

Club Athletico Paulistano - Conselho Fiscal

Parecer da Prestação de Contas 2023

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 2023, 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\$ 212,3 milhões, frente ao orçado de R\$ 188,3 milhões. O grupo das receitas com mant. e investimentos encerrou o ano em R\$ 2,6 milhões acima do orçado, onde as principais rubricas foram: as receitas com contribuição social que ficaram R\$ 1,6 milhão acima do orçado devido um acréscimo de 315 associados pagantes; frequência temporária com R\$299 mil acima do orçado que se refere aos associados temporários. O grupo das receitas com venda de produtos encerrou o ano com R\$ 3,9 milhões acima do orçado, valor elevado pelas receitas com refeições e lanches que ficaram R\$ 3,0 milhões acima do orçado e bebidas que ficaram R\$ 1,1 milhão acima do orçado, com aumento de 17% na quantidade de atendimentos. No grupo das receitas de atividades encerramos o ano com um aumento de R\$ 11,0 milhões, onde as principais variações foram com as rubricas de mensalidades que ficou R\$ 8,5 milhões acima do orçado devido alteração de alguns cursos para cobrança 70/30 como o tênis, academia, pilates. O grupo com outras receitas fechou em R\$ 5,7 milhões acima do orçado onde as principais variações foram no lançamento do trabalho voluntário que ficou R\$ 2,4 milhões acima do orçado, valor registrado em atendimento às normas contábeis, tanto nas receitas como nas despesas, não afetando o resultado final do Clube. Esse grupo inclui as receitas de projetos incentivados que encerraram o ano em R\$ 1,3 milhões acima do orçado, os anúncios que ficaram R\$ 548 mil acima do orçado devido aumento das receitas de mídias, e o patrocínio que encerrou o ano com R\$ 369 mil acima do orçado. Já nas receitas patrimoniais, o ano encerrou com uma variação de R\$ 759 mil acima do orçado. Nesse grupo, a principal rubrica é a de receita com estacionamento, que ficou R\$1,13 milhões acima do orçado, devido aumento na frequência.

As **receitas não operacionais** atingiram R\$ 29 milhões, superando a proposta orçamentária em R\$ 19,3 milhões, resultado da venda de 24 taxas de admissão do artigo 23º e 72 do artigo 6º. Com isso, as **receitas totais** somaram R\$ 241 milhões, acima do montante de R\$ 198 milhões previsto na proposta orçamentária do ano.

DS
RBDL

DS
RBDL

DS
RBDL

DS
RBDL

DS
RBDL

Club Athletico Paulistano - Conselho Fiscal

Parecer da Prestação de Contas 2023

2. **As despesas operacionais** realizadas somaram R\$ 207,0 milhões, comparando com o orçamento previsto em R\$ 192,5 milhões. As principais variações nas despesas foram no grupo de serviços de terceiros que encerrou o ano R\$ 9,1 milhão acima do orçado, tendo nesse grupo a principal variação na rubrica professores e instrutores, que ficou R\$ 4,1 milhões acima do orçado. Essa variação foi reflexo: da alteração na cobrança dos cursos 70/30, sendo eles (tênis, academia, pilates); rubrica músicos que ficou R\$ 1,6 milhão acima do orçado decorrente dos eventos que tivemos no ano como Roberto Carlos, Alok, Michel Teló entre outros. Nesse mesmo grupo tivemos o lançamento de: trabalho voluntário no valor de R\$ 2,4 milhões acima do orçado (valor compensado nas receitas e que não altera o resultado final do Clube); serviços de cooperativas que ficaram R\$ 740 mil acima do orçado, valor proporcional aos eventos e serviços médicos que ficou R\$ 568 mil acima do orçado devido terceirização do ambulatório médico. As despesas com produtos de B&R encerraram o ano com R\$ 3,7 milhões acima do orçado valor correspondente aos alimentos que ficou R\$ 2,9 milhões acima do orçado e bebidas que ficou R\$ 722 mil acima do orçado, variações que correspondem ao aumento de frequência. No grupo de materiais diversos tivemos um aumento de R\$ 3,5 milhões acima do orçado, sendo as principais rubricas com materiais de consumo (R\$ 621 mil acima do orçado); material de limpeza (R\$ 615 mil acima do orçado); material de manutenção (R\$ 488 mil acima do orçado), sendo todas essas variações reflexos dos eventos e do aumento de frequência. Ainda no mesmo grupo, há as contas de brindes e prêmios (R\$ 588 mil acima do orçado) e confraternizações (R\$ 342 mil acima do orçado) devido às comemorações no encerramento do ano. No grupo de locações encerramos o ano em R\$ 458 mil acima do orçado, onde tivemos na conta de móveis e equipamentos uma variação acima do orçado de R\$ 668 mil correspondente aos eventos; já a conta de imóveis e encargos ficou R\$282 mil acima do orçado devido à locação do novo imóvel na PJM do administrativo, para liberação dos espaços nas áreas do Clube para novos projetos. No grupo de viagens e estadias e transporte encerramos o ano em R\$ 882 mil acima do orçado sendo as principais variações de R\$ 480 mil com hospedagem e R\$ 577 mil com transporte rodoviário e aéreo, variações correspondentes às diversas competições (campeonatos estaduais, brasileiros e internacionais em busca de vaga olímpica). Nas despesas com tributos, seguros, federações e confederações, encerramos o ano com R\$ 483 mil acima do orçado, sendo nesse grupo as principais variações com a conta de seguro que fechou em R\$ 269 mil acima do orçado e as taxas de competições que encerrou o ano em R\$ 152 mil acima do orçado, valor refletido ao aumento dos campeonatos. As despesas com desp. financ., banco e operações de cartões fechou R\$ 640 mil acima do orçado, sendo a principal variação dentro do grupo, na conta de taxas de cartões que fechou em R\$ 375 mil acima do orçado, variação correspondente aos pontos de B&R. As despesas inst. e legais encerraram o ano em R\$ 435 mil acima do orçado sendo a principal variação na conta de anúncios e publicações que ficou R\$ 594 mil acima do orçado, proporcional ao aumento das receitas com mídias. No grupo das contingências e proc. judiciais encerramos o ano em R\$ 342 mil acima do orçado, sendo a principal variação

DS
RBDC

DS
MRO

DS
RSDVN

DS
JZ

DS
PRC

Club Athletico Paulistano - Conselho Fiscal

Parecer da Prestação de Contas 2023

na conta com indenização de natureza cível que fechou o ano R\$ 202 mil acima do orçado. Já no grupo de despesas compartilhadas encerramos o ano em R\$ 1,1 milhão acima do orçado, que corresponde aos serviços públicos que ficou R\$ 817 mil acima do orçado tendo nesse grupo, as principais variações: com água R\$ 512 mil acima do orçado e gás que ficou em R\$ 357 mil acima do orçado, correspondentes às tarifas que ficaram acima do valor orçado; o grupo serviços compartilhados ficou R\$ 325 mil acima do orçado tendo nesse grupo as principais contas com limpeza e lavanderia referente ao aumento da frequência e uso das instalações. Já no grupo de pessoal encerramos o ano R\$ 5 milhões abaixo do orçado, variação decorrente das vagas não preenchidas no decorrer do ano, além da prorrogação da inauguração do restaurante Sport Bar, e da terceirização do novo ambulatório.

3. O **resultado operacional** de 2023 ficou em R\$ 5,2 milhões, ou R\$ 9,4 milhões acima do orçado. Ao considerarmos o **resultado não operacional**, foi de R\$ 29 milhões, decorrente principalmente das 24 taxas de admissão integrais, demais parciais, e receitas financeiras. Com isso, o resultado final antes da depreciação ficou em R\$ 34,2 milhões, frente a um orçado de R\$ 5,5 milhões. Considerando a depreciação do período, que foi de R\$ 11,4 milhões, o resultado final do clube em 2023 foi de R\$ 22,8 milhões.
4. Os **Investimentos** são divididos entre Ativos e Obras. O gasto com Ativos foi de R\$9,1milhões, ficando 20% abaixo do orçado que era de R\$11,3 milhões. O gasto com Obras foi de R\$12,7 milhões, ficando 11% acima do valor orçado que era de R\$11,4 milhões. A prestação de contas das Obras segrega os gastos entre as que estavam previstas no orçamento e as que não estavam previstas quando da elaboração do orçamento. Do total de R\$12,7 milhões gastos com obras, R\$6,6 milhões referem-se às obras que estavam orçadas e R\$6 milhões referem-se às obras não previstas inicialmente no orçamento, como por exemplo a obra do Sushi de R\$ 2 milhões. Ressalte-se neste item que a Diretoria do Patrimonio encaminhou em 12 de setembro de 2023 – (Ofício 942/23) ao presidente do Conselho Deliberativo um Relatório detalhado chamado "Relatório de Remanejamento de Obras/2023, onde apresentou-se as obras prioritárias e indispensáveis ao bom funcionamento do clube e que foram concluídas durante o ano de 2023 .
5. **Caixa** - No encerramento do exercício de 2023, o saldo de caixa foi de R\$ 46,6 milhões, e os recursos oriundos dos projetos incentivados finalizaram em R\$ 4,7 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
RBDL

DS
MAB

DS
RSDUN

DS
J

DS
PRC

Club Athletico Paulistano - Conselho Fiscal

Parecer da Prestação de Contas 2023

Considerações Finais

No ano de 2023 tivemos grandes eventos no decorrer do ano, assim como o aumento da frequência, a mudança de cobrança de alguns cursos para 70/30, a terceirização do ambulatório médico, e todos esses eventos refletiram na elevação das receitas gerais do Clube. O superávit operacional decorreu de receitas que excederam o previsto, assim como a gestão eficiente as despesas 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 draft da Grant Thornton Auditoria e Consultoria Ltda, opinamos favoravelmente pela aprovação das contas do exercício de 2023.

São Paulo, 15 de fevereiro de 2024.

Conselheiros Efetivos

DocuSigned by:

7408007C78AE4B9...
Rogério Borges de Castro

DocuSigned by:

23C0090487C44E1...
Luiz Henrique Tibiriçá Ramos

DocuSigned by:

58FA2FB8FB9B492...
Reynaldo Smith de Vasconcellos Neto

Conselheiros Suplentes

DocuSigned by:

F0D3B19883D74B7...
José Alberto Soler Bezerra

DocuSigned by:

AC44A43C934A47C...
Paulo Roberto Chiaparini