

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**  
**ENCERRADAS EM 30 DE JUNHO DE 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:

<b>CONTA</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>30.06.2017</b>
CAIXA	164.181,35	91.950,61
BANCOS	29.080,09	32.530,25
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	2.442,94	3.217,29
<b>TOTAL</b>	<b>195.704,38</b>	<b>127.698,15</b>

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\$ 1.308.531,40;

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;

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;

**PAYSANDU SPORT CLUB**  
**CNPJ nº 04.982.484/0001-72**

**04 – FATOS RELEVANTES DO 1º SEMESTRE/2017**

4.1 - O ICMS da competência dezembro/2016, inscrito na dívida ativa da SEFA, e o de janeiro/2017 foram parcelados em 60 meses, estando adimplente com as parcelas;

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 30/06/2017 o valor de R\$ 118.829,50;

4.4 – Apresentamos a seguir a análise comparativa dos índices do Balanço Geral 2016 e do Balancete Acumulado do 1º Semestre/2017:

**ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE – ILC**

<b>CONTA</b>	<b>2016</b>	<b>1º SEMESTRE 2017</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	11.509.045,35	15.720.203,65
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	18.656.760,01	21.631.203,65
<b>ILC</b>	<b>0,62</b>	<b>0,72</b>

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

**ÍNDICE DE LIQUIDEZ SECA – ILS**

<b>CONTA</b>	<b>2016</b>	<b>1º SEMESTRE 2017</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE – ESTOQUES</b>	9.748.977,35	14.411.672,25
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	18.656.760,01	21.631.203,65
<b>ILS</b>	<b>0,52</b>	<b>0,66</b>

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 GERAL – ILG**

<b>CONTA</b>	<b>2016</b>	<b>1º SEMESTRE 2017</b>
<b>ATIVO CIRCULANTE + REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>	11.509.045,35	15.720.203,65
<b>PASSIVO CIRCULANTE + PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	32.323.295,45	35.629.002,69
<b>ILI</b>	<b>0,36</b>	<b>0,44</b>

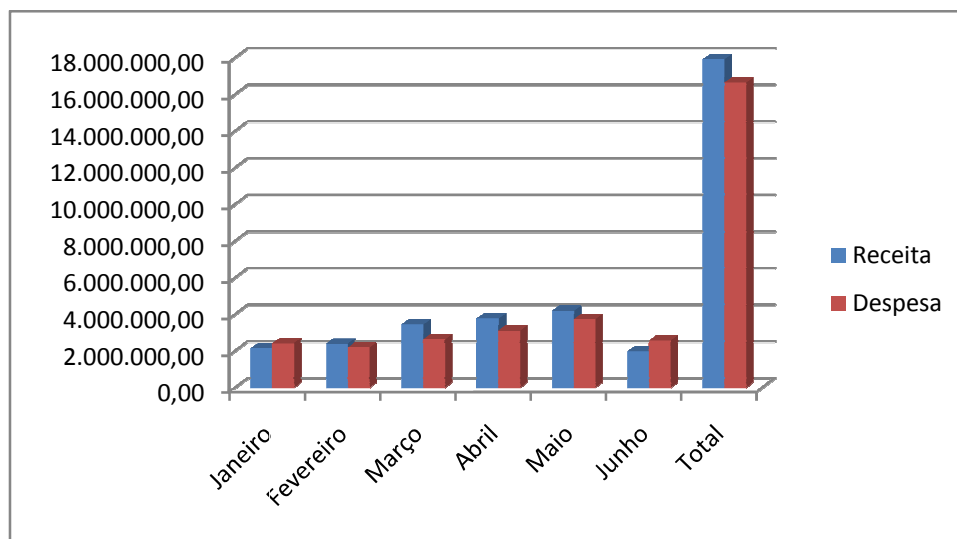
Este índice indica quanto o Clube tem de recursos a curto e longo prazo para liquidar cada R\$ 1,00 de obrigações também a curto e longo prazo.

**PAYSANDU SPORT CLUB**  
**CNPJ nº 04.982.484/0001-72**

**5 – EVOLUÇÃO DA RECEITA E DESPESA NO 1º SEMESTRE/2017**

<b>Mês/2017</b>	<b>Receita</b>	<b>Despesa</b>	<b>Resultado do Mês</b>	<b>Resultado Acumulado</b>
<b>Janeiro</b>	2.146.824,57	2.407.492,94	<b>-260.668,37</b>	<b>-260.668,37</b>
<b>Fevereiro</b>	2.385.336,45	2.188.015,00	<b>197.321,45</b>	<b>-63.346,92</b>
<b>Março</b>	3.439.982,63	2.636.433,22	<b>803.549,41</b>	<b>740.202,49</b>
<b>Abril</b>	3.772.715,17	3.114.239,54	<b>658.475,63</b>	<b>1.398.678,12</b>
<b>Mai</b>	4.189.922,52	3.730.001,77	<b>459.920,75</b>	<b>1.858.598,87</b>
<b>Junho</b>	1.972.940,44	2.564.714,49	<b>-591.774,05</b>	<b>1.266.824,82</b>
<b>Total</b>	<b>17.907.721,78</b>	<b>16.640.896,96</b>		<b>1.266.824,82</b>

**EVOLUÇÃO DA RECEITA E DESPESA**  
**JANEIRO A JUNHO /2017**



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

Belém-PA, 30 de junho de 2017

*Sergio Tadeu F. Serra*

**SERGIO TADEU FERREIRA SERRA**  
 PRESIDENTE  
 CPF 287.078.262-49

*Paulo Fadul Neves*

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