



IATE CLUBE DE BRASÍLIA COMISSÃO FISCAL PARECER JUNHO DE 2023

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 **JUNHO** de 2023, com base na documentação apresentada pelo Conselho Diretor, a saber: Balancete Sintético, Balancete Analítico, Razões Contábeis e Relatório de Execução Orçamentária Acumulado.

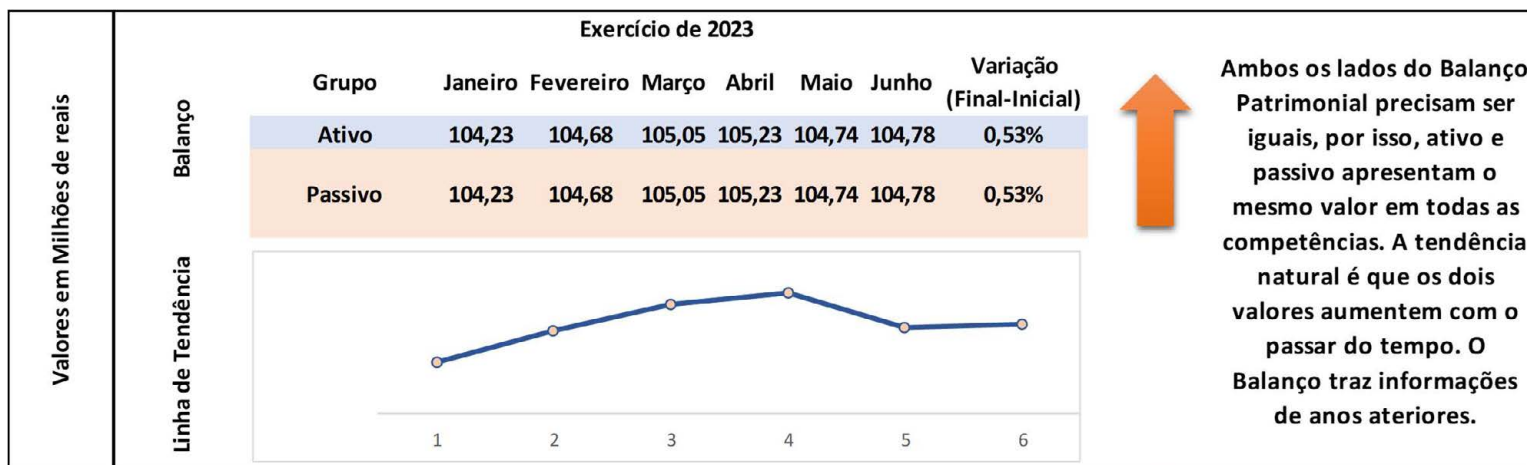
Os exames das demais contas foram efetivados por amostragem, para análise das Demonstrações Financeiras e relatórios apresentados, a fim de comprovar a legitimidade dos documentos que deram origem às mencionadas peças.



1. BALANÇO E RESULTADO

A tabela a seguir, demonstra a evolução do passivo e do ativo, ao longo do ano de 2023, com a respectiva linha de tendência. As informações foram retiradas dos balancetes mensais, e fazem referência ao balanço patrimonial. Vale ressaltar que, contabilmente, ativo e passivo sempre terão o mesmo valor.

Tabela 1



Discriminação de Valores			
Ativo		Passivo	
Janeiro	R\$ 104.227.637,97	Janeiro	R\$ 104.227.637,97
Fevereiro	R\$ 104.677.054,61	Julho	-
Março	R\$ 105.045.679,32	Agosto	-
Abril	R\$ 105.225.022,52	Setembro	-
Maio	R\$ 104.744.876,02	Outubro	-
Junho	R\$ 104.778.512,80	Novembro	-
		Dezembro	-

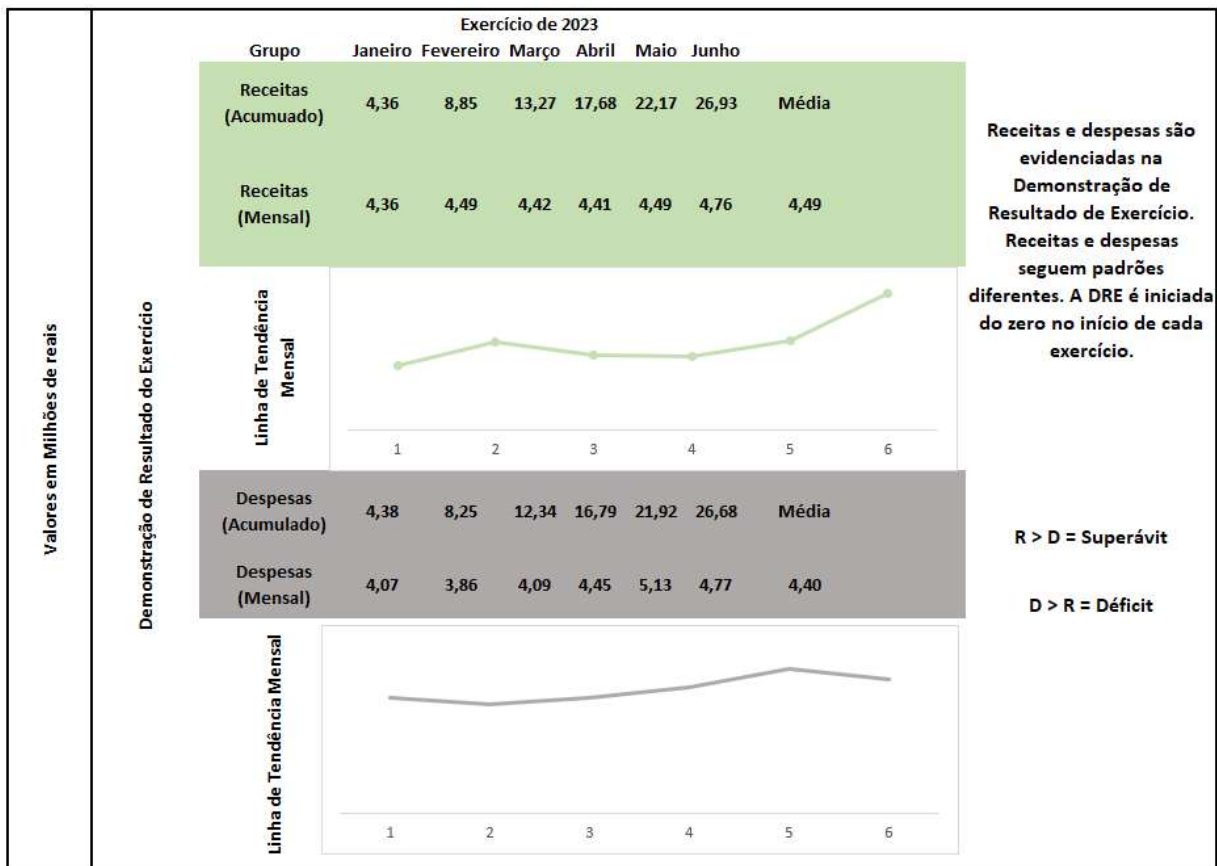
A mesma análise foi feita para receitas e despesas, pela ótica contábil. As informações foram extraídas da Demonstração de Resultado do Exercício.





IATE CLUBE DE BRASÍLIA

INFORME SEMANAL DO IATE CLUBE DE BRASÍLIA - Edição nº 33 • 19 a 25 de agosto de 2023



Discriminação de Valores

Receitas (Acumulado)			
Janeiro	R\$ 4.358.941,05	Julho	-
Fevereiro	R\$ 8.848.137,97	Agosto	-
Março	R\$ 13.267.146,60	Setembro	-
Abril	R\$ 17.677.835,84	Outubro	-
Maió	R\$ 22.172.058,25	Novembro	-
Junho	R\$ 26.932.671,06	Dezembro	-

Receitas - (Mensal)			
Janeiro	R\$ 4.358.934,36	Julho	-
Fevereiro	R\$ 4.489.196,92	Agosto	-
Março	R\$ 4.419.008,63	Setembro	-
Abril	R\$ 4.410.689,24	Outubro	-
Maió	R\$ 4.494.222,41	Novembro	-
Junho	R\$ 4.760.612,81	Dezembro	-

Despesas (Acumulado)			
Janeiro	R\$ 4.381.370,50	Julho	-
Fevereiro	R\$ 8.245.375,65	Agosto	-
Março	R\$ 12.335.531,16	Setembro	-
Abril	R\$ 16.785.731,05	Outubro	-
Maió	R\$ 21.916.049,37	Novembro	-
Junho	R\$ 26.683.541,28	Dezembro	-

Despesas - (Mensal)			
Janeiro	R\$ 4.074.716,41	Julho	-
Fevereiro	R\$ 3.864.005,15	Agosto	-
Março	R\$ 4.090.155,51	Setembro	-
Abril	R\$ 4.450.199,89	Outubro	-
Maió	R\$ 5.130.318,32	Novembro	-
Junho	R\$ 4.767.491,91	Dezembro	-

Os meses posicionados lado a lado auxiliam na análise horizontal, ou seja, é possível acompanhar o crescimento dos valores ao longo do exercício.

Até o mês de junho, o Iate Clube de Brasília apresentou como receita média mensal o valor de R\$ 4.488.777,40. Com relação às despesas, o valor médio mensal ficou em R\$ 4.396.147,87 (todos valores contábeis).





IATE CLUBE DE BRASÍLIA

INFORME SEMANAL DO IATE CLUBE DE BRASÍLIA - Edição nº 33 • 19 a 25 de agosto de 2023



A seguir, a evolução dos saldos das principais contas do ativo e do passivo, assim como a progressão do resultado a ser apropriado ao final do exercício.

Tabela 3

Evolução dos Saldos							
	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Média
Ativo							
Caixa	20.072,24	10.522,44	14.546,33	19.937,39	20.509,60	8.709,64	15.716,27
Bancos	14.097,12	6.010,68	37.597,46	74.910,13	7.677,69	16.066,05	26.059,86
Aplicação Financeira	11.171.909,64	11.406.776,25	12.104.324,19	11.769.231,38	11.581.579,13	11.330.007,12	11.560.637,95
Contas a Receber	4.141.705,93	4.476.674,41	4.155.913,24	4.363.611,65	4.195.537,69	4.222.648,95	4.266.688,58
Títulos a Receber	243.169,61	121.158,28	65.099,49	61.885,45	75.197,34	201.198,68	113.302,03
Estoques	516.386,44	597.941,15	691.927,26	888.461,72	809.282,75	807.971,33	700.799,86
Despesas Antecipadas	9.336,05	7.094,68	4.853,31	5.241,90	29.125,94	26.130,78	11.130,38
Depósitos Judiciais	327.031,01	327.031,01	327.031,01	327.031,01	327.031,01	327.031,01	327.031,01
Créditos em Cobrança	6.359,64	4.769,72	15.694,52	10.975,92	6.257,32	3.128,64	8.811,42
Bens	86.835.461,16	86.321.772,98	86.234.136,50	86.173.034,18	86.236.223,60	86.238.683,79	86.360.125,68
Investimentos	58.878.939,10	58.878.939,10	58.806.750,78	58.813.990,78	58.813.990,78	58.800.982,04	58.838.522,11
Intagível	1.055.427,83	1.055.427,83	1.055.427,83	1.055.127,83	1.055.427,83	1.055.427,83	1.055.367,83
Passivo							
Fornecedores e Credores	2.253.008,45	1.935.107,98	2.060.750,17	2.210.320,48	2.110.121,03	1.985.946,26	2.113.861,62
Obrigações com Pessoal	3.236.761,98	3.544.218,30	3.584.852,52	3.775.802,61	4.057.232,53	4.259.618,90	3.639.773,59
Obrigações com o Fisco	741.315,15	682.128,50	694.798,40	699.781,22	743.585,39	718.014,34	712.321,73
Outras contas a Pagar	321.382,78	314.564,35	320.783,72	389.855,27	346.998,25	370.295,15	338.716,87
Obrigações Judiciais Passivas	210.100,20	210.100,20	210.100,20	210.100,20	210.100,20	210.100,20	210.100,20
Outras Obrigações	20.000,38	19.255,57	20.286,85	19.999,04	16.992,57	18.539,38	19.306,88
Receita Diferida	1.114.401,38	1.015.820,29	950.310,14	950.310,14	771.768,51	734.800,15	960.522,09
Patrimônio Líquido	96.353.097,10	96.353.097,10	96.272.181,88	96.231.724,27	96.232.068,66	96.232.068,66	96.288.433,80
Patrimônio Social	81.488.027,49	81.488.027,49	81.407.112,27	81.366.654,66	81.366.654,66	81.366.654,66	81.423.295,31
Superávit/Déficit Acumulado	3.458.020,36	3.458.020,36	3.458.020,36	14.865.069,61	14.865.414,00	14.865.414,00	-
Resultado do Exercício a Ser Apropriado							
Resultado do Exercício a Ser Apropriado	-	22.429,45	602.762,32	931.615,44	892.104,79	256.008,88	249.129,78

Varição
-0,13%
-0,15%



Com base na tabela anterior, é possível afirmar que os itens que integram os grupos do ativo e do passivo seguem um padrão. Não foram identificadas variações discrepantes. Os saldos mensais têm se mantido próximos aos valores médios calculados.

Vale ressaltar que, conforme a tabela 2 (página anterior), o clube tem operado em superávit, contudo, de acordo com a tabela 3, até junho de 2023, houve uma redução de 0,13% no patrimônio líquido e de 0,15% no patrimônio social, tal como verificado em maio.

Dentro do ativo, destacamos em “aplicações financeiras” o saldo de R\$ 11.330.007,12.

No mês de junho houve variação negativa do valor aplicado com redução em 251 mil reais. A Comissão Fiscal reitera a importância de diversificar a carteira de investimentos, de maneira a aumentar a rentabilidade, sem modificar o grau de risco assumido pelo clube.

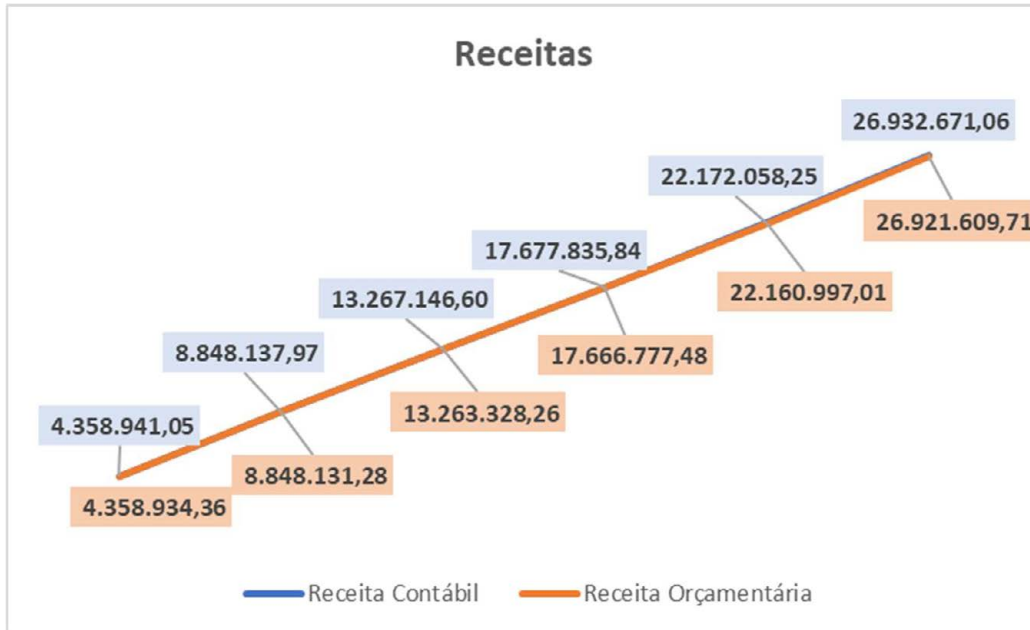




1.2 CONTÁBIL X ORÇAMENTÁRIO

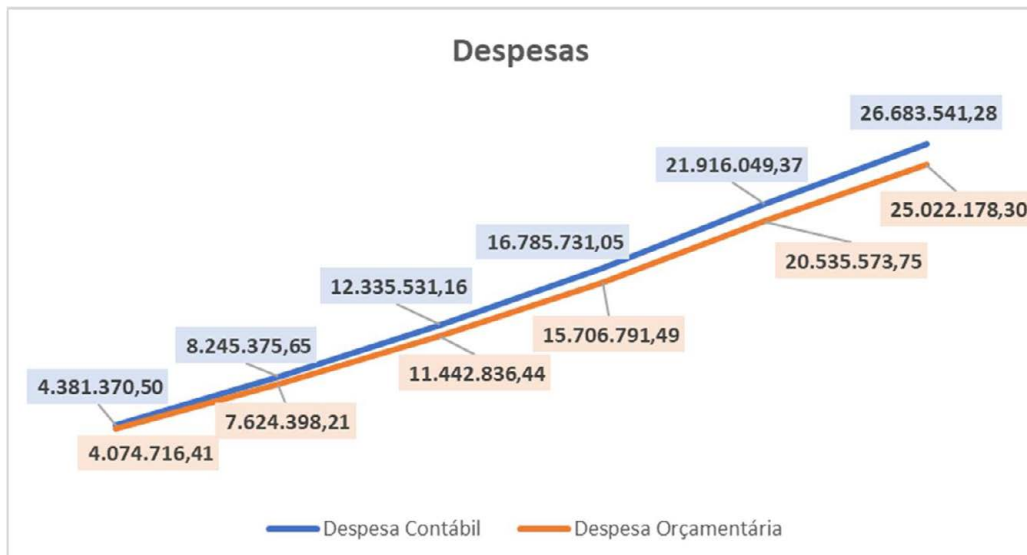
Foi realizada comparação entre receitas e despesas contábeis e orçamentárias, com valores quase coincidentes, graficamente, as linhas das receitas ficam sobrepostas, conforme gráfico a seguir.

Gráfico 1



As linhas de despesas seguem outro padrão. Despesas contábeis se mostraram mais altas do que despesas orçamentárias. Isso ocorre porque, sob a ótica orçamentária, **não são consideradas as contas de depreciação, diferença de receita com descontos obtidos e perdas**, por isso, o valor é inferior ao contábil, conforme gráfico 2.

Gráfico 2





A tabela 4 demonstra a diferença entre o resultado contábil e orçamentário.

Tabela 4

Valores em Milhões de reais	Resultado Contábil do Exercício		Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun
		Receita	4,36	8,85	13,27	17,68	22,17	26,93
		Despesa	4,38	8,25	12,34	16,79	21,92	26,68
		Resultado	-0,02	0,60	0,93	0,89	0,26	0,25
	Resultado Orçamentário do Exercício		Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun
		Receita	4,36	8,85	13,26	17,67	22,16	26,92
		Despesa	4,07	7,62	11,44	15,71	20,54	25,02
	Resultado	0,28	1,22	1,82	1,96	1,63	1,90	
	Resultado Orçamentário - Resultado Contábil		0,26	0,62	0,89	1,07	1,37	1,65

2. ÍNDICES

O índice de liquidez imediata procura representar a capacidade de uma organização cumprir com suas obrigações e realizar os pagamentos imediatamente, possibilitando solucionar eventuais emergências financeiras.

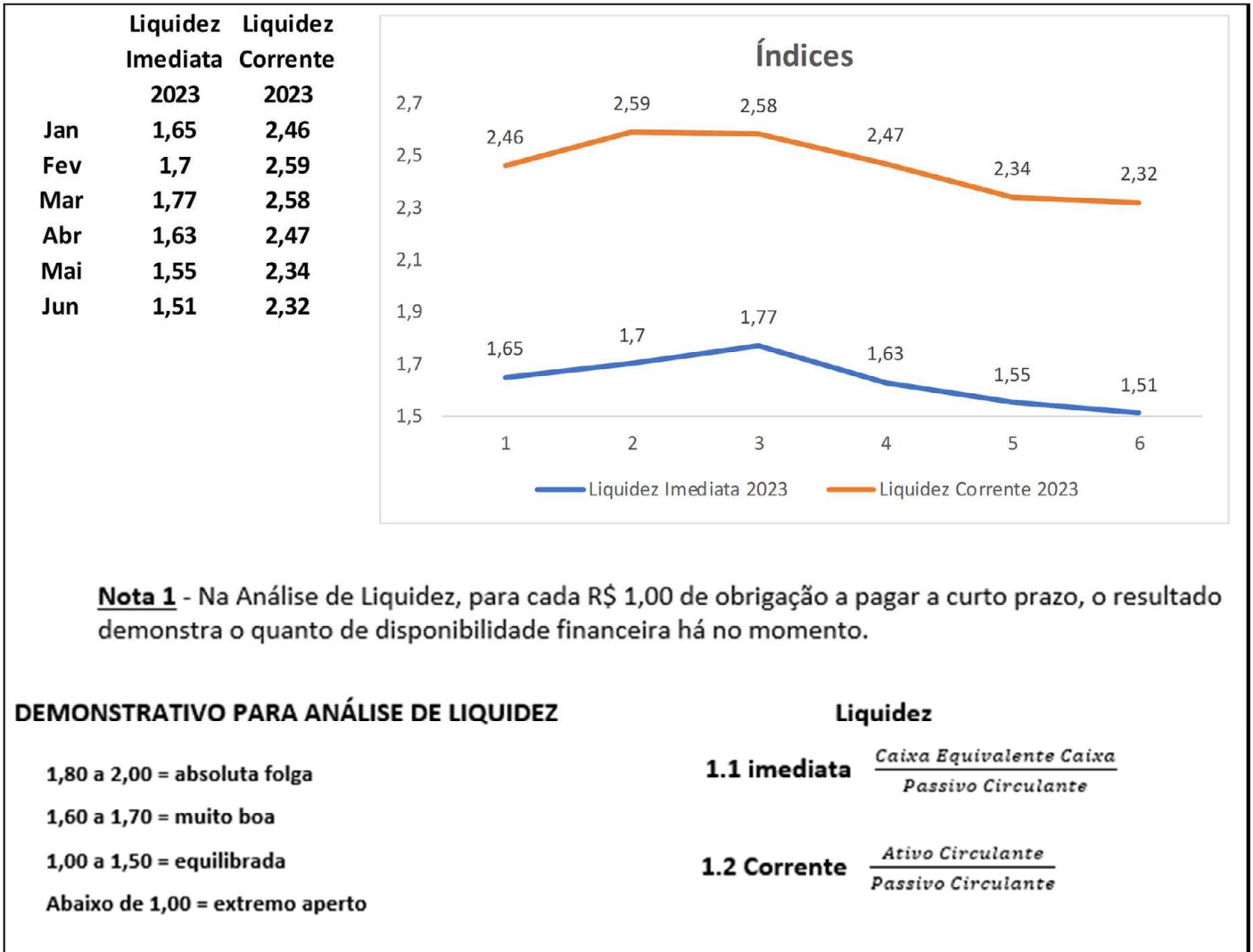
Já o índice de liquidez corrente é um indicador financeiro utilizado para analisar o potencial de uma companhia em arcar com o pagamento de suas dívidas e compromissos financeiros no curto prazo (dentro do período de um ano).

No quadro 1, a seguir, demonstra-se a evolução dos índices de liquidez imediata e liquidez corrente.





Quadro 1



Conforme análise gráfica, é possível verificar que os índices de liquidez imediata demonstram que a situação encontra-se “equilibrada” ou “muito boa” durante o exercício de 2023, já os índices de liquidez corrente demonstram “absoluta folga”, no mesmo período.



IATE CLUBE DE BRASÍLIA

INFORME SEMANAL DO IATE CLUBE DE BRASÍLIA - Edição nº 33 • 19 a 25 de agosto de 2023



3. INVESTIMENTOS E REFORMAS

A tabela 5, demonstra os dados disponibilizados pela Diretoria de Engenharia discriminando as fases de cada obra em andamento e o quanto já foi realizado financeiramente.

Tabela 5

PROJETO:	% DE EXECUÇÃO	ORÇADO	REALIZADO	COMPROMETIDO	SALDO	OBSERVAÇÃO
INVESTIMENTOS		- 3.547.650,27	- 461.816,84	- 80.487,32	- 3.005.346,11	
4.07.003 - Adequação de Rede de água 1ª ETAPA	0%	- 610.886,04	-	-	- 610.886,04	Em licitação
4.07.030 - Aquisição dos quadros Geias de energia e Componentes	16%	- 45.000,00	- 7.215,34	- 9.037,32	- 28.747,34	
4.07.064 - Adequação SPDA Sistema para Raio	0%	- 75.000,00	-	-	- 75.000,00	Em estudo
4.07.099 - Cobertura do Deck do Comodoro	9%	- 99.999,99	- 10.671,05	-	- 89.328,94	
4.07.111 - Substituição dos chuveiros elétricos do Squash por sistema de aquecimento Solar	100%	- 144.764,12	- 143.900,00	-	- 864,12	
4.07.112 - Adaptação da antiga sauna para utilizações diversas	0%	- 980.000,00	-	-	- 980.000,00	Em licitação
4.07.114 - Recuperação da estrutura da antiga sauna	100%	- 121.000,00	- 121.000,00	-	-	
4.07.122 - Trocadores de Calor / Painéis Elétricos	100%	- 30.000,00	- 28.990,00	-	- 1.010,00	
4.07.125 - Gazebo Projeto e Instalação	100%	- 45.000,00	- 39.397,48	- 1.950,00	- 3.652,52	
4.07.132 - Cobertura da Portaria da Entrada da Piscina do Feijão	0%	- 75.000,00	-	-	- 75.000,00	Em fase de cotação
4.07.133 - Troca de um brinquedo da Piscina da Baleia	0%	-	-	-	-	Excluída na reunião do orçamento
4.07.137 - Automação Piscinas Semiolímpicas I,II e caixa d'água	0%	- 100.000,00	-	-	- 100.000,00	Em fase de projeto
4.07.138 - Revitalização do Espaço Gourmet do Tênis	0%	- 400.000,00	-	-	- 400.000,00	Em fase de revisão do projeto
4.07.139 - Construção de 2 Quadras de Beach Tênis	0%	- 150.000,00	- 10.779,35	-	- 139.220,65	Em processo de contratação
4.07.140 - Ampliação da área de Alongamento	70%	- 70.000,00	- 55.963,62	-	- 14.036,38	
4.07.141 - Parque Infantil e Piso Emborrachado (proximo churrasqueiras)	0%	- 111.000,00	-	-	- 111.000,00	Em processo de contratação
4.07.142 - Aquisição de 2 Plataformas PierPlas 15 X 3M p/ Águas Aberta	0%	- 100.000,00	-	- 69.500,00	- 30.500,00	Diretoria da Náutica
4.07.143 - Ampliação Guarderia da Náutica	0%	- 45.000,00	-	-	- 45.000,00	
4.07.144 - Novo Brinquedo Para Parque Infantil Crianças Menores	0%	- 32.000,04	-	-	- 32.000,04	
4.07.145 - Novo Parquinho (Próximo à Piscina do Feijão)	0%	- 269.000,04	-	-	- 269.000,04	
4.07.146 - Cobertura do Parque Infantil Próximo A Piscina da Baleia	100%	- 44.000,04	- 43.900,00	-	- 100,04	

PROJETO:	% DE EXECUÇÃO	ORÇADO	REALIZADO	COMPROMETIDO	SALDO	OBSERVAÇÃO
REFORMAS		- 2.160.000,00	- 613.712,92	- 225.036,85	- 1.321.250,23	
4.06.005 - Elaboração de Projetos e Orçamentos p/Reformas	7%	- 480.000,00	- 6.860,20	- 20.170,00	- 452.969,80	
4.06.032 - Substituição de Pneus de Proteção no Cais por Defensas de Madeira ecológica	60%	- 75.000,00	- 74.785,20	-	- 214,80	
4.06.058 - Reforma das Churrasqueira	13%	- 80.000,04	- 10.191,00	- 27.071,00	- 42.738,04	
4.06.069 - Reforma das Quadras de Tênis	17%	- 140.000,00	- 34.260,00	- 69.299,13	- 36.440,87	Cobertura da arquibancada concluída. Quadra 02 em andamento
4.06.070 - Reforma da Antiga Sede Social	100%	- 80.000,00	- 75.483,33	- 819,00	- 3.697,67	
4.06.072 - Reforma de Banheiros e Vestiários	47%	- 80.000,00	- 37.431,76	-	- 42.568,24	
4.06.083 - Ampliação e adequação do telhado do Bar da Peteca	0%	- 400.000,00	-	-	- 400.000,00	Em fase de elaboração de TR
4.06.090 - Revitalização e melhorias da Quadra Poliesportiva	8%	- 57.000,00	- 4.500,00	- 3.501,72	- 48.998,28	
4.06.091 - Porta de Correr Automáticas para o IATE TV	100%	- 69.999,96	- 67.500,00	-	- 2.499,96	
4.06.092 - Reforma Quiosque do Lago	100%	- 50.000,04	- 46.800,00	-	- 3.200,04	
4.06.093 - Revitalização dos estacionamentos (Pintura e sinalização ho	100%	- 50.000,04	- 49.790,00	-	- 210,04	
4.06.094 - Troca de Pavimentação Externa piscina Semiolímpica	3%	- 15.000,00	- 370,00	- 3.750,00	- 10.880,00	
4.06.095 - Troca Parcial da Cobertura do Iate Shopping	0%	- 51.000,00	-	-	- 51.000,00	
4.06.096 - Revitalização Espaço Squash	64%	- 75.000,00	- 48.284,26	- 1.954,00	- 24.761,74	
4.06.097 - Reforma da Secretaria Náutica	0%	- 39.999,96	-	-	- 39.999,96	
4.06.098 - Reforma Quiosque Piaçava (náutica)	100%	- 45.000,00	-	- 43.500,00	- 1.500,00	
4.06.099 - Irrigação 2 Quadras Beach Tênis	100%	- 24.999,96	- 3.493,50	- 4.500,00	- 17.006,46	
4.06.100 - Forro Termoacústico Musculação e Ergometria	100%	- 65.000,00	- 48.615,96	-	- 16.384,04	
4.06.101 - Iluminação Sala de Musculação	0%	- 39.999,96	- 105,00	- 34.452,00	- 5.442,96	
4.06.102 - Substituição piso da área livre	100%	- 20.000,04	- 19.691,93	- 100,00	- 208,11	
4.06.105 - Nova Sala de Estudos	21%	- 170.000,04	- 34.989,86	- 15.920,00	- 119.090,18	
4.07.085 - Substituição de Pisos para Salas G2 e Ergometria	100%	- 51.999,96	- 50.560,92	-	- 1.439,04	

As obras/reformas terminadas, do ponto de vista financeiro/orçamentário, ou seja, com 100% de execução, foram realçadas em azul na tabela 5. A Comissão Fiscal destaca que alguns dos projetos utilizaram menos recursos financeiros do que o originalmente orçado, gerando a possibilidade de remanejamento dos saldos para outras obras e melhorias na estrutura do clube.

Dois projetos de grande vulto constavam como não iniciados até o momento de elaboração deste relatório, são eles: 1ª Etapa da Adequação de Rede de Águas, cujo valor disponível no orçamento vigente é de aproximadamente R\$ 611.000,00, e Revitalização do Espaço Gourmet do Tênis com estimativa de realização de R\$ 400.000,00.





No grupo “Investimentos”, o orçamento previsto é de R\$ 3.547.650,27, dos quais R\$ 461.816,84 foram executados até o final de junho.

Em se tratando do grupo “Reformas”, o clube dispõe de R\$ 2.160.000,00 dos quais R\$ 613.712,92, foram realizados até o final do mês em análise.

4. APONTAMENTOS E ACHADOS

No parecer de maio, a Comissão fiscal destacou nos apontamentos o seguinte:

Em que pese o clube adotar o sistema de banco de horas, houve o pagamento de valores expressivos nos meses de janeiro, abril e maio. A Comissão fiscal julga pertinente que as informações acima descritas sejam complementadas e detalhadas, de modo a determinar quais funcionários receberam os citados valores e o motivo do pagamento das horas extras.

A Comodoria, juntamente com as Diretorias Administrativa e de Recursos Humanos, respondeu aos questionamentos por meio da CI 1100/072/2023, justificando satisfatoriamente e amparada de todos os critérios técnicos/administrativos os pontos abordados.

Foi solicitado ao Setor de Patrimônio as notas fiscais de compras realizadas nos seguintes meses: novembro e dezembro de 2022; janeiro, fevereiro e março de 2023, com o objetivo de verificar se houve alguma inconsistência nos documentos.

Devido ao grande número de arquivos fornecidos pelo setor, a análise foi realizada por amostragem em mais de 100 notas fiscais e todas se mostraram dentro da conformidade.



5. 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 junho de 2023.

Acrescentamos ainda que as certidões disponibilizadas pela contabilidade foram analisadas e se mostram em conformidade.

É o parecer,

Brasília, 11 de agosto de 2023

JORGE EDUARDO BARRETO BRASIL
Presidente

RONALDO DO MONTE ROSA
Integrante Efetivo

ISSAO KARIA
Integrante Efetivo

