



IATE CLUBE DE BRASÍLIA
COMISSÃO FISCAL
BALANCETE JUNHO 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 junho 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	10.750.513,30
Caixa e Equivalentes de Caixa	8.952,27
Caixa	7.194,18
Valores a Depositar	1.758,09
Bancos Conta Movimento	1.094.790,81
Banco do Brasil	78.429,16
Banco Itaú	10,00
Banco de Brasília	1.016.351,65
Banco Santander	0,00
Aplicações Financeiras	9.646.770,22
Banco do Brasil CDB RDB/Renda fixa	1.265.500,00
Banco Itaú	3.823.486,33
Caixa Economica	893.187,06
Banco Santander	3.664.596,83
Valores a Receber	3.424.506,26
Contribuições a Receber - Sócios	3.378.961,11
Cheques a Receber	12.906,44
Cartões	14,54
Outras Contas a Receber	32.624,17
Adiantamentos	391.290,93
A Colaboradores	340.809,14
Fornecedores	50.481,79
Estoques	532.334,59
Com bustíveis	69.689,50
Estoque de Material de Uso e Consumo - Geral	462.645,09
Outros Valores Curto Prazo	389.969,79
Depósitos Judiciais	368.688,01
Despesas Antecipadas	21.281,78
Ativos Não Circulantes	75.647.308,06
Bens, Equipamentos e Edificações em Construções	5.260.544,80
Bens Imobilizados	20.362.628,00
Investimentos	62.568.008,20
Investimento no Exercício	4.035.173,90
Investimentos	58.532.834,30
Reserva de Investimento	74.910,00
Intangíveis	625.000,00
Bens Intangíveis	625.000,00
Total Ativo	91.135.922,93

PASSIVO

Obrigações Curto Prazo	1.561.969,01
Fornecedores	943.479,57
Credores Diversos	182.779,73
Obrigações Diversas	435.709,71
Obrigações com Pessoal	3.280.732,75
Obrigações Diretas	911.349,65
Obrigações Indiretas	99.713,04
Provisões Férias e 13º Salário e Encargos	2.269.670,06
Obrigações com Fisco	563.806,78
Impostos Retidos a Recolher	3.772,77
Encargos de Pessoal	560.034,01
Outras Obrigações	213.981,79
Obrigações Diversas	4.359,24
Contribuição Sindical a Recolher	1.968,60
Caução Concessionários	63.686,77
Recebimentos de Sócios	31.656,25
Titulos Retomados	112.310,93
Obrigações Judiciais Passivos	350.196,98
Provisão de Indenizações Judiciais	350.196,98
Outras Obrigações	12.891,96
Obrigações com Sócios	9.706,76
Patrimônio Social	87.274.446,18
Títulos Patrimoniais	79.059.211,89
Superávit Acumulado	8.215.234,29
Resultado do Exercício	
Receitas	17.662.606,77
Despesas	-19.784.709,29
Resultado	-2.122.102,52
Total Passivo	91.135.922,93

ANÁLISE DOS ÍNDICES EM 30 DE JUNHO DE 2021 (Em Reais)

1)	Liquidez		(Junho/2021)		2020
	1.1 imediata	$\frac{\text{Caixa Equivalente Caixa}}{\text{Passivo Circulante}}$		$\frac{10.750.513,30}{5.970.687,31} = 1,86$	2,70
	1.2 Corrente	$\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$		$\frac{15.488.614,87}{5.970.687,31} = 2,67$	3,25

ANÁLISE DOS ÍNDICES EM 30 DE JUNHO 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\$ 893.187,06 na conta da CAIXA ECONÔMICA FEDERAL é referente ao convênio celebrado entre o Iate 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 junho de 2021, apresentamos um déficit contábil de R\$ 2.122.102,52.

2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

2.1 RECEITAS

A seguir, ilustraremos as principais contas de Receitas da Execução Orçamentária.

Conta	Orçado	Realizado	Saldo
RECEITAS CORRENTES	50.383.372,87	17.517.437,02	32.865.935,85
RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES P/ADMINISTRAÇÃO	29.660.881,79	14.619.562,37	15.041.319,42
RECEITAS OPERACIONAIS	10.893.424,93	2.678.623,47	8.214.801,46
RECEITAS C/VENDA DE IMOBILIZADOS	100.000,00	174.137,46	- 74.137,46
RESULTADO DO ANO ANTERIOR	9.669.066,15	-	9.669.066,15
OUTRAS RECEITAS	60.000,00	45.113,72	14.886,28

As receitas no 1º semestre de 2021 tiveram 35% de realização.

Destaque se dá para as Receitas com Contribuição de Administração, que apresentou 83% da receita realizada em 2021.

A rubrica “imobilizado” obteve receita 74% superior ao previsto para o ano. No planejamento orçamentário, estimava-se receita de R\$ 100.000,00 com leilão de bens e ativos. Entretanto, o resultado apurado no evento foi superior em 74%.

Por outro lado, a Receita Operacional apresenta, até agora, frustração de R\$ 2.768.089,00, ou seja, 50% do que era previsto para esta rubrica não foi realizado, como podemos observar no gráfico a seguir:



As receitas com eventos e atividades sociais, culturais e esportivas apresentaram a maior frustração nesse grupo. Fora estimados R\$ 3.736.611,00 para o período, sendo executado apenas R\$ 1.742.325,58. Estão contidas nesse grupo receitas com Academia, Ciate e Eventos.

2.2 - DESPESAS

As despesas foram executadas no montante de R\$ 18.144.368,07 ao término do mês de junho de 2021, conforme ilustrado a seguir:

Conta	Orçado	Realizado
OPERACIONAIS	6.316.576,69	661.725,44
PESSOAL	30.371.556,21	13.740.717,76
ADMINISTRAÇÃO	6.082.961,21	1.996.986,47
SERVIÇOS GERAIS	686.400,00	27.737,00
OPERAÇÃO, CONSERVAÇÃO, MANUTENÇÃO E REFORMAS	5.260.966,44	1.306.901,98
VIAGENS	406.886,20	35.207,85
IMPOSTOS, TAXAS, CONTRIBUIÇÕES, CUSTAS E EMOLUMENTOS	280.277,00	116.297,86
FINANCEIRAS	263.874,82	147.983,75
JUDICIAIS	575.000,08	110.809,96
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	138.874,39	-

Ao finalizarmos o mês de junho, chegamos à metade 1/2 do ano corrente. Em condições normais, seria esperado que a execução orçamentária deveria estar próxima a 50% de realização, tendo em vista que índices muito maiores ou menores que esse, podem comprometer o orçamento. O somatório das despesas apresenta execução de 36% do planejado inicialmente.

Destacamos a execução das seguintes despesas:

- Financeiras 56%
- Despesa de Pessoal 45%;
- Despesa Administrativa 33%;
- Operacional 10%
- Serviços Gerais 4%

As despesas financeiras apresentam uma tendência de gasto superior ao previsto, e, mantendo-se constante, precisará de uma suplementação;

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 sensível frustração. Nesse caso, de R\$ 2.496.562,90 em relação ao previsto, considerando-se o término do semestre.

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 máquinas e equipamentos, manobristas, entre outros. Apesar da baixa execução desse grupo, não se vislumbra maior preocupação em relação à realização dessa despesa, uma vez que o Clube está em processo licitatório para alguns serviços de consultoria, como é o caso do plano de cargos e salários, plano diretor e consultoria de processos.

2.3 - INVESTIMENTOS

Os investimentos realizados no decorrer do ano somam a importância de R\$ 403.507,46, resultando em um saldo de R\$ 3.942.252,25 a ser realizados até 31/12/2021, conforme ilustrado a seguir:

Conta	Orçado	Realizado	Saldo
Projetos	4.345.759,71	403.507,46	3.942.252,25
Aplicação Patrimonial	4.345.759,71	403.507,46	3.942.252,25
Adequação da Rede de Água	789.999,96	-	789.999,96
Aquisição de Móveis, Máquinas e Equipamentos	21.368,50	-	21.368,50
Aquisição de Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	20.000,00	18.080,00	1.920,00
Reconstrução dos Contraventamentos da Estrutura Metálica dos Cais Estaqueados	427.474,92	8.820,00	418.654,92
Aquisição dos quadros gerais (4) de energia nas subestações (3)	110.000,04	41.760,00	68.240,04
Aquisição de Móveis, Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	520.773,53	233.303,78	287.469,75
Revitalização, Modernização e Reestruturação do Parque de Informática (hardware e software)	180.000,00	81.454,61	98.545,39
Substituição de Equipamentos da Academia	187.200,00	8.925,00	178.275,00
Substituição de Móveis, Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	40.000,00	897,00	39.103,00
Reserva de investimentos	1.359.873,47	-	1.359.873,47
Revitalização das Piscinas e Salas Administrativas	295.000,00	-	295.000,00
Reforma da Tribuna do Futebol	108.084,74	-	108.084,74
Modernização das Bicicletas de Ciclismo Indoor com Painel Interativo	231.784,52	-	231.784,52
Substituição de Armários dos Vestiários	4.200,00	-	4.200,00
Reforma Quiosque Futevolei	50.000,04	10.267,07	39.732,97

A seguir, demonstraremos as principais contas da Execução Orçamentária:

EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA 2021	Orçado	Realizado	Saldo
ATIVO	4.345.759,71	403.507,46	3.942.252,25
INVESTIMENTOS DO EXERCÍCIO	2.985.886,24	403.507,46	2.582.378,78
RESERVA DE INVESTIMENTOS	-	-	-
RESULTADO DO EXERCÍCIO	4.345.759,54	-	4.828.376,09
RECEITAS TOTAIS	54.729.132,57	17.661.751,52	37.067.381,05
RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES DE MANUTENÇÃO DE PROPRIET	24.695.593,14	12.757.293,90	11.938.299,24
RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES DE MANUTENÇÃO DE USUÁRIOS	2.302.519,00	972.180,00	1.330.339,00
RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES DE MANUTENÇÃO DE TEMPORÁ	13.467,60	7.425,00	6.042,60
RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES DE MANUTENÇÃO DE ATLETAS	80.784,00	44.487,15	36.296,85
RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES DE ADMINISTRAÇÃO (EXPEDIEN	2.568.518,06	838.176,32	1.730.341,74
RECEITAS OPERACIONAIS	10.893.424,93	2.678.623,47	8.214.801,46
RECEITAS DE EVENTOS E ATIVIDADES SOCIAIS, CULTURAIS E	7.473.222,00	1.742.325,58	5.730.896,42
RECEITAS C/MATERIAIS E SERVIÇOS	293.680,00	44.910,40	248.769,60
RECEITAS C/PATROCÍNIOS	586.133,13	50.000,00	536.133,13
RECEITAS C/LOCAÇÃO E CONCESSÃO DE ESPAÇOS/INSTALAC	1.826.936,80	582.709,59	1.244.227,21
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	713.453,00	258.677,90	454.775,10
RECEITAS C/VENDA DE IMOBILIZADOS	100.000,00	174.137,46	-
RESULTADO DO ANO ANTERIOR	9.669.066,15	-	9.669.066,15
OUTRAS RECEITAS	60.000,00	45.113,72	14.886,28
RECEITAS P/APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	4.345.759,71	144.314,50	4.201.445,21
SALDO DE APLICAÇÕES PATRIMONIAIS DE ANOS ANTERIORES	3.845.759,71	20.000,00	3.825.759,71
RECEITAS FINANCEIRAS DE APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	500.000,00	124.314,50	375.685,50
DESPESAS TOTAIS	50.383.373,04	18.144.368,07	32.239.004,97
DESPESAS CORRENTES	50.383.373,04	18.144.368,07	32.239.004,97
DESPESAS OPERACIONAIS	6.316.576,69	661.725,44	5.654.851,25
DESPESAS C/PESSOAL	30.371.556,21	13.740.717,76	16.630.838,45
DESPESAS C/PROVENTOS	17.420.606,55	7.829.689,25	9.590.917,30
DESPESAS C/ENCARGOS	6.078.750,92	2.720.541,46	3.358.209,46
DESPESAS C/BENEFÍCIOS	4.415.306,40	1.954.906,35	2.460.400,05
DESPESAS C/INDENIZAÇÕES	1.145.788,34	764.207,97	381.580,37
OUTRAS DESPESAS C/PESSOAL	1.311.104,00	471.372,73	839.731,27
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	6.082.961,21	1.996.986,47	4.085.974,74
DESPESAS GERAIS C/ADMINISTRAÇÃO	2.143.213,33	616.945,95	1.526.267,38
DESPESAS C/PROMOÇÃO, DIVULGAÇÃO E COMUNICAÇÃO GEI	293.134,01	73.819,95	219.314,06
DESPESAS C/INFRAESTRUTURA	2.958.000,00	1.080.777,47	1.877.222,53
DESPESAS C/TELECOMUNICAÇÕES, INTERNET E ARMAZENAM	339.999,96	116.648,87	223.351,09
DESPESAS C/TRANSPORTES	348.613,91	108.794,23	239.819,68
DESPESAS C/SERVIÇOS GERAIS	686.400,00	27.737,00	658.663,00
DESPESAS C/OPERAÇÃO, CONSERVAÇÃO, MANUTENÇÃO E RE	5.260.966,44	1.306.901,98	3.954.064,46
DESPESAS C/OPERAÇÃO, CONSERVAÇÃO E MANUTENÇÃO DO	2.424.920,04	991.822,86	1.433.097,18
DESPESAS C/REFORMAS	2.836.046,40	315.079,12	2.520.967,28
DESPESAS C/VIAGENS	406.886,20	35.207,85	371.678,35
DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS, CONTRIBUIÇÕES, CUSTAS E	280.277,00	116.297,86	163.979,14
DESPESAS FINANCEIRAS	263.874,82	147.983,75	115.891,07
DESPESAS JUDICIAIS	575.000,08	110.809,96	464.190,12
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	138.874,39	-	138.874,39

3 - CONCLUSÃO

O baixo índice de execução de despesas acompanha acentuada frustração de receitas decorridas nos seis primeiros meses do ano. Mesmo não executando o valor esperado para o período, estamos operando com déficit acumulado. Isso porque arrecadamos R\$ 17.517.437,02 com as Receitas e executamos R\$ 18.144.368,07, gerando um déficit orçamentário de R\$ 626.931,05, isso sem levar em consideração os dispêndios financeiros realizados no grupo de investimentos.

Esse ano, enfrentamos uma realidade atípica no Clube. Estamos com dificuldades de arrecadação nas atividades, sobretudo operacionais, como mencionado anteriormente. Nossa principal fonte de manutenção é a Contribuição do Associado - fonte essa que nunca esteve tão comprometida como nos dias atuais.

Em contrapartida, nossa principal despesa é a de pessoal, considerando-se que, se por um lado a receita com administração é certa devido à 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, como já demonstrado, se mostra insuficiente. Mantendo constante o comportamento das receitas e despesas, não resta dúvida que precisaremos buscar novas alternativas de financiamento para a manutenção do clube.

Diante das análises realizadas pela Comissão Fiscal, as Demonstrações Contábeis acima referidas representam, adequadamente, a posição patrimonial e financeira do Iate Clube de Brasília, no período de 01 de janeiro a 30 de junho de 2021.

É o parecer,

Brasília, 12 de agosto de 2021.



JORGE EDUARDO BARRETO BRASIL

Presidente



RONALDO DO MONTE ROSA

Integrante Efetivo



LUIZ ISSAO KARIA

Integrante Efetivo