# PARECER DO CONSELHO FISCAL

# SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

# REFERENTES AO EXERCÍCIO DE 2018

Aos 25 (vinte e cinco) dias de fevereiro de 2019, reuniram-se os Srs. Membros do Conselho Fiscal do Clube Paineiras do Morumby, para, nos termos do Estatuto Social, emitirem o seu Parecer quanto às Demonstrações Financeiras encerradas em 31/12/2018.

A Liquidez Corrente 2,49 melhorou em relação a 31/12/2017 quando o índice era 2,17.
Quanto ao endividamento 7,02% também houve uma redução quando comparado com 8,20% em dezembro de 2017.

**CLUBE PAINEIRAS DO MORUMBY**

**BALANCETE ENCERRADO EM 31/12/2018** *(Em milhares de Reais)*

| ATIVO CIRCULANTE | 31/12/2018 | 30/09/2018 | 30/06/2018 | 31/03/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| Disponível | 13.070 | 16.562 | 17.043 | 19.647 | 17.890 |
| Associados | 5.169 | 3.457 | 4.933 | 4.808 | 6.973 |
| Diversas | 1.095 | 1.077 | 1.716 | 294 | 616 |
| Estoques | 421 | 464 | 408 | 397 | 409 |
| Outros | 1.062 | 716 | 933 | 744 | 837 |
| **SUB TOTAL** | **20.817** | **22.276** | **25.033** | **25.890** | **26.725** |
| **REC VINC** | | | | | |
| Ap. Financeiras | 0 | 67 | 66 | 65 | 412 |
| Outros | 0 | 0 | 0 | 0 | 14 |
| **SUB TOTAL** | **0** | **67** | **66** | **65** | **426** |
| **NÃO CIRCULANTE** | **148.792** | **148.089** | **148.216** | **147.940** | **148.428** |
| **ATIVO TOTAL** | **169.609** | **170.432** | **173.315** | **173.895** | **175.579** |

| PASSIVO CIRCULANTE | 31/12/2018 | 30/09/2018 | 30/06/2018 | 31/03/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| Sal e encargos | 5.117 | 6.324 | 5.508 | 4.468 | 4.690 |
| Fornecedores | 1.899 | 1.824 | 1.993 | 2.091 | 2.041 |
| Obrig. Tributárias | 194 | 158 | 214 | 177 | 191 |
| Outras Cont. a Paga | 607 | 495 | 464 | 320 | 518 |
| Outras Contigên. | 3.311 | 3.311 | 3.311 | 3.232 | 3.210 |
| Dep. Judiciais Conti | (3.311) | (3.311) | (3.311) | - | - |
| Lei de Inc. Esporte | 544 | 1.409 | 1.466 | 1.750 | 1.687 |
| **SUB TOTAL** | **8.361** | **10.210** | **9.645** | **12.038** | **12.337** |
| **OBRIG VINC** | - | - | - | - | - |
| **PROVISÕES** | | | | | |
| Prov.Trabalhistas | 1.606 | 961 | 938 | 921 | 933 |
| (Depósitos Judic) | (193) | (598) | (589) | (585) | (580) |
| Prov.Trab.Líq. | 1.413 | 363 | 349 | 336 | 353 |
| Contingências | 849 | 861 | 866 | 855 | 858 |
| Receitas Antecip. | 1.291 | 2.093 | 3.092 | 3.195 | 845 |
| Financ. Gerador | - | - | - | - | - |
| **SUB TOTAL** | **3.553** | **3.317** | **4.307** | **4.386** | **2.056** |
| **PATR LÍQUIDO** | **157.695** | **156.905** | **159.363** | **157.471** | **161.186** |
| **PASSIVO TOTAL** | **169.609** | **170.432** | **173.315** | **173.895** | **175.579** |

| PRINCIPAIS ÍNDICES: | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| LIQ. CORRENTE | 2,49 | 2,18 | 2,60 | 2,15 | 2,17 | ENDIVIDAMENTO | 7,02% | 7,94% | 8,05% | 9,44% | 8,20% |

## DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO OPERACIONAL

O resultado operacional antes das provisões superávit de R$ 3.532 mil foi superior ao orçamento de R$ 1.884 mil. O desempenho melhor no montante de R$ 1.648 mil deveu-se basicamente ao valor de R$ 1.515 mil obtido na ação contra o Cube de Regatas Vasco da Gama não previsto no orçamento citado no parágrafo abaixo. Após as provisões de inadimplências e de contingências o superávit final ficou em R$ 724 mil versus um orçamento que previa um equilíbrio entre receitas e despesas.

As receitas totais de R$ 63.612 mil foram 2% maiores do que o valor orçado de R$ 62.183 mil. A principal fonte de receita, Taxa de Manutenção, atingiu R$ 51.501 mil praticamente igual ao valor orçado. O valor arrecadado com transferência de títulos também ficou próximo ao orçamento R$ 9.502 mil x orçado de R$ 10.000 mil. No item outros houve o recebimento de R$ 1.515 mil referente à ação movida contra o Club Regatas Vasco da Gama, relacionado ao contrato de

patrocínio do nado sincronizado. As despesas totais ficaram em R$ 60.080 mil iguais aos valores orçados.

| DEMONSTRAÇÕES RESULTADOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018 E 2017 *(Em milhares de Reais)* | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2.018 | | | R x O | 2.017 | | | R x O | Var.An. |
| | Real | Orçado | | | Real | Orçado | | | |
| **RECEITAS** | **63.612** | **62.183** | **100%** | **2%** | **65.210** | **60.432** | **100%** | **8%** | **-2%** |
| Taxa manut. | 51.501 | 51.738 | 83% | 0% | 52.663 | 52.385 | 87% | 1% | -2% |
| Taxa transf. | 9.502 | 10.000 | 16% | -5% | 12.084 | 7.682 | 13% | 57% | -21% |
| Patrocínios | 215 | 215 | 0% | 0% | 215 | 215 | 0% | 0% | 0% |
| Outros | 1.602 | 230 | 0% | 597% | 248 | 150 | 0% | 65% | 546% |
| Outros | 792 | - | 0% | 0% | - | - | 0% | 0% | 0% |
| **DESPESAS** | **60.080** | **60.299** | **97%** | **0%** | **52.856** | **58.116** | **96%** | **-9%** | **14%** |
| Esportes | 14.429 | 15.678 | 25% | -8% | 12.681 | 14.507 | 24% | -13% | 14% |
| Manutenção | 18.887 | 17.523 | 28% | 8% | 15.998 | 15.927 | 26% | 0% | 18% |
| Sec. Admin. | (905) | (912) | -1% | -1% | 343 | 414 | 1% | -17% | -364% |
| Serviços púb. | 5.201 | 5.218 | 8% | 0% | 4.596 | 5.255 | 9% | -13% | 13% |
| Sociocultural | 4.114 | 4.473 | 7% | -8% | 3.386 | 3.954 | 7% | -14% | 22% |
| Hig. Saúde | 1.066 | 1.181 | 2% | -10% | 1.006 | 1.236 | 2% | -19% | 6% |
| Financeiro | 1.797 | 1.794 | 3% | 0% | 1.664 | 1.756 | 3% | -5% | 8% |
| Rec. Humanos | 9.730 | 9.836 | 16% | -1% | 8.832 | 9.295 | 15% | -5% | 10% |
| Outros | 5.761 | 5.508 | 9% | 5% | 4.350 | 5.772 | 10% | -25% | 32% |
| **SUPERÁVIT/DÉFICIT** | **3.532** | **1.884** | **3%** | **87%** | **12.354** | **2.316** | **4%** | **433%** | **-71%** |
| Prov. Inadimp. | 1.191 | 1.300 | 2% | -8% | 1.331 | 1.800 | 3% | -26% | -11% |
| Contingências | 1.617 | 584 | 1% | 177% | 1.039 | 516 | 1% | 101% | 56% |
| **SUP. - DÉFICIT** | **724** | **-** | **0%** | **-** | **9.984** | **0** | **0%** | **-** | **-93%** |

## TAXA PATRIMONIAL - INVESTIMENTOS

### Obras em andamento

As receitas de R$ 8.373 mil foram 2% superiores ao valor orçado. Além da taxa patrimonial que somou R$ 3.053 mil, 6% acima do valor orçado, houve ingresso de R$ 5.320 mil como complemento orçamentário aprovado pelo Conselho Deliberativo. Os investimentos em obras foram de R$ 1.090 mil ficaram 81% abaixo do orçado R$ 5.829 mil, principalmente devido à não execução da primeira fase da Piscina Multiuso no valor de R$ 2.500 mil e não realização completa das quadras de Tênis no valor de R$ 1.332 mil. Conforme explicações da D.E. o atraso nas referidas obras foram ocasionados pela demora na aprovação dos projetos pela PMSP.

### Ativo Fixo

Os investimentos de ativo Fixo somaram R$ 2.583 mil, 10% maior do que o valor orçado de R$ 2.358 mil conforme detalhe abaixo.

| COMPARATIVO REALIZADO X ORÇADO - PATRIMONIAL<br>BALANCETE ENCERRADO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018 *(Em milhares de R$)* | | | |
|---|---|---|---|
| **CENTRO DE CUSTOS** | **REALIZADO** | **ORÇADO** | **Var. %** |
| **OBRAS EM ANDAMENTO** | **1.090** | **5.829** | **-81%** |
| Passarela De Ligação Entre As Qds 5 E 6 Ao Fitn | 80 | 100 | **-20%** |
| Regularização Das Áreas Do Clube | 101 | 530 | **-81%** |
| Construção Dos Muros De Divisão Clube X Jhs | 86 | 160 | **-46%** |
| Adequação Quadras De Peteca Para Esportes Ar | 185 | 291 | **-36%** |
| Novas Quad. De Tênis De Dupla Sobre As Quad. | 119 | 1.332 | **-91%** |
| Iluminação Do Campo De Futebol | 55 | 570 | **-90%** |
| Transferência Do Salão De Cabelereiro | 270 | 266 | **2%** |
| Piscina Multiuso 1º Fase | 0 | 2.500 | **-100%** |
| Quiosque Do Tênis | 0 | 0 | **0%** |
| Vestiário Infantil Na Área Do Vale | 24 | 0 | **0%** |
| Arquibancada Coberta Campo Society | 170 | 81 | **110%** |
| **ATIVO FIXO** | **2.583** | **2.358** | **10%** |
| Conselho Deliberativo | 6 | 28 | **-79%** |
| Conselho Fiscal | 3 | 3 | **0%** |
| Diretoria Executiva | 0 | 12 | **-100%** |
| Assistência Social Do Paineiras | 0 | 3 | **-100%** |
| Secretaria Administrativa | 15 | 18 | **-17%** |
| Recursos Humanos | 19 | 33 | **-42%** |
| Tecnologia | 170 | 130 | **31%** |
| Higiene E Saúde | 16 | 16 | **0%** |
| Financeiro | 20 | 12 | **67%** |
| Contabilidade | 0 | 6 | **-100%** |
| Manutenção | 1.640 | 1.366 | **20%** |
| Marketing | 2 | 10 | **-80%** |
| Esportes | 408 | 425 | **-4%** |
| Concessionários | 6 | 4 | **50%** |
| Sociocultural | 273 | 293 | **-7%** |
| Suprimentos | 5 | 0 | **0%** |
| **TOTAL DE INVESTIMENTOS** | **3.673** | **8.187** | **-55%** |
| **VARIAÇÃO** | **4.700** | **0** | **0%** |
| **TOTAL DE RECURSOS** | **8.373** | **8.187** | **2%** |
| Receitas Patrimoniais - Obras/Ativo Fixo | 3.053 | 2.867 | **6%** |
| Receitas Patrimoniais - Compl Orçamentário | 5.320 | 5.320 | **0%** |

## PROVISÕES / CONTINGÊNCIAS:

As demandas trabalhistas em 31/12/2018 registram 48 processos contra um total de 55 em 31/12/2017.

| CATEGORIA | Nº DE PROCESSOS | |
|---|---|---|
| | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
| CLT | 29 | 31 |
| Terceirizados | 12 | 16 |
| Cooperados | 2 | 2 |
| Temporários | 2 | 3 |
| Autônomo | 3 | 3 |
| **Total** | **48** | **55** |

Para fim de constituição de provisões trabalhistas foram lançados os processos classificados como prováveis e praticamente certos segundo avaliação feita pelos nossos advogados, pelo escritorio terceirizado responsável pelas causas.

| PROVÁVEIS E PRATICAMENTE CERTO | | | | |
|---|---|---|---|---|
| CATEGORIA | Nº DE PROCESSOS | | PROVISÕES - R$ mil | |
| | 31/12/2018 | 31/12/2017 | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
| CLT | 15 | 9 | R$ 68 | R$ 464 |
| Terceirizados | 3 | 3 | R$ 60 | R$ 54 |
| Cooperados | 1 | 1 | R$ 1.000 | R$ 387 |
| Temporários | 1 | 1 | R$ 48 | R$ 28 |
| Autônomo | 2 | 1 | R$ 430 | R$ - |
| **Total** | **22** | **15** | **R$ 1.606** | **R$ 933** |

A Provisao para Contingencias soma R$ 4.160 mil praticamente o mesmo valor de dezembro de 2017, conforme detalhe abaixo, foi constituida com base na análise dos riscos prováveis feita pelos nossos advogados, consultores externos e auditoria externa. O principal valor refere-se ao processo de reintegraçao de posse pela prefeitura do espaço das quadras de peteca, sendo que em 29/05/2018 foi efetuado deposito judicial no valor de R$ 3.311 mil, referente ao período locatício considerado como incontroverso.

| PROVISÃO PARA CONTIGÊNCIAS | PROVISÕES - R$ mil | |
|---|---|---|
| | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
| Processo reintegração de posse quadras peteca | R$ 3.311 | R$ 3.210 |
| COFINS sobre receitas não próprias | R$ 666 | R$ 642 |
| Multa por corte de exemplares arbóreos sem autorização | R$ 160 | R$ 160 |
| Processos cíveis e fiscais de pequenas montas | R$ 23 | R$ 56 |
| **Total** | **R$ 4.160** | **R$ 4.068** |

## TÍTULOS EM CARTEIRA

Iniciamos o exercício com a disponibilidade de 402 títulos. Durante o ano 121 títulos foram doados, 24 títulos doados de acordo com o artigo 11, 66 retomados e 142 vendidos. Finalizamos com uma carteira de 471 títulos conforme quadro.

| | |
|---|---|
| **Estoque Inicial Jan/2018** | **402** |
| Titulos Doados | 121 |
| Titulos Doados - Artº 11 - Assoc Contribuinte | 24 |
| Titulos Retomados | 66 |
| Titulos Vendidos | (142) |
| **Titulos em Carteira Dez/20** | **471** |

Os títulos doados - Artº 11 referem-se à alteração estatutária realizada no ano passado que prevê a doação por sócios acima de 70 anos que se tornam sócios "remidos" pagando 20% da taxa de manutenção. Para o Clube além de manter os sócios mais idosos, preservando pessoas importantes do nosso quadro associativo, também proporciona uma condição para aumentar a arrecadação com a venda destes títulos e também das taxas de manutenção e patrimonial que serão arrecadadas com os novos sócios.

## EVENTOS SOCIAIS

Apresentaram o déficit total de R$ 588 mil acima do valor orçado, déficit de R$ 415 mil, decorrente de: Feijoada do Paineiras no valor R$ 27 mil, Arraia do Paineiras no valor de R$ 387 mil, aniversário do clube R$ 229 mil, Réveillon R$ 85 mil e outros no valor de R$ 135 mil. Houve patrocínios no valor de R$ 275 mil que compensou parcialmente os déficits ocorridos.

| EVENTOS SOCIAIS<br>BALANCETE ENCERRADO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018 - *(Em milhares de R$)* | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| EVENTOS SOCIAIS | REALIZADO | | | ORÇADO | | |
| | DESPESAS | RECEITAS | RESULTADO | DESPESAS | RECEITAS | RESULTADO |
| Feijoada Paineiras | 397 | 370 | (27) | 480 | 510 | 30 |
| Arraia do Paineiras | 647 | 260 | (387) | 550 | 400 | (150) |
| Aniversário do Clube | 313 | 84 | (229) | 300 | 180 | (120) |
| Reveillon | 340 | 255 | (85) | 410 | 410 | 0 |
| Patrocínios | - | 275 | 275 | - | - | 0 |
| Outros | 325 | 190 | (135) | 471 | 296 | (175) |
| **TOTAL DESPESAS** | **2.022** | **1.434** | **(588)** | **2.211** | **1.796** | **(415)** |

## PARECER

Em decorrência das avaliações realizadas, o Conselho Fiscal conclui que as demonstrações financeiras apresentam de forma transparente e adequada a situação do Clube.

Assinam os conselheiros,

CONSELHO FISCAL

São Paulo, 25 de fevereiro de 2019.

GUILHERME RIBEIRO DOS SANTOS FILHO
Secretário

LUIZ CARLOS LAZARINI
Presidente

ALVIMAR LEITE DA SILVA JUNIOR

MARCO AURÉLIO SCALISE

RODOLFO QUEVEDO DA NÓBREGA