

**IATE CLUBE DE BRASÍLIA
COMISSÃO FISCAL
PARECER JULHO 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 **JULHO** 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

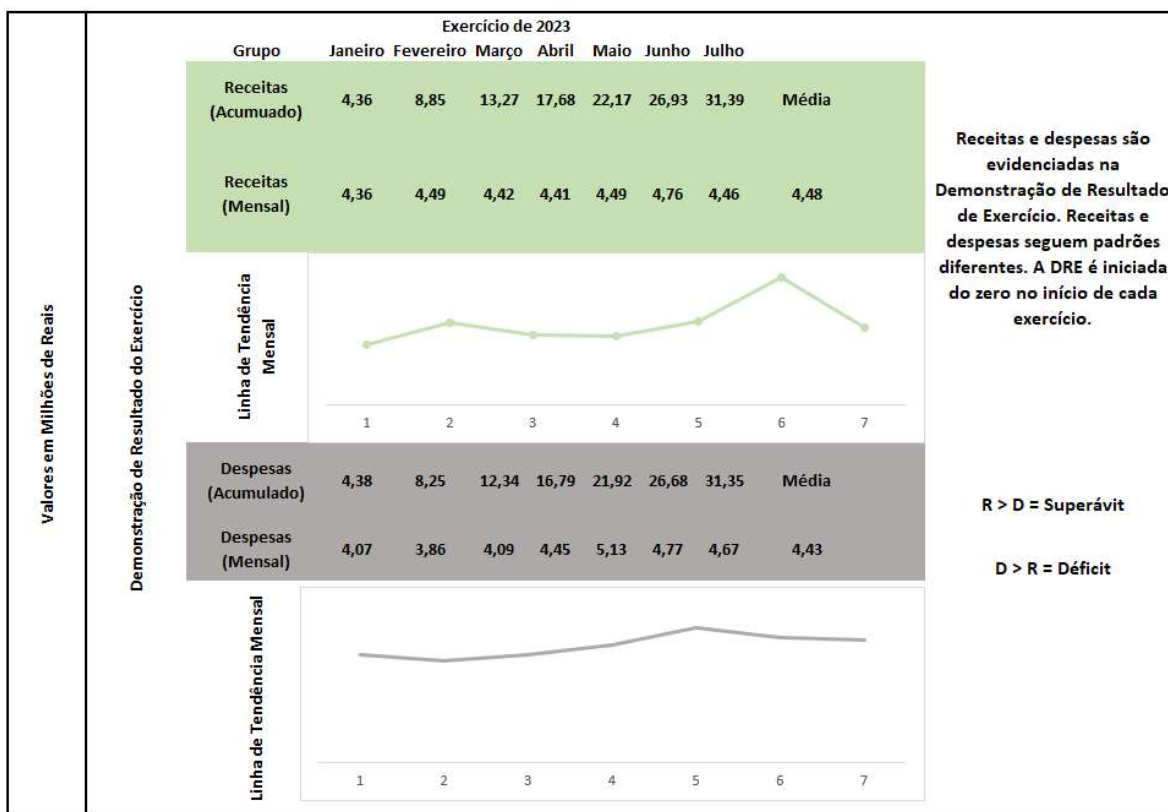
Valores em Milhões de Reais	Exercício de 2023	Grupo	Mês							Variação (Final-Inicial)
			Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	
Balanço	Ativo	104,23	104,68	105,05	105,23	104,74	104,78	104,72	0,47%	
	Passivo	104,23	104,68	105,05	105,23	104,74	104,78	104,72	0,47%	
Linha de Tendência										


Ambos os lados do Balanço Patrimonial precisam ser iguais, por isso, ativo e passivo apresentam o mesmo valor em todas as competências. A tendência natural é que os dois valores aumentem com o passar do tempo. O Balanço traz informações de anos anteriores.

Discriminação de Valores			
Ativo		Passivo	
Janeiro	R\$ 104.227.637,97	Julho	R\$ 104.722.446,76
Fevereiro	R\$ 104.677.054,61	Agosto	-
Março	R\$ 105.045.679,32	Setembro	-
Abril	R\$ 105.225.022,52	Outubro	-
Mai	R\$ 104.744.876,02	Novembro	-
Junho	R\$ 104.778.512,80	Dezembro	-

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

Tabela 2



Discriminação de Valores			
Receitas (Acumulado)			
Janeiro	R\$ 4.358.941,05	Julho	R\$ 31.395.912,47
Fevereiro	R\$ 8.848.137,97	Agosto	-
Março	R\$ 13.267.146,60	Setembro	-
Abril	R\$ 17.677.835,84	Outubro	-
Mai	R\$ 22.172.058,25	Novembro	-
Junho	R\$ 26.932.671,06	Dezembro	-
Receitas - (Mensal)			
Janeiro	R\$ 4.358.934,36	Julho	R\$ 4.463.241,41
Fevereiro	R\$ 4.489.196,92	Agosto	-
Março	R\$ 4.419.008,63	Setembro	-
Abril	R\$ 4.410.689,24	Outubro	-
Mai	R\$ 4.494.222,41	Novembro	-
Junho	R\$ 4.760.612,81	Dezembro	-
Despesas (Acumulado)			
Janeiro	R\$ 4.381.370,50	Julho	R\$ 31.346.156,66
Fevereiro	R\$ 8.245.375,65	Agosto	-
Março	R\$ 12.335.531,16	Setembro	-
Abril	R\$ 16.785.731,05	Outubro	-
Mai	R\$ 21.916.049,37	Novembro	-
Junho	R\$ 26.683.541,28	Dezembro	-
Despesas - (Mensal)			
Janeiro	R\$ 4.074.716,41	Julho	R\$ 4.662.615,38
Fevereiro	R\$ 3.864.005,15	Agosto	-
Março	R\$ 4.090.155,51	Setembro	-
Abril	R\$ 4.450.199,89	Outubro	-
Mai	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 julho, o late Clube de Brasília apresentou como receita média mensal o valor de R\$ 4.485.129,40. Com relação às despesas, o valor médio mensal ficou em R\$ 4.434.214,65 (todos valores contábeis).

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							
	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Média
Ativo							
Caixa	10.522,44	14.546,33	19.937,39	20.509,60	8.709,64	18.361,28	16.094,13
Bancos	6.010,68	37.597,46	74.910,13	7.677,69	16.066,05	48.290,80	29.235,70
Aplicação Financeira	11.406.776,25	12.104.324,19	11.769.231,38	11.581.579,13	11.330.007,12	11.660.374,74	11.574.886,06
Contas a Receber	4.476.674,41	4.155.913,24	4.363.611,65	4.195.537,69	4.222.648,95	4.321.993,58	4.268.297,92
Títulos a Receber	121.158,28	65.099,49	61.885,45	75.197,34	201.198,68	105.512,02	124.745,84
Estoques	597.941,15	691.927,26	888.461,72	809.282,75	807.971,33	687.005,73	714.139,48
Despesas Antecipadas	7.094,68	4.853,31	5.241,90	29.125,94	26.130,78	23.403,36	15.026,57
Depósitos Judiciais	327.031,01	327.031,01	327.031,01	327.031,01	327.031,01	339.327,39	328.787,64
Créditos em Cobrança	4.769,72	15.694,52	10.975,92	6.257,32	3.128,64	-	6.740,82
Bens	86.321.772,98	86.234.136,50	86.173.034,18	86.236.223,60	86.238.683,79	86.087.721,97	86.303.862,03
Investimentos	58.878.939,10	58.806.750,78	58.813.990,78	58.813.990,78	58.800.982,04	58.800.346,60	58.827.705,60
Intagível	1.055.427,83	1.055.427,83	1.055.127,83	1.055.427,83	1.055.427,83	1.055.427,83	1.055.384,97
Passivo							
Fornecedores e Credores	1.935.107,98	2.060.750,17	2.210.320,48	2.110.121,03	1.985.946,26	2.038.364,33	2.084.802,67
Obrigações com Pessoal	3.544.218,30	3.584.852,52	3.775.802,61	4.057.232,53	4.259.618,90	4.359.226,02	3.831.101,84
Obrigações com o Fisco	682.128,50	694.798,40	699.781,22	743.585,39	718.014,34	735.423,10	716.435,16
Outras contas a Pagar	314.564,35	320.783,72	389.855,27	346.998,25	370.295,15	359.771,86	346.235,91
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	19.255,57	20.286,85	19.999,04	16.992,57	18.539,38	22.709,73	19.683,36
Receita Diferida	1.015.820,29	950.310,14	950.310,14	771.768,51	734.800,15	715.027,05	893.205,38
Patrimônio Líquido	96.353.097,10	96.272.181,88	96.231.724,27	96.232.068,66	96.232.068,66	96.232.068,66	96.272.329,48
Patrimônio Social	81.488.027,49	81.407.112,27	81.366.654,66	81.366.654,66	81.366.654,66	81.366.654,66	81.407.112,27
Superávit/Défict Acumulado	3.458.020,36	3.458.020,36	14.865.069,61	14.865.414,00	14.865.414,00	14.865.414,00	-
Resultado do Exercício a Ser Apropriado							
Resultado do Exercício a Ser Apropriado	602.762,32	931.615,44	892.104,79	256.008,88	249.129,78	49.755,81	-

Variação
-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 julho de 2023, houve uma redução de 0,13% no patrimônio líquido e de 0,15% no patrimônio social, tal como verificado em junho.

Dentro do ativo, destacamos em “aplicações financeiras” o saldo de R\$ 11.660.374,74.

No mês de julho houve variação positiva do valor aplicado. O aumento foi de 330 mil reais. A Comissão Fiscal tem apontado, em todos seus pareceres, 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

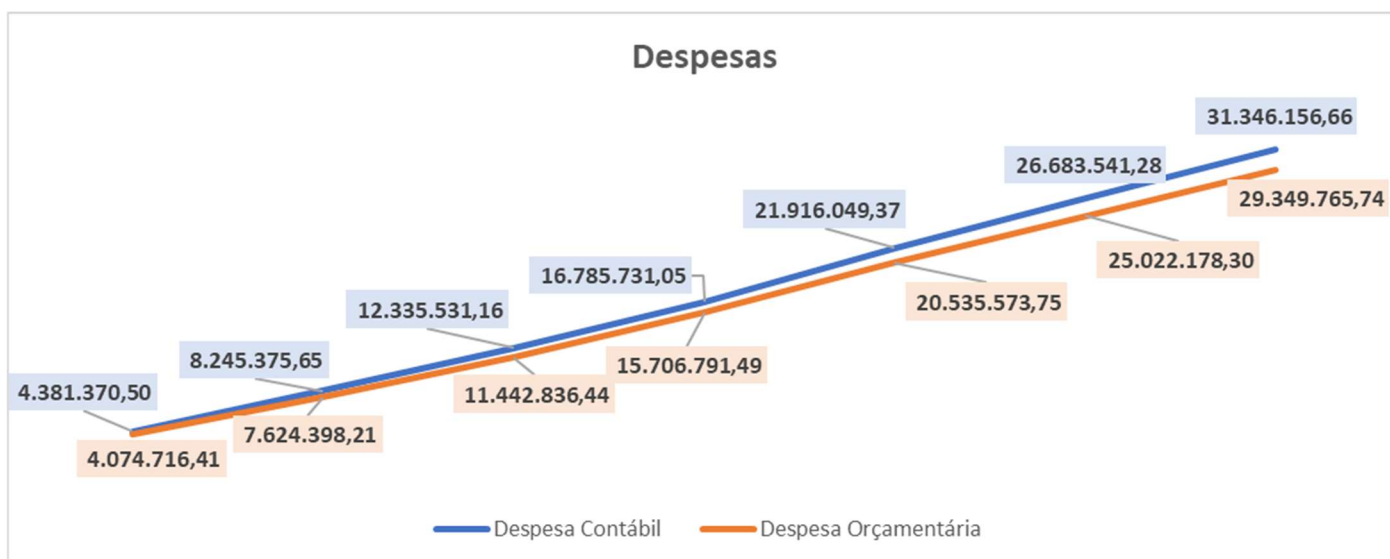
Foi realizada comparação entre receitas e despesas contábeis e orçamentárias, com valores quase coincidentes, graficamente, as linhas das receitas ficam sobrepostas, conforme gráfico a seguir.

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

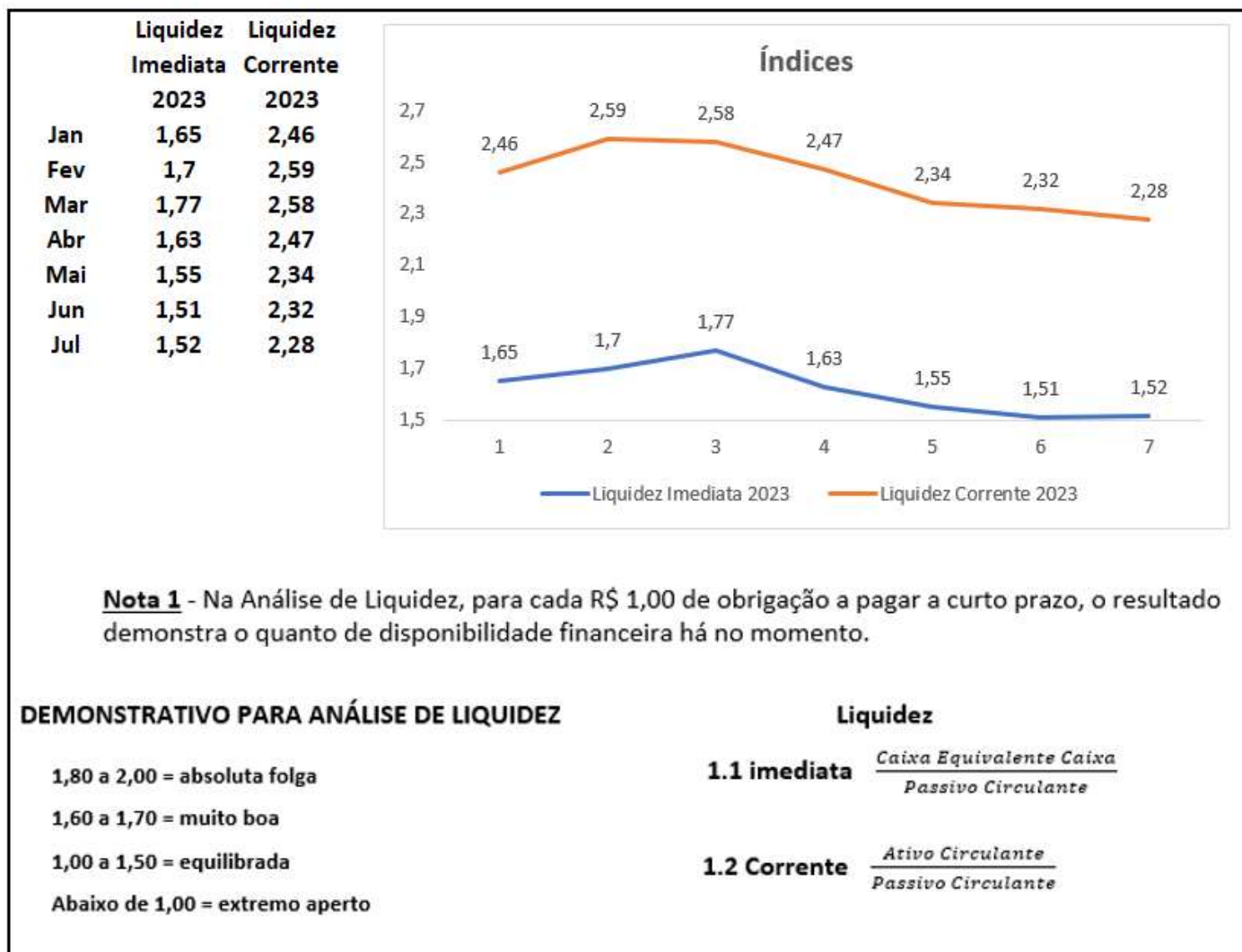
Valores em Milhões de reais	Resultado Contábil do Exercício		Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul
		Receita	4,36	8,85	13,27	17,68	22,17	26,93	31,40
		Despesa	4,38	8,25	12,34	16,79	21,92	26,68	31,35
		Resultado	-0,02	0,60	0,93	0,89	0,26	0,25	0,05
	Resultado Orçamentário do Exercício		Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul
		Receita	4,36	8,85	13,26	17,67	22,16	26,92	32,03
		Despesa	4,07	7,62	11,44	15,71	20,54	25,02	29,40
		Resultado	0,28	1,22	1,82	1,96	1,63	1,90	2,68
	Resultado Orçamentário - Resultado Contábil		0,26	0,62	0,89	1,07	1,37	1,65	2,63

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.



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

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:	STATUS:	% DE EXECUÇÃO	ORÇADO	REALIZADO	COMPROMETIDO	SALDO	OBSERVAÇÃO
INVESTIMENTOS			- 3.547.650,27	- 571.863,03	- 80.487,32	- 2.895.299,92	
4.07.003 - Adequação de Rede de água 1ª ETAPA	A INICIAR A EXECUÇÃO	0%	- 610.886,04	-	-	- 610.886,04	Em licitação
4.07.030 - Aquisição dos quadros Geias de energia e Componentes	EM ANDAMENTO	54%	- 45.000,00	- 24.172,36	- 9.037,32	- 11.790,32	
4.07.064 - Adequação SPDA Sistema para Raio	A INICIAR A EXECUÇÃO	0%	- 75.000,00	-	-	- 75.000,00	Em estudo
4.07.099 - Cobertura do Deck do Comodoro	EM ANDAMENTO	11%	- 99.999,99	- 10.671,05	-	- 89.328,94	
4.07.111 - Substituição dos chuveiros elétricos do Squash por sistema de aquecimento Solar	CONCLUÍDO	100%	- 144.764,12	- 143.900,00	-	- 864,12	
4.07.112 - Adaptação da antiga sauna para utilizações diversas	A INICIAR A EXECUÇÃO	0%	- 980.000,00	- 11.039,07	-	- 968.960,93	Em licitação
4.07.114 - Recuperação da estrutura da antiga sauna	CONCLUÍDO	100%	- 121.000,00	- 121.000,00	-	-	
4.07.122 - Trocadores de Calor / Paineis Elétricos	CONCLUÍDO	100%	- 30.000,00	- 28.990,00	-	- 1.010,00	
4.07.125 - Gazebo Projeto e Instalação	CONCLUÍDO	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	A INICIAR A EXECUÇÃO	0%	- 75.000,00	-	-	- 75.000,00	Aguardando definição Comodoria
4.07.137 - Automação Piscinas Semiolímpicas III e caixa d'água	A INICIAR A EXECUÇÃO	0%	- 100.000,00	-	-	- 100.000,00	Em fase de projeto
4.07.138 - Revitalização do Espaço Gourmet do Tênis	A INICIAR A EXECUÇÃO	0%	- 400.000,00	-	-	- 400.000,00	Em fase de revisão do projeto
4.07.139 - Construção de 2 Quadras de Beach Tênis	EM ANDAMENTO	30%	- 150.000,00	- 10.779,35	-	- 139.220,65	
4.07.140 - Ampliação da área de Alongamento	EM ANDAMENTO	100%	- 70.000,00	- 68.963,62	-	- 1.036,38	
4.07.141 - Parque Infantil e Piso Emborrachado (próximo churrasqueiras)	A INICIAR A EXECUÇÃO	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	- 69.050,10	- 69.500,00	- 38.550,10	Diretoria da Náutica
4.07.143 - Ampliação Guarderia da Náutica	A INICIAR A EXECUÇÃO	0%	- 45.000,00	-	-	- 45.000,00	
4.07.144 - Novo Brinquedo Para Parque Infantil Crianças Menores	A INICIAR A EXECUÇÃO	0%	- 32.000,04	-	-	- 32.000,04	
4.07.145 - Novo Parquinho (Próximo à Piscina do Feijão)	A INICIAR A EXECUÇÃO	0%	- 269.000,04	-	-	- 269.000,04	Em processo de contratação
4.07.146 - Cobertura do Parque Infantil Próximo A Piscina da Baleia	CONCLUÍDO	100%	- 44.000,04	- 43.900,00	-	- 100,04	

PROJETO:	STATUS:	% DE EXECUÇÃO	ORÇADO	REALIZADO	COMPROMETIDO	SALDO	OBSERVAÇÃO
REFORMAS			- 2.160.000,00	- 816.273,00	- 206.676,29	- 1.137.050,71	
4.06.005 - Elaboração de Projetos e Orçamentos p/Reformas	EM ANDAMENTO	7%	- 480.000,00	- 17.760,20	- 20.170,00	- 442.069,80	
4.06.032 - Substituição de Pneus de Proteção no Cais por Defensas de Madeira ecológica	EM ANDAMENTO	70%	- 75.000,00	- 74.785,20	-	- 214,80	
4.06.058 - Reforma das Churrasqueira	EM ANDAMENTO	13%	- 80.000,04	- 10.191,00	- 27.771,00	- 42.038,04	
4.06.069 - Reforma das Quadras de Tênis	EM ANDAMENTO	49%	- 140.000,00	- 67.910,00	- 69.299,13	- 2.790,87	Cobertura da arquibancada e Quadra 02 concluídas
4.06.070 - Reforma da Antiga Sede Social	CONCLUÍDO	100%	- 80.000,00	- 75.802,99	- 819,00	- 3.378,01	
4.06.072 - Reforma de Banheiros e Vestiários	EM ANDAMENTO	47%	- 80.000,00	- 37.431,76	- 15.086,08	- 27.482,16	
4.06.083 - Ampliação e adequação do telhado do Bar da Peteca	A INICIAR A EXECUÇÃO	0%	- 400.000,00	-	-	- 400.000,00	Em fase de elaboração de TR
4.06.090 - Revitalização e melhorias da Quadra Poliesportiva	EM ANDAMENTO	97%	- 57.000,00	- 55.401,72	-	- 1.598,28	
4.06.091 - Porta de Correr Automáticas para o IATE TV	CONCLUÍDO	100%	- 69.999,96	- 67.500,00	-	- 2.499,96	
4.06.092 - Reforma Quiosque do Lago	CONCLUÍDO	100%	- 50.000,04	- 46.800,00	-	- 3.200,04	
4.06.093 - Revitalização dos estacionamentos (Pintura e sinalização ho	CONCLUÍDO	100%	- 50.000,04	- 49.790,00	-	- 210,04	
4.06.094 - Troca de Pavimentação Externa piscina Semiolímpica	CONCLUÍDO	100%	- 15.000,00	- 4.120,00	- 6.026,52	- 4.853,48	
4.06.095 - Troca Parcial da Cobertura do Iate Shopping	EM ANDAMENTO	60%	- 51.000,00	- 47.906,42	-	- 3.093,58	
4.06.096 - Revitalização Espaço Squash	EM ANDAMENTO	80%	- 75.000,00	- 50.688,26	- 1.954,00	- 22.357,74	
4.06.097 - Reforma da Secretaria Náutica	A INICIAR A EXECUÇÃO	0%	- 39.999,96	- 3.468,28	- 3.531,80	- 32.999,88	
4.06.098 - Reforma Quiosque Piaçava (náutica)	CONCLUÍDO	100%	- 45.000,00	- 43.500,00	-	- 1.500,00	
4.06.099 - Irrigação 2 Quadras Beach Tênis	CONCLUÍDO	100%	- 24.999,96	- 3.493,50	- 9.300,00	- 12.206,46	
4.06.100 - Forro Termoacústico Musculação e Ergometria	CONCLUÍDO	100%	- 65.000,00	- 48.615,96	-	- 16.384,04	
4.06.101 - Iluminação Sala de Musculação	A INICIAR A EXECUÇÃO	0%	- 39.999,96	- 105,00	- 25.500,02	- 14.394,94	
4.06.102 - Substituição piso da área livre	CONCLUÍDO	100%	- 20.000,04	- 19.691,93	- 100,00	- 208,11	
4.06.105 - Nova Sala de Estudos	EM ANDAMENTO	24%	- 170.000,04	- 40.749,86	- 27.118,74	- 102.131,44	
4.07.085 - Substituição de Pisos para Salas G2 e Ergometria	CONCLUÍDO	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: Ampliação e adequação do telhado do Bar da Peteca, cujo valor disponível no orçamento vigente é de R\$ 400.000,00, e Adaptação da antiga sauna para utilizações diversas com estimativa de realização de R\$ 980.000,00. O projeto de revitalização da Antiga Sauna tem se estendido por algum tempo. Apontamos ainda, a “Construção do Novo Parquinho” (próximo a Piscina do Feijão). O valor orçado para esta obra totaliza R\$ 269.000,00. A obra ainda não foi iniciada.

No grupo “Investimentos”, o orçamento previsto é de R\$ 3.547.650,27, dos quais R\$ 571.863,03 foram executados até o final de julho.

Em se tratando do grupo “Reformas”, o clube dispõe de R\$ 2.160.000,00 dos quais R\$ 816.273,00, foram realizados até o final do mês em análise.

4. APONTAMENTOS E ACHADOS

A Comissão Fiscal não encontrou nada a ser apontado nas contas de junho, mas ressalta a importância da prestação de contas tempestiva dos grandes eventos (Festa Junina – realizada em junho; late in Concert – realizado em agosto e Luau do late – a ser realizado em setembro).

5. CONCLUSÃO

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

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

É o parecer,

Brasília, 23 de agosto de 2023



JORGE EDUARDO BARRETO BRASIL
Presidente



RONALDO DO MONTE ROSA
Integrante Efetivo



ISSAO KARIA
Integrante Efetivo