

Ata da reunião do Conselho Fiscal do Club Athletico Paulistano realizada em 31 de janeiro de 2023, convocada nos termos do artigo 99 do Estatuto Social pelo seu presidente Sr. Rogério Borges de Castro com a seguinte ordem do dia:

- 1 Leitura e discussão sobre o relatório da prestação de contas do mês de dezembro/2022;**
- 2 Outros assuntos.**

Compareceram na reunião os Srs. Conselheiros, Rogério Borges de Castro, José Alberto Soler Bezerra, Luiz Henrique Tibiriçá Ramos, Reynaldo Smith de Vasconcellos Neto, Marcos Amendola Zaidan. Estava presente o Controller do Clube: Roberto Suzuki.

Deu-se início à reunião pelo senhor Roberto Suzuki, explicando aos senhores conselheiros que o resultado a ser apresentado é o resultado que está em análise pela auditoria externa independente Grant Thornton, e que o relatório final da auditoria deve sair nos próximos dias, quando então será enviado para apreciação desse conselho.

Na sequência iniciou-se a apresentação do resultado do clube e a explicação das principais variações entre o orçado e o realizado que tivemos no mês de dezembro e no acumulado para o ano de 2022.

As Receitas Operacionais encerraram o ano em R\$ 180.935 mil, frente a um orçado de R\$ 164.015 mil. As principais causas para esse excedente de R\$ 16.920 mil foram: receitas de vendas de produtos, que ficou R\$ 6,5 milhões acima do orçado nas vendas de bares e restaurantes; outras receitas ficaram R\$ 5 milhões acima do orçado, sendo as duas principais causas o reconhecimento das receitas de projetos incentivados no grupo de receitas (R\$ 2.695 mil), que anteriormente eram reconhecidas deduzindo do valor com gastos de pessoal (R\$ 1.791 mil), materiais diversos (R\$ 707 mil) e serviços terceirizados (R\$ 197 mil). Também nesse grupo está incluso a valorização do tempo destinado pelo corpo diretivo ao clube. Apesar de não afetar o resultado final do clube, por ser considerado uma receita e uma despesa de mesmo valor, a auditoria externa passou a exigir seu reconhecimento em seu último relatório no início de 2022, e por isso não havia sido considerado no orçamento de 2022. Além disso, há um parecer da área jurídica do Sindiclubes com a opinião de que os clubes não precisam fazer esse reconhecimento nas demonstrações. Isso fez com que o CAP parasse de reconhecer o valor em julho de 2022, assim como não o incluiu no orçamento de 2023. Porém, novamente a auditoria exigiu o seu reconhecimento nas demonstrações financeiras de 2022 e com isso causou uma variação em 2022 no total de R\$ 1.468 mil; Outras fatores que contribuíram para uma receita maior que o orçado foram os taxas de convidado e de frequência temporária, assim como estacionamentos e mensalidades de cursos.

Em relação às Despesas Operacionais, a maior variação entre o orçado e realizado está nos produtos de bares e restaurantes, que considera os materiais que são utilizados por essa diretoria. Com o aumento das vendas, conseqüentemente há o aumento nos seus custos. Mesmo assim, a diferença positiva (R\$ 6.548 mil) nas vendas foi maior que a diferença no gasto com produtos (R\$ 6.265 mil). Houve também uma variação anual de R\$ 4.131 mil no grupo de serviços de terceiros. A mensuração das horas cedidas pelo

DS
RBDC

DS
[Assinatura]

DS
RSDVN

DS
[Assinatura]

DS
MAZ



corpo diretivo entra nesse grupo de despesas, contrapondo as receitas lançadas no mesmo valor de R\$ 1.468 mil. Também se inclui nesse grupo gastos com professores e instrutores no valor de R\$ 1.157 mil acima do orçado, sendo R\$ 986 mil de esportes e R\$ 171 mil do cultural (somando-se as variações positivas e negativas). Dentre as unidades de negócios, a principal variação é de Culturismo, que teve despesa de R\$ 1.130 mil frente a R\$ 420 mil orçados. Outras rubricas no grupo de serviços de terceiros que tiveram variação foram gráficas (R\$ 823 mil), consultorias técnicas (R\$ 749 mil) e serviços de manutenção em geral (R\$ 531 mil). Na análise pelas despesas com Pessoal, que é o maior gasto do clube e representa 48% das suas receitas operacionais, apesar de finalizar o ano próximo do orçado, o gasto com pessoal também foi afetado pela reclassificação das receitas com projetos incentivados. Expurgando o seu efeito, a despesa de pessoal fica em R\$ 85.423 mil, ou seja, R\$ 1.934 mil abaixo do orçado. Essa diferença deve-se principalmente à quantidade de vagas em aberto que foram orçadas mas que não foram efetivadas no decorrer do ano. A variação no grupo de materiais diversos de R\$ 1.573 mil inclui o lançamento das despesas oriundas do reconhecimento das receitas de projetos incentivados, no valor de R\$ 707 mil. A diferença entre o orçado e o realizado no grupo outros das despesas operacionais é devido à variações em despesas com tarifas de cartões, tarifas bancárias, IOF, viagens, provisões cíveis, fiscais e trabalhistas. Além dessas despesas que variaram negativamente, houve também grupos de despesas que apresentaram resultado positivo, como por exemplo o grupo de serviços compartilhados, que engloba os serviços de limpeza, onde houve redução de R\$ 1.685 mil devido principalmente à renegociação de contrato, assim como variação positiva no serviço de lavanderia.

Comentadas as variações entre os grupos das receitas e despesas operacionais, demonstrou-se o resultado operacional do mês de dezembro e o acumulado do ano. Além dos efeitos comentados que causaram uma variação no total anual, em dezembro especificamente houve algumas variações relevantes, como por exemplo no grupo de serviços de terceiros, onde a diferença entre o orçado e realizado foi de R\$ 3.475 mil. Além dos efeitos já mencionados dos professores e da valorização do labor do corpo diretivo, gastos nesse grupo decorrentes de eventos (músicos, estrutura, etc.) ficaram R\$ 1.322 mil acima do orçado. Apesar disso, devido não realização de eventos planejados para o início do ano como o do Carnaval, os gastos anuais ficaram próximo do orçado. Sobre a atualização da provisão da indenização de acidente ocorrido com associado, comentou-se sobre a metodologia que vem sendo utilizada desde a constituição da sua provisão, e como os valores são atualizados por índices para determinar seu valor futuro e posteriormente para trazer a valor presente. Também se comentou sobre detalhes da decisão do juiz à época. Os conselheiros presentes são da opinião de que o clube deveria entrar novamente com pedido de reavaliação das condições atuais e valor da indenização. Ainda sobre o resultado do mês de dezembro, os conselheiros questionaram sobre o resultado final de bares e restaurantes, que em setembro estava com um déficit em torno de R\$ 4 milhões, e foi apresentado a eles o resultado final dessa diretoria, que terminou o ano com déficit de R\$ 6.523 mil, frente a um déficit orçado de R\$ 9.194 mil.

Com isso, o resultado operacional de 2022 ficou em R\$ 4.950 mil, ou R\$ 6.656 mil acima do orçado. Soma-se a ele o resultado não operacional, que foi de R\$ 25.059 mil, decorrente principalmente das 25 taxas de admissão integrais e demais parciais, assim como os rendimentos de aplicações financeiras que foram beneficiadas pelas taxas de juros atuais. Como resultado final antes da depreciação, o resultado ficou em R\$ 30.010

DS
RBDC

DS
[Assinatura]

DS
RSDVN

DS
[Assinatura]

DS
MAE



mil, frente a um orçado de R\$ 2.605 mil. Considerando a depreciação do período, que foi de R\$ 9.659 mil, o resultado final do clube em 2022 ficou em R\$ 20.351 mil.

Foi novamente informado aos conselheiros que esses números são uma prévia do fechamento e que estão sob análise da auditoria externa. Também foi informado que a resposta final e a entrega do relatório da auditoria está prevista para ocorrer até o dia 10 de fevereiro. Quando do seu recebimento será enviado ao conselho fiscal para que possam fazer a devida análise. O relatório da diretoria do fechamento apresentado, assim como os indicadores operacionais também lhes será enviado para apreciação assim que estiver finalizado, sendo que a reunião para aprovação das contas pela diretoria ocorrerá no dia 15 de fevereiro do ano corrente, quando então o fechamento também será apresentado aos diretores.

Ficou acordado que após a recepção do relatório final da diretoria e da auditoria, o conselho fiscal irá emitir seu parecer oficial sobre as demonstrações financeiras. Concluiu-se assim a reunião de apresentação do resultado prévio do mês de dezembro e do ano de 2022, sendo aprovadas as respectivas contas.

São Paulo, 31 de janeiro de 2023.

Rogério Borges de Castro

DocuSigned by:
Rogério Borges de Castro
7408007C7BAE4B9

José Alberto Soler Bezerra

DocuSigned by:
[Handwritten Signature]
F0D3B19883D74B7...

Luiz Henrique Tibiriçá Ramos

DocuSigned by:
[Handwritten Signature]
23C0090487C44E1...

Reynaldo Smith de Vasconcellos Neto

DocuSigned by:
Reynaldo Smith de Vasconcellos Neto
58FA2F8FB9B492...

Marcos Amendola Zaidan

DocuSigned by:
Marcos Amendola Zaidan
76B6178633934C2...

