# CLUBE ATLÉTICO PARANAENSE

CNPJ Nº 76.710.649/0001-68

## RELATÓRIO ANUAL DA ADMINISTRAÇÃO - EXERCÍCIO 2011

Aos Senhores Conselheiros e Sócios, a administração do CLUBE ATLÉTICO PARANAENSE, em cumprimento as disposições legais e estatutárias, submetemos à apreciação de V.Sas. as Demonstrações Contábeis relativas aos exercícios sociais encerrados em 31 de dezembro de 2010 e 2011. A administração do Clube agradece a todos os profissionais, os sócios, os parceiros comerciais, atletas e colaboradores, pela dedicação e esforço para fazer o melhor pelo Clube. E aos torcedores, por demonstrar a paixão pelo Clube Atlético Paranaense ao longo de todos os jogos.

# BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO (Expressos em unidade de reais)

### ATIVO

| ATIVO | Nota Explic. | 2011 | 2010 Reelaborado |
|---|---|---|---|
| **ATIVO CIRCULANTE** | 3.e | **55.303.596** | **19.458.545** |
| Caixa e Equivalência de Caixa | 3.a | 15.313.451 | 302.860 |
| Contas a Receber | 3.d/5 | 2.277.973 | 3.595.162 |
| Transferências de Atletas | 3.h/6 | 5.232.711 | 11.148.798 |
| Patrocínio e Cessão de Direito | 3.i/7 | 29.684.025 | 2.142.670 |
| Adiantamentos à Fornecedores | 8 | 23.472 | 1.410.151 |
| Estoques | 3.f/9 | 613.306 | 613.124 |
| Outros Direitos Realizáveis | | 69.975 | 201.780 |
| Despesas Exercícios Seguintes | | 2.088.683 | 44.000 |
| **ATIVO NÃO CIRCULANTE** | | **240.193.702** | **170.494.619** |
| **REALIZÁVEL A LONGO PRAZO** | 3.g | **96.917.546** | **27.646.501** |
| Direitos Realizáveis | 10 | 96.917.546 | 27.646.501 |
| Imobilizado | 3.j/11 | 135.360.237 | 137.896.803 |
| Investimento em Controlada | | 9.800 | - |
| Intangível | 3.l.m/13 | 7.906.119 | 4.951.315 |
| **TOTAL DO ATIVO** | | **295.497.298** | **189.953.164** |

### PASSIVO

| PASSIVO E PATRIMÔNIO SOCIAL | | 2011 | 2010 Reelaborado |
|---|---|---|---|
| **PASSIVO CIRCULANTE** | 3.n | **43.351.588** | **20.526.505** |
| Fornecedores | | 2.944.508 | 6.413.123 |
| Empréstimos e Financiamentos | 3.k/14 | 29.673 | 1.226.539 |
| Obrigações Sociais e Tributárias | 15 | 1.876.358 | 2.393.137 |
| Contas a Pagar | 16 | 3.354.484 | 7.481.458 |
| Parcelamento Imposto e Contribuição Social | 17 | 329.557 | 342.561 |
| Receitas à Apropriar | 18 | 34.817.008 | 2.669.687 |
| **PASSIVO NÃO CIRCULANTE** | | **112.736.272** | **25.097.380** |
| **EXIGÍVEL A LONGO PRAZO** | 3.g | **112.736.272** | **25.097.380** |
| Parcelamento Imposto e Contribuição Social | 17 | 4.947.220 | 5.495.209 |
| Ações Cíveis e Trabalhistas | 19 | 11.990.158 | 11.192.709 |
| Empréstimos e Financiamentos | 3.k/14 | 37.091 | 1.916.667 |
| Receitas à Apropriar | 18 | 95.761.803 | 6.492.795 |
| **PATRIMÔNIO SOCIAL** | | **139.409.438** | **144.329.279** |
| Capital Social | | 10.327.454 | 10.327.454 |
| Reserva de Reavaliação | | 95.783.592 | 95.783.592 |
| (-) Realização Reserva p/ Depreciação Reavaliação | | (8.137.473) | (6.261.083) |
| Reserva Especial para Aumento de Capital | 21 | 41.435.865 | 44.479.316 |
| **TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO SOCIAL** | | **295.497.298** | **189.953.164** |

As Notas Explicativas da Administração são partes integrantes das demonstrações contábeis

### DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO DOS EXERCÍCIO FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO (Expressos em unidade de reais)

| RECEITAS | 2011 | 2010 |
|---|---|---|
| Esportivas | 16.997.441 | 20.099.683 |
| De Promoções e Publicidade | 598.094 | 941.348 |
| De Associados | 10.171.893 | 10.814.168 |
| Patrocínios | 4.034.267 | 3.236.650 |
| Outras Receitas | 995.176 | 1.034.275 |
| Doações, Subvenções e Convênios | 291.458 | 195.701 |
| Receitas Estádio | 4.282.349 | 3.454.195 |
| Receitas Administrativas da Arena | 384.855 | 375.568 |
| Receitas Centro de Treinamento e Formação | 3.193.589 | 1.909.230 |
| Receitas Academia | - | 1.210 |
| Receitas Judiciais | 427.043 | 8.391.357 |
| Resultado de Transferência de Atletas | 8.097.050 | 9.365.515 |
| **INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS** | | |
| Materiais Consumidos | (2.379.315) | (2.217.709) |
| Energia, Água e Gás | (1.243.151) | (1.095.003) |
| Serviços Especializados | (17.472.944) | (11.213.443) |
| **RETENÇÕES** | | |
| Depreciação | (4.039.416) | (4.000.463) |
| **VALOR ADICIONADO LÍQUIDO PRODUZIDO PELA ASSOCIAÇÃO** | 24.338.389 | 41.292.282 |
| **VALOR ADICIONADO RECEBIDO EM TRANSFERÊNCIA** | | |
| Receitas Financeiras | 3.306.937 | 1.636.068 |
| Concessão Uso da Logomarca | 1.165.475 | 592.149 |
| Aluguéis | 1.926.956 | 2.046.045 |
| **TOTAL DO VALOR ADICIONADO A DISTRIBUIR** | 30.737.757 | 45.566.544 |
| **DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO** | | |
| **EMPREGADO E COLABORADORES** | | |
| Proventos e Encargos | 16.289.407 | 16.179.891 |
| Refeições | 1.923.090 | 1.560.137 |
| Assistência Médica | 1.020.137 | 866.925 |
| Benefícios Diversos | 1.521.385 | 292.669 |
| Viagens e Hospedagens | 1.621.488 | 1.275.107 |
| Serviços Suporte Esportivo | 2.721.914 | 1.270.302 |
| FGTS | 1.458.748 | 1.468.613 |
| Comercial e Marketing | 834.761 | 421.082 |
| **TRIBUTOS** | | |
| Federais | 2.261.388 | 2.275.989 |
| Estaduais | 10.919 | 9.857 |
| Municipais | 183.142 | 151.721 |
| **FINANCIADORES E MANUTENÇÃO** | | |
| Administrativa Sede | 723.467 | 1.186.333 |
| Provisão das Ações Cíveis e Trabalhistas | 2.961.772 | 7.182.138 |
| Aluguéis | 780.823 | 868.132 |
| Despesas Financeiras | 1.345.157 | 4.314.461 |
| **ASSOCIATIVAS** | | |
| Superávit (Déficit) do Exercício | (4.919.841) | 6.243.187 |
| **TOTAL DO VALOR ADICIONADO DISTRIBUIDO** | 30.737.757 | 45.566.544 |

As Notas Explicativas da Administração são partes integrantes das demonstrações contábeis

### DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO (Expressos em unidade de reais)

| | Nota Explic. | 2011 | 2010 |
|---|---|---|---|
| **RECEITA OPERACIONAL BRUTA** | 20 | **44.041.553** | **44.700.222** |
| Esportivas | | 16.997.441 | 20.099.683 |
| De Promoções e Publicidade | | 598.094 | 941.348 |
| De Associados | | 10.171.893 | 10.814.168 |
| Patrocínios e Concessão de uso Logomarca | | 5.199.742 | 3.828.799 |
| Outras Receitas | | 995.176 | 1.034.275 |
| Doações, Subvenções e Convênios | | 291.458 | 195.701 |
| Receitas Estádio | | 4.282.349 | 3.454.195 |
| Receitas Administrativas da Arena | | 2.311.811 | 2.421.613 |
| Receitas Centro de Treinamento e Formação | | 3.193.589 | 1.909.230 |
| Receitas Academia | | - | 1.210 |
| **CUSTOS DAS ATIVIDADES** | 20 | **(46.788.995)** | **(37.204.813)** |
| Proventos e Encargos | | (21.631.850) | (20.237.467) |
| Serviços Especializados | | (17.497.532) | (11.216.382) |
| Viagens e Hospedagens | | (1.622.623) | (1.285.048) |
| Serviços Suporte Esportivo | | (6.036.990) | (4.465.916) |
| **SUPERÁVIT / DÉFICIT OPERACIONAL BRUTO** | | **(2.747.442)** | **7.495.409** |
| **DESPESAS ( RECEITAS) OPERACIONAIS** | 20 | **(2.172.399)** | **(1.252.222)** |
| **COMERCIAIS** | | (834.761) | (421.082) |
| Comercial e Marketing | | (834.761) | (421.082) |
| **ADMINISTRATIVAS** | | (8.861.739) | (8.727.481) |
| Administrativa Sede | | (1.199.857) | (1.414.306) |
| Administrativa Arena e Centro de Treinamento | | (7.661.882) | (7.313.175) |
| **JUDICIAIS** | | (2.534.729) | 1.209.219 |
| Judiciais | | 427.043 | 8.391.357 |
| Ações Cíveis e Trabalhistas | | (2.961.772) | (7.182.138) |
| **FINANCEIRAS** | | 1.961.780 | (2.678.393) |
| Receitas Financeiras | | 3.306.937 | 1.636.068 |
| Despesas Financeiras | | (1.345.157) | (4.314.461) |
| **OUTROS RESULTADOS OPERACIONAIS** | | 8.097.050 | 9.365.515 |
| Receitas com Transferências de Atletas | | 17.712.509 | 13.015.256 |
| Despesas com Transferências de Atletas | | (9.615.459) | (3.649.741) |
| **SUPERÁVIT / DÉFICIT DO EXERCÍCIO** | 3.c | **(4.919.841)** | **6.243.187** |

As Notas Explicativas da Administração são partes integrantes das demonstrações contábeis

### DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO (Expressos em unidade de reais)

| | 2011 | 2010 |
|---|---|---|
| **ATIVIDADES OPERACIONAIS** | | |
| Superávit / Déficit do exercício | (4.919.841) | 6.243.187 |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | 874.028 | - |
| Depreciação e amortização | 4.039.416 | 4.000.463 |
| **SUPERÁVIT/DÉFICIT AJUSTADO** | **(6.397)** | **10.243.650** |
| Variações nos Ativos e Passivos | | |
| Outros Ativos Circulantes e não Circulantes | (96.069.362) | (10.160.648) |
| Provisões p/Contingências Circulantes e não Circulantes | 6.761.489 | (3.208.852) |
| Estoques | (182) | (5.156) |
| Outras Obrigações Circulantes e não Circulantes | 117.289.355 | 5.984.217 |
| Fornecedores | (3.468.616) | 5.340.731 |
| Provisão para Férias | (112.932) | 110.169 |
| Parcelamento Tributário | (560.992) | (505.347) |
| Impostos e Contribuição Social | (149.807) | 247.852 |
| Salários a pagar | (254.041) | 126.433 |
| **CAIXA LÍQUIDO CONSUMIDO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS** | **23.428.515** | **8.173.049** |
| **ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS** | | |
| Empréstimos/ financiamentos tomados | 1.295.180 | 2.346.013 |
| Pagamentos de empréstimos/ debêntures | (4.371.622) | (4.926.140) |
| **CAIXA LÍQUIDO CONSUMIDO NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS** | **(3.076.442)** | **(2.580.127)** |
| **ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS** | | |
| Compras de imobilizados | (1.869.867) | (5.454.204) |
| Intangível - Direitos sobre Atletas / Programa Informatica | (3.461.815) | (1.986.045) |
| Aquisição de Ações / Cotas | (9.800) | - |
| **CAIXA LÍQUIDO CONSUMIDO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS** | **(5.341.482)** | **(7.440.249)** |
| **AUMENTO / REDUÇÃO DO LÍQUIDO NAS DISPONIBILIDADES** | **15.010.591** | **(1.847.327)** |
| **SALDO DAS DISPONIBILIDADES NO INÍCIO DO EXERCÍCIO** | **302.860** | **2.150.187** |
| **SALDO DAS DISPONIBILIDADES NO FINAL DO EXERCÍCIO** | **15.313.451** | **302.860** |
| **AUMENTO / REDUÇÃO DAS DISPONIBILIDADES** | **15.010.591** | **(1.847.327)** |

As Notas Explicativas da Administração são partes integrantes das demonstrações contábeis

### DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO SOCIAL DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO (Expressos em unidade de reais)

| | CAPITAL SOCIAL | RESERVAS REAVALIAÇÃO | RESERVA ESPECIAL PARA AUMENTO CAPITAL SOCIAL | SUPERÁVIT DÉFICIT ACUMULADO | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|
| SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2009 | 10.327.454 | 91.393.695 | 35.490.915 | - | 137.212..064 |
| Realização Reserva de Depreciação | | (1.871.186) | | 1.871.186 | - |
| Superávit Acumulado | | | | 6.243.187 | 6.243.187 |
| Reserva Especial p/ Aumento de Capital Social | | | 8.114.373 | (8.114.373) | - |
| SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2010 | 10.327.454 | 89.522.509 | 43.605.288 | - | 143.455.251 |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | | | | 874.028 | 874.028 |
| Reserva Especial p/ Aumento de Capital Social | | | 874.028 | (874.028) | - |
| SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2010 - Reelaborado | 10.327.454 | 89.522.509 | 44.479.316 | - | 144.329.279 |
| Realização Reserva de Depreciação | | (1.876.390) | | 1.876.390 | - |
| Déficit Acumulado | | | | (4.919.841) | (4.919.841) |
| Reserva Especial p/ Aumento de Capital Social | | | (3.043.451) | 3.043.451 | - |
| SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2011 | 10.327.454 | 87.646.119 | 41.435.865 | - | 139.409.438 |

As Notas Explicativas da Administração são partes integrantes das demonstrações contábeis

### BALANÇO SOCIAL DO CLUBE ATLÉTICO PARANAENSE

| 1 - Base de Cálculo | 2011 Valor (Mil reais) | | | 2010 Valor (Mil reais) | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Receita líquida (RL) | 61.573.846 | | | 63.942.305 | | |
| Resultado operacional (RO) | -4.919.841 | | | 6.243.187 | | |
| Folha de pagamento bruta (FPB) | 21.631.850 | | | 20.237.467 | | |
| **2 - Indicadores Sociais Internos** | **Valor (mil)** | **% sobre FPB** | **% sobre RL** | **Valor (mil)** | **% sobre FPB** | **% sobre RL** |
| Alimentação | 1.923.090 | 9% | 3% | 1.560.137 | 8% | 2% |
| Encargos sociais compulsórios | 3.921.240 | 18% | 6% | 6.212.223 | 31% | 10% |
| Saúde | 1.298.449 | 6% | 2% | 1.110.165 | 5% | 2% |
| Escolas de futebol | 1.268.407 | 6% | 2% | 931.882 | 5% | 1% |
| Educação | 942 | 0% | 0% | 6.424 | 0% | 0% |
| Capacitação e desenvolvimento Profissional | 3.260 | 0% | 0% | 10.530 | 0% | 0% |
| Outros | 816.493 | 4% | 1% | 1.001.589 | 5% | 2% |
| **Total - Indicadores sociais internos** | 9.234.731 | 43% | 15% | 10.834.340 | 54% | 17% |
| **3 - Indicadores Sociais Externos** | **Valor (mil)** | **% sobre RO** | **% sobre RL** | **Valor (mil)** | **% sobre RO** | **% sobre RL** |
| Tributos (excluídos encargos sociais) | 1.536.357 | -31% | 2% | 1.461.375 | 23% | 2% |
| **Total - Indicadores sociais externos** | 1.536.357 | -31% | 2% | 1.461.375 | 23% | 2% |
| **Total dos investimentos em meio ambiente** | | 0% | 0% | | 0% | 0% |
| Quanto ao estabelecimento de "metas anuais | | "(x) não possui metas ( ) cumpre 51 a | | | "(x) não possui metas ( ) cumpre 51 a | |

| 5 - Indicadores do Corpo Funcional | | |
|---|---|---|
| Nº de empregados(as) ao final do período | 323 | 349 |
| Nº de admissões durante o período | 136 | 120 |
| Nº de empregados(as) terceirizados(as) | 19 | 24 |
| Nº de estagiários(as) | 8 | 10 |
| Nº de empregados(as) acima de 45 anos | 81 | 39 |
| Nº de mulheres que trabalham na empresa | 81 | 85 |
| % de cargos de chefia ocupados por mulheres | 0,01 | 0,30 |
| Nº de negros(as) que trabalham na empresa | 39 | 22 |
| Nº de Atletas Profissionais | 28 | 24 |
| Nº de Atletas Juniores | 51 | 32 |
| Nº de Atletas Juvenis | 7 | 32 |
| Nº de Atletas Infantil | 34 | 31 |
| Nº de Alunos das Escolas de Futebol | 4.825 | 4.835 |
| Nº de Alunos - Projeto Social - Comunidade Carente | 880 | 590 |
| Nº de Funcs. Adm. do CT | 149 | 167 |
| Nº de Funcs. Adm. da Sede e ARENA | 83 | 88 |
| Nº de refeições Atlétas Profissionais - Média / mês | 1.374 | 1.096 |
| Nº de refeições Atlétas em Formação - Média / mês | 8.455 | 4.339 |
| Nº de refeições Funcs. Adm. do CT / Comis. Téc. Média / mês | 5.769 | 7.628 |
| Nº de refeições Funcs. Adm. da Sede e ARENA - Média mês | 1.743 | 3.455 |

| 6 - Informações relevantes quanto ao exercício da cidadania empresarial | 2010 | | | Metas 2011 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Os projetos sociais e ambientais desenvolvidos pela empresa foram definidos por: | ( x ) direção | ( ) direção e gerências | ( ) todos(as) empregados(as) | (x) direção | ( ) direção e gerências | ( ) todos(as) empregados(as) |
| segurança e salubridade no ambiente de trabalho foram definidos por: | ( ) direção | ( ) todos(as) empregados(as) | ( x ) todos(as) + Cipa | ( ) direção | ( ) todos(as) empregados(as) | Os pradrões de ( x ) todos(as) + Cipa |
| Quanto à liberdade sindical, ao direito de negociação coletiva e à representação interna dos(as) trabalhadores(as), a empresa: | ( ) não se envolve | ( x ) segue as normas da OIT | ( ) incentiva e segue a OIT | ( ) não se envolve | ( x ) segue as normas da OIT | ( ) incentiva e segue a OIT |
| A participação dos lucros ou resultados contempla: | ( ) direção | ( ) direção e gerências | () todos(as) empregados(as) | ( ) direção | ( ) direção e gerências | ( ) todos(as) empregados(as) |
| Na seleção dos fornecedores, os mesmos padrões éticos e de responsabilidade social e ambiental adotados pela empresa: | ( ) não são considerados | ( ) são sugeridos | ( x ) são exigidos | ( ) não são considerados | ( ) são sugeridos | ( x ) são exigidos |
| Quanto à participação de empregados(as) em programas de trabalho voluntário, a empresa: | ( ) não se envolve | ( x ) apóia | ( ) organiza e incentiva | ( ) não se envolve | ( x ) apóia | ( ) organiza e incentiva |
| Número total de reclamações e críticas de consumidores(as): | na empresa | no Procon | na Justiça | na empresa | no Procon | na Justiça |
| % de reclamações e críticas atendidas ou solucionadas: | na empresa _____% | no Procon _____% | na Justiça _____% | na empresa _____% | no Procon _____% | na Justiça _____% |
| Valor adicionado total a distribuir (em mil R$): | **na empresa 100%** | | | **na empresa 100%** | | |
| Distribuição do Valor Adicionado (DVA): | __% governo __% colaboradores(as) __% acionistas 100 % retido | | | __% governo __% colaboradores(as) __% acionistas 100 % retido | | |

As Notas Explicativas da Administração são partes integrantes das demonstrações contábeis
Esta Demonstração do Balanço Social está elaborada em conformidade com o sugerido pelo iBase e apresentada parcialmente com a Resolução CFC 1003 de 19/08/2004

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2011
(Valores Expressos em Unidade de Reais)

**NOTA 1 – ATIVIDADES OPERACIONAIS**
O CLUBE ATLÉTICO PARANAENSE é uma sociedade civil, sem fins econômicos, constituída em 26 de março de 1924, e que tem por finalidade o desenvolvimento das relações sociais através da prática de atividades recreativas, culturais, artísticas e esportivas. Ao lado da prática de esportes amadores, é mantido quadro de esporte profissional (futebol), observadas as disposições específicas que regem a matéria.
É administrado pelos seus próprios sócios, através de mandatos eletivos e outras formas de provimento nos diversos cargos e funções.
Considerando-se que a reforma da "Arena" para a copa do mundo de 2014 irá requerer a avaliação do ativo imobilizado para fins de determinar a depreciação estimada pela vida útil do imóvel, não foi prático para o exercício findo em 31 de dezembro de 2011 a contratação de empresa especializada para emissão de laudo na data do balanço visto que a reforma irá requerer nova avaliação.

**NOTA 2 – BASE DE PREPARAÇÃO**
As Demonstrações contábeis, foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor, e estão apresentadas conforme as práticas contábeis adotadas no Brasil que compreendem os pronunciamentos emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC). Adicionalmente, o Clube adota as práticas contábeis definidas na Resolução do Conselho Federal de Contabilidade – CFC nº 1005/04 de 17 de setembro de 2004.
A preparação das demonstrações contábeis requer o uso de certas estimativas contábeis e, também, o exercício de julgamento por parte da administração do Clube no processo de aplicação das políticas contábeis. As estimativas e julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros, consideradas razoáveis para as circunstâncias. Os resultados reais dessas estimativas podem apresentar variações que, no período em que forem verificadas, serão reconhecidos no resultado.
As principais estimativas e julgamentos aplicados incluem: avaliação sobre a realização das contas a receber de clientes, para determinação da provisão para créditos de liquidação duvidosa e avaliação sobre risco de perdas em processos judiciais nos quais o Clube seja parte ré, para fins de mensuração de provisão para passivos judiciais. Detalhes sobre estas estimativas contábeis e julgamentos estão apresentados na Nota 4.

**NOTA 3 – RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS**
As principais práticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações contábeis estão definidas abaixo. Essas políticas vêm sendo aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados e, com a inclusão neste exercício, dos registros do Custo em Formação de Atletas no Intangível com efeito retroativo no Patrimônio Social.

**a) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA**
Contemplam: numerários em caixa, saldo em bancos e investimentos de liquidez imediata, com vencimento original de até três meses. Os rendimentos de ativos financeiros mantidos até o vencimento estão demonstrados ao custo acrescido das remunerações contratadas e reconhecidas proporcionalmente até a data das demonstrações contábeis.

**b) INSTRUMENTOS FINANCEIROS**
**Classificação e mensuração**
A classificação dos ativos financeiros depende da finalidade para a qual os ativos financeiros foram adquiridos. A administração determina a classificação de seus ativos financeiros no reconhecimento inicial. Em caso de ativos financeiros mensurados ao valor justo por meio do resultado esses ativos são ativos financeiros mantidos para negociação ativa e freqüente, sendo os ganhos ou as perdas decorrentes de variações no valor justo de ativos financeiros mensurados ao valor justo apresentados na demonstração do resultado em "resultado financeiro" no período em que ocorrem.

**c) APURAÇÃO DO RESULTADO**
Os gastos com a formação são registrados em regime de caixa, a aquisição de atletas e os demais em regime de competência.
As receitas de serviços prestados e os gastos correspondentes são reconhecidos no resultado em função de sua realização, pelo regime de competência.

**d) CONTAS A RECEBER**
Os créditos, quando aplicáveis, estão atualizados até 31 de dezembro de 2011. Em face de inexistência de crédito de difícil liquidação é desnecessária a constituição de provisão para crédito de liquidação duvidosa. Quando aplicável, o valor da provisão é a diferença entre o valor contábil e o valor recuperável.

**e) DEMAIS ATIVOS CIRCULANTES**
Os demais ativos são apresentados ao valor de custo ou de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos, e as variações monetárias.

**f) ESTOQUES**
Os estoques são específicos para o consumo interno, apresentando valores expressivos nos balanços os quais são avaliados, pelo preço médio das últimas aquisições e seus valores inferiores aos custos de reposição ou aos valores de realização.

**g) SEGREGAÇÃO DE PRAZOS**
Os Ativos Realizáveis e os Passivos Exigíveis com prazo de até 360 dias são demonstrados como Circulante.

**h) TRANSFERÊNCIAS DE ATLETAS**
Os saldos referem-se à cessão, temporária ou definitiva, dos direitos sobre os atletas pertencentes ao Clube.
São registrados pelos valores constantes dos contratos firmados com outros Clubes, em reais ou moeda estrangeira, sendo estes últimos atualizados pela taxa cambial do final do exercício.

**i) PATROCÍNIO E CESSÃO DE DIREITOS**
Os Patrocínios e as Cessões de Direitos são classificados no Ativo Circulante em contrapartida às Receitas a Apropriar e a Realizar no Passivo Circulante e Exigível à Longo Prazo quando efetivamente contratados.

**j) IMOBILIZADO**
Após a reavaliação realizada em 2007, os valores dos bens retratam o custo de reposição e a depreciação é calculada pelo prazo de vida útil do bem e em conformidade com as Normas Legais. O saldo da reserva de reavaliação, conforme facultado pela Lei nº 11.638/07 e mencionado na Nota nº 10 será mantido até sua completa amortização, que segue a vida útil do bem reavaliado em 27 de dezembro de 2007. O clube deverá calcular a depreciação de acordo com o determinado pelo CPC 27 após a emissão de laudo de avaliação que determinará a vida útil remanescente do ativo imobilizado.

**k) EMPRÉSTIMOS**
Empréstimos (Nota 14) são reconhecidos inicialmente pelo valor justo, líquido dos custos de transação incorridos. Subsequentemente são mensurados ao custo amortizado com base no método de taxa juros efetiva.
Estão demonstrados pelos valores de contratação, acrescidos dos encargos compactuados, que incluem juros e atualização monetária incorridos. Empréstimos são classificados no passivo circulante exceto, quando aplicável, pelas parcelas que podem incondicionalmente ser liquidados após 12 meses da data do encerramento do balanço das demonstrações financeiras, registradas no passivo exigível à longo prazo.

**l) FORMAÇÃO DE ATLETAS**
A importância desembolsada com a formação de atletas é registrada em contas do resultado do exercício, transferindo os custos individualizados por atleta para o ativo intangível.

**m) AQUISIÇÃO DE ATLETAS**
A importância desembolsada na aquisição dos direitos sobre os atletas profissionais está registrada em contas de resultado e no ativo intangível com amortização no período contratual.

**n) OUTROS PASSIVOS CIRCULANTES E NÃO CIRCULANTES**
Os demais passivos são demonstrados por valores conhecidos ou calculados, ajustados, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias incorridos.

**o) CONVERSÃO EM MOEDA ESTRANGEIRA**
As demonstrações contábeis são apresentadas em Reais, moeda funcional e de apresentação, e todos os valores são apresentados em reais, exceto quando indicado de outra forma. Os ativos e passivos monetários denominados em moedas estrangeiras foram convertidos para reais pela taxa de câmbio da data de fechamento do balanço e as diferenças decorrentes de conversão de moeda foram reconhecidas no resultado. Basicamente, esses saldos são originados em transações realizadas por aquisições e/ou vendas de atletas para o exterior.

**NOTA 4 – ESTIMATIVAS E JULGAMENTOS CONTÁBEIS CRÍTICOS**
**a) PROVISÃO PARA CRÉDITOS DE LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA**
A provisão para créditos de liquidação duvidosa é constituída, quando aplicável, em montante suficiente para cobrir perdas prováveis na sua realização. Para determinar a suficiência da provisão sobre contas a receber são avaliados o montante e as características de cada um dos créditos, considerando a probabilidade de realização.
Quando há ocorrência de significativos atrasos na realização dos créditos sem garantia real e, pela consideração que a probabilidade de recebimento diminui, é registrada provisão no balanço em montante suficiente para cobertura da perda provável.

**b) PROVISÕES PARA CONTINGÊNCIAS**
I-As provisões para passivos contingentes são referentes a procedimentos judiciais, de acordo com a probabilidade de perda ou ganho, sendo registradas contabilmente provisões somente para os procedimentos em que a administração julgue como provável um resultado desfavorável ao Clube e com relação ao qual a perda seja estimada em bases razoáveis. Essas determinações são feitas pela administração com base no parecer dos assessores jurídicos do Clube, de forma que os passivos judiciais e contingências estejam adequadamente reconhecidos nas demonstrações contábeis.
II-No dia 29/12/2011 o Clube Atlético Paranaense recebeu o Termo de Verificação e Encerramento de Ação Fiscal, desenvolvida pela Delegacia da Receita Federal de Curitiba, apresentando nova interpretação legal sobre Associação sem fins lucrativos para Clube de Futebol Profissional com mudanças nos critérios de apuração tributárias, sendo questionada pelo Clube na esfera administrativa, com a possibilidade de resultado favorável segundo os assessores jurídicos do Clube e, face essa análise preliminar, a administração não efetuou a provisão para passivos contingentes.

**NOTA 5 – CONTAS A RECEBER**

| DESCRIÇÃO | 2011 | 2010 |
|---|---|---|
| Cartão de Crédito Parcelado | 881.254 | 1.157.787 |
| VISA - Parcelado | 503.380 | 691.886 |
| MASTERCARD - Parcelado | 377.874 | 465.901 |
| Cheques em Negociação | 612 | 1.865 |
| Permuta Fornecedor Material/Serviços | 24.481 | 16.341 |
| Escola de Futebol | 530.010 | 458.537 |
| Associados - Camarotes | 826.140 | 729.608 |
| Venda de Bens | - | 202.500 |
| Televisionamento a Receber | - | 1.018.274 |
| Contas a Receber Diversos | 15.476 | 10.250 |
| **TOTAL** | **2.277.973** | **3.595.162** |

**NOTA 6 – TRANSFERÊNCIAS DE ATLETAS**

| DESCRIÇÃO | 2011 | 2010 |
|---|---|---|
| Transferência em Definitivo | 4.419.425 | 8.826.346 |
| Los Lille Metropole - Olympique Lyonnais | - | 4.357.968 |
| Desportivo Maldonado Sad. | - | 1.114.000 |
| Malaga Club de Futbol Sad | 730.260 | 2.116.600 |
| Sport Club Corinthians Paulista | 1.352.333 | 1.237.778 |
| ACF Fiorentina S.P.A | 2.336.832 | - |
| Transferência por Empréstimos | 813.286 | 2.322.452 |
| Alkhor Sports Club | - | 449.820 |
| Alnadi Alahlee Sport | - | 833.000 |
| F C Dinamo Minsk | - | 249.900 |
| Oeste Futebol Clube | 10.000 | 10.000 |
| São Paulo Futebol Clube | - | 44.291 |
| Real Celta de Vigo S.A.D. | 486.840 | 445.600 |
| Real Valladolid | 316.446 | 289.841 |
| Vitoria Sport Clube | | |
| **TOTAL** | **5.232.711** | **11.148.798** |

**NOTA 7 – PATROCÍNIO E CESSÃO DE DIREITO**

| DESCRIÇÃO | 2011 | 2010 |
|---|---|---|
| Publicidade e Propaganda | 50.180 | 272.670 |
| Comercial de Sorvetes Sampaio Ltda | 6.375 | - |
| M.M.H. Serviços de Consultoria de Viagens | 18.000 | - |
| Vonpar Alimentos | 17.140 | 205.680 |
| Outros | 8.665 | 66.990 |
| Patrocínio | 2.837.191 | 1.000.000 |
| Britânia Eletrodomesticos Ltda - Philco | 238.889 | - |
| NS2.Com Internet S/A - Netshoes | 1.498.797 | - |
| Spaipa S/A Industria Brasileira de Bebidas | 1.099.505 | 1.000.000 |
| Televisionamento a Receber | 26.027.618 | - |
| Globo Comunicação e Participações S/A. | 22.000.000 | - |
| Globosat Programadora Ltda | 3.827.618 | - |
| Sociedade Rádio Emissora PR - Televisionamento | 200.000 | - |
| Concessão Uso Logomarca | 769.036 | 870.000 |
| Das Nordeste Calçados e Artigos Esportivos | 769.036 | 870.000 |
| **TOTAL** | **29.684.025** | **2.142.670** |

**NOTA 8 – ADIANTAMENTOS À FORNECEDORES**

| DESCRIÇÃO | 2011 | 2010 |
|---|---|---|
| Prestador de Serviços | 23.472 | 1.382.789 |
| Fornecedores de Materiais | | 27.362 |
| **TOTAL** | **23.472** | **1.410.151** |

**NOTA 9 – ESTOQUES**

| DESCRIÇÃO | 2011 | 2010 |
|---|---|---|
| Material de Expediente | 14.995 | 6.928 |
| Material Esportivo Escola | 141.076 | 173.682 |
| Material de Limpeza e Restaurante | 129.481 | 107.544 |
| Material Médico | 31.933 | 34.693 |
| Material Esportivo Categoria Formação | 54.822 | 56.789 |
| Material Esportivo Categoria Profissional | 129.185 | 171.758 |
| Material de Consumo Diversos | 111.814 | 61.730 |
| **TOTAL DE ESTOQUES** | **613.306** | **613.124** |

**continua na próxima página ----->**

# CLUBE ATLÉTICO PARANAENSE

CNPJ Nº 76.710.649/0001-68

**continuação das NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2011**
(Valores Expressos em Unidade de Reais)

Os Materiais em Estoques tem destinação específica para o consumo interno em atendimento aos setores do Clube.

**NOTA 10 – DIREITOS REALIZÁVEIS**

| DESCRIÇÃO | | 2011 | 2010 |
|---|---|---|---|
| Títulos a Receber | | 2.009.155 | 3.017.140 |
| Direitos a Receber de Associados - Camarotes | | - | 552.791 |
| Direitos a Receber Televisionamento | | 76.482.855 | - |
| Concessão Uso Logomarca | | 1.677.896 | 2.430.000 |
| Despesas a Apropriar | | 1.063.400 | - |
| Depósitos Judiciais Cíveis | | 92.190 | 90.480 |
| Depósitos Judiciais Trabalhistas | | 73.772 | 73.772 |
| Ações Cíveis | | 15.518.278 | 14.397.815 |
| Ação - Federação Paranaense de Futebol | (1) | 15.518.278 | 14.397.815 |
| Ações Trabalhistas | | - | 7.084.503 |
| Ação - atleta - Dagoberto Pelentier | | - | 7.084.503 |
| **TOTAL** | | **96.917.546** | **27.646.501** |

**(1)** O saldo contábil atualizado pelo extrato do Cartório do 4º Ofício do Contador e Partidor e as amortizações realizadas conforme determinação judicial é de R$. 15.518.275, corresponde a Ação Cível em que o Atlético Paranaense obteve decisão favorável em 2006. A origem dessa ação advém do Contrato de Cessão de Uso do Estádio Pinheirão firmado entre o Clube Atlético Paranaense e Federação Paranaense de Futebol na década de 80, tendo havido descumprimento contratual pela Federação Paranaense de Futebol.

**NOTA 11 – IMOBILIZADO**

| Descrição | Custo | 2011 Depreciação Acumulada | Líquido | 2010 Líquido |
|---|---|---|---|---|
| **Imóveis Arena** | 102.304.734 | 9.010.090 | 93.294.644 | 95.649.745 |
| Terrenos | 44.184.141 | - | 44.184.141 | 44.184.141 |
| Edificações | 57.826.206 | 8.841.869 | 48.984.337 | 51.297.383 |
| Elevadores | 294.387 | 168.221 | 126.166 | 168.221 |
| **Imóveis Centro de Treinamento** | 33.626.777 | 2.314.640 | 31.312.137 | 31.890.798 |
| Terrenos | 20.818.931 | - | 20.818.931 | 20.818.931 |
| Edificações | 12.073.042 | 1.931.685 | 10.141.357 | 10.624.279 |
| Instalações Elétricas | 293.817 | 146.909 | 146.908 | 183.635 |
| Instalações Hidráulicas | 278.376 | 159.072 | 119.304 | 159.072 |
| Elevadores | 162.611 | 76.974 | 85.637 | 104.881 |
| **Móveis Diversos** | 1.445.771 | 913.203 | 532.568 | 874.512 |
| Aparelhos | 82.963 | 42.737 | 40.226 | 50.960 |
| Máquinas e Equipamentos | 156.026 | 95.943 | 60.083 | 82.287 |
| Móveis e Utensílios | 512.632 | 274.743 | 237.889 | 306.967 |
| Veículos | 70.698 | 37.872 | 32.826 | 42.293 |
| Aparelhos Tel. Informática | 515.393 | 416.383 | 99.010 | 322.035 |
| Programas de Informática | 108.059 | 45.525 | 62.534 | 69.970 |
| **Móveis Arena** | 3.015.431 | 1.437.636 | 1.577.795 | 1.946.156 |
| Aparelhos | 38.168 | 19.670 | 18.498 | 20.417 |
| Máquinas e Equipamentos | 1.065.628 | 461.000 | 604.628 | 715.176 |
| Móveis e Utensílios | 1.776.308 | 891.021 | 885.287 | 1.122.489 |
| Aparelhos Tel. Informática | 124.583 | 61.385 | 63.198 | 80.607 |
| Instalações Diversas | 10.744 | 4.560 | 6.184 | 7.467 |
| **Móveis Centro de Treinamento** | 3.848.028 | 1.791.829 | 2.056.199 | 2.027.617 |
| Aparelhos | 760.430 | 320.714 | 439.716 | 496.855 |
| Máquinas e Equipamentos | 912.239 | 295.272 | 616.967 | 369.476 |
| Móveis e Utensílios | 981.079 | 433.854 | 547.225 | 648.877 |
| Veículos | 547.791 | 379.861 | 167.930 | 199.759 |
| Aparelhos Tel. Informática | 204.747 | 123.269 | 81.478 | 112.972 |
| Aparelhos Cultura Física | 441.742 | 238.859 | 202.883 | 199.678 |
| **Sub-Total** | 144.240.741 | 15.467.398 | 128.773.343 | 132.388.828 |
| **Imobilizado em Andamento** | 6.586.894 | - | 6.586.894 | 5.507.975 |
| Centro de Treinamento | 126.519 | - | 126.519 | - |
| Arena | 6.460.375 | - | 6.460.375 | 5.507.975 |
| **Total do Imobilizado** | **150.827.635** | **15.467.398** | **135.360.237** | **137.896.803** |

A partir de janeiro de 2008 os bens passaram a ser depreciados pelo prazo de vida útil do bem, em conformidade com novo valor atribuído pela reavaliação, conforme Laudo de Avaliação elaborado por empresa especializada, datado em 27 de dezembro de 2007.

**NOTA 12 – COBERTURA DE SEGUROS**

O Clube adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficiente para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade.

Para o exercício de 2011, a cobertura de seguros contra riscos para materiais apresentaram as seguintes composições: R$ 35.000.000,00 para a ARENA, R$ 25.000.000,00 para o Centro de Treinamento e para a frota de veículos a cobertura são para pessoais e materiais próprios e de terceiros, considerando o valor de mercado do bem segurado. Seguro de Vida Corporate para os atletas profissionais do Clube, seguro obrigatório pela Lei nº 9.615 de 24/03/98 art.45, cobertura por invalidez permanente ou parcial e por morte qualquer causa com garantia básica: múltiplo de 13 vezes o salário base com limite mínimo de R$ 5.200,00 e máximo de R$ 520.000,00.

**NOTA 13 – INTANGÍVEL**

| DESCRIÇÃO | 2011 | 2010 |
|---|---|---|
| Aquisição dos Direitos Federativos /Financeiros de Atletas | 4.724.966 | 3.834.682 |
| Programa de Informática | 367.017 | 242.605 |
| Custos em Formação de Atletas | 2.814.136 | 874.028 |
| **TOTAL DO INTANGÍVEL** | **7.906.119** | **4.951.315** |

**NOTA 14 – EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS**

**CURTO PRAZO**

| BANCÁRIOS | | TAXAS | 2011 | 2010 |
|---|---|---|---|---|
| Caixa Econômica Federal | Emprést. Parcelado | CDI + 0,50% | - | 1.000.000 |
| Aymoré Cred. Financ. E Invest. | Emprést. Parcelado | PRÉ - 1,92% | - | 109.203 |
| Banco Itaú S/A | Leasing | 1,30% | 29.673 | - |
| **PESSOA JURÍDICA** | | | | |
| Globo Com. Partic. S/A | Emprést. Parcelado | PRÉ - 1,50% | - | 117.336 |
| **TOTAL CURTO PRAZO** | | | **29.673** | **1.226.539** |

**LONGO PRAZO**

| BANCÁRIOS | | | 2011 | 2010 |
|---|---|---|---|---|
| Caixa Econômica Federal | Emprést. Parcelado | CDI + 0,50% | - | 1.916.667 |
| Banco Itaú S/A | Leasing | 1,30% | 37.091 | - |
| **TOTAL LONGO PRAZO** | | | **37.091** | **1.916.667** |

Como garantia dos empréstimos e dos financiamentos foram oferecidos bens dos ativos imobilizados, notas promissórias e aval dos Sócios Conselheiros e Diretores.

**NOTA 15 – OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRIBUTÁRIAS**

As Obrigações Sociais são regularmente registradas e pagas bem como a situação Tributária no âmbito das Receitas Federal, Estadual e Municipal. Os tributos retidos dos funcionários e atletas são recolhidos regularmente pela Entidade; a parte sobre as receitas auferidas nos espetáculos desportivos, bem como sobre os valores dos patrocínios devidos, são retidos pela Federação Paranaense de Futebol ou pelos contratantes que têm a responsabilidade de seu recolhimento.

| OBRIGAÇÕES SOCIAIS | 2011 | 2010 |
|---|---|---|
| Salários à Pagar | 306.906 | 443.942 |
| FGTS à Recolher | 132.387 | 179.829 |
| INSS à Recolher | 124.886 | 156.370 |
| Pis Folha Pagamento | 16.498 | 27.861 |
| Pensão Judicial | 5.739 | 6.504 |
| Rescisão à Pagar | - | 116.239 |
| **OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS** | | |
| IRRF - sobre Folha de Pgto. a Recolher | 480.064 | 589.313 |
| Imposto e Contribuição Retido s/ Notas Fiscais | 70.623 | 41.312 |
| Outras Obrigações | 114.400 | 93.981 |
| **PROVISÕES** | | |
| Provisões para Férias e Encargos | 624.855 | 737.786 |
| **TOTAL DAS OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRIBUTÁRIAS** | **1.876.358** | **2.393.137** |

**NOTA 16 – CONTAS À PAGAR**

| DESCRIÇÃO | 2011 | 2010 |
|---|---|---|
| Contratos de Parcerias | 87.800 | 87.800 |
| Transferências de Atletas | 719.598 | 5.325.601 |
| Desportivo Brasil Participações Ltda | 159.420 | 152.399 |
| Bruno Garisto Junior - EPP | - | 90.000 |
| Getafe Club de Futbol | 16.747 | 1.337.576 |
| Paysandu Sport Club | - | 50.000 |
| MAARS | 33.992 | 1.740.735 |
| M. Tadic Sports Ltda | 244.345 | - |
| PSTC Centro deTreinamento de Futebol do Paraná | 109.239 | 1.735.691 |
| SNA Sports Representação e Assessoria Esportiva | 60.000 | 60.000 |
| Telmário de Araújo Sacramento | 60.855 | 79.200 |
| PCE Eventos Esportivos Ltda | - | 80.000 |
| Victor de Almeida Sandes | 35.000 | - |
| Direito de Imagem | 661.167 | 250.932 |
| Prestação de Serviço | 1.122.519 | 948.895 |
| IFC Assessoria e Promoção Ltda | 476.129 | 435.797 |
| Premier Partnerships INC | 58.619 | 93.915 |
| SBP - Schlaich Bergermann Und Partner Struct | 328.617 | 376.950 |
| Sergio Soares Marketing Esportivo S/S | - | 42.233 |
| Prestação de Serviço a Pagar relativo ao mês de dezembro | 259.154 | - |
| Outras Contas a Pagar | 214.769 | - |
| Acordos Judiciais | - | 836.000 |
| Acordo de Ações Trabalhistas | - | 176.000 |
| Acordo de Ações Cíveis | - | 660.000 |
| Outras Obrigações | 548.631 | 32.230 |
| Confederação Brasileira de Futebol | 48.631 | 32.230 |
| Clube dos Treze - Televisionamento | 500.000 | - |
| **TOTAL** | **3.354.484** | **7.481.458** |

**NOTA 17 – PARCELAMENTO IMPOSTO E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL**

Em 03/09/2007 o Clube Atlético Paranaense assumiu o compromisso de Adesão à TIMEMANIA, conforme Lei nº 11.345 de 14/09/2006 e Decreto nº 6.187 de 14/08/2007, Em 12/12/2007 o Clube firmou oficialmente o Termo de Adesão às Regras do Concurso de Prognóstico denominado TIMEMANIA, transferindo o saldo existente no Parcelamento Especial – Paes com a Secretaria da Receita Federal, Procuradoria Geral da Fazenda Nacional e Instituto Nacional do Seguro Social – INSS, e o saldo do Parcelamento Administrativo com o FGTS.

Os recursos repassados pela Caixa Econômica Federal aos órgãos credores para amortizarem os débitos em nome do Clube, estão quitando as parcelas e o valor excedente, apurado mensalmente, está quitando parcelas vincendas.

A redução de (9,25%) registrados no total do Parcelamento junto a TIMEMANIA e do IPTU em 2011, referem-se as amortizações dos saldos com a quitação das parcelas vencidas e vincendas.

O Parcelamento de IPTU contabilizado pelo CAP em 2011 refere-se a valores de IPTU dos exercícios de 2002 e 2004 não recolhidos pelo Colégio Expoente, antigo locatário do Imóvel com frente para a Rua Brasílio Itiberê, adquirido pelo CAP em 2005. O Colégio havia parcelado valores de IPTU em atraso e deixou de cumprir o acordado com o Município de Curitiba. Na condição de atual proprietário do imóvel, CAP efetuou o pagamento das parcelas em aberto para evitar sanções decorrentes do inadimplemento tributário.

**PARCELAMENTO - IMPOSTO E CONTRIBUIÇÃO**

| CURTO PRAZO | 2011 | 2010 |
|---|---|---|
| Prefeitura Municipal de Curitiba – IPTU | 25.910 | 25.910 |
| **PARCELAMENTO - COM ADESÃO AO TIMEMANIA** | | |
| Instituto Nacional de Seguro Social – INSS | 163.340 | 160.455 |
| Secretaria da Receita Federal - SRF / IR | 53.248 | 58.781 |
| Fundo de Garantia por Tempo de Serviço – FGTS | 86.270 | 96.545 |
| Procuradoria Geral da Fazenda Nacional – PGFN | 789 | 870 |
| **TOTAL DO PARCELAMENTO NO CURTO PRAZO** | **329.557** | **342.561** |

| LONGO PRAZO | 2011 | 2010 |
|---|---|---|
| Prefeitura Municipal de Curitiba – IPTU | 4.318 | 30.228 |
| **PARCELAMENTO - COM ADESÃO AO TIMEMANIA** | | |
| Instituto Nacional de Seguro Social – INSS | 2.624.054 | 2.884.968 |
| Secretaria da Receita Federal - SRF / IR | 860.598 | 955.191 |
| Fundo de Garantia por Tempo de Serviço – FGTS | 1.445.507 | 1.610.691 |
| Procuradoria Geral da Fazenda Nacional – PGFN | 12.743 | 14.131 |
| **TOTAL DO PARCELAMENTO NO LONGO PRAZO** | **4.947.220** | **5.495.209** |

**NOTA 18 – RECEITAS A APROPRIAR**

| CURTO PRAZO | 2011 | 2010 |
|---|---|---|
| Televisionamento | 31.160.952 | - |
| Publicidade e Propaganda | 2.223.656 | 1.135.776 |
| Royalties | 900.000 | 840.000 |
| Camarotes | 500.000 | - |
| Permutas | 32.400 | - |
| Receitas de Sócios | - | 693.911 |
| **TOTAL** | **34.817.008** | **2.669.687** |

| LONGO PRAZO | 2011 | 2010 |
|---|---|---|
| Televisionamento | 91.482.855 | - |
| Publicidade e Propaganda | 2.058.868 | 2.869.944 |
| Royalties | 1.980.000 | 2.880.000 |
| Camarotes | 237.380 | - |
| Permutas | 2.700 | - |
| Receitas de Sócios | - | 742.851 |
| **TOTAL** | **95.761.803** | **6.492.795** |

**NOTA 19 – AÇÕES CÍVEIS E TRABALHISTAS EXIGÍVEL A LONGO PRAZO**

As Ações Cíveis e Trabalhistas, na data do balanço, correspondiam aos valores estimados nas ações, cujos valores efetivos somente são conhecidos quando negociados, o que ocorre caso a caso, na medida de sua efetiva exigibilidade.

| DESCRIÇÃO | 2011 | 2010 |
|---|---|---|
| Ações Cíveis | 6.234.140 | 7.322.161 |
| Ações Trabalhistas | 5.756.018 | 3.870.548 |
| **TOTAL DAS AÇÕES CÍVEIS E TRABALHISTAS** | **11.990.158** | **11.192.709** |

**NOTA 20 – CONTAS DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS**

| RECEITAS OPERACIONAIS BRUTA | 2011 | 2010 |
|---|---|---|
| Esportivas | 16.997.441 | 20.099.683 |
| Televisionamento | 11.705.173 | 13.688.542 |
| Premiações | 1.182.783 | 1.614.973 |
| Bilheteria | 4.109.485 | 4.796.168 |
| De Promoções e Publicidade | 598.094 | 941.348 |
| Loterias | 561.994 | 888.469 |
| Publicidade em Revista e Website | 36.100 | 52.879 |
| De Associados | 10.171.893 | 10.814.168 |
| Sócio Furacão | 13.781.709 | 15.181.571 |
| (-) Sócio Furacão - Transferido p/ Bilheteria | (3.609.816) | (4.367.403) |
| Patrocínios e Concessão de uso Logomarca | 5.199.742 | 3.828.799 |
| Publicidade em Camisa | 3.550.260 | 2.721.500 |
| Patrocínio Umbro - Permuta | 484.007 | 515.150 |
| Concessão de Uso Logomarca | 1.165.475 | 592.149 |
| Outras Receitas | 995.176 | 1.034.275 |
| Doações, Subvenções e Convênios | 291.458 | 195.701 |
| Receitas Estádio | 4.282.349 | 3.454.195 |
| Camarotes | 1.950.381 | 1.856.295 |
| Publicidade e Propaganda - Placas e Merchandising | 2.163.007 | 1.422.244 |
| Outras Receitas Arena | 168.961 | 175.656 |
| Receitas Administrativas da Arena | 2.311.811 | 2.421.613 |
| Alugueis Campo - Destaque do Boletim de Jogos | 1.153.885 | 1.401.150 |
| Alugueis Lojas | 1.157.926 | 1.020.463 |
| Receitas Centro de Treinamento e Formação | 3.193.589 | 1.909.230 |
| Receitas Academia | - | 1.210 |
| **TOTAL DA RECEITA OPERACIONAL BRUTA** | **44.041.553** | **44.700.222** |
| **OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS** | | |
| Receitas com Transferências de Atletas | 17.712.509 | 13.015.256 |
| Receitas Judiciais | 427.043 | 8.391.357 |
| **TOTAL OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS** | **18.139.552** | **21.406.613** |
| **TOTAL RECEITAS OPERACIONAIS** | **62.181.105** | **66.106.835** |
| Receitas Financeiras | 3.306.937 | 1.636.068 |
| **TOTAL RECEITAS AUFERIDAS NO EXERCÍCIO** | **65.488.042** | **67.742.903** |

| DESPESAS OPERACIONAIS | 2011 | 2010 |
|---|---|---|
| Proventos e Encargos | 21.631.850 | 20.237.467 |
| Salários | 13.687.011 | 13.334.519 |
| Encargos Sociais | 4.966.454 | 5.290.176 |
| Benefícios | 1.721.899 | 1.551.305 |
| Outras Despesas com Pessoal | 1.256.486 | 61.467 |
| Serviços Especializados | 17.497.532 | 11.216.382 |
| Direito de Imagem | 9.135.656 | 5.124.810 |
| Segurança, Limpeza e Conservação | 1.653.829 | 1.357.205 |
| Terceirizados | 6.365.920 | 4.417.321 |
| Outras Despesas | 342.127 | 317.046 |
| Viagens e Hospedagens | 1.622.623 | 1.285.048 |
| Serviços Suporte Esportivo | 6.036.990 | 4.465.916 |
| Restaurante | 1.437.970 | 1.067.678 |
| Jogos e Eventos - Contribuição ao INSS s/Rendas de jogos | 358.762 | 391.710 |
| Jogos e Eventos - Contribuição ao INSS s/Contrato Televisão | 737.522 | 868.095 |
| Jogos e Eventos - Direito Arena s/Contrato Televisão | 550.781 | 730.594 |
| Jogos e Eventos - diversos | 161.590 | 104.768 |
| Alugueis | 780.823 | 868.132 |
| Parcerias | 3.870.042 | 347.078 |
| (-) Custos em Formação de Atletas | (1.940.108) | - |
| Outras Despesas | 79.608 | 87.861 |
| Comercial e Marketing | 834.761 | 421.082 |
| Administrativa Sede | 1.199.857 | 1.414.306 |
| Administrativa Arena e Centro de Treinamento | 7.661.882 | 7.313.175 |
| Utilidades | 1.243.151 | 1.095.003 |
| Materiais | 1.400.185 | 1.230.088 |
| Depreciação | 4.039.416 | 4.000.463 |
| Manutenção | 979.130 | 987.621 |
| **TOTAL DESPESA OPERACIONAL** | **56.485.495** | **46.353.376** |
| **OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS** | | |
| Despesas com Transferências de Atletas | 9.615.459 | 3.649.741 |
| Despesas Judiciais | 2.961.772 | 7.182.138 |
| Provisões de Ações Cíveis | 40.509 | 6.156.952 |
| Provisões de Ações Trabalhistas | 2.921.263 | 1.025.186 |
| **TOTAL DESPESAS OPERACIONAIS** | **69.062.726** | **57.185.255** |
| Despesas Financeiras | 1.345.157 | 4.314.461 |
| **TOTAL DESPESAS NO EXERCÍCIO** | **70.407.883** | **61.499.716** |
| **SUPERÁVIT / DÉFICIT DO EXERCÍCIO** | **(4.919.841)** | **6.243.187** |

Na Demonstração de Resultado do Exercício as Atividades Operacionais e Desportivas estão apresentadas em classificação contábil específica, de modo a permitir uma análise mais completa sobre as contas de receitas e despesas.

As atualizações cambiais ativas e passivas dos contratos firmados em moedas estrangeiras para encerramento de balanço representam: 2,12% das despesas financeiras e, 3,72% das receitas financeiras.

**NOTA 21 – RESERVA ESPECIAL PARA AUMENTO DE CAPITAL**

| DESCRIÇÃO | 2011 | 2010 Ajustado |
|---|---|---|
| **RESERVA ESPECIAL PARA AUMENTO DE CAPITAL** | **41.435.865** | **44.479.316** |
| Superávit Acumulado Exercício Anterior | 44.479.316 | 35.490.915 |
| Realização Reserva por Depreciação | 1.876.390 | 1.871.186 |
| Superávit / Déficit do Exercício | (4.919.841) | 6.243.187 |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | - | 874.028 |
| Redutora Despesas - Custos em Formação Atletas - exerc.2009 | - | 78.723 |
| Redutora Despesas - Custos em Formação Atletas - exerc.2010 | - | 795.305 |

**NOTA 22 – AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES**

A Resolução do Conselho Federal de Contabilidade – CFC nº 1.005/04 determina que os gastos diretamente relacionados com a formação de atletas deveriam ser registrados no ativo imobilizado, neste exercício o Clube Atlético Paranaense passou a efetuar os registros dos Custos em Formação de Atletas no Intangível com efeito retroativo aos exercícios anteriores.

**NOTA 23 – EVENTOS SUBSEQUENTES**

Neste exercício de 2012, o Clube Atlético Paranaense iniciou a reforma e ampliação do estádio Joaquim Américo Guimarães - ARENA e demais infra-estruturas de adjacências, visando sediar jogos da Copa do Mundo de 2014/FIFA, fato este que obrigou o Clube, a fechar a ARENA para executar a construção e, temporariamente reduziu as receitas oriundas dos eventos que deixam de serem realizados na ARENA e, acrescentando alguns custos extras como aluguel de outro estádio.

**MARIO CELSO PETRAGLIA**
Presidente do Conselho Administrativo

**MAURO MOREIRA ALVES**
Técnico Contábil CRC PR-041.865/O-3

## RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos administradores e conselheiros
**Clube Atlético Paranaense**

Examinamos as demonstrações contábeis do Clube Atlético Paranaense ("clube") que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2011 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio social e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, assim como o resumo das principais políticas contábeis e as demais notas explicativas.

**Responsabilidade da administração sobre as demonstrações contábeis**

A administração do clube é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou por erro.

**Responsabilidade dos auditores independentes**

Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações contábeis com base em nossa auditoria, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas pelo auditor e que a auditoria seja planejada e executada com o objetivo de obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis estão livres de distorção relevante.

Uma auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para obtenção de evidência a respeito dos valores e das divulgações apresentados nas demonstrações contábeis. Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro. Nessa avaliação de riscos, o auditor considera os controles internos relevantes para a elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis da empresa para planejar os procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não para expressar uma opinião sobre a eficácia desses controles internos da empresa. Uma auditoria inclui também a avaliação da adequada apresentação das práticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis feitas pela administração, bem como a avaliação da apresentação das demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

**Base para opinião com ressalva**

Conforme mencionado na Nota Explicativa N.ºs 1, 3 j) e 11, o clube deprecia os bens do ativo imobilizado de acordo com as taxas fiscais de depreciação determinadas pela Secretaria da Receita Federal – SRF. O pronunciamento CPC 27 - ativo imobilizado requer que a depreciação seja calculada com base em taxas que levam em conta a expectativa de vida útil dos bens. Dessa forma, a luz das normas contábeis adotadas no Brasil, não nos foi possível obter evidência de auditoria apropriada e suficiente sobre o valor contábil da depreciação em 31 de dezembro de 2011. Em decorrência, não nos foi possível formar uma opinião quanto à razoabilidade do valor da despesa de depreciação reconhecida no resultado do exercício.

**Opinião com ressalva**

Em nossa opinião, exceto pelos possíveis efeitos do assunto descrito no parágrafo base para opinião com ressalva, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Clube Atlético Paranaense em 31 de dezembro de 2011, o desempenho das operações, e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

**Ênfase**

Conforme mencionado na Nota explicativa N º 23, o clube iniciou a reforma do seu estádio em 4 de outubro de 2011. A geração de fluxos de caixa não foi impactada pois a reforma não paralisou o funcionamento do estádio até o final das competições em dezembro de 2011. Todavia, em 2012, considerando a paralização decorrente do avanço das obras, o clube deverá revisar seu cálculo de valor recuperável (*impairment test*) do ativo imobilizado (substancialmente edificações). Portanto, deverá constituir provisão para perdas (*impairment*) de acordo com o disposto no pronunciamento contábil CPC – 01 Redução ao valor recuperável, visando assegurar que o ativo imobilizado não esteja registrado contabilmente por um valor superior ao recuperável uma vez que não demonstrará a capacidade de geração de benefícios esperados pelo registro atual de custo depreciado.

Conforme mencionado na Nota Explicativa Nº 4 b) II, em 28 de dezembro de 2011 conforme Termo de Verificação e Encerramento de Ação Fiscal expedido pela Delegacia da Receita Federal de Curitiba o clube foi autuado administrativamente por dois autos de infração sobre o Imposto de Renda Pessoa Jurídica – IRPJ, Contribuição Social Sobre o Lucro Líquido – CSLL, Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social – COFINS e Programa de Integração Social - PIS nos montantes de R$ 62.505 mil, R$ 22.566 mil, R$ 58.742 mil e R$ 11.672 mil, respectivamente. Baseado na posição dos seus consultores jurídicos o clube não efetuou provisão para contingências relacionadas à esse auto de infração. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

**Outros assuntos – Demonstração do valor adicionado**

Examinamos, também, as demonstrações do valor adicionado (DVA), referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2011, cuja apresentação é requerida pela legislação societária brasileira para companhias abertas. Essas demonstrações foram submetidas aos mesmos procedimentos de auditoria descritos anteriormente e, em nossa opinião, estão adequadamente apresentadas, em todos os seus aspectos relevantes, em relação às demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

Curitiba, 9 de março de 2012. Mazars Auditores Independentes SS
CRC 2SP026467/O-7 S PR

Carlos Aragaki
Sócio - CRC 1SP132091/O-1 S PR