PARECER DO CONSELHO FISCAL
SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO EXERCICIO DE 2022

Aos 6 de Março de 2023, 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 31/12/2022.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO OPERACIONAL

No ano de 2022 o Clube voltou a suas atividades quase normais com o controle da pandemia.
As Receitas Totais atingiram R$ 99.450 mil, 8% maiores do que o valor orçado de R$ 92.314 e 31% acima de 2021. As principais variações em relação ao orçado segundo informações da D.E. ocorreram pelo aumento na arrecadação da taxa de manutenção no valor de R$ 1.663 mil, devido ao aumento 2,8% em nossa base de associados; aumento no volume das locações de títulos, valor acima do orçado em R$ 1.919 mil, atualmente a fila de espera; receitas de departamentos, maior movimento das atividades esportivas e culturais, sendo que a arrecadação ficou R$ 2,5 milhão acima do valor orçado; e outras pequenas variações.

Em relação às despesas totais somaram R$ 94.634 mil, 5% a mais do que o valor orçado R$ 90.489 mil. As principais variações em relação ao orçado segundo informações da D.E. foram nos departamentos de Esportes e Cultural que tiveram aumento da atividade. No departamento de manutenção, foram necessárias algumas reformas emergências não planejadas; no setor de Serviços gerais, houve o reforço do quadro de colaboradores com a volta da atividade plena do Clube; e outras pequenas variações. Vale ressaltar o índice atual de inadimplência que é menor que 1%.

Desta forma, com Receitas maiores em R$ 7.136 mil e Despesas maiores em R$ 4.145 mil o Resultado antes das provisões foi superior ao orçado em R$ 4.816 mil, computado o valor das provisões o valor total superior ao orçado no exercício é de R$ 4.459 mil.

DEMONSTRAÇÕES RESULTADOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021

(Em milhares de Reais)

	2.022		R x O		2.021		R x O		Variação 2022 x 2021
	Real	Orçado	AN/V	AN/H	Real	Orçado	AN/V	AN/H	
RECEITAS	**99.450**	**92.314**	**100%**	**8%**	**76.016**	**79.024**	**100%**	**-4%**	**31%**
Taxa manut.	71.363	69.700	72%	2%	61.285	61.298	81%	0%	16%
Taxa transf.	3.148	1.229	3%	156%	1.866	957	2%	95%	69%
Patrocínios	114	343	0%	-67%	382	315	1%	21%	-70%
Taxas Diversas	3.171	2.781	3%	14%	1.741	2.620	2%	-34%	82%
Financeiras	1.690	1.134	2%	49%	1.114	948	1%	18%	52%
Deptos	18.589	17.127	19%	9%	8.770	12.886	12%	-32%	112%
Proj. Incentivados	1.375	-	1%	0%	858	-	1%	0%	60%
DESPESAS	**94.634**	**90.489**	**95%**	**5%**	**77.781**	**77.274**	**102%**	**1%**	**22%**
Esportes	28.070	27.023	28%	4%	21.631	22.996	28%	-6%	30%
Serviços Gerais	15.819	15.020	16%	5%	13.717	13.309	18%	3%	15%
Manutenção	14.296	12.759	14%	12%	14.080	11.623	19%	21%	2%
Serviços púb.	7.064	7.338	7%	-4%	6.006	5.259	8%	14%	18%
Cultural	5.705	5.103	6%	12%	4.033	4.315	5%	-7%	41%
Social	3.012	4.293	3%	-30%	1.183	3.132	2%	-62%	155%
Tecnologia	3.219	3.258	3%	-1%	2.709	2.611	4%	4%	19%
Hig. Saúde	2.590	2.486	3%	4%	2.335	2.211	3%	6%	11%
Financeiro	2.032	2.003	2%	1%	1.855	1.768	2%	5%	10%
Rec. Humanos	2.019	1.777	2%	14%	1.190	1.601	2%	-26%	70%
Outros	10.808	9.429	11%	15%	9.042	8.449	12%	7%	20%
SUPERÁVIT/DÉFICIT	**4.816**	**1.825**	**5%**	**164%**	**(1.765)**	**1.750**	**-2%**	**-201%**	**-373%**
Prov. Inadimp.	434	1.512	0%	-71%	1.288	1.440	2%	-11%	-66%
Contingências	(77)	313	0%	-125%	1.782	310	2%	475%	-104%
SUPERÁVIT/DÉFICIT	**4.459**	**0**	**4%**	**-**	**(4.835)**	**0**	**-6%**	**-**	**-192%**

BALANÇO PATRIMONIAL

A Liquidez Corrente, (Ativo Circulante R$ 36.632 mil / Passivo Circulante R$ 15.318 mil) foi de 2,39, superior a dezembro de 2021 quando ficou em 2,22.

O Clube manteve recursos disponíveis em caixa e aplicações no total de R$ 28.442 mil, 30% superior ao valor disponível em 31/12/2021, que correspondia a R$ 21.916 mil.

CLUBE PAINEIRAS DO MORUMBY

BALANCETE ENCERRADO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 - *(Em milhares de Reais)*

ATIVO CIRCULANTE	31/12/2022	30/09/2022	30/06/2022	31/03/2022	31/12/2021
CAIXA E EQUIVALENTE	28.442	28.295	26.601	24.717	21.916
Contas Manutenção	2.567	7.445	8.114	9.095	7.989
Contas Patrimonial	1.964	1.675	1.384	1.444	1.380
Contas Fundo Reserva	21.550	16.644	13.910	10.810	8.814
Lei de Inc. ao Esportes	2.361	2.531	3.193	3.368	3.733
REALIZAVEL CURTO PRAZC	8.190	7.494	9.447	8.853	9.985
Associados	3.875	4.100	4.612	5.469	6.452
Créditos Diversos	2.040	1.442	2.456	1.539	1.533
Adiantamentos	971	318	617	272	806
Estoques	562	496	517	479	407
Despesas Antecipadas	742	1.138	1.245	1.094	787
SUB TOTAL CIRCULANTE	36.632	35.789	36.048	33.570	31.901
NÃO CIRCULANTE	149.190	149.678	150.201	150.898	151.229
ATIVO TOTAL	185.822	185.467	186.249	184.468	183.130
PRINCIPAL ÍNDICE: LIQUIDEZ CORRENTE	2,39	2,13	2,23	2,34	2,22

PASSIVO CIRCULANTE	31/12/2022	30/09/2022	30/06/2022	31/03/2022	31/12/2021
Sal e encargos	6.287	7.736	6.700	5.287	5.450
Fornecedores	3.242	3.854	3.686	3.260	3.167
Obrig. Tributárias	286	243	243	235	237
Outras Cont. a Pagar	2.324	1.811	1.609	1.170	998
Outras Contigências	-	3.311	3.311	3.311	3.311
Dep. Judiciais Conting.	-	(3.311)	(3.311)	(3.311)	(3.311)
Receitas Antecipadas	818	599	762	1.025	814
Lei de Inc. ao Esporte	2.361	2.531	3.193	3.368	3.733
SUB TOTAL CIRCULANTE	15.318	16.774	16.193	14.345	14.399
PROVISÕES					
Prov.Trabalhistas	538	536	1.090	2.095	2.082
(Depósitos Judic)	(98)	(98)	(657)	(646)	(669)
Prov.Trab.Líq.	440	438	433	1.449	1.413
Contingências	951	900	844	942	908
Receitas Antecip.	352	253	312	370	620
SUB TOTAL PROVISÕES	1.743	1.591	1.589	2.761	2.941
PATRIMONIO LÍQUIDO	168.761	167.102	168.467	167.362	165.790
PASSIVO TOTAL	185.822	185.467	186.249	184.468	183.130
ENDIVIDAMENTO	9,18%	9,90%	9,55%	9,27%	9,47%

TAXA PATRIMONIAL-INVESTIMENTOS

As receitas totais de R$ 4.211 mil foram 7% superiores ao valor orçado. Os investimentos foram de R$ 3.140 mil, sendo que R$ 2.761 mil, 20% menores do que estava previsto no orçamento. A diferença maior ocorreu na compra de ativo fixo 41% abaixo do orçado.

CENTRO DE CUSTOS	REALIZADO	ORÇADO	ANH. %
(A) OBRAS EM ANDAMENTO (Orçado em 2021)	**572**	**0**	**0%**
Regularização das áreas do Clube	60	0	**0%**
Elevador Society	512	0	**0%**
(*) Quadro Resumo abaixo			
(A) OBRAS EM ANDAMENTO - (Orçado em 2022)	**1.275**	**1.760**	**-28%**
Troca dos Paineis Elétricos	180	360	**-50%**
SPDA - Etapa 2	143	400	**-64%**
Retrofit do Campo Society	477	500	**-5%**
Iluminalção Quadras Tênis	475	500	**-5%**
(B) AQUISIÇÃO DE ATIVO FIXO	**1.293**	**2.180**	**-41%**
Tecnologia	350	671	**-48%**
Esportes	509	600	**-15%**
Manutenção	163	318	**-49%**
Sociocultural	55	180	**-69%**
Marketing	0	0	**0%**
Serviços Gerais	148	159	**-7%**
Higiene E Saúde	33	45	**-27%**
Outros	35	207	**-83%**
TOTAL DE INVESTIMENTOS (A + B)	**3.140**	**3.940**	**-20%**
VARIAÇÃO	**1.071**	**0**	**-**
TOTAL DE RECURSOS	**4.211**	**3.940**	**7%**
Receitas Patrimoniais - Obras/Ativo Fixo	3.552	3.282	**8%**
Receitas Patrimoniais - Compl Orçamentário	659	659	**0%**

(*) OBRAS EM ANDAMENTO	REALIZADO		REALIZADO	ORÇADO
ORÇADAS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	2.021	2.022	ACUMULADO	ACUMULADO
OBRAS / CENTRO DE CUSTOS	**372**	**572**	**944**	**740**
Regularização das áreas do Clube	250	60	310	380
Elevador Society	122	512	634	360

PROVISÕES TRABALHISTAS

As provisões trabalhistas somam R$ 538 mil em 31/12/2022, relativas a 5 processos, sendo que no final de 2021 havia 8 processos, cuja provisão para perdas era de R$ 2.082 mil.

PROVÁVEIS E PRATICAMENTE CERTO

CATEGORIA	Nº DE PROCESSOS	
	31/12/2022	31/12/2021
CLT	4	7
Terceirizados	0	0
Cooperados	1	1
Autônomo	0	0
Total	**5**	**8**

CATEGORIA	PROVISÕES - R$ mil	
	31/12/2022	31/12/2021
CLT	R$ 132	R$ 1.082
Terceirizados	R$ -	R$ -
Cooperados	R$ 406	R$ 1.000
Autônomo	R$ -	R$ -
Total	**R$ 538**	**R$ 2.082**

CATEGORIA	Nº DE PROCESSOS TOTAIS	
	31/12/2022	31/12/2021
CLT	9	18
Terceirizados	11	11
Cooperados	1	1
Temporários	0	0
Autônomo	0	0
Total	**21**	**30**

A Provisão para Contingências soma R$ 951 mil, constituída com base na análise dos riscos prováveis feita pelos nossos advogados, consultores externos e auditoria externa. A redução em relação ao valor de 31/12/2021 R$ 4.219 mil ocorreu porque no processo movido pela PMSP, de reintegração de posse da área onde estavam localizadas as antigas quadras de peteca, foi publicado despacho determinando a expedição do mandado de levantamento eletrônico do depósito judicial efetuado pelo Clube no valor de R$ 3.311 mil, e o prazo de 10 dias para a prefeitura se manifestar de forma conclusiva, sob pena de extinção do processo. Até o momento não houve novas movimentações no processo. Em função do exposto acima, foram baixados em 31/12/2022, a respectiva provisão, bem como o depósito judicial do referido processo.

PROVISÃO PARA CONTIGÊNCIAS	PROVISÕES - R$ mil	
	31/12/2022	31/12/2021
Processo reintegração de posse quadras peteca	R$ -	R$ 3.311
COFINS sobre receitas não próprias	R$ 928	R$ 725
Multa por corte de exemplares arbóreos sem autorização	R$ -	R$ 160
Processos cíveis e fiscais de pequenas montas	R$ 23	R$ 23
Total	**R$ 951**	**R$ 4.219**

TÍTULOS EM CARTEIRA

Iniciamos o exercício com a disponibilidade de 164 títulos. Durante o exercício 19 títulos foram doados, 20 foram retomados, 24 foram transferidos entre associados e 67 títulos foram vendidos. Finalizamos com uma carteira de 136 títulos conforme quadro abaixo.

RESUMO ESTOQUE DE TÍTULOS	MOVIMENTAÇÕES	
	EXERCÍCIO 2022	EXERCÍCIO 2021
(A) Estoque de Títulos - Inicial	**164**	**204**
Títulos Doados	19	93
Títulos Retomados	20	82
Transferência de Títulos entre associados - Art 15A	24	29
(B) Sub Total	**63**	**204**
Títulos Vendidos :		
Transferência de Títulos entre associados - Art 15A	(24)	(29)
- Terceiros	0	(126)
- Filho de associados	(17)	(70)
- Ex - Associados	(50)	(19)
(C)Total Vendidos	**(91)**	**(244)**
(A+B-C) Estoque - Final	**136**	**164**

EVENTOS SOCIAIS

O resultado do período foi um déficit de (R$ 663 mil) frente um orçamento de déficit de (R$ 410 mil).

EVENTOS SOCIAIS 4º TRIMESTRE 2022	REALIZADO			ORÇADO		
	DESPESAS	RECEITAS	RESULTADO	DESPESAS	RECEITAS	RESULTADO
Feijoada Paineiras	-	-	-	570	673	103
Arraia do Paineiras	1.040	1.010	(30)	850	478	(372)
Aniversário do Clube	642	211	(431)	600	265	(335)
Reveillon	609	502	(107)	420	333	(87)
Eventos Especiais	-	-	-	1.050	1.200	150
Patrocínio	-	233	233	-	300	300
Outros Eventos	396	68	(328)	612	443	(169)
TOTAL	**2.687**	**2.024**	**(663)**	**4.102**	**3.692**	**(410)**

PARECER

Os exames de auditoria externa, realizados nos controles internos do Clube Paineiras do Morumby, emitido em 10 de fevereiro de 2023, confirmam ausência de aspectos relevantes que possam impactar as Demonstrações Contábeis, sendo emitido sem ressalva.
Em decorrência das avaliações realizadas, o Conselho Fiscal conclui que as demonstrações financeiras, apresentam de forma transparente e adequada a situação do Clube e as aprova sem ressalvas.

Assinam os conselheiros,

CONSELHO FISCAL

São Paulo, 06 de março de 2023.

GUILHERME RIBEIRO DOS SANTOS FILHO
Presidente

WESLEY LUCIO CAVALCANTE DE MELO
Secretário

LUIZ CARLOS LAZARINI

ALEXANDRE MELO MITZKUN

LAURO LEITE SILVA