

## Notas Explicativas das Demonstrações Financeiras

O primeiro semestre de 2013 já traz os primeiros resultados das mudanças implantadas nas demonstrações contábeis do clube. Já é possível demonstrar detalhadamente os gastos por centro de custo e principalmente mostrar ao associado a evolução de todas as nossas contas com comparativos em relação ao mesmo período do ano passado. Também já pode ser mais claramente identificado pelo nosso associado o efeito do processo de depreciação dos ativos móveis do clube. Esses ativos são os que sofrem desgaste e deterioração de sua vida útil pela utilização, como máquinas e equipamentos, móveis, etc, e que, portanto, necessitam ser substituídos periodicamente. A depreciação representa o valor financeiro da diminuição desta vida útil e melhora a qualidade de nossas demonstrações financeiras. Esses processos, de cadastramento e depreciação dos ativos e de implantação dos centros de custos, não estão inteiramente implantados, mas nossa equipe técnica está trabalhando para sua finalização.

Outro aspecto importante a ser ressaltado neste primeiro semestre de 2013 é que pela primeira vez em vários anos estamos pagando em dia o IPTU do clube. Isso já é efeito da grande reestruturação das dívidas realizados nestes últimos dois anos de gestão.

Porém, o primeiro semestre de 2013 foi um período difícil para a gestão do clube. A combinação do pequeno crescimento das receitas (+2,7%) com o aumento dos custos (+13,2%) reverteu o resultado econômico do clube e fez-nos apresentar um resultado líquido de apenas R\$5 mil reais. O pequeno crescimento das receitas ocorre mesmo com a campanha de captação de novos sócios que está em andamento.

No lado dos custos estamos revisando as prioridades bem como reescalando o cronograma de inversões.

 londrina**countryclub**.

*melhor estar aqui!*

Caso necessário a Diretoria Financeira encontra-se à disposição para esclarecer qualquer dúvida remanescente. As perguntas podem ser encaminhadas pelo nosso site ou pessoalmente em nossa secretaria.

Atenciosamente,

---

Sergio Gilberto Bonocielli Junior  
Diretor Financeiro

---

Marino Adati Tadashi  
Presidente

<b>ATIVO - Junho/ 2012 1º SEMESTRE</b>	
<b>CIRCULANTE</b>	<b>R\$ 283.348,54</b>
<b>DISPONIBILIDADE</b>	<b>R\$ 46.702,39</b>
CAIXA <sup>1</sup>	R\$ 1.235,00
BANCOS <sup>2</sup>	R\$ 10.467,39
APLICAÇÕES FINANCEIRAS <sup>3</sup>	R\$ 35.000,00
<b>CREDITOS</b>	<b>R\$ 136.103,29</b>
MENSALIDADE A RECEBER <sup>4</sup>	R\$ 34.647,29
OUTROS CRÉDITOS <sup>5</sup>	R\$ 190,00
AÇÕES PATRIMONIAIS <sup>6</sup>	R\$ 92.806,00
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES <sup>7</sup>	R\$ -
CRÉDITOS INTERNOS <sup>8</sup>	R\$ 8.460,00
<b>VALORES DIFERIDOS</b>	<b>R\$ 100.542,86</b>
DESPESAS C/ EXERCÍCIOS SEGUINTE <sup>9</sup>	R\$ 100.542,86
<b>REALIZAVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>R\$ 17.379,57</b>
<b>VALORES E BENS</b>	<b>R\$ 17.379,57</b>
DEPOSITOS P/ RECURSOS <sup>10</sup>	R\$ 3.874,16
AÇÕES EM TESOURARIA <sup>11</sup>	R\$ 13.505,41
<b>PERMANENTE</b>	<b>R\$ 14.466.492,87</b>
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>R\$ 14.466.492,87</b>
INTAGÍVEIS <sup>13</sup>	R\$ 24.917,00
TANGÍVEIS <sup>14</sup>	R\$ 14.441.575,87
DEPRECIACÕES ACUMULADAS <sup>15</sup>	R\$ -
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 14.767.221,38</b>

<b>ATIVO - Junho/ 2013 1º SEMESTRE</b>	
<b>CIRCULANTE</b>	<b>R\$ 365.110,50</b>
<b>DISPONIBILIDADE</b>	<b>R\$ 11.826,76</b>
CAIXA <sup>1</sup>	R\$ 1.352,34
BANCOS <sup>2</sup>	R\$ 5.486,47
APLICAÇÕES FINANCEIRAS <sup>3</sup>	R\$ 4.987,95
<b>CREDITOS</b>	<b>R\$ 282.083,32</b>
MENSALIDADE A RECEBER <sup>4</sup>	R\$ 261.713,90
OUTROS CRÉDITOS <sup>5</sup>	R\$ 3.855,38
AÇÕES PATRIMONIAIS <sup>6</sup>	R\$ -
ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES <sup>7</sup>	R\$ -
CRÉDITOS INTERNOS <sup>8</sup>	R\$ 16.514,04
<b>VALORES DIFERIDOS</b>	<b>R\$ 71.200,42</b>
DESPESAS C/ EXERCÍCIOS SEGUINTE <sup>9</sup>	R\$ 71.200,42
<b>REALIZAVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>R\$ 3.874,16</b>
<b>VALORES E BENS</b>	<b>R\$ 3.874,16</b>
DEPOSITOS P/ RECURSOS <sup>10</sup>	R\$ 3.874,16
AÇÕES EM TESOURARIA <sup>11</sup>	R\$ -
<b>PERMANENTE</b>	<b>R\$ 53.950.321,83</b>
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>R\$ 53.950.321,83</b>
INTAGÍVEIS <sup>13</sup>	R\$ -
TANGÍVEIS <sup>14</sup>	R\$ 53.955.787,58
DEPRECIACÕES ACUMULADAS <sup>15</sup>	R\$ (5.465,75)
<b>TOTAL</b>	<b>R\$ 54.319.306,49</b>

Notas explicativas do ATIVO:

Disponibilidades:

- 1- Caixa: são recursos mantidos na secretaria do clube para pequenos pagamentos e fornecimento de troco.
- 2- Bancos: são recursos disponíveis em conta bancária.

Instituição	2012	2013	Δ%
Santander	R\$ 2.426,95	R\$ 5.828,00	140%
Bradesco cartões	R\$ 0,00	R\$ 2.972,97	100%
Bradesco	R\$ 8.040,44	R\$ 0,00	-100%
Cheques não Compensados	R\$ 0,00	R\$ (3.314,50)	100%
Total	R\$ 10.467,39	R\$ 5.486,47	-48%

3- Aplicações financeiras:

Instituição	2012	2013	Δ%
Santander	R\$ 35.000,00	R\$ 4.987,95	-86%

Créditos:

O grande crescimento desta rubrica deveu-se fundamentalmente ao incentivo dado aos nossos associados para utilizar o cartão de crédito para efetuar o pagamento das mensalidades, especialmente no programa de expansão do quadro associativo. Os novos proponentes são solicitados a quitar, através do cartão, suas doze primeiras mensalidades. Caso o associado assim deseje ele também pode antecipar suas mensalidades através de seu cartão. O débito acontecerá de forma parcelada não afetando o seu fluxo de caixa e evitando possíveis esquecimentos.

4- Mensalidades e taxas a receber: são mensalidades e taxas pagas pelos associados e que em função do *float* da instituição financeira ou negociação só serão creditados na conta corrente do clube em data futura.

Tipo	2012	2013	Δ%
Cartão de crédito	R\$ 14.808,93	R\$ 212.956,51	1338%
Mensalidade a receber - Cartão de Credito	R\$ 2.541,00	R\$ 47.142,39	1755%
Cheque pré-datado	R\$ 17.297,36	R\$ 1.615,00	-91%
Total	R\$ 34.647,29	R\$ 261.713,90	655%

Cartão de crédito – refere-se as 12 parcelas antecipadas e liquidadas no cartão de crédito conforme é exigido por clausula do contrato da campanha proponente do clube.

Mensalidade a Receber - Cartão de Crédito - refere-se a mensalidades e anuidades de sócios proprietários, quitadas no cartão de credito.

5- Outros créditos de associados: são recursos recebidos pelo clube que ainda não puderam ser liquidados.

Tipo	2012	2013	Δ%
Cheques em cobrança Judicial	R\$ 0,00	R\$ 2.080,00	100%
Cheques devolvidos	R\$ 190,00	R\$ 1775,38	447%
Total	R\$ 190,00	R\$ 3.855,38	1929%

6- Associados com ações de sócios proprietários: são saldos de contratos de aquisição de ações patrimoniais com cláusula de parcelamento.

Esta conta foi zerada em função da mudança de critérios de contabilização. Até 2011 as vendas de títulos patrimoniais parcelados eram contabilizadas simultaneamente no ativo e passivo e mensalmente eram transferidos à Receita Social. Na nova metodologia os valores são apenas reconhecidos no respectivo mês de competência, na conta de Receita Social na Demonstração de Resultado. Os recebimentos referentes a essas ações patrimoniais estão sendo lançadas em receita social - mensalidades em dia.

7- Não houve adiantamento aos fornecedores no 1º semestre de 2013.

8- Créditos internos: são recursos adiantados a funcionários do clube.

Tipo	2012	2013	Δ%
Adiantamento de férias	R\$ 3.851,11	R\$ 12.092,21	213%
Adiantamento de salário	R\$ 3.971,43	R\$ 4.421,83	11%
Outros	R\$ 637,46	R\$ 0,00	-100%
Total	R\$ 8.460,00	R\$ 16.514,04	95%

Durante o ano de 2012 negociamos com o Sindicato de nossos colaboradores a extinção do adiantamento salarial. Com a inflação bastante baixa verificada atualmente esta ação gera poucos benefícios aos trabalhadores e alto custo operacional ao clube. O adiantamento foi extinto no 1º semestre de 2013, porém ocorreram adiantamentos pontuais autorizados pela gerência.

Valores Diferidos:

9- Despesas do exercício seguinte: são despesas pagas antecipadamente, mas que se referem a gastos ou apropriações que serão realizadas em meses subsequentes.

Tipo	2012	2013	Δ%
IPTU	R\$ 65.595,67	R\$ 69.145,28	5%
Prêmios de seguros	R\$ 2.075,73	R\$ 2.055,14	1%
Mora fiscal IPTU 2003/2008	R\$ 36.393,40	R\$ 0,00	100%
Total	R\$ 104.064,80	R\$ 71.200,42	32%

O valor constante em Mora Fiscal foi liquidado quando da adesão do clube ao PROFIS em outubro de 2012.

Valores e Bens:

10- Depósitos para recursos: são valores depositados pelo clube em juízo para permitir ou garantir recursos ou defesas em ações judiciais.

	2012	2013	Δ%
Bloqueio judicial	R\$ 3.874,16	R\$ 3.874,16	0%

Referente à Ordem Judicial – Ofício 20110003232702-2

11- Ações em tesouraria: são títulos patrimoniais disponíveis para venda e em posse do clube.

Atualmente o clube possui uma campanha de atração de novos sócios para completar o quadro associativo máximo permitido pelo nosso estatuto. Este programa prevê apenas o pagamento das mensalidades (sócio proponente) e estas ações disponíveis serão utilizadas para atender esses novos associados quando eles preencherem as condições para tal. Portanto, neste momento, não há como prever valor de mercado para estes títulos em tesouraria, eles foram devidamente baixados após 1º semestre do ano de 2012.



 Londrina **Country Club**.  
*melhor estar aqui!*

Imobilizado:

12- Imobilizações intangíveis: são investimentos realizados pelo clube em softwares ou licenças de uso. Nenhum investimento foi realizado no período analisado.

Como não foi identificado nenhum software que justificasse este valor contabilizado este saldo foi transferido para a conta geral de Máquinas e Equipamentos quando da reavaliação patrimonial realizada no clube. Na individualização dos ativos móveis do clube que estão sendo realizados durante o ano de 2013, estes valores serão reavaliados e corrigidos para que representem fidedignamente os reais bens de propriedade do clube.

13- Imobilizações tangíveis: são investimentos realizados pelo clube em bens ou estruturas físicas que serão utilizadas pelos associados.

Durante o ano de 2012 foi finalizada a reavaliação periódica obrigatória do patrimônio do Londrina Country Club. Esta avaliação foi elaborada por um perito e está representada na nova nomenclatura contábil de nossas demonstrações financeiras.

Tipo	2012	2013	Δ%
<b>Benfeitorias e Instalações</b>	<b>R\$ 13.706.311,53</b>	<b>R\$ 53.047.908,00</b>	<b>288%</b>
Edificações Cobertas	R\$ 0,00	R\$ 21.867.966,00	100%
Terrenos	R\$ 0,00	R\$ 20.073.550,00	100%
Quadras e Campos	R\$ 0,00	R\$ 4.982.824,00	100%
Pavimentos e Passeios	R\$ 0,00	R\$ 3.617.667,00	100%
Piscinas Descobertas	R\$ 0,00	R\$ 1.348.939,00	100%
Muros em Alvenaria	R\$ 0,00	R\$ 1.036.682,00	100%
Arquibancadas	R\$ 0,00	R\$ 120.280,00	100%
<b>Total</b>	<b>R\$ 13.706.311,53</b>	<b>R\$ 53.047.908,00</b>	<b>387%</b>

Tipo	2012	2013	Δ%
<b>Maquinas e Equipamentos</b>	<b>R\$ 705.295,86</b>	<b>R\$ 739.080,98</b>	<b>5%</b>
Maquinas, Equipamentos e Utens.	R\$ 705.295,86	R\$ 739.080,98	5%
<b>Total</b>	<b>R\$ 705.295,86</b>	<b>R\$ 739.080,98</b>	<b>5%</b>

A partir de 2013 os saldos das contas de Máquinas e Equipamentos, e Móveis e Utensílios serão individualizadas. Por isso a separação da tabela de maquinas e equipamentos.

Durante o 1º semestre do ano de 2013 foram contabilizados investimentos no valor de R\$ 165.233,70 distribuidos da seguinte forma:

Tipo	2012	2013	Δ%
<b>Reformas Realizadas</b>	<b>R\$ 7.891,71</b>	<b>R\$ 65.279,82</b>	<b>827%</b>
Sede de Social	R\$ 3.791,71	R\$ 6.159,20	61%
Sauna	R\$ 3.390,00	R\$ 36.723,63	1280%
Piscinas Cobertas	R\$ 710,00	R\$ 0,00	-100%
Banheiro Tênis	R\$ 0,00	R\$ 22.396,99	100%
<b>Máquinas e Equipamentos</b>	<b>R\$ 24.462,41</b>	<b>R\$ 1.580,00</b>	<b>1548%</b>
Computadores e periféricos	R\$ 21.304,41	R\$ 1.580,00	1348%
Maquinas e Equipamentos	R\$ 3.158,00	R\$ 0,00	-100%
<b>Móveis e Utensílios</b>	<b>R\$ 13.279,78</b>	<b>R\$ 98.373,88</b>	<b>740%</b>
Mobiliário do escritório	R\$ 0,00	R\$ 11.784,00	100%
Mobiliário da piscina	R\$ 0,00	R\$ 5.795,16	100%
Maquinaria e ferramentas	R\$ 0,00	R\$ 8.534,06	100%
Aparelhos de comum/eletrônicos	R\$ 3.750,00	R\$ 33.892,31	-89%
Churrasqueiras	R\$ 2.550,00	R\$ 5.750,00	-100%
Jardinagem	R\$ 1.800,00	R\$ 0,00	-100%
Esportivos	R\$ 1.500,00	R\$ 32.618,35	-100%
Instalações	R\$ 1.376,00	R\$ 0,00	100%
Sauna	R\$ 920,00	R\$ 0,00	-100%
Salão social	R\$ 908,78	R\$ 0,00	-100%
Restaurante	R\$ 375,00	R\$ 0,00	-100%
Ginástica	R\$ 100,00	R\$ 0,00	-100%
<b>Total</b>	<b>R\$ 45.633,90</b>	<b>R\$ 165.233,70</b>	<b>362%</b>

londrina**countryclub**.

*melhor estar aqui!*

14- Depreciações: a partir de janeiro de 2013, o clube decidiu identificar e valorar os seus bens consumíveis, como móveis e utensílios, e máquinas e equipamentos. Com isto passou a depreciá-los de forma a controlar seu valor e suas vidas úteis.

Rubrica	2012	2013	Δ%
Depreciações	R\$ 0,00	R\$ 5.465,75	100,00%

PASSIVO - Junho/ 2012 1º SEMESTRE		
<b>CIRCULANTE</b>	<b>R\$</b>	<b>561.466,05</b>
<b>OBRIGAÇÕES</b>	<b>R\$</b>	<b>405.481,90</b>
FORNECEDORES <sup>16</sup>	R\$	27.154,77
FINANCIAMENTOS <sup>17</sup>	R\$	75.530,56
TRIBUTOS A RECOLHER <sup>18</sup>	R\$	221.967,86
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS <sup>19</sup>	R\$	80.447,98
OUTRAS CONTAS A PAGAR <sup>20</sup>	R\$	380,73
<b>PROVISÕES</b>	<b>R\$</b>	<b>155.984,15</b>
PROVISÕES TRABALHISTAS <sup>21</sup>	R\$	155.984,15
<b>EXIGIVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>R\$</b>	<b>1.052.284,39</b>
<b>OBRIGAÇÕES</b>	<b>R\$</b>	<b>1.052.284,39</b>
FINANCIAMENTOS <sup>22</sup>	R\$	7.018,85
TRIBUTOS A RECOLHER <sup>23</sup>	R\$	1.045.265,54
<b>RESULTADO DE EXERCICIO FUTUROS</b>	<b>R\$</b>	<b>92.806,00</b>
VALORES DIFERIDOS	R\$	92.806,00
RECEITA DE MENS A REALIZAR <sup>24</sup>	R\$	-
RECEITA DE AÇÕES <sup>25</sup>	R\$	92.806,00
<b>PATRIMONIO LIQUIDO</b>	<b>R\$</b>	<b>13.060.664,94</b>
<b>CAPITAL</b>	<b>R\$</b>	<b>12.934.047,39</b>
PATRIMONIO SOCIAL <sup>26</sup>	R\$	12.934.047,39
<b>RESULTADO DE EXERCICIO</b>	<b>R\$</b>	<b>126.617,55</b>
RESULTADO LIQUIDO <sup>27</sup>	R\$	126.617,55
<b>TOTAL</b>	<b>R\$</b>	<b>14.767.221,38</b>

PASSIVO - Junho/ 2013 1º SEMESTRE		
<b>CIRCULANTE</b>	<b>R\$</b>	<b>755.958,04</b>
<b>OBRIGAÇÕES</b>	<b>R\$</b>	<b>570.237,57</b>
FORNECEDORES <sup>16</sup>	R\$	36.939,33
FINANCIAMENTOS <sup>17</sup>	R\$	338.792,07
TRIBUTOS A RECOLHER <sup>18</sup>	R\$	72.018,23
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS <sup>19</sup>	R\$	122.117,93
OUTRAS CONTAS A PAGAR <sup>20</sup>	R\$	370,01
<b>PROVISÕES</b>	<b>R\$</b>	<b>185.720,47</b>
PROVISÕES TRABALHISTAS <sup>21</sup>	R\$	185.720,47
<b>EXIGIVEL A LONGO PRAZO</b>	<b>R\$</b>	<b>845.907,46</b>
<b>OBRIGAÇÕES</b>	<b>R\$</b>	<b>845.907,46</b>
FINANCIAMENTOS <sup>22</sup>	R\$	171.679,02
TRIBUTOS A RECOLHER <sup>23</sup>	R\$	674.228,44
<b>RESULTADO DE EXERCICIO FUTUROS</b>	<b>R\$</b>	<b>186.970,00</b>
VALORES DIFERIDOS	R\$	186.970,00
RECEITA DE MENS A REALIZAR <sup>24</sup>	R\$	186.970,00
RECEITA DE AÇÕES <sup>25</sup>	R\$	-
<b>PATRIMONIO LIQUIDO</b>	<b>R\$</b>	<b>52.530.470,99</b>
<b>CAPITAL</b>	<b>R\$</b>	<b>52.525.134,72</b>
PATRIMONIO SOCIAL <sup>26</sup>	R\$	52.525.134,72
<b>RESULTADO DE EXERCICIO</b>	<b>R\$</b>	<b>5.336,27</b>
RESULTADO LIQUIDO <sup>27</sup>	R\$	5.336,27
<b>TOTAL</b>	<b>R\$</b>	<b>54.319.306,49</b>

**Notas explicativas do PASSIVO:**Circulante:

15- Fornecedores: são compras de materiais de consumo, manutenção, serviços, etc. para pagamento no curto prazo.

16- Credores por Financiamentos: são empréstimos e financiamentos tomados em instituições financeiras para pagamento em no máximo 12 meses. Nesta rubrica estão contabilizados os empréstimos utilizados para cobrir necessidades de caixa do clube e as parcelas vincendas no curto prazo de operações de longo prazo.

Tipo/Instituição	2012	2013	Δ%
Capital de Giro - Bradesco	R\$ 8.670,53	R\$ 169.904,07	1860%
Conta garantida - Santander	R\$ 0,00	R\$ 100.000,00	100%
Conta garantida - Bradesco	R\$ 0,00	R\$ 35.403,66	100%
BCO Bradesco Cartão BNDES	R\$ 0,00	R\$ 24.613,16	100%
Capital de Giro - Santander	R\$ 49.128,07	R\$ 8.871,18	-82%
Leasing Santander	R\$ 17.731,96	R\$ 0,00	-100%
Total	R\$ 75.530,56	R\$ 338.792,07	348%

Durante o ano de 2012 o Londrina Country Club aderiu ao Programa de Recuperação Fiscal da Prefeitura de Londrina e liquidou todos os impostos e taxas anteriores a 2011. Para isso contratamos uma operação de crédito junto ao Bradesco no Valor de R\$ 406.885,72. Também durante o ano de 2012 contratamos uma linha de R\$ 100.000,00 no Cartão BNDES - Bradesco a fim de viabilizar o financiamento a custos reduzidos das aquisições de máquinas, equipamentos e móveis para o clube. Esta linha é rotativa e o saldo apresentado nas demonstrações representa o débito atualizado na data referida. As Contas garantidas são utilizadas para cobrir déficits temporários de caixa.

17- Tributos a recolher: são os impostos e contribuições a serem recolhidas no curto prazo.

Tipo	2012	2013	Δ%
IPTU a recolher	R\$ 9.370,13	R\$ 69.145,30	638%
IRRF	R\$ 1.369,25	R\$ 1.624,63	19%
PIS sobre folha de pagamento	R\$ 719,00	R\$ 862,87	20%
ISS retido a recolher	R\$ 11,44	R\$ 242,63	2021%
COFINS a recolher	R\$ 539,70	R\$ 142,80	-73%
IPTU - 2003/2008 a recolher	R\$ 209.822,16	R\$ 0,00	-100%
CSRF	R\$ 36,18	R\$ 0,00	-100%
Total	R\$ 221.867,86	R\$ 72.018,23	-67%

IPTU a recolher - IPTU referente ao ano de 2013 que está sendo pago mensalmente.

IRRF - Imposto de renda retido na fonte e que será repassado ao governo na data devida.

PIS - Imposto incidente sobre nossa folha de pagamento.

ISS Retido - ISS retido no pagamento de nossos prestadores de serviço que será repassado à Prefeitura na data devida.

COFINS - Imposto devido sobre nossas receitas de locação de salões.

IPTU 2003/2008 - Impostos atrasados totalmente quitados no PROFIS 2012.

CSRF - Lançamento antigo e indevido que foi baixado contabilmente no ano de 2012.

18- Obrigações Trabalhistas e Sociais: são os gastos referentes à folha de pagamento e seus encargos a serem pagos no curto prazo.

Tipo	2012	2013	Δ%
Ordenados a pagar	R\$ 41.835,79	R\$ 62.267,36	49%
Previdência Social a recolher	R\$ 26.675,19	R\$ 30.266,96	13%
FGTS a recolher	R\$ 5.751,97	R\$ 14.176,30	146%
Rescisões e Férias a pagar	R\$ 0,00	R\$ 7.896,12	100%
INSS parcelado	R\$ 2.097,60	R\$ 4.020,40	92%
Contribuição Sindical a recolher	R\$ 3.643,28	R\$ 3.490,79	-4%
INSS de Terceiros a recolher	R\$ 444,15	R\$ 0,00	100%
Total	R\$ 80.003,83	R\$ 122.117,93	53%

Em 30/06/2012 o clube tinha 60 funcionários em seus quadros. Em 30/06/2013 o número de nossos funcionários era de 66.

20- Outras contas a Pagar: refere-se a lançamentos que não foi possível incluir de imediato em nosso plano de contas.

21- Provisões: são valores reservados para quitação de encargos trabalhistas previstos na legislação.

Tipo	2012	2013	Δ%
Provisão para Férias	R\$ 110.153,83	R\$ 132.996,65	21%
Provisão para 13º Salário	R\$ 45.830,32	R\$ 52.723,82	15%
Total	R\$ 155.984,15	R\$ 185.720,47	19%



EXIGÍVEL À LONGO PRAZO:

22- Credores por Financiamentos: são valores devidos a instituições financeiras cujo vencimento se dará no longo prazo, ou seja, em mais de 12 meses da data da demonstração financeira.

Tipo/Instituição	2012	2013	Δ%
Capital de Giro - Bradesco	R\$ 0,00	R\$ 154.098,91	100%
BCO Bradesco Cartão BNDES	R\$ 0,00	R\$ 17.580,11	100%
Leasing - Santander	R\$ 7.018,85	R\$ 0,00	-100%
Total	R\$ 7.018,85	R\$ 171.679,02	2346%

23- Tributos a Recolher: são tributos renegociados com o poder público cujas parcelas vencem no longo prazo, ou seja, mais de 12 meses. São também contabilizados nesta conta tributos não pagos e que ainda se encontram em processo de negociação e que, portanto ainda não há data de vencimento das obrigações.

Tipo	2012	2013	Δ%
IPTU parcelado 2003-2008	R\$ 314.733,24	R\$ 0,00	-100%
REFIS Federal	R\$ 392.007,51	R\$ 383.857,10	-2%
IPTU a parcelar	R\$ 316.842,45	R\$ 270.786,60	-14%
INSS renegociado	R\$ 21.682,34	R\$ 19.584,74	-10%
Total	R\$ 1.045.265,54	R\$ 674.228,44	-35%

REFIS: refere-se a diversos tributos federais que foram renegociados no âmbito deste programa da Receita Federal e o clube paga uma prestação de R\$ 1.500,00 mensais de amortização. IPTU de 2003 a 2008 e também taxas, multas e outras dívidas com a Prefeitura foram quitadas através do PROFIS 2012. O IPTU a parcelar refere-se aos tributos dos anos de 2011 e 2012. Estes valores serão parcelados junto a Prefeitura no futuro e o saldo contabilizado representa o valor atualizado desta dívida em 31/06/2013. INSS renegociado refere-se aos tributos cobrados e não pagos dentro do período dos anos de 95 e 97. A parcela desta renegociação é de aproximadamente R\$ 199,00 mensais.

#### Resultado de Exercícios Futuros:

24- Receitas de Vendas de Ações: São valores referentes a contratos de vendas de ações patrimoniais à longo prazo e cuja mensalidade ainda não venceu. Como pode ser visto na nota 6, o saldo desta conta foi zerado em função da mudança nos critérios de contabilização deste evento.

25- Receitas de Mensalidades a Realizar: refere-se às mensalidades quitadas antecipadamente pelos novos associados que entraram no atual programa de expansão do quadro associativo (sócios proponentes).

#### Patrimônio Líquido:

26- Patrimônio Social: valor do patrimônio social do clube. Este valor deve ser atualizado a cada cinco anos. Durante a ano de 2012 foi finalizada a nova reavaliação que se encontra agora devidamente contabilizada.

#### Resultado de Exercício

27- Resultado Líquido: com a apresentação desta conta é possível obter a visão econômico-financeira do clube.

DRE - Junho/ 2012 1º SEMESTRE		
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>R\$</b>	<b>1.470.910,75</b>
RECEITA SOCIAL <sup>28</sup>	R\$	1.346.887,93
RECEITAS ESPORTIVAS <sup>29</sup>	R\$	50.796,92
OUTRAS RECEITAS <sup>30</sup>	R\$	73.225,90

CUSTO OPERACIONAL		
<b>CUSTO OPERACIONAL</b>	<b>R\$</b>	<b>1.285.160,06</b>
CUSTO COM PESSOAL <sup>31</sup>	R\$	719.991,24
MANUTENÇÃO <sup>32</sup>	R\$	96.591,51
ENERGIA ELETRICA <sup>33</sup>	R\$	135.939,15
COMUNICAÇÃO <sup>34</sup>	R\$	23.040,21
COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES <sup>35</sup>	R\$	12.486,42
SEGUROS <sup>36</sup>	R\$	5.613,12
IMPOSTOS E TAXAS <sup>37</sup>	R\$	78.321,45
SERVIÇOS TERCEIRIZADOS <sup>38</sup>	R\$	83.970,71
CUSTOS ESPORTIVOS <sup>39</sup>	R\$	16.507,18
CUSTO GERAIS <sup>40</sup>	R\$	112.699,04
DEPRECIÇÕES <sup>41</sup>	R\$	-

<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>R\$</b>	<b>185.750,69</b>
------------------------------	------------	-------------------

RESULTADO COM EVENTOS		
<b>RESULTADO COM EVENTOS</b>	<b>R\$</b>	<b>(304,68)</b>
RECEITAS COM EVENTOS <sup>42</sup>	R\$	11.139,00
/-/ CUSTO COM EVENTOS <sup>43</sup>	R\$	(11.443,68)

RESULTADO FINANCEIRO		
<b>RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>R\$</b>	<b>(58.828,46)</b>
RECEITAS FINANCEIRAS <sup>44</sup>	R\$	202,64
/-/DESPESAS FINANCEIRAS <sup>45</sup>	R\$	(59.031,10)

RESULTADO NÃO OPERACIONAL		
<b>RESULTADO NÃO OPERACIONAL</b>	<b>R\$</b>	<b>-</b>
RECEITAS NÃO OPERACIONAL <sup>46</sup>	R\$	-
/-/DESPESAS NÃO OPERACIONAL <sup>47</sup>	R\$	-

<b>RESULTADO LIQUIDO</b>	<b>R\$</b>	<b>126.617,55</b>
--------------------------	------------	-------------------

DRE - Junho/ 2013 1º SEMESTRE		
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>	<b>R\$</b>	<b>1.510.834,50</b>
RECEITA SOCIAL <sup>28</sup>	R\$	1.245.189,50
RECEITAS ESPORTIVAS <sup>29</sup>	R\$	145.290,00
OUTRAS RECEITAS <sup>30</sup>	R\$	120.355,00

CUSTO OPERACIONAL		
<b>CUSTO OPERACIONAL</b>	<b>R\$</b>	<b>1.454.242,30</b>
CUSTO COM PESSOAL <sup>31</sup>	R\$	850.136,94
MANUTENÇÃO <sup>32</sup>	R\$	103.444,38
ENERGIA ELETRICA <sup>33</sup>	R\$	139.220,13
COMUNICAÇÃO <sup>34</sup>	R\$	13.646,14
COMBUSTÍVEIS E LUBRIFICANTES <sup>35</sup>	R\$	11.659,51
SEGUROS <sup>36</sup>	R\$	6.328,66
IMPOSTOS E TAXAS <sup>37</sup>	R\$	89.998,04
SERVIÇOS TERCEIRIZADOS <sup>38</sup>	R\$	90.684,26
CUSTOS ESPORTIVOS <sup>39</sup>	R\$	24.328,57
CUSTO GERAIS <sup>40</sup>	R\$	119.329,92
DEPRECIÇÕES <sup>41</sup>	R\$	5.465,75

<b>RESULTADO OPERACIONAL</b>	<b>R\$</b>	<b>56.592,20</b>
------------------------------	------------	------------------

RESULTADO COM EVENTOS		
<b>RESULTADO COM EVENTOS</b>	<b>R\$</b>	<b>(7.975,48)</b>
RECEITAS COM EVENTOS <sup>42</sup>	R\$	10.337,00
/-/ CUSTO COM EVENTOS <sup>43</sup>	R\$	(18.312,48)

RESULTADO FINANCEIRO		
<b>RESULTADO FINANCEIRO</b>	<b>R\$</b>	<b>(48.894,49)</b>
RECEITAS FINANCEIRAS <sup>44</sup>	R\$	3.307,45
/-/DESPESAS FINANCEIRAS <sup>45</sup>	R\$	(52.201,94)

RESULTADO NÃO OPERACIONAL		
<b>RESULTADO NÃO OPERACIONAL</b>	<b>R\$</b>	<b>5.604,04</b>
RECEITAS NÃO OPERACIONAL <sup>46</sup>	R\$	7.804,04
/-/DESPESAS NÃO OPERACIONAL <sup>47</sup>	R\$	(2.200,00)

<b>RESULTADO LIQUIDO</b>	<b>R\$</b>	<b>5.336,27</b>
--------------------------	------------	-----------------

**Notas Explicativas das CONTAS DE RESULTADO:**

Receita Operacional:

28- Receita Social: são valores recebidos pelo clube como contrapartida pelos diversos serviços prestados aos seus associados.

Tipo	2012	2013	Δ%
<b>Receita Social</b>	<b>R\$ 1.346.887,93</b>	<b>R\$ 1.250.568,10</b>	<b>-7%</b>
Receita de Emissão	R\$ 26.087,00	R\$ 0,00	-100%
Receita de emissão de títulos	R\$ 26.087,00	R\$ 0,00	-100%
Mensalidades de associados	R\$ 1.298.833,83	R\$ 1.226.605,00	-6%
Mensalidades em dia	R\$ 1.131.025,78	R\$ 951.265,00	-16%
Mensalidades em atraso	R\$ 167.808,05	R\$ 275.340,00	64%
Outras Taxas Associativas	R\$ 5.504,00	R\$ 7.500,00	36%
Taxa de transferência	R\$ 3.560,00	R\$ 6.000,00	68%
Taxa de ausência	R\$ 1.944,00	R\$ 1.500,00	-23%
Taxas de Utilização e Visitas	R\$ 16.463,10	R\$ 11.084,50	-33%
Utilizações de Churrasqueiras	R\$ 7.446,10	R\$ 5.728,50	-23%
Day User	R\$ 3.817,00	R\$ 5.356,00	40%
Outras Taxas de Utilização	R\$ 5.200,00	R\$ 0,00	-100%

A conta Receita de emissão de títulos referia-se à campanha de venda de ações em 20x de R\$ 250,00, existente no ano passado e que em 2013 estamos contabilizando como “Mensalidade de Associados”. Além disso, no primeiro trimestre de 2012 as mensalidades de associados incluíam as receitas esportivas. Em 2013 estas contas forma separadas para melhor análise, mas esta diferença gera alguma distorção nas variações destas contas.

29- Receitas Esportivas: são receitas recebidas pelo clube como contrapartida pela prestação específica de atividades esportivas monitoradas por professores especializados.

Tipo	2012	2013	Δ%
<b>Receitas Esportivas</b>	<b>R\$ 47.490,18</b>	<b>R\$ 145.290,00</b>	<b>305%</b>
Mensalidades da Academia	R\$ 35.052,07	R\$ 97.795,00	179%
Mensalidade de Natação/Hidro	R\$ 12.438,11	R\$ 29.810,00	140%
Mensalidade de Futsal	R\$ 3.306,74	R\$ 15.685,00	374%
Outras Taxas Esportivas	R\$ 0,00	R\$ 2.000,00	100%

Em função das adaptações contábeis necessárias para a completa implantação do novo plano de contas, as receitas esportivas só passaram a ser contabilizadas em separado a partir de abril de 2012. Antes disso, elas estavam englobadas nas mensalidades dos associados.

28-Outras Receitas: São receitas auferidas pelo clube por atividades não relacionadas ao seu objeto social

Tipo	2012	2013	Δ%
<b>Locações</b>	<b>R\$ 73.225,90</b>	<b>R\$ 112.978,00</b>	<b>64,81%</b>
Salão social	R\$ 35.566,00	R\$ 69.400,00	95%
Sede de inverno	R\$ 28.410,00	R\$ 28.224,00	-1%
Salão de convivência	R\$ 4.582,00	R\$ 2.300,00	-50%
Piano's bar	R\$ 1.700,00	R\$ 9.730,00	472%
Outras locações	R\$ 2.967,90	R\$ 3.324,00	12%
Outras receitas	R\$ 76,90	R\$ 7.377,00	9493%

Custo Operacional:

29- Custo com Pessoal:

Tipo	2012	2013	Δ%
Remuneração	R\$ 365.912,36	R\$ 445.404,61	22%
INSS	R\$ 117.737,38	R\$ 129.951,93	10%
Provisão para 13º salário	R\$ 47.658,74	R\$ 55.375,26	16%
Provisão para férias	R\$ 49.031,49	R\$ 54.528,23	11%
Cesta básica	R\$ 21.327,36	R\$ 45.259,35	112%
FGTS	R\$ 41.090,44	R\$ 40.455,34	-1%
Indenizações Demissionais	R\$ 10.942,72	R\$ 17.452,84	59%
Horas extras	R\$ 14.478,27	R\$ 11.802,91	-18%
Adicionais legais	R\$ 0,00	R\$ 10.359,71	100%
Vale transporte	R\$ 0,00	R\$ 10.200,67	100%
Prof. e recreac. temporários	R\$ 0,00	R\$ 7.073,98	100%
Gratificações	R\$ 0,00	R\$ 3.521,33	100%
Uniformes	R\$ 0,00	R\$ 3.185,00	100%
EPI	R\$ 0,00	R\$ 2.691,53	100%
Medicina do trabalho	R\$ 0,00	R\$ 2.332,00	100%
Despesa com estagiário	R\$ 0,00	R\$ 1.460,16	100%
Curso e treinamentos	R\$ 0,00	R\$ 1.108,00	100%
Alimentação de funcionários	R\$ 13.602,96	R\$ 0,00	-100%
Outras	R\$ 38.209,52	R\$ 7.974,09	-79%
<b>Total</b>	<b>R\$ 719.991,24</b>	<b>R\$ 850.136,94</b>	<b>18%</b>

Tivemos o dissídio em novembro de 2012, onde foi acordado um aumento em torno de 8% para nossa categoria.

Neste acordo coletivo também foi alterada a concessão da cesta básica a nossos funcionários. Até o ano passado eram entregues cestas básicas in natura aos colaboradores e em 2013 estamos concedendo esta mesma cesta na forma de tíquete. Em 2012 este benefício era contabilizado em “alimentação de funcionários” e em 2013 está contabilizado como “cesta básica”. O valor deste benefício foi reajustado para R\$ 130,00

O grande aumento na rubrica “professores e recreacionistas temporários” deveu-se a implantação do “Projeto Verão” em 2013 quando foram contratados profissionais para o atendimento dos sócios no ambiente das piscinas sociais.

Outro fato a ressaltar é que o clube quitou todas as ações trabalhistas remanescentes e neste momento não temos nenhuma ação pendente de pagamento.



30- Custo com Manutenção:

Tipo	2012	2013	Δ%
Manutenção predial	R\$ 21.896,01	R\$ 35.350,54	61%
Manutenção das Piscinas	R\$ 0,00	R\$ 19.537,33	100%
Manutenção de máq. e equip.	R\$ 17.849,26	R\$ 18.649,20	4%
Manutenção elétrica	R\$ 6.204,43	R\$ 12.345,32	99%
Manutenção dos campos futebol	R\$ 5.514,44	R\$ 3.025,37	-45%
Manutenção da Academia	R\$ 1.309,33	R\$ 1.056,80	-19%
Manutenção hidráulica	R\$ 5.410,45	R\$ 849,60	-84%
Manutenção da sauna	R\$ 5.096,53	R\$ 553,80	-89%
Ferramentas de manutenção	R\$ 481,65	R\$ 0,00	-100%
Manutenção das quadras de tênis	R\$ 2.337,80	R\$ 0,00	-100%
Manutenção de Parques Jardins	R\$ 780,62	R\$ 0,00	-100%
Outras manutenções	R\$ 29.710,99	R\$ 12.076,42	-59%
<b>Total</b>	<b>R\$ 96.591,51</b>	<b>R\$ 103.444,38</b>	<b>7%</b>

A elevação de manutenção predial, de máquinas e equipamentos e de manutenção elétrica é explicada por maiores quantidades de reformas feitas no 1º semestre de 2013 em relação ao mesmo período de 2012, como por exemplo: pinturas gerais e reparações elétricas gerais no clube. Outras contas como manutenção de piscinas, academia e sauna foram criadas em 2013 para dar maior clareza dos nossos gastos com estes locais. Manutenções das piscinas engloba tudo que é necessário para o funcionamento dela, portanto estes valores em manutenção referem-se aos recondiçionamentos dos motores que fazem o tratamento da água.

31- Custo com Energia Elétrica:

Rubrica	2012	2013	Δ%
Energia elétrica	R\$ 135.939,15	R\$ 139.220,13	2%

A tarifa de energia teve uma queda em nível nacional de aproximadamente 18%, porém o consumo do clube passou de 146.398 KW no primeiro semestre de 2012 para 168.702 KW em 2013. Este aumento é explicado pelas ampliações e melhorias feitas na iluminação do clube.

32- Custo com Comunicação:

Tipo	2012	2013	Δ%
Material de divulgação	R\$ 7.612,40	R\$ 5.246,40	-31%
Telefonia móvel	R\$ 2.077,03	R\$ 2.870,18	38%
Telefonia fixa	R\$ 2.472,21	R\$ 2.782,31	12%
Manutenção do site	R\$ 10.385,68	R\$ 2.100,00	-80%
Outros	R\$ 492,89	R\$ 647,25	31%
Total	R\$ 23.040,21	R\$ 13.646,14	-41%

No ano de 2012 investimos na reconstrução de nosso site para torná-lo um instrumento mais adequado para a comunicação com o nosso sócio. Em 2013 terminamos a implantação do site com isto o clube deixou de pagar o custo de ajustes e modificações do mesmo.

33- Custo com Combustíveis e Lubrificantes:

Tipo	2012	2013	Δ%
Gás	R\$ 7.998,71	R\$ 8.292,43	4%
Combustíveis para veículos do clube	R\$ 4.487,71	R\$ 2.663,62	-41%
Lenhas para caldeiras	R\$ 0,00	R\$ 703,46	100%
Total	R\$ 12.486,42	R\$ 11.659,51	-7%

Devido a implantação de departamento de compras e com maior rigor na liberação de combustível, conseguimos diminuir esta rubrica devido a centralização de deslocamentos de mercadorias e suprimento internos .

34- Custo com Seguros:

Tipo	2012	2013	Δ%
Seguro de vida	R\$ 4.112,28	R\$ 4.444,14	8%
Seguro predial	R\$ 0,00	R\$ 1.133,74	100%
Seguro de responsabilidade civil	R\$ 1.500,84	R\$ 750,78	-50%
Total	R\$ 5.613,12	R\$ 6.328,66	13%

O seguro predial não existia e foi constituído devido à necessidade.

35- Impostos e Taxas:

Tipo	2012	2013	Δ%
IPTU	R\$ 67.683,90	R\$ 71.351,96	5%
INSS S/ AUTONOMOS	R\$ 168,53	R\$ 5.407,04	3108%
PIS	R\$ 4.377,00	R\$ 5.138,55	17%
IOF	R\$ 1.448,67	R\$ 3.542,71	144%
COFINS	R\$ 2.184,72	R\$ 3.389,34	55%
Taxas e lic. Municipais/estaduais	R\$ 0,00	R\$ 527,57	100%
ECAD	R\$ 250,00	R\$ 0,00	-100%
Outros	R\$ 2.208,63	R\$ 640,87	-71%
<b>Total</b>	<b>R\$ 78.321,45</b>	<b>R\$ 89.998,04</b>	<b>15%</b>

As principais alterações em relação aos tributos foram devido aos seguintes fatores:

IPTU: acréscimo definido pela prefeitura de Londrina.

INSS sobre autônomos: crescimento devido à maior utilização de professores e recreacionistas temporários.

PIS: segue o crescimento da folha de pagamento do clube.

IOF: responde ao crescimento das operações financeiras contratadas para quitação dos tributos no PROFIS 2012.

COFINS: segue o crescimento das receitas de locação.

36- Custo com Serviços Terceirizados:

Tipo	2012	2013	Δ%
Contabilidade e pessoal	R\$ 21.511,75	R\$ 24.156,00	12%
Responsabilidade téc. da piscina	R\$ 12.024,21	R\$ 4.507,88	-62%
Honorários advocatícios	R\$ 10.965,00	R\$ 23.949,96	118%
Serviços técnicos para o site	R\$ 10.657,50	R\$ 390,00	-96%
INSS sobre serviços de terceiros	R\$ 7.213,24	R\$ 3.729,68	-48%
Consultoria de comunicação	R\$ 6.210,00	R\$ 6.400,00	3%
Lavanderia	R\$ 5.670,19	R\$ 5.180,14	-9%
Atendimento médico emergencial	R\$ 5.312,12	R\$ 5.220,00	-2%
Serviços de TI hardware	R\$ 2.241,63	R\$ 1.858,48	-17%
Serviços de TI software	R\$ 1.042,57	R\$ 5.328,28	411%
Serviços de Vigilância	R\$ 337,50	R\$ 2.362,75	600%
Serviços de telefonia	R\$ 0,00	R\$ 690,00	100%
Outros	R\$ 785,00	R\$ 6.911,09	780%
<b>Total</b>	<b>R\$ 83.970,71</b>	<b>R\$ 90.684,26</b>	<b>8%</b>

Em 2012 alguns serviços terceirizados ainda estavam contabilizados em outras contas contábeis e não em custos com serviços terceirizados. As variações positivas e negativas nesta tabela, em sua maioria, foram devido a esta reorganização e ainda contamos com os reajustes anuais nos custos destes prestadores. O aumento dos custos advocatícios deveu-se a transição de prestador de serviço realizado em 2013. Houve um erro de apropriação na conta outros, devido ao prestador de serviços de manutenção dos ar condicionados ter reformado alguns de nossos aparelhos e estes valores foram lançados em outros terceirizados. A conta de responsabilidade técnica da piscina é somente para lançar os honorários do responsável pela qualidade técnica da piscina, Sr. Deodoro que recebe atualmente um salário mínimo corrigido conforme a lei; em 2012 os lançamentos acrescentaram valores errôneos para esta conta. Os serviços de TI Software cresceram devido a implantação de um novo sistema de contas a pagar.

37- Custos Esportivos:

Tipo	2012	2013	Δ%
Taxas de arbitragens	R\$ 9.506,56	R\$ 14.967,65	57%
Bolas, redes, uniformes, apitos	R\$ 4.142,80	R\$ 6.180,20	49%
Material para a academia	R\$ 1.003,50	R\$ 1.124,30	12%
Outros	R\$ 1.854,32	R\$ 2.056,42	11%
<b>Total</b>	<b>R\$ 16.507,18</b>	<b>R\$ 24.328,57</b>	<b>47%</b>

Em 2012 existiram menos eventos esportivos que requisitavam árbitros externos como, por exemplo, os eventos de futsal que aumentaram.

38- Custos Gerais:

Tipo	2012	2013	Δ%
Material de higiene e limpeza	R\$ 26.987,97	R\$ 25.409,68	-6%
Tarifas bancárias	R\$ 17.175,98	R\$ 17.700,53	3%
Retiradas de resíduos e entulhos	R\$ 13.106,20	R\$ 13.214,89	1%
Locações e arrendamentos/equip	R\$ 10.402,55	R\$ 11.616,67	12%
Água	R\$ 7.773,11	R\$ 10.756,38	38%
Contribuição Sindical	R\$ 7.216,80	R\$ 5.076,96	-30%
Reuniões com conselhos/dir	R\$ 0,00	R\$ 4.129,50	100%
Material de copa e cozinha	R\$ 3.051,24	R\$ 3.391,91	11%
Locomoções de Funcionários	R\$ 0,00	R\$ 3.262,27	100%
Material de escritório	R\$ 6.665,90	R\$ 2.696,55	-59%
Impressos administrativos	R\$ 0,00	R\$ 1.715,50	100%
Fretes e Carretos	R\$ 0,00	R\$ 1.384,83	100%
Jornais, Revistas e Periódicos	R\$ 0,00	R\$ 189,60	100%
Custas Judiciais	R\$ 0,00	R\$ 28,80	100%
Outros	R\$ 10.788,42	R\$ 18.755,85	74%
<b>Total</b>	<b>R\$ 103.168,17</b>	<b>R\$ 119.329,92</b>	<b>16%</b>

Nesta tabela também existem novas contas criadas para melhor esclarecer os gastos do clube como: locomoção de funcionários e impressos administrativos. Nesta tabela acima, na coluna de 2012, em relação com o mesmo período e grupo de despesa no arquivo já publicado no site, existe uma divergência de R\$ 9.531,20 devido ao traslado da conta “perdas com créditos incobráveis” para o grupo “Resultado não operacional”. Confira abaixo da tabela 42.

39- Depreciação a partir de janeiro de 2013, o clube decidiu imobilizar e valorar os seus bens, como móveis e utensílios e máquinas e equipamentos. Ao contabilizar estes bens, que são bens com vida útil definida, é necessário depreciá-los para que seus valores contábeis representem mais fidedignamente seu real valor.

Rubrica	2012	2013	Δ%
Depreciações	R\$ 0,00	R\$ 5.465,75	100,00%

Resultado Com Eventos:

Esta rubrica demonstra o investimento feito pelo clube para oferecer alternativas de convivência aos seus sócios.

40- Receitas Com Eventos:

Tipo	2012	2013	Δ%
Vendas de convites	R\$ 11.139,00	R\$ 9.815,00	100%
Outras receitas com eventos	R\$ 0,00	R\$ 522,00	100%
Total	R\$ 11.139,00	R\$ 10.337,00	100%

Nesta tabela acima no período de 2012, existe a mensuração da receitas com vendas de convites, as quais não foram identificadas no arquivo publicado no site do mesmo período, isto foi possível devido a novos trabalhos de rateios implantados após a publicação no segundo trimestre de 2012.



## 41- Despesas Com Eventos:

Tipo	2012	2013	Δ%
Despesas alimentação e bebidas	R\$ 0,00	R\$ 10.115,60	100%
Despesas com decoração	R\$ 0,00	R\$ 3.381,98	100%
Contrat. Artistas, Animadores, etc	R\$ 0,00	R\$ 1.330,34	100%
Ecad e outras taxas	R\$ 0,00	R\$ 1.061,18	100%
Outras despesas com eventos	R\$ 11.443,68	R\$ 2.423,38	100%
Total	R\$ 11.443,68	R\$ 18.312,48	100%

Nesta tabela acima no período de 2012, existe a mensuração das outras despesas com eventos de convites, as quais não foram identificadas no arquivo publicado no site do mesmo período, isto foi possível devido a novos trabalhos de rateios realizados após a publicação no segundo trimestre de 2012.

Resultado Financeiro:

41- Receitas Financeiras:

Tipo	2012	2013	Δ%
Juros recebidos de sócios	R\$ 0,00	R\$ 3.263,72	100%
Descontos obtidos	R\$ 4,35	R\$ 40,30	826%
Aplicações financeiras	R\$ 198,29	R\$ 3,43	-98%
Total	R\$ 202,64	R\$ 3.307,45	1532%

A partir de 2013 foi reinstituída a prática de cobrança de juros em mensalidades atrasadas que tinha caído em desuso no clube.

42- Despesas Financeiras:

Tipo	2012	2013	Δ%
Juros pagos a bancos	R\$ 21.626,42	R\$ 46.521,34	115%
Juros e multas fiscais	R\$ 37.365,40	R\$ 4.857,16	-87%
Descontos concedidos	R\$ 0,00	R\$ 617,50	100%
Juros pagos a fornecedores	R\$ 39,28	R\$ 205,94	424%
Total	R\$ 59.031,10	R\$ 52.201,94	-11%

O aumento em juros pagos a banco ocorreu devido ao empréstimo adquirido para quitar o PROFIS. A adesão ao PROFIS também explica a diminuição dos juros e multas fiscais.

Resultado não operacional

Tipo	2012	2013	Δ%
Receitas não operacionais	R\$ 0,00	R\$ 7.804,04	100%
Perdas com créditos incob.	R\$ 9.531,20	R\$ 2.200,00	100%
Total	R\$(9.531,20)	R\$ 5.604,04	160%

Resultado dos centros de custo

Tipo	Portaria, secretaria e administração	Futebol	Tênis e squash	Ginásio e piscinas esportivas
<b>Receita Operacional</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 2.000,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 67.143,00</b>
Mensalidades de associados	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras taxas associativas	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Taxas de utilização e visitas	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Receitas esportivas	R\$ 0,00	R\$ 2.000,00	R\$ 0,00	R\$ 65.550,00
Outras Receitas	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 1.593,00
<b>Custo Operacional</b>	<b>R\$ (135.428,86)</b>	<b>R\$ (978,74)</b>	<b>R\$ (49.409,25)</b>	<b>R\$ (269.927,28)</b>
Custo com pessoal	R\$ (121.843,85)	R\$ 27.389,24	R\$ (39.526,04)	R\$ (227.474,44)
Manutenção	R\$ (2.609,10)	R\$ (4.313,64)	R\$ (7.916,06)	R\$ (18.238,57)
Energia elétrica	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Comunicação	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ (426,80)
Combustíveis e lubrificantes	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ (4.699,62)
Seguros	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Imposto e taxas	R\$ (673,55)	R\$ (3.074,74)	R\$ (262,35)	R\$ (1.530,87)
Serviços terceirizados	R\$ (343,11)	R\$ (2.035,65)	R\$ (426,00)	R\$ (2.704,73)
Custos gerais	R\$ (9.959,25)	R\$ (18.943,95)	R\$ (1.278,80)	R\$ (14.852,25)
Depreciações	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Receita Financeira	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Despesa Financeira	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Receita não operacional	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Despesa não operacional	R\$ (2.200,00)	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Resultado Líquido</b>	<b>R\$ (137.628,86)</b>	<b>R\$ (978,74)</b>	<b>R\$ (49.409,25)</b>	<b>R\$ (202.784,28)</b>

Tipo	Piscinas sociais	Sauna e salas de jogos	Salões sociais	Churrasqueiras
<b>Receita Operacional</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 53.720,00</b>	<b>R\$ 3.611,50</b>
Mensalidades de associados	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras taxas associativas	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Taxas de utilização e visitas	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 3.611,50
Receitas esportivas	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Receitas	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 53.720,00	R\$ 0,00
<b>Custo Operacional</b>	<b>R\$ (58.618,43)</b>	<b>R\$ (55.078,56)</b>	<b>R\$ (29.087,37)</b>	<b>R\$ (11.371,56)</b>
Custo com pessoal	R\$ (24.909,03)	R\$ (40.577,85)	R\$ 0,00	R\$ (7.590,47)
Manutenção	R\$ (18.876,34)	R\$ (5.452,59)	R\$ (22.843,72)	R\$ (1.134,40)
Energia elétrica	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Comunicação	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Combustíveis e lubrificantes	R\$ (166,80)	R\$ (3.085,22)	R\$ 0,00	R\$ (340,00)
Seguros	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Imposto e taxas	R\$ (1.724,57)	R\$ (777,16)	R\$ (3.389,34)	R\$ (50,80)
Serviços terceirizados	R\$ (2.918,13)	R\$ (3.345,06)	R\$ (2.260,00)	R\$ 0,00
Custos gerais	R\$ (10.023,56)	R\$ (1.840,68)	R\$ (594,31)	R\$ (2.255,89)
Depreciações	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Receita Financeira	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Despesa Financeira	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Receita não operacional	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Despesa não operacional	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Resultado Líquido</b>	<b>R\$ (58.618,43)</b>	<b>R\$ (55.078,56)</b>	<b>R\$ (29.087,37)</b>	<b>R\$ (11.371,56)</b>

Tipo	Estacionamento, parques, jardins e áreas de circulação	Institucional
<b>Receita Operacional</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ 617.499,00</b>
Mensalidades de associados	R\$ 0,00	R\$ 607.800,00
Outras taxas associativas	R\$ 0,00	R\$ 3.600,00
Taxas de utilização e visitas	R\$ 0,00	R\$ 3.119,00
Receitas esportivas	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Outras Receitas	R\$ 0,00	R\$ 2.980,00
<b>Custo Operacional</b>	<b>R\$ (10.125,36)</b>	<b>R\$ (774.469,79)</b>
Custo com pessoal	R\$ (9.828,13)	R\$ (350.987,89)
Manutenção	R\$ (231,20)	R\$ (21.828,76)
Energia elétrica	R\$ 0,00	R\$ (139.220,13)
Comunicação	R\$ 0,00	R\$ (13.219,34)
Combustíveis e lubrificantes	R\$ 0,00	R\$ (3.367,87)
Seguros	R\$ 0,00	R\$ (6.328,66)
Imposto e taxas	R\$ (66,03)	R\$ (78.448,63)
Serviços terceirizados	R\$ 0,00	R\$ (77.077,58)
Custos gerais	R\$ 0,00	R\$ (78.525,18)
Depreciações	R\$ 0,00	R\$ (5.465,75)
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>R\$ 0,00</b>	<b>R\$ (25.682,59)</b>
Receita Financeira	R\$ 0,00	R\$ 726,12
Despesa Financeira	R\$ 0,00	R\$ (26.408,71)
Receita não operacional	R\$ 0,00	R\$ 4.391,64
Despesa não operacional	R\$ 0,00	R\$ 0,00
<b>Resultado Líquido</b>	<b>R\$ (10.125,36)</b>	<b>R\$ (795.760,74)</b>