

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

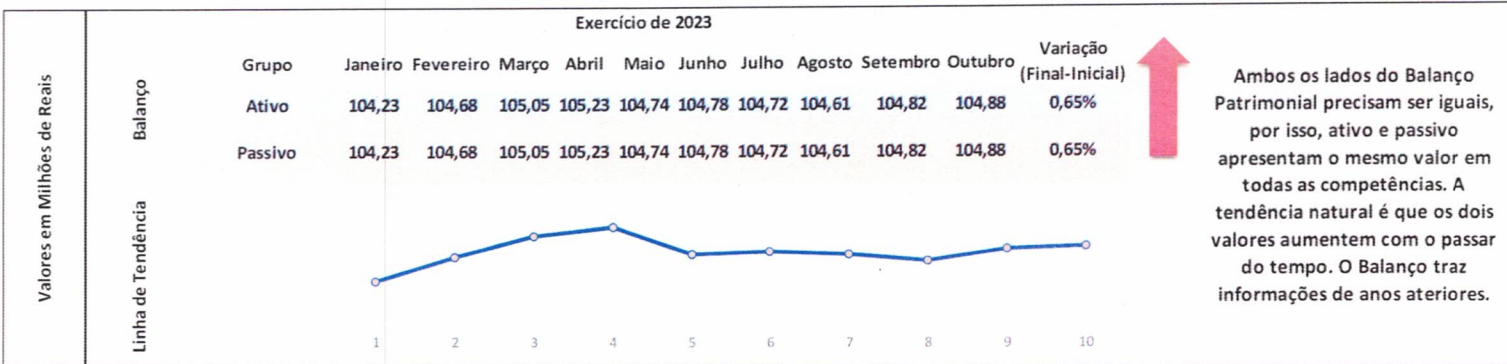
Os exames das demais contas foram efetivados por amostragem, para análise das Demonstrações Financeiras e relatórios apresentados, a fim de comprovar a legitimidade dos documentos que deram origem às mencionadas peças.

**IATE CLUBE DE BRASÍLIA
CONSELHO DELIBERATIVO
Correspondência Recebida**
EM: 13/12/23 Hora: 11:01
Por: [Assinatura]

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



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	Julho	R\$ 104.722.446,76
Fevereiro	R\$ 104.677.054,61	Agosto	R\$ 104.613.372,44
Março	R\$ 105.045.679,32	Setembro	R\$ 104.820.051,61
Abril	R\$ 105.225.022,52	Outubro	R\$ 104.881.815,57
Maior	R\$ 104.744.876,02	Novembro	-
Junho	R\$ 104.778.512,80	Dezembro	-

Passivo			
Janeiro	R\$ 104.227.637,97	Julho	R\$ 104.722.446,76
Fevereiro	R\$ 104.677.054,61	Agosto	R\$ 104.613.372,44
Março	R\$ 105.045.679,32	Setembro	R\$ 104.820.051,61
Abril	R\$ 105.225.022,52	Outubro	R\$ 104.881.815,57
Maior	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	R\$ 35.853.173,87
Março	R\$ 13.267.146,60	Setembro	R\$ 40.567.875,32
Abril	R\$ 17.677.835,84	Outubro	R\$ 45.058.639,73
Maió	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	R\$ 4.457.261,40
Março	R\$ 4.419.008,63	Setembro	R\$ 4.714.701,45
Abril	R\$ 4.410.689,24	Outubro	R\$ 4.490.764,41
Maió	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	R\$ 36.545.987,87
Março	R\$ 12.335.531,16	Setembro	R\$ 41.193.381,81
Abril	R\$ 16.785.731,05	Outubro	R\$ 45.741.491,59
Maió	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	R\$ 5.199.831,21
Março	R\$ 4.090.155,51	Setembro	R\$ 4.647.393,94
Abril	R\$ 4.450.199,89	Outubro	R\$ 4.548.109,78
Maió	R\$ 5.130.318,32	Novembro	-
Junho	R\$ 4.767.491,91	Dezembro	-

Receitas
Média Mensal R\$ 4.505.863,30

Despesas
Média Mensal R\$ 4.543.483,75

Diferença
R - D -R\$ 37.620,45

Observação: Em 2023, o clube tem operado com déficit médio mensal de aproximadamente 37 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 outubro, o late Clube de Brasília apresentou como receita média mensal o valor de R\$ 4.505.863,30. Com relação às despesas, o valor médio mensal ficou em R\$ 4.543.483,75 (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 37 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.

Tabela 3

	Evolução dos Saldos							Média	Variação
	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out		
Ativo									
Caixa e Equiv. De Caixa	19.937,39	20.509,60	8.709,64	18.361,28	14.719,53	12.269,91	43.090,80	18.273,92	
Bancos	74.910,13	7.677,69	16.066,05	48.290,80	10.347,98	55.725,14	16.640,61	28.736,37	
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	11.108.743,16	11.507.793,97	
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	4.405.329,55	4.302.061,18	
Títulos a Receber	61.885,45	75.197,34	201.198,68	105.512,02	100.074,42	107.278,51	79.144,07	115.971,79	
Estoques	888.461,72	809.282,75	807.971,33	687.005,73	719.039,73	718.327,31	728.087,17	716.443,06	
Despesas Antecipadas	5.241,90	29.125,94	26.130,78	23.403,36	20.943,69	23.783,82	20.766,28	17.067,98	
Depósitos Judiciais	327.031,01	327.031,01	327.031,01	339.327,39	328.340,59	328.340,59	328.340,59	328.653,52	
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	86.521.028,83	86.292.896,67	
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	58.775.970,92	58.814.451,32	
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	1.055.427,83	1.055.397,83	
Passivo									
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	2.130.843,79	2.093.883,90	
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	5.150.273,35	4.188.297,19	
Obrigações com o Fisco	699.781,22	743.585,39	718.014,34	735.423,10	808.356,54	766.497,64	799.883,37	738.978,37	
Outras contas a Pagar	389.855,27	346.998,25	370.295,15	359.771,86	392.559,35	343.142,14	331.351,91	349.070,48	
Obrigações Judiciais Passivas	210.100,20	210.100,20	210.100,20	210.100,20	218.400,20	218.400,20	218.400,20	212.590,20	
Outras Obrigações	19.999,04	16.992,57	18.539,38	22.709,73	23.712,94	22.370,08	17.341,97	20.120,85	
Receita Diferida	950.310,14	771.768,51	734.800,15	715.027,05	694.978,38	669.827,56	644.046,51	826.129,01	
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	96.272.526,33	96.264.297,00	-0,17%
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	81.407.112,33	81.399.020,75	-0,10%
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	14.865.414,00	-	
Resultado do Exercício a Ser Apropriado									
Resultado do Exercício a Ser Apropriado	892.104,79	256.008,88	249.129,78	49.755,81	- 692.814,00	- 625.506,49	- 682.851,86	-	

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 310 mil reais de setembro para outubro. Da mesma forma, no grupo de "Aplicações Financeiras", houve redução de mais de 254 mil reais. O ativo total aumentou em aproximadamente 61 mil reais, ou seja, a análise que pode ser feita é que o clube trocou um ativo de maior liquidez (dinheiro) por outro de menor liquidez (bens). Contudo, faz-se necessário o detalhamento dos bens adquiridos. As demais variações se mostraram materialmente irrelevantes.

Já com relação ao passivo, não identificamos variações em montas que chamassem atenção. Os valores se mantiveram dentro do padrão.

De acordo com a tabela 3, houve redução de 0,17% no patrimônio líquido e de 0,10% no patrimônio social, isso quando comparado o saldo final de outubro com o saldo inicial de janeiro.

1.2 CONTÁBIL X ORÇAMENTÁRIO

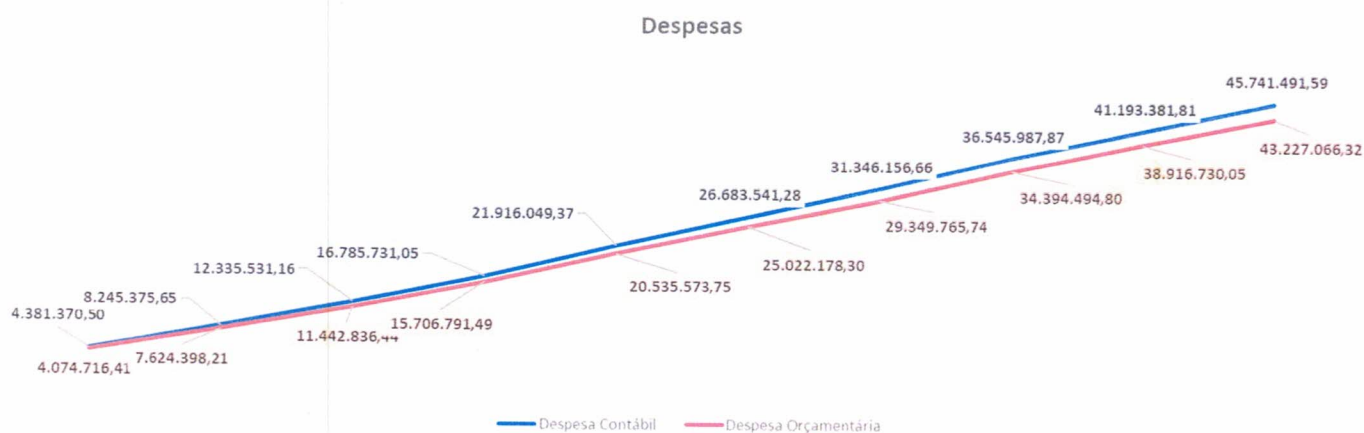
Foi realizada comparação entre receitas e despesas contábeis e orçamentárias, com valores quase coincidentes, graficamente, as linhas das receitas ficam sobrepostas, conforme gráfico a seguir.

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	Set	Out
			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	45,74	
	Resultado	-0,02	0,60	0,93	0,89	0,26	0,25	0,05	-0,70	-0,62	-0,68	
	Resultado Orçamentário do Exercício		Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul	Ago	Set	Out
			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	43,23	
	Resultado	0,28	1,22	1,82	1,96	1,63	1,90	2,68	1,44	1,64	1,82	
	Resultado Orçamentário - Resultado Contábil		0,26	0,62	0,89	1,07	1,37	1,65	2,63	0,74	1,02	1,14

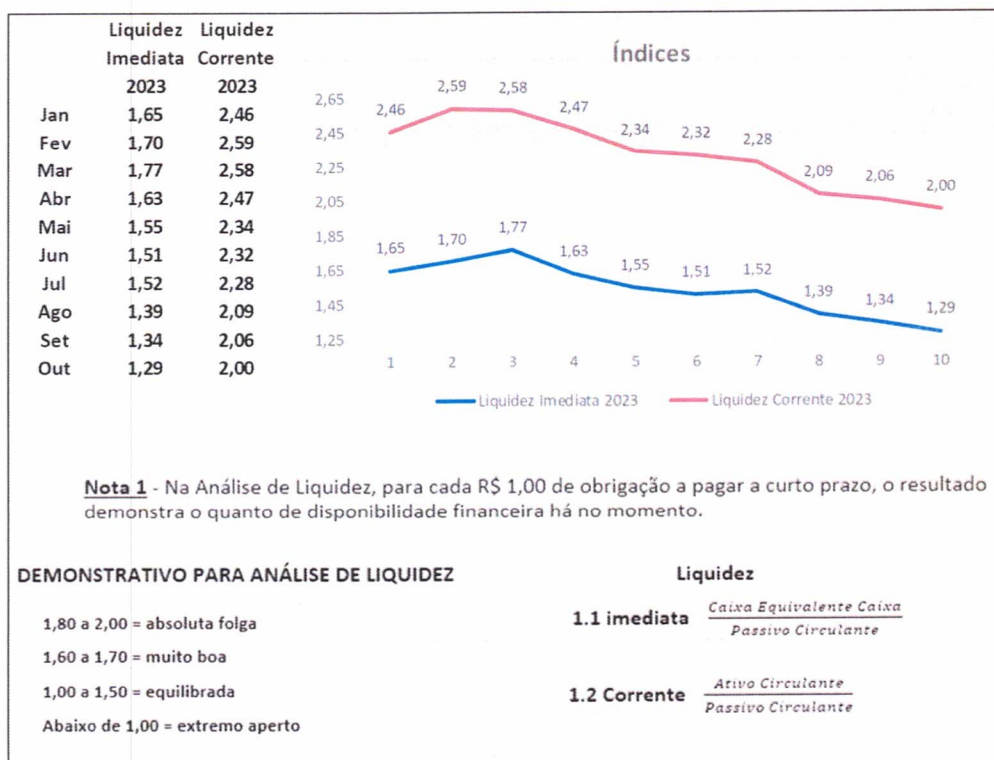
2. ÍNDICES

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.

Quadro 1



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.

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

PROJETO:	MODALIDADE DA EXECUÇÃO	STATUS:	% DE EXECUÇÃO	ORÇADO	REALIZADO	COMPROMETIDO	SALDO	OBSERVAÇÃO
VESTIMENTOS				- 3.547.850,27	- 1.341.438,70	- 52.868,91	- 2.153.342,66	
07.003 - Adequação de Rede de água 1ª ETAPA	Mista	EM ANDAMENTO	2%	-610.886,04	- 2.612,85	-	-608.273,39	
07.030 - Aquisição dos quadros Geias de energia e Componentes	Adm Direta	EM ANDAMENTO	71%	- 45.000,00	- 32.361,35	- 2.895,12	- 9.743,53	
07.064 - Adequação SPDA Sistema para Raio	Mista	EM ANDAMENTO	5%	- 75.000,00	- 32.249,07	- 373,80	- 42.377,13	Aquisição de material
07.099 - Cobertura do Deck do Comodoro	Adm Direta	EM ANDAMENTO	25%	- 99.999,99	- 98.568,05	-	- 1.431,94	Aquisição de material. Obra cancelada pela Comodoria
07.111 - Substituição dos chuveiros elétricos do Squash por sistema de aquecimento Solar	Cotação /Licitação	CONCLUÍDO	100%	-144.764,12	- 143.900,00	-	- 864,12	
07.112 - Adaptação da antiga sauna para utilizações diversas	Mista	EM EXECUÇÃO	41%	-980.000,00	- 404.468,55	-	-575.531,45	
07.114 - Recuperação da estrutura da antiga sauna	Cotação /Licitação	CONCLUÍDO	100%	-121.000,00	- 121.000,00	-	-	
07.122 - Trocadores de Calor / Painéis Elétricos	Adm Direta	CONCLUÍDO	100%	- 30.000,00	- 28.990,00	-	- 1.010,00	
07.125 - Gazebo Projeto e Instalação	Mista	CONCLUÍDO	100%	- 45.000,00	- 39.397,48	-	- 5.602,52	
07.132 - Cobertura da Portaria da Entrada da Piscina do Feijão	Mista	EM ANDAMENTO	44%	- 75.000,00	-	- 33.900,00	- 41.100,00	
07.137 - Automação Piscinas Semiolímpicas I,II e caixa d água	Cotação /Licitação	A INICIAR A EXECUÇÃO	0%	-100.000,00	-	-	-100.000,00	Redução de escopo. Remanejamento de 20.000,00 para 2024
07.138 - Revitalização do Espaço Gourmet do Tênis	Mista	EM ANDAMENTO	2%	-400.000,00	-	- 4.000,00	-396.000,00	Em fase de revisão de projeto
07.139 - Construção de 2 Quadras de Beach Tênis	Mista	CONCLUÍDO	100%	-150.000,00	- 137.124,04	- 144,99	- 12.730,97	
07.140 - Ampliação da área de Alongamento	Adm Direta	CONCLUÍDO	100%	- 70.000,00	- 68.963,62	-	- 1.036,38	
07.141 - Parque Infantil e Piso Emborrachado (proximo churrasqueiras	Mista	CONCLUÍDO	100%	-111.000,00	- 101.850,79	-	- 9.149,21	
07.142 - Aquisição de 2 Plataformas PierPlas 15 X 3M p/ Águas Aberta	Cotação	EM ANDAMENTO	0%	-100.000,00	- 78.233,10	- 4.555,00	- 17.211,90	Diretoria de Esportes Aquáticos
07.143 - Ampliação Guardaria da Náutica	Mista	INICIAR A EXECUÇÃO	0%	- 45.000,00	-	-	- 45.000,00	Obra cancelada pela Comodoria
07.144 - Novo Brinquedo Para Parque Infantil Crianças Menores	Mista	INICIAR A EXECUÇÃO	0%	- 32.000,04	-	-	- 32.000,04	Em processo de contratação
07.145 - Novo Parquinho (Próximo à Piscina do Feijão)	Mista	INICIAR A EXECUÇÃO	0%	-269.000,04	- 7.820,00	- 7.000,00	-254.180,04	Em fase de projeto de fundações
07.146 - Cobertura do Parque Infantil Próximo A Piscina da Baleia	Mista	CONCLUÍDO	100%	- 44.000,04	- 43.900,00	-	- 100,04	

PROJETO:	MODALIDADE DA EXECUÇÃO	STATUS:	% DE EXECUÇÃO	ORÇADO	REALIZADO	COMPROMETIDO	SALDO	OBSERVAÇÃO
REFORMAS				- 2.160.000,00	- 1.117.689,29	- 121.219,53	- 921.091,18	
06.005 - Elaboração de Projetos e Orçamentos p/Reformas	Cotação /Licitação	EM ANDAMENTO	8%	- 480.000,00	- 56.329,70	- 21.080,00	- 402.590,30	
06.032 - Substituição de Pneus de Proteção no Cais por Defensas de Madeira ecológica	Adm Direta	EM ANDAMENTO	72%	- 75.000,00	- 74.785,20	-	- 214,80	Aquisição de material
06.058 - Reforma das Churrasqueira	Mista	CONCLUÍDO	100%	- 80.000,04	- 46.850,12	- 21.659,00	- 11.490,92	
06.069 - Reforma das Quadras de Tênis	Mista	EM ANDAMENTO	79%	- 140.000,00	- 110.751,70	- 2.363,13	- 26.885,17	Cobertura da arquibancada e Quadras 02, 10 e concluídas
06.070 - Reforma da Antiga Sede Social	Mista	CONCLUÍDO	100%	- 80.000,00	- 75.802,99	-	- 4.197,01	
06.072 - Reforma de Banheiros e Vestiários	Adm Direta	EM ANDAMENTO	69%	- 80.000,00	- 55.777,63	- 15.623,40	- 8.598,97	
06.083 - Ampliação e adequação do telhado do Bar da Peteca	Cotação/Licitação	EM ANDAMENTO	1%	- 400.000,00	-	-	- 400.000,00	Em mobilização
06.090 - Revitalização e melhorias da Quadra Poliesportiva	Mista	CONCLUÍDO	100%	- 57.000,00	- 55.401,72	-	- 1.598,28	
06.091 - Porta de Correr Automáticas para o IATE TV	Cotação /Licitação	CONCLUÍDO	100%	- 69.999,96	- 67.500,00	-	- 2.499,96	
06.092 - Reforma Quiosque do Lago	Cotação /Licitação	CONCLUÍDO	100%	- 50.000,04	- 46.800,00	-	- 3.200,04	
06.093 - Revitalização dos estacionamentos (Pintura e sinalização ho	Cotação /Licitação	CONCLUÍDO	100%	- 50.000,04	- 49.790,00	-	- 210,04	
06.094 - Troca de Pavimentação Externa piscina Semiolímpica	Adm Direta	CONCLUÍDO	100%	- 15.000,00	- 6.644,80	-	- 8.355,20	
06.095 - Troca Parcial da Cobertura do Iate Shopping	Adm Direta	CONCLUÍDO	100%	- 51.000,00	- 47.906,42	-	- 3.093,58	
06.096 - Revitalização Espaço Squash	Mista	CONCLUÍDO	100%	- 75.000,00	- 60.815,76	-	- 14.184,24	
06.097 - Reforma da Secretaria Náutica	Mista	EM ANDAMENTO	30%	- 39.999,96	- 11.920,80	- 25.864,00	- 2.215,16	
06.098 - Reforma Quiosque Piaçava (náutica)	Mista	CONCLUÍDO	100%	- 45.000,00	- 43.500,00	-	- 1.500,00	
06.099 - Irrigação 2 Quadras Beach Tênis	Adm Direta	CONCLUÍDO	100%	- 24.999,96	- 16.514,50	-	- 8.485,46	
06.100 - Forro Termoacústico Musculação e Ergometria	Cotação /Licitação	CONCLUÍDO	100%	- 65.000,00	- 48.615,96	-	- 16.384,04	
06.101 - Iluminação Sala de Musculação	Adm Direta	EM ANDAMENTO	86%	- 39.999,96	- 34.713,02	- 4.000,00	- 1.286,94	
06.102 - Substituição piso da área livre	Adm Direta	CONCLUÍDO	100%	- 20.000,04	- 19.781,93	-	- 218,11	
06.105 - Nova Sala de Estudos	Mista	CONCLUÍDO	100%	- 170.000,04	- 136.926,12	- 30.630,00	- 2.443,92	
07.085 - Substituição de Pisos para Salas G2 e Ergometria	Cotação /Licitação	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: “Novo Parquinho, próximo à Piscina do Feijão”, com o orçamento de R\$ 269.000,04 e “Automação das Piscinas Semiolímpicas”, com o orçamento de R\$ 100.000,00.

O projeto de “Adequação de Rede de água 1ª ETAPA”, cujo valor disponível no orçamento vigente é de R\$ 610.886,04, foi iniciado. Ao final do mês de outubro, pouco mais de 2 mil reais foram realizados. “Ampliação e Adequação do Telhado do Bar da Peteca”, cujo orçamento totaliza R\$ 400.000,00, teve início, mas nada, do ponto de vista financeiro, foi executado.

Já com relação ao projeto “Revitalização do Espaço Gourmet do Tênis”, orçado em R\$ 400.000,00, apenas 2% foram executados, em termos financeiros, isso totaliza R\$ 4.000,00.

No grupo “Reformas”, o orçamento previsto foi de R\$ 2.160.000,00, dos quais R\$ 799.250,97 foram executados até o final de outubro.

Em se tratando do grupo “Reformas”, o clube dispõe de R\$ 2.160.000,00 dos quais R\$1.117.689,29, foram realizados até o final do mês em análise.

3. APONTAMENTOS E ACHADOS

Observa-se que o clube tem operado com déficit médio de aproximadamente 37 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 são insustentáveis.

No relatório referente às contas de setembro, foram apontados e solicitados oficialmente, os seguintes pontos:

- Aumento de aproximadamente 140 mil reais nos bens, de agosto para outubro;
- Redução de mais de 217 mil reais em aplicações financeiras;
- Aumento de “Fornecedores e Credores”, em mais de 240 mil reais;
- Solicitação de acesso ao pano de cargos e salários.

Continuamos no aguardo das demandas acima.

4. 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 outubro de 2023.

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

É o parecer,

Brasília, 13 de dezembro de 2023



JORGE EDUARDO BARRETO BRASIL

Presidente



LUIZ ISSAO KARIA
Integrante efetivo



ELISSA
Integrante efetivo