



**PARECER DO CONSELHO FISCAL
SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO EXERCÍCIO DE
2021**

Aos 14 de Março de 2022, 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 31/12/2021.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO OPERACIONAL

No ano de 2021 a pandemia COVID-19 continuou afetando nossas atividades. O Clube atendendo as determinações das autoridades governamentais, ficou fechado entre 06/03 e 23/04/2021. Após a reabertura, nossas atividades continuaram sendo afetadas, e muitas funcionando parcialmente respeitando os protocolos sanitários. Ao longo do ano as atividades foram liberadas gradualmente, de acordo com as condições que foram possíveis a cada momento.

Em relação às Receitas Totais, foram arrecadados o total de R\$ 66.238 mil, 1% maior do que o valor orçado, já a parcela relativa à taxa de manutenção, ficou igual ao valor orçado, mostrando que conseguimos manter controlada a inadimplência.

É importante destacar que neste exercício foi adotado o novo critério aprovado pelo CD no orçamento de 2021 quando se decidiu pelo NÃO LANÇAMENTO das receitas com a venda de títulos na conta de manutenção. No ano foram vendidos 244 títulos, com uma receita total de R\$ 12.712 mil. O valor recebido durante o ano foi de R\$ 8.814 mil, devidamente alocado na conta "FUNDO DE RESERVAS" no Ativo Circulante, a diferença R\$ 3.898 mil está lançada em contas a receber de Associados no Ativo Circulante. Os detalhes da movimentação dos títulos em carteira estão indicados no item específico deste parecer.

A taxa de locações e transferências de títulos superou as expectativas atingindo R\$ 1.866 mil, 95% acima do valor orçado. As taxas diversas, que se referem à utilização do estacionamento, locação de armários e outras receitas, caíram 32% em relação ao valor orçado, chegando a R\$ 1.847 mil, devido à interrupção de todas as atividades durante o período em que o Clube permaneceu fechado.

Do lado das Despesas Totais, o valor ficou 07% acima do que o orçado. Destaque para o centro de custo de manutenção, que ficou 21% acima do valor orçado. Essa variação foi em decorrência da recuperação de diversas áreas, que visou principalmente, a ampliação da capacidade de atendimento ao associado. No item Serviços Públicos uma variação de 14%, mesmo com o Clube fechado por 37 dias, essa variação foi ocasionada pelo aumento significativo das tarifas de energia elétrica e gás.

No item contingências, houve provisão para um processo trabalhista movido por ex-colaborador no valor de R\$ 975 mil, que segundo nossos assessores jurídicos, a probabilidade de perda foi considerada provável.

DEMONSTRAÇÕES RESULTADOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 E 2020									
<i>(Em milhares de Reais)</i>									
	2.021		R x O		2.020		R x O		Variação 2021 x 2020
	Real	Orçado	AN/V	AN/H	Real	Orçado	AN/V	AN/H	
RECEITAS	66.238	65.325	100%	1%	74.328	67.536	100%	10%	-11%
Taxa manut.	61.285	61.298	94%	0%	54.848	55.247	82%	-1%	12%
Taxa transf.	1.866	957	1%	95%	17.350	9.500	14%	83%	-89%
Patrocínios	382	343	1%	11%	343	343	1%	0%	11%
Taxas Diversas	1.847	2.727	4%	-32%	1.308	2.446	4%	-47%	41%
Proj. Incentivados	858	-	0%	0%	479	-	0%	0%	79%
DESPESAS	68.003	63.565	97%	7%	57.152	65.911	98%	-13%	19%
Esportes	17.040	16.835	26%	1%	14.945	16.857	25%	-11%	14%
Manutenção	14.080	11.623	18%	21%	10.822	14.162	21%	-24%	30%
Sec. Admin.	14.218	13.524	21%	5%	13.481	13.777	20%	-2%	5%
Serviços públ.	6.006	5.249	8%	14%	3.487	4.975	7%	-30%	72%
Cultural	3.018	3.150	5%	-4%	3.060	3.630	5%	-16%	-1%
Tecnologia	2.709	2.611	4%	4%	1.480	1.853	3%	-20%	83%
Financeiro	1.855	1.768	3%	5%	1.619	2.086	3%	-22%	15%
Rec. Humanos	1.191	1.601	2%	-26%	1.489	1.652	2%	-10%	-20%
Hig. Saúde	1.440	1.368	2%	5%	1.120	1.247	2%	-10%	29%
Social	775	640	1%	21%	283	678	1%	-58%	174%
Outros	5.671	5.196	8%	9%	5.366	4.994	7%	7%	6%
SUPERÁVIT/DÉFICIT	(1.765)	1.760	3%	-200%	17.176	1.625	2%	957%	-110%
Prov. Inadimp.	1.288	1.440	2%	-11%	1.988	1.200	2%	66%	-35%
Contingências	1.782	320	0%	457%	498	425	1%	17%	258%
SUPERÁVIT/DÉFICIT	(4.835)	-	0%	-	14.690	-	0%	-	-133%

BALANÇO PATRIMONIAL

A Liquidez Corrente, (Ativo Circulante R\$ 31.901 mil / Passivo Circulante R\$ 14.399 mil) foi de 2,22 e quando comparada a Dezembro de 2020 que indicava 2,67 apresenta uma leve piora, mesmo assim entendemos está em nível adequado.

O Clube manteve recursos disponíveis em caixa e aplicações no total de R\$ 21.916 mil, 9% a mais do que o valor disponível em 31/12/2020, que correspondia a R\$ 20.189 mil.

CLUBE PAINEIRAS DO MORUMBY											
BALANCETE ENCERRADO EM 31/12/2021 (Em milhares de Reais)											
ATIVO	31/12/2021	30/09/2021	30/06/2021	31/03/2021	31/12/2020	PASSIVO	31/12/2021	30/09/2021	30/06/2021	31/03/2021	31/12/2020
CIRCULANTE						CIRCULANTE					
CAIXA E EQUIVALENTE	21.916	21.892	19.883	21.210	20.189	Sal e encargos	5.450	6.519	5.386	4.335	4.268
Contas Manutenção	7.989	10.538	13.379	14.196	12.105	Fornecedores	3.167	2.497	2.280	2.349	2.043
Contas Patrimonial	1.380	2.310	2.056	3.008	4.264	Obrig. Tributárias	237	226	200	199	217
Contas Fundo Reserva	8.814	6.105	1328	698		Outras Cont. a Pagar	998	1.003	693	484	536
Lei de Inc. ao Esportes	3.733	2.939	3.120	3.308	3.820	Outras Contingências	3.311	3.311	3.311	3.311	3.311
						Dep. Judiciais Conting.	(3.311)	(3.311)	(3.311)	(3.311)	(3.311)
REALIZAVEL CURTO PRAZO	9.985	10.133	7.443	8.480	11.498	Receitas Antecipadas	814	559	764	880	978
Associados	6.452	7.021	5.282	6.589	8.640	Lei de Inc. ao Esporte	3.733	2.939	3.120	3.308	3.820
Créditos Diversos	1.533	1.915	902	557	1.259	SUB TOTAL CIRCULANTE	14.399	13.743	12.443	11.555	11.862
Adiantamentos	806	201	191	273	687						
Estoques	407	386	406	367	369	PROVISÕES					
Despesas Antecipadas	787	610	662	694	543	Prov.Trabalhistas	2.082	1.103	1.152	1.225	1.682
						(Depósitos Judic)	(669)	(669)	(115)	(141)	(612)
SUB TOTAL CIRCULANTE	31.901	32.025	27.326	29.690	31.687	Prov.Trab.Liq.	1.413	434	1.037	1.084	1.070
						Contingências	908	853	853	853	853
NÃO CIRCULANTE	151.229	150.769	150.630	150.189	149.411	Receitas Antecip.	620	197	5	39	131
						SUB TOTAL PROVISÕES	2.941	1.484	1.895	1.976	2.054
						PATRIMONIO LÍQUIDO	165.790	167.567	163.618	166.348	167.182
ATIVO TOTAL	183.130	182.794	177.956	179.879	181.098	PASSIVO TOTAL	183.130	182.794	177.956	179.879	181.098
PRINCIPAL ÍNDICE:						ENDIVIDAMENTO	9,47%	8,33%	8,06%	7,52%	7,68%
LIQ. CORRENTE	2,22	2,33	2,20	2,57	2,67						

TAXA PATRIMONIAL-INVESTIMENTOS

As receitas totais de R\$ 4.996 mil foram iguais ao valor orçado. Os investimentos foram de R\$ 5.822 mil, sendo que R\$ 2.761 mil, referem-se a obras que foram iniciadas em 2020 e concluídas em 2021, devido ao atraso provocado principalmente pela pandemia. A conclusão das obras dos elevadores do Society e da Bocha, estão previstas para 2022, sendo que os elevadores já foram encomendados. Em relação a nova iluminação das quadras de tênis, foi contratado escritório especializado para desenvolvimento do projeto e foi instalado em apenas 02 quadras (07 e 08) como piloto, uma vez aprovado pelos usuários, será instalado nas demais quadras.

COMPARATIVO REALIZADO X ORÇADO - PATRIMONIAL

BALANCETE ENCERRADO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021 (Em milhares de R\$)

CENTRO DE CUSTOS	REALIZADO	ORÇADO	Var. %		
(*) OBRAS DE 2020 / CONCLUÍDAS EM 2021	2.761	0	0%		
Ampliação Do Fitness	457	0	0%		
Ampliação Do Campo De Futebol	1.794	0	0%		
Escada De Emerg. Sede Social	51	0	0%		
Regularização Das Áreas Do Clube	250	0	0%		
Retrofit Ginásio Novo	32	0	0%		
Instalação Passarela - Fitness e Tênis	84	0	0%		
Elevador Quadras de Tennis e Bocha	93	0	0%		
(*) Quadro Resumo abaixo					
(A) OBRAS EM ANDAMENTO	1.866	2.286	-18%		
Automação Cabine Primária	58	56	4%		
Elevador Society (não concluído)	122	360	-66%		
Elevador Bocha (não concluído)	120	260	-54%		
Quadra 6 - Beach Tennis	284	280	1%		
Nova Iluminação Quadras De Tênis (não concluído)	72	450	-84%		
Piscina Kids	1.046	700	49%		
Subst. Transf. Elev. Grupo Gerador	164	180	-9%		
(B) AQUISIÇÃO DE ATIVO FIXO	1.195	2.653	-55%		
Diretoria Executiva	23	14	64%		
DASP	0	4	-100%		
Secretaria Administrativa	122	135	-10%		
Tecnologia	197	599	-67%		
Financeiro	27	16	69%		
Suprimentos	11	16	-31%		
Contabilidade	0	8	-100%		
Manutenção	117	362	-68%		
Marketing	0	127	-100%		
Esportes	641	1.210	-47%		
Cultural	50	163	-69%		
Recursos Humanos	2	0	0%		
Concessionários	5	0	0%		
TOTAL DE INVESTIMENTOS (A + B)	5.822	4.939	18%		
VARIAÇÃO	(826)	0	0%		
TOTAL DE RECURSOS	4.996	4.939	1%		
Receitas Patrimoniais - Obras/Ativo Fixo	3.050	2.993	2%		
Receitas Patrimoniais - Compl Orçamentário	1.946	1.946	0%		
(*) OBRAS ORÇADAS EM 2020	REALIZADO		REALIZADO	ORÇADO	Var. %
	2020	4º TRI 2021	ACUMULADO	ACUMULADO	
OBRAS EM ANDAMENTO - ORÇADO 2020	2.190	2.761	4.951	8.490	-42%
Ampliação Do Fitness	796	457	1.253	1.200	4%
Ampliação Do Campo De Futebol	454	1.794	2.248	2.800	-20%
Escada De Emerg. Sede Social	159	51	210	120	75%
Regularização Das Áreas Do Clube	243	250	493	380	30%
Retrofit Ginásio Novo	125	32	157	3.500	-96%
Instalação Passarela / Fitness e Tênis	183	84	267	240	11%
Elevador Quadras de Tennis e Bocha	230	93	323	250	29%

PROVISÕES TRABALHISTAS

As provisões trabalhistas somam R\$ 2.082 mil em 31/12/2021, relativas a 8 processos, sendo que no final de 2020 havia 10 processos, cuja provisão para perdas era de R\$ 1.682 mil.

PROVÁVEIS E PRATICAMENTE CERTO		
CATEGORIA	Nº DE PROCESSOS	
	31/12/2021	31/12/2020
CLT	7	6
Terceirizados	0	2
Cooperados	1	1
Autônomo	0	1
Total	8	10

CATEGORIA	PROVISÕES - R\$ mil	
	31/12/2021	31/12/2020
CLT	R\$ 1.082	R\$ 180
Terceirizados	R\$ -	R\$ 19
Cooperados	R\$ 1.000	R\$ 1.000
Autônomo	R\$ -	R\$ 483
Total	R\$ 2.082	R\$ 1.682

CATEGORIA	Nº DE PROCESSOS GERAL	
	31/12/2021	31/12/2020
CLT	18	16
Terceirizados	11	18
Cooperados	1	1
Temporários	0	0
Autônomo	0	1
Total	30	36

A Provisão para Contingências soma R\$ 4.219 mil, constituída com base na análise dos riscos prováveis feita pelos nossos advogados, consultores externos e auditoria externa. O principal valor refere-se ao processo de reintegração de posse pela prefeitura, do espaço das quadras de peteca, sendo que em 29/05/2018 foi efetuado depósito judicial no valor de R\$ 3.311 mil, referente ao período locatício considerado como incontroverso.

PROVISÃO PARA CONTIGÊNCIAS	PROVISÕES - R\$ mil	
	31/12/2021	31/12/2020
Processo reintegração de posse quadras peteca	R\$ 3.311	R\$ 3.311
COFINS sobre receitas não próprias	R\$ 725	R\$ 670
Multa por corte de exemplares arbóreos sem autorização	R\$ 160	R\$ 160
Processos cíveis e fiscais de pequenas montas	R\$ 23	R\$ 23
Total	R\$ 4.219	R\$ 4.164

TÍTULOS EM CARTEIRA

Iniciamos o exercício com a disponibilidade de 204 títulos. Durante o exercício 122 títulos foram doados, 88 foram retomados e 244 títulos foram vendidos. Devido à alta demanda, tanto de terceiros como de ex-associados, a Diretoria Executiva promoveu reajuste no valor base do título, passando para R\$ 120 mil parcelado ou R\$ 108 mil à vista. Conforme a nova D.E. o estoque de títulos será recomposto gradualmente em 2022.

Finalizamos com uma carteira de 164 títulos conforme quadro abaixo.

RESUMO ESTOQUE DE TÍTULOS	MOVIMENTAÇÕES	
	EXERCÍCIO 2021	EXERCÍCIO 2020
Estoque de Títulos - Inicial	204	408
Títulos Doados	122	133
Títulos Retomados	82	77
Total Doados/Retomados	204	210
Títulos Vendidos :		
- Terceiros	(155)	
- Filho de associados	(70)	
- Ex - Associados	(19)	
Total Vendidos	(244)	(414)
Estoque de Títulos - Final	164	204

EVENTOS SOCIAIS

O resultado do período foi um déficit de (R\$ 568 mil) frente um orçamento de déficit de (R\$ 387 mil). Muito desse resultado deve-se em virtude do cancelamento de diversos eventos tradicionais. Os eventos realizados foram impactados em decorrência da pandemia COVID-19, seja nos protocolos de segurança, ou em sua capacidade. No réveillon por exemplo, foi necessário a testagem de todos os participantes do evento.

EVENTOS SOCIAIS	REALIZADO			ORÇADO TOTAL/2021		
	DESPESAS	RECEITAS	RESULTADO	DESPESAS	RECEITAS	RESULTADO
Feijoada Paineiras	-	-	0	570	673	103
Arraia do Paineiras	-	-	0	820	478	(342)
Aniversário do Clube	-	-	0	600	265	(335)
Reveillon	557	343	(214)	420	333	(87)
Patrocínios	-	25	25	-	300	300
Decoração Natalina	160	-	(160)	-	-	0
Festival Carnívoria	104	-	(104)	80	80	0
Karaokê Paineiras	4	-	(73)	26	-	(26)
Outros	154	40	(41)	413	363	
TOTAL DESPESAS	979	408	(568)	2.929	2.492	(387)

PARECER

Em decorrência das avaliações realizadas o Conselho Fiscal conclui que as demonstrações financeiras apresentam de forma transparente e adequada a situação do Clube. Destacamos o excelente trabalho feito pela Diretoria Executiva que permitiu que o Clube passasse ileso aos desafios provocados pela pandemia.

Assinam os conselheiros,

CONSELHO FISCAL

São Paulo, 15 de março de 2022.

GUILHERME RIBEIRO DOS SANTOS FILHO
Presidente

WESLEY LUCIO CAVALCANTE DE MELO
Secretário

LUIZ CARLOS LAZARINI

ALEXANDRE DE MELO MITZKUN

LAURO LEITE SILVA