

**IATE CLUBE DE BRASÍLIA
COMISSÃO FISCAL
PARECER MAIO 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 maio de 2022, com base na documentação apresentada pelo Conselho Diretor, a saber: Balancete Sintético, Balancete Analítico, Razões Contábeis e Relatório de Execução Orçamentária Acumulado, além do relatório de revisão orçamentária.

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.

A tabela abaixo representa o **ativo**, ou seja, o **conjunto de bens e direitos do clube**. A tabela mostra uma comparação no mesmo período do exercício anterior e o atual. A comparação entre o mesmo período de anos diferente demonstra a evolução/mutação patrimonial no período de um ano.

	Mai/22	Mai/21
ATIVO	92.440.386,60	90.893.593,58
CIRCULANTE	18.290.705,55	15.007.019,52
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	12.807.971,79	10.466.116,16
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	16.815,76	18.530,37
BANCOS CONTA MOVIMENTO	11.724,49	1.104.266,29
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	12.779.431,54	9.343.319,50
VALORES A RECEBER	4.172.931,00	3.389.953,54
CONTAS A RECEBER	4.075.472,22	3.303.515,32
TÍTULOS A RECEBER	97.458,78	3.303.515,32
ADIANTAMENTOS	312.515,38	335.381,56
ADIANTAMENTOS OPERAÇÕES PRÓPRIAS	312.515,38	335.381,56
ESTOQUES	647.665,64	406.036,25
ESTOQUES REVENDA/USO E CONSUMO	647.665,64	406.036,25
OUTROS VALORES CURTO PRAZO	349.621,74	409.532,01
DESPESAS ANTECIPADAS	23.518,58	24.031,40
DEPOSITOS JUDICIAIS	326.103,16	385.500,61
ATIVO NÃO CIRCULANTE	74.149.681,05	75.886.574,06
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	6.592,42	0,00
CRÉDITOS EM COBRANCA	6.592,42	0,00
IMOBILIZADO	73.494.788,63	75.261.574,06
BENS	73.494.788,63	75.261.574,06
INTANGÍVEL	648.300,00	625.000,00
INTANGÍVEL	648.300,00	625.000,00
TOTAL DO ATIVO	92.440.386,60	90.893.593,58

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

	Mai/22	Mai/21
PASSIVO	89.673.487,76	93.100.441,75
PASSIVO CIRCULANTE	6.642.298,34	5.816.561,84
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	6.642.298,34	5.816.561,84
FORNECEDORES E CREDORES	1.953.618,82	1.538.758,05
OBRIGAÇÕES C/ PESSOAL	3.550.626,82	3.129.921,98
OBRIGAÇÕES C/ FISCO	623.862,83	573.683,28
OUTRAS CONTAS A PAGAR	304.089,67	207.681,38
OBRIGAÇÕES JUDICIAIS PASSIVOS	210.100,20	366.517,15
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.387.303,72	13.095,60
PASSIVEL EXIGIVEL A LONGO PRAZO	1.387.303,72	13.095,60
OUTRAS OBRIGAÇÕES	15.579,87	13.095,60
RECEITA DIFERIDA	1.371.723,85	-
PATRIMONIO LIQUIDO	81.643.885,70	87.270.784,31
PATRIMONIO SOCIAL	78.888.556,12	79.096.134,70
Titulos Patrimoniais	78.888.556,12	79.096.134,70
VARIAÇÃO PATRIMONIAL	2.755.329,58	8.174.649,61
Superavit / Deficit Acumulado	2.755.329,58	8.174.649,61
Resultado do Exercício a ser Apropriado	2.766.898,84	2.206.848,17
TOTAL DO PASSIVO	92.440.386,60	90.893.593,58

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 MAIO DE 2022 (Em Reais).

1)	Liquidez	MAI/2022	MAI/2021
1.1 imediata	$\frac{\text{Caixa Equivalente Caixa}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{12.807.971,79}{6.642.298,34} = 1,93$	1,80
1.2 Corrente	$\frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo Circulante}}$	$\frac{18.290.705,55}{6.642.298,34} = 2,75$	2,58

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

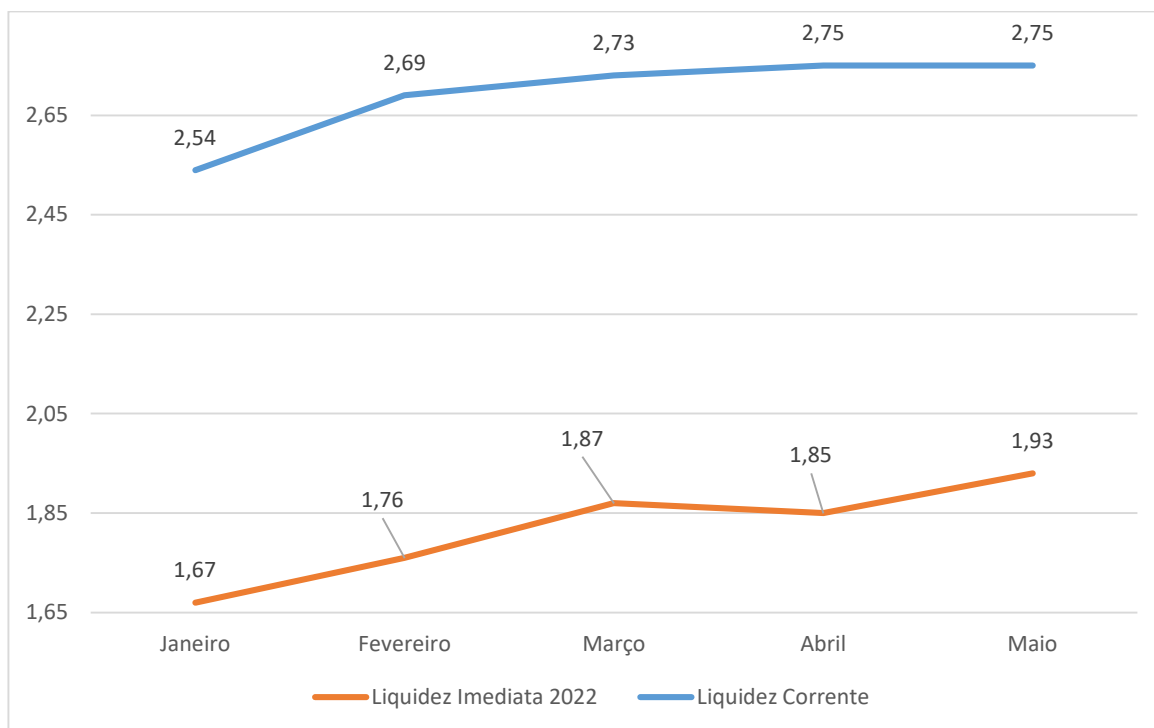
1,80 a 2,00 = absoluta folga

1,60 a 1,70 = muito boa

1,00 a 1,50 = equilibrada

Abaixo de 1,00 = extremo aperto

De acordo com a escala apresentada acima, tanto a liquidez imediata como a liquidez corrente mostram que a instituição apresenta absoluta folga, em ambos os índices. A seguir é possível verificar a evolução histórica dos dois índices, ao longo de 2022.



1. BALANCETE

1.1 Superávit/Déficit

Ao finalizarmos o mês de abril/2022, evidenciamos um resultado contábil de R\$2.766.898,84 e um resultado orçamentário de R\$4.137.422,78 (conforme demonstrado no item 2.3). As demonstrações contábeis trazem ainda um superávit orçamentário de exercícios anteriores no valor de R\$2.774.996,25, conforme balancete abaixo. Sugere-se que o superávit orçamentário seja efetivamente apropriado, e conseqüentemente, passe a figurar no grupo de patrimônio líquido. Essa questão vem sendo apontada nos pareceres anteriores e até o presente momento, o saldo não foi apropriado.

	Saldo Atual
ATIVO	92.440.386,60
CIRCULANTE	18.290.705,55
CAIXA E EQUIVALENTES DE C	12.807.971,79
CAIXA E EQUIVALENTES DE C,	16.815,76
BANCOS CONTA MOVIMENTO	11.724,49
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	12.779.431,54
VALORES A RECEBER	4.172.931,00
CONTAS A RECEBER	4.075.472,22
TÍTULOS A RECEBER	97.458,78
ADIANTAMENTOS	312.515,38
ADIANTAMENTOS OPERAÇÃO:	312.515,38
ESTOQUES	647.665,64
ESTOQUES REVENDA/USO E	647.665,64
OUTROS VALORES CURTO PZ	349.621,74
DESPESAS ANTECIPADAS	23.518,58
DEPOSITOS JUDICIAIS	326.103,16
ATIVO NÃO CIRCULANTE	74.149.681,05
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO	6.592,42
CRÉDITOS EM COBRANCA	6.592,42
IMOBILIZADO	73.494.788,63
BENS	73.494.788,63
INTANGÍVEL	648.300,00
INTANGÍVEL	648.300,00
TOTAL DO ATIVO	92.440.386,60

	Saldo Atual
PASSIVO	89.673.487,76
PASSIVO CIRCULANTE	6.642.298,34
OBRIGAÇÕES DE CURTO PRAZO	6.642.298,34
FORNECEDORES E CREDORES	1.953.618,82
OBRIGAÇÕES C/ PESSOAL	3.550.626,82
OBRIGAÇÕES C/ FISCO	623.862,83
OUTRAS CONTAS A PAGAR	304.089,67
OBRIGAÇÕES JUDICIAIS PASSIVOS	210.100,20
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.387.303,72
PASSIVEL EXIGIVEL A LONGO PRAZO	1.387.303,72
OUTRAS OBRIGAÇÕES	15.579,87
RECEITA DIFERIDA	1.371.723,85
PATRIMONIO LIQUIDO	81.643.885,70
PATRIMONIO SOCIAL	78.888.556,12
Titulos Patrimoniais	78.888.556,12
VARIAÇÃO PATRIMONIAL	2.755.329,58
Superavit / Deficit Acumulado	2.755.329,58
Resultado do Exercício a ser Apropriado	2.766.898,84
TOTAL DO PASSIVO	92.440.386,60

A seguir, abordaremos a situação financeira/orçamentária do clube.

2. EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA

O orçamento de 2022 foi aprovado em dezembro de 2021 nas cifras de R\$57.948.188,74 para as receitas, R\$ 6.169.180,59, a título de investimentos e R\$51.779.008,12 para as despesas. Por ser o orçamento uma peça financeira dinâmica, faz-se necessário readequar alguns dos valores inicialmente previstos para o ano. Os setores de contabilidade e financeiro, em conjunto, analisaram os valores a serem alterados. A peça de revisão orçamentária foi aprovada no dia 08 de junho, e será detalhada no próximo parecer.

2.1 RECEITAS

As receitas totalizaram R\$20.820.898,32 ao término do mês de maio de 2022. Os grupos de receitas, assim como os respectivos percentuais de execução orçamentária estão discriminados a seguir:

RECEITAS TOTAIS	Orçado 57.948.188,74	Realizado 20.820.898,32	% de Execução 35,93%
RECEITAS CORRENTES			
3.01.01.01 - RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES P/ADMINISTRAÇÃO	33.702.287,50	14.187.828,82	42,10%
3.01.01.02 - RECEITAS OPERACIONAIS	12.835.891,69	4.075.839,03	31,75%
3.01.01.03 - RECEITAS C/VENDA DE IMOBILIZADOS	62.088,00	17.864,57	28,77%
3.01.01.04 - RECEITAS FINANCEIRAS DE APLICAÇÕES CORRENTES	240.000,00	250.625,23	104,42%
3.01.01.05 - RESULTADO DO ANO ANTERIOR	4.504.580,30	0,00	-
3.01.01.90 - OUTRAS RECEITAS	151.830,85	0,00	-
RECEITAS P/APLICAÇÕES PATRIMONIAIS			
3.01.02.01 - RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES P/APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	4.903.942,00	2.047.825,86	41,76%
3.01.02.02 - SALDO DE APLICAÇÕES PATRIMONIAIS DE ANOS ANTERIORES	751.238,59	0,00	-
3.01.02.03 - RECEITAS FINANCEIRAS DE APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	102.000,00	52.744,31	51,71%
3.01.02.04 - RECEITA COM RESTRIÇÃO - INVESTIMENTOS	412.000,00	0,00	-
3.01.02.04.01.0001 - Receita Convênio CBC - Termo 26/2021	412.000,00	0,00	-

Destaques:

- A receita financeira atingiu em abril 104,42% do previsto para o ano de 2022. Ou seja, ao final de 4 meses, a receita financeira executada superou o previsto para o ano todo em mais de 4%. A receita financeira orçada para 2022 foi de R\$ 240.000,00, contudo, se mostrou subestimada. O valor das receitas financeiras é um dos pontos que foi revisado e será apresentado nas contas de junho. O valor inicialmente orçado se mostrou incompatível com a atual realidade econômica.
- As receitas com contribuições para administração atingiram 42,10% de execução, dentro do esperado, somando R\$14.187.828,82;
- 35,93% das receitas totais estimadas para o ano foram recebidas até 31 de maio.
- 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.

2.2-DESPESAS

As despesas somaram o montante de R\$16.683.475,54 ao termino do mês de maio de 2022. Os principais desembolsos estão discriminados a seguir:

DESPESAS TOTAIS	Orçado	Realizado	% de Execução
	51.779.008,12	16.683.475,54	32,22%
DESPESAS CORRENTES			
3.02.01.01 DESPESAS OPERACIONAIS	6.832.780,15	1.443.182,15	21,12%
3.02.01.02 DESPESAS C/PESSOAL	29.252.573,20	11.261.595,72	38,49%
3.02.01.03 DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	7.196.770,46	2.294.844,61	31,89%
3.02.01.04 DESPESAS C/SERVIÇOS GERAIS	997.042,63	123.919,85	12,43%
3.02.01.05 DESPESAS C/OPERAÇÃO, CONSERVAÇÃO, MANUTENÇÃO E REFORMA:	5.087.143,38	1.091.193,55	21,45%
3.02.01.06 DESPESAS C/VIAGENS	493.100,00	111.135,15	22,54%
3.02.01.07 DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS, CONTRIBUIÇÕES, CUSTAS E EMOLUMENTOS	287.150,00	138.870,62	48,36%
3.02.01.08 DESPESAS FINANCEIRAS	350.926,00	105.325,70	30,01%
3.02.01.09 DESPESAS JUDICIAIS	467.335,65	141.958,88	30,38%
3.02.01.10 RESERVA DE CONTINGÊNCIA	814.186,65	0,00	-
DESPESAS DE APLICAÇÃO PATRIMONIAL (INVESTIMENTOS)			
4.07 Aplicação Patrimonial	6.169.180,59	505.365,85	8,19%
4.07.010 Aquisição de Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	20.000,00	17.773,00	88,87%
4.07.011 Revitalização, Modernização e Reestruturação do Parque de Informática	1.038.390,39	71.096,88	6,85%
4.07.013 Aquisição de Equipamentos da Academia	224.000,00	0,00	-
4.07.036 Aquisição de Móveis, Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	264.528,20	91.200,58	34,48%
4.07.082 Revitalização das Piscinas e Salas Administrativas	50.000,04	19.967,91	39,94%
4.07.083 Reforma da Tribuna do Futebol	39.999,96	18.467,82	46,17%
4.07.086 Transposição da sala de Ciclismo Indoor para o Andar Superior	570.000,00	121.637,79	21,34%
4.07.109 Troca Parques da Piscina da Baleia	161.500,00	0,00	-
4.07.111 Substituição dos chuveiros elétricos do Squash por sistema de aquecimento Solar	110.000,00	0,00	-
4.07.112 Adaptação da antiga sauna para centro de Treinamento	400.000,00	0,00	-
4.07.113 Docas secas de estacionamento de JetSki	75.000,00	72.053,44	96,07%
4.07.114 Recuperação da estrutura da antiga sauna	600.000,00	7.340,00	1,22%
4.07.115 Cobertura da Portaria da Entrada da Piscina Toboagua	57.900,00	0,00	-
4.07.116 Software Gestão de processos	600.000,00	5.300,00	0,88%
4.07.117 Modernização e Virtualização do Memorial	15.002,00	0,00	-
4.07.118 Renovação do Mobiliário da Antiga Sede	134.060,00	0,00	-
4.07.119 Edital 9 CBC Compra de Equipamentos e Materiais Esportivos	412.000,00	0,00	-
4.07.120 Revitalizacao do Restaurante do Farol	1.396.800,00	80.528,43	5,77%

Destaques:

- Foi executado o total de 32,22% da despesa orçada para o ano;
- A rubrica “Despesas c/Pessoal” – permanece como a principal despesa do clube. Até maio os gastos totais dessa rubrica somaram R\$ 11.261.595,72;
- A rubrica “Despesas c/Impostos, Taxas, Contribuições, Custas e Emolumentos” também foi uma conta expressiva. Atingiu em maio 48,36% do valor orçado.

A rubrica “Despesas com Serviços Gerais” apresentou execução de 12,43% ao final dos primeiros 5 meses do ano, porcentagem relativamente baixa. Se a execução continuar na mesma proporção para os meses seguintes, o valor originalmente orçado não será atingido. A mesma observação vale para o grupo “Despesas Operacionais”, que também apresentou um percentual relativamente baixo, atingindo 21,12% do orçamento previsto para o exercício de 2022.

Rubricas com execução orçamentária que merecem destaque:

- 1. Revitalização do Restaurante do Farol: por ser uma obra de grande vulto, faz-se necessário um acompanhamento mais criterioso. Até o fim do mês de maio, executou-se apenas 5,77% do valor previsto. Valor total orçado: R\$1.396.800,00.**
- 2. Obra da antiga sauna: apresentou a execução de 1,22% até o fim do mês de maio. Valor total orçado R\$1.000.000,00, entre restauração e adaptação para transformação em centro de treinamento.**
- 3. A rubrica de Revitalização, Modernização e Reestruturação do Parque de Informática apresentou evolução orçamentária de 6,85%. Foi orçado a quantia de R\$ 1.038.390,39,**

NOTA: A rubrica “DESPESA C/OPERAÇÃO, CONSERVAÇÃO, MANUTENÇÃO E REFORMA”, é alvo desde o início de 2021 de um relatório pormenorizado solicitado por esta Comissão Fiscal, solicitação essa, reiterada no relatório de Prestação de Contas 2021, apresentado em março deste ano. No entanto, até o presente momento, não foi providenciado/disponibilizado pelo Conselho Diretor. Reforçamos, mais uma vez, a necessidade de disponibilização dos documentos solicitados.

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\$ 1.370.581,72, conforme tabelas a seguir.

Resultado Orçamentário do Exercício	
Receita Total	20.820.898,32
Despesa Total	16.683.475,54
Resultado (R-D)	4.137.422,78

Resultado Contábil do Exercício	
Receita Total	20.820.898,32
Despesa Total	18.054.057,26
Resultado (R-D)	2.766.841,06

Em respeito aos regulamentos 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.

2.4- INVESTIMENTOS

Os projetos/investimentos realizados até o final de maio de 2022 (demonstrados na tabela de despesa, Grupo 4.07 – Aplicação Patrimonial), totalizam R\$505.365,85.

Ainda no grupo “investimentos”, a rubrica que apresentou maior destaque foi “docas secas e estacionamentos para Jetski”. Com mais de 96% do valor orçado realizado.

Muitos dos projetos previstos ainda não tiveram sua execução financeira iniciada. Todavia, os projetos passam por fases preparatórias, como por exemplo, licitação e planejamento inicial. Dessa forma, os números da execução orçamentária não refletem o real estágio de desenvolvimento de cada projeto.

Os valores mais expressivos orçados para 2022 são:

A seguir, é possível analisar os valores orçados e realizado das contas analíticas, individualmente, assim como o saldo a ser executado em 2022.

Conta	Orçado	Realizado	Saldo
4 Projetos	6.169.180,59	505.365,85	5.663.814,74
4.07 Aplicação Patrimonial	6.169.180,59	505.365,85	5.663.814,74
4.07.010 Aquisição de Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	20.000,00	17.773,00	2.227,00
4.07.011 Revitalização, Modernização e Reestruturação do Parque de Informática	1.038.390,39	71.096,88	967.293,51
4.07.013 Aquisição de Equipamentos da Academia	224.000,00	0,00	224.000,00
4.07.036 Aquisição de Móveis, Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	264.528,20	91.200,58	173.327,62
4.07.082 Revitalização das Piscinas e Salas Administrativas	50.000,04	19.967,91	30.032,13
4.07.083 Reforma da Tribuna do Futebol	39.999,96	18.467,82	21.532,14
4.07.086 Transposição da sala de Ciclismo Indoor para o Andar Superior	570.000,00	121.637,79	448.362,21
4.07.109 Troca Parques da Piscina da Baleia	161.500,00	0,00	161.500,00
4.07.111 Substituição dos chuveiros elétricos do Squash por sistema de aquecimento Solar	110.000,00	0,00	110.000,00
4.07.112 Adaptação da antiga sauna para centro de Treinamento	400.000,00	0,00	400.000,00
4.07.113 Docas secas de estacionamento de JetSki	75.000,00	72.053,44	2.946,56
4.07.114 Recuperação da estrutura da antiga sauna	600.000,00	7.340,00	592.660,00
4.07.115 Cobertura da Portaria da Entrada da Piscina Tobaagua	57.900,00	0,00	57.900,00
4.07.116 Software Gestão de processos	600.000,00	5.300,00	594.700,00
4.07.117 Modernização e Virtualização do Memorial	15.002,00	0,00	15.002,00
4.07.118 Renovação do Mobiliário da Antiga Sede	134.060,00	0,00	134.060,00
4.07.119 Edital 9 CBC Compra de Equipamentos e Materiais Esportivos	412.000,00	0,00	412.000,00
4.07.120 Revitalização do Restaurante do Farol	1.396.800,00	80.528,43	1.316.271,57

3- CONCLUSÃO

Diante das análises realizadas pela Comissão Fiscal, as Demonstrações Contábeis representam, adequadamente, a posição patrimonial e financeira do late Clube de Brasília, período de maio de 2022.

É o parecer,

Brasília, 01 de julho de 2022.



JORGE EDUARDO BARRETO BRASIL
Presidente da Comissão



RONALDO DO MONTE ROSA
Integrante Efetivo



LUIZ ISSAO KARIA
Integrante Efetivo