



PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA

2024

Previsão orçamentária 2024 - Apresentação



Nos termos do Estatuto Social, a Diretoria do Club Athletico Paulistano vem submeter à deliberação e aprovação do Egrégio Conselho Deliberativo a Proposta Orçamentária para o exercício de 2024, a qual, após aprovação, estará à disposição dos associados do CAP.

1) CONCEITOS IMPORTANTES

É importante lembrar os aspectos conceituais que fundamentam a montagem do Orçamento, para que tenhamos ideia exata das demandas e necessidades do Clube e da possibilidade de atendê-las dentro dos limites de equilíbrio e segurança orçamentária.

As Diretorias-fins têm receita própria, na maior parte advinda de tarifas dos serviços prestados (cursos, aulas, atividades esportivas, sociais e culturais). A Receita da Contribuição Social, portanto, subsidia os déficits dessas Diretorias-fins e das Diretorias de apoio que não possuem receitas próprias.

2) METODOLOGIA DE APURAÇÃO DOS VALORES DA PROPOSTA ORÇAMENTÁRIA

A Proposta Orçamentária 2024 foi definida de acordo com metodologia implantada em 2014, a qual se baseia nos seguintes principais aspectos:

- i) apuração da inflação específica de cada diretoria, que é o resultado dos diversos índices utilizados nas despesas;
- ii) reajuste das receitas próprias de cada diretoria de acordo com o seus respectivos índices inflacionários apurados (i);
- iii) apuração do percentual de aumento da Contribuição Social de maneira que os déficits das diretorias sejam cobertos;
- iv) destinação das demais receitas do Clube (aplicação financeira, venda de título, taxa de admissão, multas etc.) para cobrir os investimentos e/ou para manter em caixa para constituição de constituir reserva.

Previsão orçamentária 2024 - Metodologia



Essa metodologia acarreta no destino das receitas do Clube e no ajuste anual das despesas, em função da inflação ocorrida para o ano.

Origens dos Recursos

- a) Receitas com Contribuição Social
- b) Receitas Próprias das Diretorias
- c) Receitas com Taxas de Admissão
- d) Receitas Gerais do Clube (resultado da venda de títulos, multas, juros, rendimentos de aplicações, etc.)

Aplicações de Recursos

a) Despesas das Diretorias

As despesas totais orçadas serão, na sua totalidade, cobertas pelas Receitas Próprias originadas por cada Diretoria e pela utilização da Contribuição Social.

b) Investimentos e Reservas Financeiras

As Receitas com Taxa de Admissão serão, na sua totalidade, destinadas aos investimentos realizados no Clube.

As Receitas Gerais do Clube serão destinadas: 70% aos investimentos e 30% à composição de reservas financeiras para eventuais contingências.

Observações: eventual superávit operacional poderá ter até 50% de seu valor revertido em benefício da redução da Contribuição Social no ano seguinte. O saldo restante será destinado para um fundo de reserva operacional.

Previsão orçamentária 2024 - Metodologia



- a) Índices utilizados para correção das despesas: cada Diretoria projetou suas despesas e contratos de acordo com respectivos índices e período de vigências;
- b) Reajustes das receitas próprias de cada diretoria pelos seus respectivos índices inflacionários ponderados;
- c) As receitas próprias e contribuição social são destinadas 100% às Diretorias.
- d) Para as diretorias que têm receitas, a receita deve ser reajustada na mesma proporção que o aumento das despesas.

DIRETORIA DE B&R	prev. 2023	orç. 2024	variação	
PESSOAL	- 26.623.608	- 35.167.618	- 8.544.009	32%
DESPESAS	- 32.256.212	- 33.949.826	- 1.693.614	5%
DESPESAS COMPARTILHADAS	- 3.729.730	- 6.419.565	- 2.689.835	72%
RECUPERAÇÃO DE DESPESAS	7.304.643	9.297.694	1.993.051	27%
TOTAL DE GASTOS	- 55.304.908	- 66.239.315	- 10.934.408	20% (A)
RECEITAS OPERACIONAIS	48.132.116	54.490.944	6.358.828	13% (B)
RESULTADO	- 7.172.791	- 11.748.371	- 4.575.579	64% (C)

Exemplificando com a área de B & R, o aumento das despesas da área totaliza 20% (A). Esse aumento é o mínimo que a área deve aumentar suas receitas (B), que afeta diretamente o resultado final da Diretoria (C).

- e) Casos que não reflitam a metodologia sugerida devem ser aprovados pela presidência e vices.

Previsão orçamentária 2024 - Critérios



3) CRITÉRIOS SOBRE O ORÇAMENTO 2024 - RECEITAS

a) Contribuições Sociais: em 2024 serão reajustadas em 3,72%. Caso o associado queira efetuar o pagamento antecipado do valor da Contribuição Social de todo o ano de 2024, o Clube concederá desconto de 10% se pago até o dia 15 de janeiro de 2024.

b) Receitas Próprias das Diretorias: cada Diretoria terá percentuais de reajustes em função da natureza das suas despesas e busca pelo equilíbrio financeiro.

- Cursos da diretoria de Esportes – 5,5%
- Cursos da diretoria Cultural – 5,5%
- Mensalidade do Recanto Infantil – 5,5%
- Alimentos de B&R – 5,5%
- Estacionamento – 5,5%
- Armários – 0%
- Serviços médicos – 5,5%

c) Receitas não operacionais do Clube:

- 12 taxas de admissão 100%
- 60 taxas de admissão art. 6º
- Rendimento de aplicações – orçada considerando a rentabilidade de 0,84% a.m. (10,5% a.a.) sobre saldo de caixa.

Previsão orçamentária 2024 - Critérios



4) CRITÉRIOS SOBRE O ORÇAMENTO 2024 - DESPESAS

a) Pessoal: considerada estimativa de correção: dissídio coletivo de 5,5%, cesta básica de 5,5%, convênio médico 28%, previsão da abertura do novo Bar do Campo.

b) Despesas: a soma de todos os gastos (pessoal, despesas gerais e compartilhadas) representa aumento de 14% em relação ao orçamento ajustado para 2023.

c) Serviços públicos:

Água: aumento de gasto de 4% em relação a 2023, considerada a expectativa de reajuste 4,89%

Energia: aumento de gasto de 11% em relação a 2023, considerando estimativa da gestora de energia.

Gás: aumento de gasto de 24% em relação a 2023, considerada a expectativa de reajuste 3,7%. Previsão de aumento no consumo.

d) Limpeza: mudança no critério do rateio para 2024. O novo critério será baseado pelos profissionais que atuam nos locais.

e) Manutenção: a despesa com manutenção é alocada às demais Diretorias em função dos serviços realizados em cada área do Clube e os serviços nas áreas comuns permanecem na Diretoria de Patrimônio.

Em relação aos itens (c), (d), (e), lavanderia e telefonia, os percentuais de variação podem ser distintos de Diretoria a Diretoria em função da demanda dos serviços utilizados mensalmente. Em 2023 os critérios para alocação foram aperfeiçoados, de forma que as despesas foram melhor apropriadas em cada diretoria. Por isso, para análise do comparativo entre a previsão 2023 e o orçamento 2024, esse efeito deve ser considerado.

f) Despesas de TI e Impressão: são lançadas nas respectivas Diretorias que a utilizam.



Resultado das Diretorias

Resumo

Previsão orçamentária 2024 - Resultado das Diretorias sem C.S.



		2023 prev.	ORÇ 2024	24(4)-23 R\$	24(4)-23 %
+	DIRETORIA DE ESPORTES	- 23.338.612	- 23.243.956	94.656	0%
+	DIRETORIA ADMINISTRATIVA	- 16.741.097	- 22.020.797	- 5.279.700	32%
+	DIRETORIA BARES E RESTAURANTES	- 7.172.791	- 11.748.371	- 4.575.579	64%
+	DIRETORIA DO PATRIMÔNIO	- 11.764.302	- 9.018.504	2.745.798	-23%
+	DIRETORIA FINANCEIRA	- 7.201.992	- 8.948.642	- 1.746.651	24%
+	DIRETORIA CULTURAL	- 4.657.829	- 6.735.116	- 2.077.288	45%
+	DIRETORIA SOCIAL	- 6.241.780	- 6.720.548	- 478.768	8%
+	INSTITUCIONAL	- 2.235.898	- 6.088.863	- 3.852.965	172%
+	DIRETORIA TECN DA INFORMAÇÃO	- 3.890.423	- 5.905.065	- 2.014.642	52%
+	DIRETORIA DE SUPRIMENTOS	- 3.800.080	- 3.889.702	- 89.622	2%
+	DIRETORIA DE MKT E COMUNICACAO	- 2.481.599	- 3.514.605	- 1.033.007	42%
+	DIRETORIA DA SECRETARIA	- 2.253.842	- 2.519.910	- 266.068	12%
+	DIRETORIA DE GOVERNANÇA	- 623.365	- 1.123.093	- 499.729	80%
+	DIRETORIA JURÍDICA	- 459.229	- 799.205	- 339.976	74%
+	DIRETORIA DE DESENVOLV SOCIAL	- 739.636	- 746.644	- 7.008	1%
Total Geral		- 93.602.474	- 113.023.023	- 19.420.549	21%



Reajuste da Contribuição Social

Cálculo do Reajuste da Contribuição Social (resultado operacional)



Aumento necessário da Contribuição Social para cobrir o déficit operacional das Diretorias.

Y			variação	
	prev. 2023	orçam. 2024	R\$	%
⊕ RECEITAS	104.767.160	112.788.452	8.021.292	8%
⊕ DESPESAS	- 91.950.657	- 101.502.348	- 9.551.690	10%
⊕ PESSOAL	- 98.656.949	- 118.587.728	- 19.930.779	20%
⊕ DESPESAS COMPARTILHADAS	- 19.943.214	- 21.774.108	- 1.830.895	9%
⊕ RECUPERAÇÃO DE DESPESAS	12.181.186	16.052.708	3.871.522	32%
Total Geral	- 93.602.474	- 113.023.023	- 19.420.549	21%
(+ receita de Contribuição Social sem reajuste		101.510.819		
(= déficit previsto para 2024 sem aumento de C.S.		-11.512.205		
(+ utilização de 50% do superávit previsto 2023		3.740.768		
(+ parcela de resultado de exercícios anteriores		4.000.000		
(= déficit do ano antes do aumento de C.S.		-3.771.436		
(+ aumento de Contribuição Social para 2024		3.771.436	3,72%	
(= resultado operacional 2024		0		



Resultado Geral

Previsão Orçamentária - Resultado Geral



	prev. 2023*		orçam. 2024		variação	
	R\$	%	R\$	%	R\$	%
(+) Receitas Operacionais	205.851.171	100,0%	218.070.707	100,0%	12.219.537	5,9%
(-) Despesas com Pessoal	-98.656.949	-47,9%	-118.587.728	-54,4%	-19.930.779	20,2%
(-) Despesas Gerais	-91.950.657	-44,7%	-101.502.348	-46,5%	-9.551.690	10,4%
(-) Despesa Compartilhadas	-19.943.214	-9,7%	-21.774.108	-10,0%	-1.830.895	9,2%
(+) Recuperação de Despesas	12.181.186	5,9%	16.052.708	7,4%	3.871.522	31,8%
(=) Resultado Operacional (A)	7.481.536	3,6%	-7.740.768	-3,5%	-15.222.305	-203,5%
(+) saldo de exercícios anteriores			7.740.768			
(=) equilíbrio financeiro			0			
(=) Resultado Não Operacional (B)	24.583.313		17.661.552		-6.921.761	-28,2%
(=) Resultado 2024 (A)+(B)	32.064.850		9.920.784		-22.144.066	-69,1%
(-) Depreciação**	-10.520.307		-12.984.404			

*estimativa realizada em out/23 considerando realizado até set/23 e orçamento revisado de out/23 até dez/23.

** não incluso no demonstrativo de resultado.



Receitas

Receitas - por grupo



Rótulos de Linha	prev. 2023	orç. 2024	variação	
			R\$	%
Operacional	205.851.171	218.070.707	12.219.537	5,9%
⊕ RECEITAS P/ MANUT E INVEST	104.422.779	108.509.313	4.086.534	3,9%
⊕ RECEITAS DE VENDA DE PRODUTOS	47.911.777	54.217.342	6.305.565	13,2%
⊕ RECEITAS DE ATIVIDADES	31.971.783	33.315.884	1.344.101	4,2%
⊕ RECEITAS PATRIMONIAIS	10.578.832	11.300.355	721.523	6,8%
⊕ OUTRAS RECEITAS	10.966.000	10.727.813	-238.187	-2,2%
Não operacional	24.603.779	17.665.641	-6.938.139	-28,2%
⊕ RECEITAS P/ MANUT E INVEST	20.314.306	13.524.000	-6.790.306	-33,4%
⊕ RECEITAS FINANCEIRAS	4.289.473	4.141.641	-147.832	-3,4%
Total Geral	230.454.950	235.736.348	5.281.398	2,3%

Receitas - detalhadas



Rótulos de Linha	↓↑	prev. 2023	orç. 2024	variação	
				R\$	%
Operacional		205.851.171	218.070.707	12.219.537	5,9%
RECEITAS P/ MANUT E INVEST		104.422.779	108.509.313	4.086.534	3,9%
CONTRIBUICAO SOCIAL		101.084.010	105.282.255	4.198.245	4,2%
TAXA DE CONVIDADOS		1.299.809	1.512.000	212.191	16,3%
FREQUENCIA TEMPORARIA		1.651.903	1.499.458	-152.445	-9,2%
ACRESC (ART.33 ESTATUTO SOCIAL		299.208	120.000	-179.208	-59,9%
TAXA DE CARTEIRA SOCIAL		83.095	95.600	12.505	15,0%
EVENTUAIS		4.754	0	-4.754	-100,0%
RECEITAS DE VENDA DE PRODUTOS		47.911.777	54.217.342	6.305.565	13,2%
REFEICOES E LANCHES		35.717.686	41.129.675	5.411.990	15,2%
BEBIDAS		13.909.682	15.155.972	1.246.290	9,0%
CIGARROS		212.598	219.572	6.974	3,3%
PRODUTOS BONIFICADOS		46.656	41.559	-5.096	-10,9%
DEVOLUCAO DE VENDAS		-6.521	-8.777	-2.256	34,6%
ICMS		-1.968.324	-2.320.659	-352.335	17,9%
RECEITAS DE ATIVIDADES		31.971.783	33.315.884	1.344.101	4,2%
MENSALIDADE		25.599.907	30.170.757	4.570.851	17,9%
INGRESSOS ASSOCIADOS		3.289.420	1.128.285	-2.161.135	-65,7%
INGRESSOS CONVIDADOS		1.748.237	737.053	-1.011.184	-57,8%
EXAMES MEDICOS		556.267	502.727	-53.540	-9,6%
MATRICULA		406.630	391.163	-15.467	-3,8%
FISIOTERAPIA		235.109	250.500	15.391	6,5%
JOGOS ELETRONICOS		84.432	75.014	-9.418	-11,2%
AULA AVULSA		33.705	42.919	9.214	27,3%
BARALHOS		14.537	15.867	1.330	9,1%
TESTE DE GLICEMIA		514	1.599	1.085	211,4%
TAXAS DE JOGOS		3.026	0	-3.026	-100,0%

Rótulos de Linha	↓↑	prev. 2023	orç. 2024	variação	
				R\$	%
RECEITAS PATRIMONIAIS		10.578.832	11.300.355	721.523	6,8%
ESTACIONAMENTO		4.681.029	5.510.669	829.640	17,7%
ARMARIOS		4.151.284	4.226.950	75.665	1,8%
CESSAO DE CONCESSIONARIOS		734.612	742.159	7.547	1,0%
CESSAO QUADRAS E SALAS		576.700	432.953	-143.747	-24,9%
ESPACO PARA EVENTOS		404.536	352.351	-52.185	-12,9%
PERNOITE (MOTOCICLETA/BICICLET		30.671	35.274	4.603	15,0%
OUTRAS RECEITAS		10.966.000	10.727.813	-238.187	-2,2%
PATROCINIO DE PARCEIROS		3.921.146	4.057.600	136.454	3,5%
TRABALHO VOLUNTÁRIO		1.765.377	2.353.836	588.459	33,3%
RECEITAS INCENTIV SALARIO		2.301.858	1.767.104	-534.753	-23,2%
ANUNCIOS DA REVISTA		653.983	600.000	-53.983	-8,3%
MIDIAS		0	600.000	600.000	#DIV/0!
RECEITAS INCENTIV CONSUMO		398.013	402.013	4.000	1,0%
MATERIAIS IMPRESSOES COPIAS		406.694	391.848	-14.847	-3,7%
EVENTUAIS		321.401	376.589	55.188	17,2%
VENDA DE SUCATA		86.000	96.000	10.000	11,6%
EVENTOS - ZIGPAY		71.461	75.000	3.539	5,0%
CADASTRO DA BIBLIOTECA		2.912	7.200	4.288	147,3%
RECEITAS INCENT ATIVOS CBC		285.886	373	-285.513	-99,9%
LANCHES, REFEICOES - REFEITORIO		250	250	0	0,0%
GANHOS COM ACOES JUDICIAIS		38.949	0	-38.949	-100,0%
PERMUTAS		712.070	0	-712.070	-100,0%
Não operacional		24.603.779	17.665.641	-6.938.139	-28,2%
RECEITAS P/ MANUT E INVEST		20.314.306	13.524.000	-6.790.306	-33,4%
TAXA DE ADMISSAO		19.875.000	13.500.000	-6.375.000	-32,1%
RESULTADO VENDA TITULOS SOCIAL		439.306	24.000	-415.306	-94,5%
RECEITAS FINANCEIRAS		4.289.473	4.141.641	-147.832	-3,4%
REND DE APLICACOES FINANCEIRAS		4.731.198	3.600.000	-1.131.198	-23,9%
(-)JIRRF SOBRE APLIC FINANCEIRA		-684.948	440.698	1.125.646	-164,3%
JUROS E MULTAS RECEBIDOS		236.467	99.743	-136.724	-57,8%
DESCONTO OBTIDOS		6.757	1.200	-5.557	-82,2%



Pessoal



- Devido projeto em andamento de Cargos e Salários que está em desenvolvimento junto ao RH, o orçamento de pessoas para 2024 utilizou como base o quadro de pessoal do mês de agosto de 2023 para todos os meses de 2024.
- Com isso, aumentos de quadro ou salariais não estão contemplados individualmente nos orçamentos das diretorias. Em seu lugar, foi destinada verba no valor de R\$ 2.931 mil na diretoria institucional com a rubrica Adequação de Pessoal.
- Para fins de provisão de novos processos trabalhistas foi estimado o valor de R\$ 800 mil com a rubrica de Indenização Trabalhista.
- Reajustes considerados: dissídio coletivo: 5,5%; cesta básica 5,5%; convênio médico 28%

Previsão Orçamentária 2024 - Pessoal



	IT	variação			
		prev. 2023	orçam. 2024	R\$	%
PESSOAL					
⊕ DIRETORIA BARES E RESTAURANTES	-	26.623.608	35.167.618	8.544.009	32,1%
⊕ DIRETORIA DE ESPORTES	-	17.388.200	19.523.864	2.135.664	12,3%
⊕ DIRETORIA ADMINISTRATIVA	-	16.554.346	17.374.694	820.348	5,0%
⊕ DIRETORIA CULTURAL	-	8.805.700	10.105.716	1.300.016	14,8%
⊕ DIRETORIA DO PATRIMÔNIO	-	8.234.041	8.757.472	523.431	6,4%
⊕ DIRETORIA FINANCEIRA	-	6.008.922	7.813.208	1.804.285	30,0%
⊕ INSTITUCIONAL	-	1.881.831	5.004.654	3.122.823	165,9%
⊕ DIRETORIA DA SECRETARIA	-	3.413.508	3.726.779	313.271	9,2%
⊕ DIRETORIA DE SUPRIMENTOS	-	3.243.371	3.413.511	170.140	5,2%
⊕ DIRETORIA TECN DA INFORMAÇÃO	-	2.478.141	2.904.744	426.603	17,2%
⊕ DIRETORIA DE MKT E COMUNICACAO	-	1.675.199	1.961.293	286.094	17,1%
⊕ DIRETORIA SOCIAL	-	1.764.983	1.864.069	99.085	5,6%
⊕ DIRETORIA DE GOVERNANÇA	-	260.157	385.107	124.950	48,0%
⊕ DIRETORIA JURÍDICA	-	103.167	327.578	224.411	217,5%
⊕ DIRETORIA DE DESENVOLV SOCIAL	-	221.773	257.421	35.647	16,1%
Total Geral	-	98.656.949	118.587.728	19.930.779	20,2%

Previsão Orçamentária 2024 - Headcount



HEADCOUNT 2024	JAN.	FEV.	MAR.	ABR.	MAI.	JUN.	JUL.	AGO.	SET.	OUT.	NOV.	DEZ.
DIRETORIA BARES E RESTAURANTES	399	399	399	399	399	399	399	399	399	399	399	399
DIRETORIA DE ESPORTES	190	190	190	190	190	190	190	190	190	190	190	190
DIRETORIA ADMINISTRATIVA	170	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167	167
DIRETORIA CULTURAL	86	86	86	86	86	86	86	86	86	86	86	86
DIRETORIA DO PATRIMÔNIO	77	77	77	77	77	77	77	77	77	77	77	77
DIRETORIA FINANCEIRA	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67	67
DIRETORIA DA SECRETARIA	29	29	29	29	29	29	29	29	29	29	29	29
DIRETORIA DE SUPRIMENTOS	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27
DIRETORIA TECN DA INFORMAÇÃO	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14	14
DIRETORIA SOCIAL	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13
INSTITUCIONAL	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11
DIRETORIA DE MKT E COMUNICACAO	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11	11
DIRETORIA JURÍDICA	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
DIRETORIA DE GOVERNANÇA	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
DIRETORIA DE DESENVOLV SOCIAL	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2
Total Geral	1102	1099	1099	1099	1099	1099	1099	1099	1099	1099	1099	1099



Despesas

Despesas



- As maiores variações nas despesas estão no subgrupo de Serviços de Terceiros.
- Estas estão relacionadas aos professores dos cursos 70/30, onde parte da receita é destinada aos professores e parte é destinada ao clube. Os maiores valores estão relacionados aos cursos da diretoria de Esportes (Tênis e Academia de Ginástica) e do Cultural (Pilates e Ballet).
- Neste subgrupo também estão os serviços do novo ambulatório terceirizado.
- Outro gasto dentro do grupo de Despesas que houve aumento refere-se aos insumos utilizados por B&R.

Despesas



DESPESAS	prev. 2023	orç. 2024	variação	
			R\$	%
⊕ Pessoal	-98.656.949	-118.587.728	-19.930.779	20%
⊖ Despesas Operacionais	-91.950.657	-101.502.348	-9.551.690	10%
⊕ SERVICOS DE TERCEIROS	-39.701.740	-46.852.418	-7.150.679	18%
⊕ PRODUTOS DE B&R	-28.299.129	-29.954.722	-1.655.594	6%
⊕ MATERIAIS DIVERSOS	-12.926.670	-13.427.579	-500.909	4%
⊕ LOCACOES	-3.069.632	-3.490.455	-420.823	14%
⊕ VIAGENS, ESTADIAS E TRANSPORTE	-2.617.302	-2.920.530	-303.227	12%
⊕ TRIB, SEG, FEDERACOES E CONFED	-1.607.411	-1.888.271	-280.860	17%
⊕ CONTIGENCIAS E PROC JUDICIAIS	-548.564	-806.179	-257.615	47%
⊕ RESULTADO DE BX DE IMOBILIZADO	33.748	-11.992	-45.740	-136%
⊕ DESP FINANC BANC OPER CARTOES	-1.537.963	-1.357.676	180.287	-12%
⊕ DEMAIS DESPESAS	-437.273	-1.200	436.073	-100%
⊕ DESP INSTITUCIONAIS E LEGAIS	-1.238.721	-791.326	447.395	-36%
⊖ Despesas Compartilhadas	-19.943.214	-21.774.108	-1.830.895	9%
⊕ SERVICOS PUBLICOS	-9.304.597	-10.391.983	-1.087.385	12%
⊕ SERVICOS COMPARTILHADOS	-6.970.943	-7.412.701	-441.758	6%
⊕ MANUTENCAO	-3.667.673	-3.969.425	-301.751	8%
⊖ Recuperação de Despesas	12.181.186	16.052.708	3.871.522	32%
⊕ RECUPERACAO DESPESAS	12.181.186	16.052.708	3.871.522	32%
Total Geral	-198.369.634	-225.811.476	-27.441.841	14%



Despesas Compartilhadas

Despesas Compartilhadas



- O grupo de Despesas Compartilhadas engloba as despesas de manutenção, telefonia, limpeza, lavanderia, água, gás e energia.
- Em 2023 os critérios para alocação foram aperfeiçoados, como por exemplo com a instalação de medidores de eletricidades em diversos pontos do clube. Dessa forma, as despesas foram melhor apropriadas em cada diretoria. Por outro lado, essa melhor alocação de despesas afetou de forma relevante o resultado de algumas áreas, e por isso toda análise do comparativo entre a previsão 2023 e o orçamento 2024 deve considerar esse efeito.
- Também está previsto um aumento dessas despesas em função da abertura dos novos restaurantes.

Despesas Compartilhadas



Despesas Compartilhadas	Área responsável	Critério de alocação
- lavanderia	Administrativo	utilização da área
- limpeza	Administrativo	local de trabalho
- manutenção	Engenharia	ordens de serviço
- telefonia	Administrativo	utilização de serviço
- água e esgoto	Engenharia	consumo
- energia	Engenharia	área utilizada
- gás	Engenharia	consumo

As despesas pertencentes a esse grupo não são administradas pelas áreas que as utilizam, são administradas por outras áreas e as despesas alocadas a cada centro de custo.

Despesas Compartilhadas



	iY			variação	
		prev. 2023	orçam. 2024	R\$	%
DESPESAS COMPARTILHADAS					
☐ DIRETORIA ADMINISTRATIVA	-	5.305.601	8.138.435	2.832.834	53%
☒ Administrativo	-	5.096.815	7.070.841	1.974.026	39%
☒ Ambulatório	-	117.657	697.099	579.441	492%
☒ RH	-	91.129	370.496	279.367	307%
☐ DIRETORIA BARES E RESTAURANTES	-	3.729.730	6.419.565	2.689.835	72%
☐ DIRETORIA DE ESPORTES	-	5.399.695	3.887.988	1.511.706	-28%
☐ DIRETORIA SOCIAL	-	923.893	756.058	167.835	-18%
☐ DIRETORIA DO PATRIMÔNIO	-	3.222.874	691.788	2.531.087	-79%
☒ Manutenção	-	3.052.534	675.781	2.376.754	-78%
☒ Obras	-	170.340	16.007	154.333	-91%
☐ DIRETORIA CULTURAL	-	762.085	615.971	146.114	-19%
☒ Cultural	-	533.026	380.264	152.762	-29%
☒ Recanto Infantil	-	229.060	235.707	6.648	3%
☐ INSTITUCIONAL	-	161.302	401.732	240.430	149%
☐ DIRETORIA DA SECRETARIA	-	89.703	204.764	115.061	128%
☐ DIRETORIA DE SUPRIMENTOS	-	123.367	136.578	13.212	11%
☐ DIRETORIA DE DESENVOLV SOCIAL	-	9.740	116.048	106.308	1091%
☐ DIRETORIA FINANCEIRA	-	136.285	100.673	35.612	-26%
☐ DIRETORIA TECN DA INFORMAÇÃO	-	53.550	99.718	46.168	86%
☐ DIRETORIA DE MKT E COMUNICACAO	-	23.316	79.462	56.146	241%
☐ DIRETORIA DE GOVERNANÇA	-	912	69.601	68.689	7530%
☐ DIRETORIA JURÍDICA	-	1.159	55.725	54.566	4706%
Total Geral	-	19.943.214	21.774.108	1.830.895	9%

Despesas Compartilhadas



		PREV. 2023	ORÇ. 2024	VARIAÇÃO 24(4)/23	VAR % 24(4)/23
☐ DESPESAS COMPARTILHADAS	-	19.943.214	21.774.108	1.830.895	9%
☐ MANUTENCAO	-	3.667.673	3.969.425	301.751	8%
☑ MANUTENCAO	-	3.667.673	3.969.425	301.751	8%
☐ SERVICOS COMPARTILHADOS	-	6.970.943	7.412.701	441.758	6%
☑ LAVANDERIA	-	1.017.473	929.122	88.352	-9%
☑ LIMPEZA	-	5.953.470	6.483.579	530.110	9%
☐ SERVICOS PUBLICOS	-	9.304.597	10.391.983	1.087.385	12%
☑ AGUA E ESGOTO	-	2.639.325	2.736.677	97.352	4%
☑ ENERGIA	-	4.216.739	4.662.966	446.227	11%
☑ GAS	-	2.285.302	2.830.651	545.349	24%
☑ TELEFONIA	-	163.233	161.689	1.544	-1%
Total Geral	-	19.943.214	21.774.108	1.830.895	9%

*previsão 2023: considerando realizado até set/23 e orçamento revisado de out./23 a dez./23



Recuperação de Despesas

Recuperação de Despesas



- Recuperação de Despesas. Nesse grupo são lançadas todas as despesas alocadas de uma diretoria para outra ou cobrada de terceiros: exemplo: despesas do refeitório e despesas de manutenção.
- Com o objetivos de uma melhor apuração do resultado da unidade de barbeiros e podologia, os custos dos caixas nela alocados também passaram a ser incluídos nesse grupo de recuperação de despesas.

Recuperação de Despesas



	PREV. 2023	ORÇ. 2024	24(4)-23 R\$	24(4)/23 %
⊖ RECUPERAÇÃO DE DESPESAS	12.181.186	16.052.708	3.871.522	32%
⊖ RECUPERACAO DESPESAS	12.181.186	16.052.708	3.871.522	32%
(-) RECUP REFEIT (DESP)	5.808.432	6.256.088	447.657	8%
(-) RECUPERACAO MANUTENCAO	4.222.812	5.758.602	1.535.790	36%
(-) RECUP REFEIT (PESSOAL)	1.304.558	2.687.176	1.382.618	106%
(-) RECUPERACAO DESPESAS	673.171	1.004.987	331.816	49%
(-) RECUP REFEIT (SV.PUBLICOS)	102.694	243.620	140.926	137%
(-) RECUP REFEIT (RATEIO)	69.519	102.234	32.716	47%
Total Geral	12.181.186	16.052.708	3.871.522	32%

Os valores desse grupo representam os serviços prestados por uma área mas que foram utilizados por outras. O grupo representa o quanto a área que prestou o serviço recuperou dessas despesas, transferindo-as para quem as efetivamente utilizou.



Ativos

Resumos dos investimento 2024 - GERAL

(valores em reais)



INVESTIMENTOS 2024	ATIVOS OBRAS	OBRAS	DIREITOS DE USO DE SOFTWARE	EQUIPAMENTOS DE INFORMATICA	INSTALACOES	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS	MOVEIS E UTENSILIOS	Total Geral
DIRETORIA DO PATRIMÔNIO	6.355.756	10.520.000				336.263		17.212.019
DIRETORIA TECN DA INFORMAÇÃO				3.419.885				3.419.885
DIRETORIA CULTURAL			218.000	120.100		1.326.930		1.665.030
DIRETORIA ADMINISTRATIVA			166.440	218.000		289.850	327.450	1.001.740
DIRETORIA BARES E RESTAURANTES						624.300	18.920	643.220
DIRETORIA DE ESPORTES						424.900		424.900
DIRETORIA FINANCEIRA			2.100	147.600			21.750	171.450
DIRETORIA DE MKT E COMUNICACAO				32.769		67.920		100.689
DIRETORIA DA SECRETARIA					60.000	25.296	4.625	89.921
DIRETORIA DE SUPRIMENTOS				21.600		20.800		42.400
DIRETORIA SOCIAL							2.120	2.120
Total Geral	6.355.756	10.520.000	386.540	3.959.954	60.000	3.116.259	374.865	24.773.375

Os Investimentos são compostos pelos ativos orçados por cada diretoria, além das obras e respectivos ativos orçados pela Diretoria de Patrimônio.

Detalhamento de Obras e Ativos de obras



PATRIMÔNIO			
OBRA E REFORMAS	OBRA	EQUIPAMENTOS	MOBILIÁRIO
Reforma Térreo Ginásio Antônio Prado Júnior (Esgrima, Sanitários, Academia Atletas, etc)	2.000.000	-	300.000
Construção Fisioterapia	500.000	100.000	150.000
Reforma Térreo Prédio Novo (Bar Esportes, Multiuso, Sala Jovem, Biblioteca, Secretaria, Hall Cinema e Sala de Exposições)	3.130.000	1.108.605	1.262.151
Escada Rolante e Adequação Cinema	200.000	300.000	
Construção Centro Pró Memória (Sede Social)	300.000	100.000	50.000
Reforma Recanto Infantil (área interna)	300.000	-	-
Reforma Recanto Infantil (área externa)	750.000	-	800.000
Projetos e Assessoria	500.000		
Área de Lazer dos Funcionários	100.000	10.000	30.000
Reforma Cozinha Geral (Casa de Máquinas)	1.000.000	1.200.000	100.000
Retrofit Ar Condicionado, Acústica do Salão de Festas e Forro do Gazebo	300.000	500.000	
Remanejamento Departamentos Engenharia, Governança, Esportivo e Loja	600.000	100.000	200.000
Construção de Banheiros e Cobertura Retratil no Rooftop	400.000		
Modernização Elevadores Edifício Paulistano 120	60.000		
Melhoria de Áreas Comuns	150.000	-	20.000
Reforma Bar do Tênis	50.000	-	10.000
Construção Depósitos (Laje 1º andar Edifício Paulistano)	180.000	-	15.000
	10.520.000	3.418.605	2.937.151
TOTAL OBRAS, REFORMAS, EQUIPAMENTOS E MOBILIÁRIO		16.875.756	

Ativos das diretorias - detalhado

(valores em Reais)



ATIVOS 2024	Média Valor Unit.	Total
DIRETORIA TECN DA INFORMACÃO	379.987	3.419.885
ACCESS POINTS	60.000	60.000
PETI - PLANO ESTRATEGICO DE TI	419.986	3.359.885
DIRETORIA CULTURAL	30.506	1.665.030
AMPLIFICADOR	6.000	12.000
APARELHO ILUMINAÇÃO	3.630	3.630
CAIXA	4.800	19.200
DATA SHOW	3.700	33.300
ILUMINADOR	60.375	1.222.500
LAVADORA	3.800	3.800
LICENÇA	96.000	218.000
MAQUINA	5.000	10.000
MICROFONE	1.700	6.800
NOTEBOOK	6.200	86.800
SERVIDOR	49.000	49.000
DIRETORIA ADMINISTRATIVA	10.350	1.001.740
BALANÇA	3.000	6.000
CADEIRA	1.430	105.900
CAMERA	2.000	115.000
CANCELA	25.000	50.000
CARRINHO	3.800	3.800
COLETOR	800	1.600
COMPUTADOR	5.800	11.600
ESPREGUIÇADEIRA	4.500	112.500
FRAGMENTADORA	2.500	2.500
FRIGOBAR	1.500	1.500
INFLADOR	2.500	5.000
LICENÇA	94.470	213.940
LIXEIRA	1.600	44.400
MINI GBISC	1.500	60.000
MONITOR	7.500	24.000
NOBREAK	5.000	30.000
OMBRELONE	9.000	54.000
Outros	4.500	4.500
PORTA GUARDA CHUVA	1.000	10.000
RADIO	4.000	40.000
SISTEMA DE ALARME	2.500	2.500
SWITCH	25.750	103.000

DIRETORIA BARES E RESTAURANTES	9.866	643.220
ADEGA	50.000	50.000
AQUECEDOR	3.000	15.000
BALANÇA	2.500	2.500
BATEDEIRA	16.000	32.000
CADEIRA	500	10.000
CILINDRO	45.000	45.000
CLIMATIZADOR	20.000	20.000
CORTADOR	10.000	10.000
ESPREMEDOR	700	2.800
ESTUFA	20.667	62.000
FATIADEIRA	10.000	30.000
FORNO MICRO ONDAS	1.000	7.000
FREEZER	18.250	73.000
FRITADEIRA	8.500	34.000
GELADEIRA	17.000	85.000
LIQUIDIFICADOR	2.367	17.000
LIXEIRA	773	4.320
MAQUINA	10.875	48.000
Outros	8.929	63.600
PANELA	4.000	4.000
PIA	5.000	5.000
SALAMANDRA	8.000	8.000
SELADORA	15.000	15.000
DIRETORIA DE ESPORTES	10.773	424.900
BICICLETA	6.500	130.000
Equipamentos Diversos	11.200	294.900
DIRETORIA DO PATRIMÔNIO	4.396	336.263
AQUECEDOR	6.200	37.200
BEBEDOURO	2.969	11.876
BOMBA	5.880	98.000
Equipamento Geral	1.648	1.648
ESMERIL	1.600	1.600
FURADEIRA	4.626	4.626
FURADEIRA/PARAFUSADEIRA	4.626	4.626
INVERSOR	5.955	11.910
MAQUINA	5.235	10.469
MICROFONE	1.800	3.600
MOTOR	3.993	66.508
Niveladores	3.800	3.800
Outros	12.500	50.000
RADIO	3.200	25.600
SERRA	2.400	4.800

DIRETORIA FINANCEIRA	3.577	171.450
CADEIRA	950	2.850
CAIXA	900	18.900
COMPUTADOR	5.500	115.500
LICENÇA	550	2.100
NOTEBOOK	6.300	19.500
SISTEMA DE GERENCIAMENTO	1.800	12.600
DIRETORIA DE MKT E COMUNICACAO	4.631	100.689
BROADCAST AUDIO E VIDEO	2.970	2.970
COOLER PARA GABINETE	90	270
FLASH FOTOGRÁFICO	3.250	6.500
FONTE	2.400	2.400
GABINETE	1.200	1.200
GELADEIRA	4.800	4.800
LENTE	14.300	14.300
MEMÓRIA	1.700	3.400
MICROFONE	2.700	5.400
MONITOR	6.100	6.100
NOTEBOOK	9.500	19.000
PLACA	8.100	16.200
PROCESSADOR	3.950	3.950
SMARTPHONE	11.000	11.000
SSD	1.250	2.500
WATER COOLER	699	699
DIRETORIA DA SECRETARIA	2.958	89.921
Caldeiras	925	4.625
Equipamentos Diversos	1.766	10.596
FILMADORA	10.000	60.000
IMPRESSORA	800	5.600
NO BREAK	1.300	9.100
DIRETORIA DE SUPRIMENTOS	2.477	42.400
CADEIRA	950	7.600
CAIXA	60	9.000
CARRINHO	2.100	4.200
COMPUTADOR	5.400	21.600
DIRETORIA SOCIAL	170	2.120
AMPLIFICADOR	170	2.120
Total Geral	25.549	7.897.618



Fluxo de Caixa

Fluxo de Caixa mensal

(valores em milhares de Reais)



FLUXO DE CAIXA	Jan	Fev	Mar	Abr	Mai	Jun	Jul
SALDO INICIAL	49.725.000	50.636.502	50.083.183	49.250.745	47.895.796	46.437.620	44.842.603
RECEITAS	19.757.095	19.467.785	19.727.904	19.666.131	19.656.442	20.184.696	19.370.167
Não operacional	1.435.400	1.510.604	1.472.391	1.590.305	1.563.409	1.481.131	1.435.400
Operacional	18.321.695	17.957.181	18.255.513	18.075.826	18.093.033	18.703.565	17.934.767
DESPESAS	- 16.781.145	- 17.956.656	- 18.495.895	- 18.956.631	- 19.050.170	- 19.715.265	- 17.703.287
Obras e Ativos	- 2.064.448	- 2.064.448	- 2.064.448	- 2.064.448	- 2.064.448	- 2.064.448	- 2.064.448
SALDO FINAL	50.636.502	50.083.183	49.250.745	47.895.796	46.437.620	44.842.603	44.445.036

Ago	Set	Out	Nov	Dez	Total
44.445.036	43.337.166	42.130.041	39.354.195	37.245.171	
19.454.302	19.532.387	19.743.271	19.602.762	19.573.405	235.736.348
1.435.400	1.435.400	1.435.400	1.435.400	1.435.400	17.665.641
18.018.902	18.096.987	18.307.871	18.167.362	18.138.005	218.070.707
- 18.497.724	- 18.675.065	- 20.454.669	- 19.647.338	- 19.881.719	- 225.815.564
- 2.064.448	- 2.064.448	- 2.064.448	- 2.064.448	- 2.064.448	- 24.773.375
43.337.166	42.130.041	39.354.195	37.245.171	34.872.409	

Fluxo de Caixa

(valores em milhares de Reais)



FLUXO DE CAIXA 2024	Total
SALDO INICIAL	49.725.000
ENTRADAS	235.736.348
Não operacional	17.665.641
Operacional	214.299.271
Reajuste na C.S.	3.771.436
SAÍDAS	- 225.815.565
Não operacional	- 4.089
Operacional	- 225.811.476
Obras 2024	- 10.520.000
Ativos de obras 2024	- 6.355.756
Ativos das Diretorias	- 7.897.618
SALDO FINAL	34.872.409



Resultado Operacional das Diretorias

RESULTADO OPERACIONAL POR DIRETORIA - 2024

(valores em Reais)



Diretoria	Receitas	Pessoal	Despesas	Despesas Compartilhadas	Recup. de Despesas	Total Operacional
⊕ DIRETORIA DE ESPORTES	23.005.271	- 19.523.864	- 22.837.374	- 3.887.988		- 23.243.956
⊕ DIRETORIA ADMINISTRATIVA	11.023.088	- 17.374.694	- 8.280.255	- 8.138.435	749.500	- 22.020.797
⊕ DIRETORIA BARES E RESTAURANTES	54.490.944	- 35.167.618	- 33.949.826	- 6.419.565	9.297.694	- 11.748.371
⊕ DIRETORIA DO PATRIMÔNIO	96.000	- 8.757.472	- 5.423.847	- 691.788	5.758.602	- 9.018.504
⊕ DIRETORIA FINANCEIRA		- 7.813.208	- 1.281.673	- 100.673	246.912	- 8.948.642
⊕ DIRETORIA CULTURAL	14.813.271	- 10.105.716	- 10.826.701	- 615.971		- 6.735.116
⊕ DIRETORIA SOCIAL	1.750.419	- 1.864.069	- 5.850.840	- 756.058		- 6.720.548
⊕ DIRETORIA TECN DA INFORMAÇÃO		- 2.904.744	- 2.900.604	- 99.718		- 5.905.065
⊕ DIRETORIA DE SUPRIMENTOS	-	- 3.413.511	- 339.613	- 136.578		- 3.889.702
⊕ DIRETORIA DE MKT E COMUNICACAO	1.200.000	- 1.961.293	- 2.673.850	- 79.462		- 3.514.605
⊕ DIRETORIA DA SECRETARIA	1.609.340	- 3.726.779	- 197.706	- 204.764		- 2.519.910
⊕ DIRETORIA DE GOVERNANÇA		- 385.107	- 668.385	- 69.601		- 1.123.093
⊕ DIRETORIA JURÍDICA		- 327.578	- 415.902	- 55.725		- 799.205
⊕ DIRETORIA DE DESENVOLV SOCIAL	376.825	- 257.421	- 750.000	- 116.048		- 746.644
⊕ INSTITUCIONAL	109.705.549	- 5.004.654	- 5.105.771	- 401.732		99.193.392
Total Operacional	218.070.707	- 118.587.728	- 101.502.348	- 21.774.108	16.052.708	- 7.740.768

RESULTADO OPERACIONAL POR DIRETORIA



Rótulos de Linha	IT	prev. 2023	orç. 2024	variação	
				R\$	%
▣ DIRETORIA DE ESPORTES		-23.338.612	-23.243.956	94.656	0%
⊕ RECEITAS		20.655.160	23.005.271	2.350.111	11%
⊕ PESSOAL		-17.388.200	-19.523.864	-2.135.664	12%
⊕ DESPESAS		-21.205.877	-22.837.374	-1.631.497	8%
⊕ DESPESAS COMPARTILHADAS		-5.399.695	-3.887.988	1.511.706	-28%
▣ DIRETORIA ADMINISTRATIVA		-16.741.097	-22.020.797	-5.279.700	32%
▣ Administrativo		-9.203.277	-11.689.388	-2.486.111	27%
⊕ RECEITAS		9.321.937	10.268.262	946.325	10%
⊕ PESSOAL		-10.691.221	-11.854.610	-1.163.389	11%
⊕ DESPESAS		-3.249.478	-3.752.200	-502.722	15%
⊕ DESPESAS COMPARTILHADAS		-5.096.815	-7.070.841	-1.974.026	39%
⊕ RECUPERAÇÃO DE DESPESAS		512.300	720.000	207.700	41%
▣ Ambulatório		-2.145.494	-3.413.907	-1.268.413	59%
⊕ RECEITAS		791.889	754.826	-37.063	-5%
⊕ PESSOAL		-1.970.855	-937.509	1.033.346	-52%
⊕ DESPESAS		-872.726	-2.563.625	-1.690.899	194%
⊕ DESPESAS COMPARTILHADAS		-117.657	-697.099	-579.441	492%
⊕ RECUPERAÇÃO DE DESPESAS		23.856	29.500	5.644	24%
▣ RH		-5.392.325	-6.917.502	-1.525.176	28%
⊕ PESSOAL		-3.892.270	-4.582.575	-690.305	18%
⊕ DESPESAS		-1.408.927	-1.964.430	-555.504	39%
⊕ DESPESAS COMPARTILHADAS		-91.129	-370.496	-279.367	307%

RESULTADO OPERACIONAL POR DIRETORIA



Rótulos de Linha	IT	prev. 2023	orç. 2024	variação	
				R\$	%
▣ DIRETORIA BARES E RESTAURANTES		-7.172.791	-11.748.371	-4.575.579	64%
⊕ RECEITAS		48.132.116	54.490.944	6.358.828	13%
⊕ PESSOAL		-26.623.608	-35.167.618	-8.544.009	32%
⊕ DESPESAS		-32.256.212	-33.949.826	-1.693.614	5%
⊕ DESPESAS COMPARTILHADAS		-3.729.730	-6.419.565	-2.689.835	72%
⊕ RECUPERAÇÃO DE DESPESAS		7.304.643	9.297.694	1.993.051	27%
▣ DIRETORIA DO PATRIMÔNIO		-11.764.302	-9.018.504	2.745.798	-23%
▣ Manutenção		-9.590.081	-6.496.837	3.093.244	-32%
⊕ RECEITAS		86.000	96.000	10.000	12%
⊕ PESSOAL		-6.486.891	-6.584.424	-97.533	2%
⊕ DESPESAS		-4.359.468	-5.091.235	-731.767	17%
⊕ DESPESAS COMPARTILHADAS		-3.052.534	-675.781	2.376.754	-78%
⊕ RECUPERAÇÃO DE DESPESAS		4.222.812	5.758.602	1.535.790	36%
▣ Obras e Proj.		-2.174.221	-2.521.667	-347.445	16%
⊕ PESSOAL		-1.747.150	-2.173.048	-425.898	24%
⊕ DESPESAS		-256.731	-332.612	-75.880	30%
⊕ DESPESAS COMPARTILHADAS		-170.340	-16.007	154.333	-91%
▣ DIRETORIA FINANCEIRA		-7.201.992	-8.948.642	-1.746.651	24%
⊕ PESSOAL		-6.008.922	-7.813.208	-1.804.285	30%
⊕ DESPESAS		-1.174.359	-1.281.673	-107.315	9%
⊕ DESPESAS COMPARTILHADAS		-136.285	-100.673	35.612	-26%
⊕ RECUPERAÇÃO DE DESPESAS		117.575	246.912	129.337	110%

RESULTADO OPERACIONAL POR DIRETORIA



Rótulos de Linha	IT	prev. 2023	orç. 2024	variação	
				R\$	%
▣ DIRETORIA CULTURAL		-4.657.829	-6.735.116	-2.077.288	45%
▣ Cultural		-6.163.358	-7.146.074	-982.717	16%
⊕ RECEITAS		3.385.295	4.856.201	1.470.906	43%
⊕ PESSOAL		-2.368.042	-2.731.420	-363.378	15%
⊕ DESPESAS		-6.647.585	-8.890.591	-2.243.007	34%
⊕ DESPESAS COMPARTILHADAS		-533.026	-380.264	152.762	-29%
▣ Recanto Infantil		1.505.529	410.958	-1.094.571	-73%
⊕ RECEITAS		9.831.989	9.957.070	125.081	1%
⊕ PESSOAL		-6.437.658	-7.374.295	-936.637	15%
⊕ DESPESAS		-1.659.743	-1.936.110	-276.367	17%
⊕ DESPESAS COMPARTILHADAS		-229.060	-235.707	-6.648	3%
▣ DIRETORIA SOCIAL		-6.241.780	-6.720.548	-478.768	8%
⊕ RECEITAS		5.127.346	1.750.419	-3.376.927	-66%
⊕ PESSOAL		-1.764.983	-1.864.069	-99.085	6%
⊕ DESPESAS		-8.680.249	-5.850.840	2.829.409	-33%
⊕ DESPESAS COMPARTILHADAS		-923.893	-756.058	167.835	-18%
▣ DIRETORIA TECN DA INFORMAÇÃO		-3.890.423	-5.905.065	-2.014.642	52%
⊕ PESSOAL		-2.478.141	-2.904.744	-426.603	17%
⊕ DESPESAS		-1.358.733	-2.900.604	-1.541.871	113%
⊕ DESPESAS COMPARTILHADAS		-53.550	-99.718	-46.168	86%

RESULTADO OPERACIONAL POR DIRETORIA



Rótulos de Linha	IT	prev. 2023	orç. 2024	variação	
				R\$	%
▣ DIRETORIA DE SUPRIMENTOS		-3.800.080	-3.889.702	-89.622	2%
⊕ RECEITAS		0	0	0	#DIV/0!
⊕ PESSOAL		-3.243.371	-3.413.511	-170.140	5%
⊕ DESPESAS		-433.343	-339.613	93.729	-22%
⊕ DESPESAS COMPARTILHADAS		-123.367	-136.578	-13.212	11%
▣ DIRETORIA DE MKT E COMUNICACAO		-2.481.599	-3.514.605	-1.033.007	42%
⊕ RECEITAS		1.366.453	1.200.000	-166.453	-12%
⊕ PESSOAL		-1.675.199	-1.961.293	-286.094	17%
⊕ DESPESAS		-2.149.536	-2.673.850	-524.314	24%
⊕ DESPESAS COMPARTILHADAS		-23.316	-79.462	-56.146	241%
▣ DIRETORIA DA SECRETARIA		-2.253.842	-2.519.910	-266.068	12%
⊕ RECEITAS		1.384.729	1.609.340	224.611	16%
⊕ PESSOAL		-3.413.508	-3.726.779	-313.271	9%
⊕ DESPESAS		-135.360	-197.706	-62.346	46%
⊕ DESPESAS COMPARTILHADAS		-89.703	-204.764	-115.061	128%
▣ DIRETORIA DE GOVERNANÇA		-623.365	-1.123.093	-499.729	80%
⊕ PESSOAL		-260.157	-385.107	-124.950	48%
⊕ DESPESAS		-362.296	-668.385	-306.089	84%
⊕ DESPESAS COMPARTILHADAS		-912	-69.601	-68.689	7530%

RESULTADO OPERACIONAL POR DIRETORIA



Rótulos de Linha	IT	prev. 2023	orç. 2024	variação	
				R\$	%
▣ DIRETORIA JURÍDICA		-459.229	-799.205	-339.976	74%
⊕ PESSOAL		-103.167	-327.578	-224.411	218%
⊕ DESPESAS		-354.902	-415.902	-61.000	17%
⊕ DESPESAS COMPARTILHADAS		-1.159	-55.725	-54.566	4706%
▣ DIRETORIA DE DESENVOLV SOCIAL		-739.636	-746.644	-7.008	1%
⊕ RECEITAS		249.269	376.825	127.556	51%
⊕ PESSOAL		-221.773	-257.421	-35.647	16%
⊕ DESPESAS		-757.391	-750.000	7.391	-1%
⊕ DESPESAS COMPARTILHADAS		-9.740	-116.048	-106.308	1091%
▣ INSTITUCIONAL		98.848.112	99.193.392	345.280	0%
⊕ RECEITAS		105.518.987	109.705.549	4.186.562	4%
⊕ PESSOAL		-1.881.831	-5.004.654	-3.122.823	166%
⊕ DESPESAS		-4.627.741	-5.105.771	-478.029	10%
⊕ DESPESAS COMPARTILHADAS		-161.302	-401.732	-240.430	149%
Total Geral		7.481.536	-7.740.768	-15.222.305	-203%

RESULTADO POR DIRETORIA - Esportes



RESULTADO	iY			Variação	
		Prev. 2023	Orç. 2024	R\$	%
DIRETORIA DE ESPORTES	-	23.338.612	23.243.956	94.656	0%
Receitas op.		20.655.160	23.005.271	2.350.111	11%
RECEITAS PATRIMONIAIS		838.504	683.111 -	155.393	-19%
OUTRAS RECEITAS		6.137.091	5.627.444 -	509.647	-8%
RECEITAS DE ATIVIDADES		13.679.565	16.694.717	3.015.152	22%
Pessoal	-	17.388.200	19.523.864	2.135.664	12%
Despesas op.	-	21.205.877	22.837.374	1.631.497	8%
SERVICOS DE TERCEIROS	-	12.980.203	14.708.998 -	1.728.795	13%
MATERIAIS DIVERSOS	-	2.996.192	2.916.803	79.389	-3%
VIAGENS, ESTADIAS E TRANSPOR-	-	2.257.515	2.526.943 -	269.428	12%
TRIB, SEG, FEDERACOES E CONFE-	-	1.359.352	1.527.168 -	167.816	12%
LOCACOES	-	888.152	860.890	27.262	-3%
DESP INSTITUCIONAIS E LEGAIS	-	505.212	177.906	327.307	-65%
PRODUTOS DE B&R	-	147.406	120.762	26.645	-18%
DEMAIS DESPESAS	-	73.975	-	73.975	-100%
RESULTADO DE BX DE IMOBILIZA		2.130	2.095 -	35	-2%
Despesas Comp.	-	5.399.695	3.887.988	1.511.706	-28%
SERVICOS PUBLICOS	-	2.276.563	2.269.444	7.119	0%
SERVICOS COMPARTILHADOS	-	1.811.093	1.037.483	773.610	-43%
MANUTENCAO	-	1.312.038	581.061	730.977	-56%

Receitas

Receitas de atividades: Mensalidades aumento de R\$3.007 mil (principalmente Academia e Tênis). Alteração da cobrança para 70/30 no Tênis.

Outras atividades: Receitas incentivadas (redução de R\$535 mil) e Patrocínio (aumento de R\$104 mil)

Despesas

Serviços de terceiros: aumento de R\$1.222 mil em Professores e Instrutores (R\$ 1.052 mil de Academia e R\$156mil de Beach Tennis)

Despesas Compartilhadas

Redução de R\$1.512 mil em limpeza devido alteração no critério do rateio.

RESULTADO POR DIRETORIA - Esportes (por centro de custos)



RESULTADO	IT	Prev. 2023		Orç. 2024		Variação	
		R\$	%	R\$	%	R\$	%
DIRETORIA DE ESPORTES	-	23.338.612	-	23.243.956	-	94.656	0%
GERENCIA DE ESPORTES	-	2.033.837	-	3.001.841	-	968.004	48%
BASQUETE ADULTO	-	2.221.289	-	2.704.011	-	482.723	22%
BASQUETE BASE	-	2.394.215	-	2.521.347	-	127.131	5%
POLO AQUATICO	-	1.709.769	-	2.190.302	-	480.532	28%
PISCINAS	-	1.983.984	-	1.828.330	-	155.653	-8%
TENIS	-	2.056.776	-	1.743.031	-	313.745	-15%
JUDO	-	1.104.557	-	1.561.550	-	456.993	41%
SUORTE A EVENTOS E MODALIDADE	-	1.184.841	-	1.070.301	-	114.540	-10%
VOLEIBOL	-	683.561	-	1.054.370	-	370.810	54%
REMO	-	1.069.544	-	1.050.579	-	18.965	-2%
FUTEBOL	-	1.397.606	-	991.775	-	405.831	-29%
ESGRIMA	-	744.179	-	975.247	-	231.068	31%
BADMINTON	-	728.014	-	782.351	-	54.337	7%
NATACAO	-	1.009.654	-	709.916	-	299.738	-30%
GINASTICA ARTISTICA/GINASTICA	-	362.801	-	644.996	-	282.195	78%
ESCOLA DE ESPORTES	-	400.944	-	526.184	-	125.241	31%
LEIS E CONVENIOS DE INCENTIVO	-	496.550	-	417.483	-	79.066	-16%
ACADEMIA	-	1.014.018	-	369.478	-	644.541	-64%
XADREZ	-	255.398	-	274.867	-	19.470	8%
ALMOXARIFADO ESPORTIVO	-	155.003	-	172.716	-	17.713	11%
MOTORISTAS	-	154.011	-	171.066	-	17.054	11%
KARATE	-	117.477	-	164.604	-	47.128	40%
SNOOKER	-	136.664	-	128.789	-	7.875	-6%
PROJETO PARALIMPICO 1	-	19.156	-	124.225	-	105.069	548%
CORRIDA	-	89.198	-	82.483	-	6.716	-8%
HIDROGINASTICA	-	9.301	-	80.660	-	89.961	-967%
BILHAR	-	27.049	-	46.222	-	19.173	71%
GINASTICA AEROBICA	-	142.465	-	39.284	-	103.181	-72%

RESULTADO	IT	Prev. 2023		Orç. 2024		R\$		%
		R\$	%	R\$	%	R\$	%	
GINASTICA FUNCIONAL	-	14.833	-	19.977	-	5.144	35%	
VIRADA PAULISTANO - ESP	-	19.000	-	12.000	-	7.000	-37%	
FUTEVOLEI	-	34.798	-	10.873	-	45.672	-131%	
GOLFE	-	3.950	-	5.079	-	1.130	29%	
GINASTICA MEDITATIVA	-	1.131	-	2.700	-	3.831	-339%	
PELOTA BASCA / FRONTENIS	-	23.971	-	234	-	23.737	-99%	
PAULISTANO ESPORTES 7	-	-	-	0	-	0	100%	
LIE PAULIST.FORMACAO BASE 2	-	-	-	-	-	-	100%	
MOUNTAIN BIKE	-	3.583	-	-	-	3.583	-100%	
LEVANTAMENTO BÁSICO	-	778	-	-	-	778	-100%	
GAMAO	-	-	-	-	-	-	100%	
PAULISTANO ESPORTES 2	-	-	-	-	-	-	100%	
OLIMPICO II	-	-	-	-	-	-	100%	
PROJETOS ENCERRADOS	-	2.100	-	2.100	-	-	0%	
TIRO ESPORTIVO	-	4.679	-	4.314	-	365	-8%	
GINASTICA INTEGRATIVA	-	10.285	-	9.899	-	386	-4%	
TÊNIS DE MESA	-	8.760	-	12.172	-	20.932	-239%	
HANDEBOL	-	18.316	-	18.423	-	107	1%	
BIATHLON/TRIATHLON	-	25.586	-	27.102	-	1.516	6%	
SQUASH	-	12.764	-	29.634	-	16.870	132%	
GINASTICA REEDUCATIVA	-	61.995	-	50.095	-	11.900	-19%	
PROJETO MULHER/NUCLEO AVENTURA	-	35.995	-	51.139	-	15.143	42%	
BEACH TENNIS	-	153.739	-	68.959	-	84.781	-55%	
JIU-JITSU / MMA	-	38.095	-	72.585	-	34.490	91%	
BOXE	-	63.871	-	85.306	-	21.434	34%	
CBC EDITAL 9	-	933	-	87.293	-	86.360	9253%	
AERO BIKE	-	20.315	-	119.354	-	99.038	487%	
CBC EDITAL 8	-	65.083	-	1.596.542	-	1.661.625	-2553%	

RESULTADO POR DIRETORIA - Administrativa - ADM



RESULTADO	Y	Prev. 2023	Orç. 2024	Variação	
				R\$	%
☐ DIRETORIA ADMINISTRATIVA	-	9.203.277	11.689.388	2.486.111	27%
☐ Receitas op.		9.321.937	10.268.262	946.325	10%
RECEITAS DE VENDA DE PRODUT		2.644	3.370	725	27%
RECEITAS PATRIMONIAIS		9.319.293	10.264.892	945.600	10%
☒ Pessoal	-	10.691.221	11.854.610	1.163.389	11%
☐ Despesas op.	-	3.249.478	3.752.200	502.722	15%
SERVICOS DE TERCEIROS	-	1.270.608	1.624.519	353.911	28%
MATERIAIS DIVERSOS	-	1.692.373	1.437.052	255.321	-15%
LOCACOES	-	188.483	551.749	363.266	193%
PRODUTOS DE B&R	-	48.961	54.757	5.796	12%
DESP FINANC BANC OPER CARTC	-	26.818	38.400	11.582	43%
TRIB, SEG, FEDERACOES E CONFE	-	12.157	33.000	20.843	171%
VIAGENS, ESTADIAS E TRANSPOF	-	22.481	12.722	9.759	-43%
RESULTADO DE BX DE IMOBILIZA		20.846	-	20.846	-100%
DEMAIS DESPESAS	-	8.371	-	8.371	-100%
DESP INSTITUCIONAIS E LEGAIS	-	71	-	71	-100%
☐ Despesas Comp.	-	5.096.815	7.070.841	1.974.026	39%
SERVICOS PUBLICOS	-	3.625.817	3.172.452	453.365	-13%
SERVICOS COMPARTILHADOS	-	967.170	2.756.911	1.789.741	185%
MANUTENCAO	-	503.828	1.141.477	637.649	127%
☒ Recup. Despesas		512.300	720.000	207.700	41%

Parte relevante da variação de resultado da diretoria administrativa deve-se ao aperfeiçoamento dos critérios de alocação das despesas compartilhadas. Verifica-se que dos R\$2,5 milhões de aumento, R\$1,8 milhões referem-se a aumento nesse grupo de despesas.

Serviços de terceiros está considerando novos softwares e manutenções. Locações inclui o novo escritório no condomínio Padre João Manoel.

RESULTADO POR DIRETORIA - Administrativa - Ambulatório



RESULTADO	iY	Prev. 2023	Orç. 2024	Variação	
				R\$	%
⊖ DIRETORIA ADMINISTRATIVA	-	2.145.494	3.413.907	1.268.413	59%
⊖ Receitas op.		791.889	754.826	37.063	-5%
RECEITAS DE ATIVIDADES		791.889	754.826	37.063	-5%
⊕ Pessoal	-	1.970.855	937.509	1.033.346	-52%
⊖ Despesas op.	-	872.726	2.563.625	1.690.899	194%
SERVICOS DE TERCEIROS	-	731.731	2.442.320	1.710.589	234%
MATERIAIS DIVERSOS	-	127.648	108.200	19.448	-15%
PRODUTOS DE B&R	-	2.136	6.000	3.864	181%
LOCACOES	-	5.668	5.305	363	-6%
DESP INSTITUCIONAIS E LEGAIS	-	1.103	1.200	97	9%
VIAGENS, ESTADIAS E TRANSPOR-	-	441	600	159	36%
DEMAIS DESPESAS	-	4.000	-	4.000	-100%
⊖ Despesas Comp.	-	117.657	697.099	579.441	492%
SERVICOS COMPARTILHADOS	-	95.181	531.088	435.907	458%
SERVICOS PUBLICOS	-	17.031	159.383	142.352	836%
MANUTENCAO	-	5.446	6.627	1.181	22%
⊕ Recup. Despesas		23.856	29.500	5.644	24%

O aumento na unidade de negócios do ambulatório decorre principalmente da contratação dos serviços do Hospital Sírio Libanês para a gestão do ambulatório médico, assim como da extensão de horário de funcionamento.

RESULTADO POR DIRETORIA - Administrativa - RH



RESULTADO	Y	Variação			
		Prev. 2023	Orç. 2024	R\$	%
DIRETORIA ADMINISTRATIVA	-	5.392.325	6.917.502	1.525.176	28%
Pessoal	-	3.892.270	4.582.575	690.305	18%
Despesas op.	-	1.408.927	1.964.430	555.504	39%
SERVICOS DE TERCEIROS	-	909.977	1.140.403	230.425	25%
MATERIAIS DIVERSOS	-	111.020	458.420	347.400	313%
PRODUTOS DE B&R	-	65.951	235.489	169.539	257%
DESP INSTITUCIONAIS E LEGAIS	-	20.790	58.944	38.154	184%
LOCACOES	-	26.667	49.760	23.093	87%
CONTIGENCIAS E PROC JUDICIAL	-	10.519	12.280	1.761	17%
VIAGENS, ESTADIAS E TRANSPOR	-	9.466	9.135	331	-3%
RESULTADO DE BX DE IMOBILIZA	-	-	-	-	100%
DEMAIS DESPESAS	-	254.538	-	254.538	-100%
Despesas Comp.	-	91.129	370.496	279.367	307%
SERVICOS COMPARTILHADOS	-	47.676	343.481	295.806	620%
MANUTENCAO	-	14.939	14.843	96	-1%
SERVICOS PUBLICOS	-	28.514	12.172	16.342	-57%

Está previsto para 2024 a utilização de nova versão do software de gestão de pessoas, assim como o projeto de cargos e salários através de empresa de consultoria.

Com os novos critérios de alocação também houve aumento relevante das despesas compartilhadas do departamento.

RESULTADO POR DIRETORIA - Patrimônio



RESULTADO	IT	Prev. 2023	Orç. 2024	Variação	
				R\$	%
DIRETORIA DO PATRIMÔNIO	-	11.764.302	9.018.504	2.745.798	-23%
Receitas op.		86.000	96.000	10.000	12%
OUTRAS RECEITAS		86.000	96.000	10.000	12%
Pessoal	-	8.234.041	8.757.472	523.431	6%
Despesas op.	-	4.616.199	5.423.847	807.648	17%
MATERIAIS DIVERSOS	-	2.543.504	2.893.200	349.697	14%
SERVICOS DE TERCEIROS	-	1.974.989	2.404.603	429.614	22%
LOCACOES	-	59.475	88.962	29.488	50%
DESP INSTITUCIONAIS E LEGAIS	-	20.525	24.050	3.525	17%
PRODUTOS DE B&R	-	9.385	10.656	1.271	14%
VIAGENS, ESTADIAS E TRANSPOR-	-	1.818	2.376	557	31%
DEMAIS DESPESAS	-	6.504	-	6.504	-100%
Despesas Comp.	-	3.222.874	691.788	2.531.087	-79%
MANUTENCAO	-	289.895	366.945	77.050	27%
SERVICOS PUBLICOS	-	1.004.605	185.797	818.807	-82%
SERVICOS COMPARTILHADOS	-	1.928.374	139.045	1.789.329	-93%
Recup. Despesas		4.222.812	5.758.602	1.535.790	36%

Contraopondo elevações ocorridas em outras diretorias no grupo de despesas compartilhadas, na diretoria de patrimônio os serviços compartilhados de limpeza foram reduzidas em R\$1,8 milhões com a alocação nos centros de custos de efetivo uso. Em relação à energia elétrica, o efeito foi de R\$800 mil reais.

Por outro lado, serviços de manutenção aumentam em R\$379 mil e respectivos materiais em R\$ 273 mil.

RESULTADO POR DIRETORIA - Bares e Restaurantes



RESULTADO	IT			Variação	
		Prev. 2023	Orç. 2024	R\$	%
☐ DIRETORIA BARES E RESTAURANTES	-	7.172.791	11.748.371	4.575.579	64%
☐ Receitas op.		48.132.116	54.490.944	6.358.828	13%
RECEITAS P/ MANUT E INVEST		-	-	-	100%
OUTRAS RECEITAS		82.852	137.821	54.968	66%
RECEITAS PATRIMONIAIS		140.131	139.151	980	-1%
RECEITAS DE VENDA DE PRODUTOS		47.909.133	54.213.973	6.304.840	13%
⊕ Pessoal	-	26.623.608	35.167.618	8.544.009	32%
☐ Despesas op.	-	32.256.212	33.949.826	1.693.614	5%
PRODUTOS DE B&R	-	27.256.801	28.840.639	1.583.838	6%
MATERIAIS DIVERSOS	-	2.456.212	2.392.847	63.366	-3%
SERVICOS DE TERCEIROS	-	1.310.497	1.394.386	83.889	6%
DESP FINANC BANC OPER CARTOES	-	655.718	718.903	63.185	10%
LOCACOES	-	513.974	555.405	41.431	8%
VIAGENS, ESTADIAS E TRANSPORTE	-	48.343	36.444	11.899	-25%
DESP INSTITUCIONAIS E LEGAIS	-	9.664	11.202	1.538	16%
RESULTADO DE BX DE IMOBILIZADO		-	-	-	100%
DEMAIS DESPESAS	-	5.004	-	5.004	-100%
☐ Despesas Comp.	-	3.729.730	6.419.565	2.689.835	72%
SERVICOS PUBLICOS	-	1.689.449	3.854.663	2.165.214	128%
SERVICOS COMPARTILHADOS	-	952.074	1.319.884	367.810	39%
MANUTENCAO	-	1.088.207	1.245.019	156.812	14%
⊕ Recup. Despesas		7.304.643	9.297.694	1.993.051	27%

O principal motivo do aumento de déficit de B&R deve-se à abertura do Bar do Campo em 2024, estimado em R\$2.459 mil.

O efeito pode ser identificado nos diversos grupos de despesas, pessoal e despesas compartilhadas.

Por outro lado, há aumento relevante de receitas, assim como de recuperação de despesas.

Bares e Restaurantes - resultado de pontos de venda

(valores em Reais)



RESULTADO	IT	Prev. 2023	Orç. 2024	Variação	
				R\$	%
DIRETORIA BARES E RESTAURANTES	-	7.172.791	- 11.748.371	- 4.575.579	64%
SPORT BAR CAP	-	-	2.458.943	- 2.458.943	100%
ROTISSERIE	-	1.923.690	- 2.410.738	- 487.047	25%
GERENCIA B&R	-	1.870.489	- 2.220.173	- 349.684	19%
RESTAURANTE 1º ANDAR	-	1.657.026	- 2.078.170	- 421.144	25%
SOLARIUM/PIZZARIA	-	1.160.655	- 1.486.245	- 325.590	28%
BAR SOCIAL (BR)	-	485.519	- 661.929	- 176.409	36%
ROOFTOP BAR	-	428.737	- 608.891	- 180.154	42%
BOULEVARD	-	284.205	- 575.471	- 291.265	102%
CENTRAL DE PRODUCAO (PADARIA)	-	199.778	- 467.171	- 267.393	134%
BAR DA PISCINA/SUSHI BAR	-	637.182	- 433.054	204.128	-32%
EVENTOS DO CLUBE	-	169.653	- 244.097	- 413.749	-244%
BAR COPA DO JOGO	-	103.530	- 103.751	- 222	0%
BAR SAUNA FEMININA	-	75.209	- 98.599	- 23.390	31%
BAR SAUNA MASCULINA	-	73.256	- 85.435	- 12.179	17%
BAR SNOOKER/BILHAR	-	84.350	- 82.001	2.349	-3%
FESTA JUNINA - B&R	-	19.477	- 20.103	- 626	3%
ANIVERSARIO DO CAP - B&R	-	-	12.328	- 12.328	100%
ENCOMENDAS	-	7.659	- 6.502	1.157	-15%
REVEILLON - B&R	-	6.279	- 6.338	- 12.617	-201%
ALMOXARIFADO PRE PREPARO	-	190	- 143	48	-25%
REFEITORIO FUNCIONARIOS	-	327.249	20.066	- 307.183	-94%
BAR DO TENIS	-	92.889	84.739	- 8.150	-9%
BAR SUSHI	-	442.375	174.701	- 617.076	-139%
EXPRESSO	-	50.440	231.498	181.057	359%
EVENTOS DOS ASSOCIADOS	-	595.548	703.715	108.167	18%
CAFETERIA	-	1.038.479	1.096.991	58.512	6%

Bares e Restaurantes - resultado de pontos de venda

(valores em Reais)



unidades de negócios	Receitas	Pessoal	Despesas	Despesas Compartilhadas	Recup. de Despesas	Total Operacional
⊕ SPORT BAR CAP	1.197.185	- 2.261.714	- 769.263	- 625.151		- 2.458.943
⊕ ROTISSERIE	-	- 1.601.004	- 338.231	- 471.503		- 2.410.738
⊕ GERENCIA B&R	17.571	- 1.648.369	- 509.423	- 79.952		- 2.220.173
⊕ RESTAURANTE 1º ANDAR	7.080.980	- 4.372.921	- 3.940.644	- 845.585		- 2.078.170
⊕ SOLARIUM/PIZZARIA	4.575.352	- 3.257.822	- 2.063.180	- 740.594		- 1.486.245
⊕ BAR SOCIAL (BR)	251.520	- 636.141	- 146.331	- 130.977		- 661.929
⊕ ROOFTOP BAR	1.323.382	- 1.118.637	- 652.963	- 160.673		- 608.891
⊕ BOULEVARD	9.966.972	- 5.145.762	- 4.450.303	- 946.378		- 575.471
⊕ CENTRAL DE PRODUCAO (PADARIA)			- 71.485	- 395.686		- 467.171
⊕ BAR DA PISCINA/SUSHI BAR	1.081.935	- 933.741	- 413.814	- 167.435		- 433.054
⊕ EVENTOS DO CLUBE	1.252.651	- 48.776	- 1.418.643	- 29.329		- 244.097
⊕ BAR COPA DO JOGO	128.736	- 223.321	- 5.274	- 3.892		- 103.751
⊕ BAR SAUNA FEMININA	-	- 98.599	-			- 98.599
⊕ BAR SAUNA MASCULINA	61.015	- 118.463	- 27.831	- 157		- 85.435
⊕ BAR SNOOKER/BILHAR	147.432	- 191.563	- 26.030	- 11.840		- 82.001
⊕ FESTA JUNINA - B&R			- 12.912	- 7.191		- 20.103
⊕ ANIVERSARIO DO CAP - B&R				- 12.328		- 12.328
⊕ ENCOMENDAS			- 6.502			- 6.502
⊕ REVEILLON - B&R	-		- 6.338			- 6.338
⊕ ALMOXARIFADO PRE PREPARO				- 143		- 143
⊕ REFEITORIO FUNCIONARIOS	6.258	- 2.687.176	- 6.242.280	- 345.855	9.289.119	20.066
⊕ BAR DO TENIS	218.376		- 111.364	- 22.273		84.739
⊕ BAR SUSHI	6.681.984	- 3.438.641	- 2.700.743	- 367.899		174.701
⊕ EXPRESSO	16.491.038	- 6.904.366	- 8.480.732	- 874.443		231.498
⊕ EVENTOS DOS ASSOCIADOS	1.217.182		- 502.299	- 19.742	8.575	703.715
⊕ CAFETERIA	2.791.376	- 480.603	- 1.053.242	- 160.540		1.096.991
Total Operacional	54.490.944	- 35.167.618	- 33.949.826	- 6.419.565	9.297.694	- 11.748.371

RESULTADO POR DIRETORIA - Financeira



RESULTADO	IT			Variação	
		Prev. 2023	Orç. 2024	R\$	%
DIRETORIA FINANCEIRA	-	7.201.992	8.948.642	1.746.651	24%
Pessoal	-	6.008.922	7.813.208	1.804.285	30%
Despesas op.	-	1.174.359	1.281.673	107.315	9%
SERVICOS DE TERCEIROS	-	1.021.697	1.081.859	60.162	6%
MATERIAIS DIVERSOS	-	113.225	171.131	57.905	51%
LOCACOES	-	25.912	22.339	3.573	-14%
PRODUTOS DE B&R	-	2.768	3.743	975	35%
VIAGENS, ESTADIAS E TRANSPORTE	-	2.284	2.602	318	14%
DESP INSTITUCIONAIS E LEGAIS	-	1.090	-	1.090	-100%
DEMAIS DESPESAS	-	7.382	-	7.382	-100%
Despesas Comp.	-	136.285	100.673	35.612	-26%
SERVICOS COMPARTILHADOS	-	66.913	68.726	1.813	3%
MANUTENCAO	-	15.804	18.456	2.652	17%
SERVICOS PUBLICOS	-	53.568	13.491	40.077	-75%
Recup. Despesas		117.575	246.912	129.337	110%

A principal variação no resultado da diretoria Financeira está relacionada aos novos caixas que foram contratados para o Sushi e os que serão contratados para o novo restaurante Sport Bar.

Há também os caixas que foram contratados para o barbeiro/podologia, mas estes são compensados no grupo de Recuperação de Despesas.

RESULTADO POR DIRETORIA - Cultural (sem Recanto Infantil)



RESULTADO	IT			Variação	
		Prev. 2023	Orç. 2024	R\$	%
DIRETORIA CULTURAL	-	6.163.358	7.146.074	982.717	16%
Receitas op.		3.385.295	4.856.201	1.470.906	43%
OUTRAS RECEITAS		27.912	32.200	4.288	15%
RECEITAS PATRIMONIAIS		137.050	120.001	17.049	-12%
RECEITAS DE ATIVIDADES		3.220.333	4.704.000	1.483.667	46%
Pessoal	-	2.368.042	2.731.420	363.378	15%
Despesas op.	-	6.647.585	8.890.591	2.243.007	34%
SERVICOS DE TERCEIROS	-	5.271.229	7.232.568	1.961.338	37%
LOCACOES	-	603.508	791.552	188.044	31%
MATERIAIS DIVERSOS	-	578.893	637.031	58.138	10%
VIAGENS, ESTADIAS E TRANSPORTE	-	86.542	127.290	40.748	47%
PRODUTOS DE B&R	-	65.250	53.950	11.300	-17%
DESP INSTITUCIONAIS E LEGAIS	-	27.163	48.200	21.037	77%
DESP FINANC BANC OPER CARTOES	-	-	-	-	100%
DEMAIS DESPESAS	-	15.000	-	15.000	-100%
Despesas Comp.	-	533.026	380.264	152.762	-29%
SERVICOS COMPARTILHADOS	-	309.590	169.819	139.771	-45%
MANUTENCAO	-	87.833	111.120	23.287	27%
SERVICOS PUBLICOS	-	135.603	99.325	36.278	-27%

Há aumentos relevantes nas mensalidades de cursos (R\$1,4 milhão) devido frequência e mudança de formato dos contratos, assim como nas despesas com professores (R\$1,1 milhão).

Há ainda incremento de R\$ 837 mil no grupo de serviços de terceiros, que englobam artistas, eventos, decoração, cursos entre outros.

RESULTADO POR DIRETORIA - Cultural - Recanto Infantil



RESULTADO	iY	Prev. 2023	Orç. 2024	Variação	
				R\$	%
DIRETORIA CULTURAL		1.505.529	410.958	- 1.094.571	-73%
Receitas op.		9.831.989	9.957.070	125.081	1%
RECEITAS DE VENDA DE PRODUTOS		-	-	-	100%
OUTRAS RECEITAS		486.055	404.848	- 81.207	-17%
RECEITAS DE ATIVIDADES		9.345.934	9.552.223	206.289	2%
Pessoal		- 6.437.658	- 7.374.295	- 936.637	15%
Despesas op.		- 1.659.743	- 1.936.110	- 276.367	17%
MATERIAIS DIVERSOS		- 614.680	- 684.425	- 69.745	11%
SERVICOS DE TERCEIROS		- 461.416	- 576.835	- 115.419	25%
PRODUTOS DE B&R		- 513.868	- 519.700	- 5.832	1%
VIAGENS, ESTADIAS E TRANSPORTE		- 40.844	- 83.850	- 43.006	105%
LOCACOES		- 23.598	- 71.300	- 47.702	202%
RESULTADO DE BX DE IMOBILIZADO		- 174	-	174	-100%
DESP FINANC BANC OPER CARTOES		- 164	-	164	-100%
DEMAIS DESPESAS		- 5.000	-	5.000	-100%
Despesas Comp.		- 229.060	- 235.707	- 6.648	3%
SERVICOS PUBLICOS		- 107.687	- 130.118	- 22.431	21%
MANUTENCAO		- 98.694	- 91.613	7.081	-7%
SERVICOS COMPARTILHADOS		- 22.678	- 13.976	8.702	-38%

Previsão considerando 224 alunos de meio-período e 70 alunos de período integral. Está sendo considerada uma pequena redução devido término de turmas grandes no G5.

Receitas Operacionais – reconhecimento da receita de matrícula passa a ser no início no ano conforme regime de competência.

Despesas – serviços de terceiros: melhores professores. Pessoal: turmas do integral abertas em 2022 criam a necessidade de novos professores nos períodos seguintes.

RESULTADO POR DIRETORIA - Social



RESULTADO	IT	Variação			
		Prev. 2023	Orç. 2024	R\$	%
DIRETORIA SOCIAL	-	6.241.780	6.720.548	478.768	8%
Receitas op.		5.127.346	1.750.419	3.376.927	-66%
RECEITAS PATRIMONIAIS		133.455	73.200	60.255	-45%
OUTRAS RECEITAS		128.200	157.000	28.800	22%
RECEITAS DE ATIVIDADES		4.865.691	1.520.219	3.345.472	-69%
Pessoal	-	1.764.983	1.864.069	99.085	6%
Despesas op.	-	8.680.249	5.850.840	2.829.409	-33%
SERVICOS DE TERCEIROS	-	6.904.429	4.740.745	2.163.685	-31%
MATERIAIS DIVERSOS	-	742.949	616.312	126.637	-17%
LOCACOES	-	435.263	266.768	168.495	-39%
DESP INSTITUCIONAIS E LEGAIS	-	301.319	163.118	138.201	-46%
DESP FINANC BANC OPER CARTOES	-	126.471	39.460	87.011	-69%
PRODUTOS DE B&R	-	106.634	15.740	90.894	-85%
VIAGENS, ESTADIAS E TRANSPORTE	-	47.300	8.698	38.602	-82%
RESULTADO DE BX DE IMOBILIZADO	-	4.740	-	4.740	-100%
DEMAIS DESPESAS	-	1.500	-	1.500	-100%
CONTIGENCIAS E PROC JUDICIAIS	-	9.645	-	9.645	-100%
Despesas Comp.	-	923.893	756.058	167.835	-18%
MANUTENCAO	-	151.631	295.542	143.911	95%
SERVICOS COMPARTILHADOS	-	576.762	245.128	331.634	-57%
SERVICOS PUBLICOS	-	195.500	215.389	19.889	10%

Para 2024 há a previsão de haver uma receita menor de ingressos do que o ano de 2023 no montante de R\$3,3 milhões, mas em compensação as despesas operacionais da diretoria também reduzem consideravelmente (R\$2,8 milhões).

RESULTADO POR DIRETORIA - Tecnologia da Informação



RESULTADO	IT	Variação			
		Prev. 2023	Orç. 2024	R\$	%
DIRETORIA TECN DA INFORMAÇÃO	-	3.890.423	5.905.065	2.014.642	52%
⊕ Pessoal	-	2.478.141	2.904.744	426.603	17%
⊖ Despesas op.	-	1.358.733	2.900.604	1.541.871	113%
SERVICOS DE TERCEIROS	-	1.284.995	2.793.538	1.508.543	117%
MATERIAIS DIVERSOS	-	49.904	49.800	104	0%
VIAGENS, ESTADIAS E TRANSPORTE	-	7.593	48.000	40.407	532%
PRODUTOS DE B&R	-	1.504	6.000	4.496	299%
LOCACOES	-	14.738	3.266	11.472	-78%
DEMAIS DESPESAS	-	-	-	-	100%
⊖ Despesas Comp.	-	53.550	99.718	46.168	86%
SERVICOS COMPARTILHADOS	-	24.278	53.165	28.887	119%
SERVICOS PUBLICOS	-	12.899	38.904	26.005	202%
MANUTENCAO	-	16.372	7.649	8.724	-53%

O principal aumento nas despesas da área de TI está relacionado à manutenção de parque instalado, melhoras na infraestrutura de tecnologia, softwares e serviços de monitoramento do ambiente tecnológico.

RESULTADO POR DIRETORIA - Suprimentos



RESULTADO	IT			Variação	
		Prev. 2023	Orç. 2024	R\$	%
☐ DIRETORIA DE SUPRIMENTOS	-	3.800.080	- 3.889.702	- 89.622	2%
⊕ Pessoal	-	3.243.371	- 3.413.511	- 170.140	5%
☐ Despesas op.	-	433.343	- 339.613	93.729	-22%
SERVICOS DE TERCEIROS	-	337.549	- 263.460	74.089	-22%
MATERIAIS DIVERSOS	-	80.386	- 63.716	16.669	-21%
LOCACOES	-	10.566	- 12.100	1.534	15%
VIAGENS, ESTADIAS E TRANSPORTE	-	703	- 290	413	-59%
RESULTADO DE BX DE IMOBILIZADO	-	47	- 47	-	0%
PRODUTOS DE B&R	-	5.208	- -	5.208	-100%
DEMAIS DESPESAS	-	9.300	- -	9.300	-100%
☐ Despesas Comp.	-	123.367	- 136.578	- 13.212	11%
SERVICOS PUBLICOS	-	49.509	- 62.524	13.015	26%
SERVICOS COMPARTILHADOS	-	61.847	- 50.163	11.683	-19%
MANUTENCAO	-	12.011	- 23.891	11.880	99%

Houve a transferência de dois colaboradores para a área jurídica.

Com a transferência das atividades de contratos, os serviços de suporte de software também foi transferido para outra diretoria.

RESULTADO POR DIRETORIA - MKT e Comunicação



RESULTADO	IT			Variação	
		Prev. 2023	Orç. 2024	R\$	%
DIRETORIA DE MKT E COMUNICACAO	-	2.481.599	3.514.605	1.033.007	42%
Receitas op.		1.366.453	1.200.000	166.453	-12%
OUTRAS RECEITAS		1.366.453	1.200.000	166.453	-12%
Pessoal	-	1.675.199	1.961.293	286.094	17%
Despesas op.	-	2.149.536	2.673.850	524.314	24%
SERVICOS DE TERCEIROS	-	1.888.151	2.423.350	535.199	28%
MATERIAIS DIVERSOS	-	195.048	204.200	9.152	5%
LOCACOES	-	15.006	27.200	12.194	81%
VIAGENS, ESTADIAS E TRANSPORTE	-	11.664	13.100	1.436	12%
PRODUTOS DE B&R	-	4.359	6.000	1.641	38%
DEMAIS DESPESAS	-	37.000	-	37.000	-100%
RESULTADO DE BX DE IMOBILIZADO		1.692	-	1.692	-100%
Despesas Comp.	-	23.316	79.462	56.146	241%
SERVICOS COMPARTILHADOS	-	8.290	68.078	59.787	721%
SERVICOS PUBLICOS	-	11.198	6.983	4.215	-38%
MANUTENCAO	-	3.828	4.402	574	15%

Despesas - Serviços de terceiros: Sites Hosp. Proc. de dados (R\$120 mil) contratação plataforma de gerenciamento digitais.

Consultorias técnicas (R\$ 120 mil) Pesquisas.

Cartunistas e projetos gráficos (R\$87 mil) para demandas pontuais da Diretoria.

Despesas Compartilhadas

Limpeza (R\$ 60 mil) alteração no critério de rateio para 2024.

RESULTADO POR DIRETORIA - Secretaria



RESULTADO	iY			Variação	
		Prev. 2023	Orç. 2024	R\$	%
DIRETORIA DA SECRETARIA	-	2.253.842	- 2.519.910	- 266.068	12%
Receitas op.		1.384.729	1.609.340	224.611	16%
OUTRAS RECEITAS		1.826	1.740	86	-5%
RECEITAS P/ MANUT E INVEST		1.382.903	1.607.600	224.697	16%
Pessoal	-	3.413.508	- 3.726.779	- 313.271	9%
Despesas op.	-	135.360	- 197.706	- 62.346	46%
MATERIAIS DIVERSOS	-	43.925	- 79.124	- 35.199	80%
LOCACOES	-	39.013	- 60.747	- 21.733	56%
SERVICOS DE TERCEIROS	-	47.438	- 55.474	- 8.036	17%
DESP INSTITUCIONAIS E LEGAIS	-	600	- 1.200	- 600	100%
VIAGENS, ESTADIAS E TRANSPORTE	-	620	- 860	- 240	39%
PRODUTOS DE B&R	-	264	- 302	- 38	14%
DEMAIS DESPESAS	-	3.500	-	3.500	-100%
CONTIGENCIAS E PROC JUDICIAIS	-	-	-	-	100%
Despesas Comp.	-	89.703	- 204.764	- 115.061	128%
SERVICOS COMPARTILHADOS	-	53.886	- 191.914	- 138.028	256%
SERVICOS PUBLICOS	-	29.394	- 10.221	19.172	-65%
MANUTENCAO	-	6.424	- 2.629	3.794	-59%

Receitas

Receitas para manutenção e investimento: taxa de convidados (R\$212 mil).

Despesas Compartilhadas

Limpeza (R\$138 mil) alteração no critério de rateio para 2024.

RESULTADO POR DIRETORIA - Governança



RESULTADO	iY			Variação	
		Prev. 2023	Orç. 2024	R\$	%
DIRETORIA DE GOVERNANÇA	-	623.365	- 1.123.093	- 499.729	80%
⊕ Pessoal	-	260.157	- 385.107	- 124.950	48%
⊖ Despesas op.	-	362.296	- 668.385	- 306.089	84%
SERVICOS DE TERCEIROS	-	312.755	- 630.985	- 318.230	102%
MATERIAIS DIVERSOS	-	34.901	- 26.000	8.901	-26%
LOCACOES	-	11.753	- 9.000	2.753	-23%
PRODUTOS DE B&R	-	786	- 1.200	414	53%
VIAGENS, ESTADIAS E TRANSPORTE	-	600	- 1.200	600	100%
DEMAIS DESPESAS	-	1.500	- -	1.500	-100%
⊖ Despesas Comp.	-	912	- 69.601	- 68.689	7530%
SERVICOS COMPARTILHADOS	-	-	- 65.484	- 65.484	100%
MANUTENCAO	-	208	- 2.917	2.709	1299%
SERVICOS PUBLICOS	-	704	- 1.200	496	71%

Serviços de Terceiros contemplam os valores relativos às assessorias técnicas, empresas especializadas e plataformas de tecnologia para o Programa de Ética e Integridade, operação do Canal CAP Integridade, registro das investigações e monitoramento dos planos de ação.

RESULTADO POR DIRETORIA - Jurídica



RESULTADO	íT			Variação	
		Prev. 2023	Orç. 2024	R\$	%
☐ DIRETORIA JURÍDICA	-	459.229	799.205	339.976	74%
☑ Pessoal	-	103.167	327.578	224.411	218%
☐ Despesas op.	-	354.902	415.902	61.000	17%
SERVICOS DE TERCEIROS	-	310.315	382.675	72.360	23%
VIAGENS, ESTADIAS E TRANSPORTE	-	30.773	11.380	19.393	-63%
MATERIAIS DIVERSOS	-	5.616	10.491	4.875	87%
LOCACOES	-	3.402	6.000	2.598	76%
CONTIGENCIAS E PROC JUDICIAIS	-	2.763	3.376	612	22%
DEMAIS DESPESAS	-	1.600	1.200	400	-25%
DESP INSTITUCIONAIS E LEGAIS	-	342	600	258	76%
PRODUTOS DE B&R	-	90	180	90	100%
☐ Despesas Comp.	-	1.159	55.725	54.566	4706%
SERVICOS COMPARTILHADOS	-	-	53.165	53.165	100%
SERVICOS PUBLICOS	-	951	1.560	609	64%
MANUTENCAO	-	208	1.000	791	380%

Despesas

Serviços de terceiros: (R\$72 mil) Assessoria Jurídica prevista para 2024.

Despesas Compartilhadas

Limpeza (R\$ 53 mil) alteração no critério de rateio para 2024.

RESULTADO POR DIRETORIA - Desenvolvimento Social



RESULTADO	IT			Variação	
		Prev. 2023	Orç. 2024	R\$	%
☐ DIRETORIA DE DESENVOLV SOCIAL	-	739.636	746.644	7.008	1%
☐ Receitas op.		249.269	376.825	127.556	51%
RECEITAS PATRIMONIAIS		10.400	20.000	9.600	92%
RECEITAS DE ATIVIDADES		68.370	89.900	21.530	31%
OUTRAS RECEITAS		170.499	266.925	96.426	57%
⊕ Pessoal	-	221.773	257.421	35.647	16%
☐ Despesas op.	-	757.391	750.000	7.391	-1%
SERVICOS DE TERCEIROS	-	436.624	343.992	92.632	-21%
MATERIAIS DIVERSOS	-	184.462	181.896	2.566	-1%
DESP INSTITUCIONAIS E LEGAIS	-	87.689	135.000	47.311	54%
LOCACOES	-	23.381	75.372	51.991	222%
VIAGENS, ESTADIAS E TRANSPORTE	-	11.100	8.240	2.860	-26%
PRODUTOS DE B&R	-	12.791	5.300	7.491	-59%
DESP FINANC BANC OPER CARTOES	-	144	200	56	39%
TRIB, SEG, FEDERACOES E CONFED	-	1.200	-	1.200	-100%
☐ Despesas Comp.	-	9.740	116.048	106.308	1091%
SERVICOS COMPARTILHADOS	-	686	106.331	105.644	15390%
MANUTENCAO	-	8.239	9.717	1.478	18%
SERVICOS PUBLICOS	-	815	-	815	-100%

Receitas

Outras receitas: (R\$96 mil) acima do orçado - Eventos previstos para 2024 (R\$62 mil) Cap do Bem e (R\$22 mil) Cap Integra (R\$19 mil) Chave do Coração

Despesas Compartilhadas Limpeza (R\$106 mil) alteração no critério de rateio para 2024.

RESULTADO POR DIRETORIA - Institucional



Resultado	IT	prev. 2023	orç. 2024	variação	
				R\$	%
INSTITUCIONAL		98.848.112	99.193.392	345.280	0%
Receitas Operacionais		105.518.987	109.705.549	4.186.562	4%
OUTRAS RECEITAS		2.479.112	2.803.836	324.724	13%
RECEITAS P/ MANUT E INVEST		103.039.875	106.901.713	3.861.838	4%
Pessoal		-1.881.831	-5.004.654	-3.122.823	166%
Despesas Operacionais		-4.627.741	-5.105.771	-478.029	10%
SERVICOS DE TERCEIROS		-2.247.134	-2.611.709	-364.576	16%
CONTIGENCIAS E PROC JUDICIAIS		-525.636	-790.523	-264.887	50%
MATERIAIS DIVERSOS		-355.734	-496.931	-141.197	40%
TRIB, SEG, FEDERACOES E CONFED		-234.702	-328.103	-93.401	40%
RESULTADO DE BX DE IMOBILIZADO		14.040	-14.040	-28.080	-200%
PRODUTOS DE B&R		-65.385	-74.304	-8.919	14%
DEMAIS DESPESAS		-3.100	0	3.100	-100%
VIAGENS, ESTADIAS E TRANSPORTE		-37.217	-26.800	10.417	-28%
DESP INSTITUCIONAIS E LEGAIS		-263.154	-169.907	93.247	-35%
LOCACOES		-181.072	-32.741	148.331	-82%
DESP FINANC BANC OPER CARTOES		-728.648	-560.713	167.936	-23%
Despesas Compartilhadas		-161.302	-401.732	-240.430	149%
SERVICOS COMPARTILHADOS		-44.444	-198.859	-154.415	347%
SERVICOS PUBLICOS		-64.791	-158.357	-93.567	144%
MANUTENCAO		-52.067	-44.515	7.552	-15%
Total Geral		98.848.112	99.193.392	345.280	0%

Para o ano de 2024 estão sendo estimadas 12 taxas de admissão 100% e 60 taxas artigo 6º.

Foi considerada na diretoria institucional provisão para as contratações e ajustes salariais que venham a ocorrer no ano de 2024 nas diversas diretorias, sob a rubrica de adequação de pessoal.

O grupo de outras receitas e de serviços de terceiros incluem o reconhecimento contábil das horas cedidas pela diretoria para a gestão do clube. O mesmo montante é reconhecido como receita e despesa para cumprimento de exigência normativa contábil, sem haver desembolso ou recebimento de qualquer valor.



Parecer do Conselho Fiscal

Club Athletico Paulistano - Conselho Fiscal Parecer Orçamento 2024



Os membros do Conselho Fiscal, no exercício de suas atribuições e em conformidade com o Estatuto Social, após terem examinado o Relatório da Proposta Orçamentária apresentada pela Diretoria para o exercício de 2024, vêm nesta oportunidade exarar o seu parecer.

O relatório da Diretoria expõe que as premissas básicas, adotadas para o exercício de 2024, são as mesmas constantes das propostas orçamentárias apresentadas desde 2014, as quais consignam, em separado, as receitas das contribuições sociais e as receitas próprias das Diretorias para fazer frente às necessidades de caixa para a realização de suas despesas operacionais. Conforme metodologia, 100% das taxas de admissão e 70% das chamadas receitas gerais são destinadas a investimentos. Os 30% restantes somado ao resultado operacional de cada ano, formam uma reserva financeira, que está inclusa no saldo de caixa do CAP.

As projeções consideraram o orçamento ajustado de 2023 como referência sendo composto de janeiro a setembro (realizado) e outubro a dezembro (orçado) reajustado com as possíveis previsões de gastos até o final do ano como base comparativa. O resultado operacional negativo previsto para 2024 é de R\$ 7.741 mil e parte será coberta conforme as premissas orçamentárias, na qual se utiliza 50% do resultado superavitário previsto para 2023, que representa o valor de R\$ 3.741 mil. Adicionalmente será utilizado o valor de R\$ 4.000 mil das reservas financeiras para contingência e acumuladas nos períodos anteriores, em função da atipicidade da abertura dos novos restaurantes e do saldo em caixa.

Para os próximos períodos as diretorias precisam tomar medidas que melhorem os resultados visando o equilíbrio do resultado operacional sem a necessidade de uso dessas reservas.

I - RECEITAS:

Considerado para 2024 a venda de 12 taxas de 100% e 60 taxas 10% do art. 6º. A Contribuição Social será reajustada em 3,72%. O aumento médio das mensalidades, dos cursos, estacionamento, e serviços médicos será de 5,5%. Não haverá aumento no valor dos armários.

1 – Contribuição Social orçada para 2024: R\$ 105.282 mil.

2 – Demais Receitas Operacionais: R\$ 112.788 mil, apresentando um aumento em 8% em relação ao orçado para 2023 (R\$ 104.767 mil).

Total Das Receitas Operacionais: R\$ 218.071 mil, apresentando um aumento de 6% frente ao orçado para 2023. (R\$ 205.851 mil).

Receitas Não Operacionais: R\$ 17.666 mil, representando uma redução de 28% frente ao orçado para 2023.

Total Das Receitas: R\$ 235.736 mil, totalizando um aumento de 2,3% frente ao orçado para 2023 (R\$ 230.455 mil).

DS
RC

DS
AUGO

DS
RSDUN

1

DS
[Assinatura]

DS
PRC

Club Athletico Paulistano - Conselho Fiscal Parecer Orçamento 2024



II - DESPESAS:

Para 2024 haverá um aumento nas Despesas Totais (despesas gerais, pessoal, compartilhadas) em 14%, passando de R\$ 198,3 milhões para R\$ 225,8 milhões.

- 1 – Despesas Gerais: R\$ 101,5 milhões, representando um aumento de 10% em comparação ao orçado para 2023.
- 2 – Despesas com Pessoal: R\$ 118,6 milhões, representando um aumento de 20% em comparação ao orçado para 2023;
- 3 – Despesas Compartilhadas (energia, água, gás, telefonia, lavanderia, limpeza e manutenção): R\$ 21,7 milhões, representando um aumento de 9% em comparação ao orçado para 2023.
- 4- Recuperação de despesas (entre diretorias e de terceiros): R\$ 16,0 milhões, representando um aumento de 32% em comparação ao orçado para 2023.

III - RESULTADO OPERACIONAL:

O resultado operacional considerando as Receitas e Despesas previstas para o ano de 2024 é um déficit de R\$ 7.741 mil. O equilíbrio financeiro será obtido utilizando o resultado superavitário previsto para 2023 e parte do resultado superavitário dos períodos anteriores.

IV - FLUXO DE CAIXA:

Conforme apontado no quadro do "Fluxo de Caixa", o Clube deverá finalizar o exercício de 2024 com saldo de caixa na ordem de R\$ 34.872 mil. As entradas foram estimadas em R\$ 235.736 mil e as saídas, em função das despesas operacionais, foram estimadas em R\$ 225.816 mil. Além disso, a Proposta Orçamentária contempla investimentos na ordem de R\$ 24.773 mil, restando assim, um saldo final de caixa de R\$ 34.872 mil.

V - INVESTIMENTOS:

Totalizam R\$ 24.773 mil, sendo R\$ 10.520 mil de obras, R\$ 6.356 mil de ativos de obras, R\$ 3.960 mil de equipamentos de TI, R\$ 3.116 mil de máquinas e equipamentos e R\$ 821 mil de outros ativos.

DS
RC

DS
[Assinatura]

DS
RSDVN

2

DS
[Assinatura]

DS
PRC

Club Athletico Paulistano - Conselho Fiscal Parecer Orçamento 2024



VI - CONSIDERAÇÕES FINAIS:

Concluimos que esta Proposta Orçamentária foi elaborada atendendo aos princípios e metodologias adequadamente, que o reajuste da Contribuição Social está inferior aos índices inflacionários, mas que poderia ser um pouco maior para garantir a continuidade da operação do clube a longo prazo. A utilização de parte dos resultados de períodos anteriores justifica-se para suprir o aumento de déficit de B&R pela abertura dos novos restaurantes. Porém para os próximos períodos, é preciso que as diretorias ajustem suas receitas para suprirem o aumento de suas despesas. É de importância que todas as diretorias acompanhem mensalmente seus orçamentos e que justifiquem as variações mensais que ocorrerem no decorrer do ano vigente ao orçamento, garantindo assim um bom controle e gestão dos recursos do Clube para atendimento dos Sócios. São disponibilizadas ferramentas de controles no sistema para esse acompanhamento mensal das variações. As respectivas diretorias das áreas devem estar dispostas a ajudar e acompanhar para uma boa gestão evitando o desequilíbrio orçamentário, pois a falta de acompanhamento poderá impactar as premissas consideradas na proposta orçamentária. Com estas considerações, os membros do Conselho Fiscal aprovam a Proposta Orçamentária, recomendando à superior apreciação do Egrégio Conselho Deliberativo.

São Paulo, 08 de novembro de 2023.

Conselheiros Efetivos

DocuSigned by:
ROGERIO CASTRO
F4E600F278A84893

Rogério Borges de Castro

DocuSigned by:
Luiz Henrique Ramos
73C099B487C44E1

Luiz Henrique Tibiriçá Ramos

DocuSigned by:
Reynaldo Smith de Vasconcelos Neto
581A2F8816884692

Reynaldo Smith de Vasconcelos Neto

Conselheiros Suplentes

DocuSigned by:
José Alberto Soler Bezerra
F093B18665974817

José Alberto Soler Bezerra

DocuSigned by:
Paulo Roberto Chiaparini
A644A43C93447C

Paulo Roberto Chiaparini

