

IATE CLUBE DE BRASÍLIA

INFORME SEMANAL DO IATE CLUBE DE BRASÍLIA

EDIÇÃO Nº 15 • 15 A 22 DE ABRIL DE 2023

IATE CLUBE DE BRASÍLIA - COMISSÃO FISCAL PARECER JANEIRO 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 JANEIRO de 2023, 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 das duas competências demonstra a evolução/mutação patrimonial no período de um ano.

	jan/23	jan/22
ATIVO	104.227.637,97	89.610.367,58
CIRCULANTE	16.629.746,43	14.791.906,75
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	11.133.564,61	9.745.163,09
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	20.072,24	25.328,96
BANCOS CONTA MOVIMENTO	14.097,12	12.645,55
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	11.171.909,64	9.707.188,58
VALORES A RECEBER	4.384.875,54	4.100.532,47
CONTAS A RECEBER	4.141.705,93	4.041.003,07
TÍTULOS A RECEBER	243.169,61	59.529,40
ADIANTAMENTOS	186.038,39	195.409,72
ADIANTAMENTOS OPERAÇÕES PRÓPRIAS	186.038,39	195.409,72
ESTOQUES	516.386,44	427.262,00
ESTOQUES REVENDA/USO E CONSUMO	516.386,44	427.262,00
OUTROS VALORES CURTO PRAZO	336.367,06	323.539,47
DESPESAS ANTECIPADAS	9.336,05	12.459,03
DEPOSITOS JUDICIAIS	327.031,01	311.080,44
ATIVO NÃO CIRCULANTE	87.597.891,54	74.818.460,83
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	6.359,64	0
CREDITOS EM COBRANCA	6.359,64	0
IMOBILIZADO	86.536.104,07	74.193.460,83
BENS	86.835.461,16	74.193.460,83
INVESTIMENTOS	58.878.939,10	58.532.834,30
INTANGÍVEL	1.055.427,83	625.000,00
INTANGÍVEL	1.055.427,83	625.000,00
TOTAL DO ATIVO	104.227.637,97	89.610.367,58



IATE CLUBE DE BRASÍLIA

INFORME SEMANAL DO IATE CLUBE DE BRASÍLIA

EDIÇÃO Nº 15 • 15 A 22 DE ABRIL DE 2023



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

	jan/23	jan/22
PASSIVO	104.250.067,42	88.935.772,81
PASSIVO CIRCULANTE	6.762.568,56	5.815.852,87
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	6.762.568,56	5.815.852,87
FORNECEDORES E CREDORES	2.253.008,45	1.846.911,26
OBRIGAÇÕES C/ PESSOAL	3.236.761,98	2.835.154,85
OBRIGAÇÕES C/ FISCO	741.315,15	614.060,40
OUTRAS CONTAS A PAGAR	321.382,78	256.628,16
OBRIGAÇÕES JUDICIAIS PASSIVOS	210.100,20	263.098,20
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.134.401,76	1.432.156,65
PASSIVEL EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	1.134.401,76	1.432.156,65
OUTRAS OBRIGAÇÕES	20.000,38	16.795,13
RECEITA DIFERIDA	1.114.401,38	1.415.361,52
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	96.353.097,10	81.687.763,29
PATRIMÔNIO SOCIAL	81.488.027,49	78.969.900,96
VARIAÇÃO PATRIMONIAL	14.865.069,61	2.717.862,33
Superavit / Déficit	3.458.020,36	2.717.862,33
Resultado do Exercício a ser Apropriado	22.429,45	674.594,77
TOTAL DO PASSIVO	104.227.637,97	89.610.367,58





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 JANEIRO DE 2023 (Em Reais).

1)	Liquidez	JAN/2023	JAN/2022
1.1 imediata	$\frac{\text{Caixa Equivalente Caixa}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{11.133.564,61}{6.762.568,56} = 1,65$	1,68
1.2 Corrente	$\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{16.629.746,43}{6.762.568,56} = 2,46$	1,54

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

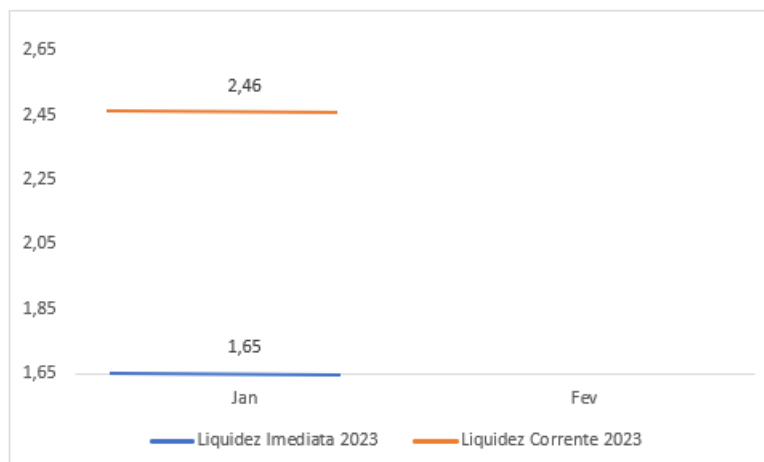
1,80 a 2,00 = absoluta folga

1,60 a 1,70 = muito boa

1,00 a 1,50 = equilibrada

Abaixo de 1,00 = extremo aperto

A seguir, temos a demonstração dos índices no mês de janeiro de 2023. Conforme análise gráfica, é possível verificar que a liquidez imediata se mostra como “muito bom”. Já a liquidez corrente apresentou “absoluta folga”. Em um mês não é possível analisar a linha de tendência, contudo, com base nas informações disponíveis, é possível verificar que a situação financeira do Iate Clube é bastante confortável.





1. BALANCETE

1.1 Superávit/Déficit

Ao finalizarmos o mês de janeiro/2023, evidenciamos um resultado contábil de R\$ 22.429,45.

ATIVO	104.227.637,97	PASSIVO	104.250.067,42
CIRCULANTE	16.629.746,43	PASSIVO CIRCULANTE	6.762.568,56
CAIXA E EQUIVALENTES	11.133.564,61		
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	20.072,24	OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	6.762.568,56
BANCOS CONTA MOVIMENTO	14.097,12	FORNECEDORES E CREDORES	2.253.008,45
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	11.171.909,64	OBRIGAÇÕES C/ PESSOAL	3.236.761,98
		OBRIGAÇÕES C/ FISCO	741.315,15
VALORES A RECEBER	4.384.875,54	OUTRAS CONTAS A PAGAR	321.382,78
CONTAS A RECEBER	4.141.705,93	OBRIGAÇÕES JUDICIAIS PASSIVOS	210.100,20
TÍTULOS A RECEBER	243.169,61		
ADIANTAMENTOS	186.038,39	PASSIVO NÃO PASSIVEL EXIGÍVEL A	1.134.401,76
ADIANTAMENTOS OPERAÇÕES PRÓPRIAS	186.038,39	OUTRAS OBRIGAÇÕES	20.000,38
		RECEITA DIFERIDA	1.114.401,38
ESTOQUES	516.386,44		
ESTOQUES	516.386,44	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	96.353.097,10
OUTROS VALORES CURTO PRAZO	336.367,06	PATRIMÔNIO SOCIAL	81.488.027,49
DESPESAS	9.336,05		
DEPOSITOS JUDICIAIS	327.031,01		
		VARIAÇÃO PATRIMONIAL	14.865.069,61
ATIVO NÃO CIRCULANTE	87.597.891,54		
ATIVO REALIZÁVEL A CRÉDITOS EM	6.359,64		
	6.359,64		
IMOBILIZADO	86.536.104,07		
BENS	86.835.461,16	Superavit/Déficit Acumulado	3.458.020,36
INVESTIMENTOS	58.878.939,10		
INTANGÍVEL	1.055.427,83	Resultado do Exercício a ser Apropriado	22.429,45
INTANGÍVEL	1.055.427,83		
TOTAL DO ATIVO	104.227.637,97	TOTAL DO PASSIVO	104.227.637,97

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 final do mês em análise. O tópico 2.2 demonstra as despesas (orçadas e realizadas), até o final do mesmo mês. O tópico 2.2 foi separado em despesas correntes e investimentos. O resultado orçamentário ao final de janeiro de 2023 totaliza R\$ 258.815,80.

2.1 RECEITAS

As receitas totalizaram R\$4.358.934,36 ao término do mês de janeiro de 2023. Os grupos de receitas, assim como os respectivos percentuais de execução orçamentária estão discriminados a seguir:

RECEITAS TOTAIS	Orçado	Realizado	% de Execução
RECEITAS TOTAIS	61.165.035,93	4.358.934,36	7,13%
3.01.01 RECEITAS CORRENTES	57.025.149,93	4.089.500,54	7,17%
3.01.01.01 RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES P/ADMINISTRAÇÃO	35.372.651,44	2.929.568,51	8,28%
3.01.01.02 RECEITAS OPERACIONAIS	14.282.971,47	1.079.618,82	7,56%
3.01.01.03 RECEITAS C/VENDA DE IMOBILIZADOS	87.000,00	0,00	-
3.01.01.04 RECEITAS FINANCEIRAS DE APLICAÇÕES CORRENTES	1.250.000,00	80.313,21	6,43%
3.01.01.05 RESULTADO DO ANO ANTERIOR	5.311.000,00	0,00	-
3.01.01.90 OUTRAS RECEITAS	130.990,34	0,00	-
3.01.01.99 RECEITAS COM RESTRIÇÃO	590.536,68	0,00	-
3.01.02 RECEITAS P/APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	4.139.886,00	269.433,82	6,51%
3.01.02.01 RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES P/APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	2.944.886,00	245.047,12	8,32%
3.01.02.02 SALDO DE APLICAÇÕES PATRIMONIAIS DE ANOS ANTERIORES	743.000,00	0,00	-
3.01.02.03 RECEITAS FINANCEIRAS DE APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	162.000,00	24.386,70	15,05%
3.01.02.04 RECEITA COM RESTRIÇÃO - INVESTIMENTOS	290.000,00	0,00	-

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 janeiro o late não executou nada do valor orçado.

2.2 DESPESAS/INVESTIMENTOS

As despesas somaram o montante de R\$4.074.716,41, ao término do mês de janeiro de 2023. A tabela a seguir demonstra as despesas correntes.

DESPESAS TOTAIS	Orçado	Realizado	% de Execução
DESPESAS TOTAIS	57.063.617,23	4.074.716,41	7,14%
3.02.01 DESPESAS CORRENTES	57.063.617,23	4.074.716,41	7,14%
3.02.01.01 DESPESAS OPERACIONAIS	8.922.710,45	423.978,77	4,75%
3.02.01.01.01 DESPESAS C/EVENTOS E ATIVIDADES SOCIAIS, CULTURAIS E ESPORTIVAS	8.922.710,45	423.978,77	4,75%
3.02.01.02 DESPESAS C/PESSOAL	31.507.615,39	2.565.408,47	8,14%
3.02.01.03 DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	7.812.906,25	556.261,73	7,12%
3.02.01.04 DESPESAS C/SERVIÇOS GERAIS	471.327,28	46.871,33	9,94%
3.02.01.05 DESPESAS C/OPERAÇÃO, CONSERVAÇÃO, MANUTENÇÃO E REFORMAS	6.064.678,40	289.844,41	4,78%
3.02.01.06 DESPESAS C/VIAGENS	460.158,80	150,03	0,03%
3.02.01.07 DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS, CONTRIBUIÇÕES, CUSTAS E EMOLUMENTOS	321.060,66	115.405,05	35,94%
3.02.01.08 DESPESAS FINANCEIRAS	475.160,00	75.682,73	15,93%
3.02.01.09 DESPESAS JUDICIAIS	457.000,00	1.113,89	0,24%
3.02.01.10 RESERVA DE CONTINGÊNCIA	571.000,00	-	-



IATE CLUBE DE BRASÍLIA

INFORME SEMANAL DO IATE CLUBE DE BRASÍLIA

EDIÇÃO Nº 15 • 15 A 22 DE ABRIL DE 2023



Despesas Correntes - Destaques:

- Até o final de janeiro foi executado 7,14% da despesa orçada para o ano.
- “Despesas c/ impostos, taxas, contribuições, custas e emolumentos” – movimentou o total de R\$ 115.405,05. O valor é condizente com a época do ano. Muitas das obrigações tributárias são devidas nesse período.
- Em termos financeiros, o maior valor desembolsado se deu em “despesas c/ pessoal”. O valor totalizou R\$ 2.565.408,47, também dentro do esperado para o mês.

INVESTIMENTOS (APLICAÇÃO PATRIMONIAL) – Destaques

A tabela a seguir demonstra os investimentos realizados, assim como o estágio de execução da obra e da execução financeira.

PROJETO:	MODALIDADE DA EXECUÇÃO	STATUS:	% DE EXECUÇÃO	FIM	ORÇADO	REALIZADO	COMPROMETIDO	SALDO	OBSERVAÇÃO
INVESTIMENTOS					- 3.225.885,96	- 7.297,00	85.400,00	- 3.133.188,96	
4.07.003 - Adequação de Rede de água 1ª ETAPA	Cotação/Licitação		0%		- 610.886,04	-	-	- 610.886,04	Aguardando aprovação do projeto pela CAESB
4.07.030 - Aquisição dos quadros Geias de energia e Componentes	Administração Direta		6%		- 45.000,00	- 2.712,00	-	- 42.288,00	
4.07.064 - Adequação SPDA Sistema para Raio	Cotação/Licitação		0%		- 75.000,00	-	10.000,00	- 65.000,00	
4.07.099 - Recuperação do Telhado do Deck do Comodoro	Administração Direta		0%		- 50.000,00	-	-	- 50.000,00	
4.07.111 - Substituição dos chuveiros elétricos do Squash por sistema de aquecimento Solar	Cotação/Licitação		0%		- 171.999,96	-	-	- 171.999,96	Em fase de licitação
4.07.112 - Adaptação da antiga sauna para utilizações diversas	Cotação/Licitação		0%		- 980.000,04	-	-	- 980.000,04	Em fase de elaboração de projetos
4.07.114 - Recuperação da estrutura da antiga sauna	Cotação/Licitação		90%		- 120.999,96	-	-	- 120.999,96	Em fase de conclusão de obra
4.07.122 - Trocadores de Calor / Painéis Elétricos	Administração Direta		0%		- 40.000,00	-	40.000,00	-	Em fase de cotação
4.07.125 - Gazebo Projeto e Instalação	Misto		10%		- 45.000,00	- 4.585,00	-	- 40.415,00	Aquisição de materiais (tecido)
4.07.132 - Cobertura da Portaria da Entrada da Piscina do Feijão	Misto		0%		- 75.000,00	-	-	- 75.000,00	Em fase de elaboração de projetos
4.07.133 - Troca de um brinquedo da Piscina da Balei	Misto		0%		- 99.999,96	-	-	- 99.999,96	Em fase de escolha de opções de brinquedos
4.07.137 - Automação Piscinas Semiolimpicas I,II e caixa d'água	Cotação/Licitação		0%		- 100.000,00	-	-	- 100.000,00	Aguardando proposta para projeto
4.07.138 - Revitalização do Espaço Gourmet do Tênis	Cotação/Licitação		0%		- 400.000,00	-	-	- 400.000,00	Aguardando definição da VD do Tênis para revisão
4.07.139 - Construção de 2 Quadras de Beach Tênis	Cotação/Licitação		0%		- 150.000,00	-	-	- 150.000,00	Aguardando reunião técnica com empresa
4.07.140 - Ampliação da área de Alongamento	Administração direta		76%		- 70.000,00	-	35.400,00	- 34.600,00	Aquisição de materiais
4.07.141 - Parque Infantil e Piso Emborrachado	Mista		0%		- 92.000,00	-	-	- 92.000,00	Aguardando definição do local.
4.07.142 - Aquisição de 2 Plataformas p/ Águas Abertas			0%		- 100.000,00	-	-	- 100.000,00	Diretoria da Náutica

A comissão fiscal observa que o projeto de “Recuperação da Estrutura da Antiga Sauna”, iniciado no ano de 2022, está em fase final de execução. Passada a etapa de revitalização, será possível seguir para a fase seguinte (Adaptação da antiga sauna para utilizações diversas).

Outra obra bastante avançada é “Ampliação da Área de Alongamento”. Aproximadamente metade do valor orçado já foi empenhado para pagamento.

A tabela a seguir trata das reformas aprovadas e orçadas para o ano de 2023.

PROJETO:	MODALIDADE DA EXECUÇÃO	STATUS:	% DE EXECUÇÃO	FIM	ORÇADO	REALIZADO	COMPROMETIDO	SALDO	OBSERVAÇÃO
REFORMAS					- 1.960.000,00	- 31.939,39	237.221,73	- 1.690.838,88	
4.06.005 - Elaboração de Projetos e Orçamentos p/Reformas	Cotação/Licitação		3%		- 480.000,00	-	6.340,00	- 473.660,00	
4.06.032 - Substituição de Pneus de Proteção no Cais por Defensas de Madeira ecológica	Administração Direta		52%		- 75.000,00	- 30.398,09	-	- 44.601,91	Aquisição de materiais
4.06.058 - Reforma das Churrasqueira	Misto		0%		- 80.000,04	-	-	- 80.000,04	
4.06.069 - Reforma das Quadras de Tênis	Misto		0%		- 140.000,00	-	50.500,00	- 89.500,00	
4.06.070 - Reforma da Antiga Sede Social	Misto		0%		- 80.000,00	-	52.920,00	- 27.080,00	Em fase de elaboração de projetos
4.06.072 - Reforma de Banheiros e Vestiários	Administração Direta		0%		- 80.000,00	-	12.039,97	- 67.960,03	Aquisição de materiais
4.06.083 - Ampliação e adequação do telhado do Bar da Peteca	Cotação/Licitação		0%		- 400.000,00	-	-	- 400.000,00	Em fase de revisão de projetos
4.06.090 - Revitalização e melhorias da Quadra Poliesportiva	Misto		0%		- 57.000,00	-	-	- 57.000,00	
4.06.091 - Porta de Correr Automáticas para o IATE TV	Cotação/Licitação		0%		- 69.999,96	-	-	- 69.999,96	
4.06.092 - Reforma Quiosque do Lago	Cotação/Licitação		0%		- 50.000,04	-	-	- 50.000,04	
4.06.093 - Revitalização dos estacionamentos (Pintura e sinalização)	Cotação/Licitação		0%		- 50.000,04	-	9.094,80	- 40.905,24	
4.06.094 - Troca de Pavimentação Externa piscina Semiolímpica	Administração Direta		0%		- 15.000,00	-	-	- 15.000,00	
4.06.095 - Troca Parcial da Cobertura do late Shopping	Administração Direta		0%		- 51.000,00	-	-	- 51.000,00	
4.06.096 - Revitalização Espaço Squash	Misto		2%		- 75.000,00	- 1.541,30	18.892,96	- 54.565,74	Em andamento
4.06.097 - Reforma da Secretaria Náutica	Administração Direta		0%		- 9.999,96	-	-	- 9.999,96	Em fase de projeto
4.06.098 - Reforma Quiosque Piaçava (náutica)	Misto		0%		- 45.000,00	-	-	- 45.000,00	Em processo de cotação
4.06.099 - Irrigação 2 Quadras Beach Tênis	Administração Direta		0%		- 24.999,96	-	-	- 24.999,96	
4.06.100 - Forro Termoacústico Musculação e Ergometria	Cotação/Licitação		0%		- 65.000,04	-	36.800,00	- 28.200,04	
4.06.101 - Iluminação Sala de Musculação	Administração Direta		0%		- 39.999,96	-	-	- 39.999,96	
4.06.102 - Substituição piso da área livre	Administração Direta		0%		- 20.000,04	-	-	- 20.000,04	
4.07.085 - Substituição de Pisos para Salas G2 e Ergometria	Cotação/Licitação		0%		- 51.999,96	-	50.634,00	- 1.365,96	





Com relação ao demonstrativo anterior, o projeto de maior destaque foi “Substituição de Pneus de Proteção no Cais por Defensas de Madeira Ecológica”. O projeto envolve R\$ 75 mil, dos quais R\$ 30.398,09 já foram realizados. O resto dos projetos permanece em fases iniciais, apresentando apenas valores comprometidos, sem o efetivo desembolso.

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\$ 4.009.189,62, conforme tabelas a seguir.**

Resultado Orçamentário do Exercício		Resultado Contábil do Exercício	
Receita Total	4.358.934,36	Receita Total	4.445.152,96
Despesa Total (D+Proje)	4.100.118,56	Despesa Total	177.147,54
Resultado (R-D)	258.815,80	Resultado (R-D)	4.268.005,42

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.

3. Conclusão

Diante das análises realizadas pela Comissão Fiscal, as Demonstrações Contábeis e demais documentos analisados representam, adequadamente, a posição patrimonial e financeira do Iate Clube de Brasília, no período de janeiro de 2023.

É o parecer,

Brasília, 13 de abril de 2023

JORGE EDUARDO BARRETO BRASIL
Presidente da Comissão

RONALDO DO MONTE ROSA
Integrante Efetivo

LUIZ ISSAO KARIA
Integrante Efetivo