

**IATE CLUBE DE BRASÍLIA  
COMISSÃO FISCAL  
PARECER AGOSTO 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 **AGOSTO** de 2023, com base na documentação apresentada pelo Conselho Diretor, a saber: Balancete Sintético, Balancete Analítico, Razões Contábeis e Relatório de Execução Orçamentária Acumulado.

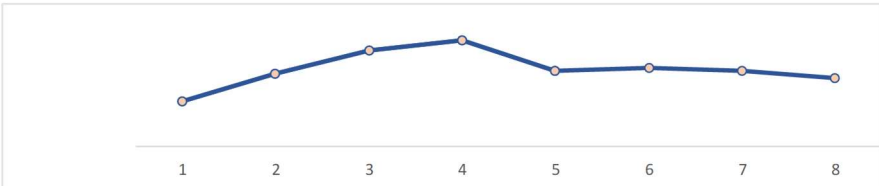
Os exames das demais contas foram efetivados por amostragem, para análise das Demonstrações Financeiras e relatórios apresentados, a fim de comprovar a legitimidade dos documentos que deram origem às mencionadas peças.

## 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	Balanco	Exercício de 2023								Variação (Final-Inicial)
		Grupo	Janeiro	Fevereiro	Março	Abril	Mai	Junho	Julho	
	Ativo	104,23	104,68	105,05	105,23	104,74	104,78	104,72	104,61	0,36%
	Passivo	104,23	104,68	105,05	105,23	104,74	104,78	104,72	104,61	0,36%

**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.**

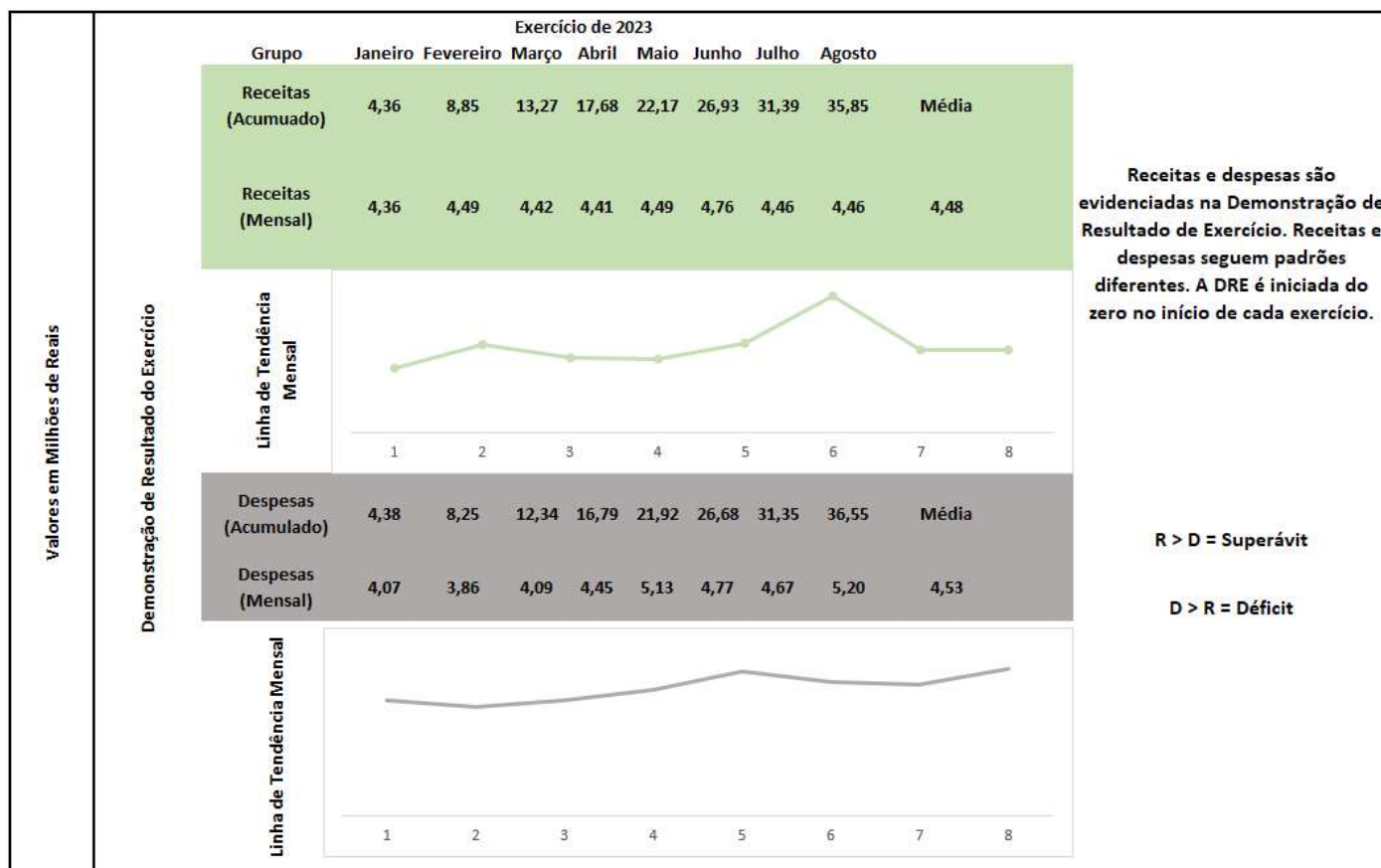
### Discriminação de Valores

Ativo	
Janeiro	R\$ 104.227.637,97
Fevereiro	R\$ 104.677.054,61
Março	R\$ 105.045.679,32
Abril	R\$ 105.225.022,52
Mai	R\$ 104.744.876,02
Junho	R\$ 104.778.512,80
Julho	R\$ 104.722.446,76
Agosto	R\$ 104.613.372,44
Setembro	-
Outubro	-
Novembro	-
Dezembro	-

Passivo	
Janeiro	R\$ 104.227.637,97
Fevereiro	R\$ 104.677.054,61
Março	R\$ 105.045.679,32
Abril	R\$ 105.225.022,52
Mai	R\$ 104.744.876,02
Junho	R\$ 104.778.512,80
Julho	R\$ 104.722.446,76
Agosto	R\$ 104.613.372,44
Setembro	-
Outubro	-
Novembro	-
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			
<b>Receitas (Acumulado)</b>			
Janeiro	R\$ 4.358.941,05	Julho	R\$ 31.395.912,47
Fevereiro	R\$ 8.848.137,97	Agosto	R\$ 35.853.173,87
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	-
<b>Receitas - (Mensal)</b>			
Janeiro	R\$ 4.358.934,36	Julho	R\$ 4.463.241,41
Fevereiro	R\$ 4.489.196,92	Agosto	R\$ 4.457.261,40
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	-
<b>Despesas (Acumulado)</b>			
Janeiro	R\$ 4.381.370,50	Julho	R\$ 31.346.156,66
Fevereiro	R\$ 8.245.375,65	Agosto	R\$ 36.545.987,87
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	-
<b>Despesas - (Mensal)</b>			
Janeiro	R\$ 4.074.716,41	Julho	R\$ 4.662.615,38
Fevereiro	R\$ 3.864.005,15	Agosto	R\$ 5.199.831,21
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	-

Média Mensal R\$ 4.481.645,90

Média Mensal R\$ 4.529.916,72

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 agosto, o late Clube de Brasília apresentou como receita média mensal o valor de R\$ 4.481.645,90. Com relação às despesas, o valor médio mensal ficou em R\$ 4.529.916,72 (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							
	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Média
<b>Ativo</b>							
<b>Caixa</b>	14.546,33	19.937,39	20.509,60	8.709,64	18.361,28	14.719,53	<b>15.922,31</b>
<b>Bancos</b>	37.597,46	74.910,13	7.677,69	16.066,05	48.290,80	10.347,98	<b>26.874,74</b>
<b>Aplicação Financeira</b>	12.104.324,19	11.769.231,38	11.581.579,13	11.330.007,12	11.660.374,74	11.581.348,79	<b>11.575.693,91</b>
<b>Contas a Receber</b>	4.155.913,24	4.363.611,65	4.195.537,69	4.222.648,95	4.321.993,58	4.271.636,49	<b>4.268.715,24</b>
<b>Títulos a Receber</b>	65.099,49	61.885,45	75.197,34	201.198,68	105.512,02	100.074,42	<b>121.661,91</b>
<b>Estoques</b>	691.927,26	888.461,72	809.282,75	807.971,33	687.005,73	719.039,73	<b>714.752,21</b>
<b>Despesas Antecipadas</b>	4.853,31	5.241,90	29.125,94	26.130,78	23.403,36	20.943,69	<b>15.766,21</b>
<b>Depósitos Judiciais</b>	327.031,01	327.031,01	327.031,01	327.031,01	339.327,39	328.340,59	<b>328.731,76</b>
<b>Créditos em Cobrança</b>	15.694,52	10.975,92	6.257,32	3.128,64	-	-	<b>6.740,82</b>
<b>Bens</b>	86.234.136,50	86.173.034,18	86.236.223,60	86.238.683,79	86.087.721,97	86.070.789,06	<b>86.274.727,91</b>
<b>Investimentos</b>	58.806.750,78	58.813.990,78	58.813.990,78	58.800.982,04	58.800.346,60	58.787.957,16	<b>58.822.737,04</b>
<b>Intagível</b>	1.055.427,83	1.055.127,83	1.055.427,83	1.055.427,83	1.055.427,83	1.055.427,83	<b>1.055.390,33</b>
<b>Passivo</b>							
<b>Fornecedores e Credores</b>	2.060.750,17	2.210.320,48	2.110.121,03	1.985.946,26	2.038.364,33	1.987.088,16	<b>2.072.588,36</b>
<b>Obrigações com Pessoal</b>	3.584.852,52	3.775.802,61	4.057.232,53	4.259.618,90	4.359.226,02	4.949.022,21	<b>3.970.841,88</b>
<b>Obrigações com o Fisco</b>	694.798,40	699.781,22	743.585,39	718.014,34	735.423,10	808.356,54	<b>727.925,33</b>
<b>Outras contas a Pagar</b>	320.783,72	389.855,27	346.998,25	370.295,15	359.771,86	392.559,35	<b>352.026,34</b>
<b>Obrigações Judiciais Passivas</b>	210.100,20	210.100,20	210.100,20	210.100,20	210.100,20	218.400,20	<b>211.137,70</b>
<b>Outras Obrigações</b>	20.286,85	19.999,04	16.992,57	18.539,38	22.709,73	23.712,94	<b>20.187,06</b>
<b>Receita Diferida</b>	950.310,14	950.310,14	771.768,51	734.800,15	715.027,05	694.978,38	<b>868.427,01</b>
<b>Patrimônio Líquido</b>	96.272.181,88	96.231.724,27	96.232.068,66	96.232.068,66	96.232.068,66	96.232.068,66	<b>96.267.296,87</b>
<b>Patrimônio Social</b>	81.407.112,27	81.366.654,66	81.366.654,66	81.366.654,66	81.366.654,66	81.366.654,66	<b>81.402.055,07</b>
<b>Superávit/Déficit Acumulado</b>	3.458.020,36	14.865.069,61	14.865.414,00	14.865.414,00	14.865.414,00	14.865.414,00	-
<b>Resultado do Exercício a Ser Apropriado</b>							
<b>Resultado do Exercício a Ser Apropriado</b>	931.615,44	892.104,79	256.008,88	249.129,78	49.755,81	- 692.814,00	-

**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, com pequenas variações.

Vale ressaltar que, conforme a tabela 2 (página anterior), a média das despesas mensais está maior do que a média das receitas mensais, ao longo de 2023. Observa-se ainda, de acordo com a tabela 3, que houve redução de 0,13% no patrimônio líquido e de 0,15% no patrimônio social, isso quando comparado o saldo final de agosto com o saldo inicial de janeiro.

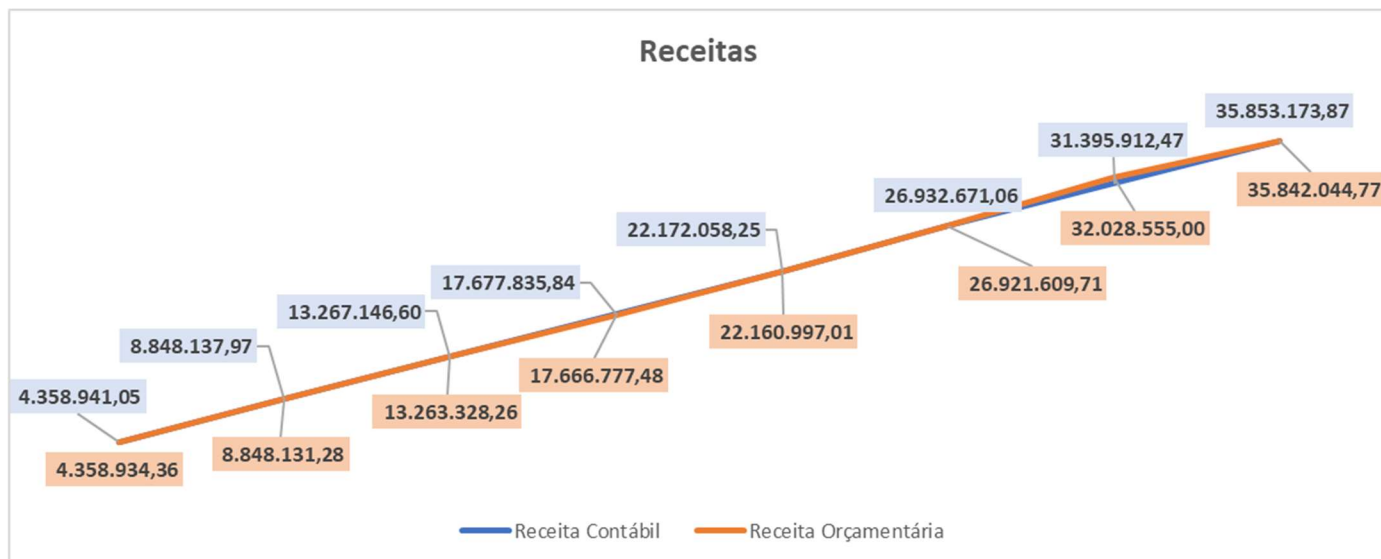
Identificou-se ainda, variação negativa das aplicações financeiras. A redução foi de 79 mil reais. A Comissão Fiscal tem apontado, em todos seus pareceres, importância de diversificar a carteira de investimentos, de maneira a aumentar a rentabilidade, sem modificar o grau de risco assumido pelo clube.

De modo geral, o que pode ser observado é que os bens e direitos do clube tiveram seus valores afetados negativamente. Já pela ótica do passivo, as obrigações aumentaram.

## 1.2 CONTÁBIL X ORÇAMENTÁRIO

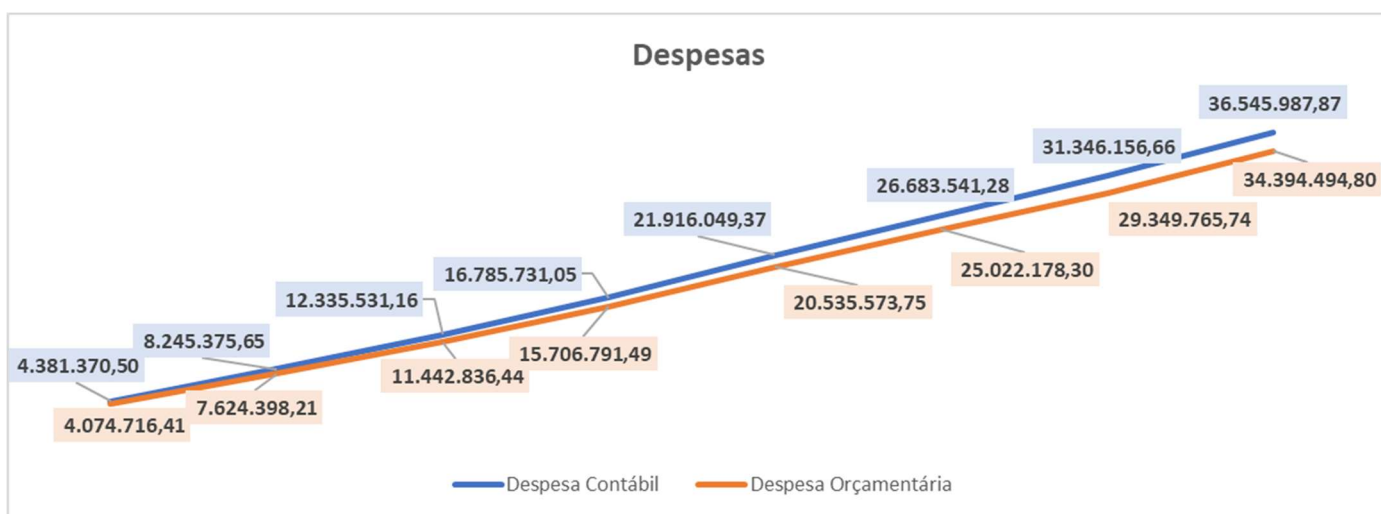
Foi realizada comparação entre receitas e despesas contábeis e orçamentárias, com valores quase coincidentes, graficamente, as linhas das receitas ficam sobrepostas, conforme gráfico a seguir.

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

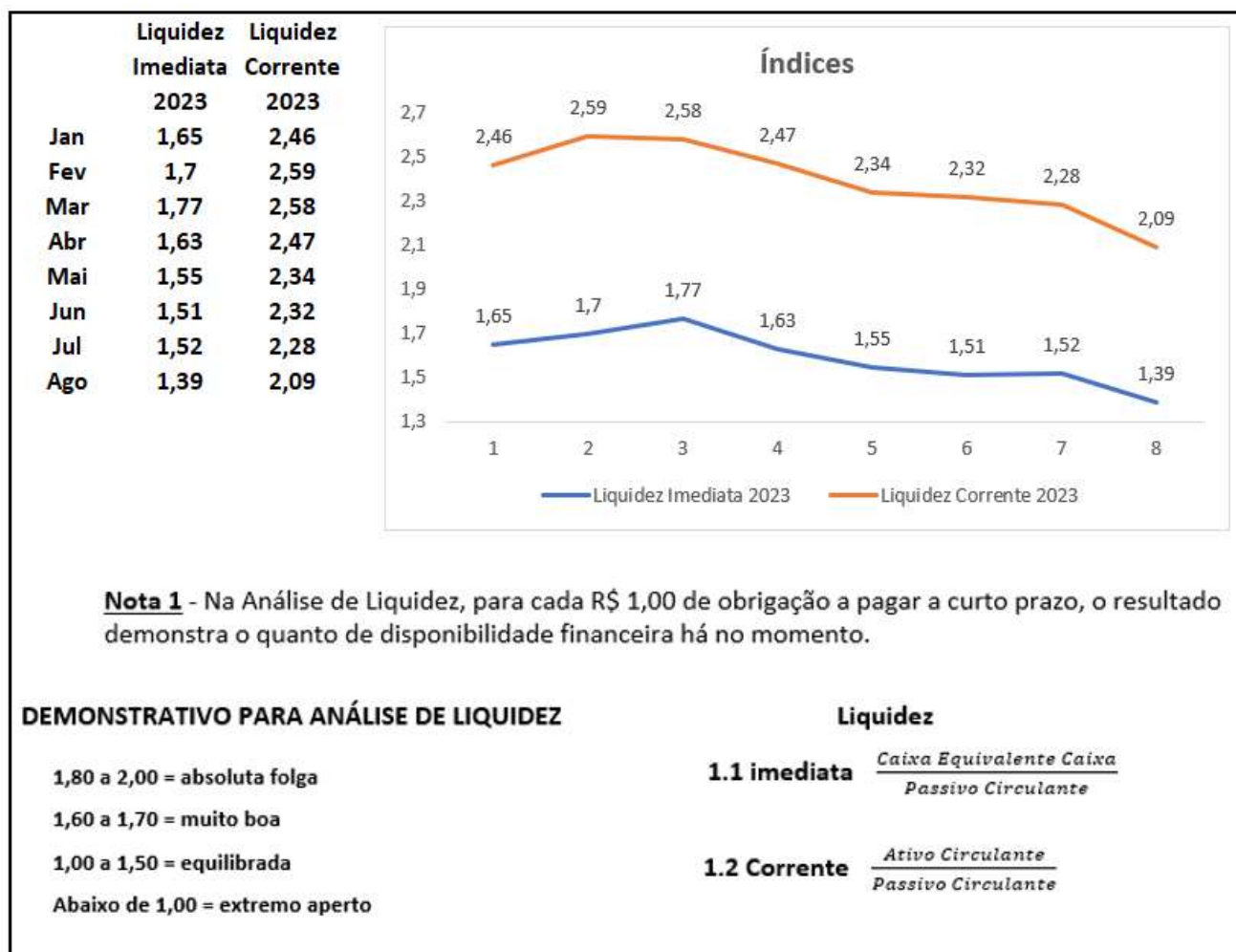
Valores em Milhões de reais	Resultado Contábil do Exercício		Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago
			Receita	4,36	8,85	13,27	17,68	22,17	26,93	31,40
	Despesa	4,38	8,25	12,34	16,79	21,92	26,68	31,35	36,55	
	Resultado	-0,02	0,60	0,93	0,89	0,26	0,25	0,05	-0,70	
	Resultado Orçamentário do Exercício		Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago
			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	34,40	
	Resultado	0,28	1,22	1,82	1,96	1,63	1,90	2,68	1,44	
	Resultado Orçamentário - Resultado Contábil		0,26	0,62	0,89	1,07	1,37	1,65	2,63	0,74

## 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
<b>INVESTIMENTOS</b>			<b>- 3.547.650,27</b>	<b>- 584.366,73</b>	<b>- 144.566,79</b>	<b>- 2.818.716,75</b>	
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	56%	- 45.000,00	- 25.522,96	-	- 19.477,04	
4.07.064 - Adequação SPDA Sistema para Raio	A INICIAR A EXECUÇÃO	0%	- 75.000,00	-	- 9.000,00	- 66.000,00	Em cotação
4.07.099 - Cobertura do Deck do Comodoro	EM ANDAMENTO	11%	- 99.999,99	- 10.671,05	- 87.896,40	- 1.432,54	
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	EM EXECUÇÃO	10%	- 980.000,00	- 110.399,07	-	- 968.960,93	
4.07.114 - Recuperação da estrutura da antiga sauna	CONCLUÍDO	100%	- 121.000,00	- 121.000,00	-	-	
4.07.122 - Trocadores de Calor / Painéis 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	-	- 5.602,52	
4.07.132 - Cobertura da Portaria da Entrada da Piscina do Feijão	A INICIAR A EXECUÇÃO	10%	- 75.000,00	-	-	- 75.000,00	
4.07.137 - Automação Piscinas Semiolímpicas LII e caixa d'água	A INICIAR A EXECUÇÃO	0%	- 100.000,00	-	-	- 100.000,00	Em fase de contratação 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	- 12.749,45	-	- 137.250,55	
4.07.140 - Ampliação da área de Alongamento	CONCLUÍDO	100%	- 70.000,00	- 68.963,62	-	- 1.036,38	
4.07.141 - Parque Infantil e Piso Emborrachado (proximo churrasqueiras)	A INICIAR A EXECUÇÃO	0%	- 111.000,00	-	- 47.670,39	- 63.329,61	Em processo de contratação
4.07.142 - Aquisição de 2 Plataformas PierPlas 15 X 3M pl/ Águas Aberta	EM ANDAMENTO	0%	- 100.000,00	- 78.233,10	-	- 21.766,90	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
<b>REFORMAS</b>			<b>- 2.160.000,00</b>	<b>- 981.503,38</b>	<b>- 48.030,02</b>	<b>- 1.130.466,60</b>	
4.06.005 - Elaboração de Projetos e Orçamentos p/Reformas	EM ANDAMENTO	7%	- 480.000,00	- 27.030,20	- 19.560,00	- 433.409,80	
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	54%	- 80.000,04	- 42.882,94	-	- 37.117,10	
4.06.069 - Reforma das Quadras de Tênis	EM ANDAMENTO	75%	- 140.000,00	- 105.346,00	- 413,13	- 34.240,87	Cobertura da arquibancada e Quadra 02 concluídas
4.06.070 - Reforma da Antiga Sede Social	CONCLUÍDO	100%	- 80.000,00	- 75.802,99	-	- 4.197,01	
4.06.072 - Reforma de Banheiros e Vestiários	EM ANDAMENTO	65%	- 80.000,00	- 52.797,84	- 568,53	- 26.633,63	
4.06.083 - Ampliação e adequação do telhado do Bar da Peteca	A INICIAR A EXECUÇÃO	0%	- 400.000,00	-	-	- 400.000,00	Em Licitação
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	- 6.644,80	-	- 8.355,20	
4.06.095 - Troca Parcial da Cobertura do late 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	- 2.140,00	- 22.171,74	
4.06.097 - Reforma da Secretaria Náutica	A INICIAR A EXECUÇÃO	17%	- 39.999,96	- 7.185,08	-	- 32.814,88	
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	- 16.514,50	-	- 8.485,46	
4.06.100 - Forro Termocústico 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	65%	- 39.999,96	- 25.605,02	-	- 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	75%	- 170.000,04	- 66.453,60	- 25.248,36	- 78.298,08	
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: Adequação de Rede de água 1ª ETAPA, cujo valor disponível no orçamento vigente é de R\$ 610.886,04, e Revitalização do Espaço Gourmet do Tênis com estimativa de realização de R\$ 400.000,00.

Já com relação ao projeto da Nova Sala de Estudos, conforme o relatório anterior, foi disponibilizado o valor de R\$ 170.000,04 no orçamento. A obra se encontra com 75% de execução concluída. Dos 170 mil reais, 66 mil já foram realizados e mais 25 mil estão comprometidos.



No grupo “Investimentos”, o orçamento previsto é de R\$ 3.547.650,27, dos quais R\$ 584.366,73 foram executados até o final de agosto.

Em se tratando do grupo “Reformas”, o clube dispõe de R\$ 2.160.000,00 dos quais R\$ 981.503,38, foram realizados até o final do mês em análise.

#### 4. APONTAMENTOS E ACHADOS

Ao analisarmos o balancete, percebemos que o valor dos bens do clube foi reduzido, saindo de R\$ 86.087.721,97 em julho, para R\$ 86.070.789,06 em agosto, resultando em uma variação negativa de aproximadamente 17 mil reais, fato esse que exige justificativa.

Solicita-se, dos setores competentes, a prestação de contas do “late in Concert” – realizado em agosto e do “Luau do late” – realizado em setembro, evidenciando um atraso considerável na confecção desses relatórios.

#### 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 agosto de 2023.

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

É o parecer,

Brasília, 09 de outubro de 2023



**JORGE EDUARDO BARRETO BRASIL**

Presidente



**RONALDO DO MONTE ROSA**

Integrante Efetivo



**ISSAO KARIA**

Integrante Efetivo