



PARECER DO CONSELHO FISCAL SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO TERCEIRO DE 2023

Aos 13 de novembro de 2023, reuniram-se no clube Paineiras do Morumby, 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 relativas ao 3º Semestre de 2023 ("período"), encerradas em 31/08/2023.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

O Resultado do período foi um superávit de R\$ 3.960 mil comparado com o orçamento déficit de (R\$ 518 mil). As receitas foram maiores em R\$ 5.481 mil e despesas menores em R\$ 297 mil.

As Receitas totais foram R\$ 84.813 mil, 7% acima do valor orçado. As principais diferenças foram:

- ✓ Transações com títulos valor arrecadado R\$ 4.171 mil, 65% maior do que o valor orçado de R\$ 2.533 mil;
- ✓ Receitas departamentais R\$ 17.011 mil, 18% acima do valor orçado R\$ 14.400 mil.
- ✓ Projeto incentivado não orçados no valor de R\$ 884 mil referente a verba do Comitê Brasileiro de Clubes para subsidio aos nossos técnicos de equipes olímpicas.

As Despesas Totais foram R\$ 79.614 mil iguais ao valor orçado.

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS EM 30 DE SETEMBRO DE 2023 E 2022
(Em milhares de Reais)

	2.023		R x O		2.022		R x O		Variação 2023 x 2022
	Real	Orçado	AN/V	AN/H	Real	Orçado	AN/V	AN/H	
RECEITAS	84.813	79.332	100%	7%	73.871	69.206	100%	7%	15%
Taxa de Manutenção	50.009	49.546	59%	1%	45.603	44.428	62%	3%	10%
Compl. Orçamentário	7.935	7.935	9%	0%	7.846	7.846	11%	0%	1%
Transações de Títulos	4.171	2.533	5%	65%	2.303	932	3%	147%	81%
Patrocínios	-	-	0%	0%	114	257	0%	-56%	-100%
Taxas Diversas	2.701	2.465	3%	10%	2.226	2.044	3%	9%	21%
Financeiras	729	1.222	1%	-40%	1.323	852	2%	55%	-45%
Concessionários	1.205	1.206	1%	0%	1.282	961	2%	33%	-6%
Outras Receitas	168	25	0%	572%	61	20	0%	205%	175%
Rec. Departamentais	17.011	14.400	20%	18%	11.969	11.866	16%	1%	42%
Projetos Incentivados	884	-	1%	0%	1.144	-	2%	0%	-23%
DESPESAS	79.614	79.317	94%	0%	69.399	68.756	94%	1%	15%
Esportes	22.966	23.978	27%	-4%	20.646	20.251	28%	2%	11%
Serviços Gerais	14.036	14.007	17%	0%	11.685	11.401	16%	2%	20%
Manutenção	11.803	11.843	14%	0%	10.172	9.616	14%	6%	16%
Serviços Públicos	5.878	5.823	7%	1%	5.655	5.587	8%	1%	4%
Cultural	4.590	4.489	5%	2%	4.046	3.837	5%	5%	13%
Social	4.047	3.158	5%	28%	2.143	3.566	3%	-40%	89%
Higiene e Saúde	2.465	2.720	3%	-9%	1.896	1.942	3%	-2%	30%
Tecnologia	2.103	2.096	2%	0%	2.345	2.435	3%	-4%	-10%
Financeiro	1.550	1.652	2%	-6%	1.503	1.487	2%	1%	3%
Divulg. Com. Marketin	1.339	1.377	2%	-3%	941	1.062	1%	-11%	42%
Outros	8.837	8.174	10%	8%	8.367	7.572	11%	10%	6%
SUPERÁVIT/DÉFICIT	5.199	15	6%	-	4.472	450	6%	894%	16%
Prov. Inadimp.	113	360	0%	-69%	290	1.134	0%	-74%	-61%
Contingências	1.126	173	1%	551%	(98)	239	0%	-141%	-1249%
SUPERÁVIT/DÉFICIT	3.960	(518)	5%	-864%	4.280	(923)	6%	-564%	-7%

BALANÇO PATRIMONIAL

A Liquidez Corrente calculada ficou em 2,29, menor do que em dezembro de 2022 quando estava em 2,39 mantendo uma ótima saúde financeira do clube.

O Clube manteve recursos disponíveis em caixa e aplicações no total de R\$ 32.054 mil, valor 13% maior do que aquele de dezembro de 2022.

CLUBE PAINEIRAS DO MORUMBY
BALANCETE ENCERRADO EM 30 DE SETEMBRO DE 2023 - (Em milhares de Reais)

ATIVO	30/09/2023	30/06/2023	31/12/2022	30/09/2022	PASSIVO	30/09/2023	30/06/2023	31/12/2022	30/09/2022
CIRCULANTE					CIRCULANTE				
CAIXA E EQUIVALENTE	32.051	28.061	28.442	28.295	Sal e encargos	8.327	7.080	6.287	7.736
Contas Manutenção	8.728	481	2.567	7.445	Fornecedores	3.989	4.536	3.242	3.854
Contas Patrimonial	1.251	1.384	1.964	1.675	Obrig. Tributárias	294	321	286	243
Contas Fundo Reserva	20.300	24.096	21.550	16.644	Outras Cont. a Pagar	2.412	2.489	2.324	1.811
Lei de Inc. ao Esportes	1.772	2.100	2.361	2.531	Outras Contingências			-	-
					Dep. Judiciais Conting.			-	-
REALIZÁVEL CURTO PRAZO	7.967	11.180	8.190	7.494	Receitas Antecipadas	652	816	818	599
Associados	3.234	3.839	3.875	4.100	Lei de Inc. ao Esporte	1.772	2.100	2.361	2.531
Créditos Diversos	2.340	4.151	2.040	1.442	TOTAL CIRCULANTE	17.446	17.342	15.318	16.774
Adiantamentos	444	666	971	318					
Estoques	696	673	562	496	PROVISÕES				
Despesas Antecipadas	1.253	1.851	742	1.138	Prov.Trabalhistas	408	408	538	536
					(Depósitos Judic)	(11)	(11)	(98)	(98)
TOTAL CIRCULANTE	40.018	39.241	36.632	35.789	Prov.Trab.Liq.	397	397	440	438
NÃO CIRCULANTE	157.553	157.080	149.190	149.678	Contingências	1.098	1.034	951	900
					Receitas Antecip.	112	190	352	253
					TOTAL PROVISÕES	1.607	1.621	1.743	1.591
ATIVO TOTAL	197.571	196.321	185.822	185.467	PATRIMONIO LÍQUIDO	178.518	177.358	168.761	167.102
PRINCIPAL ÍNDICE:					PASSIVO TOTAL	197.571	196.321	185.822	185.467
LIQUIDEZ CORRENTE	2,29	2,26	2,39	2,13	ENDIVIDAMENTO	9,64%	9,66%	9,18%	9,90%

TAXA PATRIMONIAL-INVESTIMENTOS

As receitas de R\$ 3.109 mil foram 6% superiores ao valor total orçado. As aplicações em obras foram próximas do valor orçado R\$ 948 mil, e as compras do Fixo ficaram 5% acima do valor orçado, real R\$ 2.406 mil x orçado R\$ 2.290 mil.

COMPARATIVO REALIZADO X ORÇADO - INVESTIMENTO				
Balancete encerrado em 30 de setembro de 2023 - (Valores em milhares de Reais)				
	ACUMULADO - 2023		REAL X ORÇADO	
RECEITAS:	REALIZADO	ORÇADO	VAR - R\$	VAR - %
TOTAL DOS RECURSOS	3.109	2.945	164	5,6%
Receitas Patrimoniais - Taxas	2.941	2.777	164	5,9%
Receitas Patrimoniais - Compl. Orçamentos	168	168	0	0,0%
APLICAÇÃO:				
(A) OBRAS EM ANDAMENTO - 2.023	948	1.067	119	-11,2%
Troca piso das quadras de Ginásio do Va	668	707	39	-5,6%
Retrofit dos quadros elétricos - fase 03	162	160	(2)	1,5%
SPDA - fase 03	118	200	82	-41,2%
(B) AQUISIÇÃO DE ATIVO FIXO	2.405	2.290	(116)	5,0%
Esportes	906	964	57	-5,9%
Serviços Gerais	408	452	44	-9,8%
Tecnologia	581	366	(216)	59,1%
Manutenção	351	136	(215)	157,8%
Sociocultural	43	186	143	-76,9%
Outros	116	186	71	-38,0%
TOTAL APLICADO (A+B)	3.353	3.357	4	-0,1%
VARIAÇÃO DO PERÍODO	(244)	(412)	(168)	-40,8%

O Plano de Obras apresentou investimentos de R\$ 8.755 mil, 34% menor do que o valor orçado para o período. O projeto da Piscina Semiolímpica está atrasado porque ainda não foi aprovado na Prefeitura.

	ACUMULADO - 2023		REAL x ORÇADO	
	REALIZADO	APROVADO	VAR - R\$	VAR - %
PLANO DE OBRAS	8.755	25.349	16.594	-65,5%
Piscina Semi-Olímpica	46	10.417	10.371	-99,6%
Plataforma de Lutas (*)	3.561	3.914	353	-9,0%
Quadra de Tênis 17	0	1.978	1.978	-100,0%
Plataforma Mini Quadra Tênis - (*)	1.536	1.424	(113)	7,9%
Terreno Área da Peteca-Concluído (*)	3.583	3.688	104	-2,8%
Ampliação Quadras de Areia	28	3.929	3.901	-99,3%

(*) Concluído.

Resumo do Plano de Investimento para 2023 a 2025 (Aprovado Reunião C.D. 22/05/2023)

ANO	FUNDO DE OBRAS	INVESTIMENTO	TRANSF PARA CONTA DE MANUTENÇÃO	VENDA DE TÍTULOS	TAXA DE OBRAS	APLIC FINANC	SALDO FINAL
2023	21.550	(17.121)	(6.000)	7.200	6.420	1.390	13.439
2024	13.439	(8.228)	(10.000)	6.500	6.420	949	9.080
2025	9.080		(11.000)	6.500	5.350	898	10.828
TOTAL	21.550	(25.349)	(27.000)	20.200	18.190	3.237	10.828

PROVISÕES TRABALHISTAS

As provisões trabalhistas somam R\$ 408 mil em 30/09/2023 e são relativas a 3 processos, sendo que no final de 2022 havia 5 processos.

PROVÁVEIS E PRATICAMENTE CERTO

CATEGORIA	Nº DE PROCESSOS	
	30/09/2023	31/12/2022
CLT	2	4
Terceirizados	0	0
Cooperados	1	1
Autônomo	0	0
Total	3	5
CATEGORIA	PROVISÕES - R\$ mil	
	30/09/2023	31/12/2022
CLT	R\$ 2	R\$ 132
Terceirizados	R\$ -	R\$ -
Cooperados	R\$ 406	R\$ 406
Autônomo	R\$ -	R\$ -
Total	R\$ 408	R\$ 538
CATEGORIA	Nº DE PROCESSOS TOTAIS	
	30/09/2023	31/12/2022
CLT	4	9
Terceirizados	17	11
Cooperados	2	1
Temporários	0	0
Autônomo	0	0
Total	23	21

A Provisão para Contingências soma R\$ 1.058 mil, conforme detalhe abaixo.

PROVISÃO PARA CONTIGÊNCIAS	PROVISÕES - R\$ mil	
	30/09/2023	31/12/2022
COFINS sobre receitas não próprias	R\$ 1.075	R\$ 928
Processos cíveis e fiscais de pequenas montas	R\$ 23	R\$ 23
Total	R\$ 1.098	R\$ 951

TÍTULOS EM CARTEIRA

Iniciamos o exercício com a disponibilidade de 136 títulos em carteira. Durante o período, 6 títulos foram doados e 10 foram transferidos entre associados. Foram vendidos 42 títulos. Finalizamos com uma carteira de 110 títulos conforme quadro abaixo.

RESUMO ESTOQUE DE TÍTULOS	MOVIMENTAÇÕES	
	30/09/2023	31/12/2022
(A) Estoque de Títulos - Inicial	136	164
Títulos Doados	6	19
Títulos Retomados	-	20
Transferência de Títulos entre associados - Art 15A	10	24
(B) Sub Total	16	63
Títulos Vendidos :		
Transferência de Títulos entre associados - Art 15A	(10)	(24)
- Terceiros	0	0
- Filho de associados	(7)	(17)
- Ex - Associados	(25)	(50)
(C) Total Vendidos	(42)	(91)
(A+B-C) Estoque - Final	110	136

Os eventos realizados apresentaram resultados próximos do orçado com variações pouco relevantes.

EVENTOS SOCIAIS 3º TRIMESTRE 2023	REALIZADO			ORÇADO		
	DESPESAS	RECEITAS	RESULTADO	DESPESAS	RECEITAS	RESULTADO
Arraia do Paineiras	1.615	1.373	(242)	1.100	1.100	-
Feijoada Paineiras	776	659	(117)	600	660	60
Aniversário do Clube	767	302	(465)	650	265	(385)
Eventos Esp (Capital Inicial)	359	259	(100)	60	30	(30)
Patrocínio	-	175	175	-	225	225
Outros Eventos	236	172	(64)	378	220	(158)
TOTAL	3.753	2.940	(813)	2.788	2.500	(288)

PARECER

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

CONSELHO FISCAL

São Paulo, 13 de novembro de 2023.

GUILHERME RIBEIRO DOS SANTOS FILHO
Presidente

WESLEY LUCIO CAVALCANTE DE MELO
Secretário

LUIZ CARLOS LAZARINI

ALEXANDRE MELO MITZKUN

LAURO LEITE SILVA

PROTOCOLO DE ASSINATURA(S)

O documento acima foi proposto para assinatura digital na plataforma IziSign. Para verificar as assinaturas clique no link: <https://izisign.com.br/Verificar/2DF3-D118-EB9A-09F0> ou vá até o site <https://izisign.com.br:443> e utilize o código abaixo para verificar se este documento é válido.

Código para verificação: 2DF3-D118-EB9A-09F0



Hash do Documento

61168FFA8D4E77F08C2ED6A363A6FBB57EFA7925D4CFA6483A2C24345454353

O(s) nome(s) indicado(s) para assinatura, bem como seu(s) status em 13/11/2023 é(são) :

☒ Luiz Carlos Lazarini (Signatário) - 519.886.238-04 em 13/11/2023 12:39 UTC-03:00

Tipo: Assinatura Eletrônica

Identificação: Por email: llazarini@uol.com.br

Evidências

Client Timestamp Mon Nov 13 2023 12:42:59 GMT-0300 (Horário Padrão de Brasília)

Geolocation Latitude: -23.5450243 Longitude: -46.5906569 Accuracy: 100

IP 177.102.16.95

Assinatura:



Hash Evidências:

138C28CD2DD4E49F82DB97EFC556540D5BC067C17C8E809B7673D7B36B3734F6

☒ Guilherme Ribeiro dos Santos Filho (Signatário) - 174.284.608-40 em 10/11/2023 21:55 UTC-03:00

Tipo: Assinatura Eletrônica

Identificação: Por email: gribeiro2001@hotmail.com

Evidências

Client Timestamp Fri Nov 10 2023 21:54:35 GMT-0300 (Horário Padrão de Brasília)

Geolocation Latitude: -23.611657560968343 Longitude: -46.719019273586824 Accuracy:

8.684472335221242

IP 191.39.158.11

Assinatura:



Hash Evidências:

EE71FCCF234AD55EB96CB6F5C0AEFDFDCB85E21D1CF0DBBBD2519FF4E88122C0

☒ Lauro Leite Silva (Signatário) - 710.931.847-87 em 10/11/2023 20:00 UTC-03:00

Tipo: Assinatura Eletrônica

Identificação: Por email: laurolsilva@terra.com.br

Evidências

Client Timestamp Fri Nov 10 2023 20:00:20 GMT-0300 (Horário Padrão de Brasília)

Geolocation Location not shared by user.

IP 177.45.46.109

Assinatura:



Hash Evidências:

3BD1FE65D7CF7DF1A39ACCCDB5F84667746DC7C8B826E4736977E7F0B66A5B09C

☒ Wesley Lucio Cavalcante de Melo (Signatário) - 118.303.498-99 em 10/11/2023 19:48 UTC-03:00

Tipo: Assinatura Eletrônica

Identificação: Por email: wesleymelo77@hotmail.com

Evidências

Client Timestamp Fri Nov 10 2023 19:48:04 GMT-0300 (Horário Padrão de Brasília)

Geolocation Latitude: -23.592045854515455 Longitude: -46.71813675649494 Accuracy: 1829

IP 187.26.171.62

Assinatura:



Hash Evidências:

C7DF4805B1B001C7D667785A5F3CDD9CC5329351584A6D40E1297698DD74FE2D

☒ Alexandre Melo Mitzkun (Signatário) - 077.023.308-21 em 10/11/2023 18:39 UTC-03:00

Tipo: Assinatura Eletrônica

Identificação: Por email: mitzkun@uol.com.br

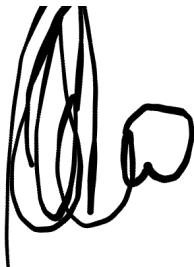
Evidências

Client Timestamp Fri Nov 10 2023 18:39:05 GMT-0300 (Horário Padrão de Brasília)

Geolocation Latitude: -23.6007987 Longitude: -46.7054551 Accuracy: 142.5

IP 200.170.215.242

Assinatura:



Hash Evidências:

CD1FA861FEFF67129D5E9E377BFE440E1E424243AE7EE8193B9AB36A4BF44670

