

PAYSANDU SPORT CLUB
CNPJ nº 04.982.484/0001-72

NOTAS EXPLICATIVAS À PRESTAÇÃO DE CONTAS DO
PERÍODO FINDO EM 31/10/2017

1 – CONTEXTO SOCIAL

O Paysandu Sport Club é uma associação civil sem fins econômicos, de caráter desportivo, fundada em 02 de fevereiro de 1914, na cidade de Belém, capital do Estado do Pará, com prazo indeterminado, sendo considerada de utilidade pública pela Lei Estadual nº 2.733, de 08 de novembro de 1928.

2 – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas em estrito atendimento aos Princípios da Contabilidade e de acordo com as normas e legislação vigentes e aplicáveis às operações do Clube; e as especificidades de entidades sem finalidade de lucros, tudo de acordo com a Lei Federal nº9.615/1998.

3 – PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

3.1 - Foram classificados como Circulante os Ativos e Passivos Não Circulantes cujos prazos de vencimento são inferiores a 360 dias. As disponibilidades estão compostas com os seguintes valores:

CONTA	31.12.2016	31.10.2017
CAIXA	164.181,35	98.849,97
BANCOS	29.080,09	399.208,27
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	2.442,94	1.639,57
TOTAL	195.704,38	499.697,81

3.2 - Os créditos da entidade, encontram-se devidamente provisionados contra possíveis perdas por inadimplência dos devedores para as contas que apresentam pouca probabilidade de comprovação dos valores históricos remanescentes de períodos anteriores, ou de sua efetiva realização. Ressalte-se que no mês de abril foram baixados valores a receber e a pagar cujos saldos advêm de exercícios anteriores, e que não apresentavam a competente comprovação documental. Esses valores foram levados à conta de Ajuste de Exercícios Anteriores;

3.3 - Os estoques de mercadorias estão registrados pelo custo médio de aquisição, em importam em R\$ 1.989.769,31;

3.4 - O imobilizado está demonstrado pelo custo de aquisição ou construção, sendo que as contas de Obras em Andamento serão devidamente imobilizadas, com o início da devida depreciação, a partir do recebimento da documentação pertinente a conclusão da obra;

PAYSANDU SPORT CLUB
CNPJ nº 04.982.484/0001-72

3.5 - As despesas realizadas sem a competente apresentação de documentação fiscal hábil estão sendo registradas como adiantamento ao usuário/setor, até que os devidos documentos sejam efetivamente apresentados à contabilidade;

3.6 - Os custos, receitas e despesas foram reconhecidos pelo regime de competência, e apropriados no momento do efetivo recebimento;

4 – FATOS RELEVANTES OCORRIDOS NO PERÍODO

4.1 - O ICMS da competência dezembro/2016, janeiro, fevereiro, julho e agosto/2017 foram parcelados, estando adimplente com as parcelas, com o saldo devedor relatado no item 4.6 desta Nota Explicativa;

4.2 - Os demais parcelamentos com o Profut estão sendo regularmente pagos;

4.3 - A partir de janeiro/2017 a Sefin-Belém passou a tributar o ISS sobre a renda dos jogos realizados nesta capital, com mando de campo do Paysandu, sendo pago até 30/04/2017 o valor de R\$ 62.045,00. Em 31/10/2017 tem um saldo de ISS a Pagar no valor de R\$ 76.860,75;

4.4 – Apresentamos o demonstrativo da Estrutura Gerencial de Resultados das operações realizadas exclusivamente pelas das Lojas Lobo:

ESTRUTURA GERENCIAL DE RESULTADO – LOJAS LOBO
RESULTADO ACUMULADO DE JANEIRO A OUTUBRO/2017

ITEM	CONTA	R\$	R\$
1	Vendas Brutas		6.805.067,15
	Deduções sobre Vendas		1.734.987,81
2	(-) ICMS Sobre Vendas	1.155.129,53	
3	(-) Cofins Sobre Vendas	193.844,12	
4	(-) Pis Sobre Vendas	41.999,56	
5	(-) Devoluções de Vendas	344.014,60	
6	= Vendas Líquidas		5.070.079,34
7	Custo da Mercadoria Vendida		2.305.835,94
8	= Margem de Contribuição (6-7)		2.764.243,40
9	Despesas Tributárias (CSLL)		417.926,12
10	Despesas Administrativas		1.132.868,72
11	Pessoal	634.100,13	
12	INSS	167.390,70	
13	FGTS	44.929,91	
14	Aluguel de Loja	286.447,98	
15	Despesas Com Vendas		158.282,57
16	Despesas Financeiras		28.545,28
17	Resultado Operacional (8-9-10-15-16)		1.026.620,71
	% de Margem de lucro Líquida Sobre Vendas (17/1*100)		15,09

PAYSANDU SPORT CLUB
CNPJ nº 04.982.484/0001-72

4.6 – O passivo tributário federal (incluindo débitos previdenciário), estadual e municipal apresenta, em 31/10/2017, saldo devedor no total de R\$ 1.652.417,98, conforme Demonstrativos de Débitos a seguir:

DÉBITOS TRIBUTÁRIOS EM 31/10/2017

TRIBUTOS FEDERAIS	SALDO EM 31/10/2017
IRRF - ASSALARIADO - 0561	378.175,72
IRRF - AUTONOMO - 0588	478,42
IRRF - PJ - 1708	938,14
INSS FOPAG	435.421,38
FGTS FOPAG	63.010,73
PIS FOPAG	36.289,17
PIS S/ FATURAMENTO 8109	16.823,48
COFINS S/ FATURAMENTO 2172	77.644,51
CSLL S/ FATURAMENTO 2372	62.082,86
IRPJ S/ FATURAMENTO 2089	170.339,62
TOTAL TRIBUTOS FEDERAIS	1.241.204,03

TRIBUTOS MUNICIPAIS - ISS	SALDO EM 31/10/2017
ISS SOBRE AUTÔNOMOS	8.040,76
ISS SOBRE BILHETERIA	76.860,75
TOTAL ISS	84.901,51

TRIBUTOS ESTADUAIS - ICMS	SALDO EM 31/10/2017
ICMS PARCELADO DAS COMPETÊNCIAS DEZ/2016, JAN, MAI, JUN, JUL E AGO/2017	182.990,93
ICMS - SET/2017	53.398,67
ICMS - OUT/2017	48.775,42
ICMS - NOV/2017 – A VENCER EM 11/12/2017	41.147,23
TOTAL TRIBUTOS ESTADUAIS	326.312,44

TOTAL GERAL TRIBUTOS	1.652.417,98
-----------------------------	---------------------

5 – ANÁLISE DO BALANCETE

Apresentamos a seguir a análise comparativa dos índices do Balanço Geral 2016 e do Balancete Acumulado de Janeiro a Outubro/2017:

PAYSANDU SPORT CLUB
CNPJ nº 04.982.484/0001-72

ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE

CONTA	31/10/2017
ATIVO CIRCULANTE	13.322.287,22
PASSIVO CIRCULANTE	20.716.613,70
ILC	0,64

Esse índice demonstra quanto o Paysandu tem de disponibilidade para quitar cada R\$ 1,00 de obrigações a curto prazo.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ SECA

CONTA	31/10/2017
ATIVO CIRCULANTE – ESTOQUES	11.332.517,91
PASSIVO CIRCULANTE	20.716.613,70
ILS	0,54

Esse índice demonstra quanto o Paysandu tem de disponibilidade para quitar cada R\$ 1,00 de suas obrigações a curto prazo, excluindo-se os estoques por não apresentarem a liquidez compatível com o grupo onde estão inseridos.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ IMEDIATA

CONTA	31/10/2017
DISPONÍVEL	499.697,81
PASSIVO CIRCULANTE	20.716.613,70
ILI	0,02

Esse índice demonstra quanto o Clube tem de recursos em Caixa e Bancos para quitar cada R\$ 1,00 suas obrigações a curto prazo.

ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL

CONTA	31/10/2017
ATIVO CIRCULANTE + REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	13.322.287,22
PASSIVO CIRCULANTE + PASSIVO NÃO CIRCULANTE	36.008.319,73
ILG	0,37

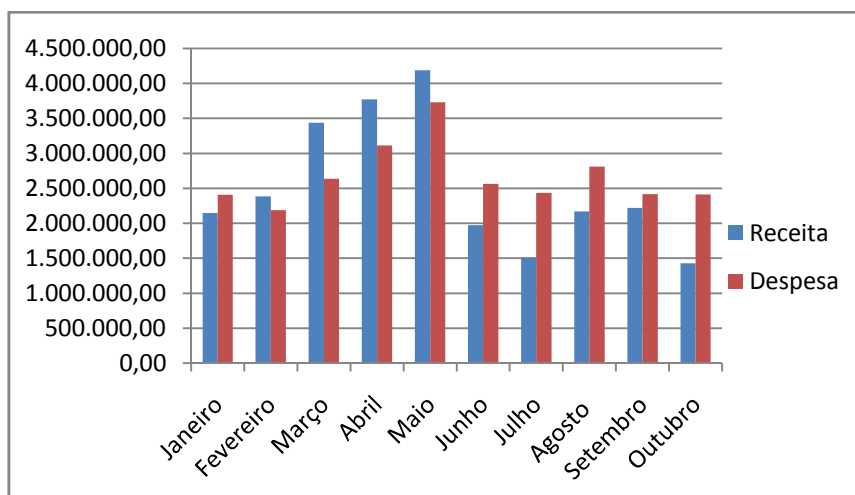
Este índice indica quanto o Clube tem de recursos a curto e longo prazo para liquidar cada R\$ 1,00 de obrigações também a curto e longo prazo.

PAYSANDU SPORT CLUB
CNPJ nº 04.982.484/0001-72

5 – EVOLUÇÃO DA RECEITA E DESPESA NO PERÍODO:

Mês/2017	Receita	Despesa	Resultado do Mês	Resultado Acumulado
Janeiro	2.146.824,57	2.407.492,94	-260.668,37	-260.668,37
Fevereiro	2.385.336,45	2.188.015,00	197.321,45	-63.346,92
Março	3.439.982,63	2.636.433,22	803.549,41	740.202,49
Abril	3.772.715,17	3.114.239,54	658.475,63	1.398.678,12
Maiο	4.189.922,52	3.730.001,77	459.920,75	1.858.598,87
Junho	1.972.940,44	2.564.714,49	-591.774,05	1.266.824,82
Julho	1.512.637,61	2.437.074,73	-924.437,12	342.387,70
Agosto	2.170.617,00	2.810.952,82	-640.335,82	-297.948,12
Setembro	2.220.918,67	2.418.925,92	-198.007,25	-495.955,37
Outubro	1.427.590,73	2.413.500,20	-985.909,47	-1.481.864,84
Total	25.239.485,79	26.721.350,63		-1.481.864,84

REPRESENTAÇÃO GRÁFICA DA EVOLUÇÃO DA RECEITA E DESPESA



Deve-se considerar, ainda, nesse resultado, os ajustes a débito e crédito relatados no item 3.2 desta Nota Explicativa.

Belém-PA, 31 de outubro de 2017

ANTONIO VALÉRIO COUCEIRO
PRESIDENTE
CPF 373.692.102-00

PAULO FADUL NEVES
CONTADOR
CRCPA 008812/O-0
CPF 158.248.882-72