

IATE CLUBE DE BRASÍLIA
COMISSÃO FISCAL
BALANCETE NOVEMBRO 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 novembro 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	11.035.757,07
Caixa e Equivalentes de Caixa	15.705,11
Caixa	7.194,18
Valores a Depositar	8.510,93

Bancos Conta Movimento	9.101,37
Banco do Brasil	4.438,37
Banco Itaú	10,00
Banco de Brasília	4.653,00
Banco Santander	0,00

Aplicações Financeiras	11.010.950,59
Banco do Brasil CDB RDB/Renda fixa	1.025.000,00
Banco Itaú	4.191.492,14
Caixa Economica	1.432.842,28
Banco Santander	3.326.100,02
Brb	1.035.516,15

Valores a Receber	3.681.327,60
Contribuições a Receber - Sócios	3.606.528,45
Cheques a Receber	2.972,61
Cartões	14.079,54
Outras Contas a Receber	57.747,00

Adiantamentos	716.223,37
A Colaboradores	660.281,69
Fornecedores	55.941,68

Estoques	536.311,07
Combustíveis	21.403,21
Estoque de Material de Uso e Consumo - Geral	514.907,86

Outros Valores Curto Prazo	326.005,49
Depósitos Judiciais	311.080,44
Despesas Antecipadas	14.925,05

Ativos Não Circulantes	74.842.998,56
Bens, Equipamentos e Edificações em Construções	5.260.544,80
Bens Imobilizados	20.362.628,00
Investimentos	63.161.903,47
Investimento no Exercício	4.629.069,17
Investimentos	58.532.834,30
Reserva de Investimento	74.910,00
Intangíveis	625.000,00
Bens Intangíveis	625.000,00

Total Ativo	91.138.623,16
--------------------	----------------------

PASSIVO

Obrigações Curto Prazo	1.741.364,00
Fornecedores	1.108.580,94
Cretores Diversos	182.779,73
Obrigações Diversas	450.003,33

Obrigações com Pessoal	4.079.652,73
Obrigações Diretas	966.698,28
Obrigações Indiretas	97.171,06
Provisões Férias e 13º Salário e Encargos	3.015.783,39

Obrigações com Fisco	634.757,77
Impostos Retidos a Recolher	8.330,62
Encargos de Pessoal	626.427,15

Outras Obrigações	243.087,80
Obrigações Diversas	-7.280,75
Contribuição Sindical a Recolher	2.107,52
Caução Concessionários	76.066,77
Recebimentos de Sócios	59.883,33
Titulos Retomados	112.310,93

Obrigações Judiciais Passivos	263.098,20
Provisão de Indenizações Judiciais	263.098,20

Outras Obrigações	10.997,05
Obrigações com Sócios	9.706,76

Receita Diferida	-1.432.842,28
-------------------------	----------------------

Patrimônio Social	86.269.183,17
Titulos Patrimoniais	78.951.060,41
Superávit Acumulado	7.318.122,76

Resultado do Exercício

Receitas	33.567.509,44
Despesas	-37.103.869,28
Resultado	-3.536.359,84

Total Passivo	91.138.623,16
----------------------	----------------------

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

1)	Liquidez	(novembro/2021)	2020
1.1	imediate $\frac{\text{Caixa Equivalente Caixa}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{11.035.757,07}{6.961.960,50} = 1,59$	2,45
1.2	Corrente $\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{16.295.624,60}{6.961.960,50} = 2,34$	3,16

ANÁLISE DOS INDICES EM 31 DE NOVEMBRO 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

1. BALANCETE

1.1 Superávit/Déficit

Ao finalizarmos o mês de novembro de 2021, apresentamos um déficit contábil de R\$ 3.536.359,84.

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 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.

Contas	Orçado	Realizado	% Realizado	Saldo
RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES P/ADMINISTRAÇÃO	29.660.881,72	27.069.106,15	91%	2.591.775,57
RECEITAS OPERACIONAIS	6.800.314,29	5.743.756,08	84%	1.056.558,21
RECEITAS C/VENDA DE IMOBILIZADOS	170.000,04	181.165,37	107%	- 11.165,33
RESULTADO DO ANO ANTERIOR	6.809.056,80	-	0%	6.809.056,80
OUTRAS RECEITAS	60.000,00	45.113,72	75%	14.886,28
RECEITAS COM RESTRIÇÃO	187.280,52	157.081,12	84%	30.199,40
RECEITAS P/APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	2.606.042,64	346.900,44	13%	2.259.142,20

As receitas até 30 de novembro de 2021, apresentaram uma realização de 72,45%.

Destaque se dá para as Receitas com Contribuição de Administração que apresentou 91% de realização no período.

Por outro lado, as Receitas Operacionais frustraram em R\$ 489.865,35 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\$ 6.233.621,43 prevista para o mês 11/2021, valor resultante da RECEITA OPERACIONAL REVISADA X 91,66% TAXA DE REALIZAÇÃO PARA NOVEMBRO.

2.2-DESPESAS

As despesas foram executadas no montante de R\$ 34.023.144,90 ao término do mês de novembro de 2021, conforme ilustrado a seguir:

Contas	Orçado	Realizado	% Realizado	Saldo
DESPESAS OPERACIONAIS	3.749.937,26	2.028.877,51	54%	1.721.059,75
DESPESAS C/PESSOAL	28.515.666,87	24.535.950,14	86%	3.979.716,73
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	5.304.992,27	4.023.473,91	76%	1.281.518,36
DESPESAS C/SERVIÇOS GERAIS	747.129,24	216.121,55	29%	531.007,69
DESPESAS C/OPERAÇÃO, , MANUTENÇÃO E REFORMAS	3.767.456,96	2.573.408,42	68%	1.194.048,54
DESPESAS C/VIAGENS	259.069,20	146.535,05	57%	112.534,15
DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS, CONTRIBUIÇÕES	205.680,47	147.938,61	72%	57.741,86
DESPESAS FINANCEIRAS	348.775,68	253.838,27	73%	94.937,41
DESPESAS JUDICIAIS	534.540,48	97.001,44	18%	437.539,04
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	165.670,08	-	0%	165.670,08

Ao finalizarmos o mês de novembro, chegamos a 11/12 do ano corrente, com isso, a execução orçamentaria deveria estar próxima a 93% de realização e índices distantes dessa meta, demonstra frustração ou excesso de despesas.

Destacamos a execução das seguintes despesas:

- Despesa de Pessoal 86%;
- Despesa Impostos e Taxas 72%;
- Despesa Financeira 73%;
- Operacional 54%
- Serviços Gerais 29%

As despesas financeiras apresentam execução de 73% 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\$ 1.408.314,98 (DESPEZA OPERACIONAL REVISADA X 91% DE EXECUÇÃO – REALIZAÇÃO DA DESPEZA DE OPERACIONAL NOVEMBRO DE 2021) .

Em contrapartida a despesa com serviços gerais apresentou execução de apenas 29% 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	% Realizado	Saldo
Projetos	2.626.043,00	996.287,73	38%	1.629.755,27
Aquisições, Reforma e Modernizações	50.000,02	-	0%	50.000,02
Reforma da Antiga Sede Social	50.000,02	-	0%	50.000,02
Aplicação Patrimonial	2.576.042,99	996.287,73	39%	1.579.755,26
Modernizações das Instalações e Aumento da Eficiência Energética CEB	20.000,04	20.000,00	100%	0,04
Adequação da Rede de Água	40.000,00	12.000,00	30%	28.000,00
Aquisição de Móveis, Máquinas e Equipamentos	76.999,97	36.795,00	48%	40.204,97
Aquisição de Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	30.000,00	20.698,90	69%	9.301,10
Reconstrução dos Contraventamentos da Estrutura Metálica dos Cais Estaqueados	8.820,00	8.820,00	100%	-
Aquisição dos quadros gerais () de energia nas subestações ()	110.000,04	43.260,00	39%	66.740,04
Aquisição de Móveis, Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	250.000,00	249.850,78	100%	149,22
Revitalização, Modernização e Reestruturação do Parque de Informática (hardware e software)	180.000,00	145.435,88	81%	34.564,12
Substituição de Equipamentos da Academia	48.924,98	8.925,00	18%	39.999,98
Substituição de Móveis, Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	999,96	897,00	90%	102,96
Adequação SPDA Sistema Para Raio	63.280,42	20.200,00	32%	43.080,42
Reserva de investimentos	119.000,01	-	0%	119.000,01
Revitalização das Piscinas e Salas Administrativas	249.999,96	146.758,42	59%	103.241,54
Reforma da Tribuna do Futebol	234.999,96	104.937,79	45%	130.062,17
Transposição da sala de Ciclismo Indoor para o Andar Superior	570.000,00	-	0%	570.000,00
Substituição de Armários dos Vestiários	4.200,00	-	0%	4.200,00
Reforma Quiosque Futebol	50.000,04	45.989,36	92%	4.010,68
Aquisições de Veículos	90.000,00	-	0%	90.000,00
Mobiliário Bar do Farol	240.098,02	-	0%	240.098,02
Construção de Poço Artesiano Sul	56.719,58	41.719,60	74%	14.999,98
Isolamento termo acústico das salas G e G	45.000,00	45.000,00	100%	-
Centro de Treinamento Esportivo FASE	45.000,00	45.000,00	100%	-
Equipamentos da Sala Formação de Atletas de Alto Rendimento	42.000,00	-	0%	42.000,00

3- CONCLUSÃO

Diante das análises realizadas pela Comissão Fiscal, as Demonstrações Contábeis representam, adequadamente, a posição patrimonial e financeira do Iate Clube de Brasília, período de 01 de janeiro a 30 de novembro de 2021.

É o parecer,

Brasília, 20 de janeiro de 2021.

JORGE EDUARDO BARRETO BRASIL

Presidente da Comissão

RONALDO DO MONTE ROSA

Integrante Efetivo

LUIZ ISSAO KARIA

Integrante Efetivo