

Clube Paineiras do Morumby



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

Aos 28 de fevereiro de 2024, 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 encerradas em 31/12/2023.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

O Resultado do período foi um superávit de R\$ 4.102 mil comparado com o orçamento que previa saldo zero. As receitas foram maiores em R\$ 6.978 mil e despesas maiores em R\$ 2.537 mil.

As Receitas totais foram R\$ 113.326 mil, 7% acima do valor orçado. As principais diferenças foram:

- ✓ Transações com títulos valor arrecadado R\$ 5.365 mil, 59% maior do que o valor orçado de R\$ 3.374 mil;
- ✓ Receitas departamentais R\$ 22.805 mil, 15% acima do valor orçado R\$ 19.855 mil.
- ✓ Projeto incentivado não orçados no valor de R\$ 1.199 mil referente a verba do Comitê Brasileiro de Clubes para subsídio aos nossos técnicos de equipes olímpicas.

As Despesas Totais foram R\$ 108.162 mil 2% maiores do que o valor orçado R\$ 105.625 mil.

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS EM 31 DE DEZEMBRO 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	113.326	106.348	100%	7%	99.450	92.314	100%	8%	14%
Taxa de Manutenção	66.794	66.062	59%	1%	60.901	59.238	61%	3%	10%
Compl. Orçamentário	10.580	10.580	9%	0%	10.462	10.462	11%	0%	1%
Transações de Títulos	5.365	3.374	5%	59%	3.148	1.229	3%	156%	70%
Patrocínios	-	-	0%	0%	114	343	0%	-67%	-100%
Taxas Diversas	3.762	3.245	3%	16%	3.171	2.544	3%	25%	19%
Financeiras	989	1.590	1%	-38%	1.690	1.134	2%	49%	-41%
Concessionários	1.627	1.608	1%	1%	1.828	1.281	2%	43%	-11%
Outras Receitas	205	34	0%	503%	90	26	0%	246%	128%
Rec. Departamentais	22.805	19.855	20%	15%	16.671	16.057	17%	4%	37%
Projetos Incentivados	1.199	-	1%	0%	1.375	-	1%	0%	-13%
DESPESAS	108.162	105.625	95%	2%	94.634	90.489	95%	5%	14%
Esportes	31.375	32.243	28%	-3%	28.070	27.023	28%	4%	12%
Serviços Gerais	19.130	18.673	17%	2%	15.934	15.230	16%	5%	20%
Manutenção	15.846	14.712	14%	8%	13.658	12.109	14%	13%	16%
Serviços Públicos	7.713	7.571	7%	2%	7.064	7.338	7%	-4%	9%
Cultural	6.504	6.113	6%	6%	5.705	5.103	6%	12%	14%
Social	4.971	4.446	4%	12%	3.101	4.293	3%	-28%	60%
Higiene e Saúde	3.258	3.466	3%	-6%	2.590	2.486	3%	4%	26%
Tecnologia	2.727	2.783	2%	-2%	3.218	3.258	3%	-1%	-15%
Financeiro	2.107	2.208	2%	-5%	2.032	2.003	2%	1%	4%
Divulg. Com. Marketing	1.843	1.838	2%	0%	1.360	1.396	1%	-3%	36%
Outros	12.688	11.572	11%	10%	11.902	10.250	12%	16%	7%
SUPERÁVIT/DÉFICIT	5.164	723	5%	-	4.816	1.825	5%	164%	7%
Prov. Inadimp.	228	480	0%	-53%	434	1.512	0%	-71%	-47%
Contingências	834	243	1%	243%	(77)	313	0%	-125%	-1183%
SUPERÁVIT/DÉFICIT	4.102	0	4%	-	4.459	0	4%	-	-8%

BALANÇO PATRIMONIAL

A Liquidez Corrente ficou em 2,58, maior 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\$ 34.657 mil, valor 22% maior do que o montante em dezembro de 2022.

Durante o ano de 2023, foram arrecadados R\$ 13,4 milhões com a taxa de transferência de títulos, devidamente alocados na conta "fundo de reserva", como aprovado pelo nosso egrégio Conselho Deliberativo.

CLUBE PAINEIRAS DO MORUMBY
BALANCETE ENCERRADO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 - (Em milhares de Reais)

ATIVO	31/12/2023	30/09/2023	30/06/2023	31/12/2022	PASSIVO	31/12/2023	30/09/2023	30/06/2023	31/12/2022
CIRCULANTE					CIRCULANTE				
CAIXA E EQUIVALENTE	34.657	32.051	28.061	28.442	Sal e encargos	6.856	8.327	7.080	6.287
Contas Manutenção	4.534	8.728	481	2.567	Fornecedores	4.788	3.989	4.536	3.242
Contas Patrimonial	1.422	1.251	1.384	1.964	Obrig. Tributárias	339	294	321	286
Contas Fundo Reserva	27.177	20.300	24.096	21.550	Outras Cont. a Pagar	2.557	2.412	2.489	2.324
Lei de Inc. ao Esportes	1.524	1.772	2.100	2.361	Receitas Antecipadas	832	652	816	818
					Lei de Inc. ao Esporte	1.524	1.772	2.100	2.361
REALIZÁVEL CURTO PRAZ	8.923	7.967	11.180	8.190	TOTAL CIRCULANTE	16.896	17.446	17.342	15.318
Associados	3.922	3.234	3.839	3.875	PROVISÕES				
Créditos Diversos	2.726	2.340	4.151	2.040	Prov.Trabalhistas	3	408	408	538
Adiantamentos	912	444	666	971	(Depósitos Judic)	(11)	(11)	(11)	(98)
Estoques	777	696	673	562	Prov.Trab.Líqu.	(8)	397	397	440
Despesas Antecipadas	586	1.253	1.851	742	Contingências	1.133	1.098	1.034	951
					Receitas Antecip.	4	112	190	352
TOTAL CIRCULANTE	43.580	40.018	39.241	36.632	TOTAL PROVISÕES	1.129	1.607	1.621	1.743
NÃO CIRCULANTE	157.822	157.553	157.080	149.190	PATRIMONIO LÍQUIDO	183.377	178.518	177.358	168.761
					Patrimônio Social	179.275	174.558	172.765	164.302
					Superávit Acumulado	4.102	3.960	4.593	4.459
ATIVO TOTAL	201.402	197.571	196.321	185.822	PASSIVO TOTAL	201.402	197.571	196.321	185.822
PRINCIPAL ÍNDICE:					ENDIVIDAMENTO	8,95%	9,64%	9,66%	9,18%
LIQUIDEZ CORRENTE	2,58	2,29	2,26	2,39					

TAXA PATRIMONIAL-INVESTIMENTOS

As receitas de R\$ 4.043 mil foram 3% superiores ao valor total orçado. As aplicações em obras foram próximas do valor orçado R\$ 1.132 mil, e as compras do Fixo ficaram 18% acima do valor orçado, real R\$ 3.280 mil x orçado R\$ 2.780 mil.

COMPARATIVO REALIZADO X ORÇADO - INVESTIMENTO				
Balancete encerrado em 31 de dezembro de 2023 - (Valores em milhares de Reais)				
	ACUMULADO - 2023		REAL X ORÇADO	
	REALIZADO	ORÇADO	VAR - R\$	VAR - %
RECEITAS:				
TOTAL DOS RECURSOS	4.043	3.927	116	2,9%
Receitas Patrimoniais - Taxas	3.819	3.703	116	3,1%
Receitas Patrimoniais - Compl. Orçamentario	224	224	0	0,0%
APLICAÇÃO:				
(A) OBRAS EM ANDAMENTO - 2.023	1.132	1.147	16	-1,4%
Troca dos Paineis Elétricos	46	0	(46)	-100,0%
Troca piso das quadras de Ginásio do Vale	668	707	39	-5,6%
Retrofit dos quadros elétricos - fase 03	271	240	(31)	13,0%
SPDA - fase 03	146	200	54	-26,9%
(B) AQUISIÇÃO DE ATIVO FIXO	3.280	2.780	(501)	18,0%
Esportes	1.199	1.204	5	-0,4%
Tecnologia	624	366	(259)	70,8%
Manutenção	608	386	(222)	57,4%
Serviços Gerais	430	452	22	-4,9%
Sociocultural	262	185	(77)	41,7%
Outros	157	186	29	-15,8%
TOTAL APLICADO (A+B)	4.412	3.927	(485)	12,4%
VARIAÇÃO DO PERÍODO	(370)	0	370	-100,0%

O Plano de Obras apresentou investimento de R\$ 9.524 mil, 59% menor do que o valor orçado para o período. O projeto da Piscina Semiolímpica está atrasado porque ainda não foi aprovado na Prefeitura.

O projeto da piscina semiolímpica foi revisto pela Diretoria Executiva e aprovado pelo Conselho Deliberativo em reunião realizada em 26/02/2024. O prazo da obra foi revisto para ser concluído até final de 2024.

	ACUMULADO - 2023		REAL x ORÇADO	
	REALIZADO	APROVADO	VAR - R\$	VAR - %
PLANO DE OBRAS	9.524	23.287	13.763	-59,1%
Piscina Semi-Olímpica	156	8.355	8.199	-98,1%
Plataforma de Lutas (*)	3.646	3.914	268	-6,8%
Quadra de Tênis 17	8	1.978	1.970	-99,6%
Plataforma Mini Quadra Tênis - (*)	1.551	1.424	(127)	8,9%
Aquisição Terreno Área da Peteca (*)	3.583	3.688	105	-2,8%
Ampliação Quadras de Areia	580	3.929	3.349	-85,2%

(*) Concluído.

FLUXO DE CAIXA - FUNDO DE RESERVA - 2023/2024- (Revisto em 29/01/2024)								
CRONOGRAMA DE EXECUÇÃO	INICIAL FUNDO RESERVA	PLANO DE OBRAS 2023/2024	COMPLEMENTO TAXA MANUTENÇÃO	COMPLEMENTO TAXA PATRIMONIAL	ENTRADAS TÍTULOS	TAXAS PLANO OBRAS	RENDIMENTOS APLIC FINANCEIRAS	SALDO FINAL
2024	R\$ 27.177K	(R\$ 14.262K)	(R\$ 7.000K)	(R\$ 2.700K)	R\$ 6.000K	R\$ 6.420K	R\$ 1.873K	R\$ 17.508K

PROVISÕES TRABALHISTAS

As provisões trabalhistas somam R\$ 3 mil em 31/12/2023 e são relativas a 1 processo, sendo que no final de 2022 havia 5 processos.

PROVÁVEIS E PRATICAMENTE CERTO

CATEGORIA	Nº DE PROCESSOS	
	31/12/2023	31/12/2022
CLT	1	4
Terceirizados	0	0
Cooperados	0	1
Autônomo	0	0
Total	1	5

CATEGORIA	PROVISÕES - R\$ mil	
	31/12/2023	31/12/2022
CLT	R\$ 3	R\$ 132
Terceirizados	R\$ -	R\$ -
Cooperados	R\$ -	R\$ 406
Autônomo	R\$ -	R\$ -
Total	R\$ 3	R\$ 538

CATEGORIA	Nº DE PROCESSOS TOTAIS	
	31/12/2023	31/12/2022
CLT	1	9
Terceirizados	14	11
Cooperados	2	1
Temporários	0	0
Autônomo	0	0
Total	17	21

A Provisão para Contingências soma R\$ 1.133 mil, conforme detalhe abaixo.

PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS	PROVISÕES - R\$ mil	
	31/12/2023	31/12/2022
COFINS sobre receitas não próprias	R\$ 1.110	R\$ 928
Processos cíveis e fiscais de pequenas montas	R\$ 23	R\$ 23
Total	R\$ 1.133	R\$ 951

TÍTULOS EM CARTEIRA

Iniciamos o exercício com a disponibilidade de 136 títulos em carteira.

Durante o período, 8 títulos foram doados, 7 títulos foram retomados e 10 foram transferidos entre associados. Foram vendidos 70 títulos.

Finalizamos com uma carteira de 81 títulos conforme quadro abaixo.

RESUMO ESTOQUE DE TÍTULOS	MOVIMENTAÇÕES	
	31/12/2023	31/12/2022
(A) Estoque de Títulos - Inicial	136	164
Títulos Doados	8	19
Títulos Retomados	7	20
Transferência de Títulos entre associados - Art 15A	10	24
(B) Sub Total	25	63
Títulos Vendidos :		
Transferência de Títulos entre associados - Art 15A	(10)	(24)
- Terceiros	0	0
- Filho de associados	(23)	(17)
- Ex - Associados	(47)	(50)
(C) Total Vendidos	(80)	(91)
(A+B-C) Estoque - Final	81	136

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

EVENTOS SOCIAIS 4º 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)
Reveillon	663	574	(89)	575	420	(155)
Patrocínio	-	233	233	-	300	300
Outros Eventos	391	193	(198)	969	377	(592)
TOTAL	4.571	3.593	(978)	3.954	3.152	(802)

PARECER

As demonstrações contábeis do clube, que correspondem ao Balanço Patrimonial em 31.12.2023 e as respectivas demonstrações de resultado, das mutações do patrimônio social e dos fluxos de caixa, foram examinadas por auditores externos da empresa JDM Auditores Independentes, que assim como no exercício anterior, emitiram parecer sem ressalvas em 16.02.2024.

Em decorrência das avaliações realizadas e diligências com membros da Diretoria Executiva e Auditores Independentes, 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, 28 de fevereiro de 2024.

GUILHERME RIBEIRO DOS SANTOS FILHO
Presidente

WESLEY LUCIO CAVALCANTE DE MELO
Secretário

LUIZ CARLOS LAZARINI

ALEXANDRE MELO MITZKUN

LAURO LEITE SILVA