

PAYSANDU SPORT CLUB
CNPJ nº 04.982.484/0001-72

NOTAS EXPLICATIVAS À PRESTAÇÃO DE CONTAS DO
PERÍODO FINDO EM 31/12/2017

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	31.12.2017
CAIXA	164.181,35	137.285,84
BANCOS	29.080,09	27.077,39
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	2.442,94	11.605,28
TOTAL	195.704,38	175.968,51

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\$ 1.788.996,20;

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 foram 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 31/12/2017 existe um saldo de ISS a Pagar consignado no valor de R\$ 85.013,75;

4.4 – Em dezembro/2017 foi registrado na receita o valor de R\$ 621.997,99, referente a prescrição de dívidas com credores, notadamente sócios e diretores, conforme recomendação da Diretoria Executiva e do Setor Jurídico do Clube.

4.5 – 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 DEZEMBRO/2017

ITEM	CONTA	R\$	R\$
1	Vendas Brutas		8.794.248,28
	Deduções sobre Vendas		2.247.180,57
2	(-) ICMS Sobre Vendas	1.493.075,42	
3	(-) Cofins Sobre Vendas	250.353,83	
4	(-) Pis Sobre Vendas	54.243,33	
5	(-) Devoluções de Vendas	449.507,99	
6	= Vendas Líquidas		6.547.067,71
7	Custo da Mercadoria Vendida		3.047.131,25
8	= Margem de Contribuição (6-7)		3.499.936,46
9	(-) Despesas Tributárias (CSLL)		454.430,37
10	(-) Despesas Administrativas		1.298.251,46
11	Pessoal	707.171,96	
12	INSS	211.183,19	
13	FGTS	65.470,54	
14	Aluguel de Lojas	314.425,77	
15	(-) Despesas Com Vendas		232.565,14
16	(-) Despesas Financeiras		29.920,47
17	Resultado Operacional (8-9-10-15-16)		1.484.769,02
	% de Margem de lucro Líquida Sobre Vendas (17/1*100)		16,88%

PAYSANDU SPORT CLUB
CNPJ nº 04.982.484/0001-72

4.6 – O passivo tributário federal (incluindo débitos previdenciário), estadual e municipal, a curto e longo prazo apresenta, em 31/12/2017, os saldos conforme Demonstrativos de Débitos a seguir:

DÉBITOS TRIBUTÁRIOS A CURTO PRAZO EM 31/12/2017

TRIBUTOS FEDERAIS	SALDO EM 31/12/2017
IRRF - ASSALARIADO - 0561	277.699,73
IRRF - AUTÔNOMO - 0588	61,95
IRRF - PJ - 1708	2.454,25
INSS FOPAG	245.939,98
FGTS FOPAG	112.824,53
PIS FOPAG	53.003,30
PIS S/ FATURAMENTO 8109	16.168,34
COFINS S/ FATURAMENTO 2172	74.617,45
CSLL S/ FATURAMENTO 2372	36.659,73
IRPJ S/ FATURAMENTO 2089	85.738,45
TOTAL TRIBUTOS FEDERAIS	905.167,71

TRIBUTOS MUNICIPAIS - ISS	SALDO EM 31/12/2017
ISS SOBRE AUTÔNOMOS	21.758,95
ISS SOBRE BILHETERIA	85.013,75
IPTU PARCELADO	54.538,80
TOTAL ISS	161.311,50

TRIBUTOS ESTADUAIS - ICMS	SALDO EM 31/12/2017
ICMS PARCELADO DAS COMPETÊNCIAS DEZ/2016, JAN, MAI, JUN, JUL E AGO/2017	192.263,00
ICMS NORMAL – LOJAS LOBO	298.218,26
ICMS ANT. ESPECIAL – LOJAS LOBO	32.094,29
ICMS DIFERENÇA DE ALÍQUOTA	3.894,35
ICMS AINF	1.713,96
TOTAL TRIBUTOS ESTADUAIS	528.183,86

TOTAL GERAL TRIBUTOS - CURTO PRAZO	1.594.663,07
---	---------------------

PAYSANDU SPORT CLUB
CNPJ nº 04.982.484/0001-72

DÉBITOS TRIBUTÁRIOS A LONGO PRAZO EM 31/12/2017

TRIBUTOS FEDERAIS	SALDO EM 31/12/2017
PARCELAMENTO - IRRF - 0561	278.028,02
PARCELAMENTO - IRPJ - 2089	159.621,51
PARCELAMENTO - CSLL - 2372	75.964,80
PARCELAMENTO - COFINS - 2172	62.857,28
PARCELAMENTO - PIS - 8109	11.168,24
PARCELAMENTO FGTS ORDINÁRIO - 2010/2012	54.240,49
TOTAL TRIBUTOS FEDERAIS	641.880,34

TRIBUTOS ESTADUAIS	SALDO EM 31/12/2017
PARCELAMENTO ICMS LOBO SEDE	260.528,73
PARCELAMENTO ICMS LOBO BOULEVARD	214.925,40
PARCELAMENTO ICMS - MATRIZ	63.198,60
TOTAL TRIBUTOS ESTADUAIS	538.652,73

TRIBUTOS MUNICIPAIS	SALDO EM 31/12/2017
PARCELAMENTO IPTU ESTÁDIO	132.421,13
PARCELAMENTO IPTU SEDE	12.343,06
PARCELAMENTO IPTU NÁUTICA	5.218,19
TOTAL TRIBUTOS MUNICIPAIS	149.982,38

PROFUT	SALDO EM 31/12/2017
INSS - ANEXO I	8.854.423,80
INSS - ANEXO II	802.150,04
INSS - ANEXO III	582.458,99
FGTS	187.020,98
TOTAL TRIBUTOS FEDERAIS	10.426.053,81

TOTAL GERAL TRIBUTOS - LONGO PRAZO	11.756.569,26
---	----------------------

TOTAL TRIBUTOS - CURTO E LONGO PRAZO	13.351.232,33
---	----------------------

Belém-PA, 31 de dezembro de 2017



ANTONIO VALÉRIO COUCEIRO
PRESIDENTE
CPF 373.692.102-00



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