



IATE CLUBE DE BRASÍLIA

COMISSÃO FISCAL - PARECER DEZEMBRO DE 2024

1. INTRODUÇÃO

1.1 . Documentos Recebidos/Analisados

A Comissão Fiscal examinou as Demonstrações Contábeis do Iate Clube de Brasília, levantadas em 31 de dezembro de 2024, e apresentadas no dia 20/01/2025, por meio da CI - 1100/005/2025.

Assim, foram apresentados, como determina a **Interpretação Técnica Geral-ITG 2002¹**, o Balancete Sintético, o Relatório Orçamentário por Posição, Relatório Orçamentário dos Projetos de Investimento por posição e o Relatório de Execução Física e Financeira das Obras referentes ao mês do presente parecer, elaborados sob a responsabilidade das Diretorias Financeira/Engenharia.

A elaboração deste parecer está fundamentada no art. 109 do Estatuto do Iate Clube de Brasília², e nossa responsabilidade é expressar opinião sobre essas demonstrações, baseada na análise de documentos disponibilizados.

Vale ressaltar que, a Comissão Fiscal não possui as prerrogativas de trabalho de auditoria. O presente parecer, baseia-se nos números apresentados pela Diretoria Financeira, disponíveis também, nos sistemas informatizados do clube.

Os exames foram efetivados por amostragem para verificação das

¹ *Interpretação Técnica Geral-2002 - Esta Interpretação estabelece critérios e procedimentos específicos de avaliação, de reconhecimento das transações e variações patrimoniais, de estruturação das demonstrações contábeis e as informações mínimas a serem divulgadas em notas explicativas de entidade sem finalidade de lucro.*

² *“Art. 109 – Compete à Comissão Fiscal:*

- I. Examinar mensalmente os balancetes, livros e documentos de contabilidade, sobre os quais emitirá parecer;*
- II. Emitir anualmente parecer sobre o balanço patrimonial, demonstrativo de execução orçamentária, receitas e despesas do exercício findo;*
- III. (...)”*



Demonstrações Financeiras e Contábeis apresentadas, a fim de comprovar a legitimidade dos documentos que deram origem às mencionadas peças. Os trabalhos compreenderam:

- a) constatação com base em testes, das evidências e dos registros que suportam os valores e as afirmações contábeis divulgadas;
- b) avaliação das práticas e das estimativas mais representativas adotadas pela Administração, bem como da apresentação das Demonstrações Contábeis;
- c) exame documental, para análise e emissão do parecer; e
- d) exame da escrituração através de amostragem nos lançamentos contábeis do período.

2. BALANCETE DE VERIFICAÇÃO

O Balancete de Verificação, é um documento contábil que lista todas as contas da empresa e seus saldos, separando-as em contas de débito e crédito.

O mesmo, é utilizado para verificar a igualdade entre o total de débitos e créditos, garantindo que não haja erros na escrituração contábil.

A Tabela abaixo, demonstra, com informações extraídas dos balancetes mensais, a evolução do Ativo (bens e direitos), e do Passivo (obrigações e o patrimônio líquido), incluindo os resultados mensais entre dezembro de 2023 e dezembro de 2024.

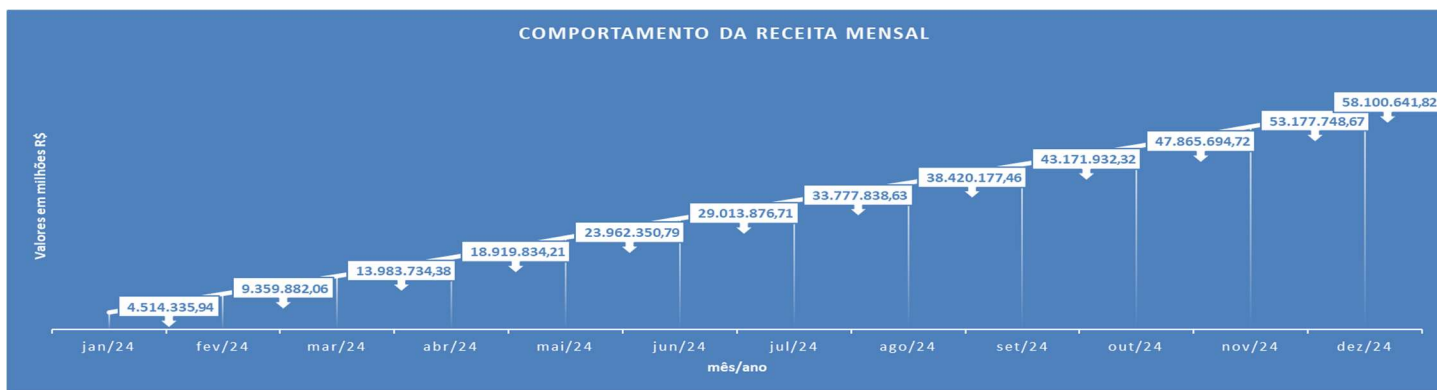
Mês/ano	Ativo	Passivo	Resultado	Passivo Total*
dez/23	102.629.211,31	-103.710.195,62	1.080.984,31	-102.629.211,31
jan/24	102.591.026,05	-102.295.516,83	-295.509,22	-102.591.026,05
fev/24	102.822.666,43	-102.443.028,76	-379.637,67	-102.822.666,43
mar/24	103.093.899,59	-102.395.965,28	-697.934,31	-103.093.899,59
abr/24	103.366.305,13	-102.483.054,60	-883.250,53	-103.366.305,13
mai/24	104.134.312,72	-102.676.278,83	-1.458.033,89	-104.134.312,72
jun/24	104.609.247,08	-103.086.047,28	-1.523.199,80	-104.609.247,08
jul/24	105.280.544,13	-103.143.871,62	-2.136.672,51	-105.280.544,13
ago/24	105.996.978,80	-104.235.053,20	-1.761.925,60	-105.996.978,80
set/24	106.367.684,62	-105.038.907,11	-1.328.777,51	-106.367.684,62
out/24	105.725.623,44	-104.493.500,06	-1.232.123,38	-105.725.623,44
nov/24	106.148.743,14	-104.656.241,08	-1.492.502,06	-106.148.743,14
dez/24	104.992.979,80	-104.450.134,16	-542.845,64	-104.992.979,80



3. RECEITA/DESPESA

3.1. RECEITA

O gráfico abaixo representa o comportamento das receitas geradas no clube. Os dados foram extraídos dos balancetes sintéticos, totalizando no ano de 2024, até o final do mês em análise, a quantia de R\$ 58.100.641,82:



Grupo	EVOLUÇÃO DA RECEITA DO IATE											
Receitas	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24
Mensal	4,51	9,36	13,98	18,92	23,96	29,01	33,78	38,42	43,17	47,86	53,17	58,10

Em milhões de reais

Importa Mencionar que, Receita Orçamentária é a receita planejada, e esta não necessariamente será coincidente com as Receitas Totais recebidas.

- Receita Orçamentária: Refere-se às receitas previstas no orçamento do clube. É o montante estimado de entrada de recursos baseado em projeções, contratos, ou outros fluxos esperados.
- Receitas Totais: São os recursos que ingressaram no caixa ou na conta bancária, resultado das operações realizadas. As receitas financeiras dependem da realização das projeções orçamentárias, mas fatores como inadimplência, atrasos, ou mudanças no mercado podem impactar o fluxo real.

A seguir, elaboramos um quadro comparativo, demonstrando a diferença efetivamente observada entre Receitas Totais e Receitas Orçamentárias. Dado o volume financeiro movimentado no late Clube de Brasília, a diferença encontrada se mostrou materialmente irrelevante.



BALANCETE SINTÉTICO - RECEITAS 2024			RELATÓRIO EXEC. ORÇAMENTÁRIA 2024		
ORÇADO	REALIZADO	% REALIZAÇÃO	ORÇADO	REALIZADO	% REALIZAÇÃO
65.778.108,67	58.100.641,82	88,33%	70.096.326,13	58.097.657,77	82,88%

≠ 2.984,05

Em termos absolutos, observa-se que os valores efetivamente arrecadados ficaram distantes dos valores orçados. Pela ótica financeira, apenas 88,33% da receita prevista para 2024 foi de fato arrecada. Noutra giro, em se tratando de receitas orçamentárias, apenas 82,88% da previsão foi concretizada.

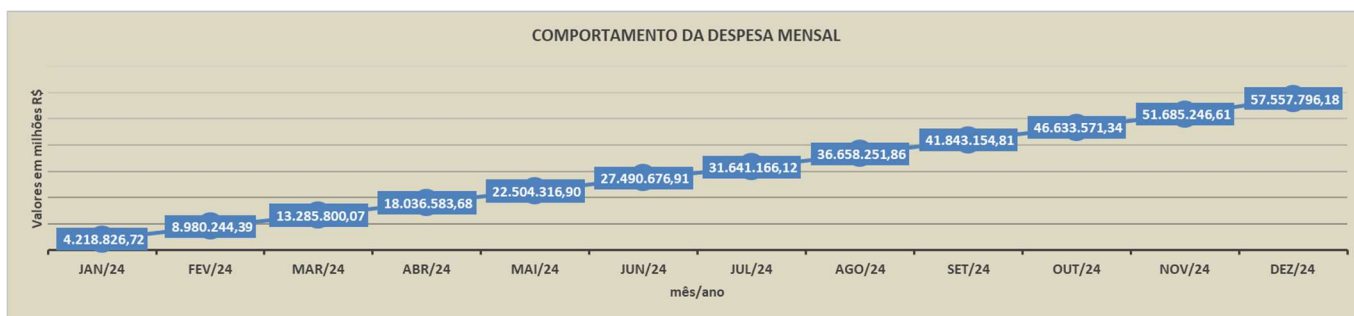
Sendo assim, evidencia-se que as receitas aprovadas no orçamento do ano corrente se mostraram superestimadas.

3.2 DESPESA

Na mesma esteira, observou-se que as despesas se comportaram de maneira semelhante. Ou seja, os valores registrados como Despesas Totais divergem do montante das Despesas Orçamentárias.

Enquanto o primeiro registro totalizou R\$ 57.557.796,18, o segundo apresentou o somatório de R\$ 54.266.158,46. Ou seja, a diferença entre o financeiro e o orçamentário foi de R\$ 3.291.637,72.

Em se tratando das despesas, o valor da diferença é mais expressivo do que o das receitas.



Grupo	EVOLUÇÃO DA DESPESA DO IATE											
Despesas	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24	jun/24	jul/24	ago/24	set/24	out/24	nov/24	dez/24
Mensal	4,22	8,98	13,29	18,04	22,50	27,49	31,64	36,66	41,84	46,63	51,69	57,56

Em milhões de reais





BALANCETE SINTÉTICO - DESPESAS 2024			RELATÓRIO EXEC. ORÇAMENTÁRIA		
ORÇADO	REALIZADO	% REALIZAÇÃO	ORÇADO	REALIZADO	% REALIZAÇÃO
65.778.108,67	51.685.246,61	78,58%	65.778.108,65	48.659.146,30	73,97%

≠ 3.026.100,31

Análise do confronto entre receita e despesa no ano de 2024 (dados extraídos dos balancetes):

Receita	Saldo
jan/24	4.514.335,94
fev/24	9.359.882,06
mar/24	13.983.734,38
abr/24	18.919.834,21
mai/24	23.962.350,79
jun/24	29.013.876,71
jul/24	33.777.838,63
ago/24	38.420.177,46
set/24	43.171.932,32
out/24	47.865.694,72
nov/24	53.177.748,67
dez/24	58.100.641,82

Receitas	2024
Média do ano	R\$ 4,84
Valores em milhões	

Despesas	2024
Média do ano	R\$ 4,80
Valores em milhões	

Despesas	Saldo
jan/24	4.218.826,72
fev/24	8.980.244,39
mar/24	13.285.800,07
abr/24	18.036.583,68
mai/24	22.504.316,90
jun/24	27.490.676,91
jul/24	31.641.166,12
ago/24	36.658.251,86
set/24	41.843.154,81
out/24	46.633.571,34
nov/24	51.685.246,61
dez/24	57.557.796,18

Diferença + das médias	
Ano 2024	40 mil

Resultado dez/24	R\$ 542.845,64
Em valores absolutos	

Receita > Despesa = Superavit Despesa > Receita = Déficit



Nesse aspecto, vale ressaltar que no ano de 2024, o Clube só apresentou superávit, ou seja a receita gerada superou a despesas realizada em todas as competências.

Oportuno mencionar que, em que pese receitas financeira e orçamentária terem sido superestimadas, as despesas do clube, no ano de 2024, se mostraram proporcionais aos valores recebidos. Houve equilíbrio durante todo o ano, ou seja, as despesas foram compatíveis com montante percebido a título de receitas.

4. ATIVO E PASSIVO

A seguir, apresenta-se 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 2024

Ativo	janeiro	fevereiro	março	abril	maio	junho	julho	agosto	setembro	outubro	novembro	dezembro	Média do ano
Caixa e Equív. de Caixa	11.064,48	21.429,04	14.843,89	40.211,39	13.191,67	12.501,73	26.066,40	16.612,21	16.695,21	16.519,79	16.430,92	19.725,88	18.774,38
Bancos	63.826,31	263.902,91	273.757,44	738.008,95	352.652,60	292.695,36	380.932,28	21.193,84	307.712,63	298.059,21	118.227,64	98.353,37	267.443,55
Aplicações Financeiras	8.854.020,89	8.552.068,67	8.992.532,48	9.020.346,54	10.143.823,41	10.614.001,35	11.880.083,37	12.419.335,82	12.095.652,37	11.652.014,53	11.602.705,77	11.224.021,04	10.587.550,52
Contas a Receber	4.024.715,16	4.339.908,89	4.394.539,27	4.277.348,79	4.261.026,96	4.331.978,83	4.154.649,66	4.228.052,70	4.341.995,97	4.128.271,51	4.348.766,40	3.962.656,31	4.232.825,87
Títulos a Receber	302.669,60	170.377,23	124.206,00	135.190,59	161.027,74	281.332,39	77.438,20	105.460,50	112.231,78	81.465,68	215.325,57	299.456,06	172.181,78
Adiantamentos - Op. Próprias	265.751,69	392.465,88	362.866,43	358.899,25	498.399,54	517.958,40	434.685,21	471.041,96	558.825,00	624.659,03	1.126.596,62	677.658,41	524.150,62
Estoques	674.122,49	781.940,07	758.925,92	838.406,66	793.454,25	834.685,34	745.522,85	781.639,68	851.471,34	903.561,73	859.494,91	776.777,42	800.000,22
Despesas Antecipadas	- 1.232.123,38	123.944,90	120.927,36	133.602,54	145.882,57	142.853,60	140.103,53	144.427,96	141.277,31	138.126,66	134.976,01	131.825,36	22.152,04
Depósitos Judiciais	352.097,94	352.097,94	364.763,08	377.428,22	377.428,22	377.428,22	377.428,22	377.428,22	390.561,68	405.851,85	405.851,85	417.351,85	381.309,77
Créditos em Cobrança	-	-	-	-	-	-	25.138,68	16.759,12	8.379,56	-	-	-	5.027,74
Bens	86.860.367,22	86.769.103,07	86.631.109,89	86.391.434,37	86.331.997,93	86.148.384,03	85.983.067,90	86.359.598,96	86.487.453,94	86.421.665,62	86.264.939,62	86.329.726,27	86.414.904,07
Intangível	1.055.427,83	1.055.427,83	1.055.427,83	1.055.427,83	1.055.427,83	1.055.427,83	1.055.427,83	1.055.427,83	1.055.427,83	1.055.427,83	1.055.427,83	1.055.427,83	1.055.427,83
TOTAL	101.231.940,23	102.822.666,43	103.093.899,59	103.366.305,13	104.134.312,72	104.609.247,08	105.280.544,13	105.996.978,80	106.367.684,62	105.725.623,44	106.148.743,14	104.992.979,80	104.480.910,43

Passivo	janeiro	fevereiro	março	abril	maio	junho	julho	agosto	setembro	outubro	novembro	dezembro	Média do ano
Fornecedores e Credores	(1.814.103,59)	(1.746.496,31)	(1.830.059,47)	(1.619.140,61)	(1.574.957,72)	(1.590.270,46)	(1.332.419,42)	(2.026.024,61)	(2.106.078,90)	(1.819.700,91)	(1.650.497,56)	(2.865.655,13)	(1.831.283,72)
Obrigações com Pessoal	(3.352.819,18)	(3.762.200,69)	(3.823.959,63)	(4.130.866,26)	(4.269.553,04)	(4.366.773,46)	(4.355.785,26)	(4.665.892,04)	(5.134.645,93)	(5.134.344,31)	(5.422.779,72)	(2.390.199,56)	(4.234.151,59)
Obrigações com o Fisco	(770.539,78)	(741.042,13)	(703.545,01)	(741.051,98)	(756.361,08)	(1.030.620,12)	(1.005.990,36)	(966.204,04)	(1.102.602,70)	(988.782,32)	(1.025.833,94)	(1.132.001,70)	(913.714,60)
Outras Contas a Pagar	(323.102,64)	(335.187,53)	(310.475,15)	(332.914,58)	(363.239,65)	(321.086,53)	(286.079,03)	(411.670,92)	(456.743,19)	(305.318,32)	(298.013,08)	(321.181,20)	(338.750,99)
Obrigações Judiciais Passivas	(118.689,38)	(118.689,38)	(118.689,38)	(118.689,38)	(118.689,38)	(118.689,38)	(118.689,38)	(118.689,38)	(193.390,33)	(193.390,33)	(193.390,33)	(185.090,33)	(142.898,03)
Outras Obrigações	(22.637,51)	(17.953,31)	(22.762,94)	(26.571,29)	(21.715,58)	(33.130,83)	(26.888,22)	(24.530,64)	(21.651,65)	(21.807,60)	(21.144,99)	(22.619,65)	(23.617,85)
Receita Diferida	(570.025,17)	(409.727,02)	(318.328,98)	(245.675,78)	(205.526,94)	(155.805,31)	(523.348,76)	(512.370,38)	(499.123,22)	(490.485,08)	(482.410,27)	(1.862.915,40)	(522.978,53)
Títulos Patrimoniais	(81.407.112,33)	(81.407.112,33)	(81.407.112,33)	(81.407.112,33)	(81.505.203,05)	(81.608.638,80)	(81.633.638,80)	(81.648.638,80)	81.648.638,80	(81.678.638,80)	(81.701.138,80)	(81.801.138,80)	(67.963.070,53)
Superavit/Déficit Acumulado	(13.916.487,25)	(13.904.620,06)	(13.861.032,39)	(13.861.032,39)	(13.861.032,39)	(13.861.032,39)	(13.861.032,39)	(13.861.032,39)	(13.861.032,39)	(13.861.032,39)	(13.861.032,39)	(13.869.332,39)	(13.869.977,60)
TOTAL	(102.295.516,83)	(102.443.028,76)	(102.395.965,28)	(102.483.054,60)	(102.676.278,83)	(103.086.047,28)	(103.143.871,62)	(104.235.053,20)	(105.038.927,11)	(104.493.500,06)	(104.656.241,08)	(104.450.134,16)	(103.449.801,57)

Resultado do Exercício a ser apropriado	(295.509,22)	(379.637,67)	(697.934,31)	(883.250,53)	(1.458.033,89)	(1.523.199,80)	(2.136.672,51)	(1.761.925,60)	(1.328.777,51)	(1.232.123,38)	(1.492.502,06)	(542.845,64)	-
---	--------------	--------------	--------------	--------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	--------------	---

Resultado do Exercício () = superávit, caso contrário = déficit

Natureza credora e devedora

Em contabilidade, evita-se dizer que uma conta está "positiva" ou "negativa", mas eventualmente é necessário fazê-lo porque o saldo de uma conta precisa ser traduzido em termos materiais, ou precisa ser explicado a um leigo.



Ativo e despesa têm natureza devedora, ou seja, os saldos das respectivas contas são considerados "positivos" quando são devedores. As contas tornam-se mais positivas quando recebem aplicação (débito) de recursos.

Passivo, receita e capital têm natureza credora, e a explicação é simétrica. Quando uma conta dessas serve como origem (crédito) de recursos, ela se torna mais positiva.

5. Indicadores de Liquidez

Os indicadores de liquidez são índices para avaliar a saúde financeira de uma empresa e sua capacidade de pagar suas obrigações. Cada um dos quatro indicadores de liquidez - liquidez corrente, liquidez seca, liquidez imediata e liquidez geral - fornece uma perspectiva diferente sobre a capacidade de pagamento da empresa em curto e longo prazo.

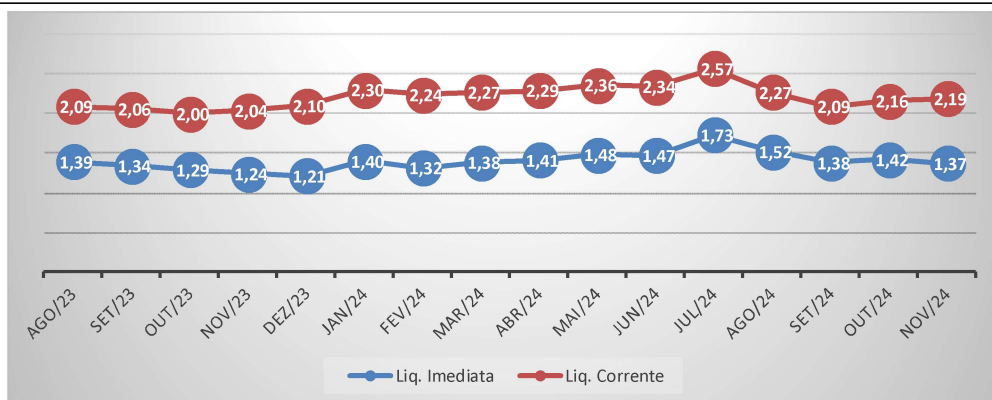
- **Liquidez corrente:** é o indicador mais comum e mostra a capacidade de a empresa cobrir suas dívidas de curto prazo com seus ativos de curto prazo.
- **Liquidez seca:** semelhante à liquidez corrente, mas exclui os estoques, que podem não ser facilmente convertidos em dinheiro.
- **Liquidez imediata:** foca nos ativos mais líquidos da empresa, ou seja, aqueles que podem ser facilmente convertidos em dinheiro rapidamente.
- **Liquidez geral:** considera todos os ativos e passivos da empresa, inclusive os de longo prazo, dando uma visão mais abrangente da capacidade de pagamento.

O quadro a seguir demonstra a evolução dos índices de liquidez imediata e liquidez corrente. Note que os índices de liquidez seca e geral são mais aplicáveis à indústria e à avaliação geral de uma empresa (para melhor visualização, aplicar zoom).



Índice	Fórmula	Análise de Liquidez	Interpretação
Liquidez Corrente	$LC = \frac{AC}{PC}$	Grau de capacidade de transformar o Ativo Circulante (AC) e liquidar as dívidas do Passivo Circulante (PC) no curto prazo	<ul style="list-style-type: none"> • LC > 1: o AC cobre todas as dívidas de curto prazo (valor ideal) • LC < 1: o AC não consegue cobrir todas as dívidas de curto prazo • LC = 1: equilíbrio financeiro de curto prazo
Liquidez Seca	$LS = \frac{AC - E}{PC}$	Grau de capacidade de utilizar o Ativo Circulante (AC), sem considerar o Estoque (E), para liquidar as dívidas do Passivo Circulante (PC)	Valor mais reduzido que a Liquidez Corrente, por isso a valores maiores que 0,9 considera-se a empresa com alta liquidez
Liquidez Imediata	$LI = \frac{D}{PC}$	Grau de capacidade em cobrir as dívidas do Passivo Circulante (PC) de forma imediata com as Disponibilidades (D) no caixa da empresa	Um valor muito elevado pode indicar uma abundante quantidade de liquidez, que também pode ser vista como desnecessária
Liquidez Geral	$LG = \frac{AC + RLP}{PC + ELP}$	Grau de capacidade em transformar o Ativo Circulante (AC) e o Realizável a Longo Prazo (RLP), cobrindo as dívidas de curto e longo prazo, do Passivo Circulante (PC) e do Exigível a Longo Prazo (ELP), respectivamente	Quanto maior for o índice, melhor a liquidez da empresa entre os períodos

Mês/Ano	Liq. Imediata	Liq. Corrente
ago/23	1,39	2,09
set/23	1,34	2,06
out/23	1,29	2,00
nov/23	1,24	2,04
dez/23	1,21	2,10
jan/24	1,40	2,30
fev/24	1,32	2,24
mar/24	1,38	2,27
abr/24	1,41	2,29
mai/24	1,48	2,36
jun/24	1,47	2,34
jul/24	1,73	2,57
ago/24	1,52	2,27
set/24	1,38	2,09
out/24	1,42	2,16
nov/24	1,37	2,19
dez/24	1,65	2,55



A demonstração do grau de liquidez imediata e corrente, com foco no curto prazo, evidenciam a saúde financeira do Iate.



6. Investimentos e Reformas

A seguir, os dados disponibilizados pela Diretoria de Engenharia discriminando as fases de cada obra em andamento e o quanto já foi realizado financeiramente (para melhor visualização aplicar o zoom).

PROJETO:	MODALIDADE DA EXECUÇÃO	STATUS:	% DE EXECUÇÃO	ORÇADO	REALIZADO	COMPROMETIDO	SALDO	OBSERVAÇÃO	
PROJETOS E ORÇAMENTO para investimentos				TOTAIS	- 342.000,00	- 35.060,00	- 8.446,91	- 298.493,09	
4.07.149 - Cobertura do estacionamento Sul para construção da laje e ampliação de espaços Fase 1	COTAÇÃO	A INICIAR	0%	- 80.000,00	-	-	- 80.000,00	DEFINIÇÃO DE PROJETO COM A COMODORIA	
4.07.176 - Parque Aquático Infantil	COTAÇÃO	EM ANDAMENTO	8%	- 50.000,04	- 4.200,00	-	- 45.800,04	EM ESTUDO	
4.07.177 - Iluminação do Ginásio	COTAÇÃO	CONCLUÍDO	100%	- 15.000,00	- 14.960,00	-	- 40,00		
4.07.179 - Quadra Poliesportiva	COTAÇÃO	A INICIAR	0%	- 40.000,00	-	-	- 40.000,00	A CARGO DO FORNECEDOR	
4.07.180 - Nova Portaria da Piscina Semiolímpica	COTAÇÃO	EM ANDAMENTO	66%	- 30.000,00	- 14.400,00	-	- 15.600,00		
4.07.181 - Ampliação dos espaços da Academia e Sauna	COTAÇÃO	EM ANDAMENTO	5%	- 78.000,00	- 1.500,00	- 8.446,91	- 68.053,09		
4.07.183 - Projeto preliminar para implantação do parque aquático	COTAÇÃO	A INICIAR	0%	- 48.999,96	-	-	- 48.999,96	DEFINIÇÃO DE PROJETO COM A COMODORIA	

OBRAS - EDIFICAÇÕES, VIAS E ACESSOS E INSTALAÇÕES				TOTAIS	- 2.637.738,58	- 1.422.799,83	- 102.330,47	- 1.112.608,28	
4.07.175 - Ampliação da cozinha do Bar da Peteca	LICITAÇÃO	A INICIAR	0%	- 450.000,00	-	-	- 450.000,00	INÍCIO APÓS OPERAÇÃO DO BAR DO VELEIRO	
4.07.156 - Estrutura metálica para armazenamento de lemes do Optimist	COTAÇÃO	CONCLUÍDO	100%	- 40.000,00	- 39.888,00	-	- 112,00		
4.07.149 - Cobertura do estacionamento Sul para construção da laje e ampliação de espaços Fase 1	LICITAÇÃO	A INICIAR	0%	- 315.698,91	-	-	- 315.698,91	DEFINIÇÃO DE PROJETO COM A COMODORIA	
4.07.150 - Melhoria da Iluminação do Ginásio	COTAÇÃO	CONCLUÍDO	100%	- 100.000,00	- 89.365,87	-	- 10.634,13		
4.07.152 - Adequação de quadras de areia para práticas esportivas	LICITAÇÃO	EM ANDAMENTO	55%	- 420.000,00	- 384.406,22	- 3.360,00	- 32.233,78		
4.07.155 - Adequação das Instalações da Sede Antiga	MISTA	EM ANDAMENTO	72%	- 200.000,00	- 153.474,74	- 1.270,08	- 45.255,18		
4.07.003 - Adequação da Rede de Água 1ª ETAPA	MISTA	CONCLUÍDO	100%	- 326.039,67	- 277.445,28	- 0,01	- 48.594,38		
4.07.145 - Novo Parquinho (Próximo à Piscina do Feijão)	MISTA	CONCLUÍDO	100%	- 25.000,00	- 1.222,80	-	- 23.777,20		
4.07.151 - Elevador do prédio Cilíndrico	MISTA	EM ANDAMENTO	8%	- 235.000,00	- 59.074,84	- 61.519,25	- 114.405,91		
4.07.137 - Automação Piscinas Semiolímpicas I,II e caixa d'água	MISTA	EM ANDAMENTO	85%	- 20.000,00	- 9.705,39	- 6.000,00	- 4.294,61		
4.07.153 - Plataforma metálica para acesso PCD na Náutica - Acessibilidade	COTAÇÃO	EM ANDAMENTO	30%	- 30.000,00	- 29.950,00	-	- 50,00	EM FABRICAÇÃO	
4.07.138 - Revitalização do Espaço Gourmet do Tênis	LICITAÇÃO	EM ANDAMENTO	90%	- 390.000,00	- 305.466,69	- 30.181,13	- 54.352,18		
4.07.154 - Cobertura beiral interna Sala Administrativa Natação	COTAÇÃO	CONCLUÍDO	100%	- 21.000,00	- 13.800,00	-	- 7.200,00		
4.07.184 - Plataforma PNE para Ginásio de Esportes	MISTA	CONCLUÍDO	100%	- 65.000,00	- 59.000,00	-	- 6.000,00		

PROJETO:	MODALIDADE DA EXECUÇÃO	STATUS:	% DE EXECUÇÃO	ORÇADO	REALIZADO	COMPROMETIDO	SALDO	OBSERVAÇÃO	
PROJETOS E ORÇAMENTO PARA REFORMAS				TOTAIS	- 93.000,00	- 46.990,00	-	- 46.010,00	
4.06.106 - Reforma do Galpão da Náutica	COTAÇÃO	CONCLUÍDO	100%	- 50.000,00	- 4.270,00	-	- 45.730,00	PROJETO ELÉTRICO	
4.06.120 - Novo layout de disposição equipamentos da academia	COTAÇÃO	EM ANDAMENTO	15%	- 15.000,00	- 15.000,00	-	-		
4.06.005 - Elaboração de Projetos e Orçamentos p/Reformas	COTAÇÃO/LICITAÇÃO	CONCLUÍDO	100%	- 28.000,00	- 27.720,00	-	- 280,00		

OBRAS - REFORMAS EDIFICAÇÕES, VIAS E ACESSOS E INSTALAÇÕES				TOTAIS	- 1.547.243,00	- 1.189.007,54	- 4.500,00	- 353.735,46	
4.06.108 - Sistema de exaustão vestiários piscina semiolímpica	COTAÇÃO	CONCLUÍDO	100%	- 35.000,00	- 34.900,00	-	- 100,00		
4.06.032 - Substituição de Pneus de Proteção no Cais por Defensas de Madeira Ecológica	ADMINISTRAÇÃO DIRETA	EM ANDAMENTO	75%	- 83.000,00	- 81.817,25	- 500,00	- 682,75		
4.06.109 - Troca parcial da cobertura do deck do Comodoro	ADMINISTRAÇÃO DIRETA	CONCLUÍDO	100%	- 25.000,00	- 24.700,00	-	- 300,00		
4.06.111 - Reforma depósito de eventos Campo de Futebol	ADMINISTRAÇÃO DIRETA	CONCLUÍDO	100%	- 15.000,00	- 3.756,65	-	- 11.243,35		
4.06.107 - Sistema de irrigação das quadras de areia	ADMINISTRAÇÃO DIRETA	EM ANDAMENTO	72%	- 15.000,00	- 10.789,75	-	- 4.210,25		
4.06.069 - Reforma das Quadras de Tênis	MISTA	CONCLUÍDO	100%	- 158.303,00	- 155.677,54	-	- 2.625,46		
4.06.110 - Impermeabilização da laje de cobertura da sauna	MISTA	CONCLUÍDO	100%	- 53.000,00	- 40.062,20	-	- 12.937,80		
4.06.058 - Reforma das Churrasqueiras	MISTA	CONCLUÍDO	100%	- 70.000,00	- 60.609,53	-	- 9.390,47		
4.06.070 - Reforma da Antiga Sede Social	ADMINISTRAÇÃO DIRETA	CONCLUÍDO	100%	- 49.000,00	- 26.683,53	-	- 22.316,47		
4.06.072 - Reforma de Banheiros e Vestiários	ADMINISTRAÇÃO DIRETA	EM ANDAMENTO	85%	- 95.000,00	- 93.420,45	-	- 1.579,55		
4.06.083 - Ampliação e adequação do telhado do Bar da Peteca	LICITAÇÃO	CONCLUÍDO	100%	- 221.000,00	- 209.461,07	-	- 11.538,93		
4.06.116 - Troca de lâmpadas e refletores LED em geral	ADMINISTRAÇÃO DIRETA	CONCLUÍDO	100%	- 75.000,00	- 73.583,34	-	- 1.416,66		
4.06.114 - Sinalização horizontal setor norte	COTAÇÃO	CONCLUÍDO	100%	- 52.000,00	- 50.764,00	-	- 1.236,00		
4.06.115 - Substituição tubulação de drenagem pista ao lado da sala administrativa da semiolímpica e ginásio de	COTAÇÃO	CONCLUÍDO	100%	- 120.000,00	- 118.317,24	-	- 1.682,76		
4.06.113 - Reforma do Memorial	MISTA	SUSPENSO	100%	- 2.280,00	- 2.280,00	-	-	DEFINIÇÃO DE PROJETO COM A COMODORIA	
4.06.064 - Impermeabilização da Laje da Tribuna do Campo de Futebol	MISTA	A INICIAR	0%	- 80.000,00	-	-	- 80.000,00	DEFINIÇÃO DE PROJETO COM A COMODORIA	
4.06.088 - Melhoria iluminação Led clube	COTAÇÃO	EM ANDAMENTO	50%	- 18.870,00	-	- 4.000,00	- 14.870,00		
4.06.117 - Troca da cobertura em policarbonato da academia	ADMINISTRAÇÃO DIRETA	CONCLUÍDO	100%	- 18.500,00	- 18.359,34	-	- 140,66		
4.06.118 - Substituição piso da sala de ergometria da academia	COTAÇÃO	CONCLUÍDO	100%	- 37.260,00	- 37.248,85	-	- 11,15		
4.06.119 - Substituição do piso da brinquedoteca da Academia	COTAÇÃO	CONCLUÍDO	100%	- 14.030,00	- 7.300,80	-	- 6.729,20		
4.06.121 - Reforma do piso da Quadra Poliesportiva Sul	COTAÇÃO	A INICIAR	0%	- 250.000,00	- 112.976,00	-	- 137.024,00	EM FASE DE CONTRATAÇÃO	
4.06.122 - Fechamento e Climatização do Espaço de Tênis de Mesa	COTAÇÃO	EM ANDAMENTO	8%	- 60.000,00	- 26.300,00	-	- 33.700,00		



6.1. Execução Orçamentária – Investimentos

Conta	Orçado	Realizado	Saldo
4 - Projetos	(4.318.217,44)	(2.339.602,00)	(1.978.615,44)
4.07 - Aplicação Patrimonial	(4.318.217,44)	(2.339.602,00)	(1.978.615,44)
4.07.003 - Adequação da Rede de Água 1ª ETAPA	(326.039,67)	(277.445,28)	(48.594,39)
4.07.013 - Aquisição de Equipamentos da Academia	(158.000,00)	(106.454,84)	(51.545,16)
4.07.036 - Aquisição de Móveis, Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	(18.141,73)	(17.354,63)	(787,10)
4.07.072 - Reserva de investimentos	(284.913,29)	0,00	(284.913,29)
4.07.117 - Modernização e Virtualização do Memorial	(20.000,00)	(18.776,75)	(1.223,25)
4.07.119 - Edital 9 CBC - Compra de Equipamentos e Materiais Esportivos	(86.925,84)	(86.925,84)	0,00
4.07.137 - Automação Piscinas Semiolímpicas I, II e caixa d'água	(20.000,00)	(9.705,39)	(10.294,61)
4.07.138 - Revitalização do Espaço Gourmet do Tênis	(390.000,00)	(305.466,69)	(84.533,31)
4.07.145 - Novo Parquinho (Próximo à Piscina do Feijão)	(25.000,00)	(1.222,80)	(23.777,20)
4.07.149 - Cobertura do estacionamento Sul para construção da laje e ampliação de	(395.698,91)	0,00	(395.698,91)
4.07.150 - Melhoria da Iluminação do Ginásio	(100.000,00)	(89.365,87)	(10.634,13)
4.07.151 - Elevador do prédio Cilíndrico	(235.000,00)	(59.074,84)	(175.925,16)
4.07.152 - Adequação de quadras de areia para práticas esportivas	(420.000,00)	(384.406,22)	(35.593,78)
4.07.153 - Plataforma metálica para acesso PCD na Náutica - Acessibilidade	(30.000,00)	(29.950,00)	(50,00)
4.07.154 - Cobertura beiral interna Sala Administrativa Natação	(21.000,00)	(13.800,00)	(7.200,00)
4.07.155 - Adequação das Instalações da Sede Antiga	(200.000,00)	(153.474,74)	(46.525,26)
4.07.156 - Estrutura metálica para armazenamento de lemes do Optimist	(40.000,00)	(39.888,00)	(112,00)
4.07.157 - Aquisição de 20 Barcos Completos	(234.000,00)	(225.451,92)	(8.548,08)
4.07.158 - Aquisição de trator	(250.000,00)	(247.309,00)	(2.691,00)
4.07.160 - Aquisição de Equipamentos para atendimento de emergência	(42.498,00)	(2.498,90)	(39.999,10)
4.07.161 - Placar eletrônico para Ginásio de Esportes	(20.000,00)	(20.000,00)	0,00
4.07.162 - Ombrelones para área externa do Poliesportivo Sul	(20.000,00)	(18.780,00)	(1.220,00)
4.07.163 - Mobiliário do Quiosque do Futevôlei	(30.000,00)	0,00	(30.000,00)
4.07.165 - Aquisição de Tendas e Backdrop	(16.000,00)	(14.940,00)	(1.060,00)
4.07.166 - Aquisição de Equipamento de som	(5.000,00)	(4.910,00)	(90,00)
4.07.168 - Aquisição de 1 máquina de gelo	(3.000,00)	(2.983,33)	(16,67)
4.07.169 - Aquisição de Mesas JOOLA	(10.000,00)	(7.418,00)	(2.582,00)
4.07.170 - Equipamentos para treinamento do Judô	(7.500,00)	0,00	(7.500,00)
4.07.171 - Aquisição de Televisores	(20.500,00)	(18.708,36)	(1.791,64)
4.07.172 - Carregador de carros elétricos	(27.000,00)	(26.999,00)	(1,00)
4.07.173 - Aquisição de lentes para Câmera Fotográfica	(27.000,00)	(21.170,00)	(5.830,00)
4.07.174 - Aquisição de Imacs para Comunicação	(58.000,00)	(41.061,60)	(16.938,40)
4.07.175 - Ampliação da cozinha do Bar da Peteca	(450.000,00)	0,00	(450.000,00)
4.07.176 - Parque Aquático Infantil	(50.000,04)	(4.200,00)	(45.800,04)
4.07.177 - Iluminação do Ginásio	(15.000,00)	(14.960,00)	(40,00)
4.07.179 - Quadra Poliesportiva	(40.000,00)	0,00	(40.000,00)
4.07.180 - Nova Portaria da Piscina Semiolímpica	(30.000,00)	(14.400,00)	(15.600,00)
4.07.181 - Ampliação dos espaços da Academia e Sauna	(78.000,00)	(1.500,00)	(76.500,00)
4.07.183 - Projeto preliminar para implantação do parque aquático	(48.999,96)	0,00	(48.999,96)
4.07.184 - Plataforma PNE para Ginásio de Esportes	(65.000,00)	(59.000,00)	(6.000,00)

7. Prestação de Contas do Cartão Cooperativo

A prestação de contas do cartão cooperativo no mês de novembro/24, conforme Art. 10 da Resolução Normativa 001/2023, foi recebida pela Comissão Fiscal, conforme quadro reproduzido a seguir. Importa mencionar que, o valor desembolsado é condizente com as notas fiscais apresentadas.



Item	Doc. Nº:	Razão Social	Uso (setor)	Data	Valor R\$
01	275220	FAVORITA IMPORTACAO E DISTRIBUICAO DE UTILIDADE DOMÉSTICA LTDA	ACADEMIA	06/12/2024	77,70
02	11672	MLB COMERCIO EM GERAL LTDA	ENGENHARIA	18/12/2024	284,99
Total de Pagamentos					R\$ 362,69

8. Achados e Obsevações Pertinentes

A Comissão Fiscal, no uso de suas atribuições estatutárias, buscou junto às Diretorias Financeira, Náutica, Esportes e RH, informações acerca de eventuais inadimplências dos concessionários e demais prestadores de serviços para com o Iate Clube de Brasília. Tais questionamentos se deram por motivo do encerramento contábil do ano, sendo pertinente verificar se existiam parcelas dos repasses em aberto.

Após analisados todos os documentos e informações fornecidas pelas diretorias, observamos que não existe um controle centralizado dos repasses dos concessionários. Existem concessionários e prestadores de serviços vinculados a cada uma das Diretorias arroladas no parágrafo anterior. O controle é feito pelas próprias diretorias. É recomendável que o clube passe a centralizar esse controle, pois, facilita o controle do fluxo de recebíveis e diminui o índice de valores em aberto.

Outrossim, importa mencionar que o concessionário TMS RESTAURANTE LTDA, responsável pelos serviços do restaurante do farol, tem valores em aberto referentes às competências de setembro de 2024 a janeiro de 2025.

Atualmente, o valor mensal dos repasses do concessionário em questão totaliza R\$ 7.090,12. Até dezembro de 2024 o valor era R\$ 6.564,93.

Considerando as 5 competências em aberto, observamos que o total atualizado da inadimplência soma R\$ 76.140,57, conforme tabela a seguir reproduzida. A tabela foi apresentada pela Diretoria



Financeira.

Vencimento	Valor	Encargos	Total
31/01/2025	10.326,70	1.099,87	11.426,57
31/12/2024	9.723,95	1.178,86	10.902,81
30/11/2024	9.908,47	1.380,10	11.288,57
31/10/2024	18.304,89	2.858,17	21.163,06
30/09/2024	18.317,29	3.042,27	21.359,56
			76.140,57

9. Conclusão

Diante das análises realizadas pela Comissão Fiscal, as Demonstrações Contábeis e demais documentos representam, adequadamente, a posição patrimonial e financeira do Iate Clube de Brasília, no período de outubro/2024.

É o parecer,

Brasília, 13 de fevereiro de 2025

Jorge Eduardo Barreto Brasil
Presidente da Comissão Fiscal

Eli Issa

Integrante Efetivo

Luiz Issao Karia

Integrante Efetivo