRAÇÃO	29.660.881,80	17.050.715,87	12.610.165,93
RECEITAS OPERACIONAIS	6.800.314,21	3.197.487,19	3.602.827,02
RECEITAS C/VENDA DE IMOBILIZADOS	170.000,00	175.604,53	- 5.604,53
RESULTADO DO ANO ANTERIOR	6.809.056,79	-	6.809.056,79
OUTRAS RECEITAS	60.000,00	45.113,72	14.886,28
RECEITAS COM RESTRIÇÃO	187.280,46	80.137,70	107.142,76
RECEITAS P/APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	2.606.042,70	151.941,13	2.454.101,57

As receitas até 31 de julho de 2021 teve 45% de realização.

Destaque se dá para as Receitas com Contribuição de administração que apresentou 82% da receita realizada em 2021.

Por outro lado, a Receita Operacional apresentou uma frustração de R\$ 769.362,77, ou seja, mesmo com a redução de R\$ 4.093.110,72 Na readequação do orçamento para esta finalidade, estamos com dificuldade de atingir a meta com a realização dessa receita.



As receitas com eventos e atividades sociais, culturais e esportivas apresentou frustração significativa de R\$ 404.844,17 foi estimado uma realização de R\$ 2.505.325,85 para o período, entretanto foi executado R\$ 2.100.481,68, apresentando uma frustração de 10%. Estão contidas nesse grupo a receitas com Academia, Ciate e Eventos.



2.2-DESPESAS

As despesas foram executadas o montante de R\$ 18.144.368,07 ao termino do mês de julho de 2021, conforme ilustrado a seguir:

Conta	Orçado	Realizado	Saldo
DESPESAS OPERACIONAIS	3.818.551,61	897.965,54	2.920.586,07
DESPESAS C/PESSOAL	28.515.666,32	15.848.480,88	12.667.185,44
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	5.437.493,15	2.325.990,99	3.111.502,16
DESPESAS C/SERVIÇOS GERAIS	747.129,16	29.089,00	718.040,16
DESPESAS C/OPERAÇÃO, CONSERVAÇÃO, MANUTENÇÃO E REFORMAS	3.634.956,93	1.488.351,50	2.146.605,43
DESPESAS C/VIAGENS	259.069,20	54.031,75	205.037,45
DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS, CONTRIBUIÇÕES, CUSTAS E EMOLUMENTOS	205.680,63	118.756,42	86.924,21
DESPESAS FINANCEIRAS	348.775,70	168.105,41	180.670,29
DESPESAS JUDICIAIS	534.540,47	115.953,70	418.586,77
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	165.670,08	-	165.670,08

Ao finalizarmos o mês de julho, chegamos a 7/12 do ano corrente, considerando assim que a execução orçamentaria deveria estar próxima a 58% de realização e que índices muito maiores ou menores que esse, podem comprometer o orçamento. O somatório das despesas apresenta uma execução de 48% do aprovado na revisão orçamentária. Mesmo com a redução de R\$ 6.715.839 na revisão orçamentária, não conseguimos executar 50% do previsto para o ano.

Destacamos a execução das seguintes despesas:

- Despesa de Pessoal 55%;
- Despesa Impostos e Taxas 57%;
- Despesa Financeira 48%;
- Operacional 23%
- Serviços Gerais 4%

As despesas financeiras apresentam uma execução de 48%, a mesma foi incrementada um saldo de R\$ 84.900,00 na revisão orçamentária, isto porque a sua 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 ilustrando nenhum desvio até o final do ano.

A Despesa operacional, da mesma maneira como ocorreu na receita operacional, apresenta uma grande frustração, nesse caso, é de R\$ 1.329.522,90 em relação ao previsto para julho de 2021.

Em contrapartida a despesa com serviços gerais apresentou uma execução de apenas 4% do previsto para o ano, esse grupo refere-se basicamente a serviços de terceiros, como por exemplo:(Consultoria e Assessoria, locação de maquinas e equipamentos, manobristas). Apesar da baixa execução desse grupo, não há com o que se preocupar em relação a realização dessa despesa, pois 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\$ 460.546,77, resultando em um saldo de R\$ 2.165.495,93 a serem realizados até 31/12/2021 conforme ilustrado a seguir:



Comissão Fiscal Gestão 2020/2023 Parecer julho de 2021

Conta	Orçado	Realizado	Saldo
Projetos	2.626.042,70	460.546,77	2.165.495,93
Aplicação Patrimonial	2.626.042,70	460.546,77	2.165.495,93
Modernizações das Instalações e Aumento da Eficiência Energética - CEB	20.000,00	20.000,00	0,00
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 (4) de energia nas subestações (3)	110.000,00	43.260,00	66.740,00
Aquisição de Móveis, Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	250.000,00	240.751,78	9.248,22
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	1.000,00	897,00	103,00
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	250.000,00	-	250.000,00
Reforma da Tribuna do Futebol	235.000,00	-	235.000,00
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	50.000,00	35.111,05	14.888,95
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 G2 e G3	45.000,00	-	45.000,00
Centro de Treinamento Esportivo FASE 1	45.000,00	-	45.000,00

A seguir demonstraremos as principais contas da Execução Orçamentária

Conta	Orçado	Realizado	Saldo
INVESTIMENTOS DO EXERCÍCIO	- 2.458.042,70	- 460.546,77	- 1.997.495,93
RESERVA DE INVESTIMENTOS	- 168.000,00	-	- 168.000,00
RECEITAS TOTAIS	46.293.575,96	20.701.000,14	25.592.575,82
RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES P/ADMINISTRAÇÃO	29.660.881,80	17.050.715,87	12.610.165,93
RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES DE MANUTENÇÃO DE PROPRIETÁRIOS	24.695.593,14	14.889.717,70	9.805.875,44
RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES DE MANUTENÇÃO DE USUÁRIOS	2.302.519,00	1.136.520,00	1.165.999,00
RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES DE MANUTENÇÃO DE TEMPORÁRIOS	13.467,60	9.900,00	3.567,60
RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES DE MANUTENÇÃO DE ATLETAS	80.784,00	51.209,25	29.574,75
RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES DE ADMINISTRAÇÃO (EXPEDIENTE)	2.568.518,06	963.368,92	1.605.149,14
RECEITAS OPERACIONAIS	6.800.314,21	3.197.487,19	3.602.827,02
RECEITAS DE EVENTOS E ATIVIDADES SOCIAIS, CULTURAIS E ESPORTIVAS	4.294.844,31	2.100.481,68	2.194.362,63
RECEITAS C/MATERIAIS E SERVIÇOS	163.800,00	56.880,37	106.919,63
RECEITAS C/PATROCÍNIOS	228.250,00	50.000,00	178.250,00
RECEITAS C/LOCAÇÃO E CONCESSÃO DE ESPAÇOS/INSTALAÇÕES	1.678.336,80	712.302,70	966.034,10
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	435.083,10	277.822,44	157.260,66
RECEITAS C/VENDA DE IMOBILIZADOS	170.000,00	175.604,53	- 5.604,53
RESULTADO DO ANO ANTERIOR	6.809.056,79	-	6.809.056,79
OUTRAS RECEITAS	60.000,00	45.113,72	14.886,28
RECEITAS COM RESTRIÇÃO	187.280,46	80.137,70	107.142,76
RECEITAS P/APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	2.606.042,70	151.941,13	2.454.101,57
RECEITAS FINANCEIRAS DE APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	400.000,00	151.941,13	248.058,87
DESPESAS TOTAIS	- 43.667.533,25	- 21.046.725,19	- 22.620.808,06
DESPESAS OPERACIONAIS	3.818.551,61	897.965,54	2.920.586,07
DESPESAS C/PESSOAL	28.515.666,32	15.848.480,88	12.667.185,44
DESPESAS C/PROVENTOS	5.437.493,15	2.325.990,99	3.111.502,16
DESPESAS C/ENCARGOS	- 5.528.953,83	- 3.149.501,56	- 2.379.452,27
DESPESAS C/BENEFÍCIOS	- 3.940.613,66	- 2.298.317,81	- 1.642.295,85
DESPESAS C/INDENIZAÇÕES	- 1.691.576,68	- 776.540,07	- 915.036,61
Despesas c/FGTS Multa Rescisória	- 932.779,12	- 443.053,92	- 489.725,20
OUTRAS DESPESAS C/PESSOAL	- 1.379.400,64	- 527.382,49	- 852.018,15
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	5.437.493,15	2.325.990,99	3.111.502,16
DESPESAS GERAIS C/ADMINISTRAÇÃO	747.129,16	29.089,00	718.040,16
DESPESAS C/PROMOÇÃO, DIVULGAÇÃO E COMUNICAÇÃO GERAL	- 283.016,88	- 82.085,95	- 200.930,93
DESPESAS C/INFRAESTRUTURA	- 2.566.389,51	- 1.268.250,92	- 1.298.138,59
DESPESAS C/TELECOMUNICAÇÕES, INTERNET E ARMAZENAMENTO DE DADOS	- 339.999,96	- 136.085,34	- 203.914,62
DESPESAS C/TRANSPORTES	- 250.597,42	- 133.316,15	- 117.281,27
DESPESAS C/SERVIÇOS GERAIS	747.129,16	29.089,00	718.040,16
DESPESAS C/SERVIÇOS DE TERCEIROS	3.634.956,93	1.488.351,50	2.146.605,43
DESPESAS C/OPERAÇÃO, CONSERVAÇÃO, MANUTENÇÃO E REFORMAS	3.634.956,93	1.488.351,50	2.146.605,43
DESPESAS C/VIAGENS	259.069,20	54.031,75	205.037,45
DESPESAS C/VIAGENS	205.680,63	118.756,42	86.924,21
DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS, CONTRIBUIÇÕES, CUSTAS E EMOLUMENTOS	205.680,63	118.756,42	86.924,21
DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS, CONTRIBUIÇÕES, CUSTAS E EMOLUMENTOS	- 205.680,63	- 118.756,42	- 86.924,21
DESPESAS FINANCEIRAS	348.775,70	168.105,41	180.670,29
DESPESAS C/INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS	- 348.775,70	- 168.105,41	- 180.670,29
Despesas c/Comissões s/ Cartões Débito/Crédito	- 21.075,70	- 4.762,43	- 16.313,27
DESPESAS JUDICIAIS	534.540,47	115.953,70	418.586,77
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	165.670,08	-	165.670,08
RESERVA P/SUPORTE DE CUSTEIOS NÃO PREVISTOS	- 165.670,08	-	- 165.670,08



3- CONCLUSÃO

A revisão orçamentária aprovada pelo colegiado foi de suma importância para dar equilíbrio e segurança ao orçamento de 2021 aprovado no último ano findo. Na aprovação do orçamento em dezembro de 2020, foi esperado um cenário diferente do atual, devido a pandemia. O ano de 2021 está sendo bem atípico e foi preciso adequar o orçamento a nova realidade do clube.

O baixo índice de execução na despesa acompanha a grande frustração da receita realizada no ano, mesmo não executando o valor esperado para o período, estamos operando com déficit no período, isso porque, arrecadamos R\$ 20.701.000,14 com as Receitas e executamos R\$ 21.046.725,19, gerando um déficit orçamentário no ano de R\$ 345.725,05, isso sem levar em consideração os dispêndios financeiros realizados no grupo de investimentos e os saldos oriundos de 2020.

Esse ano, estamos em uma realidade atípica no clube, estamos 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 a de pessoal, em via de regra, se por um lado a receita com administração é certa, devido a baixa inadimplência, por outro, esses rendimentos 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 estão sendo executadas conforme planejado e mesmo após a revisão orçamentária aprovado pelo colegiado apresentam frustrações. 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, está sobra foi incorporado ao orçamento de 2021 a ser executado.

Ao contabilizar essas receitas como recebida, chegamos ao superávit de custeio de R\$ 6.463.331,74, não demonstrando assim nenhuma dificuldade de operação no exercício.

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

É o parecer,

Brasília, 12 de agosto de 2021.

JORGE EDUARDO BARRETO BRASIL

Presidente da Comissão

RONALDO DO MONTE ROSA

Integrante Efetivo

LUIZ ISSAO KARIA

Integrante Efetivo

