



IATE CLUBE DE BRASÍLIA
CONSELHO DELIBERATIVO
Comissão Fiscal
PARECER SOBRE RELATÓRIO PRESTAÇÃO DE CONTAS
EXERCÍCIO DE 2023

1. INTRODUÇÃO

1.1 - Documentos Recebidos / Analisados

A Comissão Fiscal examinou as Demonstrações Contábeis do late Clube de Brasília, levantadas em 31 de dezembro de 2023 e apresentadas no dia 15/02/2024, por meio da CI-1100/011/2024. Assim, foram apresentados, como determina a **Interpretação Técnica Geral-ITG 2002**¹, o Balanço Patrimonial, a Demonstração do Resultado do exercício, a Demonstração das Mutações do Patrimônio Social, a Demonstração do Fluxo de Caixa, as Notas Explicativas, bem como o Demonstrativo da Execução Orçamentária, referente ao exercício de 2023, elaborados sob a responsabilidade do Conselho Diretor.

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

Vale ressaltar que este trabalho não tem a pretensão de se transformar em atuação de auditoria, baseia-se em números, apresentados pelo Conselho Diretor e disponíveis nos sistemas informatizado do clube.

Os exames foram efetivados por amostragem para verificação das 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. ABRANGÊNCIA E ELABORAÇÃO DOS TRABALHOS

2.1 - Planejamento

Os exames das Demonstrações Contábeis foram conduzidos de acordo com o planejamento dos trabalhos, considerando a relevância dos saldos e o volume das transações em confronto com controles internos adotados pelo clube que suportam os valores e as afirmações contábeis divulgadas.

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. (...)”



Na elaboração deste Parecer, houve o cuidado de elencar, item por item, aos mesmos itens utilizados pelo Relatório de Prestação de Contas 2023, utilizados pelo Conselho Diretor, com o objetivo de facilitar o acompanhamento e o entendimento.

2.2 – Escopo

O escopo da Contabilidade do Iate deve ser a transparência das Demonstrações Contábeis e a busca da essência, sobrepondo a forma, e tendo como base os Princípios Fundamentais de Contabilidade e as Normas Brasileiras de Contabilidade (NBCT).

3. PONDERAÇÕES INICIAIS

No ano de 2023, esta Comissão trabalhou de forma proativa junto à Administração do clube, a fim de sanar dúvidas ocorridas, para isso, efetuou diversos questionamentos/recomendações ao Conselho Diretor, através de pareceres mensais, reuniões e comunicações internas.

Os Balancetes/Demonstrativos Contábeis foram entregues nos prazos previstos no Estatuto e no Regimento Interno da Comissão Fiscal.

As Contas referentes ao ano de 2023, balancetes mensais e demonstrações contábeis que compreendem o Balanço Patrimonial, foram auditadas pela empresa RUSSELL BEDFORD GM AUDITORES INDEPENDENTES S/S, com destaque:

“... Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do IATE CLUBE BRASÍLIA, em 31 de dezembro de 2023 o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil”.

4. BALANÇO PATRIMONIAL E DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2023

4.1.1 Apresentação

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação da entidade, por meio de contas representativas do patrimônio social. Salientamos que a Comodoria e a Diretoria Financeira se manifestaram sobre o Balanço Patrimonial de 2023, de forma específica e conjunta, cabendo destacar:



IATE CLUBE DE BRASÍLIA							
BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023							
(Valores expressos em milhares de reais)							
Notas				Notas			
ATIVO	explicativas	2023	2022	PASSIVO	explicativas	2023	2022
Ativo circulante				Passivo circulante			
Caixa e equivalente de caixa	5	8.253	11.134	Fornecedores e credores diversos	12	2.960	3.776
Valores a receber	6	4.721	4.392	Obrigações sociais	13	2.353	2.140
Impostos a recuperar				Obrigações fiscais	14	918	897
Adiantamentos	7	307	438	Processos judiciais passivos	15	329	210
Estoques	8	626	618	Outras obrigações		284	292
Outros créditos	9	4	339				
Total ativo circulante		14.390	16.920	Total do passivo circulante		6.844	7.315
Ativo não circulante				Passivo não circulante			
Ativo Realizável a longo prazo				Créditos pendentes		5	
					16	94	1.125
Créditos em cobrança				Total do passivo não circulante		594	1.125
Imobilizado	10	87.183	86.835	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	17		
Intangível	11	1.0	1.037	Títulos associados		68.761	68.842
Total ativo não circulante		88.239	87.873	Contribuições para investimentos		1.702	1.702
				Ajuste de avaliação patrimonial		10.944	10.944
				Superávit/Déficit acumulado		14.865	
				Superávit/Déficit período		-	14.865
				Total do patrimônio líquido		95.191	96.353
TOTAL DO ATIVO		102.6	104.79	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		102.62	104.793

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.

4.1.2 Ativo Total – Circulante e Não Circulante

4.1.2.1 Ativo Total

Possuindo dois subgrupos, assim distribuídos:

	Valores em R\$	
Ativo Total	2023	2022
Ativo Circulante	14.390.365,61	16.919.732,87
Ativo Não Circulante	88.238.845,70	87.872.783,84
Total	102.629.211,31	104.792.516,71

Fonte: Relatório de Prestação de Contas - Exercício 2023
Diretoria Financeira

Nota-se uma redução de 2,11% no Ativo Total em 2023, comparando-se a mesma rubrica em 2022.

4.1.2.2 Ativo Circulante

Onde encontram-se os subgrupos de contas com maior liquidez como detalhado abaixo:

Valores em R\$



Ativo Circulante	2023	2022
Caixa e equivalentes de Caixa	8.253.387,52	11.133.564,61
Valores a receber	4.721.488,86	4.392.024,98
Adiantamentos	307.033,72	437.785,65
Estoques	626.377,59	617.776,20
Outros valores – Curto Prazo	482.077,92	338.608,43
Total	14.390.365,61	16.919.732,87

Fonte: Relatório de Prestação de Contas - Exercício 2023
Diretoria Financeira

4.1.2.3 Ativo Não Circulante

Representado por bens imobilizados, investimentos e intangíveis (bens móveis, imóveis, edificações, terrenos, etc.), deduzidas as depreciações acumuladas.

	Valores em R\$	
Ativo não Circulante	2023	2022
Bens Imobilizados	20.301.729	20.301.729
Investimentos do Exercício	14.176.067	9.785.127
Investimentos	58.766.700	58.872.439
(-) Depreciação/Amortização Acumulada	(6.061.078)	(2.123.833)
Intangível	1.055.428	1.037.323
Total	88.238.846	87.872.784

Fonte: Relatório de Prestação de Contas - Exercício 2023
Diretoria Financeira

4.1.3 Passivo Total, Circulante e Não Circulante

4.1.3.1 Passivo Total

No relatório de Prestação de Contas, é importante observar que o patrimônio Líquido que consta no Balancete Sintético de dezembro/2023 = (103.710.195,62), não está computado o Resultado do Exercício de 1.080.984,31, valor este superavitário. O somatório dos dois valores corresponde a 102.629.211,31:



<i>Valores em R\$</i>		
Passivo Total	2023	2022
Passivo Circulante	(6.843.940,09)	(7.314.825,17)
Passivo Não Circulante	(593.729,20)	(1.124.584,44)
Patrimônio Líquido	(95.191.542,02)	(96.353.097,10)
Total	(102.629.211,31)	(104.792.516,71)

*Fonte: Relatório de Prestação de Contas – Exercício 2023
Diretoria Financeira*

4.1.3.2 Passivo Circulante

O Passivo Circulante representa as obrigações exigíveis no curto prazo, ou seja, são contas a serem liquidadas até o final do exercício subsequente, mais precisamente até 31/12/2024. As obrigações de curto prazo do clube totalizaram (R\$ 6.843.940). Esse montante é 6,44% menor do que o valor registrado em 2022. A tabela a seguir resume, de maneira sintética, as principais variações:

Passivo Circulante	<i>Valores em R\$</i>		
	2023	2022	%
Fornecedores	(2.317.416)	(3.153.622)	- 26,52%
Credores	(182.780)	(182.780)	0,00
Obrigações Diversas	(460.148)	(439.877)	4,61
Obrigações com Pessoal	(2.353.498)	(2.139.931)	9,98
Obrigações com Fisco	(917.753)	(896.894)	2,33
Outras Obrigações	(283.656)	(291.632)	-2,73
Obrigações Judiciais	(328.689)	(210.100)	56,44
Total	(6.843.940)	(7.314.836)	6,44

*Fonte: Relatório de Prestação de Contas - Exercício 2023
Diretoria Financeira*

4.1.3.3 Passivo Não Circulante

O passivo não circulante é composto por itens que devem ser pagos em um lapso temporal mais dilatado. Todas as obrigações a serem liquidadas após o término do exercício subsequente devem ser alocadas neste grupo. Em 2022 o saldo desse



grupo era de R\$ 1.124.584,44 reduzido substancialmente para R\$ 593.729,20 em 2023, representando uma redução de aproximadamente 52%. A composição do grupo é a seguinte:

	<i>Valores em R\$</i>	
Passivo não Circulante	2023	2022
Outras Obrigações Longo Prazo	(26.897)	(18.376)
Subvenção Governamental	(566.832)	(1.106.209)
Total	(593.729)	(1.124.584)

*Fonte: Relatório de Prestação de Contas - Exercício 2023
Diretoria Financeira*

Nota-se a redução mais substancial o subgrupo de Subvenção Governamental que trata da subvenção recebida do Comitê Brasileiro de Clubes – CBC, através dos Termos de Execução nº 23/2020 e 26/2021, onde são apropriados mensalmente os valores dos rendimentos e, também, os valores baixados conforme a evolução do projeto.

4.1.4 Patrimônio Líquido

O patrimônio líquido é um indicador contábil que representa a diferença entre o ativo e o passivo da organização. Ou seja, o PL demonstra a subtração entre os bens e direitos que uma empresa possui em relação às suas obrigações.

De modo geral, o Patrimônio Líquido corresponde à riqueza de uma organização, aquilo que pertence realmente aos seus acionistas.

A seguir, demonstração da composição do Patrimônio Líquido:

	<i>Valores em R\$</i>	
Patrimônio Líquido	2023	2022
Títulos Patrimoniais	154.847.485	154.847.484
Ajustes de Cotas Patrimoniais	(85.200.000)	(85.200.000)
Total Líquido dos títulos patrimoniais	69.647.485	69.647.484
Títulos Tesouraria – Proprietários	(752.557)	(752.557)
Títulos Tesouraria – Familiares	(133.730)	(52.814)
Contribuição de Invest. Patrimoniais	1.702.362	1.702.362



Ajuste de Avaliação Patrimonial	10.943.553	10.943.553
Superávit/Déficit Acumulado	0,00	0,00
Resultado do Período	2.377.380	3.458.020
Ajuste	11.407.049	11.407.049
Total	95.191.542	96.353.097

Fonte: Relatório de Prestação de Contas - Exercício 2023
Diretoria Financeira

5 Índices Contábeis (Liquidez Corrente, Liquidez Seca e Liquidez Imediata)

Índice	Fórmula	Análise de Liquidez	Interpretação	late 2023	late 2022
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	* 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	$LC = \frac{14.390.365,61}{10.479.985,30} = 2,10$	2,31
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	$LS = \frac{14.390.365,61 - 626.377,72}{10.479.985,30} = 2,01$	2,23
Liquidez Imediata	$LI = \frac{D}{PC}$	Grau de capacidade de cobrir as dívidas do Passivo Circulante (PC) de forma imediata com as Disponibilidade (D) no caixa da empresa	Um valor muito elevado pode indicar uma abundante quantidade de liquidez, que também pode ser vista com desnecessária	$LI = \frac{11.133.564,61}{10.749.985,30} = 1,21$	1,51

6 Demonstrativo Orçamentário

6.1 Valores Orçados

No quadro apresentado no Relatório de Prestação de Contas 2023, neste mesmo item – Valores Orçados, consta:

Valores em R\$

Valores Orçados	Valor
RECEITAS	63.413.395,82
Receitas Correntes	58.706.745,55
Receitas para Aplicação Patrimonial	4.706.650,27
DESPESAS	(63.413.395,82)
Despesas Corrente	(55.975.745,46)
Reformas	(2.160.000,09)



Reserva de Contingência	(571.000,00)
Investimentos	(4.706.650,27)

Fonte: Relatório de Prestação de Contas - Exercício 2023
Diretoria Financeira

6.2 Análise Receita e Despesas Orçamentárias

6.2.1 Receitas e Despesas Orçadas x Realizadas

Da mesma forma do item anterior, o quadro apresentado no Relatório de Prestação de Contas merece retificação. O correto é:

Valores em R\$			
Orçado x realizado	Orçado (O)	Realizado (R)	R/O%
Receitas Totais	63.413.395,82	63.135.226,14	99,56
Despesas Totais	63.413.395,82	56.355.133,22	88,87

Fonte: Comissão Fiscal

6.2.2 Análise da Receita Orçamentária

IDENTIFICAÇÃO CONTÁBIL	ORÇADO	REALIZADO	SALDO	% REALIZAÇÃO
3.01 - RECEITAS TOTAIS	63.413.395,82	(63.135.226,03)	8.580.529,68	99,56%
3.01.01 - RECEITAS CORRENTES	58.706.745,55	(51.463.909,09)	7.242.836,46	87,66%
3.01.01.01 - RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES P/ADMINISTRAÇÃO	35.372.651,44	(35.372.703,36)	(51,92)	100,00%
3.01.01.02 - RECEITAS OPERACIONAIS	14.282.971,47	(14.556.342,96)	(273.371,49)	101,91%
3.01.01.03 - RECEITAS C/VENDA DE IMOBILIZADOS	87.000,00	(40.477,11)	46.522,89	46,53%
3.01.01.04 - RECEITAS FINANCEIRAS DE APLICAÇÕES CORRENTES	1.250.000,00	(1.080.950,97)	169.049,03	86,48%
3.01.01.05 - RESULTADO DO ANO ANTERIOR	6.992.595,62	0,00	6.992.595,62	0,00%
3.01.01.90 - OUTRAS RECEITAS	130.990,34	(7.382,10)	123.608,24	5,64%
3.01.01.99 - RECEITAS COM RESTRIÇÃO	590.536,68	(406.052,59)	184.484,09	68,76%
3.01.02 - RECEITAS P/APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	4.706.650,27	(3.368.957,05)	1.337.693,22	71,58%
3.01.02.01 - RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES P/APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	2.944.886,00	(2.944.001,63)	884,37	99,97%
3.01.02.02 - SALDO DE APLICAÇÕES PATRIMONIAIS DE ANOS ANTERIORES	1.309.764,27	0,00	1.309.764,27	0,00%
3.01.02.03 - RECEITAS FINANCEIRAS DE APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	162.000,00	(227.432,46)	(65.432,46)	140,39%
3.01.02.04 - RECEITA COM RESTRIÇÃO - INVESTIMENTOS	290.000,00	(197.522,96)	92.477,04	68,11%

6.2.3 Análise da Despesa Orçamentária

6.2.3.1 Confronto das despesas contábeis com as despesas orçamentárias

A explicação constante no Relatório de Prestação de Contas é suficiente para justificar a diferença abaixo apontada:

“As despesas orçamentárias no exercício foram realizadas pelo regime de competência, entretanto, existem despesas registradas no balanço contábil



que não refletem no demonstrativo orçamentário, no exercício tivemos: despesa de depreciação, provisões contábeis e registro de perdas e registros classificados no orçamento como despesas de custeio, entretanto contabilizadas no ativo imobilizado, conforme detalhamento abaixo”:

Valores em R\$

Descrição	Valor
Despesas Contábeis	55.925.081,66
Despesas Orçamentária	52.847.346,24
Diferença	3.077.735,42
Depreciação (Contábil)	3.951.167,39
Perdas (Contábil)	114.184,44
Substituições (Orçamentária)	(987.616,41)
Total	3.077.735,42

Fonte: Relatório de Prestação de Contas - Exercício 2023
Diretoria Financeira

6.2.3.2 Análise das Despesas

IDENTIFICAÇÃO CONTÁBIL	ORÇADO	REALIZADO	SALDO	% REALIZAÇÃO
3.02 - DESPESAS TOTAIS	(58.706.745,50)	52.847.346,22	(5.859.399,28)	90,02%
3.02.01 - DESPESAS CORRENTES	(55.975.745,46)	52.847.346,22	(3.128.399,24)	94,41%
3.02.01.01 - DESPESAS OPERACIONAIS	(9.563.175,21)	8.274.678,52	(1.288.496,69)	86,53%
3.02.01.01.01 - DESPESAS C/EVENTOS E ATIVIDADES SOCIAIS, CULTURAIS E ES	(9.563.175,21)	8.274.678,52	(1.288.496,69)	86,53%
3.02.01.02 - DESPESAS C/PESSOAL	(31.587.115,39)	31.694.913,89	107.798,50	100,34%
3.02.01.02.01 - DESPESAS C/PROVENTOS	(18.947.887,79)	19.055.686,29	107.798,50	100,57%
3.02.01.02.02 - DESPESAS C/ENCARGOS	(6.460.005,31)	6.460.005,31	0,00	100,00%
3.02.01.02.03 - DESPESAS C/BENEFÍCIOS	(4.605.133,87)	4.605.133,87	0,00	100,00%
3.02.01.02.04 - DESPESAS C/INDENIZAÇÕES	(524.830,66)	524.830,66	0,00	100,00%
3.02.01.02.05 - DESPESAS C/PROVISÕES TRABALHISTAS	0,00	0,00	0,00	
3.02.01.02.09 - OUTRAS DESPESAS C/PESSOAL	(1.049.257,76)	1.049.257,76	0,00	100,00%
3.02.01.03 - DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(7.960.090,73)	6.084.697,28	(1.875.393,45)	76,44%
3.02.01.03.01 - DESPESAS GERAIS C/ADMINISTRAÇÃO	(3.643.868,18)	2.608.627,71	(1.035.240,47)	71,59%
3.02.01.03.02 - DESPESAS C/PROMOÇÃO, DIVULGAÇÃO E COMUNICAÇÃO GERA	(371.400,00)	243.710,05	(127.689,95)	65,62%
3.02.01.03.03 - DESPESAS C/INFRAESTRUTURA	(3.224.000,00)	2.712.158,04	(511.841,96)	84,12%
3.02.01.03.04 - DESPESAS C/TELECOMUNICAÇÕES, INTERNET E ARMAZENAMEI'	(235.828,07)	138.893,87	(96.934,20)	58,90%
3.02.01.03.05 - DESPESAS C/TRANSPORTES	(376.840,00)	311.025,40	(65.814,60)	82,54%
3.02.01.03.06 - DESPESAS C/IMOBILIZADO	(108.154,48)	70.282,21	(37.872,27)	64,98%
3.02.01.04 - DESPESAS C/SERVIÇOS GERAIS	(840.299,55)	385.815,89	(454.483,66)	45,91%
3.02.01.04.01 - DESPESAS C/SERVIÇOS DE TERCEIROS	(840.299,55)	385.815,89	(454.483,66)	45,91%
3.02.01.05 - DESPESAS C/OPERAÇÃO, CONSERVAÇÃO, MANUTENÇÃO E REFOR	(6.451.567,30)	5.117.739,46	(1.333.827,84)	79,33%
3.02.01.05.02 - DESPESAS C/REFORMAS	(2.160.000,04)	1.350.628,89	(809.371,15)	62,53%
3.02.01.05.04 - DESPESAS C/ SUBST. IMOBILIZADO	(1.127.434,86)	987.616,41	(139.818,45)	87,60%
3.02.01.06 - DESPESAS C/VIAGENS	(485.158,80)	447.906,03	(37.252,77)	92,32%
3.02.01.06.01 - DESPESAS C/VIAGENS	(485.158,80)	447.906,03	(37.252,77)	92,32%
3.02.01.07 - DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS, CONTRIBUIÇÕES, CUSTAS E EMOI	(321.060,66)	205.924,15	(115.136,51)	64,14%
3.02.01.07.01 - DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS, CONTRIBUIÇÕES, CUSTAS E Eh	(321.060,66)	205.924,15	(115.136,51)	64,14%
3.02.01.08 - DESPESAS FINANCEIRAS	(520.160,00)	510.235,41	(9.924,59)	98,09%
3.02.01.08.01 - DESPESAS C/INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS	(520.160,00)	510.235,41	(9.924,59)	98,09%
3.02.01.09 - DESPESAS JUDICIAIS	(407.117,86)	125.435,59	(281.682,27)	30,81%
3.02.01.09.01 - DESPESAS C/INDENIZAÇÃO, HONORÁRIOS E CUSTAS	(407.117,86)	125.435,59	(281.682,27)	30,81%
3.02.01.10 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA	(571.000,00)	0,00	(571.000,00)	0,00%
3.02.01.10.01 - RESERVA P/SUORTE DE CUSTEIOS NÃO PREVISTOS	(571.000,00)	0,00	(571.000,00)	0,00%



6.2.3.2.1 Análise das Despesas com Pessoal

Neste caso, cabe destacar que o valor realizado com salários ultrapassou 0,3% a rubrica “Despesas c/Pessoal”, representando um excesso de R\$ 107.798,50, conforme demonstrado abaixo.

Importante destacar que no mês de dezembro/2023, o orçamento com a “Despesa c/Pessoal” referente a Salários, Férias, 13º Salário e Hora Extra, representava R\$ 970.151,20, acima do teto e, após todos os remanejamentos efetuados, ainda faltou R\$ 107.798,50.

Excesso	dez/23
Despesas c/Salários	667.410,60
Despesas c/Férias	182.499,06
Despesas c/13 salário	69.023,12
Despesas c/Horas Extras	51.218,42
Total	970.151,20

Valores em R\$

DESPESA COM PESSOAL	Orçado	Realizado	Diferença
Proventos	(18.947.887,79)	19.055.686,29	107.798,50
Encargos	(6.460.005,31)	6.460.005,31	0,00
Benefícios	(4.605.133,87)	4.605.133,87	0,00
Indenizações	(524.830,66)	524.830,66	0,00
Provisões Trabalhistas	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas c/Pessoal	(1.049.257,76)	1.049.257,76	0,00
Total	(31.587.115,39)	31.694.913,89	107.798,50

Fonte: Relatório de Prestação de Contas - Exercício 2023
Diretoria Financeira

6.2.3.2.2 Análise das Despesas com Conservação, Manutenção e Operação do Campus

Grupo que contém as contas de uso d Diretoria de Engenharia e da Diretoria de Operações e Logística, com realização de 88% do que foi orçado para 2023.



MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO	Orçado	Realizado	Saldo
3.02.01.05.01 - DESPESAS C/OPERAÇÃO, CONSERVAÇÃO E MANUTENÇÃO DO CAMPUS	(3.164.132)	(2.779.494)	(384.638)
3.02.01.05.01.0001-Despesas c/Materiais e Serviços p/Operação e Conservação do Campus	(933.448)	(695.848)	(237.600)
3.02.01.05.01.0002-Despesas c/Materiais e Serviços p/Manutenção do Campus	(2.230.684)	(2.083.646)	(147.038)

6.2.3.2.3 Análise das Reformas

Com realização de 63% do orçado, este grupo de contas de projetos, reformas, revitalização e melhorias no clube. As subcontas com status “em andamento”, deverão ser transferidas para o orçamento de 2024, no entanto, com destinação específica ao projeto e os demais, migram como saldo de custeio.

REFORMAS	Orçado	Realizado	Saldo
3.02.01.05.02 - DESPESAS C/REFORMAS	(2.160.000,04)	(1.350.628,89)	(809.371,15)
3.02.01.05.02.0001 - Despesas c/Elaboração de Projetos e Orçamentos p/Reformas	(480.000,00)	(61.503,90)	(418.496,10)
3.02.01.05.02.0002 - Despesas c/Reformas de Instalações	(763.000,00)	(686.921,72)	(76.078,28)
3.02.01.05.02.0003 - Despesas c/Reformas de Edificações, Vias e Acessos	(917.000,04)	(602.203,27)	(314.796,77)

PROJETO:	STATUS:	% DE EXECUÇÃO	ORÇADO	REALIZADO	COMPRO METIDO	SALDO
REFORMAS			(2.160.000,00)	(1.350.628,89)	(44.280,00)	(765.091,11)
4.06.005 - Elaboração de Projetos e Orçamentos p/Reformas	EM ANDAMENTO	15%	(480.000,00)	(61.503,90)	(44.280,00)	(374.216,10)
4.06.032 - Substituição de Pneus de Proteção no Cais por Defensas de Madeira ecológica	CONCLUÍDO	100%	(75.000,00)	(74.785,20)	0,00	(214,80)
4.06.058 - Reforma das Churrasqueira	CONCLUÍDO	100%	(80.000,04)	(75.955,12)	0,00	(4.044,92)
4.06.069 - Reforma das Quadras de Tênis	CONCLUÍDO	100%	(140.000,00)	(111.697,00)	0,00	(28.303,00)
4.06.070 - Reforma da Antiga Sede Social	CONCLUÍDO	100%	(80.000,00)	(75.802,99)	0,00	(4.197,01)
4.06.072 - Reforma de Banheiros e Vestiários	CONCLUÍDO	100%	(80.000,00)	(63.991,37)	0,00	(16.008,63)
4.06.083 - Ampliação e adequação do telhado do Bar da Peteca	EM ANDAMENTO	60%	(400.000,00)	(126.807,36)	0,00	(273.192,64)
4.06.090 - Revitalização e melhorias da Quadra Poliesportiva	CONCLUÍDO	100%	(57.000,00)	(55.401,72)	0,00	(1.598,28)
4.06.091 - Porta de Correr Automáticas para o IATE TV	CONCLUÍDO	100%	(69.999,96)	(67.500,00)	0,00	(2.499,96)
4.06.092 - Reforma Quiosque do Lago	CONCLUÍDO	100%	(50.000,04)	(46.800,00)	0,00	(3.200,04)
4.06.093 - Revitalização dos estacionamentos (Pintura e sinalização horizontal	CONCLUÍDO	100%	(50.000,04)	(49.790,00)	0,00	(210,04)
4.06.094 - Troca de Pavimentação Externa piscina Semiolímpica	CONCLUÍDO	100%	(15.000,00)	(6.644,80)	0,00	(8.355,20)
4.06.095 - Troca Parcial da Cobertura do Iate Shopping	CONCLUÍDO	100%	(51.000,00)	(47.906,42)	0,00	(3.093,58)
4.06.096 - Revitalização Espaço Squash	CONCLUÍDO	100%	(75.000,00)	(60.815,76)	0,00	(14.184,24)
4.06.097 - Reforma da Secretaria Náutica	CONCLUÍDO	100%	(39.999,96)	(39.984,80)	0,00	(15,16)
4.06.098 - Reforma Quiosque Piaçava (náutica)	CONCLUÍDO	100%	(45.000,00)	(43.500,00)	0,00	(1.500,00)
4.06.099 - Irrigação 2 Quadras Beach Tênis	CONCLUÍDO	100%	(24.999,96)	(16.514,50)	0,00	(8.485,46)
4.06.100 - Forro Termoacústico Musculação e Ergometria	CONCLUÍDO	100%	(65.000,00)	(48.615,96)	0,00	(16.384,04)



4.06.101 - Iluminação Sala de Musculação	CONCLUÍDO	100%	(39.999,96)	(38.713,02)	0,00	(1286,94)
4.06.102 - Substituição piso da área livre	CONCLUÍDO	100%	(20.000,04)	(19.781,93)	0,00	(218,11)
4.06.105 - Nova Sala de Estudos	CONCLUÍDO	100%	(170.000,04)	(167.556,12)	0,00	(2.443,92)
4.07.085 - Substituição de Pisos para Salas G2 e Ergometria	CONCLUÍDO	100%	(51.999,96)	(50.560,92)	0,00	(1.439,04)

6.2.3.2.4 Análise dos Investimento

Grupo com 73% de realização do total orçado:

Conta	Orçado	Realizado	Saldo
1.02 - ATIVO NÃO CIRCULANTE	(4.706.650,27)	(3.421.429,66)	(1.285.220,61)
1.02.03.01.03.0001 - Edificações, Vias e Acessos	(295.000,00)	(235.077,66)	(59.922,34)
1.02.03.01.03.0002 - Instalações	(3.252.650,27)	(2.194.631,52)	(1.058.018,75)
1.02.03.01.03.0003 - Móveis, Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	(469.488,69)	(344.245,75)	(125.242,94)
1.02.03.01.03.0005 - Embarcações	(647.511,31)	(629.369,58)	(18.141,73)
1.02.03.01.03.0006 - Computadores e Periféricos	0,00	0,00	0,00
1.02.04.01.01.0001 - Direito de Uso de Software	(42.000,00)	(18.105,15)	(23.894,85)

A seguir, o detalhamento das realizações:

CONTA>CENTRO DE CUSTO>PROJETO	Orçado	Realizado	Saldo
1.02.03.01.03.0003 - MÓVEIS, MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	(469.488,69)	(344.245,75)	(125.242,94)
3.2.01.01 - Comodoria	(157.488,69)	(64.653,00)	(92.835,69)
4.07.104 - Mobiliário Bar do Farol	(65.000,00)	(64.653,00)	(347,00)
4.07.119 - Edital 9 CBC - Compra de Equipamentos e Materiais Esportivos	(92.488,69)	0,00	(92.488,69)
3.2.02.09.001 - Diretoria Cultural	(30.000,00)	(16.879,57)	(13.120,43)
4.04.002 - Administração Geral	(30.000,00)	(16.879,57)	(13.120,43)
3.2.02.15.001 - Diretoria do Espaço Saúde	(282.000,00)	(262.713,18)	(19.286,82)
4.07.013 - Aquisição de Equipamentos da Academia	(72.000,00)	(67.289,00)	(4.711,00)
4.07.041 - Substituição de Equipamentos da Academia	(210.000,00)	(195.424,18)	(14.575,82)
1.02.03.01.03.0005 - EMBARCAÇÕES	(647.511,31)	(629.369,58)	(18.141,73)
3.2.02.12.001 - Diretoria de Esportes Náuticos	(647.511,31)	(629.369,58)	(18.141,73)
4.07.036 - Aquisição de Móveis, Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	(450.000,00)	(431.858,27)	(18.141,73)
4.07.119 - Edital 9 CBC - Compra de Equipamentos e Materiais Esportivos	(197.511,31)	(197.511,31)	0,00
1.02.04.01.01.0001 - DIREITO DE USO DE SOFTWARE	(42.000,00)	(18.105,15)	(23.894,85)
3.2.02.04.002.001 - Informática	(42.000,00)	(18.105,15)	(23.894,85)
4.07.011 - Revitalização, Modernização e Reestruturação do Parque de Informática	(42.000,00)	(18.105,15)	(23.894,85)



INVESTIMENTOS (Edificações, Vias e Acessos e Instalações)			(3.547.650,27)	(2.428.169,56)	(6.209,73)	(1.113.270,98)
4.07.003 - A dequação de Rede de água 1ª ETAPA	EM ANDAMENTO	50%	(610.886,04)	(284.846,37)	(1.750,00)	(324.289,67)
4.07.030 - Aquisição dos quadros Gerais de energética e Componentes	CONCLUÍDO	100%	(45.000,00)	(34.943,35)	(2.775,12)	(7.281,53)
4.07.064 - A dequação SPDA Sistema para Raio	EM ANDAMENTO	50%	(75.000,00)	(61.149,07)	0,00	(13.850,93)
4.07.099 - Cobertura para os barcos na área do Deck do Comodoro	CANCELADA	25%	(99.999,99)	(10.925,64)	0,00	(89.074,35)
4.07.111 - Substituição dos chuveiros elétricos do Squash por sistema de aquecimento Solar	CONCLUÍDO	100%	(144.764,12)	(143.900,00)	0,00	(864,12)
4.07.112 - Adaptação da antiga sauna para utilizações diversas	CONCLUÍDO	100%	(980.000,00)	(925.551,10)	0,00	(54.448,90)
4.07.114 - Recuperação da estrutura da antiga sauna	CONCLUÍDO	100%	(121.000,00)	(121.000,00)	0,00	0,00
4.07.122 - Trocadores de Calor / Painéis Elétricos	CONCLUÍDO	100%	(30.000,00)	(28.990,00)	0,00	(1.010,00)
4.07.125 - Gazebo Projeto e Instalação	CONCLUÍDO	100%	(45.000,00)	(39.397,48)	0,00	(5.602,52)
4.07.132 - Cobertura da Portaria da Entrada da Piscina do Feijão	CONCLUÍDO	100%	(75.000,00)	(41.820,00)	(1.539,62)	(31.640,38)
4.07.137 - Automação Piscinas Semiolímpicas I, II e caixa d água	EM ANDAMENTO	5%	(100.000,00)	0,00	0,00	(100.000,00)
4.07.138 - Revitalização do Espaço Gourmet do Tênis	EM ANDAMENTO	3%	(400.000,00)	(5.200,00)	0,00	(394.800,00)
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)	0,00	(1.036,38)
4.07.141 - Parque Infantil e Piso Emborrachado (próximo churrasqueiras)	CONCLUÍDO	100%	(111.000,00)	(108.850,79)	0,00	(2.149,21)
4.07.142 - Aquisição de 2 Plataformas PierPlas 15 X 3M p/ Águas Aberta	CONCLUÍDO	100%	(100.000,00)	(82.788,10)	0,00	(17.211,90)
4.07.143 - Ampliação Guarderia da Náutica	CANCELADA	0%	(45.000,00)	0,00	0,00	(45.000,00)
4.07.144 - Novo Brinquedo Para Parque Infantil Crianças Menores	EM ANDAMENTO	90%	(32.000,04)	(31.000,00)	0,00	(1.000,04)
4.07.145 - Novo Parquinho (Próximo à Piscina do Feijão)	EM ANDAMENTO	96%	(269.000,04)	(257.820,00)	0,00	(11.180,04)
4.07.146 - Cobertura do Parque Infantil Próximo A Piscina da Baleia	CONCLUÍDO	100%	(44.000,04)	(43.900,00)	0,00	(100,04)

O mesmo tratamento dos saldos das reformas, os saldos dos investimentos têm as seguintes destinações:

- status “concluído” – migram como saldo de investimento;
- status “cancelado” – idem;
- status “em andamento” – transferidos para o orçamento de 2024, ajustados contra os valores projetados de saldo no novo orçamento e a aplicação desses recursos é objeto de proposta de revisão orçamentária, os demais, tratam de economias que migram como saldo de custeio.

6.2.4 Análises Gerenciais por Diretoria



A seguir, reproduzimos por cópia, as tabelas constantes do Relatório de Prestação de Contas 2023.

6.2.4.1 Resultados por áreas

Áreas Fins

CIATE

Com as principais receitas provenientes da mensalidade dos alunos e da colônia de férias, confronta sua maior despesa com Despesa de Pessoal, operou o ano de 2023 com superávit:

CIATE	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇADO TOTAL	REALIZADO DO	REAL/ ORÇ
RESULTADO	(56,69)	(9,49)	(6,30)	(8,89)	1,31	87,50	53,08	7,45	14%
RECEITAS OPERACIONAIS	218,40	177,11	190,58	200,60	199,53	261,64	1.317,93	1.247,86	95%
RECEITAS DE EVENTOS	218,40	177,11	188,96	200,60	199,53	261,64	1.308,13	1.246,24	95%
LOCAÇÃO E CONC DE ESPAÇOS	0,00	0,00	1,62	0,00	0,00	0,00	9,80	1,62	17%
DESPESAS TOTAIS	(275,09)	(186,60)	(196,88)	(209,50)	(198,22)	(174,13)	(1.264,84)	(1.240,41)	98%
DESPESAS OPERACIONAIS	(40,29)	(4,95)	(4,09)	(6,49)	(7,85)	(215,1)	(107,74)	(85,17)	79%
DESPESAS C/PESSOAL	(232,31)	(181,54)	(192,78)	(203,01)	(190,13)	(145,1)	(1.144,88)	(1.144,88)	100,00%
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(2,49)	(0,11)	0,00	0,00	(0,24)	(7,51)	(12,22)	(10,36)	85%

EMIMATE

Com as principais receitas provenientes dos cursos, clínicas e outros eventos, confronta com a Despesa de Pessoal, juntamente com as despesas operacionais, operou o ano de 2023 em déficit:

EMIMATE	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇADO TOTAL	REALIZADO DO PERÍODO	REAL/ ORÇ
RESULTADO	(17,27)	(25,96)	(37,57)	(29,28)	(40,62)	(67,21)	(188,09)	(217,91)	116%
RECEITAS OPERACIONAIS	5,19	15,90	18,27	18,06	36,28	10,07	166,86	103,77	62%
RECEITAS DE EVENTOS	5,19	15,90	18,27	18,06	36,28	10,07	166,86	103,77	62%
DESPESAS TOTAIS	(22,46)	(41,86)	(55,83)	(47,35)	(76,90)	(77,28)	(354,95)	(321,68)	91%
DESPESAS OPERACIONAIS	(0,18)	(15,59)	(22,11)	(19,65)	(47,76)	(47,50)	(183,97)	(152,78)	83%
DESPESAS C/PESSOAL	(21,82)	(25,49)	(33,16)	(26,95)	(28,53)	(28,96)	(164,92)	(164,92)	100,00%
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(0,46)	(0,78)	(0,49)	(0,74)	(0,43)	(0,82)	(5,00)	(3,74)	75%
DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS	0,00	0,00	(0,08)	0,00	(0,17)	0,00	(1,07)	(0,25)	23%

Diretoria Social

Compreendendo os grandes eventos do Clube como principal fonte de receita, complementa com locações de espaços confrontando sua maior despesa as Operacionais, operou 2023 em déficit:



DIRETORIA SOCIAL	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇAD O TOTAL	REALIZAD O DO PERÍODO	REAL/ ORÇ
RESULTADO	(93,90)	(305,08)	(72,72)	(72,66)	(97,58)	(444,64)	(1.459,60)	(1.086,57)	74%
RECEITAS OPERACIONAIS	218,27	118,94	690,92	276,59	284,66	387,31	1.775,72	1.976,69	111%
RECEITAS DE EVENTOS	218,27	96,66	457,76	213,82	269,58	356,09	1.345,92	1.612,17	120%
RECEITAS C/PATROCÍNIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,21	82,10	3,21	4%
LOCAÇÃO E CONC DE ESPAÇOS	0,00	22,29	233,16	62,77	15,08	28,01	347,70	361,31	104%
DESPESAS TOTAIS	(312,18)	(424,03)	(763,63)	(349,24)	(382,24)	(831,95)	(3.235,32)	(3.063,26)	95%
DESPESAS OPERACIONAIS	(248,95)	(360,51)	(697,25)	(285,70)	(319,79)	(772,13)	(2.821,92)	(2.684,34)	95%
DESPESAS C/PESSOAL	(53,17)	(53,52)	(59,60)	(59,21)	(58,84)	(56,09)	(340,43)	(340,43)	100,00%
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(0,14)	(2,38)	(1,34)	(0,64)	(0,05)	(1,06)	(11,50)	(5,61)	49%
DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS	(9,91)	(7,62)	(5,44)	(3,69)	(3,55)	(2,66)	(61,46)	(32,88)	54%

Diretoria Cultural

Principal receita e despesa oriunda de do late *In Concert*, operou em déficit em 2023:

CULTURAL	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇAD O TOTAL	REALIZAD O DO PERÍODO	REAL/ ORÇ
RESULTADO	(67,34)	(85,27)	(121,70)	(385,87)	(29,38)	(69,39)	(825,56)	(758,95)	92%
RECEITAS OPERACIONAIS	0,00	1,24	19,46	16,35	74,71	48,02	238,00	159,78	67%
RECEITAS DE EVENTOS	0,00	1,24	17,66	0,00	4,66	8,02	58,00	31,58	54%
RECEITAS C/PATROCÍNIOS	0,00	0,00	0,00	15,00	69,30	40,00	180,00	124,30	69%
LOCAÇÃO E CONC DE ESPAÇOS	0,00	0,00	1,80	1,35	0,75	0,00	0,00	3,90	0%
DESPESAS TOTAIS	(67,34)	(86,51)	(141,16)	(402,22)	(104,09)	(117,41)	(1.063,56)	(918,73)	86%
DESPESAS OPERACIONAIS	0,00	(11,72)	(44,89)	(302,11)	(22,22)	(35,62)	(514,51)	(416,55)	81%
DESPESAS C/PESSOAL	(40,88)	(44,25)	(59,35)	(57,38)	(62,06)	(59,49)	(323,42)	(323,42)	100,00 %
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(25,88)	(29,45)	(23,98)	(26,08)	(18,33)	(22,29)	(170,90)	(146,01)	85%
DESPESAS C/SERVIÇOS GERAIS	(0,59)	(0,59)	(2,34)	(6,11)	(1,17)	0,00	(21,40)	(10,79)	50%
DESPESAS C/VIAGENS	0,00	0,00	(9,64)	(9,18)	0,00	0,00	(18,82)	(18,82)	100%
DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS	0,00	(0,51)	(0,97)	(1,36)	(0,30)	0,00	(11,50)	(3,14)	27%

Diretoria Médica

Principal receita com exames médicos confrontando com a maior despesa a de Pessoal, operou em déficit em 2023.

DIRETORIA MÉDICA	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇAD O TOTAL	REALIZAD O DO PERÍODO	REAL/ ORÇ
RESULTADO	(93,37)	(90,22)	(122,35)	(133,13)	(108,20)	(122,73)	(676,40)	(669,99)	99%
RECEITAS OPERACIONAIS	17,34	10,14	6,07	15,74	26,60	21,28	114,45	97,16	85%
RECEITAS C/PATROCÍNIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	1,96	0,00	0,00	1,96	0%
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	17,19	10,14	6,22	15,74	24,64	21,28	114,45	95,20	83%
DESPESAS TOTAIS	(110,71)	(100,36)	(128,41)	(148,87)	(134,80)	(144,01)	(790,85)	(767,15)	97%
DESPESAS OPERACIONAIS	(3,17)	(2,19)	(16,17)	(9,90)	(3,05)	(2,19)	(52,99)	(36,65)	69%
DESPESAS C/PESSOAL	(107,29)	(92,61)	(104,40)	(126,93)	(131,03)	(135,08)	(697,32)	(697,32)	100,00 %
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(0,26)	(5,56)	(7,85)	(12,05)	(0,72)	(6,74)	(40,54)	(33,18)	82%

Diretoria de Esportes Náuticos

Com 87% de realização das receitas propostas, contrapondo alta despesa





operacional e com Pessoal, operou com forte déficit em 2023 tendo como resultado (R\$ 2.023 mil):

DIRETORIA DE ESPORTES NÁUTICOS	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇAD O TOTAL	REALIZAD O DO PERÍODO	REAL / ORÇ
RESULTADO	(436,40)	(229,22)	(3011,2)	(382,68)	(318,35)	(355,77)	(1884,00)	(2.023,54)	107%
RECEITAS TOTAIS	267,78	221,02	227,23	213,99	230,72	247,68	1.610,60	1408,42	87%
RECEITAS C CONTRIBUIÇÕES	6,86	0,12	6,17	1,16	2,43	5,29	17,82	22,02	124%
TRANSFERÊNCIA DE VAGA	6,86	0,12	6,17	1,16	2,43	5,29	17,82	22,02	124%
RECEITAS OPERACIONAIS	238,23	164,96	165,92	160,12	168,98	158,41	1.197,25	1056,63	88%
RECEITAS DE EVENTOS	73,31	14,92	9,45	10,81	13,27	8,54	91,24	130,30	143%
RECEITAS C/MATERIAIS E SERVIÇOS	18,95	3,87	3,81	5,83	5,76	3,10	45,00	41,32	92%
RECEITAS C/PATROCÍNIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50,00	0,00	0%
LOCAÇÃO E CONC DE ESPAÇOS	145,97	146,17	152,66	143,48	149,95	146,77	911,01	885,01	97%
RECEITAS COM RESTRIÇÃO (CBC)	22,70	55,93	55,15	52,71	59,31	83,98	395,54	329,77	83%
Receita Convênio CBC - Termo 23/2020	22,70	55,93	55,15	52,71	59,31	83,98	395,54	329,77	83%
DESPESAS TOTAIS	(704,18)	(450,24)	(528,36)	(596,67)	(549,07)	(603,45)	(3494,60)	(3.431,96)	98%
DESPESAS OPERACIONAIS	(270,77)	(185,09)	(152,18)	(173,69)	(178,44)	(221,22)	(1219,33)	(1181,39)	97%
DESPESAS C/PESSOAL	(335,77)	(236,08)	(307,30)	(321,35)	(315,26)	(299,42)	(1821,16)	(1815,19)	99,67%
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(41,98)	(13,81)	(18,96)	(20,50)	(18,28)	(18,17)	(139,99)	(131,72)	94%
DESPESAS CONSERV, MANUT E REFORMAS	(30,40)	(14,52)	(29,87)	(50,69)	(4,74)	(28,06)	(160,00)	(158,27)	99%
DESPESAS C/VIAGENS	(20,21)	(0,50)	(16,63)	(30,45)	(32,25)	(36,58)	(140,93)	(136,62)	97%
DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS	(5,04)	(0,24)	(3,41)	0,00	(0,09)	0,00	(13,20)	(8,79)	67%

Diretoria de Esportes Coletivos

Apesar de operar em déficit, entregou um resultado melhor do que o previsto:

DIRETORIA DE ESPORTES COLETIVOS	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇAD O TOTAL	REALIZAD O DO PERÍODO	REAL / ORÇ
RESULTADO	167,47	335,49	288,64	3210,0	380,69	352,08	2.139,01	(1835,38)	86%
RECEITAS OPERACIONAIS	34,15	52,41	96,04	47,98	102,07	45,49	339,63	378,14	111%
RECEITAS DE EVENTOS	21,21	36,57	85,81	29,58	57,39	33,24	233,09	263,80	119%
RECEITAS C/MATERIAIS E SERVIÇOS	8,51	11,41	4,30	6,96	7,75	1,85	61,00	40,79	67%
RECEITAS C/PATROCÍNIOS	0,00	0,00	1,50	7,00	19,45	5,57	20,00	33,52	168%
LOCAÇÃO E CONC DE ESPAÇOS	4,43	4,43	4,43	4,43	17,49	4,83	25,54	40,04	157%
DESPESAS TOTAIS	(191,62)	(387,91)	(384,68)	(368,98)	(482,77)	(397,57)	(397,57)	(2.478,64)	(2.213,52) 89%
DESPESAS OPERACIONAIS	(47,92)	(181,07)	(174,77)	(150,18)	(254,52)	(178,08)	(178,08)	(1.185,59)	(986,55) 83%
DESPESAS C/PESSOAL	(139,71)	(154,58)	(155,74)	(167,91)	(170,77)	(192,53)	(192,53)	(981,23)	(981,23) 100%
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(1,99)	(2,79)	(2,60)	(5,65)	(8,61)	(4,56)	(4,56)	(38,31)	(26,20) 68%
DESPESAS C/SERVIÇOS GERAIS	(0,20)	(0,20)	(0,78)	(0,20)	(0,39)	0,00	0,00	(2,40)	(1,76) 73%
DESPESAS CONSERV, MANUT E REFORMAS	(1,81)	(44,04)	(43,28)	(30,76)	(41,60)	(22,39)	(22,39)	(231,80)	(183,88) 79%
DESPESAS C/VIAGENS	0,00	(5,23)	(7,51)	(13,59)	(4,38)	0,00	0,00	(30,80)	(30,72) 100%
DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS	0,00	0,00	0,00	0,00	(0,69)	(2,50)	0,00	(8,50)	(3,19) 38%

Diretoria de Esportes Individuais

Idem a Esportes Coletivos



DIRETORIA DE ESPORTES INDIVIDUAIS	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇAD O TOTAL	REALIZA DO DO PERÍODO	REAL/ ORÇ
RESULTADO	(377,02)	(6316,1)	(676,43)	(772,10)	(630,18)	(805,19)	(4.533,01)	(3.892,54)	86%
RECEITAS OPERACIONAIS	192,55	206,20	272,16	217,89	259,31	250,91	1304,12	1399,02	107%
RECEITAS DE EVENTOS	140,83	153,19	213,28	148,52	179,60	188,27	868,20	1023,70	18%
RECEITAS C/MATERIAIS E SERVIÇOS	8,09	9,05	14,63	10,06	19,51	10,52	11,30	7,185	65%
RECEITAS C/PATROCÍNIOS	0,00	0,00	0,00	15,00	15,00	5,24	6,00	35,24	58%
LOCAÇÃO E CONC DE ESPAÇOS	43,63	43,96	44,25	44,31	45,20	46,88	263,62	268,22	102%
DESPESAS TOTAIS	(569,57)	(837,80)	(948,58)	(990,00)	(889,49)	(1056,11)	(5.837,13)	(5.291,56)	91%
DESPESAS OPERACIONAIS	(110,41)	(316,48)	(370,58)	(354,15)	(318,36)	(506,39)	(2.370,58)	(1976,37)	83%
DESPESAS C/PESSOAL	(409,89)	(435,50)	(457,91)	(487,68)	(469,72)	(464,14)	(2.723,30)	(2.724,84)	100,07%
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(2,87)	(2,49)	(7,05)	(4,06)	(4,62)	(5,55)	(40,50)	(26,64)	66%
DESPESAS C/SERVIÇOS GERAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(2,52)	(5,00)	(2,52)	50%
DESPESAS CONSERV, MANUT E REFORMAS	(36,84)	(61,26)	(45,83)	(82,87)	(67,47)	(22,93)	(389,02)	(317,19)	82%
DESPESAS C/VIA GENS	(3,87)	(22,07)	(67,22)	(60,98)	(29,32)	(54,11)	(263,86)	(237,57)	90%
DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS	(5,70)	0,00	0,00	(0,25)	0,00	(0,48)	(45,13)	(6,43)	14%

Áreas Meio

Espaço Saúde

Operou o ano de 2023 com superávit, atingindo 111% do orçamento das receitas, mantendo equilíbrio na realização das despesas:

DIRETORIA DE ESPAÇO SAÚDE	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇAD O TOTAL	REALIZA DO DO PERÍODO	REAL/ ORÇ
RESULTADO	334,80	346,84	268,71	323,07	215,67	404,68	1.922,86	1.893,77	159%
RECEITAS OPERACIONAIS	990,23	1046,53	1078,18	1101,72	1142,31	1159,96	5.873,15	6.518,93	111%
RECEITAS DA ACADEMIA	968,57	1024,31	1056,11	1062,25	1106,24	1121,90	5.699,20	6.339,37	111%
RECEITAS C/MATERIAIS	2,55	2,42	2,62	2,80	2,90	2,76	0,00	16,05	0%
RECEITAS C/MULTAS E SERVIÇOS	19,12	19,79	19,45	36,67	33,18	34,32	173,94	162,53	93%
DESPESAS TOTAIS	(655,43)	(699,68)	(809,47)	(778,65)	(926,65)	(755,28)	(4.680,29)	(4.625,16)	99%
DESPESAS OPERACIONAIS	(15,80)	(32,77)	(56,02)	(46,60)	(30,61)	(63,24)	(319,42)	(245,04)	77%
DESPESAS C/PESSOAL	(626,14)	(581,12)	(679,36)	(690,23)	(695,69)	(651,07)	(3.835,12)	(3.923,62)	102%
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(13,49)	(15,54)	(22,82)	(10,18)	(11,48)	(22,53)	(120,60)	(96,04)	80%
DESPESAS CONSERV, MANUT E REFORMAS	0,00	(70,25)	(51,26)	(31,63)	(188,87)	(18,44)	(405,15)	(360,46)	89%

Conselho Deliberativo

Resultado favorável às expectativas, realizou 73% das despesas orçadas:

CONSELHO DELIBERATIVO	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇAD O	REALIZAD O DO PERÍODO	REAL / ORÇ
RESULTADO	(62,06)	(83,36)	(83,57)	(79,65)	(141,47)	(136,42)	(805,18)	(586,55)	73%
RECEITAS OPERACIONAIS	0,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,55	0,00	1,43	0%
RECEITAS DE EVENTOS	0,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,55	0,00	1,43	0%
DESPESAS TOTAIS	(62,94)	(83,36)	(83,57)	(79,65)	(141,47)	(136,97)	(805,18)	(587,98)	73%
DESPESAS OPERACIONAIS	(0,01)	(17,78)	(14,15)	(6,65)	(19,17)	(37,45)	(145,47)	(95,21)	65%
DESPESAS C/PESSOAL	(56,74)	(58,24)	(62,88)	(66,04)	(74,00)	(87,41)	(405,30)	(405,30)	100%
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(0,19)	(1,34)	(0,55)	(0,96)	(40,84)	(3,11)	(151,50)	(46,99)	31%
DESPESAS C/SERVIÇOS	(6,00)	(6,00)	(6,00)	(6,00)	(7,48)	(9,00)	(102,90)	(40,48)	39%

Comodoria





Idem ao Conselho Deliberativo, realizou 84% das despesas orçadas:

COMODORIA	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇADO TOTAL	REALIZADO DO PERÍODO	REAL / ORÇ
RESULTADO	(183,27)	(97,15)	(145,50)	(172,57)	(203,52)	328,26	(683,83)	(473,74)	69%
RECEITAS TOTAIS	20,57	74,95	47,76	19,68	23,65	515,97	710,29	702,58	99%
OPERACIONAIS	19,78	3,41	16,17	16,38	14,11	515,97	455,29	585,82	129%
VENDA DE IMOBILIZADOS OU SUCATA	0,80	10,25	16,59	3,30	9,54	0,00	60,00	40,48	67%
CBC	0,00	61,28	15,00	0,00	0,00	0,00	195,00	76,28	39%
DESPEAS TOTAIS	(203,84)	(172,09)	(193,26)	(192,25)	(227,17)	(187,71)	(1.394,12)	(1.176,32)	84%
DESPEAS OPERACIONAIS	(7,31)	(13,70)	(54,42)	(14,13)	(21,18)	(37,01)	(261,31)	(147,74)	57%
DESPEAS C/PESSOAL	(85,63)	(126,22)	(111,70)	(144,93)	(123,40)	(131,11)	(722,99)	(722,99)	100%
DESPEAS	(22,52)	(31,25)	(23,10)	(15,18)	(22,29)	(17,49)	(197,57)	(131,83)	67%
DESPEAS C/SERVIÇOS	0,00	0,00	0,00	0,00	(40,00)	0,00	(48,00)	(40,00)	83%
DESPEAS C/VIAGENS	(1,05)	0,00	(1,25)	(2,76)	(18,11)	(1,00)	(30,75)	(24,18)	79%
DESPEAS C/IMPOSTOS,	(87,32)	(0,93)	(2,79)	(15,24)	(2,20)	(1,10)	(133,50)	(109,58)	82%

Diretoria Jurídica

Resultado melhor do que a expectativa, tendo realizado 57% das despesas orçadas:

JURÍDICO	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇADO TOTAL	REALIZADO DO PERÍODO	REAL / ORÇ
RESULTADO	(55,64)	(37,35)	(72,00)	(213,85)	(57,61)	(59,11)	(744,39)	(495,56)	67%
RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	1,00	6,38	0,00	130,99	7,38	6%
RECEITAS DE PROCESSOS JUDICIAIS	0,00	0,00	0,00	1,00	6,38	0,00	130,99	7,38	6%
DESPEAS TOTAIS	(55,64)	(37,35)	(72,00)	(214,85)	(63,99)	(59,11)	(875,38)	(502,94)	57%
DESPEAS C/PESSOAL	(42,13)	(36,61)	(43,61)	(48,66)	(45,84)	(46,03)	(262,89)	(262,89)	100%
DESPEAS C/ADMINISTRAÇÃO	(0,27)	(0,24)	(0,13)	(0,53)	(0,71)	(0,11)	(12,90)	(1,99)	15%
DESPEAS C/SERVIÇOS GERAIS	(11,51)	0,00	(26,63)	(14,82)	(17,42)	(11,40)	(161,62)	(81,78)	51%
DESPEAS CONSERV, MANUT E REFORMAS	0,00	0,00	0,00	(30,85)	0,00	0,00	(30,85)	(30,85)	100%
DESPEAS JUDICIAIS	(1,72)	(0,50)	(1,63)	(119,99)	(0,02)	(1,57)	(407,12)	(125,44)	31%

Diretoria de Secretaria

Equilíbrio entre o orçado e o realizado:

SECRETARIA	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇADO	REALIZADO DO PERÍODO	REAL / ORÇ
DESPEAS TOTAIS	(237,77)	(253,72)	(288,02)	(282,14)	(328,21)	(271,64)	(1.677,57)	(1.661,50)	99%
DESPEAS OPERACIONAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	(2,59)	(0,34)	(6,42)	(2,93)	46%
DESPEAS C/PESSOAL	(234,18)	(238,19)	(250,04)	(261,51)	(280,74)	(240,78)	(1.505,43)	(1.505,43)	100%
DESPEAS C/ADMINISTRAÇÃO	(3,58)	(2,06)	(5,58)	(6,54)	(2,75)	(4,85)	(33,75)	(25,36)	75%
DESPEAS C/SERVIÇOS GERAIS	0,00	(13,47)	(32,40)	(14,10)	(42,14)	(25,68)	(131,97)	(127,78)	97%

Diretoria Financeira

Também se mostrou bastante equilibrada entre o orçado e realizado:



FINANCEIRO	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇAD O TOTAL	REALIZAD O DO PERÍODO	REAL/ ORÇ
RECEITAS OPERACIONAIS	292,19	334,96	334,59	314,67	307,64	281,51	1.952,00	1.865,55	96%
RECEITAS P/APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	43,74	47,17	49,61	41,05	20,50	25,36	162,00	227,43	140%
RECEITAS C/INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS	156,17	180,55	191,61	191,18	204,22	157,22	1.250,00	1.080,95	86%
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	91,64	106,66	94,59	82,43	82,92	98,93	540,00	557,16	103%
DESPESAS TOTAIS	(318,80)	(258,43)	(274,88)	(261,40)	(246,12)	(312,57)	(1.776,05)	(1.672,20)	94%
DESPESAS OPERACIONAIS	0,00	0,00	(0,27)	0,00	0,00	0,00	(0,27)	(0,27)	100%
DESPESAS C/PESSOAL	(173,06)	(169,37)	(191,67)	(192,50)	(177,99)	(191,93)	(1.096,51)	(1.096,51)	100%
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(1,87)	(3,00)	(2,75)	(2,73)	(6,44)	(2,71)	(27,00)	(19,52)	72%
DESPESAS C/SERVIÇOS GERAIS	(8,80)	(35,20)	0,00	0,00	0,00	0,00	(127,40)	(44,00)	35%
DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS	(1,66)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(4,70)	(1,66)	35%
DESPESAS FINANCEIRAS	(133,40)	(50,87)	(80,18)	(66,17)	(61,69)	(117,93)	(520,16)	(510,24)	98%

Diretoria Administrativa e Recursos Humanos

Operou superávit de 110% nas receitas, com 87% das despesas orçadas:

RECURSOS HUMANOS	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇAD O TOTAL	REALIZAD O DO PERÍODO	REAL/ ORÇ
RESULTADO	389,03	(115,88)	(789,33)	(208,61)	(159,23)	(261,48)	(1.397,91)	(1.145,49)	82%
RECEITAS OPERACIONAIS	563,94	117,49	(549,46)	49,37	61,38	86,07	298,59	328,78	110%
LOCAÇÃO E CONC DE ESPAÇOS	45,81	46,02	40,14	49,37	61,38	86,07	298,59	328,78	110%
DESPESAS TOTAIS	(174,90)	(233,37)	(239,86)	(257,99)	(220,60)	(347,55)	(1.696,50)	(1.474,27)	87%
DESPESAS OPERACIONAIS	0,00	0,00	0,00	(0,32)	0,00	0,00	(4,94)	(0,32)	6%
DESPESAS C/PESSOAL	(170,56)	(226,25)	(228,53)	(250,76)	(213,07)	(328,99)	(1.449,77)	(1.418,17)	97,82%
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(4,34)	(4,68)	(11,34)	(6,91)	(7,53)	(16,18)	(56,60)	(50,97)	90%
DESPESAS C/SERVIÇOS GERAIS	0,00	(2,43)	0,00	0,00	0,00	0,00	(182,40)	(2,43)	1%
DESPESAS CONSERV, MANUT E REFORMAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(2,38)	(2,80)	(2,38)	85%

Vice-Diretoria de Informática

Com 71% das despesas projetadas, superou as expectativas:

INFORMÁTICA	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇAD O TOTAL	REALIZAD O DO PERÍODO	REAL/ ORÇ
DESPESAS TOTAIS	(286,47)	(329,39)	(283,41)	(425,30)	(313,38)	(302,59)	(2.732,55)	(1.940,53)	71%
DESPESAS C/PESSOAL	(72,43)	(85,22)	(70,57)	(87,48)	(73,86)	(72,15)	(461,71)	(461,71)	100%
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(214,03)	(244,17)	(209,13)	(277,48)	(223,97)	(220,00)	(2.166,80)	(1.388,78)	64%
DESPESAS CONSERV, MANUT E REFORMAS	0,00	0,00	(3,71)	(60,34)	(15,55)	(10,45)	(104,04)	(90,04)	87%

Vice-Diretoria de Patrimônio

Equilíbrio fez parte da gestão dessa diretoria:

PATRIMÔNIO	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇADO TOTAL	REALIZADO DO PERÍODO	REAL/ ORÇ
DESPESAS TOTAIS	(174,67)	(175,63)	(217,87)	(196,05)	(188,60)	(204,89)	(1.187,71)	(1.157,72)	97%
DESPESAS OPERACIONAIS	(1,28)	(2,35)	(9,43)	(1,07)	0,00	(3,08)	(28,06)	(17,20)	61%
DESPESAS C/PESSOAL	(166,19)	(171,68)	(204,99)	(190,01)	(184,31)	(193,24)	(1.110,42)	(1.110,42)	100,00%
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(7,20)	(1,60)	(3,45)	(4,97)	(4,29)	(8,58)	(49,23)	(30,10)	61%

Diretoria de Engenharia



Apesar de consumir 89% das despesas orçadas, não cumpriu a meta em se tratando de Despesas com Pessoal:

<i>ENGENHARIA</i>	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇADO TOTAL	REALIZADO DO PERÍODO	REAL/ ORÇ
DESPESAS TOTAIS	(1.422,64)	(1.463,33)	(1.668,14)	(1.675,05)	(1.364,86)	(1.465,24)	(10.129,33)	(9.059,25)	89%
DESPESAS C/PESSOAL	(589,45)	(599,69)	(623,20)	(684,55)	(625,42)	(603,77)	(3.696,87)	(3.726,07)	100,79%
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(536,94)	(409,35)	(490,12)	(548,93)	(375,71)	(367,99)	(3.242,20)	(2.729,03)	84%
DESPESAS CONSERV, MANUT E REFORMAS	(296,25)	(454,29)	(554,83)	(441,57)	(363,73)	(493,48)	(3.190,26)	(2.604,15)	82%

Diretoria de Operações e Logística

Realizando 95% das despesas projetadas, não atingiu as expectativas com relação às Despesas com Pessoal, ultrapassando em 0,03% nessa rubrica:

<i>DOL</i>	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇADO TOTAL	REALIZADO DO PERÍODO	REAL/ ORÇ
RESULTADO	(1.578,48)	(1.526,43)	(1.738,26)	(1.622,51)	(1.657,15)	(1.649,88)	(10.291,47)	(9.772,71)	95%
RECEITAS OPERACIONAIS	19,34	15,09	15,89	20,56	20,80	29,50	97,00	121,17	125%
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	19,34	15,09	15,89	20,73	20,80	29,32	70,00	121,17	173%
RECEITAS C/VENDA DE BENS INSERVÍVEIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27,00	0,00	0%
DESPESAS TOTAIS	(1.597,82)	(1.541,51)	(1.754,15)	(1.643,06)	(1.677,95)	(1.679,38)	(10.388,47)	(9.893,88)	95%
DESPESAS OPERACIONAIS	(4,95)	(7,63)	(6,89)	(6,37)	(5,83)	(6,82)	(41,10)	(38,49)	94%
DESPESAS C/PESSOAL	(1.287,57)	(1.246,00)	(1.451,42)	(1.398,37)	(1.384,19)	(1.349,42)	(8.091,11)	(8.116,97)	100,3%
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(138,49)	(145,68)	(164,93)	(154,47)	(166,43)	(137,66)	(1.145,60)	(907,65)	79%
DESPESAS C/SERVIÇOS GERAIS	(28,29)	0,00	0,00	0,00	0,00	(6,00)	(57,20)	(34,29)	60%
DESPESAS CONSERV, MANUT E REFORMAS	(103,75)	(142,21)	(130,91)	(83,74)	(116,37)	(179,49)	(1.011,45)	(756,47)	75%
DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS	(34,77)	0,00	0,00	(0,11)	(5,13)	0,00	(42,00)	(40,01)	95%

Diretoria de Comunicação e Marketing

Forte desequilíbrio entre receita (4% realizado), e despesa (91% do que fora orçado):

<i>COMUNICAÇÃO E MARKETING</i>	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇADO TOTAL	REALIZADO DO PERÍODO	REAL/ ORÇ
RESULTADO	(148,92)	(183,03)	(178,38)	(132,62)	(272,42)	(223,31)	(686,83)	(1.138,68)	166%
RECEITAS OPERACIONAIS	0,00	0,00	3,00	13,00	0,00	8,00	592,00	24,00	4%
RECEITAS C/PATROCÍNIOS	0,00	0,00	3,00	13,00	0,00	8,00	592,00	24,00	4%
DESPESAS TOTAIS	(148,92)	(183,03)	(181,38)	(145,62)	(272,42)	(231,31)	(1.278,83)	(1.162,68)	91%
DESPESAS OPERACIONAIS	(35,53)	(25,40)	(50,10)	(20,70)	(46,97)	(28,98)	(299,56)	(207,68)	69%
DESPESAS C/PESSOAL	(86,90)	(96,20)	(128,71)	(109,46)	(125,99)	(135,08)	(682,33)	(682,33)	100,00%
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(26,49)	(61,42)	(2,57)	(15,47)	(99,47)	(67,25)	(296,95)	(272,67)	92%

7 Resultado Financeiro do Exercício e Transporte de saldo do exercício de 2023 para 2024



		CUSTEIO	INVESTIMENTOS
Saldo em 31/12/2022		6.992.595,62	1.309.764,27
2023	RECETAS (+)	51.463.909,09	3.368.957,05
	DESPESAS (-)	(52.847.346,22)	(3.421.429,66)
	SALDO 2023 (=)	5.609.158,49	1.257.291,66
SALDO PROJETADO NO ORÇAMENTO 2024		4.967.896,42	846.246,02
ADEQUAÇÃO ORÇAMENTO 2024		641.262,07	411.045,64

8 Recomendações

A Comissão Fiscal recomenda ao Conselho Deliberativo, a constituição de comissão encarregada de realizar apuração de responsabilidades, se for o caso, nos seguintes temas:

1 - Auditoria realizada no setor de informática, resultando em questionamento da Comissão Fiscal através da CI 1001/13/2023, anexa ao presente parecer.

2 – A extrapolação do orçamento na rubrica 3.02.01.02 – Despesas c/Pessoal – por se tratar desta, a única rubrica a apresentar esta particularidade, conforme demonstrado no subitem 6.2.3.2.1.

9 Considerações Finais

Os relatórios mais importantes para quaisquer instituições são as Demonstrações contábeis (Balanço Patrimonial, Demonstração do Resultado do Exercício, Demonstração do Fluxo de Caixa, Demonstração do Valor Abrangente e as Notas Explicativas), pois são através delas, que os stakeholders avaliam a situação financeira e econômica da empresa. Todas nossas demonstrações apresentam coerência e conformidades. Ao analisarmos o saldo das contas bancárias, e confrontar com os índices de liquidez, a demonstração de fluxo de caixa e saldos a serem repassados ao exercício de 2023, todos os valores são semelhantes, demonstrando assim, total coerência nas demonstrações apresentadas.

10 Conclusão

De todo o asseverado e considerando o CPC - 00, as Demonstrações devem possuir três atributos: devem ser completas, neutras e livres de erros. Examinando os Demonstrativos apresentados, encontramos todos esses atributos, constituindo elementos suficientes para a **aprovação do Relatório de Prestação de Contas 2023**, visto que o que fora apresentado representa fidedignamente a realidade financeira do Iate Clube de Brasília.

Brasília-DF, 19 de março de 2024

JORGE EDUARDO BARRETO BRASIL
Presidente

LUIZ ISSAO KARIA
Integrante Efetivo

ELI ISSA
Integrante Efetivo



IATE CLUBE DE BRASÍLIA
CONSELHO DELIBERATIVO
Comissão Fiscal
PARECER SOBRE RELATÓRIO PRESTAÇÃO DE CONTAS
EXERCÍCIO DE 2023

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 2023 e apresentadas no dia 15/02/2021, por meio da CI-1100/011/2024. Assim, foram apresentados, como determina a **Interpretação Técnica Geral-ITG 2002¹**, o Balanço Patrimonial, a Demonstração do Resultado do exercício, a Demonstração das Mutações do Patrimônio Social, a Demonstração do Fluxo de Caixa, as Notas Explicativas, bem como o Demonstrativo da Execução Orçamentária, referente ao exercício de 2023, elaborados sob a responsabilidade do Conselho Diretor.

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 pelo Conselho Diretor.

Vale ressaltar que este trabalho não tem a pretensão de se transformar em atuação de auditoria, baseia-se em números, apresentados pelo Conselho Diretor e disponíveis nos sistemas informatizado do clube.

Os exames foram efetivados por amostragem para verificação das 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.

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. (...)"



2. ABRANGÊNCIA E ELABORAÇÃO DOS TRABALHOS

2.1 - Planejamento

Os exames das Demonstrações Contábeis foram conduzidos de acordo com o planejamento dos trabalhos, considerando a relevância dos saldos e o volume das transações em confronto com controles internos adotados pelo clube que suportam os valores e as afirmações contábeis divulgadas.

Na elaboração deste Parecer, houve o cuidado de elencar, item por item, aos mesmos itens utilizados pelo Relatório de Prestação de Contas 2023, utilizados pelo Conselho Diretor, com o objetivo de facilitar o acompanhamento e o entendimento.

2.2 – Escopo

O escopo da Contabilidade do Iate deve ser a transparência das Demonstrações Contábeis e a busca da essência, sobrepondo a forma, e tendo como base os Princípios Fundamentais de Contabilidade e as Normas Brasileiras de Contabilidade (NBCT).

3. PONDERAÇÕES INICIAIS

No ano de 2023, esta Comissão trabalhou de forma proativa junto à Administração do clube, a fim de sanar dúvidas ocorridas, para isso, efetuou diversos questionamentos/recomendações ao Conselho Diretor, através de pareceres mensais, reuniões e comunicações internas.

Os Balancetes/Demonstrativos Contábeis foram entregues nos prazos previstos no Estatuto e no Regimento Interno da Comissão Fiscal.

As Contas referentes ao ano de 2023, balancetes mensais e demonstrações contábeis que compreendem o Balanço Patrimonial, foram auditadas pela empresa RUSSELL BEDFORD GM AUDITORES INDEPENDENTES S/S, com destaque:

“... Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do IATE CLUBE BRASÍLIA, em 31 de dezembro de 2023 o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil”.

4. BALANÇO PATRIMONIAL E DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2023

4.1.1 Apresentação

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação da entidade, por meio de contas representativas do patrimônio social. Salientamos que a Comodoria e a Diretoria Financeira se manifestaram sobre o Balanço Patrimonial de 2023, de forma específica e





conjunta, cabendo destacar:

IATE CLUBE DE BRASÍLIA							
BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023							
(Valores expressos em milhares de reais)							
Notas		Notas					
ATIVO	explicativas	2023	2022	PASSIVO	explicativas	2023	2022
Ativo circulante				Passivo circulante			
Caixa e equivalente de caixa	5	8.253	11.134	Fornecedores e credores diversos	12	2.960	3.776
Valores a receber	6	4.721	4.392	Obrigações sociais	13	2.353	2.140
Impostos a recuperar				Obrigações fiscais	14	918	897
Adiantamentos	7	307	438	Processos judiciais passivos	15	329	210
Estoques	8	626	618	Outras obrigações		284	292
Outros créditos	9	4	339				
Total ativo circulante		14.390	16.920	Total do passivo circulante		6.844	7.315
Ativo não circulante				Passivo não circulante			
Ativo Realizável a longo prazo				Créditos pendentes		5	
					16	94	1.125
Créditos em cobrança				Total do passivo não circulante		594	1.125
Imobilizado	10	87.183	86.835	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	17		
Intangível	11	1.0	1.037	Títulos associados		68.761	68.842
Total ativo não circulante		88.239	87.873	Contribuições para investimentos		1.702	1.702
				Ajuste de avaliação patrimonial		10.944	10.944
				Superávit/Déficit acumulado		14.865	
				Superávit/Déficit período		-	14.865
				Total do patrimônio líquido		95.191	96.353
TOTAL DO ATIVO		102.6	104.79	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO		102.62	104.793

As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.

4.1.2 Ativo Total – Circulante e Não Circulante

4.1.2.1 Ativo Total

Possuindo dois subgrupos, assim distribuídos:

Ativo Total	Valores em R\$	
	2023	2022
Ativo Circulante	14.390.365,61	16.919.732,87
Ativo Não Circulante	88.238.845,70	87.872.783,84
Total	102.629.211,31	104.792.516,71

Fonte: Relatório de Prestação de Contas - Exercício 2023
Diretoria Financeira

Nota-se uma redução de 2,11% no Ativo Total em 2023, comparando-se a mesma rubrica em 2022.

4.1.2.2 Ativo Circulante

Onde encontram-se os subgrupos de contas com maior liquidez como





detalhado abaixo:

Ativo Circulante	Valores em R\$	
	2023	2022
Caixa e equivalentes de Caixa	8.253.387,52	11.133.564,61
Valores a receber	4.721.488,86	4.392.024,98
Adiantamentos	307.033,72	437.785,65
Estoques	626.377,59	617.776,20
Outros valores – Curto Prazo	482.077,92	338.608,43
Total	14.390.365,61	16.919.732,87

Fonte: Relatório de Prestação de Contas - Exercício 2023
Diretoria Financeira

4.1.2.3 Ativo Não Circulante

Representado por bens imobilizados, investimentos e intangíveis (bens móveis, imóveis, edificações, terrenos, etc.), deduzidas as depreciações acumuladas.

Ativo não Circulante	Valores em R\$	
	2023	2022
Bens Imobilizados	20.301.729	20.301.729
Investimentos do Exercício	14.176.067	9.785.127
Investimentos	58.766.700	58.872.439
(-) Depreciação/Amortização Acumulada	(6.061.078)	(2.123.833)
Intangível	1.055.428	1.037.323
Total	88.238.846	87.872.784

Fonte: Relatório de Prestação de Contas - Exercício 2023
Diretoria Financeira

4.1.3 Passivo Total, Circulante e Não Circulante

4.1.3.1 Passivo Total

No relatório de Prestação de Contas, é importante observar que o patrimônio líquido que consta no Balancete Sintético de dezembro/2023 = (103.710.195,62), não está computado o Resultado do Exercício de 1.080.984,31, valor este superavitário. O somatório dos dois valores





corresponde a 102.629.211,31:

	Valores em R\$	
Passivo Total	2023	2022
Passivo Circulante	(6.843.940,09)	(7.314.825,17)
Passivo Não Circulante	(593.729,20)	(1.124.584,44)
Patrimônio Líquido	(95.191.542,02)	(96.353.097,10)
Total	(102.629.211,31)	(104.792.516,71)

Fonte: Relatório de Prestação de Contas – Exercício 2023
Diretoria Financeira

4.1.3.2 Passivo Circulante

O Passivo Circulante representa as obrigações exigíveis no curto prazo, ou seja, são contas a serem liquidadas até o final do exercício subsequente, mais precisamente até 31/12/2024. As obrigações de curto prazo do clube totalizaram (R\$ 6.843.940). Esse montante é 6,44% menor do que o valor registrado em 2022. A tabela a seguir resume, de maneira sintética, as principais variações:

	Valores em R\$		
Passivo Circulante	2023	2022	%
Fornecedores	(2.317.416)	(3.153.622)	-26,52
Credores	(182.780)	(182.780)	0,00
Obrigações Diversas	(460.148)	(439.877)	4,61
Obrigações com Pessoal	(2.353.498)	(2.139.931)	9,98
Obrigações com Fisco	(917.753)	(896.894)	2,33
Outras Obrigações	(283.656)	(291.632)	-2,73
Obrigações Judiciais	(328.689)	(210.100)	56,44
Total	(6.843.940)	(7.314.836)	6,44

Fonte: Relatório de Prestação de Contas - Exercício 2023
Diretoria Financeira

4.1.3.3 Passivo Não Circulante

O passivo não circulante é composto por itens que devem ser pagos em um lapso temporal mais dilatado. Todas as obrigações a serem liquidadas após





o término do exercício subsequente devem ser alocadas neste grupo. Em 2022 o saldo desse grupo era de R\$ 1.124.584,44 reduzido substancialmente para R\$ 593.729,20 em 2023, representando uma redução de aproximadamente 52%. A composição do grupo é a seguinte:

	Valores em R\$	
Passivo não Circulante	2023	2022
Outras Obrigações Longo Prazo	(26.897)	(18.376)
Subvenção Governamental	(566.832)	(1.106.209)
Total	(593.729)	(1.124.584)

Fonte: Relatório de Prestação de Contas - Exercício 2023
Diretoria Financeira

Nota-se a redução mais substancial o subgrupo de Subvenção Governamental que trata da subvenção recebida do Comitê Brasileiro de Clubes – CBC, através dos Termos de Execução nº 23/2020 e 26/2021, onde são apropriados mensalmente os valores dos rendimentos e, também, os valores baixados conforme a evolução do projeto.

4.1.4 Patrimônio Líquido

O patrimônio líquido é um indicador contábil que representa a diferença entre o ativo e o passivo da organização. Ou seja, o PL demonstra a subtração entre os bens e direitos que uma empresa possui em relação às suas obrigações.

De modo geral, o Patrimônio Líquido corresponde à riqueza de uma organização, aquilo que pertence realmente aos seus acionistas.

A seguir, demonstração da composição do Patrimônio Líquido:

	Valores em R\$	
Patrimônio Líquido	2023	2022
Títulos Patrimoniais	154.847.485	154.847.484
Ajustes de Cotas Patrimoniais	(85.200.000)	(85.200.000)
Total Líquido dos títulos patrimoniais	69.647.485	69.647.484
Títulos Tesouraria – Proprietários	(752.557)	(752.557)
Títulos Tesouraria – Familiares	(133.730)	(52.814)



Contribuição de Invest. Patrimoniais	1.702.362	1.702.362
Ajuste de Avaliação Patrimonial	10.943.553	10.943.553
Superávit/Déficit Acumulado	0,00	0,00
Resultado do Período	2.377.380	3.458.020
Ajuste	11.407.049	11.407.049
Total	95.191.542	96.353.097

Fonte: Relatório de Prestação de Contas - Exercício 2023
Diretoria Financeira

5 Índices Contábeis (Liquidez Corrente, Liquidez Seca e Liquidez Imediata)

Índice	Fórmula	Análise de Liquidez	Interpretação	late 2023	late 2022
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	* 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	$LC = \frac{14.390.365,61}{10.479.985,30} = 2,10$	2,31
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	$LS = \frac{14.390.365,61 - 626.377,72}{10.479.985,30} = 2,01$	2,23
Liquidez Imediata	$LI = \frac{D}{PC}$	Grau de capacidade de cobrir as dívidas do Passivo Circulante (PC) de forma imediata com as Disponibilidade (D) no caixa da empresa	Um valor muito elevado pode indicar uma abundante quantidade de liquidez, que também pode ser vista com desnecessária	$LI = \frac{11.133.564,61}{10.749.985,30} = 1,21$	1,51

6 Demonstrativo Orçamentário

6.1 Valores Orçados

No quadro apresentado no Relatório de Prestação de Contas 2023, neste mesmo item – Valores Orçados, consta:

Valores em R\$	
Valores Orçados	Valor
RECEITAS	63.413.395,82
Receitas Correntes	58.706.745,55
Receitas para Aplicação Patrimonial	4.706.650,27
DESPESAS	(63.413.395,82)
Despesas Corrente	(55.975.745,46)



Reformas	(2.160.000,09)
Reserva de Contingência	(571.000,00)
Investimentos	(4.706.650,27)

Fonte: Relatório de Prestação de Contas - Exercício 2023
Diretoria Financeira

6.2 Análise Receita e Despesas Orçamentárias

6.2.1 Receitas e Despesas Orçadas x Realizadas

Da mesma forma do item anterior, o quadro apresentado no Relatório de Prestação de Contas merece retificação. O correto é:

Valores em R\$

Orçado x realizado	Orçado (O)	Realizado (R)	R/O%
Receitas Totais	63.413.395,82	63.135.226,14	99,56
Despesas Totais	63.413.395,82	56.355.133,22	88,87

Fonte: Relatório de Prestação de Contas - Exercício 2023
Diretoria Financeira

6.2.2 Análise da Receita Orçamentária

IDENTIFICAÇÃO CONTÁBIL	ORÇADO	REALIZADO	SALDO	% REALIZAÇÃO
3.01 - RECEITAS TOTAIS	63.413.395,82	(63.135.226,03)	8.580.529,68	99,56%
3.01.01 - RECEITAS CORRENTES	58.706.745,55	(51.463.909,09)	7.242.836,46	87,66%
3.01.01.01 - RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES P/ADMINISTRAÇÃO	35.372.651,44	(35.372.703,36)	(51,92)	100,00%
3.01.01.02 - RECEITAS OPERACIONAIS	14.282.971,47	(14.556.342,96)	(273.371,49)	101,91%
3.01.01.03 - RECEITAS C/VENDA DE IMOBILIZADOS	87.000,00	(40.477,11)	46.522,89	46,53%
3.01.01.04 - RECEITAS FINANCEIRAS DE APLICAÇÕES CORRENTES	1.250.000,00	(1.080.950,97)	169.049,03	86,48%
3.01.01.05 - RESULTADO DO ANO ANTERIOR	6.992.595,62	0,00	6.992.595,62	0,00%
3.01.01.90 - OUTRAS RECEITAS	130.990,34	(7.382,10)	123.608,24	5,64%
3.01.01.99 - RECEITAS COM RESTRIÇÃO	590.536,68	(406.052,59)	184.484,09	68,76%
3.01.02 - RECEITAS P/APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	4.706.650,27	(3.368.957,05)	1.337.693,22	71,58%
3.01.02.01 - RECEITAS C/CONTRIBUIÇÕES P/APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	2.944.886,00	(2.944.001,63)	884,37	99,97%
3.01.02.02 - SALDO DE APLICAÇÕES PATRIMONIAIS DE ANOS ANTERIORES	1.309.764,27	0,00	1.309.764,27	0,00%
3.01.02.03 - RECEITAS FINANCEIRAS DE APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	162.000,00	(227.432,46)	(65.432,46)	140,39%
3.01.02.04 - RECEITA COM RESTRIÇÃO - INVESTIMENTOS	290.000,00	(197.522,96)	92.477,04	68,11%

6.2.3 Análise da Despesa Orçamentária

6.2.3.1 Confronto das despesas contábeis com as despesas orçamentárias

A explicação constante no Relatório de Prestação de Contas é suficiente para justificar a diferença abaixo apontada:





“As despesas orçamentárias no exercício foram realizadas pelo regime de competência, entretanto, existem despesas registradas no balanço contábil que não refletem no demonstrativo orçamentário, no exercício tivemos: despesa de depreciação, provisões contábeis e registro de perdas e registros classificados no orçamento como despesas de custeio, entretanto contabilizadas no ativo imobilizado, conforme detalhamento abaixo”:

<i>Valores em R\$</i>	
Descrição	Valor
Despesas Contábeis	55.925.081,66
Despesas Orçamentária	52.847.346,24
Diferença	3.077.735,42
Depreciação (Contábil)	3.951.167,39
Perdas (Contábil)	114.184,44
Substituições (Orçamentária)	(987.616,41)
Total	3.077.735,42

*Fonte: Relatório de Prestação de Contas - Exercício 2023
Diretoria Financeira*



6.2.3.2 Análise das Despesas

IDENTIFICAÇÃO CONTÁBIL	ORÇADO	REALIZADO	SALDO	% REALIZAÇÃO
3.02 - DESPESAS TOTAIS	(58.706.745,50)	52.847.346,22	(5.859.399,28)	90,02%
3.02.01 - DESPESAS CORRENTES	(55.975.745,46)	52.847.346,22	(3.128.399,24)	94,41%
3.02.01.01 - DESPESAS OPERACIONAIS	(9.563.175,21)	8.274.678,52	(1.288.496,69)	86,53%
3.02.01.01.01 - DESPESAS C/EVENTOS E ATIVIDADES SOCIAIS, CULTURAIS E ES	(9.563.175,21)	8.274.678,52	(1.288.496,69)	86,53%
3.02.01.02 - DESPESAS C/PESSOAL	(31.587.115,39)	31.694.913,89	107.798,50	100,34%
3.02.01.02.01 - DESPESAS C/PROVENTOS	(18.947.887,79)	19.055.686,29	107.798,50	100,57%
3.02.01.02.02 - DESPESAS C/ENCARGOS	(6.460.005,31)	6.460.005,31	0,00	100,00%
3.02.01.02.03 - DESPESAS C/BENEFÍCIOS	(4.605.133,87)	4.605.133,87	0,00	100,00%
3.02.01.02.04 - DESPESAS C/INDENIZAÇÕES	(524.830,66)	524.830,66	0,00	100,00%
3.02.01.02.05 - DESPESAS C/PROVISÕES TRABALHISTAS	0,00	0,00	0,00	
3.02.01.02.09 - OUTRAS DESPESAS C/PESSOAL	(1.049.257,76)	1.049.257,76	0,00	100,00%
3.02.01.03 - DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(7.960.090,73)	6.084.697,28	(1.875.393,45)	76,44%
3.02.01.03.01 - DESPESAS GERAIS C/ADMINISTRAÇÃO	(3.643.868,18)	2.608.627,71	(1.035.240,47)	71,59%
3.02.01.03.02 - DESPESAS C/PROMOÇÃO, DIVULGAÇÃO E COMUNICAÇÃO GERA	(371.400,00)	243.710,05	(127.689,95)	65,62%
3.02.01.03.03 - DESPESAS C/INFRAESTRUTURA	(3.224.000,00)	2.712.158,04	(511.841,96)	84,12%
3.02.01.03.04 - DESPESAS C/TELECOMUNICAÇÕES, INTERNET E ARMAZENAMEI'	(235.828,07)	138.893,87	(96.934,20)	58,90%
3.02.01.03.05 - DESPESAS C/TRANSPORTES	(376.840,00)	311.025,40	(65.814,60)	82,54%
3.02.01.03.06 - DESPESAS C/IMOBILIZADO	(108.154,48)	70.282,21	(37.872,27)	64,98%
3.02.01.04 - DESPESAS C/SERVIÇOS GERAIS	(840.299,55)	385.815,89	(454.483,66)	45,91%
3.02.01.04.01 - DESPESAS C/SERVIÇOS DE TERCEIROS	(840.299,55)	385.815,89	(454.483,66)	45,91%
3.02.01.05 - DESPESAS C/OPERAÇÃO, CONSERVAÇÃO, MANUTENÇÃO E REFOR	(6.451.567,30)	5.117.739,46	(1.333.827,84)	79,33%
3.02.01.05.02 - DESPESAS C/REFORMAS	(2.160.000,04)	1.350.628,89	(809.371,15)	62,53%
3.02.01.05.04 - DESPESAS C/SUBST. IMOBILIZADO	(1.127.434,86)	987.616,41	(139.818,45)	87,60%
3.02.01.06 - DESPESAS C/VIAGENS	(485.158,80)	447.906,03	(37.252,77)	92,32%
3.02.01.06.01 - DESPESAS C/VIAGENS	(485.158,80)	447.906,03	(37.252,77)	92,32%
3.02.01.07 - DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS, CONTRIBUIÇÕES, CUSTAS E EMOI	(321.060,66)	205.924,15	(115.136,51)	64,14%
3.02.01.07.01 - DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS, CONTRIBUIÇÕES, CUSTAS E Eh	(321.060,66)	205.924,15	(115.136,51)	64,14%
3.02.01.08 - DESPESAS FINANCEIRAS	(520.160,00)	510.235,41	(9.924,59)	98,09%
3.02.01.08.01 - DESPESAS C/INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS	(520.160,00)	510.235,41	(9.924,59)	98,09%
3.02.01.09 - DESPESAS JUDICIAIS	(407.117,86)	125.435,59	(281.682,27)	30,81%
3.02.01.09.01 - DESPESAS C/INDENIZAÇÃO, HONORÁRIOS E CUSTAS	(407.117,86)	125.435,59	(281.682,27)	30,81%
3.02.01.10 - RESERVA DE CONTINGÊNCIA	(571.000,00)	0,00	(571.000,00)	0,00%
3.02.01.10.01 - RESERVA P/SUORTE DE CUSTEIOS NÃO PREVISTOS	(571.000,00)	0,00	(571.000,00)	0,00%

6.2.3.2.1 Análise das Despesas com Pessoal

Neste caso, cabe destacar que o valor realizado com salários ultrapassou 0,3% a rubrica “Despesas c/Pessoal”, representando um excesso de R\$ 107.798,50, conforme demonstrado abaixo.

Importante destacar que no mês de dezembro/2023, o orçamento com a “Despesa c/Pessoal” referente a Salários, Férias, 13º Salário e Hora Extra, representava R\$ 970.151,20, acima do teto e, após todos os remanejamentos efetuados, ainda faltou R\$ 107.798,50.



Excesso	dez/23
Despesas c/Salários	667.410,60
Despesas c/Férias	182.499,06
Despesas c/13 salário	69.023,12
Despesas c/Horas Extras	51.218,42
Total	970.151,20

Valores em R\$

DESPESA COM PESSOAL	Orçado	Realizado	Diferença
Proventos	(18.947.887,79)	19.055.686,29	107.798,50
Encargos	(6.460.005,31)	6.460.005,31	0,00
Benefícios	(4.605.133,87)	4.605.133,87	0,00
Indenizações	(524.830,66)	524.830,66	0,00
Provisões Trabalhistas	0,00	0,00	0,00
Outras Despesas c/Pessoal	(1.049.257,76)	1.049.257,76	0,00
Total	(31.587.115,39)	31.694.913,89	107.798,50

Fonte: Relatório de Prestação de Contas - Exercício 2023
Diretoria Financeira

6.2.3.2.2 Análise das Despesas com Conservação, Manutenção e Operação do Campus

Grupo que contém as contas de uso d Diretoria de Engenharia e da Diretoria de Operações e Logística, com realização de 88% do que foi orçado para 2023.

MANUTENÇÃO E CONSERVAÇÃO	Orçado	Realizado	Saldo
3.02.01.05.01 - DESPESAS C/OPERAÇÃO, CONSERVAÇÃO E MANUTENÇÃO DO CAMPUS	(3.164.132)	(2.779.494)	(384.638)
3.02.01.05.01.0001-Despesas c/Materiais e Serviços p/Operação e Conservação do Campus	(933.448)	(695.848)	(237.600)
3.02.01.05.01.0002-Despesas c/Materiais e Serviços p/Manutenção do Campus	(2.230.684)	(2.083.646)	(147.038)

6.2.3.2.3 Análise das Reformas

Com realização de 63% do orçado, este grupo de contas de projetos, reformas, revitalização e melhorias no clube. As subcontas com status “em andamento”, deverão ser transferidas para o orçamento de 2024, no entanto, com destinação específica ao projeto e os demais, migram como saldo de custeio.





REFORMAS	Orçado	Realizado	Saldo
3.02.01.05.02 - DESPESAS C/REFORMAS	(2.160.000,04)	(1.350.628,89)	(809.371,15)
3.02.01.05.02.0001 - Despesas c/Elaboração de Projetos e Orçamentos p/Reformas	(480.000,00)	(61.503,90)	(418.496,10)
3.02.01.05.02.0002 - Despesas c/Reformas de Instalações	(763.000,00)	(686.921,72)	(76.078,28)
3.02.01.05.02.0003 - Despesas c/Reformas de Edificações, Vias e Acessos	(917.000,04)	(602.203,27)	(314.796,77)

PROJETO:	STATUS:	% DE EXECUÇÃO	ORÇADO	REALIZADO	COMPRO METIDO	SALDO
REFORMAS			(2.160.000,00)	(1.350.628,89)	(44.280,00)	(765.091,11)
4.06.005 - Elaboração de Projetos e Orçamentos p/Reformas	EM ANDAMENTO	15%	(480.000,00)	(61.503,90)	(44.280,00)	(374.216,10)
4.06.032 - Substituição de Pneus de Proteção no Cais por Defensas de Madeira ecológica	CONCLUÍDO	100%	(75.000,00)	(74.785,20)	0,00	(214,80)
4.06.058 - Reforma das Churrasqueira	CONCLUÍDO	100%	(80.000,04)	(75.955,12)	0,00	(4.044,92)
4.06.069 - Reforma das Quadras de Tênis	CONCLUÍDO	100%	(140.000,00)	(111.697,00)	0,00	(28.303,00)
4.06.070 - Reforma da Antiga Sede Social	CONCLUÍDO	100%	(80.000,00)	(75.802,99)	0,00	(4.197,01)
4.06.072 - Reforma de Banheiros e Vestiários	CONCLUÍDO	100%	(80.000,00)	(63.991,37)	0,00	(16.008,63)
4.06.083 - Ampliação e adequação do telhado do Bar da Peteca	EM ANDAMENTO	60%	(400.000,00)	(126.807,36)	0,00	(273.192,64)
4.06.090 - Revitalização e melhorias da Quadra Poliesportiva	CONCLUÍDO	100%	(57.000,00)	(55.401,72)	0,00	(1.598,28)
4.06.091 - Porta de Correr Automáticas para o IATE TV	CONCLUÍDO	100%	(69.999,96)	(67.500,00)	0,00	(2.499,96)
4.06.092 - Reforma Quiosque do Lago	CONCLUÍDO	100%	(50.000,04)	(46.800,00)	0,00	(3.200,04)
4.06.093 - Revitalização dos estacionamentos (Pintura e sinalização horizontal)	CONCLUÍDO	100%	(50.000,04)	(49.790,00)	0,00	(210,04)
4.06.094 - Troca de Pavimentação Externa piscina Semiolímpica	CONCLUÍDO	100%	(15.000,00)	(6.644,80)	0,00	(8.355,20)
4.06.095 - Troca Parcial da Cobertura do late Shopping	CONCLUÍDO	100%	(51.000,00)	(47.906,42)	0,00	(3.093,58)
4.06.096 - Revitalização Espaço Squash	CONCLUÍDO	100%	(75.000,00)	(60.815,76)	0,00	(14.184,24)
4.06.097 - Reforma da Secretaria Náutica	CONCLUÍDO	100%	(39.999,96)	(39.984,80)	0,00	(15,16)
4.06.098 - Reforma Quiosque Piaçava (náutica)	CONCLUÍDO	100%	(45.000,00)	(43.500,00)	0,00	(1.500,00)
4.06.099 - Irrigação 2 Quadras Beach Tênis	CONCLUÍDO	100%	(24.999,96)	(16.514,50)	0,00	(8.485,46)
4.06.100 - Forro Termoacústico Musculação e Ergometria	CONCLUÍDO	100%	(65.000,00)	(48.615,96)	0,00	(16.384,04)



4.06.101- Iluminação Sala de Musculação	CONCLUÍDO	100%	(39.999,96)	(38.713,02)	0,00	(1286,94)
4.06.102 - Substituição piso da área livre	CONCLUÍDO	100%	(20.000,04)	(19.781,93)	0,00	(218,11)
4.06.105 - Nova Sala de Estudos	CONCLUÍDO	100%	(170.000,04)	(167.556,12)	0,00	(2.443,92)
4.07.085 - Substituição de Pisos para Salas G2 e Ergometria	CONCLUÍDO	100%	(51.999,96)	(50.560,92)	0,00	(1.439,04)

6.2.3.2.4 Análise dos Investimento

Grupo com 73% de realização do total orçado:

Conta	Orçado	Realizado	Saldo
1.02 - ATIVO NÃO CIRCULANTE	(4.706.650,27)	(3.421.429,66)	(1.285.220,61)
1.02.03.01.03.0001 - Edificações, Vias e Acessos	(295.000,00)	(235.077,66)	(59.922,34)
1.02.03.01.03.0002 - Instalações	(3.252.650,27)	(2.194.631,52)	(1.058.018,75)
1.02.03.01.03.0003 - Móveis, Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	(469.488,69)	(344.245,75)	(125.242,94)
1.02.03.01.03.0005 - Embarcações	(647.511,31)	(629.369,58)	(18.141,73)
1.02.03.01.03.0006 - Computadores e Periféricos	0,00	0,00	0,00
1.02.04.01.01.0001 - Direito de Uso de Software	(42.000,00)	(18.105,15)	(23.894,85)

A seguir, o detalhamento das realizações:

CONTA>CENTRO DE CUSTO>PROJETO	Orçado	Realizado	Saldo
1.02.03.01.03.0003 - MÓVEIS, MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	(469.488,69)	(344.245,75)	(125.242,94)
3.2.01.01 - Comodoria	(157.488,69)	(64.653,00)	(92.835,69)
4.07.104 - Mobiliário Bar do Farol	(65.000,00)	(64.653,00)	(347,00)
4.07.119 - Edital 9 CBC - Compra de Equipamentos e Materiais Esportivos	(92.488,69)	0,00	(92.488,69)
3.2.02.09.001 - Diretoria Cultural	(30.000,00)	(16.879,57)	(13.120,43)
4.04.002 - Administração Geral	(30.000,00)	(16.879,57)	(13.120,43)
3.2.02.15.001 - Diretoria do Espaço Saúde	(282.000,00)	(262.713,18)	(19.286,82)
4.07.013 - Aquisição de Equipamentos da Academia	(72.000,00)	(67.289,00)	(4.711,00)
4.07.041 - Substituição de Equipamentos da Academia	(210.000,00)	(195.424,18)	(14.575,82)
1.02.03.01.03.0005 - EMBARCAÇÕES	(647.511,31)	(629.369,58)	(18.141,73)
3.2.02.12.001 - Diretoria de Esportes Náuticos	(647.511,31)	(629.369,58)	(18.141,73)
4.07.036 - Aquisição de Móveis, Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	(450.000,00)	(431.858,27)	(18.141,73)
4.07.119 - Edital 9 CBC - Compra de Equipamentos e Materiais Esportivos	(197.511,31)	(197.511,31)	0,00
1.02.04.01.01.0001 - DIREITO DE USO DE SOFTWARE	(42.000,00)	(18.105,15)	(23.894,85)
3.2.02.04.002.001 - Informática	(42.000,00)	(18.105,15)	(23.894,85)
4.07.011 - Revitalização, Modernização e Reestruturação do Parque de Informática	(42.000,00)	(18.105,15)	(23.894,85)



INVESTIMENTOS (Edificações, Vias e Acessos e Instalações)			(3.547.650,27)	(2.428.169,56)	(6.209,73)	(1.113.270,98)
4.07.003 - A dequação de Rede de água 1ª ETAPA	EM ANDAMENTO	50%	(610.886,04)	(284.846,37)	(1.750,00)	(324.289,67)
4.07.030 - Aquisição dos quadros Gerais de energética e Componentes	CONCLUÍDO	100%	(45.000,00)	(34.943,35)	(2.775,12)	(7.281,53)
4.07.064 - A dequação SPDA Sistema para Raio	EM ANDAMENTO	50%	(75.000,00)	(61.149,07)	0,00	(13.850,93)
4.07.099 - Cobertura para os barcos na área do Deck do Comodoro	CANCELADA	25%	(99.999,99)	(10.925,64)	0,00	(89.074,35)
4.07.111 - Substituição dos chuveiros elétricos do Squash por sistema de aquecimento Solar	CONCLUÍDO	100%	(144.764,12)	(143.900,00)	0,00	(864,12)
4.07.112 - Adaptação da antiga sauna para utilizações diversas	CONCLUÍDO	100%	(980.000,00)	(925.551,10)	0,00	(54.448,90)
4.07.114 - Recuperação da estrutura da antiga sauna	CONCLUÍDO	100%	(121.000,00)	(121.000,00)	0,00	0,00
4.07.122 - Trocadores de Calor / Painéis Elétricos	CONCLUÍDO	100%	(30.000,00)	(28.990,00)	0,00	(1.010,00)
4.07.125 - Gazebo Projeto e Instalação	CONCLUÍDO	100%	(45.000,00)	(39.397,48)	0,00	(5.602,52)
4.07.132 - Cobertura da Portaria da Entrada da Piscina do Feijão	CONCLUÍDO	100%	(75.000,00)	(41.820,00)	(1.539,62)	(31.640,38)
4.07.137 - Automação Piscinas Semiolímpicas I, II e caixa d'água	EM ANDAMENTO	5%	(100.000,00)	0,00	0,00	(100.000,00)
4.07.138 - Revitalização do Espaço Gourmet do Tênis	EM ANDAMENTO	3%	(400.000,00)	(5.200,00)	0,00	(394.800,00)
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)	0,00	(1.036,38)
4.07.141 - Parque Infantil e Piso Emborrachado (próximo churrasqueiras)	CONCLUÍDO	100%	(111.000,00)	(108.850,79)	0,00	(2.149,21)
4.07.142 - Aquisição de 2 Plataformas PierPlas 15 X 3M p/ Águas Abertas	CONCLUÍDO	100%	(100.000,00)	(82.788,10)	0,00	(17.211,90)
4.07.143 - Ampliação Guarderia da Náutica	CANCELADA	0%	(45.000,00)	0,00	0,00	(45.000,00)
4.07.144 - Novo Brinquedo Para Parque Infantil Crianças Menores	EM ANDAMENTO	90%	(32.000,04)	(31.000,00)	0,00	(1.000,04)
4.07.145 - Novo Parquinho (Próximo à Piscina do Feijão)	EM ANDAMENTO	96%	(269.000,04)	(257.820,00)	0,00	(11.180,04)
4.07.146 - Cobertura do Parque Infantil Próximo A Piscina da Baleia	CONCLUÍDO	100%	(44.000,04)	(43.900,00)	0,00	(100,04)

O mesmo tratamento dos saldos das reformas, os saldos dos investimentos têm as seguintes destinações:

- status “concluído” – migram como saldo de investimento;
- status “cancelado” – idem;
- status “em andamento” – transferidos para o orçamento de 2024, ajustados contra os valores projetados de saldo no novo orçamento e a aplicação desses recursos é objeto de proposta de revisão orçamentária, os demais, tratam de economias que migram como saldo de custeio.



6.2.4 Análises Gerenciais por Diretoria

A seguir, reproduzimos por cópia, as tabelas constantes do Relatório de Prestação de Contas 2023.

6.2.4.1 Resultados por áreas

Áreas Fins

CIATE

Com as principais receitas provenientes da mensalidade dos alunos e da colônia de férias, confronta sua maior despesa com Despesa de Pessoal, operou o ano de 2023 com superávit:

CIATE	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇADO TOTAL	REALIZADO DO	REAL/ ORÇ
RESULTADO	(56,69)	(9,49)	(6,30)	(8,89)	1,31	87,50	53,08	7,45	14%
RECEITAS OPERACIONAIS	218,40	177,11	190,58	200,60	199,53	261,64	1.317,93	1.247,86	95%
RECEITAS DE EVENTOS	218,40	177,11	188,96	200,60	199,53	261,64	1.308,13	1.246,24	95%
LOCAÇÃO E CONC DE ESPAÇOS	0,00	0,00	1,62	0,00	0,00	0,00	9,80	1,62	17%
DESPESAS TOTAIS	(275,09)	(186,60)	(196,88)	(209,50)	(198,22)	(174,13)	(1.264,84)	(1.240,41)	98%
DESPESAS OPERACIONAIS	(40,29)	(4,95)	(4,09)	(6,49)	(7,85)	(2,15)	(107,74)	(85,17)	79%
DESPESAS C/PESSOAL	(232,31)	(181,54)	(192,78)	(203,01)	(190,13)	(145,11)	(1.144,88)	(1.144,88)	100,00%
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(2,49)	(0,11)	0,00	0,00	(0,24)	(7,51)	(12,22)	(10,36)	85%

EMIMATE

Com as principais receitas provenientes dos cursos, clínicas e outros eventos, confronta com a Despesa de Pessoal, juntamente com as despesas operacionais, operou o ano de 2023 em déficit:

EMIMATE	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇADO TOTAL	REALIZADO DO PERÍODO	REAL/ ORÇ
RESULTADO	(17,27)	(25,96)	(37,57)	(29,28)	(40,62)	(67,21)	(188,09)	(217,91)	116%
RECEITAS OPERACIONAIS	5,19	15,90	18,27	18,06	36,28	10,07	166,86	103,77	62%
RECEITAS DE EVENTOS	5,19	15,90	18,27	18,06	36,28	10,07	166,86	103,77	62%
DESPESAS TOTAIS	(22,46)	(41,86)	(55,83)	(47,35)	(76,90)	(77,28)	(354,95)	(321,68)	91%
DESPESAS OPERACIONAIS	(0,18)	(15,59)	(22,11)	(19,65)	(47,76)	(47,50)	(183,97)	(152,78)	83%
DESPESAS C/PESSOAL	(21,82)	(25,49)	(33,16)	(26,95)	(28,53)	(28,96)	(164,92)	(164,92)	100,00%
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(0,46)	(0,78)	(0,49)	(0,74)	(0,43)	(0,82)	(5,00)	(3,74)	75%
DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS	0,00	0,00	(0,08)	0,00	(0,17)	0,00	(1,07)	(0,25)	23%

Diretoria Social

Compreendendo os grandes eventos do Clube como principal fonte de receita, complementa com locações de espaços confrontando sua maior despesa as Operacionais, operou 2023 em déficit:



DIRETORIA SOCIAL	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇAD O TOTAL	REALIZAD O DO PERÍODO	REAL/ ORÇ
RESULTADO	(93,90)	(305,08)	(72,72)	(72,66)	(97,58)	(444,64)	(1.459,60)	(1.086,57)	74%
RECEITAS OPERACIONAIS	218,27	118,94	690,92	276,59	284,66	387,31	1.775,72	1.976,69	111%
RECEITAS DE EVENTOS	218,27	96,66	457,76	213,82	269,58	356,09	1.345,92	1.612,17	120%
RECEITAS C/PATROCÍNIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,21	82,10	3,21	4%
LOCAÇÃO E CONC DE ESPAÇOS	0,00	22,29	233,16	62,77	15,08	28,01	347,70	361,31	104%
DESPESAS TOTAIS	(312,18)	(424,03)	(763,63)	(349,24)	(382,24)	(831,95)	(3.235,32)	(3.063,26)	95%
DESPESAS OPERACIONAIS	(248,95)	(360,51)	(697,25)	(285,70)	(319,79)	(772,13)	(2.821,92)	(2.684,34)	95%
DESPESAS C/PESSOAL	(53,17)	(53,52)	(59,60)	(59,21)	(58,84)	(56,09)	(340,43)	(340,43)	100,00%
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(0,14)	(2,38)	(1,34)	(0,64)	(0,05)	(1,06)	(11,50)	(5,61)	49%
DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS	(9,91)	(7,62)	(5,44)	(3,69)	(3,55)	(2,66)	(61,46)	(32,88)	54%

Diretoria Cultural

Principal receita e despesa oriunda de do late *In Concert* , operou em déficit em 2023:

CULTURAL	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇAD O TOTAL	REALIZAD O DO PERÍODO	REAL/ ORÇ
RESULTADO	(67,34)	(85,27)	(121,70)	(385,87)	(29,38)	(69,39)	(825,56)	(758,95)	92%
RECEITAS OPERACIONAIS	0,00	124	19,46	16,35	74,71	48,02	238,00	159,78	67%
RECEITAS DE EVENTOS	0,00	124	17,66	0,00	4,66	8,02	58,00	31,58	54%
RECEITAS C/PATROCÍNIOS	0,00	0,00	0,00	15,00	69,30	40,00	180,00	124,30	69%
LOCAÇÃO E CONC DE ESPAÇOS	0,00	0,00	1,80	1,35	0,75	0,00	0,00	3,90	0%
DESPESAS TOTAIS	(67,34)	(86,51)	(141,16)	(402,22)	(104,09)	(117,41)	(1.063,56)	(918,73)	86%
DESPESAS OPERACIONAIS	0,00	(11,72)	(44,89)	(302,11)	(22,22)	(35,62)	(514,51)	(416,55)	81%
DESPESAS C/PESSOAL	(40,88)	(44,25)	(59,35)	(57,38)	(62,06)	(59,49)	(323,42)	(323,42)	100,00%
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(25,88)	(29,45)	(23,98)	(26,08)	(18,33)	(22,29)	(170,90)	(146,01)	85%
DESPESAS C/SERVIÇOS GERAIS	(0,59)	(0,59)	(2,34)	(6,11)	(1,17)	0,00	(21,40)	(10,79)	50%
DESPESAS C/VIAGENS	0,00	0,00	(9,64)	(9,18)	0,00	0,00	(18,82)	(18,82)	100%
DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS	0,00	(0,51)	(0,97)	(1,36)	(0,30)	0,00	(11,50)	(3,14)	27%

Diretoria Médica

Principal receita com exames médicos confrontando com a maior despesa a de Pessoal, operou em déficit em 2023.

DIRETORIA MÉDICA	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇAD O TOTAL	REALIZAD O DO PERÍODO	REAL/ ORÇ
RESULTADO	(93,37)	(90,22)	(122,35)	(133,13)	(108,20)	(122,73)	(676,40)	(669,99)	99%
RECEITAS OPERACIONAIS	17,34	10,14	6,07	15,74	26,60	21,28	114,45	97,16	85%
RECEITAS C/PATROCÍNIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	1,96	0,00	0,00	1,96	0%
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	17,19	10,14	6,22	15,74	24,64	21,28	114,45	95,20	83%
DESPESAS TOTAIS	(110,71)	(100,36)	(128,41)	(148,87)	(134,80)	(144,01)	(790,85)	(767,15)	97%
DESPESAS OPERACIONAIS	(3,17)	(2,19)	(16,17)	(9,90)	(3,05)	(2,19)	(52,99)	(36,65)	69%
DESPESAS C/PESSOAL	(107,29)	(92,61)	(104,40)	(126,93)	(131,03)	(135,08)	(697,32)	(697,32)	100,00%
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(0,26)	(5,56)	(7,85)	(12,05)	(0,72)	(6,74)	(40,54)	(33,18)	82%



Diretoria de Esportes Náuticos

Texto alterado por força da emenda apresentada pelo conselheiro efetivo Maurício Carneiro de Albuquerque, rejeitada pela Comissão Fiscal, porém, aprovada pelo plenário do Conselho Deliberativo.³

Com 87% de realização das receitas propostas, contrapondo a despesa operacional e com Pessoal, operou com déficit em 2023 tendo como resultado (R\$ 2.023 mil):

DIRETORIA DE ESPORTES NÁUTICOS	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇAD O TOTAL	REALIZAD O DO PERÍODO	REAL / ORÇ
RESULTADO	(436,40)	(229,22)	(301,12)	(382,68)	(318,35)	(355,77)	(1884,00)	(2.023,54)	107%
RECEITAS TOTAIS	267,78	221,02	227,23	213,99	230,72	247,68	1610,60	1408,42	87%
RECEITAS C CONTRIBUIÇÕES	6,86	0,12	6,17	1,16	2,43	5,29	17,82	22,02	124%
TRANSFERÊNCIA DE VAGA	6,86	0,12	6,17	1,16	2,43	5,29	17,82	22,02	124%
RECEITAS OPERACIONAIS	238,23	184,96	165,92	180,12	168,98	158,41	1197,25	1056,63	88%
RECEITAS DE EVENTOS	73,31	14,92	9,45	10,81	13,27	8,54	91,24	130,30	143%
RECEITAS C/MATERIAIS E SERVIÇOS	18,95	3,87	3,81	5,83	5,76	3,10	45,00	41,32	92%
RECEITAS C/PATROCÍNIOS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150,00	0,00	0%
LOCAÇÃO E CONC DE ESPAÇOS	145,97	146,17	152,66	143,48	149,95	146,77	911,01	885,01	97%
RECEITAS COM RESTRIÇÃO (CBC)	22,70	55,93	55,15	52,71	59,31	83,98	395,54	329,77	83%
Receita Convênio CBC - Termo 23/2020	22,70	55,93	55,15	52,71	59,31	83,98	395,54	329,77	83%
DESPESAS TOTAIS	(704,18)	(450,24)	(528,36)	(596,67)	(549,07)	(603,45)	(3494,60)	(3.431,96)	98%
DESPESAS OPERACIONAIS	(270,77)	(185,09)	(152,18)	(173,69)	(178,44)	(221,22)	(1219,33)	(1181,39)	97%
DESPESAS C/PESSOAL	(335,77)	(236,08)	(307,30)	(321,35)	(315,26)	(299,42)	(1821,16)	(1815,19)	99,67%
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(41,98)	(13,81)	(18,96)	(20,50)	(18,28)	(18,17)	(139,99)	(131,72)	94%
DESPESAS CONSERV, MANUT E REFORMAS	(30,40)	(14,52)	(29,87)	(50,69)	(4,74)	(28,06)	(160,00)	(158,27)	99%
DESPESAS C/VIAGENS	(20,21)	(0,50)	(16,63)	(30,45)	(32,25)	(36,58)	(140,93)	(136,62)	97%
DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS	(5,04)	(0,24)	(3,41)	0,00	(0,09)	0,00	(13,20)	(8,79)	67%

Diretoria de Esportes Coletivos

Apesar de operar em déficit, entregou um resultado melhor do que o previsto:

DIRETORIA DE ESPORTES COLETIVOS	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇAD O TOTAL	REALIZAD O DO PERÍODO	REAL / ORÇ
RESULTADO	157,47	335,49	288,64	321,00	380,69	352,08	2.139,01	(1835,38)	86%
RECEITAS OPERACIONAIS	34,15	52,41	96,04	47,98	102,07	45,49	339,63	378,14	111%
RECEITAS DE EVENTOS	21,21	36,57	85,81	29,58	57,39	33,24	233,09	263,80	113%
RECEITAS C/MATERIAIS E SERVIÇOS	8,51	11,41	4,30	6,96	7,75	1,85	61,00	40,79	67%
RECEITAS C/PATROCÍNIOS	0,00	0,00	1,50	7,00	19,45	5,57	20,00	33,52	168%
LOCAÇÃO E CONC DE ESPAÇOS	4,43	4,43	4,43	4,43	17,49	4,83	25,54	40,04	157%
DESPESAS TOTAIS	(191,62)	(387,91)	(384,68)	(368,98)	(482,77)	(397,57)	(2.478,64)	(2.213,52)	89%
DESPESAS OPERACIONAIS	(47,92)	(181,07)	(174,77)	(150,18)	(254,52)	(178,08)	(1.185,59)	(986,55)	83%
DESPESAS C/PESSOAL	(139,71)	(154,58)	(155,74)	(167,91)	(170,77)	(192,53)	(981,23)	(981,23)	100%
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(1,99)	(2,79)	(2,60)	(5,65)	(8,61)	(4,56)	(38,31)	(26,20)	68%
DESPESAS C/SERVIÇOS GERAIS	(0,20)	(0,20)	(0,78)	(0,20)	(0,39)	0,00	(2,40)	(1,76)	73%
DESPESAS CONSERV, MANUT E REFORMAS	(1,81)	(44,04)	(43,28)	(30,76)	(41,60)	(22,39)	(231,80)	(183,88)	79%
DESPESAS C/VIAGENS	0,00	(5,23)	(7,51)	(13,59)	(4,38)	0,00	(30,80)	(30,72)	100%
DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS	0,00	0,00	0,00	0,00	(0,69)	(2,50)	0,00	(8,79)	38%

Diretoria de Esportes Individuais

Idem à Esportes Coletivos

³ Texto original em 19/03/2024:

Com 87% de realização das receitas propostas, contrapondo alta despesa operacional e com Pessoal, operou com forte déficit em 2023 tendo como resultado (R\$ 2.023 mil).





DIRETORIA DE ESPORTES INDIVIDUAIS	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇAD O TOTAL	REALIZA DO DO PERÍODO	REAL/ ORÇ
RESULTADO	(377,02)	(6316,1)	(676,43)	(772,10)	(630,18)	(805,19)	(4.533,01)	(3.892,54)	86%
RECEITAS OPERACIONAIS	192,55	206,20	272,16	217,89	259,31	250,91	1304,12	1399,02	107%
RECEITAS DE EVENTOS	140,83	153,19	213,28	148,52	179,60	188,27	868,20	1023,70	18%
RECEITAS C/MATERIAIS E SERVIÇOS	8,09	9,05	14,63	10,06	19,51	10,52	11,30	7,185	65%
RECEITAS C/PATROCÍNIOS	0,00	0,00	0,00	15,00	15,00	5,24	61,00	35,24	58%
LOCAÇÃO E CONC DE ESPAÇOS	43,63	43,96	44,25	44,31	45,20	46,88	263,62	268,22	102%
DESPESAS TOTAIS	(569,57)	(837,80)	(948,58)	(990,00)	(889,49)	(1056,11)	(5.837,13)	(5.291,56)	91%
DESPESAS OPERACIONAIS	(110,41)	(316,48)	(370,58)	(354,15)	(318,36)	(506,39)	(2.370,58)	(1976,37)	83%
DESPESAS C/PESSOAL	(409,89)	(435,50)	(457,91)	(487,68)	(469,72)	(464,14)	(2.723,03)	(2.724,84)	100,07%
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(2,87)	(2,49)	(7,05)	(4,06)	(4,62)	(5,55)	(40,50)	(26,64)	66%
DESPESAS C/SERVIÇOS GERAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(2,52)	(5,00)	(2,52)	50%
DESPESAS CONSERV, MANUT E REFORMAS	(36,84)	(61,26)	(45,83)	(82,87)	(67,47)	(22,93)	(389,02)	(317,19)	82%
DESPESAS C/VIA GENS	(3,87)	(22,07)	(67,22)	(60,98)	(29,32)	(54,11)	(263,86)	(237,57)	90%
DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS	(5,70)	0,00	0,00	(0,25)	0,00	(0,48)	(45,13)	(6,43)	14%

Áreas Meio

Espaço Saúde

Operou o ano de 2023 com superávit, atingindo 111% do orçamento das receitas, mantendo equilíbrio na realização das despesas:

DIRETORIA DE ESPAÇO SAÚDE	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇAD O TOTAL	REALIZA DO DO PERÍODO	REAL/ ORÇ
RESULTADO	334,80	346,84	268,71	323,07	215,67	404,68	1.192,86	1.893,77	159%
RECEITAS OPERACIONAIS	990,23	1.046,53	1.078,18	1.101,72	1.142,31	1.159,96	5.873,15	6.518,93	111%
RECEITAS DA ACADEMIA	968,57	1.024,31	1.056,11	1.062,25	1.106,24	1.121,90	5.699,20	6.339,37	111%
RECEITAS C/MATERIAIS	2,55	2,42	2,62	2,80	2,90	2,76	0,00	16,05	0%
RECEITAS C/MULTAS E SERVIÇOS	19,12	19,79	19,45	36,67	33,18	34,32	173,94	162,53	93%
DESPESAS TOTAIS	(655,43)	(699,68)	(809,47)	(778,65)	(926,65)	(755,28)	(4.680,29)	(4.625,16)	99%
DESPESAS OPERACIONAIS	(15,80)	(32,77)	(56,02)	(46,60)	(30,61)	(63,24)	(319,42)	(245,04)	77%
DESPESAS C/PESSOAL	(626,14)	(581,12)	(679,36)	(690,23)	(695,69)	(651,07)	(3.835,12)	(3.923,62)	102%
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(13,49)	(15,54)	(22,82)	(10,18)	(11,48)	(22,53)	(120,60)	(96,04)	80%
DESPESAS CONSERV, MANUT E REFORMAS	0,00	(70,25)	(51,26)	(31,63)	(188,87)	(18,44)	(405,15)	(360,46)	89%

Conselho Deliberativo

Resultado favorável às expectativas, realizou 73% das despesas orçadas:

CONSELHO DELIBERATIVO	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇAD O TOTAL	REALIZAD O DO PERÍODO	REAL / ORÇ
RESULTADO	(62,06)	(83,36)	(83,57)	(79,65)	(141,47)	(136,42)	(805,18)	(586,55)	73%
RECEITAS OPERACIONAIS	0,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,55	0,00	1,43	0%
RECEITAS DE EVENTOS	0,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,55	0,00	1,43	0%
DESPESAS TOTAIS	(62,94)	(83,36)	(83,57)	(79,65)	(141,47)	(136,97)	(805,18)	(587,98)	73%
DESPESAS OPERACIONAIS	(0,01)	(17,78)	(14,15)	(6,65)	(19,17)	(37,45)	(145,47)	(95,21)	65%
DESPESAS C/PESSOAL	(56,74)	(58,24)	(62,88)	(66,04)	(74,00)	(87,41)	(405,30)	(405,30)	100%
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(0,19)	(1,34)	(0,55)	(0,96)	(40,84)	(3,11)	(151,50)	(46,99)	31%
DESPESAS C/SERVIÇOS	(6,00)	(6,00)	(6,00)	(6,00)	(7,48)	(9,00)	(102,90)	(40,48)	39%

Comodoria





Idem ao Conselho Deliberativo, realizou 84% das despesas orçadas:

COMODORIA	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇADO TOTAL	REALIZADO DO PERÍODO	REAL / ORÇ
RESULTADO	(183,27)	(97,15)	(145,50)	(172,57)	(203,52)	328,26	(683,83)	(473,74)	69%
RECEITAS TOTAIS	20,57	74,95	47,76	19,68	23,65	515,97	710,29	702,58	99%
OPERACIONAIS	19,78	3,41	16,17	16,38	14,11	515,97	455,29	585,82	129%
VENDA DE IMOBILIZADOS OU SUCATA	0,80	10,25	16,59	3,30	9,54	0,00	60,00	40,48	67%
CBC	0,00	61,28	15,00	0,00	0,00	0,00	195,00	76,28	39%
DESPEAS TOTAIS	(203,84)	(172,09)	(193,26)	(192,25)	(227,17)	(187,71)	(1.394,12)	(1.176,32)	84%
DESPEAS OPERACIONAIS	(7,31)	(13,70)	(54,42)	(14,13)	(21,18)	(37,01)	(261,31)	(147,74)	57%
DESPEAS C/PESSOAL	(85,63)	(126,22)	(111,70)	(144,93)	(123,40)	(131,11)	(722,99)	(722,99)	100%
DESPEAS	(22,52)	(31,25)	(23,10)	(15,18)	(22,29)	(17,49)	(197,57)	(131,83)	67%
DESPEAS C/SERVIÇOS	0,00	0,00	0,00	0,00	(40,00)	0,00	(48,00)	(40,00)	83%
DESPEAS C/VIAGENS	(1,05)	0,00	(1,25)	(2,76)	(18,11)	(1,00)	(30,75)	(24,18)	79%
DESPEAS C/IMPOSTOS,	(87,32)	(0,93)	(2,79)	(15,24)	(2,20)	(1,10)	(133,50)	(109,58)	82%

Diretoria Jurídica

Resultado melhor do que a expectativa, tendo realizado 57% das despesas orçadas:

JURÍDICO	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇADO TOTAL	REALIZADO DO PERÍODO	REAL / ORÇ
RESULTADO	(55,64)	(37,35)	(72,00)	(213,85)	(57,61)	(59,11)	(744,39)	(495,56)	67%
RECEITAS CORRENTES	0,00	0,00	0,00	1,00	6,38	0,00	130,99	7,38	6%
RECEITAS DE PROCESSOS JUDICIAIS	0,00	0,00	0,00	1,00	6,38	0,00	130,99	7,38	6%
DESPEAS TOTAIS	(55,64)	(37,35)	(72,00)	(214,85)	(63,99)	(59,11)	(875,38)	(502,94)	57%
DESPEAS C/PESSOAL	(42,13)	(36,61)	(43,61)	(48,66)	(45,84)	(46,03)	(262,89)	(262,89)	100%
DESPEAS C/ADMINISTRAÇÃO	(0,27)	(0,24)	(0,13)	(0,53)	(0,71)	(0,11)	(12,90)	(1,99)	15%
DESPEAS C/SERVIÇOS GERAIS	(11,51)	0,00	(26,63)	(14,82)	(17,42)	(11,40)	(161,62)	(81,78)	51%
DESPEAS CONSERV, MANUT E REFORMAS	0,00	0,00	0,00	(30,85)	0,00	0,00	(30,85)	(30,85)	100%
DESPEAS JUDICIAIS	(1,72)	(0,50)	(1,63)	(119,99)	(0,02)	(1,57)	(407,12)	(125,44)	31%

Diretoria de Secretaria

Equilíbrio entre o orçado e o realizado:

SECRETARIA	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇADO TOTAL	REALIZADO DO PERÍODO	REAL / ORÇ
DESPEAS TOTAIS	(237,77)	(253,72)	(288,02)	(282,14)	(328,21)	(271,64)	(1.677,57)	(1.661,50)	99%
DESPEAS OPERACIONAIS	0,00	0,00	0,00	0,00	(2,59)	(0,34)	(6,42)	(2,93)	46%
DESPEAS C/PESSOAL	(234,18)	(238,19)	(250,04)	(261,51)	(280,74)	(240,78)	(1.505,43)	(1.505,43)	100%
DESPEAS C/ADMINISTRAÇÃO	(3,58)	(2,06)	(5,58)	(6,54)	(2,75)	(4,85)	(33,75)	(25,36)	75%
DESPEAS C/SERVIÇOS GERAIS	0,00	(13,47)	(32,40)	(14,10)	(42,14)	(25,68)	(131,97)	(127,78)	97%

Diretoria Financeira

Também se mostrou bastante equilibrada entre o orçado e realizado:





<i>FINANCEIRO</i>	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇAD O TOTAL	REALIZAD O DO PERÍODO	REAL/ ORÇ
RECEITAS OPERACIONAIS	292,19	334,96	334,59	314,67	307,64	281,51	1.952,00	1.865,55	96%
RECEITAS P/APLICAÇÕES PATRIMONIAIS	43,74	47,17	49,61	41,05	20,50	25,36	162,00	227,43	140%
RECEITAS C/INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS	156,17	180,55	191,61	191,18	204,22	157,22	1.250,00	1.080,95	86%
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	91,64	106,66	94,59	82,43	82,92	98,93	540,00	557,16	103%
DESPESAS TOTAIS	(318,80)	(258,43)	(274,88)	(261,40)	(246,12)	(312,57)	(1.776,05)	(1.672,20)	94%
DESPESAS OPERACIONAIS	0,00	0,00	(0,27)	0,00	0,00	0,00	(0,27)	(0,27)	100%
DESPESAS C/PESSOAL	(173,06)	(169,37)	(191,67)	(192,50)	(177,99)	(191,93)	(1.096,51)	(1.096,51)	100%
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(1,87)	(3,00)	(2,75)	(2,73)	(6,44)	(2,71)	(27,00)	(19,52)	72%
DESPESAS C/SERVIÇOS GERAIS	(8,80)	(35,20)	0,00	0,00	0,00	0,00	(127,40)	(44,00)	35%
DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS	(1,66)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(4,70)	(1,66)	35%
DESPESAS FINANCEIRAS	(133,40)	(50,87)	(80,18)	(66,17)	(61,69)	(117,93)	(520,16)	(510,24)	98%

Diretoria Administrativa e Recursos Humanos

Operou superávit de 110% nas receitas, com 87% das despesas orçadas:

<i>RECURSOS HUMANOS</i>	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇAD O TOTAL	REALIZAD O DO PERÍODO	REAL/ ORÇ
RESULTADO	389,03	(115,88)	(789,33)	(208,61)	(159,23)	(261,48)	(1.397,91)	(1.145,49)	82%
RECEITAS OPERACIONAIS	563,94	117,49	(549,46)	49,37	61,38	86,07	298,59	328,78	110%
LOCAÇÃO E CONC DE ESPAÇOS	45,81	46,02	40,14	49,37	61,38	86,07	298,59	328,78	110%
DESPESAS TOTAIS	(174,90)	(233,37)	(239,86)	(257,99)	(220,60)	(347,55)	(1.696,50)	(1.474,27)	87%
DESPESAS OPERACIONAIS	0,00	0,00	0,00	(0,32)	0,00	0,00	(4,94)	(0,32)	6%
DESPESAS C/PESSOAL	(170,56)	(226,25)	(228,53)	(250,76)	(213,07)	(328,99)	(1.449,77)	(1.418,17)	97,82%
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(4,34)	(4,68)	(11,34)	(6,91)	(7,53)	(16,18)	(56,60)	(50,97)	90%
DESPESAS C/SERVIÇOS GERAIS	0,00	(2,43)	0,00	0,00	0,00	0,00	(182,40)	(2,43)	1%
DESPESAS CONSERV, MANUT E REFORMAS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(2,38)	(2,80)	(2,38)	85%

Vice Diretoria de Informática

Com 71% das despesas projetadas, superou as expectativas:

<i>INFORMÁTICA</i>	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇAD O TOTAL	REALIZAD O DO PERÍODO	REAL/ ORÇ
DESPESAS TOTAIS	(286,47)	(329,39)	(283,41)	(425,30)	(313,38)	(302,59)	(2.732,55)	(1.940,53)	71%
DESPESAS C/PESSOAL	(72,43)	(85,22)	(70,57)	(87,48)	(73,86)	(72,15)	(461,71)	(461,71)	100%
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(214,03)	(244,17)	(209,13)	(277,48)	(223,97)	(220,00)	(2.166,80)	(1.388,78)	64%
DESPESAS CONSERV, MANUT E REFORMAS	0,00	0,00	(3,71)	(60,34)	(15,55)	(10,45)	(104,04)	(90,04)	87%

Vice Diretoria de Patrimônio

Equilíbrio fez parte da gestão dessa diretoria:

<i>PATRIMÔNIO</i>	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇADO TOTAL	REALIZADO DO PERÍODO	REAL/ ORÇ
DESPESAS TOTAIS	(174,67)	(175,63)	(217,87)	(196,05)	(188,60)	(204,89)	(1.187,71)	(1.157,72)	97%
DESPESAS OPERACIONAIS	(1,28)	(2,35)	(9,43)	(1,07)	0,00	(3,08)	(28,06)	(17,20)	61%
DESPESAS C/PESSOAL	(166,19)	(171,68)	(204,99)	(190,01)	(184,31)	(193,24)	(1.110,42)	(1.110,42)	100,00%
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(7,20)	(1,60)	(3,45)	(4,97)	(4,29)	(8,58)	(49,23)	(30,10)	61%

Diretoria de Engenharia





Apesar de consumir 89% das despesas orçadas, não cumpriu a meta em se tratando de Despesas com Pessoal:

ENGENHARIA	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇADO TOTAL	REALIZADO DO PERÍODO	REAL/ ORÇ
DESPESAS TOTAIS	(1.422,64)	(1.463,33)	(1.668,14)	(1.675,05)	(1.364,86)	(1.465,24)	(10.129,33)	(9.059,25)	89%
DESPESAS C/PESSOAL	(589,45)	(599,69)	(623,20)	(684,55)	(625,42)	(603,77)	(3.696,87)	(3.726,07)	100,79%
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(536,94)	(409,35)	(490,12)	(548,93)	(375,71)	(367,99)	(3.242,20)	(2.729,03)	84%
DESPESAS CONSERV, MANUT E REFORMAS	(296,25)	(454,29)	(554,83)	(441,57)	(363,73)	(493,48)	(3.190,26)	(2.604,15)	82%

Diretoria de Operações e Logística

Realizando 95% das despesas projetadas, não atingiu as expectativas com relação às Despesas com Pessoal, ultrapassando em 0,03% nessa rebrica:

DOL	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇADO TOTAL	REALIZADO DO PERÍODO	REAL/ ORÇ
RESULTADO	(1.578,48)	(1.526,43)	(1.738,26)	(1.622,51)	(1.657,15)	(1.649,88)	(10.291,47)	(9.772,71)	95%
RECEITAS OPERACIONAIS	19,34	15,09	15,89	20,56	20,80	29,50	97,00	121,17	125%
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	19,34	15,09	15,89	20,73	20,80	29,32	70,00	121,17	173%
RECEITAS C/VENDA DE BENS INSERVÍVEIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27,00	0,00	0%
DESPESAS TOTAIS	(1.597,82)	(1.541,51)	(1.754,15)	(1.643,06)	(1.677,95)	(1.679,38)	(10.388,47)	(9.893,88)	95%
DESPESAS OPERACIONAIS	(4,95)	(7,63)	(6,89)	(6,37)	(5,83)	(6,82)	(41,10)	(38,49)	94%
DESPESAS C/PESSOAL	(1.287,57)	(1.246,00)	(1.451,42)	(1.398,37)	(1.384,19)	(1.349,42)	(8.091,11)	(8.116,97)	100,3%
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(138,49)	(145,68)	(164,93)	(154,47)	(166,43)	(137,66)	(1.145,60)	(907,65)	79%
DESPESAS C/SERVIÇOS GERAIS	(28,29)	0,00	0,00	0,00	0,00	(6,00)	(57,20)	(34,29)	60%
DESPESAS CONSERV, MANUT E REFORMAS	(103,75)	(142,21)	(130,91)	(83,74)	(116,37)	(179,49)	(1.011,45)	(756,47)	75%
DESPESAS C/IMPOSTOS, TAXAS	(34,77)	0,00	0,00	(0,11)	(5,13)	0,00	(42,00)	(40,01)	95%

Diretoria de Comunicação e Marketing

Forte desequilíbrio entre receita (4% realizado), e despesa (91% do que fora orçado):

COMUNICAÇÃO E MARKETING	1ºBim	2ºBim	3ºBim	4ºBim	5ºBim	6ºBim	ORÇADO TOTAL	REALIZADO DO PERÍODO	REAL/ ORÇ
RESULTADO	(148,92)	(183,03)	(178,38)	(132,62)	(272,42)	(223,31)	(686,83)	(1.138,68)	166%
RECEITAS OPERACIONAIS	0,00	0,00	3,00	13,00	0,00	8,00	592,00	24,00	4%
RECEITAS C/PATROCÍNIOS	0,00	0,00	3,00	13,00	0,00	8,00	592,00	24,00	4%
DESPESAS TOTAIS	(148,92)	(183,03)	(181,38)	(145,62)	(272,42)	(231,31)	(1.278,83)	(1.162,68)	91%
DESPESAS OPERACIONAIS	(35,53)	(25,40)	(50,10)	(20,70)	(46,97)	(28,98)	(299,56)	(207,68)	69%
DESPESAS C/PESSOAL	(86,90)	(96,20)	(128,71)	(109,46)	(125,99)	(135,08)	(682,33)	(682,33)	100,00%
DESPESAS C/ADMINISTRAÇÃO	(26,49)	(61,42)	(2,57)	(15,47)	(99,47)	(67,25)	(296,95)	(272,67)	92%

7 Resultado Financeiro do Exercício e Transporte de Sado do exercício de 2023 para 2024





		CUSTEIO	INVESTIMENTOS
Saldo em 31/12/2022		6.992.595,62	1.309.764,27
2023	RECETAS (+)	51.463.909,09	3.368.957,05
	DESPESAS (-)	(52.847.346,22)	(3.421.429,66)
	SALDO 2023 (=)	5.609.158,49	1.257.291,66
SALDO PROJETADO NO ORÇAMENTO 2024		4.967.896,42	846.246,02
ADEQUAÇÃO ORÇAMENTO 2024		641.262,07	411.045,64

8 Recomendações

Texto alterado por força da emenda apresentada pelo conselheiro efetivo Carlos Henrique Borges Graciano, rejeitada pela Comissão Fiscal, porém, aprovada pelo Plenário do Conselho Deliberativo.⁴

A Comissão Fiscal recomenda ao Conselho Deliberativo a constituição de uma comissão para avaliar os temas abaixo, bem como adotar as devidas providências que julgar necessárias:

1 - Auditoria realizada no setor de informática, resultando em questionamento da Comissão Fiscal através da CI 1001/13/2023, anexa ao presente parecer.

2 – A extrapolação do orçamento na rubrica 3.02.01.02 – Despesas c/Pessoal – por se tratar desta, a única rubrica a apresentar esta particularidade, conforme demonstrado no subitem 6.2.3.2.1.

9 Considerações Finais

Os relatórios mais importantes para quaisquer instituições são as Demonstrações contábeis (Balanço Patrimonial, Demonstração do Resultado do Exercício, Demonstração do Fluxo de Caixa, Demonstração do Valor Abrangente e as Notas Explicativas), pois são através delas, que os stakeholders avaliam a situação financeira e econômica da empresa. Todas nossas demonstrações apresentam coerência e conformidades. Ao analisarmos o saldo das contas bancárias, e confrontar com os índices de liquidez, a demonstração de fluxo de caixa e saldos a serem repassados ao exercício de 2023, todos os valores são semelhantes, demonstrando assim, total coerência nas demonstrações apresentadas.

10 Conclusão

De todo o asseverado e considerando o CPC - 00, as Demonstrações devem possuir três atributos: devem ser completas, neutras e livres de erros. Examinando os Demonstrativos apresentados, encontramos todos esses atributos, constituindo elementos suficientes para, considerando as recomendações elencadas no item 8,

⁴ Texto original em 19/03/2024:

A Comissão Fiscal recomenda ao Conselho Deliberativo, a constituição de comissão encarregada de realizar apuração de responsabilidades, se for o caso, nos seguintes temas:

(...)



aprovação do Relatório de Prestação de Contas 2023, visto que o que
foi apresentado representa fidedignamente a realidade financeira do Iate Clube de
Brasília.

Brasília-DF, 28 de março de 2024

JORGE EDUARDO BARRETO BRASIL
Presidente

LUIZ ISSAO KARIA
Integrante Efetivo

ELI ISSA
Integrante Efetivo