



Paysandu Sport Club

Bicampeão Brasileiro 1991 / 2001 - Campeão Regional do Norte 2002
Campeão dos Campeões 2002 - Fundado em 02.02.1914

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REFERENTE AO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018.

NOTA 01. CONTEXTO OPERACIONAL – Em conformidade com seu Estatuto o Paysandu Sport Club, fundado em 02/02/1914 é uma Associação Civil de caráter desportivo e social, sem fins lucrativos, com personalidade jurídica e patrimônio distinto de seus associados. É considerado Utilidade Pública pela lei Estadual nº 2.733, de 08/11/1928; de Utilidade Pública Municipal pela Lei Ordinária nº 8025 de 25/07/2000 e reconhecida como Patrimônio Cultural de Natureza Imaterial do Município de Belém pela Lei Ordinária nº 9097 de 23/04/2015.

A Natureza Jurídica, em conformidade com o CNPJ nº 04.982.484/0001-72 é de Associação Privada, possui sede social situada à Avenida Nazaré, nº 404, Bairro de Nazaré, CEP 66.035-170, Belém-Pa. Teve seu Estatuto reformado em 30 de agosto de 2016, registrado sob o nº 00007107 do Protocolo Livro A-12 nº 12, sob o nº de ordem 00007107 do Livro B nº 68 de Registro de Títulos e Documentos.

Vinculados ao CNPJ do Clube, estão:

CNPJ	NOME	ENDEREÇO
04.982.484/0002-53	Estádio Leônidas Castro	Av. Almirante Barroso, nº 654, Marco CEP: 66.630-505, Belém/PA
04.982.484/0003-34	Sede Náutica	Tv. Dom Bosco, nº 13, Cidade Velha CEP: 66.020-210, Belém/PA
04.982.484/0004-15	Toca do Papão	BR 316, S/N, Km 20 CEP: 68.795-000, Benevides/PA
04.982.484/0005-04	Loja Lobo Sede	Av. Nazaré, nº 404, sala 01, Nazaré CEP: 66.035-115, Belém/PA
04.982.484/0006-87	Loja Lobo Boulevard	Av. Visconde de S. Franco, nº 776, Lj 171 Reduto, CEP: 66.053-000, Belém/PA
04.982.484/0007-68	Paysandu	Rod dos Trabalhadores. S/N, Térreo Loja 84, CEP 66.635-894, Parque Verde, Belém- Pa
04.982.484/0008-49	Loja Lobo Metrópole	Rod BR 316, Km 04, 4500, Quiosq211b, CEP 67.113-970, Coqueiro, Ananindeua-Pa
04.982.484/0009-20	Lobo Outlet	Tv Curuzu, S/N, Loja Estádio, CEP 66.085-823, Marco, Belém-Pa

A associação tem por finalidade:

- I – Proporcionar aos seus associados, torcedores e clientes experiências vitoriosas, por intermédio de uma estrutura profissional, rentável e socialmente responsável;
- II – Participar de competições esportivas sob o regime de amadorismo e profissionalismo, filiando-se às entidades de administração do desporto nas modalidades que participar;
- III – Formar atletas olímpicos e para a prática do futebol;

1



Paysandu Sport Club

Bicampeão Brasileiro 1991 / 2001 - Campeão Regional do Norte 2002
Campeão dos Campeões 2002 - Fundado em 02.02.1914

IV – Promover e incentivar a prática de atividades desportivas, recreativas, sociais, culturais, educacionais, assistenciais e cívicas;

V- Produzir, administrar, licenciar e explorar produtos, bens e serviços, com o uso de seu nome, símbolo, apelido, imagem, espaço físico, e demais bens e direitos a si pertencentes.

Parágrafo Primeiro – Para atingir suas finalidades sociais, fica o Paysandu autorizado a:

- Explorar atividades comerciais e prestação de serviços, incluindo-se a gestão de lojas, restaurantes, bares e lanchonetes, e a locação de bens móveis e imóveis;
- Constituir sociedade empresária para explorar atividades comerciais e/ou esportiva, diretamente ou em parceria, inclusive para atuar no sistema de *franchise*, sendo vedado, desde já, o comprometimento de bens móveis e imóveis pertencentes ao Paysandu para integralização do objeto social da empresa a ser constituída, bem como a oferta de bens em garantia de quaisquer operações;
- Participar do capital de outras pessoas jurídicas, com ou sem fins econômicos.

NOTA 02. DEMONSTRAÇÕES E PRÁTICAS CONTÁBEIS - A Administração do Clube é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras, pelos controles internos e documentos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante.

As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, as quais abrangem a legislação societária, pronunciamentos e Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade – CFC conjugadas com as regulamentações e demais procedimentos técnicos emitidos pelo CPC - Comitê de Pronunciamentos Contábeis aplicáveis, não havendo, contudo, nenhuma diferença significativa em relação às práticas contábeis adotadas anteriormente no Brasil, atendendo às peculiaridades exigidas Lei Nº 9.615 de 1998.

NOTA 03. DISPONIBILIDADES - Caixa e Equivalente de Caixa encerrou o ano conforme planilha abaixo. O saldo abaixo está devidamente comprovado por meio de Conciliações bancária e relatório de movimento de caixa.

Descrição	31/12/2018	31/12/2017
Caixa	220.821,64	137.285,84
Banco	97.441,64	27.077,39
Aplicações Financeiras	11.229,82	11.605,28
TOTAL	329.493,10	175.968,51



Paysandu Sport Club

Bicampeão Brasileiro 1991 / 2001 - Campeão Regional do Norte 2002
Campeão dos Campeões 2002 - Fundado em 02.02.1914

NOTA 04. CRÉDITOS - O saldo líquido da conta CRÉDITOS em 31.12.2018 é de **R\$ 13.540.930,28**, foram provisionadas perdas, conforme levantamento do departamento financeiro, por haver pouca probabilidade de recebimento dos valores históricos remanescentes de exercícios anteriores.

NOTA 05. ESTOQUES – São registrados na conta de Estoque de Material referente a Brindes e Material Promocional do Clube e Estoque de Venda. O saldo em 31.12.2018 é de **R\$ 2.588.949,34**, não foi conciliado por falta de inventário que pudesse comprovar sua exatidão. A baixa do Estoque de venda foi registrada conforme relatório mensal de custo da mercadoria vendida, fornecido pelo departamento de venda do clube. As transferências de mercadoria entre Matriz e Filial foram acumuladas em contas específicas de ativo, e encerradas ao final do exercício em contrapartida de contas de transferência de resultado, no Patrimônio Líquido.

NOTA 06. IMOBILIZADO - Está registrado pelo valor do custo de aquisição, em 31.12.2018 apresentava saldo líquido de **R\$ 98.047.272,66**, esse montante não foi conferido por inventário, considerando que o clube não dispõe de controle interno que permita a conciliação do saldo.

A conta de Obras em andamento não apresenta controle interno e está composta de investimentos devidamente comprovados em obras realizadas pelo clube. Ainda estão pendentes de imobilização definitiva por aguardar documentos que comprovem o encerramento da obra.

DESCRIÇÃO	31/12/2018	31/12/2017
IMOBILIZADO		
Imóveis	111.533.369,46	111.533.369,46
Bens Móveis	1.530.405,67	1.307.404,30
Adto. p/ Obras	0,00	44.824,30
Obras em Andamento	480.008,68	480.008,68
(-) Depreciação Acumulada	(15.496.511,15)	(11.363.438,80)
TOTAL	98.047.272,66	102.002.167,94

NOTA 07. INTANGÍVEL - O intangível é representado Marcas e Patentes; Direito Federativos e Direitos Autorais. O saldo em 31.12.2018 é de R\$ 4.025.991,34, esse valor não foi atualizado por falta de controles internos que identifique e mensure esse Ativo.

NOTA 08. CONTAS DE COMPENSAÇÃO – O saldo dessa conta é de **R\$ 771.436,71** e não afeta a posição patrimonial, não fazendo parte do balanço, porém é alvo de nota por existir a possibilidade de se transformar em obrigação e/ou resultado futuro. Foram reconhecidos nessa conta Ações Trabalhistas e Cíveis Ajuizados contra o Clube.

NOTA 09. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS – Ao final do Exercício o Clube apresenta um total de débito trabalhista de **R\$ 12.627.348,33**. A provisão de Férias e 13º são processadas mensalmente em obediência ao Regime de Competência.



Paysandu Sport Club

Bicampeão Brasileiro 1991 / 2001 - Campeão Regional do Norte 2002
Campeão dos Campeões 2002 - Fundado em 02.02.1914

Descrição	31/12/2018	31/12/2017
Total do Circulante	11.270.186,75	9.649.571,11
Total do Não Circulante	1.357.161,58	1.860.815,01
Total das Dívidas Trabalhistas e Previdenciárias	12.627.348,33	11.510.386,12

NOTA 10. OBRIGAÇÕES TRIBUTARIAS – Durante o exercício a Secretaria de Finanças do Município procedeu a cobrança de ISS sobre a renda dos jogos, o clube emitiu notas para proceder o recolhimento, entretanto por entender equivocada a cobrança registrou os recolhimentos como crédito a recuperar, crédito esse que será discutido oportunamente junto a assessoria jurídica.
Em 31.12.2018 o clube apurou uma dívida tributária no montante de **R\$ 15.105.149,18** conforme demonstrado abaixo.

Descrição	31/12/2018	31/12/2017
Total do Circulante	2.076.692,70	2.066.805,40
Total do Não Circulante	13.028.456,48	13.034.294,01
Total das Dívidas Tributárias	15.105.149,18	15.101.099,41

NOTA 11. ADIANTAMENTO DE CLIENTES - Os saldos de R\$ 3.209.897,73 mantidos e reconhecidos como adiantamentos recebidos, trata-se de valores que não puderam ser identificados os recebimentos.

NOTA 12. EMPRÉSTIMOS FINANCIAMENTOS E MUTUO - Os Empréstimos e Financiamentos de Instituições Financeira foram contratados às taxas praticadas pelo mercado, tendo como garantias: penhor mercantil de Contratos de Patrocínio. Os Empréstimos tomados de Pessoas Físicas e Pessoas Jurídicas tendo o aval dos diretores. Todos os encargos financeiros foram apropriados até 31/12/2018 totalizando um montante de **R\$ 4.953.742,73**.

NOTA 13. FORNECEDORES E OUTRAS DIVIDAS A PAGAR - O montante de **R\$ 4.629.968,85** registrado em 31.12.2018 trata-se de obrigações junto a fornecedores, contas de consumo e prestadores de serviços do clube, não foi possível confirmar o montante por ausência de controle interno.

NOTA 14. PATRIMONIO LIQUIDO – O resultado é apurado por departamentos segregada a atividade do clube da atividade comercial, assim alguns departamentos apuraram superávit, enquanto outros apuram déficit, em decorrência da apuração o Patrimônio Líquido do clube em 31.12.2018 é de **R\$ 77.853.008,50** conforme a baixo:



Paysandu Sport Club

Bicampeão Brasileiro 1991 / 2001 - Campeão Regional do Norte 2002
Campeão dos Campeões 2002 - Fundado em 02.02.1914

	31/12/2018	31/12/2017
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	77.853.008,50	82.207.287,64
Patrimônio Social	6.874.741,47	6.874.741,47
Superávit e Déficit Acumulado	(16.295.044,46)	(15.970.098,08)
Superávit Acumulado	8.355.971,79	7.345.366,85
Déficit Acumulado	(24.052.491,31)	(20.588.181,01)
Déficit do Exercício	(598.524,94)	(2.727.283,92)
Reservas	87.273.311,49	91.302.644,25
Reserva de Avaliação	100.688.248,14	100.688.248,14
(-) Baixa da Reserva de Avaliação	(13.414.936,65)	(9.385.603,89)

NOTA 15. RECEITAS DO CLUBE - O total líquido das receitas, após as deduções, foi de **R\$ 33.127.026,81**, distribuídas conforme planilhas abaixo.

Foram contabilizadas as gratuidades tributárias, com benefícios fiscais decorrentes da legislação, o cálculo para apuração da gratuidade teve base o regime de Lucro Presumido para CSLL, IRPJ, ISS e IPTU dos quais o clube é isento, demonstrando assim a participação do Estado na contribuição com a atividade desportiva

Descrição	Valor
Receita do Futebol	20.091.129,06
Esportes Olímpicos	58.530,00
Receitas do Gerais do Clube	3.796.793,68
Receitas Gratuitades	3.097.531,92
Loja Lobo	6.083.042,15
Total	33.127.026,81

NOTA 15.1 - RECEITAS DO DESPORTO - O Montante das receitas oriundas da atividade desportiva durante o exercício foi de **R\$ 23.946.452,74** as quais são compostas pelas receitas do futebol profissional futebol amador, esportes olímpicos e receitas gerais do clube conforme demonstrado no quadro abaixo:

RECEITA DO DESPORTO	23.946.452,74
RECEITA BRUTA	23.946.452,74
Futebol Profissional	25.128.930,40
Futebol amador	18.888.439,56
Esportes Olímpicos	5.496,00
Receitas do Gerais do Clube	89.930,00
(-) DEDUÇÕES	6.145.064,84
	-1.182.477,66

NOTA 15.2 - RECEITAS GRATUIDADES - Nesse grupo de despesas foram registradas as isenções de IRPJ, CSLL, ISS, IPTU (com exceção de taxa de resíduos sólidos e taxa de urbanização) e TLPL concedidas pelo poder público de forma a



Paysandu Sport Club

Bicampeão Brasileiro 1991 / 2001 - Campeão Regional do Norte 2002
Campeão dos Campeões 2002 - Fundado em 02.02.1914

evidenciar o montante da participação do Estado na contribuição com o desporto do Clube. Considerando que o clube sofre tributação de INSS pela renda da atividade desportiva não cabe registro da parte patronal sobre folha de pagamento.

O reconhecimento das despesas tem como contrapartida conta específica de receita em consonância com normas técnicas de contabilidade e Manual de Procedimentos Contábeis que trata especificamente da matéria.

Benefícios Obtidos - Gratuidades	3.097.531,92
Impostos Taxas e Contribuições Federais	2.648.106,00
Impostos Taxas e Contrib. Municipais	449.425,92

*Ver NOTA 17.2

NOTA 15.3 - RECEITAS DA ATIVIDADE COMERCIAL – Nesse grupo de contas estão registradas as receitas oriundas da atividade comercial do clube. Os registros são realizados de forma segregada da atividade social reconhecendo todos os encargos próprios da atividade.

RECEITA DA ATIVIDADE COMERCIAL	6.083.042,15
Receita Lojas Lobo	8.237.158,83
(-) Deduções das Receitas Sociais	-2.154.116,68

*Ver NOTA 17.3

NOTA 16. DESPESAS DO CLUBE – Atendendo as exigências das Normas Brasileiras de contabilidade, as despesas foram segregadas em Futebol Profissional, Futebol Amador, Esportes Olímpicos, Administrativas e as Despesas das Lojas Lobo as quais totalizaram, durante o exercício, um montante de **R\$ 33.725.551,75** conforme abaixo:

NOTA 16.1. DESPESAS DA ATIVIDADE DESPORTIVA – Nesse quadro estão demonstradas as despesas diretamente relacionadas a atividade desportiva do clube.

	Futebol Profissional	Futebol Amador	Esportes Olímpicos	Admin.	TOTAL
Despesas Trabalhistas	8.357.354,15	654.280,35	206.799,55	2.460.716,73	11.679.150,78
Direito de Imagem	2.948.845,95	0,00	0,00	0,00	2.948.845,95
Despesas Gerais	5.250.327,18	174726,93	190.871,44	3.585.817,89	9.201.743,44
Despesas Tributárias	52,36	16.950,57	0,00	12.970,15	29.973,08
Despesas Financeiras	149.148,72	4.229,25	1.251,18	1.204.142,32	1.358.771,47
TOTAL	16.705.728,36	850.187,10	398.922,17	7.263.647,09	25.218.484,72

NOTA 16.2 – DESPESAS GRATUIDADES – Nesse grupo de despesas foram registradas as isenções concedidas pelo poder público, os registros foram registrados como se devidos fossem em contrapartida de conta de receita em obediência

6



Paysandu Sport Club

Bicampeão Brasileiro 1991 / 2001 - Campeão Regional do Norte 2002
Campeão dos Campeões 2002 - Fundado em 02.02.1914

Benefícios Obtidos - Gratuitades	3.097.531,92
Impostos Taxas e Contribuições Federais	2.648.106,00
Impostos Taxas e Contrib. Municipais	449.425,92

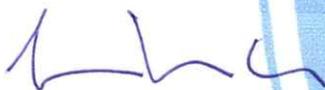
*Ver NOTA 16.2

NOTA 16.3 - DESPESAS DA ATIVIDADE COMERCIAL – Nesse grupo estão registrados os custos e despesas oriundos da atividade mercantil em decorrência das vendas realizadas pelas lojas lobo. O resultado apurado é reinvestido nas atividades do clube.

LOJA LOBO	5.409.535,11
CMV	2.887.877,68
Despesas do Comercio	2.521.657,43
Despesas Venda	1.436.358,58
Despesas Tributárias	222.004,78
Despesas Administrativas	680.627,69
Despesas Financeiras	182.666,38

*Ver NOTA 15.3

Belém-Pa, 31 de Dezembro de 2018


Antônio Valério Couceiro
PRESIDENTE
CPF - 373.692.102-00


Ágida do Socorro Ferreira Figueiró
CONTADOR(A) – CRC- 01156/0-9
CPF – 302.516.482-49