



## IATE CLUBE DE BRASÍLIA COMISSÃO FISCAL PARECER SETEMBRO DE 2023

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 SETEMBRO 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

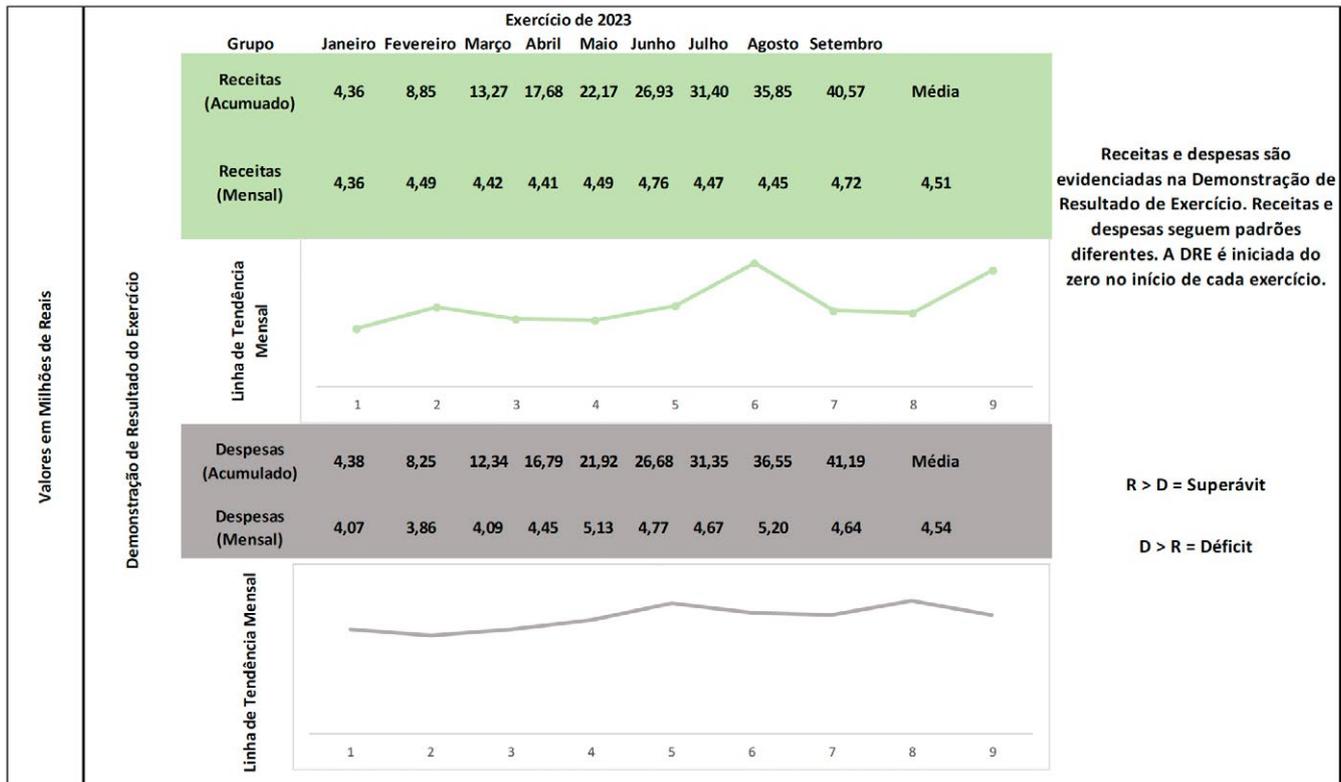
A tabela a seguir, demonstra a evolução do passivo e do ativo, ao longo do ano de 2023, com a respectiva linha de tendência. As informações foram retiradas dos balancetes mensais, e fazem referência ao balanço patrimonial. Vale ressaltar que, contabilmente, ativo e passivo sempre terão o mesmo valor.



Discriminação de Valores

Ativo				Passivo			
Janeiro	R\$ 104.227.637,97	Julho	R\$ 104.722.446,76	Janeiro	R\$ 104.227.637,97	Julho	R\$ 104.722.446,76
Fevereiro	R\$ 104.677.054,61	Agosto	R\$ 104.613.372,44	Fevereiro	R\$ 104.677.054,61	Agosto	R\$ 104.613.372,44
Março	R\$ 105.045.679,32	Setembro	R\$ 104.820.051,61	Março	R\$ 105.045.679,32	Setembro	R\$ 104.820.051,61
Abril	R\$ 105.225.022,52	Outubro	-	Abril	R\$ 105.225.022,52	Outubro	-
Maió	R\$ 104.744.876,02	Novembro	-	Maió	R\$ 104.744.876,02	Novembro	-
Junho	R\$ 104.778.512,80	Dezembro	-	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.



**Discriminação de Valores**

Receitas (Acumulado)				Receitas - (Mensal)			
Janeiro	R\$ 4.358.941,05	Julho	R\$ 31.395.912,47	Janeiro	R\$ 4.358.934,36	Julho	R\$ 4.463.241,41
Fevereiro	R\$ 8.848.137,97	Agosto	R\$ 35.853.173,87	Fevereiro	R\$ 4.489.196,92	Agosto	R\$ 4.457.261,40
Março	R\$ 13.267.146,60	Setembro	R\$ 40.567.875,32	Março	R\$ 4.419.008,63	Setembro	R\$ 4.714.701,45
Abril	R\$ 17.677.835,84	Outubro	-	Abril	R\$ 4.410.689,24	Outubro	-
Mai	R\$ 22.172.058,25	Novembro	-	Mai	R\$ 4.494.222,41	Novembro	-
Junho	R\$ 26.932.671,06	Dezembro	-	Junho	R\$ 4.760.612,81	Dezembro	-

Despesas (Acumulado)				Despesas - (Mensal)			
Janeiro	R\$ 4.381.370,50	Julho	R\$ 31.346.156,66	Janeiro	R\$ 4.074.716,41	Julho	R\$ 4.662.615,38
Fevereiro	R\$ 8.245.375,65	Agosto	R\$ 36.545.987,87	Fevereiro	R\$ 3.864.005,15	Agosto	R\$ 5.199.831,21
Março	R\$ 12.335.531,16	Setembro	R\$ 41.193.381,81	Março	R\$ 4.090.155,51	Setembro	R\$ 4.647.393,94
Abril	R\$ 16.785.731,05	Outubro	-	Abril	R\$ 4.450.199,89	Outubro	-
Mai	R\$ 21.916.049,37	Novembro	-	Mai	R\$ 5.130.318,32	Novembro	-
Junho	R\$ 26.683.541,28	Dezembro	-	Junho	R\$ 4.767.491,91	Dezembro	-

**Receitas**

Média Mensal R\$ 4.507.540,96

**Despesas**

Média Mensal R\$ 4.542.969,75

**Diferença**

R - D -R\$ 35.428,79

**Observação: Em 2023, o clube tem operado com déficit médio mensal de aproximadamente 35 mil reais**

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 setembro, o Iate Clube de Brasília apresentou como receita média mensal o valor de R\$ 4.507.540,96. Com relação às despesas, o valor médio mensal ficou em R\$ 4.542.969,75 (todos valores contábeis). **Ou seja, ao fazer o confronto de receitas médias mensais com despesas médias mensais, podemos verificar que o clube tem operado com déficit médio mensal de aproximadamente 35 mil reais.**

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.

Evolução dos Saldos							
	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Média
<b>Ativo</b>							
Caixa	19.937,39	20.509,60	8.709,64	18.361,28	14.719,53	12.269,91	15.516,48
Bancos	74.910,13	7.677,69	16.066,05	48.290,80	10.347,98	55.725,14	30.080,34
Aplicação Financeira	11.769.231,38	11.581.579,13	11.330.007,12	11.660.374,74	11.581.348,79	11.363.645,34	11.552.132,95
Contas a Receber	4.363.611,65	4.195.537,69	4.222.648,95	4.321.993,58	4.271.636,49	4.465.560,35	4.290.586,92
Títulos a Receber	61.885,45	75.197,34	201.198,68	105.512,02	100.074,42	107.278,51	120.063,76
Estoques	888.461,72	809.282,75	807.971,33	687.005,73	719.039,73	718.327,31	715.149,27
Despesas Antecipadas	5.241,90	29.125,94	26.130,78	23.403,36	20.943,69	23.783,82	16.657,06
Depósitos Judiciais	327.031,01	327.031,01	327.031,01	339.327,39	328.340,59	328.340,59	328.688,29
Créditos em Cobrança	10.975,92	6.257,32	3.128,64	-	-	-	6.740,82
Bens	86.173.034,18	86.236.223,60	86.238.683,79	86.087.721,97	86.070.789,06	86.210.114,61	86.267.548,65
Investimentos	58.813.990,78	58.813.990,78	58.800.982,04	58.800.346,60	58.787.957,16	58.786.645,92	58.818.726,92
Intagível	1.055.127,83	1.055.427,83	1.055.427,83	1.055.427,83	1.055.427,83	1.055.427,83	1.055.394,50
<b>Passivo</b>							
Fornecedores e Credores	2.210.320,48	2.110.121,03	1.985.946,26	2.038.364,33	1.987.088,16	2.227.288,37	2.089.777,25
Obrigações com Pessoal	3.775.802,61	4.057.232,53	4.259.618,90	4.359.226,02	4.949.022,21	4.965.963,45	4.081.410,95
Obrigações com o Fisco	699.781,22	743.585,39	718.014,34	735.423,10	808.356,54	766.497,64	732.211,14
Outras contas a Pagar	389.855,27	346.998,25	370.295,15	359.771,86	392.559,35	343.142,14	351.039,21
Obrigações Judiciais Passivas	210.100,20	210.100,20	210.100,20	210.100,20	218.400,20	218.400,20	211.944,64
Outras Obrigações	19.999,04	16.992,57	18.539,38	22.709,73	23.712,94	22.370,08	20.429,62
Receita Diferida	950.310,14	771.768,51	734.800,15	715.027,05	694.978,38	669.827,56	846.360,40
Patrimônio Líquido	96.231.724,27	96.232.068,66	96.232.068,66	96.232.068,66	96.232.068,66	96.232.068,66	96.263.382,63
Patrimônio Social	81.366.654,66	81.366.654,66	81.366.654,66	81.366.654,66	81.366.654,66	81.366.654,66	81.398.121,69
Superávit/Déficit Acumulado	14.865.069,61	14.865.414,00	14.865.414,00	14.865.414,00	14.865.414,00	14.865.414,00	-
<b>Resultado do Exercício a Ser Apropriado</b>							
Resultado do Exercício a Ser Apropriado	892.104,79	256.008,88	249.129,78	49.755,81	692.814,00	625.506,49	-

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.

Entretanto, ao analisarmos o ativo do clube, especificamente no grupo “Bens”, identificamos o aumento de aproximadamente 140 mil reais de agosto para setembro. Da mesma forma, no grupo de “Aplicações Financeiras”, houve redução de mais de 217 mil reais.

Já com relação ao passivo, o ponto que chamou atenção foi “Fornecedores e Credores”, que teve um aumento de 240 mil reais.

Os demais saldos mensais têm se mantido próximos aos valores médios calculados, com pequenas variações.

De acordo com a tabela 3, houve redução de 0,13% no patrimônio líquido e de 0,15% no patrimônio social, isso quando comparado o saldo final de setembro com o saldo inicial de janeiro.

## 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.



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.



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

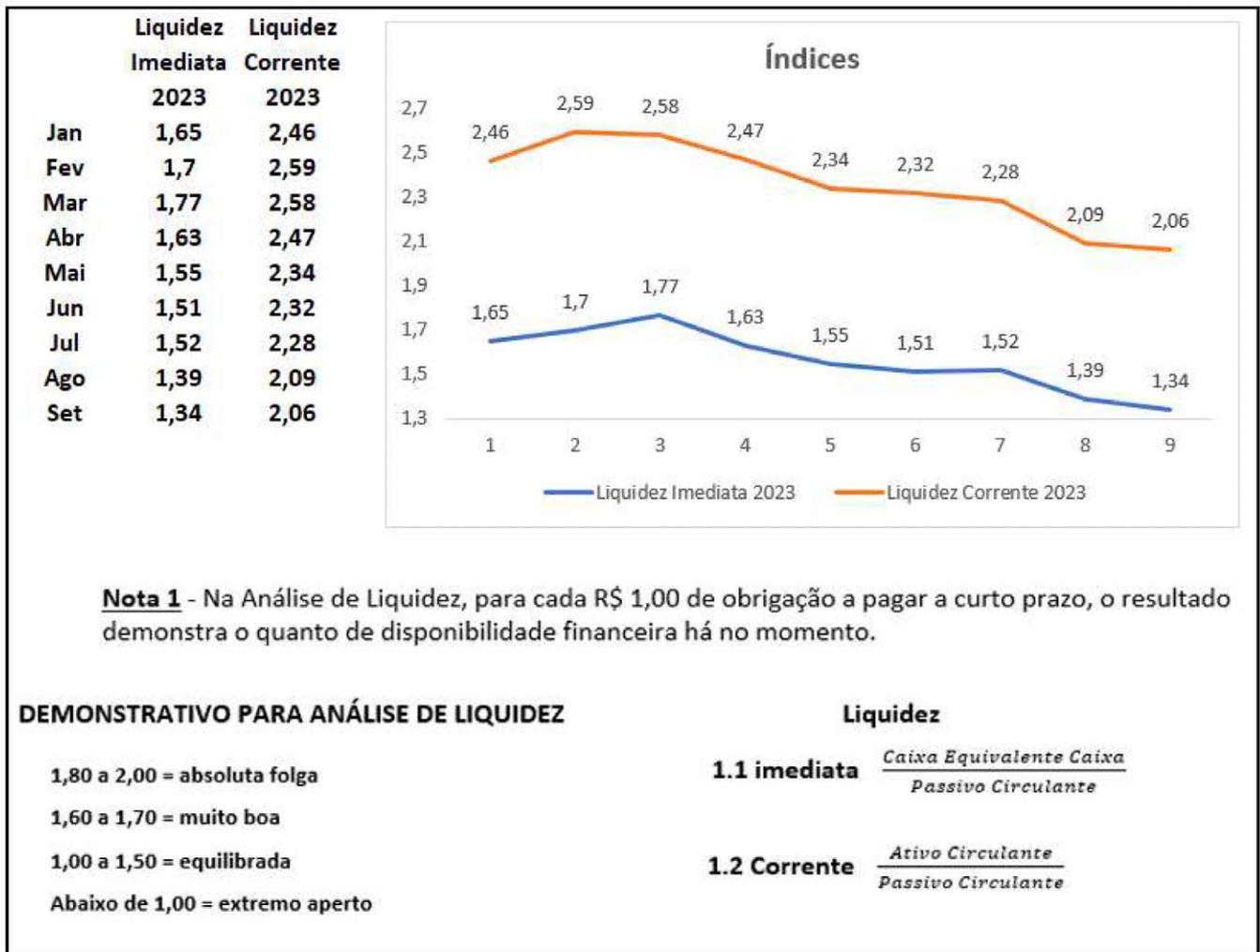
		Valores em Milhões de reais									
		Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	
Valores em Milhões de reais	Resultado Contábil do Exercício	Receita	4,36	8,85	13,27	17,68	22,17	26,93	31,40	35,85	40,57
		Despesa	4,38	8,25	12,34	16,79	21,92	26,68	31,35	36,55	41,19
		Resultado	-0,02	0,60	0,93	0,89	0,26	0,25	0,05	-0,70	-0,62
	Resultado Orçamentário do Exercício	Receita	4,36	8,85	13,26	17,67	22,16	26,92	32,03	35,84	40,56
		Despesa	4,07	7,62	11,44	15,71	20,54	25,02	29,40	34,40	38,92
		Resultado	0,28	1,22	1,82	1,96	1,63	1,90	2,68	1,44	1,64
Resultado Orçamentário - Resultado Contábil		0,26	0,62	0,89	1,07	1,37	1,65	2,63	0,74	1,02	

## 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.

PROJETO:	STATUS:	% DE EXECUÇÃO	ORÇADO	REALIZADO	COMPROMETIDO	SALDO	OBSERVAÇÃO
<b>INVESTIMENTOS</b>			- 3.547.650,27	- 799.250,97	- 427.337,07	- 2.321.062,23	
4.07.003 - Adequação de Rede de água 1ª ETAPA	A INICIAR A EXECUÇÃO	0%	- 610.886,04	- 2.612,65	-	- 608.273,39	Em licitação
4.07.030 - Aquisição dos quadros Gelas de energia e Componentes	EM ANDAMENTO	56%	- 45.000,00	- 25.522,96	- 517,50	- 18.959,54	
4.07.064 - Adequação SPDA Sistema para Raio	A INICIAR A EXECUÇÃO	0%	- 75.000,00	-	- 68.343,50	- 6.656,50	Em processo de contratação
4.07.099 - Cobertura do Deck do Comodoro	EM ANDAMENTO	20%	- 99.999,99	- 98.568,05	-	- 1.431,94	Aquisição de material
4.07.111 - Substituição dos chuveiros elétricos do Squash por sistema de aquecimento	CONCLUÍDO	100%	- 144.764,12	- 143.900,00	-	- 864,12	
4.07.112 - Adaptação da antiga sauna para utilizações diversas	EM EXECUÇÃO	23%	- 980.000,00	- 11.039,07	- 217.990,28	- 750.970,65	
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	Em fabricação
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 contratação de projeto
4.07.138 - Revitalização do Espaço Gourmet do Tênis	EM ANDAMENTO	2%	- 400.000,00	-	-	- 400.000,00	Em fase de revisão do projeto
4.07.139 - Construção de 2 Quadras de Beach Tênis	CONCLUÍDO	100%	- 150.000,00	- 137.124,04	- 144,99	- 12.730,97	
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)	EM ANDAMENTO	5%	- 111.000,00	-	- 95.340,80	- 15.659,20	
4.07.142 - Aquisição de 2 Plataformas PierPlas 15 X 3Mpl/ Águas Aberta	EM ANDAMENTO	0%	- 100.000,00	- 78.233,10	-	- 21.766,90	Diretoria de Esportes Aquáticos
4.07.143 - Ampliação Guardaria da Náutica	A INICIAR A EXECUÇÃO	0%	- 45.000,00	-	- 45.000,00	-	Em processo de contratação
4.07.144 - Novo Brinquedo Para Parque Infantil Crianças Menores	A INICIAR A EXECUÇÃO	0%	- 32.000,04	-	-	- 32.000,04	em processo de cotação
4.07.145 - Novo Parquinho (Próximo à Piscina do Feijão)	A INICIAR A EXECUÇÃO	0%	- 269.000,04	-	-	- 269.000,04	Em fase de projeto de fundações
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>			- 2.160.000,00	- 1.005.390,39	- 60.403,13	- 1.014.190,40	
4.06.005 - Elaboração de Projetos e Orçamentos p/Reformas	EM ANDAMENTO	9%	- 480.000,00	- 38.449,70	- 26.160,00	- 415.390,30	
4.06.032 - Substituição de Pneus de Proteção no Cais por Defensas de Madeira ecológica	EM ANDAMENTO	72%	- 75.000,00	- 74.785,20	-	- 214,80	
4.06.058 - Reforma das Churrasqueira	CONCLUÍDO	100%	- 80.000,04	- 44.502,94	-	- 35.497,10	
4.06.069 - Reforma das Quadras de Tênis	EM ANDAMENTO	75%	- 140.000,00	- 110.751,70	- 413,13	- 28.835,17	Cobertura da arquibancada e Quadras 02 e 10 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	68%	- 80.000,00	- 55.777,63	-	- 24.222,37	
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	CONCLUÍDO	100%	- 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)	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 Iate Shopping	CONCLUÍDO	100%	- 51.000,00	- 47.906,42	-	- 3.093,58	
4.06.096 - Revitalização Espaço Squash	CONCLUÍDO	100%	- 75.000,00	- 60.815,76	-	- 14.184,24	
4.06.097 - Reforma da Secretaria Náutica	EM ANDAMENTO	22%	- 39.999,96	- 8.965,08	- 3.200,00	- 27.834,88	
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	EM ANDAMENTO	65%	- 39.999,96	- 25.605,02	-	- 14.394,94	
4.06.102 - Substituição piso da área livre	CONCLUÍDO	100%	- 20.000,04	- 19.781,93	-	- 218,11	
4.06.105 - Nova Sala de Estudos	CONCLUÍDO	100%	- 170.000,04	- 136.926,12	- 30.630,00	- 2.443,92	
4.07.085 - Substituição de Pisos para Salas G2 e Ergometria	CONCLUÍDO	100%	- 51.999,96	- 50.560,92	-	- 1.438,04	

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 1º ETAPA, cujo valor disponível no orçamento vigente é de R\$ 610.886,04, e Automação Piscinas Semiolímpicas I,II e caixa d água com estimativa de realização de R\$ 100.000,00.

Já com relação ao projeto “Reforma das Quadras de Tênis”, conforme o relatório anterior, foi disponibilizado o valor de R\$ 140.000,04 no orçamento. A obra se encontra com 75% de execução concluída. Dos 140 mil reais, 110 mil já foram realizados e mais R\$ 413,13 estão comprometidos.

No grupo “Investimentos”, o orçamento previsto é de R\$ 3.547.650,27, dos quais R\$ 799.250,97 foram executados até o final de setembro.

Em se tratando do grupo “Reformas”, o clube dispõe de R\$ 2.160.000,00 dos quais R\$ 1.085.398,39, foram realizados até o final do mês em análise.

## 4. APONTAMENTOS E ACHADOS

Observa-se que o clube tem operado com déficit médio de aproximadamente 35 mil reais por mês. A Comissão Fiscal sugere que o clube revise despesas e entenda como pode inverter esse cenário. No longo prazo, gastos maiores que arrecadações podem trazer sérios problemas financeiros.

A Comissão Fiscal solicita que sejam esclarecidos os seguintes pontos:

Aumento de aproximadamente 140 mil reais nos bens, de agosto para setembro. O que levou a tal aumento?

Redução de mais de 217 mil reais em aplicações financeiras. Qual a justificativa?

Aumento de “Fornecedores e Credores”, em mais de 240 mil reais.

Pedimos ainda, que seja concedido acesso ao plano de cargos e salários.

## 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 setembro de 2023.

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

É o parecer,

Brasília, 13 de novembro de 2023

**JORGE EDUARDO BARRETO BRASIL**

Presidente

**RONALDO DO MONTE ROSA**

Integrante Efetivo

**ISSAO KARIA**

Integrante Efetivo