

Club Athletico Paulistano - Conselho Fiscal

Parecer da Prestação de Contas 2022

Os membros do Conselho Fiscal, em atenção ao disposto no artigo 98, I, do Estatuto Social, examinaram o relatório da Diretoria, no qual foi apresentado o Balanço encerrado em 31 de dezembro de 2022, acompanhado da demonstração das receitas, despesas e investimentos e comparado com valores da Proposta Orçamentária vigente para o ano. Com base nesse exame, na análise dos balancetes mensais e do Parecer dos Auditores Independentes, os membros do Conselho Fiscal apresentam o seu Parecer:

1. **As receitas operacionais** somaram R\$ 180,9 milhões, frente ao orçado de R\$ 164,0 milhões, destacando-se as receitas de vendas de produtos, que ficaram R\$ 6,5 milhões acima do orçado nas vendas de bares e restaurantes; o grupo de outras receitas ficou 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, materiais diversos e serviços terceirizados. Também nesse grupo está inclusa a valorização do tempo destinado pelo corpo diretivo ao clube, que não afeta o resultado final por ser considerado uma receita e uma despesa de mesmo valor, que a auditoria externa passou a exigir seu reconhecimento em seu último relatório no início de 2022, não sendo incluso no orçamento de 2022. Outros fatores que contribuíram para uma receita maior que o orçado foram as taxas de convidado e de frequência temporária, assim como estacionamentos e mensalidades de cursos. As **receitas não operacionais** atingiram R\$ 25,1 milhões, superando a proposta orçamentária em R\$ 4,3 milhões, pois foram contabilizadas e recebidas 25 taxas de admissão do artigo 23º e 67 do artigo 6º. Com isso, as **receitas totais** somaram R\$ 206 milhões, acima do montante de R\$ 168,3 milhões previsto na proposta orçamentária do ano.
2. **As despesas operacionais** realizadas somaram R\$ 175,9 milhões, comparando com o orçamento previsto em R\$ 165,7 milhões. Constatamos que a maior variação entre o orçado e realizado está nos produtos de bares e restaurantes, que consideram os materiais que são utilizados por essa diretoria, consequência do aumento de suas vendas. 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 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. Outras rubricas no grupo de serviços de terceiros que tiveram variação foram gráficas, consultorias técnicas e serviços de manutenção em geral. 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

DS
RBDC

DS
[Assinatura]

DS
RSDVN

DS
[Assinatura]

DS
PRC

Club Athletico Paulistano - Conselho Fiscal

Parecer da Prestação de Contas 2022

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. A pedido deste Conselho Fiscal foi informado pelos Advogados do clube os processos de execução fiscal ajuizados pela PMSP contra o Clube referentes as exigências do IPTU dos anos de 2012 a 2021. A informação recebida refere-se a dois processos ajuizados pela PMSP em 2022, um em 23/09/22 no valor de R\$ 33.385.738 (anos de 2019 a 2021) e outro ajuizado em 04/11/22 no valor de R\$50.550.146 (anos de 2012 a 2018). Os processos estão em fase inicial e os advogados do clube informam que é possível (não provável) que o clube perca essas demandas.

3. 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 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.
4. **Os recursos aplicados em investimentos** foram assim distribuídos: R\$ 7,35 milhões em ativos e R\$ 9,98 milhões em obras, totalizando R\$ 17,3 milhões. A proposta orçamentária previa um gasto de R\$ 21,5 milhões. Portanto, os gastos com investimentos ficaram R\$ 4,2 milhões abaixo do orçado, um dos motivos dessa variação refere-se às obras que ainda estão em andamento como exemplo Ginásio Antônio Padro Junior, reforma do ambulatório que terá continuidade em 2023.
5. **Caixa** - No encerramento do exercício de 2022, o saldo de caixa foi de R\$ 38,2 milhões, R\$14,4 milhões acima do que iniciou o ano, e os recursos oriundos dos projetos incentivados finalizaram em R\$ 5,8 milhões. Nota-se com isso que as disponibilidades financeiras em caixa e bancos mantém saldo positivo e satisfatório, decorrente das vendas de taxas de admissão e do resultado operacional positivo das áreas, com as receitas com venda de produtos de B&R, mensalidades, estacionamento e rendimentos de aplicações financeiras.

DS
RBDC

DS
MRO

DS
RSDUN

DS
J

DS
PRC

Club Athletico Paulistano - Conselho Fiscal

Parecer da Prestação de Contas 2022

Considerações Finais

No ano de 2022 os números demonstram um retorno das atividades para níveis anteriores à pandemia. Mesmo não ocorrendo alguns eventos programados para o início do ano, como o carnaval, os recursos do clube foram administrados em linha com o planejado, mantendo-se o resultado global positivo, dentro das premissas do planejamento orçamentário. O superávit operacional decorreu de receitas que excederam o previsto, assim como a gestão de despesas eficiente manteve o equilíbrio entre receitas e despesas. A receita das taxas de admissão proporcionou resultado não operacional relevante que permitirá o clube fazer novos investimentos no futuro.

Entendemos que, após a análise dos números no relatório apresentado com as devidas explicações pela Diretoria e pela Controladoria do Clube, acerca das variações entre os resultados previstos no orçamento e os resultados realizados, e considerando o Parecer da Grant Thornton Auditoria e Consultoria Ltda, opinamos favoravelmente pela aprovação das contas do exercício de 2022.

São Paulo, 15 de fevereiro de 2023.

Conselheiros Efetivos

Rogério Borges de Castro

DocuSigned by:
Rogério Borges de Castro
7408007C78AE4B9...

Conselheiros Suplentes

Luiz Henrique Tibiriçá Ramos

DocuSigned by:
Luiz Henrique Tibiriçá Ramos
23C0090487C44E1...

Reynaldo Smith de Vasconcellos Neto

DocuSigned by:
Reynaldo Smith de Vasconcellos Neto
58FA2FB8FB9B492...

José Alberto Soler Bezerra

DocuSigned by:
José Alberto Soler Bezerra
F0D3B19883D74B7...

Paulo Roberto Chiaparini

DocuSigned by:
Paulo Roberto Chiaparini
AC44A43C934A47C...