

CLUBE PAINEIRAS DO MORUMBY

Parecer do Conselho Fiscal

Proposta Revisão Orçamentária de 2020 Crise COVID19

O Conselho Fiscal do Clube Paineiras do Morumby, em reunião realizada em 22 de abril de 2020, nos Termos da Letra “e” do Art. 112, visando o cumprimento da letra “j” do item I do Art. 102, do Estatuto Social do Clube Paineiras do Morumby, apreciou e examinou a Proposta de Revisão Orçamentária e o Plano de Obras da Diretoria Executiva para o exercício de 2020, à pedido do Presidente da Diretoria Executiva e do Presidente do Conselho Deliberativo.

Analizamos a proposta da DE e destacamos os seguintes pontos:

1. Revisão na Projeção de Receitas e Despesas Orçadas:

RESULTADO PROJETADO - EXERCÍCIO 2020						
RECEITAS	REVISTO	ANÁLISE VERTICAL	ORIGINAL	ANÁLISE VERTICAL	VARIÇÃO - APROV X REVIST	
					R\$	%
TAXA DE MANUTENÇÃO:	48.290	71,3%	49.947	60,2%	(1.657)	-3,3%
Taxa Manutenção	51.147	75,5%	51.147	61,6%	0	0,0%
(-) Provisão Inadimplência	(2.857)	-4,2%	(1.200)	-1,4%	(1.657)	138,1%
COMPL. UTILIZAÇÃO CAIXA	4.100	6,1%	4.100	4,9%	0	0,0%
TÍTULOS	1.854	2,7%	9.500	11,4%	(7.646)	-80,5%
FINANCEIRAS E OPERACIONAIS	3.746	5,5%	5.078	6,1%	(1.332)	-26,2%
Financeiras	1.066	1,6%	1.112	1,3%	(46)	-4,1%
Taxas Diversas	1.620	2,4%	2.296	2,8%	(676)	-29,4%
Outras Receitas	110	0,2%	150	0,2%	(40)	-26,7%
Concessionários	900	1,3%	1.200	1,4%	(300)	-25,0%
Cessão de Espaços	50	0,1%	320	0,4%	(270)	-84,4%
PATROCÍNIOS	343	0,5%	343	0,4%	0	0,0%
RECEITAS DEPARTAMENTOS	9.430	13,9%	14.029	16,9%	(4.599)	-32,8%
Secretaria Administrativa	404	0,6%	586	0,7%	(182)	-31,1%
Higiene e Saúde	966	1,4%	928	1,1%	38	4,1%
Divulgação e Marketing	0	0,0%	120	0,1%	(120)	-100,0%
Esportes	5.527	8,2%	7.618	9,2%	(2.091)	-27,4%
Cultural	764	1,1%	1.122	1,4%	(358)	-31,9%
Social	1.734	2,6%	3.613	4,4%	(1.879)	-52,0%
Assistência Social do Paineiras	35	0,1%	42	0,1%	(7)	-16,7%
TOTAL RECEITAS	67.763	100%	82.997	100%	(15.234)	-18,4%

A DE estima uma redução de 18,4% equivalente a R\$ 15,234 mil nas Receitas orçadas para 2020, sendo que o principal item refere-se a venda menor de títulos no montante de R\$ 7,646 mil (R\$ 9.500 - R\$ 1.854). Além disso haverá uma redução da arrecadação nos departamentos no valor de R\$ 4.599 mil, um aumento da inadimplência de R\$ 1.657 mil e também uma redução de R\$ 1.332 mil em outras receitas. Tudo isto devido ao impacto que a epidemia causará nas atividades do clube, durante os 60 dias parados e no segundo semestre devido ao desemprego e suas consequências na vida do Paineiras.

RESULTADO PROJETADO - EXERCÍCIO 2020						
DESPESAS	REVISTO	ANÁLISE VERTICAL	ORIGINAL	ANÁLISE VERTICAL	VARIAÇÃO - APROV X REVIST	
					R\$	%
DESPESAS C/PESSOAL	52.651	70,5%	54.337	65,5%	(1.686)	-3,1%
DESPESAS C/PESSOAL PRÓPRIO	42.681	57,1%	44.021	53,0%	(1.340)	-3,0%
Salários	21.134	28,3%	21.701	26,1%	(567)	-2,6%
Horas extras	207	0,3%	248	0,3%	(41)	-16,5%
Encargos sociais	13.716	18,4%	13.911	16,8%	(195)	-1,4%
Rescisões trabalhistas	554	0,7%	630	0,8%	(76)	-12,1%
Estagiários	986	1,3%	1.075	1,3%	(89)	-8,3%
Benefícios	6.084	8,1%	6.456	7,8%	(372)	-5,8%
DESPESAS C/PESSOAL TERCEIRIZADO	9.970	13,3%	10.316	12,4%	(346)	-3,4%
OUTRAS DESPESAS	22.069	29,5%	28.660	34,5%	(6.591)	-23,0%
Consumo de água	390	0,5%	420	0,5%	(30)	-7,1%
Consumo de energia	2.200	2,9%	2.580	3,1%	(380)	-14,7%
Consumo de gás	1.704	2,3%	1.928	2,3%	(224)	-11,6%
Promoções e eventos	5.611	7,5%	9.050	10,9%	(3.439)	-38,0%
Manutenção e reformas	2.074	2,8%	3.998	4,8%	(1.924)	-48,1%
Outras Despesas	10.090	13,5%	10.684	12,9%	(594)	-5,6%
TOTAL DESPESAS - REVISTO	74.720	100%	82.997	100,0%	(8.277)	-10,0%
VARIAÇÃO	(6.957)		-		(6.957)	

Da mesma forma, haverá uma redução nas despesas orçadas para o ano, sendo R\$ 1.686 mil na folha e encargos, uma vez que o clube utilizará as alternativas oferecidas pelo governo com os programas de redução da jornada de trabalho; diminuição das despesas com eventos que não serão realizados no montante de R\$ 6.591 mil, dentre outros pequenos valores. No total prevê-se reduzir R\$ 8.277 mil correspondentes a 10% do orçamento original.

No resultado final haverá um déficit maior no montante de R\$ 6.957 mil, decorrente de perda de receitas de R\$ 15.234 mil e de uma redução de despesas de R\$ 8.277 mil.

2. Proposta para Revisão do Plano de Investimento e Taxa Patrimonial

PLANO DE INVESTIMENTO PATRIMONIAL - REVISÃO 2020				
<i>(Em milhares de R\$)</i>				
OBRAS	REVISTO 2020	APROVADO 2020	VARIAÇÃO ORÇ 2020 X 2019	
			VARIAÇÃO - R\$	VARIAÇÃO - %
REGUL. ÁREAS, PROJ., MATRÍ. EMOLUMENTOS	238	380		-37,3%
RETROFIT DO GINÁSIO NOVO	142	3.500		-96,0%
AMPLIAÇÃO CAMPO DE FUTEBOL	111	2.800		-96,0%
ELEVADOR QUADRAS TENNIS E BOCHA	93	250		-62,8%
ESCADA EMERG. SEDE SOCIAL (ATEND. SEGUR)	207	120		72,1%
PASS. ARQ. TÊNIS PIS. FITNESS(ATEND. SEGUR)	67	240		-72,0%
AMPLIAÇÃO DO FITNESS	22	1.200		-98,2%
(A) => TOTAL OBRAS	880	8.490	(7.610)	-89,6%
AQUISIÇÕES ATIVO FIXO	REVISTO 2020	APROVADO 2020	VARIAÇÃO ORÇ 2020 X 2019	
			VARIAÇÃO - R\$	VARIAÇÃO - %
MANUTENÇÃO	826	1.864	(1.038)	-55,7%
MARKETING	5	255	(250)	-98,0%
TECNOLOGIA	430	480	(50)	-10,4%
ESPORTES	398	1.142	(744)	-65,1%
SECRETARIA ADMINISTRATIVA	228	228	0	0,0%
SOCIOCULTURAL	8	96	(88)	-91,5%
OUTROS	49	83	(34)	-41,1%
(B) => TOTAL ATIVO FIXO	1.944	4.148	(2.204)	-53,1%
TOTAL - GERAL PATRIMONIAL = (A + B)	2.824	12.638	(9.814)	-77,7%
RECEITAS PATRIMONIAIS	REVISTO 2020	APROVADO 2020	VARIAÇÃO APRO X PROPOSTA	
			VARIAÇÃO - R\$	VARIAÇÃO - %
TAXA PATRIMONIAL	2.929	2.929	0	0,0%
RECEITAS FINANCEIRAS	124	91	33	36,3%
TAXA PATRIMONIAL - UTILIZAÇÃO SALDO CAIXA	0	3.716	(3.716)	-100,0%
FINANCIAMENTO	0	6.000	(6.000)	-100,0%
PROVISÃO PARA INADIMPLÊNCIA	(229)	(98)	(131)	133,7%
TOTAL GERAL RECEITA PATRIMONIAL	2.824	12.638	(9.814)	-77,7%

Praticamente todos os investimentos foram interrompidos, permanecendo apenas o mínimo necessário. De um total orçado de R\$ 8.490 mil foi revisto para R\$ 880 mil, uma redução de R\$ 7.610 mil, dos quais R\$ 6.000 seriam financiados por recursos de banco.

Nos ativos fixos da mesma forma foram interrompidos e permaneceram apenas aqueles já iniciados. Aqui houve uma redução de R\$ 4.148 mil para R\$ 1.944 mil, valor a menor portanto de R\$ 2.204 mil.

No total foram reduzidos R\$ 9.814 mil, valor orçado original de R\$ 12.638 mil e valores revistos para R\$ 2.824 mil.

Este valor residual será suportado basicamente pela taxa patrimonial já estabelecida e que deverá ser mantida até o final do ano.

3. Revisão do Balanço Projetado para Dezembro/20 e Liquidez Estimada

CLUBE PAINEIRAS DO MORUMBY							
BALANCETE PROJETADO (Em milhares de Reais)							
ATIVO	REVISÃO	APROVADO	REALIZADO	PASSIVO	REVISÃO	APROVADO	REALIZADO
CIRCULANTE	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2019	CIRCULANTE	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2019
CAIXA E EQUIVALENTE	7.044	10.328	11.644	Sal e encargos	5.146	5.146	5.146
Contas Manutenção	4.153	4.153	4.153	Fornecedores	2.039	2.039	2.039
Contas Patrimonial	6.049	6.049	6.049	Obrig. Tributárias	153	153	153
Lei de Inc. ao Esportes	1.442	1.442	1.442	Outras Cont. a Pagar	686	686	686
Utilização Manutenção	(11.100)	(4.100)	-	Outras Contingências	3.311	3.311	3.311
Utilização Patrimonial	-	(3.716)	-	Dep. Judiciais Conting.	(3.311)	(3.311)	(3.311)
Associados (Recebs)	6.500	6.500	-	Receitas Antecipadas	1.596	1.596	1.596
				Lei de Inc. ao Esporte	1.442	1.442	1.442
REALIZAVEL CURTO PRAZI	4.412	4.412	10.912	SUB TOTAL	11.062	11.062	11.062
Associados	1.128	1.128	7.628	NÃO CIRCULANTE			
Créditos Diversos	1.580	1.580	1.580	Financiamento Imob	-	6.000	-
Adiantamentos	716	716	716	Provisões	2.894	2.894	2.894
Estoques	429	429	429	SUB TOTAL	2.894	8.894	2.894
Despesas Antecipadas	559	559	559	PATR LÍQUIDO	145.747	156.847	156.847
SUB TOTAL CIRCULANTE	11.456	14.740	22.556	PASSIVO TOTAL	159.703	176.803	170.803
NÃO CIRCULANTE	148.247	162.063	148.247				
ATIVO TOTAL	159.703	176.803	170.803				
PRINCIPAIS ÍNDICES:				ENDIVIDAMENTO	8,74%	11,29%	8,17%
LIQ. CORRENTE	1,04	1,33	2,04				

Neste novo cenário a Liquidez Corrente do Clube será reduzida de 1,33 para 1,04, uma vez que os recursos disponíveis no caixa no início de 2020, no montante de R\$ 11.644 mil, serão parcialmente utilizados para cobrir o déficit previsto nesta nova revisão.

4. Parecer

Entendemos que as revisões feitas no orçamento de 2020 estão adequadas, assim como as ações tomadas foram na direção correta e, visam a preservar a situação financeira do clube e ao mesmo tempo manter as atividades e os investimentos que realmente são necessários.

A proposta de reduzir 25% a taxa de manutenção nos meses de maio e junho e sua cobrança em 05 (cinco) parcelas entre agosto e dezembro amenizam o impacto desta epidemia na vida de todos os associados.

O presidente do CF acompanhou e discutiu com o presidente da DE e do CD todas as análises e planos de ação propostos e procurou dar contribuições de sua experiência na gestão destes mesmos problemas na vida das empresas que administra.

Considerando que teremos um ano atípico devido a pandemia, sugerimos que a DE reavalie este orçamento nos meses de julho e setembro uma vez que as premissas utilizadas podem mudar ao longo do período. Sugerimos também que o CD mantenha o orçamento atual que foi aprovado e que trate estas revisões como peças adicionais ao orçamento básico, e que aprove em separado cada uma das revisões que serão feitas, em princípio 03 (três): esta de abril, mais uma em julho e outra em setembro. **Revisões adicionais poderão ocorrer, dependendo de eventuais novos cenários e/ou ocorrências.**

Desta forma o Conselho Fiscal está de acordo com a revisão proposta e com todas as medidas sugeridas pela DE.

São Paulo, 22 de abril de 2020

CONSELHO FISCAL

GUILHERME RIBEIRO DOS SANTOS FILHO
Secretário

LUIZ CARLOS LAZARINI
Presidente

RODOLFO QUEVEDO DA NOBREGA ALVIMAR LEITE DA SILVA JUNIOR

MARCO AURELIO SCALISE