



IATE CLUBE DE BRASÍLIA COMISSÃO FISCAL PARECER MAIO DE 2024

1. INTRODUÇÃO

1.1 - Documentos Recebidos / Analisados

A Comissão Fiscal examinou as Demonstrações Contábeis do Iate Clube de Brasília, levantadas em 31 de maio de 2024, e apresentadas no dia 20/06/2024, por meio da CI-1100/053/2024.

Assim, foram apresentados, como determina a **Interpretação Técnica Geral-ITG 2002**¹, o Balancete Sintético, o Relatório Orçamentário por Posição, Relatório Orçamentário dos Projetos de Investimento por posição e o Relatório de Execução Física e Financeira das Obras referentes ao mês de abril/2024, elaborados sob a responsabilidade das Diretorias Financeira/Engenharia.

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

Vale ressaltar, que este trabalho não tem a pretensão de se transformar em atuação de auditoria. Ele baseia-se em números apresentados pelo Diretoria Financeira 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

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. *(...)”*



- d) exame da escrituração através de amostragem nos lançamentos contábeis do período.

2. BALANCETE DE VERIFICAÇÃO

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

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

A Tabela abaixo, demonstra, com informações extraídas dos balancetes mensais, a evolução do Ativo (bens e direitos), e do Passivo (obrigações e o patrimônio líquido), incluindo os resultados mensais nos últimos doze meses.

Mês/ano	Ativo	Passivo	Resultado	Valores em R\$
				Passivo Total*
Junho/23	104.778.512,82	(104.529.383,04)	(249.129,78)	(104.778.512,82)
Julho/23	104.722.446,76	(104.672.690,95)	(49.755,81)	(104.722.446,76)
Agosto/23	104.613.372,44	(105.306.186,44)	692.814,00	(104.613.372,44)
Setembro/23	104.820.051,61	(105.445.558,10)	625.506,49	(104.820.051,61)
Outubro/23	104.881.815,57	(105.564.667,43)	682.851,86	(104.881.815,57)
Novembro/23	105.539.231,89	(105.762.391,20)	223.159,31	(105.539.231,89)
Dezembro/23	102.629.211,31	(103.710.195,62)	1.080.984,31	(102.629.211,31)
Janeiro/24	102.591.026,05	(102.295.516,83)	(295.509,22)	(102.591.026,05)
Fevereiro/24	102.822.666,43	(102.443.028,76)	(379.637,67)	(102.822.666,43)
Março/24	103.093.899,59	(102.395.965,28)	(697.934,31)	(103.093.899,59)
Abril/24	103.366.305,13	(102.483.054,60)	(883.250,53)	(103.366.305,13)
Maio/24	104.134.312,72	(102.676.278,83)	(1.458.033,89)	(104.134.312,72)

Fonte: Diretoria Financeira

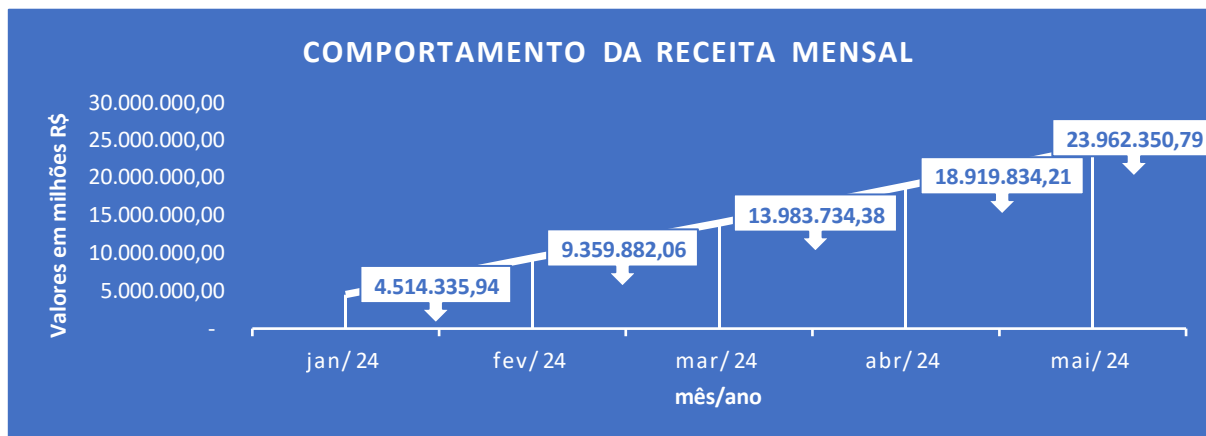
*No balancete contábil o Ativo = Passivo + Resultado do período



3. Receita/Despesa

3.1. Receita

O gráfico abaixo representa o comportamento das receitas geradas no clube e foram extraídos dos balancetes sintéticos, totalizando no ano de 2024, a quantia de R\$ 23.962.350,79:



Grupo	EVOLUÇÃO DA RECEITA DO IATE				
Receitas	jan/24	fev/24	mar/24	abr/24	mai/24
Mensal	4,51	9,36	13,98	18,92	23,96

Chama atenção quando se compara com a Receita Total extraída do Relatório de Execução Orçamentária para o ano, que é de R\$ 23.959.668,48. Isso gera uma diferença de R\$ 2.682,31, conforme demonstrado a seguir:

- Receita Total do Relatório: **R\$ 23.959.668,48**
- Diferença: **R\$ 2.682,31**

BALANCETE SISTÉTICO - RECEITAS 2024		
ORÇADO	REALIZADO	% REALIZAÇÃO
65.142.699,00	23.962.350,79	36,78%

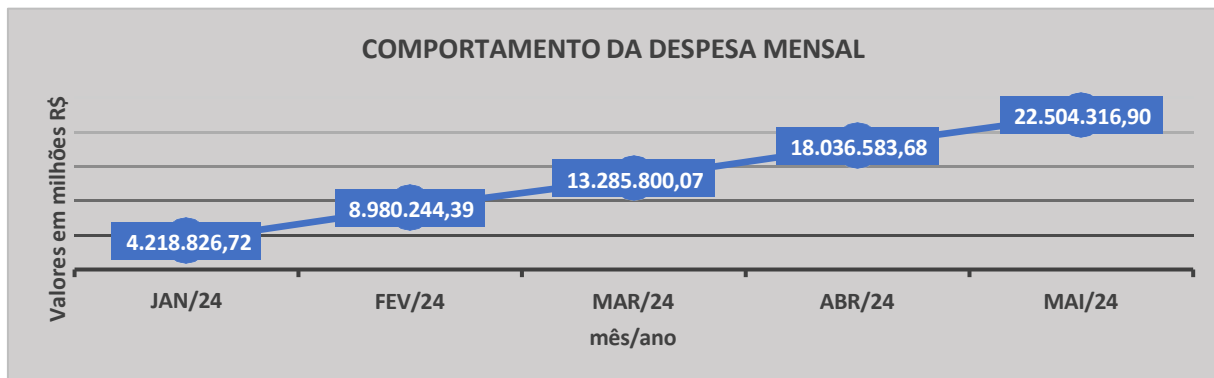
RELATÓRIO EXEC. ORÇAMENTÁRIA 2024		
ORÇADO	REALIZADO	% REALIZADO
65.142.699,00	23.959.668,48	36,78%



3.2. Despesa

A mesma divergência pode ser observada no comportamento das despesas efetuadas pelo clube, somando no ano R\$ 22.504.316,90, pelo Balancete Sintético e, R\$ 20.880.588,63 pelo Relatório de Execução Orçamentária, o que gera uma diferença de R\$ 1.623.728,27.





BALANCETE SINTÉTICO - DESPESAS 2024			RELATÓRIO EXEC. ORÇAMENTÁRIA		
ORÇADO	REALIZADO	% REALIZAÇÃO	ORÇADO	REALIZADO	% REALIZAÇÃO
61.076.892,85	22.504.316,90	36,85%	61.076.892,85	20.880.588,63	34,19%

≠ 1.623.728,27

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

Receita	Saldo
jan/24	4.514.335,94
fev/24	9.359.882,06
mar/24	13.983.734,38
abr/24	18.919.834,21
mai/24	23.962.350,79

Receitas	2024
Média do ano	14.148.027,48

Despesas	2024
Média do ano	13.405.154,35

Despesas	Saldo
jan/24	4.218.826,72
fev/24	8.980.244,39
mar/24	13.285.800,07
abr/24	18.036.583,68
mai/24	22.504.316,90

Diferença das médias	
Ano 2024	742.873,12
Resultado MAI/24	1.458.033,89
Em valores absolutos	

Receita > Despesa = Superavit

Despesa > Receita = Déficit

Nesse aspecto, vale ressaltar que no ano de 2024, o Clube só apresentou superávit, ou seja, a receita gerada tem superado a despesa executada.



4. Evolução dos saldos

A seguir, apresenta-se a evolução dos saldos das principais contas do ativo e do passivo, assim como a progressão do resultado a ser apropriado ao final do exercício:

EVOLUÇÃO DOS SALDOS 2024

Ativo	janeiro	fevereiro	março	abril	maio	Média do ano
Caixa e Equiv. de Caixa	11.064,48	21.429,04	14.843,89	40.211,39	13.191,67	20.148,09
Bancos	63.826,31	263.902,91	273.757,44	738.008,95	352.652,60	338.429,64
Aplicações Financeiras	8.854.020,89	8.552.068,67	8.992.532,48	9.020.346,54	10.143.823,41	9.112.558,40
Contas a Receber	4.024.715,16	4.339.908,89	4.394.539,27	4.277.348,79	4.261.026,96	4.259.507,81
Títulos a Receber	302.669,60	170.377,23	124.206,00	135.190,59	161.027,74	178.694,23
Adiantamentos - Op. Próprias	265.751,69	392.465,88	362.866,43	358.899,25	498.399,54	375.676,56
Estoques	674.122,49	781.940,07	758.925,92	838.406,66	793.454,25	769.369,88
Despesas Antecipadas	126.962,44	123.944,90	120.927,36	133.602,54	145.882,57	130.263,96
Depósitos Judiciais	352.097,94	352.097,94	364.763,08	377.428,22	377.428,22	364.763,08
Bens	86.860.367,22	86.769.103,07	86.631.109,89	86.391.434,37	86.331.997,93	86.596.802,50
Intangível	1.055.427,83	1.055.427,83	1.055.427,83	1.055.427,83	1.055.427,83	1.055.427,83
TOTAL	102.591.026,05	102.822.666,43	103.093.899,59	103.366.305,13	104.134.312,72	
Passivo	janeiro	fevereiro	março	abril	maio	Média do ano
Fornecedores e Credores	(1.814.103,59)	(1.746.496,31)	(1.830.059,47)	(1.619.140,61)	(1.574.957,72)	(1.716.951,54)
Obrigações com Pessoal	(3.352.819,18)	(3.762.200,69)	(3.823.959,63)	(4.130.866,26)	(4.269.553,04)	(3.867.879,76)
Obrigações com o Fisco	(770.539,78)	(741.042,13)	(703.545,01)	(741.051,98)	(756.361,08)	(742.508,00)
Outras Contas a Pagar	(323.102,64)	(335.187,53)	(310.475,15)	(332.914,58)	(363.239,65)	(332.983,91)
Obrigações Judiciais Passivas	(118.689,38)	(118.689,38)	(118.689,38)	(118.689,38)	(118.689,38)	(118.689,38)
Outras Obrigações	(22.637,51)	(17.953,31)	(22.762,94)	(26.571,29)	(21.715,58)	(22.328,13)
Receita Diferida	(570.025,17)	(409.727,02)	(318.328,98)	(245.675,78)	(205.526,94)	(349.856,78)
Títulos Patrimoniais	(81.407.112,33)	(81.407.112,33)	(81.407.112,33)	(81.407.112,33)	(81.505.203,05)	(81.426.730,47)
Superavit/Déficit Acumulado	(13.916.487,25)	(13.904.620,06)	(13.861.032,39)	(13.861.032,39)	(13.861.032,39)	(13.880.840,90)
TOTAL	(102.295.516,83)	(102.443.028,76)	(102.395.965,28)	(102.483.054,60)	(102.676.278,83)	
Resultado do Exercício a ser apropriado	(295.509,22)	(379.637,67)	(697.934,31)	(883.250,53)	(1.458.033,89)	(564.082,93)

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

Natureza credora e devedora

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

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

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

5. Indicadores de Liquidez

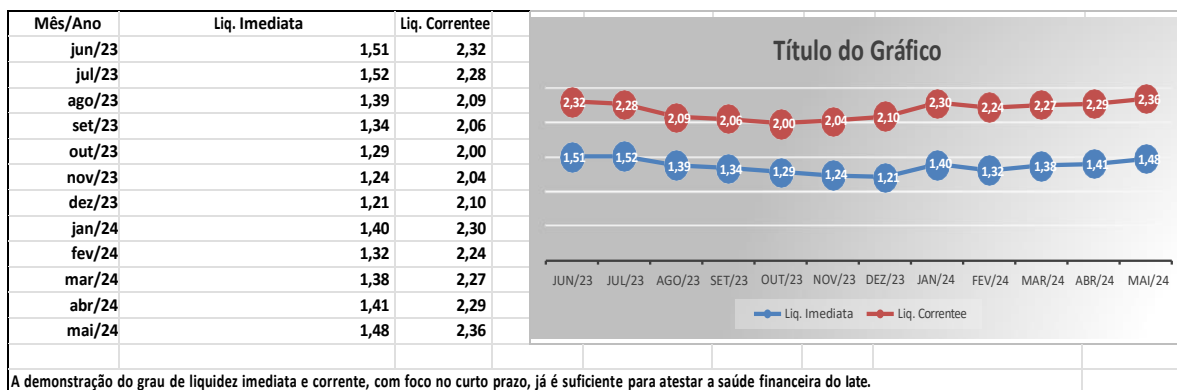
Os indicadores de liquidez são índices para avaliar a saúde financeira de uma empresa e sua capacidade de pagar suas obrigações. Cada um dos quatro indicadores de liquidez - liquidez corrente, liquidez seca, liquidez imediata e liquidez geral - fornece uma perspectiva diferente sobre a capacidade de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



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

O quadro a seguir demonstra a evolução dos índices de liquidez imediata e liquidez corrente. Note que os índices de liquidez seca e geral são mais aplicáveis à indústria e à avaliação geral de uma empresa.

Índice	Fórmula	Análise de Liquidez	Interpretação
Liquidez Corrente	$LC = \frac{AC}{PC}$	Grau de capacidade de transformar o Ativo Circulante (AC) e liquidar as dívidas do Passivo Circulante (PC) no curto prazo	• LC > 1: o AC cobre todas as dívidas de curto prazo (valor ideal) • LC < 1: o AC não consegue cobrir todas as dívidas de curto prazo • LC = 1: equilíbrio financeiro de curto prazo
Liquidez Seca	$LS = \frac{AC - E}{PC}$	Grau de capacidade de utilizar o Ativo Circulante (AC), sem considerar o Estoque (E), para liquidar as dívidas do Passivo Circulante (PC)	Valor mais reduzido que a Liquidez Corrente, por isso a valores maiores que 0,9 considera-se a empresa com alta liquidez
Liquidez Imediata	$LI = \frac{D}{PC}$	Grau de capacidade em cobrir as dívidas do Passivo Circulante (PC) de forma imediata com as Disponibilidades (D) no caixa da empresa	Um valor muito elevado pode indicar uma abundante quantidade de liquidez, que também pode ser vista como desnecessária
Liquidez Geral	$LG = \frac{AC + RLP}{PC + ELP}$	Grau de capacidade em transformar o Ativo Circulante (AC) e o Realizável a Longo Prazo (RLP), cobrindo as dívidas de curto e longo prazo, do Passivo Circulante (PC) e do Exigível a Longo Prazo (ELP), respectivamente	Quanto maior for o índice, melhor a liquidez da empresa entre os períodos



A demonstração do grau de liquidez imediata e corrente, com foco no curto prazo, já é suficiente para atestar a saúde financeira do Iate.



6. Investimentos e Reformas

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

PROJETO:	MODALIDADE DA EXECUÇÃO	STATUS:	% DE EXECUÇÃO	ORÇADO	REALIZADO	COMPROME	SALDO	OBSERVAÇÃO	
PROJETOS E ORÇAMENTO para Investimentos				TOTAIS	377.000,00	14.960,00	14.400,00	- 347.640,00	
4.07.149 - Cobertura do estacionamento Sul para construção da laje e ampliação de espaços Fase 1	COTAÇÃO	A INICIAR	0%	80.000,00			- 80.000,00	DEFINIÇÃO DE PROJETO COM A COMODORIA	
4.07.176 - Parque Aquático Infantil	COTAÇÃO	A INICIAR	0%	50.000,04			- 50.000,04	EM ESTUDO	
4.07.177 - Iluminação do Ginásio	COTAÇÃO	CONCLUIDO	100%	15.000,00	14.960,00		- 40,00		
4.07.178 - Sistema de Climatização da Academia	COTAÇÃO	A INICIAR	0%	15.000,00			- 15.000,00		
4.07.179 - Quadra Poliesportiva	COTAÇÃO	A INICIAR	0%	39.999,96			- 39.999,96		
4.07.180 - Nova Portaria da Piscina Semiolímpica	COTAÇÃO	A INICIAR	0%	30.000,00		14.400,00	- 15.600,00	EM PROCESSO DE COTAÇÃO	
4.07.181 - Ampliação dos espaços da Academia e Sauna	COTAÇÃO	A INICIAR	0%	78.000,00			- 78.000,00		
4.07.183 - Projeto preliminar para implantação do parque aquático	COTAÇÃO	A INICIAR	0%	48.999,96			- 48.999,96		
4.07.182 - Adequação do Espaço do Tênis de Mesa	COTAÇÃO	EM ANDAMENTO	90%	20.000,04			- 20.000,04	PROJETO EM EXECUÇÃO PELA ENGENHARIA	
OBRAS - EDIFICAÇÕES, VIAS E ACESSOS E INSTALAÇÕES				TOTAIS	2.637.738,58	360.233,95	4.200,01	- 2.273.304,62	
4.07.175 - Ampliação da cozinha do Bar da Peteca	LICITAÇÃO	A INICIAR	0%	450.000,00			- 450.000,00	EM FASE DE LICITAÇÃO	
4.07.156 - Estrutura metálica para armazenamento de lemes do Optimist	ADMINISTRAÇÃO DIRETA	A INICIAR	0%	40.000,00			- 40.000,00		
4.07.149 - Cobertura do estacionamento Sul para construção da laje e ampliação de espaços Fase 1	LICITAÇÃO	A INICIAR	0%	315.698,91			- 315.698,91	DEFINIÇÃO DE PROJETO COM A COMODORIA	
4.07.150 - Melhorar a iluminação do Ginásio	COTAÇÃO	EM ANDAMENTO	85%	100.000,00	85.165,87	4.200,00	- 10.634,13		
4.07.152 - Adequação de quadras de areia para práticas esportivas	LICITAÇÃO	A INICIAR	0%	420.000,00			- 420.000,00	EM FASE DE LICITAÇÃO	
4.07.155 - Adequação das Instalações da Sede Antiga	MISTA	A INICIAR	0%	200.000,00			- 200.000,00		
4.07.003 - Adequação da Rede de Água 1ª ETAPA	MISTA	CONCLUIDO	100%	326.039,67	273.845,28	0,01	- 52.194,38		
4.07.145 - Novo Parquinho (Próximo à Piscina do Feijão)	MISTA	EM ANDAMENTO	96%	25.000,00	1.222,80		- 23.777,20	ILUMINAÇÃO DO PARQUE	
4.07.151 - Elevador do prédio Cilíndrico	MISTA	A INICIAR	0%	300.000,00			- 300.000,00	EM PROCESSO DE CONTRATAÇÃO	
4.07.137 - Automação Piscinas Semiolímpicas I, II e caixa d'água	MISTA	EM ANDAMENTO	25%	20.000,00			- 20.000,00		
4.07.153 - Plataforma metálica para acesso PCD na Náutica	COTAÇÃO	A INICIAR	0%	30.000,00			- 30.000,00		
4.07.138 - Revitalização do Espaço Gourmet do Tênis	LICITAÇÃO	A INICIAR	0%	390.000,00			- 390.000,00	EM PROCESSO DE CONTRATAÇÃO	
4.07.154 - Cobertura beiral interna Sala Administrativa Natação	COTAÇÃO	EM ANDAMENTO	50%	21.000,00			- 21.000,00		
PROJETO:				MODALIDADE DA EXECUÇÃO	% DE EXECUÇÃO	REALIZADO	COMPROME	SALDO	OBSERVAÇÃO
PROJETOS E ORÇAMENTO PARA REFORMAS				TOTAIS	93.000,00	1.400,00	26.320,00	34.720,00	
4.06.106 - Reforma do Galpão da Náutica	COTAÇÃO	EM ANDAMENTO	20%	50.000,00			50.000,00	PROJETO ELÉTRICO	
4.06.120 - Novo layout de disposição equipamentos da academia	COTAÇÃO	A INICIAR	0%	15.000,00			- 15.000,00		
4.06.005 - Elaboração de Projetos e Orçamentos p/Reformas	COTAÇÃO/LICITAÇÃO	EM ANDAMENTO	5%	28.000,00	1.400,00	26.320,00	- 280,00		
OBRAS - REFORMAS EDIFICAÇÕES, VIAS E ACESSOS E INSTALAÇÕES				TOTAIS	1.406.963,00	675.007,49	71.900,84	- 660.054,67	
4.06.108 - Sistema de exaustão vestiários piscina semiolímpica	COTAÇÃO	A INICIAR	0%	35.000,00			- 35.000,00	EM PROCESSO DE CONTRATAÇÃO	
4.06.032 - Substituição de Pneus de Proteção no Cais por Defensas de Madeira Ecológica	ADMINISTRAÇÃO DIRETA	EM ANDAMENTO	48%	83.000,00	40.461,94	2.900,00	- 39.638,06	AQUISIÇÃO DE MATERIAIS	
4.06.109 - Troca parcial da cobertura do deck do Comodoro	ADMINISTRAÇÃO DIRETA	A INICIAR	0%	25.000,00		24.746,00	- 254,00	EM PROCESSO DE CONTRATAÇÃO	
4.06.111 - Reforma depósito de eventos Campo de Futebol	ADMINISTRAÇÃO DIRETA	A INICIAR	0%	15.000,00			- 15.000,00		
4.06.107 - Sistema de irrigação das quadras de areia	ADMINISTRAÇÃO DIRETA	A INICIAR	0%	15.000,00	8.323,75		- 6.676,25	AQUISIÇÃO DE MATERIAIS	
4.06.069 - Reforma das Quadras de Tênis	MISTA	EM ANDAMENTO	85%	158.303,00	133.556,85	2.703,84	- 22.042,31		
4.06.110 - Impermeabilização da laje de cobertura da sauna	MISTA	A INICIAR	0%	53.000,00			- 53.000,00	EM PROCESSO DE CONTRATAÇÃO	
4.06.058 - Reforma das Churrasqueiras	MISTA	EM ANDAMENTO	80%	70.000,00	58.199,53	2.410,00	- 9.390,47		
4.06.070 - Reforma da Antiga Sede Social	ADMINISTRAÇÃO DIRETA	A INICIAR	0%	49.000,00			- 49.000,00		
4.06.072 - Reforma de Banheiros e Vestiários	ADMINISTRAÇÃO DIRETA	EM ANDAMENTO	78%	95.000,00	74.806,18	441,00	- 19.752,82	AQUISIÇÃO DE MATERIAIS	
4.06.083 - Ampliação e adequação do telhado do Bar da Peteca	LICITAÇÃO	CONCLUIDO	100%	221.000,00	206.661,07		- 14.338,93		
4.06.112 - Adequação da lanchonete da área do Squash / Tênis de Mesa	ADMINISTRAÇÃO DIRETA	A INICIAR	0%	20.000,00			- 20.000,00		
4.06.116 - Troca de lâmpadas e refletores LED em geral	ADMINISTRAÇÃO DIRETA	EM ANDAMENTO	73%	75.000,00	55.335,00		- 19.665,00		
4.06.114 - Sinalização horizontal setor norte	COTAÇÃO	CONCLUIDO	100%	52.000,00	34.888,00		- 17.112,00		
4.06.115 - Substituição tubulação de drenagem pista ao lado da sala administrativa da semiolímpica e ginásio de	COTAÇÃO	A INICIAR	0%	120.000,00	4.032,00	36.700,00	- 79.268,00		
4.06.113 - Reforma do Memorial	MISTA	SUSPENSO	2%	102.000,00	2.280,00		- 99.720,00	DEFINIÇÃO DE PROJETO COM A COMODORIA	
4.06.064 - Impermeabilização da Laje da Tribuna do Campo de Futebol	MISTA	A INICIAR	0%	80.000,00			- 80.000,00		
4.06.088 - Melhorar iluminação Led clube	COTAÇÃO	A INICIAR	0%	18.870,00			- 18.870,00	EM FASE DE PROJETO	
4.06.117 - Troca da cobertura em policarbonato da academia	ADMINISTRAÇÃO DIRETA	CONCLUIDO	100%	38.500,00	11.913,52	2.000,00	- 24.586,48		
4.06.118 - Substituição piso da sala de ergometria da academia	COTAÇÃO	CONCLUIDO	100%	37.260,00	37.248,85		- 11,15		
4.06.119 - Substituição do piso da brinquedoteca da Academia	COTAÇÃO	CONCLUIDO	100%	44.030,00	7.300,80		- 36.729,20		



6.1. Execução Orçamentária - Investimentos

Conta	Orç a do	Re a liza do	Sal do
4 - Projetos	(4.065.806,15)	(694.495,45)	(3.371.310,70)
4.07 - Aplicação Patrimonial	(4.065.806,15)	(694.495,45)	(3.371.310,70)
4.07.003 - Adequação da Rede de Água 1ª ETAPA	(326.039,67)	(273.845,28)	(52.194,39)
4.07.013 - Aquisição de Equipamentos da Academia	(158.000,00)	(6.954,84)	(151.045,16)
4.07.036 - Aquisição de Móveis, Máquinas, Equipamentos e Ferramentas	(18.141,73)	0,00	(18.141,73)
4.07.117 - Modernização e Virtualização do Memorial	(20.000,00)	0,00	(20.000,00)
4.07.119 - Edital 9 CBC - Compra de Equipamentos e Materiais Esportivos	(86.925,84)	(86.925,84)	0,00
4.07.137 - Automação Piscinas Semiolimpicas I,II e caixa d água	(20.000,00)	0,00	(20.000,00)
4.07.138 - Revitalização do Espaço Gourmet do Tênis	(390.000,00)	0,00	(390.000,00)
4.07.145 - Novo Parquinho (Próximo à Piscina do Feijão)	(25.000,00)	(1.222,80)	(23.777,20)
4.07.149 - Cobertura do estacionamento Sul para construção da laje e ampliação de esp	(395.698,91)	0,00	(395.698,91)
4.07.150 - Melhoria da Iluminação do Ginásio	(100.000,00)	(85.165,87)	(14.834,13)
4.07.151- Elevador do prédio Cilíndrico	(300.000,00)	0,00	(300.000,00)
4.07.152 - Adequação de quadras de areia para práticas esportivas	(420.000,00)	0,00	(420.000,00)
4.07.153 - Plataforma metálica para acesso PCD na Náutica - Acessibilidade	(30.000,00)	0,00	(30.000,00)
4.07.154 - Cobertura beiral interna Sala Administrativa Natação	(21.000,00)	0,00	(21.000,00)
4.07.155 - Adequação das Instalações da Sede Antiga	(200.000,00)	0,00	(200.000,00)
4.07.156 - Estrutura metálica para armazenamento de lemes do Optimist	(40.000,00)	0,00	(40.000,00)
4.07.157 - Aquisição de 20 Barcos Completos	(234.000,00)	(114.440,63)	(119.559,37)
4.07.158 - Aquisição de trator	(250.000,00)	0,00	(250.000,00)
4.07.160 - Aquisição de Equipamentos para atendimento de emergência	(40.000,00)	(2.498,90)	(37.501,10)
4.07.161- Placar eletrônico para Ginásio de Esportes	(20.000,00)	0,00	(20.000,00)
4.07.162 - Ombrelones para área externa do Poliesportivo Sul	(20.000,00)	0,00	(20.000,00)
4.07.163 - Mobiliário do Quiosque do Futevôlei	(30.000,00)	0,00	(30.000,00)
4.07.165 - Aquisição de Tendões e Backdrop	(16.000,00)	(14.940,00)	(1.060,00)
4.07.166 - Aquisição de Equipamento de som	(5.000,00)	(4.910,00)	(90,00)
4.07.168 - Aquisição de 1 máquina de gelo	(3.000,00)	(2.983,33)	(16,67)
4.07.169 - Aquisição de Mesas JOOLA	(10.000,00)	(7.418,00)	(2.582,00)
4.07.170 - Equipamentos para treinamento do Judô	(7.500,00)	0,00	(7.500,00)
4.07.171- Aquisição de Televisores	(20.500,00)	(10.169,36)	(10.330,64)
4.07.172 - Carregador de carros elétricos	(27.000,00)	(26.999,00)	(1,00)
4.07.173 - Aquisição de lentes para Câmera Fotográfica	(27.000,00)	0,00	(27.000,00)
4.07.174 - Aquisição de Imacs para Comunicação	(58.000,00)	(41.061,60)	(16.938,40)
4.07.175 - Ampliação da cozinha do Bar da Peteca	(450.000,00)	0,00	(450.000,00)
4.07.176 - Parque Aquático Infantil	(50.000,04)	0,00	(50.000,04)
4.07.177 - Iluminação do Ginásio	(15.000,00)	(14.960,00)	(40,00)
4.07.178 - Sistema de Climatização da Academia	(15.000,00)	0,00	(15.000,00)
4.07.179 - Quadra Poliesportiva	(39.999,96)	0,00	(39.999,96)
4.07.180 - Nova Portaria da Piscina Semiolímpica	(30.000,00)	0,00	(30.000,00)
4.07.181- Ampliação dos espaços da Academia e Sauna	(78.000,00)	0,00	(78.000,00)
4.07.182 - Fechamento e Climatização do Espaço de Tênis de Mesa	(20.000,04)	0,00	(20.000,04)
4.07.183 - Projeto preliminar para implantação do parque aquático	(48.999,96)	0,00	(48.999,96)



7. Prestação de Contas do Cartão Cooperativo

Prestação de contas do cartão cooperativo no mês de maio/24, conforme Resolução Normativa 001/2024:

Diretoria de Patrimônio e Suprimentos

Item	Doc. Nº:	Razão Social	Uso (setor)	Data	Valor R\$
01	12037	WORLD BILHARES BRAGANCA LTDA	ESP.	25/04/2024	603,27
02	481882128	DIGITAL OCEAN	COLETIVO COMUNICAÇÃO	01/05/2024	541,87
Total de Pagamentos					R\$ 1.145,14

8. Prestações de Contas de Eventos

8.1. Churrasquinho de Aniversário

		Orçado	Realizado	Comprometido
Projeto	4.01.023 – Churrasquinho de Aniversário	121.561,72	102.694,45	1.265,00
Centro de Custo	3.2.02.08.001 – Diretoria Social	121.561,72	102.694,45	1.265,00
3.01.01.02.03.0001	Receitas c/Patroc. a Eventos Socioculturais	16.956,40	16.956,40	0,00
3.02.01.01.01.0001	Despesas c/Instalações p/eventos	5.300,04	2.400,00	1.200,00
3.02.01.01.01.0004	Despesas c/Móveis Utilid. E Decoração	5.400,00	5.261,57	0,00
3.02.01.01.01.0005	Despesas c/Serviços Especializados	40.205,94	33.941,00	0,00
3.02.01.01.01.0006	Despesas c/Aliment. e Bebidas p/Particip..	67.612,10	67.547,10	65,00
3.02.01.01.01.0009	Despesas c/Serviços Internos - Vaucher	20.000,04	10.501,18	0,00

Esclarecimentos da Diretoria Financeira

“No ano de 2024 não houve a realização do Baile de Aniversário, sendo realizada apenas a celebração do Churrasquinho de Aniversário, conforme anexo. Por se tratar de promoção social em festividade ao mês de aniversário do Clube, o evento não possui receita de vendas de ingresso, a receita apresentada no relatório se trata do reconhecimento contábil do recebimento de patrocínio com bebidas da AMBEV.”

8.2. Matinê da Alegria

		Orçado	Realizado	Comprometido
Projeto	4.01.002 – Matinê da Alegria	41.760,62	24.513,82	100,05
Centro de Custo	3.2.02.08.001 – Diretoria Social	41.760,62	24.513,82	100,05
3.01.01.02.01.0001	Receitas Ingressos Eventos Socioculturais	80.000,04	62.175,00	0,00
3.01.01.02.04.0006	Despesas c/Instalações p/eventos	1.800,00	1.800,00	0,00
3.02.01.01.01.0004	Despesas c/Móveis Utilid. E Decoração	9.179,60	9.179,60	0,00
3.02.01.01.01.0005	Despesas c/Serviços Especializados	20.175,05	20.075,00	100,05
3.02.01.01.01.0008	Despesas c/Promoção/Divulgação Eventos	756,38	756,00	0,00



3.02.01.01.01.0009	Despesas c/Serviços Internos – Vaucher	5.059,60	5.059,60	0,00
3.02.01.01.01.0010	Despesas ECAD	1.968,75	1.968,75	0,00
3.02.01.07.01.0001	Despesas c/Imposto s/Faturamento	2.900,04	2.421,85	0,00

8.3. Feijoada Pré Carnaval

		Orçado	Realizado	Comprometido
Projeto	4.01.001 – Feijoada Pré Carnaval	13.411,87	38.110,56	38.110,56
Centro de Custo	3.2.02.08.001 – Diretoria Social	13.411,87	38.110,56	38.110,56
3.01.01.02.01.0001	Rec. Ingresso Eventos Socioculturais	166.958,04	158.472,01	0,00
3.01.01.02.03.0001	Receitas c/Patroc. a Eventos Socioculturais	38.110,56	0,00	38.110,56
3.02.01.01.01.0002	Despesas c/Sonorização/Iluminação	6.250,00	6.250,00	0,00
3.02.01.01.01.0004	Despesas c/Móveis Utilid. E Decoração	45.000,00	45.000,00	0,00
3.02.01.01.01.0005	Despesas c/Serviços Especializados	47.025,05	46.925,00	0,00
3.02.01.01.01.0006	Despesas c/Aliment. e Bebidas p/Particip..	72.339,30	72.279,30	0,00
3.02.01.01.01.0008	Despesas c/Prom./Divulgação Eventos	2.504,00	2.504,00	0,00
3.02.01.01.01.0009	Despesas c/Serviços Internos - Vaucher	4.939,20	4.939,20	0,00
3.02.01.01.01.0010	Despesas ECAD	4.936,38	4.936,38	0,00
3.02.01.07.01.0001	Despesas c/Imposto s/Faturamento	8.662,80	13.748,69	0,00

8.4. Quadradim da Folia

		Orçado	Realizado	Comprometido
Projeto	4.01.058 – Quadradim da Folia	837,76	61.555,24	61.555,24
Centro de Custo	3.2.02.08.001 – Diretoria Social	837,76	61.555,24	61.555,24
3.01.01.02.03.0001	Receitas c/Patroc. a Eventos Socioculturais	61.555,24	0,00	61.555,24
3.02.01.01.01.0005	Despesas c/Serviços Especializados	13.393,00	12.861,24	0,00
3.02.01.01.01.0009	Despesas c/Serviços Internos - Vaucher	49.000,00	48.663,98	0,00

Esclarecimentos prestados pela Diretoria Financeira

“Foram realizadas como festividades de Carnaval os eventos: Feijoada Pré-Carnaval, Matinê da Alegria e Quadradim da Folia. Em tempo, esclarecemos que foram remanejados recursos da receita com patrocínio do BRB nos eventos Feijoada pré-Carnaval (R\$ 38.110,56) e no Quadradim da Folia (R\$ 61.555,24), no qual estão sendo demonstrados no relatório na coluna “comprometido”, onde serão realizados quando a receita referente ao ano de 2024 for recebida. A Diretoria Social deve encaminhar a planilha demonstrativa da realização, junto com os devidos esclarecimentos sobre os eventos.”

8.5. Doações monetárias para as vítimas das enchentes do Rio Grande do Sul

Esclarecimentos prestados pela Diretoria Financeira

“Informamos que até o presente momento, o Iate Clube de Brasília recebeu através do Banco de Brasília o valor total de R\$ 2.775,01 (Dois mil, setecentos e setenta e cinco reais e um centavo) compreendendo o período de arrecadação de 07 a 20/05/2024, aguardando deliberação pela Comodoria para utilização dos recursos.”





8.6. Prévia da Prestação de Contas da Festa Junina

Esclarecimentos prestados pela Diretoria Financeira

“O evento ainda está em trâmite de fechamento, sendo que suas receitas e despesas ainda estão sendo lançadas e conferidas, como por exemplo, o lançamento das receitas dos ingressos vendidos via Bilheteria Digital. Nesse sentido o relatório gerencial da área deve esclarecer em maiores detalhes a sua execução.”

9. Apontamentos e achados

2.1. Solicitações :

- a) Solicitação para a Diretoria Financeira, dos esclarecimentos referentes aos apontamentos insertos no item 3, deste Parecer.
- b) Adequar os saldos apontados no item 8 deste parecer: “orçado”, “realizado” e “comprometido”, em consideração que o “comprometido”, por dedução, deve ser apenas a diferença entre “orçado” e “realizado”

3. Conclusão

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

É o parecer,

Brasília, 26 de junho de 2024.

Jorge Eduardo Barreto Brasil
Presidente da Comissão Fiscal

Eli Issa
Integrante efetivo

Luiz Issao Karia
Integrante efetivo