



Paysandu Sport Club

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

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021

(Em Reais)

1. CONTEXTO OPERACIONAL

1.1 Informações Gerais

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. 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 10 de maio de 2017, registrado sob o nº 00008758 do Protocolo Livro A-14 nº 14, sob o nº de ordem 00008758 do Livro B nº 73 de Registro de Títulos e Documentos. Ato validado com Selo de Segurança nº 007288369.514929 Belém p Pará.

CNPJ vinculados ao Clube: 1) 04.982.484/0002-53 - Estádio Leônidas Castro; 2) 04.982.484/0003-34 - Sede Náutica; 3) 04.982.484/0004-15 - Toca do Papão; 4) 04.982.484/0005-04 - Loja Lobo Sede; 5) 04.982.484/0006-87 - Loja Lobo Boulevard; 6) 04.982.484/0007-68 Loja Lobo Grão Pará; 7) 04.982.484/0008-49 - Loja Lobo MetrÓpole; 8) 04.982.484/0009-20 - Lobo Outlet.

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;

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:



Paysandu Sport Club

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

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021

(Em Reais)

- 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;
- b) 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;
- c) Participar do capital de outras pessoas jurídicas, com ou sem fins econômicos.

1.2 Plano de reestruturação e recuperação operacional e financeira

A Gestão desde 2019/2020 optou por reestruturar internamente os departamentos, criando novos departamentos num total de 24 centros de custos.

A gestão 2021/2022 não realizou nenhuma alteração na estrutura implantada p ela Gestão 2019/2020, nesse sentido o controle continua sendo para efeito gerencial para informações das contas de resultados realizados por departamento, não existindo um controle rígido que possibilite o controle patrimonial de cada departamento.

Dessa forma as demonstrações são apresentadas no que se refere as contas patrimoniais, não são controladas por centro de custos.

1.3 Aprovação das Demonstrações Contábeis

A emissão das demonstrações financeiras foi aprovada pela Administração em 30 de junho de 2022 para que sejam submetidas as demais instancias de aprovação conforme previsão estatutária.

2. SUMÁRIO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

2.1 Base de preparação

As Demonstrações Financeiras estão expressas em reais e foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, especialmente aquelas aplicáveis às Entidades do Terceiro Setor, como a Resolução CFC nº 1.409/2012 que aprovou a ITG 2002 (R1) - Entidades sem Finalidade de Lucros. Na resolução são estabelecidos os critérios e procedimentos específicos de avaliação, de reconhecimento das transações e variações patrimoniais, de elaboração das demonstrações contábeis e as

2



Paysandu Sport Club

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

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021

(Em Reais)

informações mínimas a serem divulgadas em notas explicativas para as Entidades sem Finalidade de Lucros.

Desse modo, a aplicação dos dispositivos citados assegura a convergência às normas internacionais de contabilidade emitidas pelo IFAC - International Federation of Accountants.

Além da legislação aplicada a Entidades sem Finalidade de Lucros, foram aplicadas a Lei 11.638/2007, Lei 11.941/09 que alteram os artigos da Lei nº 6.404/76, a NBC TG 03 (R2).

As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis a pequenas e médias empresas - NBC TG 1000 (R1) (CPC PME) combinada com a ITG 2002 (R1) - Entidade sem finalidade de lucros.

2.2 Moeda Funcional

Essas demonstrações financeiras são apresentadas em Real, que é a moeda funcional do Clube. Todos os saldos apresentados em Reais nestas demonstrações foram arredondados para o milhar mais próximo.

2.3 Uso de Estimativas e Julgamentos

Na preparação das Demonstrações Financeiras a Administração utilizou julgamentos, estimativas e premissas para o registro de transações que afetam seus ativos, passivos, receitas e despesas, assim como a divulgação de informações em suas Demonstrações Financeiras. Eventualmente o resultado real pode divergir das estimativas e premissas.

O Clube revisa anualmente para determinar se essa avaliação continua a ser justificável.

As informações que causam maior impacto nas Demonstrações Financeiras, estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

- Nota Explicativa nº 5 - Contas a Receber;
- Nota Explicativa nº 7 - Adiantamentos;



Paysandu Sport Club

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

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021

(Em Reais)

- Nota Explicativa nº 13 - Fornecedores;
- Nota Explicativa nº 16 - Obrigações fiscais;
- Nota Explicativa nº 17 - Empréstimos e Mútuos;
- Nota Explicativa nº 18 - Perdas constituídas;
- Nota explicativa nº 19 - Provisão para contingências.

2.4 Base de mensuração

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico, com exceção dos instrumentos financeiros não-derivativos mensurados pelo valor justo por meio do resultado.

3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As políticas contábeis descritas em detalhes abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nessas demonstrações contábeis.

Classificação e mensuração dos ativos e passivos financeiros

3.1 Instrumentos financeiros

A Entidade tem seus ativos e passivos financeiros não derivativos registrados pelo valor justo por meio do resultado. Os principais ativos e passivos financeiros reconhecidos pela entidade são: caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras de curto prazo, contas a receber, depósitos judiciais, adiantamentos a departamentos e fornecedores.

Conforme estabelecido no IFRS 9 / CPC 48 o modelo de negócio adotado pelo PAYSANDU utiliza seus ativos até o vencimento de forma a receber fluxo de caixa contratual. A forma de participação não trabalha com negociação nem venda de ativos financeiros. Assim está enquadrada em outros tipos a forma de avaliação dos seus ativos e passivos financeiros o qual realiza seus registros pelo custo de aquisição, atualizado, menos as perdas prováveis (custo amortizado).

Dada à natureza desses instrumentos, para aqueles cuja realização e/ou liquidação estão previstas no curto prazo, os correspondentes saldos contábeis podem ser considerados como próximos aos de mercado.

Não houve operações com instrumentos financeiros derivativos durante os exercícios de 2021.



Paysandu Sport Club

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

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021

(Em Reais)

3.2 Caixa e Equivalentes de Caixa

Compreendem saldos de caixa, depósitos bancários e aplicações financeiras resgatáveis até 90 dias a partir da data da contratação, com risco insignificante de alteração no valor de mercado e são avaliadas pelo valor da aplicação acrescida dos rendimentos auferidos até a data de encerramento do exercício social.

3.3 Apuração do resultado

O reconhecimento das receitas e despesas é efetuado em conformidade com o regime contábil de competência do exercício.

As informações sobre as receitas e despesas operacionais atendem ao disposto na Interpretação ITG 2002 (R1) - Entidades sem finalidade de lucros, que trata da divulgação de receitas e despesas por tipo de atividades e que se assemelham às características de demonstração do resultado por natureza, conforme requerido pelos novos pronunciamentos contábeis.

3.4 Contas a Receber e a Pagar

São registrados os valores a receber de patrocínios, royalties e outros; os valores a pagar referente às contas de consumo, serviços prestados.

Os saldos registrados no ativo circulante representam **valores a receber** dos patrocinadores e da empresa que gerencia os contratos de royalties os valores recebidos são utilizados integralmente nas atividades do PAYSANDU.

Os saldos registrados, no passivo circulante, **contas a pagar** representam valores a pagar de aluguel, contas de consumo de água, energia, telefone e serviços prestados pessoa físicas e jurídicas.

3.5 Imobilizado

i. Reconhecimento e mensuração

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e perdas de redução ao valor recuperável



Paysandu Sport Club

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

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021

(Em Reais)

(*impairment*) acumuladas, quando necessário. O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo.

Não houve venda de bens do imobilizado durante o exercício e os bens de pequeno valor cuja vida útil não ultrapasse 01 ano foram reconhecidos em conta de resultado sob o título de bens não imobilizado.

ii. Depreciação

A depreciação é calculada sobre o valor depreciável, que é o custo de um ativo, ou outro valor substituto do custo, deduzido do valor residual.

A depreciação é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada parte de um item do imobilizado.

Durante o exercício de 2021 o Clube continuou registrando a depreciação por meio de controle manual, porém já procedeu ao levantamento dos bens móveis, por meio de inventário, e já está em fase de implantação de saldo em programa de controle patrimonial de forma a permitir um controle mais efetivo para o exercício de 2022.

3.6 Provisão para Redução ao Valor Recuperável e Ativos Não Financeiros

A Administração precisa implantar método para revisar anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Sendo tais evidências identificadas, e o valor contábil líquido exceder o valor recuperável, para que seja constituída provisão para desvalorização, ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável. O valor recuperável de um ativo ou de determinada unidade geradora de caixa é definido como sendo o maior entre o valor em uso e o valor líquido de venda.

a. Redução ao valor recuperável (NE N° 3.1 - Instrumentos financeiros)

i. Ativos financeiros não derivativos

Ativos financeiros mensurados pelo valor justo por meio do resultado, precisam que os critérios de avaliação sejam adotados para que a cada data de apresentação das demonstrações contábeis possa possibilitar a apuração objetiva de que tenha ocorrido perda no seu valor recuperável.



Paysandu Sport Club

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

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021

(Em Reais)

Evidência objetiva de que ativos financeiros tiveram perda de valor inclui:

- Inadimplência ou atrasos do devedor;
- Reestruturação de um valor devido ao Clube em condições que o Clube não consideraria em condições normais;
- Indicativos de que o devedor ou emissor irá entrar em falência;
- Mudanças negativas na situação de pagamentos dos devedores ou emissores;
- Desaparecimento de um mercado ativo para o instrumento.

ii. Ativos financeiros mensurados ao custo amortizado

O Clube precisa aperfeiçoar seus controles internos para que possa ser considerada evidência de perda de valor de ativos mensurados pelo custo amortizado tanto no nível individualizado como no nível coletivo. Todos os ativos individualmente significativos são avaliados quanto à perda por redução ao valor recuperável. Aqueles identificados como não tendo sofrido perda de valor individualmente são então avaliados coletivamente quanto a qualquer perda de valor que tenha ocorrido, mas não tenha sido ainda identificada. Ativos que não são individualmente significativos são avaliados coletivamente quanto à perda de valor com base no agrupamento de ativos com características de risco similares.

A partir da implantação de controles internos o Clube poderá avaliar a perda por redução ao valor recuperável de forma coletiva, poderá também utilizar tendências históricas do prazo de recuperação e dos valores de perda incorridos, ajustados para refletir o julgamento da Administração sobre se as condições econômicas e de crédito atuais são tais que as perdas reais provavelmente serão maiores ou menores que as sugeridas pelas tendências históricas.

Uma perda por redução ao valor recuperável deve ser calculada como a diferença entre o valor contábil e o valor presente dos fluxos de caixa futuros estimados, descontados à taxa de juros efetiva original do ativo.

Quando a Entidade considera que não há expectativas razoáveis de recuperação, as perdas são reconhecidas no resultado e refletidas em uma conta de provisão. Quando a Entidade considera que não há expectativas razoáveis de recuperação, os valores são baixados. Quando um evento subsequente indica uma redução da perda de valor, tal redução é revertida por meio do resultado.

iii. Ativos não financeiros

Os valores contábeis dos ativos não financeiros do Clube precisam de controles



Paysandu Sport Club

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

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021

(Em Reais)

internos para que seus saldos sejam revistos a cada data de apresentação para apurar se há indicação de perda no valor recuperável. Caso ocorra tal indicação, então o valor recuperável do ativo é determinado.

Uma perda por redução no valor recuperável deve ser reconhecida se o valor contábil ou UGC (Unidade Geradora de Caixa) exceder o seu valor recuperável.

O valor recuperável de um ativo ou unidade geradora de caixa é o maior entre o valor em uso e o valor justo menos despesas de venda. Ao avaliar o valor em uso, os fluxos de caixa futuros estimados são descontados aos seus valores presentes através da taxa de desconto antes de impostos que reflita uma avaliação de mercado atual sobre o período de recuperabilidade do capital e os riscos específicos do ativo ou unidade geradora de caixa.

Quanto a outros ativos, as perdas de valor recuperável reconhecidas em exercícios anteriores são avaliadas a cada data de apresentação para quaisquer indicações de que a perda tenha aumentado, diminuído ou não mais exista. Uma perda de valor é revertida caso tenha havido uma mudança nas estimativas usadas para determinar o valor recuperável. Uma perda por redução ao valor recuperável é revertida somente na condição em que o valor contábil do ativo não exceda o valor contábil que teria sido apurado, líquido de depreciação ou amortização, caso a perda de valor não tivesse sido reconhecida.

iv. Demais ativos circulantes e não circulante

São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias incorridas até a data dos balanços.

v. Provisões e passivos circulantes e não circulantes

Uma provisão é reconhecida no balanço patrimonial quando a Entidade possui uma obrigação legal ou construtiva como resultado de um evento passado, e é provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

vi. Benefícios a empregados

Benefício de curto prazo

Obrigações de benefícios de curto prazo a empregados são mensurados em uma base não descontada e são incorridas como despesas conforme o serviço relacionado seja prestado.

vii. Receitas e despesas financeiras

As receitas financeiras abrangem basicamente as receitas de juros sobre aplicações



Paysandu Sport Club

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

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021

(Em Reais)

financeiras. As despesas financeiras abrangem, as tarifas bancárias cobradas pelas instituições financeiras, juros e multas.

viii. Gerenciamento de risco financeiro

A Entidade precisa implantar controles internos que possam apresentar exposição aos seguintes riscos advindos do uso de instrumentos financeiros:

- Risco de liquidez;
- Risco de mercado.

O Clube apresenta, de forma parcial, informações sobre a exposição de riscos supramencionados, portanto precisa de políticas e processos para manutenção e gerenciamento de risco na Nota Explicativa nº 26.

Estrutura do gerenciamento de risco

As políticas de gerenciamento de risco do Clube precisam ser estabelecidas para identificar e analisar os riscos enfrentados, para definir limites. As políticas e sistemas de gerenciamento de riscos devem ser revisados frequentemente para refletir mudanças nas condições de mercado e nas atividades do Clube.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	2021	2020
Caixa (i)	139.126	157.660
Caixa Departamentos (ii)	62.425	63.625
Banco conta movimento (iii)	50.498	68.900
Aplicações financeiras (iv)	1.526	1.620
	253.575	291.805

(i) - Essa conta agrega os saldos de Caixa da tesouraria Geral do Clube além de todos os caixas dos departamentos que registram as operações realizadas em **moeda corrente**;

(ii) - Essa conta registra os saldos de repasses realizados a departamentos que estão entre 30 a 360 dias com ausência de prestação de contas, estão a disposição da Diretoria do Clube para destinação de registros contábeis;

(iii) - Essa conta registra toda a movimentação bancária do Clube, a movimentação é realizada pela Tesouraria Geral sob responsabilidade da Diretoria Financeira. A tesouraria não adota modelo interno de requisição e autorização para movimentação em conta corrente. As requisições e autorizações são processadas informalmente pela diretoria do Clube.

(iv) - As aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. As aplicações financeiras realizadas durante o exercício foram investimentos com resgate imediato, portanto de baixa rentabilidade.

Os saldos das contas acima foram validados por relatórios recebidos do setor financeiro com excessão do (ii) por se tratar de comprovantes glosados pela contabilidade em decorrência de não cumprir adquadamente os requisitos da legislação fiscal, o saldo dessa conta está a disposição da Diretoria.

5. Contas a Receber



Paysandu Sport Club

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

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021

(Em Reais)

	2021	2020
Cartão de Crédito (i)	9.698	1.248.095
Cobrança (ii)	854.004	810.867
Patrocínio (iii)	1.643.540	2.597.440
Outros Valores a receber (iv)	2.002.251	1.760.389
PECLD (v)	(292.265)	(2.427.992)
	4.217.229	3.988.799

(i) - Essa conta registra os direitos referente as vendas realizadas através de cartão de crédito e débito, por estar a mais de 180 dias sem movimento foi realizada provisão pela totalidade.

(ii) - Nessa conta estão registradas diferenças apuradas entre as vendas registradas em relatórios internos e os livros fiscais, direitos de vendas do e-commerce realizadas através do mercado pago e contratos com empresa de cobrança das mensalidades do sócio bicolor. O montante de R\$ 19.143, foi provisionado por estar a mais de 180 dias sem movimento.

(iii) - Nessa conta estão registrados valores patrocínio a receber e patrocínio a apropriar, estes são valores que são reconhecidos proporcionalmente a medida que as competições são realizadas. Foi apropriada provisão no valor de R\$ 195.786 referente a patrocínio a receber que estão em atraso a mais de 180 dias.

(iv) - Essa conta registra valores decorrentes de Royalties, alugueis e outros. Nesse grupo de contas também foi realizada provisão para perdas no valor de R\$ 77.335.

(v) - Normatizadas pelo CPC 48 (IFRS 9) as Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa - PECLD, são reconhecidas quando existe uma evidência objetiva de que a instituição não será capaz de cobrar todos os valores devidos de acordo com os prazos originais das contas a receber até 31 de dezembro de 2021.

Até a presente data o Clube não conseguiu implantar um controle interno de contas a pagar e contas a receber que possa dar maior segurança aos saldos registrado nas Demonstrações Financeiras.

6. Impostos a recuperar

	2021	2020
INSS	582.150	582.150
ICMS	114.607	104.433
Imposto de Renda	374	374
PIS	1.413	1.413
FGTS	225.553	225.553
ISS	23.378	23.378
	947.475	937.300

Essa conta registra saldos de impostos a recuperar, continua precisando de controles internos para ratificar o valor registrado pela contabilidade, existem valores que já se encontram acobertados pela prescrição quinquenal e que deveram ser baixados em 2022.



Paysandu Sport Club

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

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021

(Em Reais)

O FGTS E INSS oriundos de créditos do Time Mania não estão sendo compensados em decorrência de atrasos no recolhimento de competências atuais. Já existem direitos prescritos em decorrência da prescrição quinquenal e deveram ser baixados em 2022. Além dessa intercorrência os créditos oriundos desse benefício tiveram uma queda expressiva, fato que merece certa atenção por parte da Diretoria, considerando que se trata benefício tributário o qual traz retorno para o Clube à medida que poderia contribuir com a diminuição do endividamento.

7. Adiantamentos

	2021	2020
A Terceiros	221.976	281.893
A Empregados	829.091	3.140.835
A Departamentos	1.310.743	3.837.620
A Fornecedores	2.582.756	2.052.038
PECLD	(1.710.184)	(4.735.301)
	3.234.382	4.577.086

A contabilidade continua sem poder ratificar o saldo desse grupo de contas pela ausência de controles internos, esses saldos estão à disposição da diretoria para destinação dos valores. Considerando a ausência de movimentação superior a um ano foi processada perda de valores que totalizam R\$ 4.735.301.

8. Estoque

	2021	2020
Enxoval e Material Desportivo	729.031	378.455
Mercadoria - Lojas Lobo	1.440.697	1.440.697
	2.169.728	1.819.152

São registrados nessa conta os Materiais referente ao Estoque desportivo referente ao enxoval. O estoque remanescente da atividade comercial das Lojas Lobos aguarda posicionamento da Diretoria para que seja processada baixa. Não foi possível validar o saldo por ausência de controle interno que demonstre a variação e baixa. A exemplo dos anos anteriores permanece a orientação da necessidade de inventário e criação instrumentos para controle desses ativos.

9. Depósitos judiciais



Paysandu Sport Club

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

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021

(Em Reais)

O valor dessa conta representa o saldo registrado pela contabilidade referente aos depósitos realizados na conta centralizadora da 6ª Vara do Trabalho, esse saldo não foi validado pela contabilidade por não apresentar controle interno, as baixas dessa conta não estão sendo processada por ausência de informação do departamento jurídico. A falta de informação e controle interno evidência um ativo irreal e por outro lado em se tratando de informação de processos trabalhistas os passivos também não estão sendo baixados ocasionando saldos de passivos que podem já estar liquidados.

10. Imobilizado

	2021	2020
Bens imóveis	111.677.630	111.558.148
Bens móveis	1.996.176	1.931.087
Obras em andamento	513.507	480.009
(-) Depreciação acumuladas	(29.773.637)	(25.065.738)
	84.413.676	88.903.505

Está registrado pelo valor do custo de aquisição, não foi possível validação dos saldos pela contabilidade por ausência de inventário, entretanto o inventário físico já foi processado e o sistema para controle dos bens móveis já está sendo alimentado de forma que em 2022 já seja possível realizar o controle eletrônico desse grupo de contas. As taxas anuais de depreciação estimadas do ativo imobilizado estão em conformidade com as taxas estabelecidas pela Receita Federal do Brasil.

11. Intangível

Essa conta registra ativos de Marcas e Patentes, Direito Federativos e Direitos Autorais. A exemplo de anos anteriores até o encerramento das demonstrações contábeis não foi apresentado nenhum controle interno que possa validar o saldo dessa conta.

12. Contas a Pagar

Essa conta registra as ocorrências das contas de consumo. Encerrou o exercício com um montante de R\$ 254.581, entretanto nenhum dos saldos pode ser confirmado por ausência de controles internos.

13. Fornecedores



Paysandu Sport Club

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

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021

(Em Reais)

	2021	2020
BETEL EIRELI / Lobo	701.022	711.150
Parcelamento BOMACHE 2018	669.989	669.989
Fornecedores Diversos	407.496	407.496
Forn. Prest. Serv. Diversos 2021	323.083	0
C L S Fernan Serv. Seg. Ltda/A S V Diniz	197.811	198.497
Forn. Prest. Serv. Diversos S 2019	192.202	193.242
C M M Agenciamento E Serviço EIRELI	163.308	0
SONIQUE Prod. de Eventos Ltda ME	141.089	68.088
Fornecedores Diversos Loja Lobo	113.494	113.494
Gil Publicidade	99.622	123.535
Forn. Prest. Serv. Diversos 2020	80.571	118.081
C. Carvalho Ind. Comercio Ltda	83.331	83.331
SEEL	72.408	72.408
Futebolcard Sistemas Ltda	56.015	0
Elite Serv. Ltda	54.740	54.740
Comtur Ltda - Hotel Sagres	53.150	0
Sol Informatica /MULTISUL	52.658	50.226
Outros Fornecedores	651.137	537.483
	4.113.125	3.401.760

Em decorrência de suas atividades operacionais, o Clube é devedor perante diversos fornecedores e prestadores de serviços, débitos estes representados por duplicatas e notas fiscais. A exemplo dos anos anteriores os saldos desse grupo de contas não puderam ser validados por ausência de controles internos. Foram destacados fornecedores com créditos superiores a 50.000 mil reais. Os valores agregados em **Outros Fornecedores** representam a soma de débitos inferiores a 50.000 mil reais.

14. Adiantamentos de Credores

	2021	2020
Receitas a Apropriar (i)	980.855	19.180
Adiantamento de Receitas (ii)	1.523.215	2.008.200
	2.504.070	2.027.380

(i) O saldo dessa conta é mantido e reconhecido como adiantamentos recebidos, tratam-se de valores que não puderam ter sua origem identificada, depois de ultrapassado o período de 360 sem identificação são baixados em



Paysandu Sport Club

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

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021

(Em Reais)

contrapartida de Doações Anônimas;

(ii) O Saldo dessa conta registra recebimentos antecipados de receitas oriundas de patrocínios, aluguel e franquias, são baixados à medida que os contratos sejam realizados.

15. Salários, férias e encargos sociais

	2021	2020
Salários e Ordenados	3.103.274	4.138.443
Encargos e Contribuições	6.559.189	5.418.235
Provisões Trabalhistas	1.657.136	1.699.928
	11.319.599	11.256.606

A exemplo do ano anterior os saldos dessas contas não puderam ser validados por ausência de controle interno. A provisão de Férias e 13^o são processadas mensalmente em obediência ao Regime de Competência.

16. Obrigações fiscais

	2021	2020
Federais	13.604.802	13.530.486
Estaduais	1.348.690	1.303.669
Municipais	1.080.432	1.074.081
	16.033.925	15.908.236
Circulante	3.793.275	3.274.995
Não Circulante	12.240.650	12.633.241
	16.033.925	15.908.236

Durante o exercício o Clube deixou de realizar atividades comerciais exercida pelas lojas Lobo, assim sendo, não existe registro de impostos oriundos da atividade comercial, a qual deixou de existir desde 2020.

Em decorrência da sua atividade associativa não está sujeita a obrigações tributárias inerentes a empresas privadas, entretanto mantém relações jurídicas, com seus prestadores de serviços, através das quais é obrigada a realizar retenção de impostos e contribuições. Assim sendo, os registros realizados nessa conta também decorrem das retenções legais ocorridas de serviços tomados, essas obrigações também se encontram em atraso.

Os saldos dessas contas não puderam ser confirmados por ausência de controles internos.



Paysandu Sport Club

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

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021

(Em Reais)

17. Empréstimos e Mutuo

	2021	2020
Mutuo PF	4.644.860	4.394.346
Mutuo PJ	43.824	43.574
Empréstimo Instituição Financeira	123.704	160.865
	4.812.387	4.598.776

Os Empréstimos e Financiamentos de Instituições Financeira não puderam ser comprovados através de contratos ou extratos. Os Mútuos constituídos junto a Pessoas Físicas estão escriturados em conformidade com contratos apresentados, entretanto, a exemplo de anos anteriores, alguns desses contratos carecem do aval da diretoria. O Saldo dessa conta não pode ser comprovado por ausência de controle interno

18. Perdas constituídas

	2021	2020
Processos Judiciais Trabalhistas	1.776.615	2.274.553
Acordos Extrajudiciais	2.167.792	1.485.478
Processos Judiciais Cíveis	498.265	874.484
	4.442.672	4.634.515
Circulante	4.442.672	4.634.515
Não circulante	0	0
	4.442.672	4.634.515

Os valores registrados nesse grupo de contas carecem de ratificação por meio de relatórios do departamento jurídico. No decorrer do exercício, a exemplo de anos anteriores, alguns acordos deixaram de ser cumpridos e estão sem movimentação a mais de um ano. Os saldos dessas contas não puderam ser confirmados por ausência de controles internos.

19. Provisão para contingências

	2021	2020
Processos Judiciais Cível	2.323.927	2.323.927
Processos Judiciais Trabalhistas	1.518.332	1.518.332
	3.842.258	3.842.258

A Instituição é parte em ações trabalhistas em andamento e, baseada na análise individual dos processos e acordos em andamento, tendo como suporte a opinião de



Paysandu Sport Club

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

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021

(Em Reais)

seus assessores jurídicos, porém os dados dessa conta não puderam ser atualizados por ausência de informação por parte do órgão competente, dessa forma o saldo ora apresentado provavelmente não expressa a posição patrimonial ao final do exercício.

20. Patrimônio social

	2021	2020
Patrimônio Social	(18.856.355)	(12.384.727)
Superávit do Exercício	(2.015.915)	(6.471.628)
Ajuste de Avaliação Patrimonial	73.974.882	78.394.254
	53.102.612	59.537.899

O patrimônio social é composto pelos superávits e déficits acumulados de exercícios anteriores.

Os superávits dos exercícios são destinados à manutenção das atividades para atender aos dispositivos legais vigentes e à continuidade das atividades do Clube. O déficit apurado será aportado ao Patrimônio Social.

Nos termos da Lei e ainda como previsto nos Estatutos Sociais, em caso de dissolução ou extinção do Clube, seu patrimônio deverá ser revertido para entidade congênere.

21. Receita operacional

	2021	2020
Receita da Atividade Desportiva (i)	22.400.099	24.003.302
(-) Deduções da Receita do Futebol (ii)	(423.691)	(307.008)
Receita de Vendas (iii)	0	1.038.680
(-) Deduções da Receita de Venda (iv)	0	(344.472)
	21.976.408	24.390.502

(i) Registra os valores oriundos das atividades desportivas, Torneios, Sócio torcedor, sócio proprietário, patrocínios e outros a montante mais expressivo decorre da atividade do Futebol Profissional com R\$ 10.868.422 seguido de Doações com R\$ 3.432.310 e Royalties/Franquias com 1.753.659;

(ii) Registra os valores referente a deduções da Receita desportiva referente a 5% de INSS e 5% de contribuição confederativa, os registros são realizados a partir dos borderôs, recibos de royalties e franquias, além de outros. O valor não pode ser confirmado por ausência de controle interno que valide essas operações;

(iii) e (iv) As atividades com vendas oriundas da Loja Lobo foram encerradas em 2020, dessa forma não foi registrada nenhuma receita ou dedução durante o Exercício.

Foram contabilizadas as gratuidades tributárias no valor de R\$ 3.182.285, como forma de 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



Paysandu Sport Club

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

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021

(Em Reais)

isento, demonstrando assim a participação do Estado na contribuição com a atividade desportiva.

22. Custo da atividade desportiva

	2021	2020
Salários e ordenados	4.478.984	4.379.367
Prem. Grat. e D Imagem	4.685.869	0
Encargos sociais	507.101	494.941
Benefícios a funcionários	500.857	246.370
	10.352.810	5.120.679

Nesse grupo de contas estão registrados os gastos com pessoal da atividade desportiva, incluindo Futebol profissional, base e esportes olímpicos.

23. Custo da atividade de vendas

	2021	2020
CMV	0	198.001
Salários e ordenados	0	184540,41
Encargos sociais	0	137137
Benefícios a funcionários	0	570
	0	520.248

A atividade de vendas foi encerrada em 2020, dessa forma não ocorreram vendas durante o exercício conforme pode ser evidenciado na Nota 21 (iii)/(iv), logicamente não existiram custos decorrentes dessa atividade.

24. Despesas operacionais da atividade desportiva

	2021	2020
Despesa com Pessoal	2.142.472	1.713.363
Gerais e Administrativas	5.802.959	7.993.946
Despesas com Gratuidades (i)	3.182.285	2.881.285
Depreciação/Amortização	287.647	277.066
Perdas Constituídas (ii)	5.000	3.174.432
PECLD	1.911.802	5.644.155
Despesas Tributárias	3.463	24.511
	13.335.628	21.708.758



Paysandu Sport Club

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

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis

Em 31 de dezembro de 2021

(Em Reais)

- (i) Vide Nota 21.
- (ii) Registra perdas Constituída em decorrência de Ações trabalhistas e cíveis, esses valores podem não representar a realidade, o registro ocorreu a partir do cumprimento de execução judicial de sentença transitada em julgado, logo não obedeceu ao regime de competência. Nesse sentido o Departamento Contábil não recebeu durante todo o exercício as informações necessárias ao registro correto das ações em que o clube figura como parte passiva, fato que compromete o regime de competência.

Esse grupo de despesa registra os gastos com pessoal da área administrativa, despesas gerais do clube, referente ao futebol profissional, base e esportes olímpicos.

25. Despesas operacionais da atividade de vendas

	2021	2020
Gerais e Administrativas (i)	33.061	164.969
Depreciação/Amortização (ii)	880	880
PECLD (iii)	90.646	1.519.138
Outras Despesas com Vendas	0	67.506
Despesas Tributárias	0	20.811
	124.587	1.773.303

- (i) Apesar das atividades de vendas ter encerrado em 2020 existem gastos oriundos do encerramento que continuam sendo registrados nesse grupo de contas.
- (ii) Existem bens registrados no patrimônio das Lojas que não foram totalmente baixados, portanto continuam sofrendo depreciação. Considerando que não houve inventário para confirmar a posição patrimonial apresentada na conta de imobilizado o registro da despesa com depreciação pode não expressar a realidade.
- (iii) São baixas de ativos que estavam a mais de 180 dias sem movimento.

Carlos Mauricio Carpes Ettinger
Presidente
C.P.F.: 029.158.618-03

Águida do Socorro Figueiró Ferreira
Contadora - CRC- 011.156/O-9
C.P.F.: 302.516.482-49